목 차

사 업 보 고 서 1
【 대표이사 등의 확인 】 2
I. 회사의 개요 3
1. 회사의 개요 3
2. 회사의 연혁 5
3. 자본금 변동사항 6
4. 주식의 총수 등 7
5. 정관에 관한 사항 7
II. 사업의 내용 9
1. 사업의 개요 9
2. 주요 제품 및 서비스 9
3. 원재료 및 생산설비 9
4. 매출 및 수주상황 13
5. 위험관리 및 파생거래 14
6. 주요계약 및 연구개발활동 14
7. 기타 참고사항 15
III. 재무에 관한 사항 18
1. 요약재무정보 18
2. 연결재무제표 21
3. 연결재무제표 주석 28
4. 재무제표 109
5. 재무제표 주석 115
6. 배당에 관한 사항 191
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 191
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 191
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 196
8. 기타 재무에 관한 사항 196
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 199
V. 회계감사인의 감사의견 등 205
1. 외부감사에 관한 사항 205
2. 내부통제에 관한 사항 206
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 207
1. 이사회에 관한 사항 207
2. 감사제도에 관한 사항 208
3. 주주총회 등에 관한 사항 211
VII. 주주에 관한 사항 213
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 216
1. 임원 및 직원 등의 현황 216
2. 임원의 보수 등 220
IX. 계열회사 등에 관한 사항 225
X. 대주주 등과의 거래내용 226
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 227
1. 공시내용 진행 및 변경사항 227
2. 우발부채 등에 관한 사항 227
3. 제재 등과 관련된 사항 227

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 228
XII. 상세표 229
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) 229
2. 계열회사 현황(상세) 229
3. 타법인출자 현황(상세) 236
【 전문가의 확인 】 236
1. 전문가의 확인 237
2. 전문가와의 이해관계 237

사 업 보 고 서

(제 27 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2023년 03월 29일

제출대상법인 유형 : 채권 등 상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 지에스이피에스(주)
대 표 이 사 : 정 찬 수
본 점 소 재 지 : 충남 당진시 송악읍 부곡공단로 241
(전 화) 041-351-2024
(홈페이지) http://www.gseps.com
작 성 책 임 자 : (직 책) 상 무 (성 명) 강 윤 석
(전 화) 02-2005-8528

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인 · 서명

확 인 서

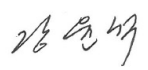
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 · 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2023. 3. 29

지에스이피에스㈜

대표이사 정 찬 수

신고업무담당이사 강 윤 석 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	-	-	1	-
합계	1	-	-	1	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '지에스이피에스(주)'라고 표기합니다.
또한 영문으로는 GS EPS Co.,Ltd.라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

지에스이피에스(주)(이하 "당사")는 1996년 10월 9일 전기사업법 제5조 및 민자발전사업 기본계획에 의거 발전사업에 대한 정부의 허가를 취득하여 전력자원의 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되었으며, 충남 당진시에 발전소를 가지고 있습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주 소 : 충청남도 당진시 송악읍 부곡공단로 241
전 화 : 02-2005-8528
홈페이지 : http://www.gseps.com

마. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

전기사업법

바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부		미해당
	벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부		미해당

사. 주요사업의 내용 및 향후 추진하려는 신규사업에 관한 간략한 설명

전기를 생산하여 전력거래소를 통해 판매하고 있으며 전기 매출액이 전체 매출액의 90%이상을 차지하고 있습니다.

☞ 상세한 내용은 동 공시서류의 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

아. 신용평가에 관한 사항

(1) 최근 3년간 당사의 회사채 및 기업어음 관련 신용평가등급 현황

평가일	평가대상	신용등급	신용평가전문기관명
2020.02.11	회사채	AA-	NICE신용평가
2020.02.11	회사채	AA-	한국신용평가
2020.04.20	회사채	AA-	한국신용평가
2020.04.20	기업어음	A1	한국신용평가
2020.04.24	회사채	AA-	NICE신용평가
2020.04.24	기업어음	A1	NICE신용평가
2020.06.04	회사채	AA-	한국기업평가
2020.06.29	회사채	AA-	NICE신용평가
2020.06.30	회사채	AA-	한국신용평가
2020.12.15	기업어음	A1	한국신용평가
2020.12.22	기업어음	A1	NICE신용평가
2021.06.28	회사채	AA-	NICE신용평가
2021.06.30	회사채	AA-	한국신용평가
2021.07.08	회사채	AA-	한국기업평가
2021.09.02	회사채	AA-	한국신용평가
2021.09.02	회사채	AA-	NICE신용평가
2022.06.21	회사채	AA-	한국기업평가
2022.06.24	회사채	AA-	한국신용평가
2022.06.27	회사채	AA-	NICE신용평가

(2) 신용등급체계 및 부여의미

유가증권종류	국내신용등급체계	부 여 의 미
회사채	AAA	원리금 지급확실성이 최고 수준임
	AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만, AAA등급에 비하여 다소 낮은 요소가 있음
	A	원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 다소 영향을 받을 가능성이 있음
	BBB	원리금 지급확실성이 있지만, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어있음
	BB	원리금 지급능력에 당면문제는 없으나, 장래의 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음
	B	원리금 지급능력이 부족하여 투기적임

	CCC	원리금의 채무불이행이 발생할 위험 요소가 내포되어 있음
	CC	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 높음
	C	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 지극히 높음
	D	현재 채무불이행 상태에 있음
기업어음(CP)	A1	적기상환능력이 최고 수준이며, 그 안정성은 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 환경에 영향을 받지 않을 만큼 높음
	A2	적기상환능력이 우수하지만, 그 안정성은 A1에 비하여 다소 열등한 요소가 있음
	A3	적기상환능력이 양호하지만, 그 안정성은 급격한 환경 변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음
	B	최소한의 적기상환능력은 인정되나, 그 안정성이 환경변화로 저하될 가능성이 있어 투기적인 요소를 내포하고 있음
	C	적기상환능력 및 그 안정성이 매우 가변적이어서 투기적인 요소가 강함
	D	현재 채무불이행 상태에 있음

※ 회사채등급 중 AA등급부터 CCC등급까지는 등급내의 상대적인 우열에 따라 +,- 기호가 첨부 됩니다.
※ 기업어음(CP)등급 중 A2등급부터 B등급까지는 등급내의 상대적인 우열에 따라 +,- 기호가 첨부됩니다.

자. 회사의 주권상장(또는 등록・지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록・지정)여부	주권상장 (또는 등록・지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
해당사항 없음	-	해당사항 없음	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

충청남도 당진시 송악읍 부곡공단로 241

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018.01.29	임시주총	사내이사 이강범	-	사내이사 이종훈
2018.03.21	정기주총	-	기타비상무이사 마리암아메드후세인알샤이바니	-
2019.01.02	임시주총	대표이사 김응식 사내이사 강윤석 기타비상무이사 조효제 감사 김석환	기타비상무이사 홍순기	대표이사 허용수 사내이사 윤길상 기타비상무이사 김응식 감사 정찬수
2019.03.14	정기주총	감사 무라드마흐무드아흐메드알블루쉬	-	감사 함자무사바케르
2019.06.05	임시주총	-	기타비상무이사 아흐메드소하일하심모하메드하심	-
2020.01.01	임시주총	기타비상무이사 김석환 감사 곽원철	-	기타비상무이사 홍순기 감사 김석환
2020.03.12	정기주총	감사 암말모하메드타키압둘바키알라와티	-	감사 무라드마흐무드아흐메드알블루쉬
2020.10.06	임시주총	기타비상무이사 레이아살림사우드알살미 기타비상무이사 압둘라모하메드아흐메드알할시	-	기타비상무이사 아흐메드소하일하심모하메드하심 기타비상무이사 마리암아메드후세인알샤이바니
2021.03.12	정기주총	-	사내이사 이강범	-
2022.01.03	임시주총	대표이사 정찬수 기타비상무이사 이태형	사내이사 강윤석	대표이사 김응식 기타비상무이사 조효제

2022.06.21	임시주총	감사 아흐메드사이프알리알합시	-	감사 암말모하메드타키압둘바키알라와티

※사업보고서 작성기준일 이후 변동사항
- 2023년 1월 2일부로 감사 곽원철의 임기가 만료됨에 따라 임시주주총회를 소집하여 감사 최누리가 신규 선임되었습니다.
- 2023년 3월 23일부로 기타비상무이사 김석환이 중임되었습니다.

다. 최대주주의 변동
변동사항 없음

라. 상호의 변경
2005. 12 LG에너지주식회사에서 지에스이피에스(주)로 변경

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
해당사항 없음

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
해당사항 없음

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
전기를 생산 및 판매하고 있으며 주된 사업의 변동사항 없음

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용
해당사항 없음

자. 기타
1996.07 LG, 국내 최초 LNG 복합화력 민자발전 사업자로 선정
1996.10 LG에너지㈜ 설립
2001.04 GS 당진복합 1호기 준공
2004.11 Oman Oil Company 파트너십 참여 (GS EPS지분 30%)
2005.12 GS EPS㈜로 상호변경
2008.03 GS 당진복합 2호기 준공
2013.08 GS 당진복합 3호기 준공
2015.08 GS 당진 Biomass 1호기 준공
2017.04 GS 당진복합 4호기 준공
2021.06 GS 당진 Biomass 2호기 준공

3. 자본금 변동사항

당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말
보통주	발행주식총수	44,819,200

	액면금액	5,000
	자본금	224,096,000,000
우선주	발행주식총수	-
	액면금액	-
	자본금	-
기타	발행주식총수	-
	액면금액	-
	자본금	-
합계	자본금	224,096,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		200,000,000	-	200,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		44,819,200	-	44,819,200	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		44,819,200	-	44,819,200	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		44,819,200	-	44,819,200	-

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 '20.03.12입니다.

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2020.03.12	제24기 정기주주총회	사채의 전자증권 발행 신설 주주총회 소집 통보의 전자적 방법 추가	전자증권법 시행 등

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 영업개황
○ GS 당진복합 1호기(538MW) : LNG 복합화력발전기이며 변동비 반영시장에 참여하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매
○ GS 당진복합 2호기(550MW) : LNG 복합화력발전기이며 변동비 반영시장에 참여하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매
○ GS 당진복합 3호기(415MW) : LNG 복합화력발전기이며 변동비 반영시장에 참여하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매
○ GS 당진Biomass 1호기(105MW) : 신재생에너지 공급인증서(REC) 발급 대상 설비로서 PKS와 WoodChip 등을 연료로 하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매
○ GS 당진복합 4호기(903MW) : LNG 복합화력발전기이며 변동비 반영시장에 참여하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매
○ GS 당진Biomass 2호기(105MW) : 신재생에너지 공급인증서(REC) 발급 대상 설비로서 Woodpellet과 WoodChip 등을 연료로 하여 생산한 전력은 전력거래소를 통해 판매

(2) 시장점유율 등
○ 국내 총 발전설비 용량 중 약 2%를 차지함

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품 목	구체적용도	매출액	비율(%)
발전부문	전기	산업/가정용	2,216,657	97
	REC	-	73,413	3
합계			2,290,070	100

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kWh)

품 목	제27기	제26기	제25기
전기	189	93	68

※ 전력량요금 ÷송전량

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

품 목	주요 매입처	주요 매입처와의 특수한 관계 여부	공급시장의 독과점 정도	공급의 안정성	매입/투입액 (백만원)	비율(%)
LNG	한국가스공사	없음	독과점	안정	569,846	40.2
	Mitsui 등	없음	경쟁	안정	684,750	48.3
PKS	GS글로벌	있음	경쟁	안정	68,204	4.8
WoodChip	천일에너지 등	없음	경쟁	안정	13,401	0.9
Woodpellet	GS글로벌 등	있음	경쟁	안정	80,686	5.7
합계					1,416,887	100

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위: 원/kg)

품 목	제27기	제26기	제25기
LNG	1,116	641	517

※ 주요가격 변동 원인 : 국제 원유가격, 천연가스 가격변동 및 환율 변동으로 인한 LNG 가격 변동

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : MWh)

사업부문	품 목	사업소(발전기)	제27기	제26기	제25기
발전	전기	당진(1호기)	4,388,760	4,388,760	4,350,647
		당진(2호기)	4,669,080	4,669,080	4,681,872
		당진(3호기)	3,346,320	3,346,320	3,355,488
		당진(4호기)	7,410,960	7,410,960	7,431,264
		당진(Biomass 1호기)	919,800	919,800	922,320
		당진(Biomass 2호기)	919,800	919,800	42,957
		당진(연료전지)	-	-	15,190
		당진(태양광)	7,205	2,935	2,943
		창원(태양광)	1,704	-	-
	합 계		21,663,629	21,657,655	20,802,681

※ 당기 중 태양광 발전설비를 증설 하였습니다.
※ 당기 중 창원 사업소에 태양광 발전설비를 신설하였습니다.

(2) 생산능력의 산출근거

<1호기>

① 산출기준

이용율 100%기준 [LNG사용,ASME표준조건(대기온도 30℃기준),복합싸이클 운전시 Base

Load에서의 발전단 출력 기준]
② 산출방법
501MW(GT2대+ST용량)×24시간×일수

<2호기>
① 산출기준
이용율 100%기준 [LNG사용,ASME표준조건(대기온도 30℃기준),복합싸이클 운전시 Base Load에서의 발전단 출력 기준]
② 산출방법
533MW(GT2대+ST용량)×24시간×일수

<3호기>
① 산출기준
이용율 100%기준 [LNG사용,ASME표준조건(대기온도 30℃기준),복합싸이클 운전시 Base Load에서의 발전단 출력 기준]
② 산출방법
382MW(GT1대+ST용량)×24시간×일수

<4호기>
① 산출기준
이용율 100%기준 [LNG사용,ASME표준조건(대기온도 30℃기준),복합싸이클 운전시 Base Load에서의 발전단 출력 기준]
② 산출방법
846MW(GT2대+ST용량)×24시간×일수

<Biomass 1호기>
① 산출기준
이용율 100%기준
② 산출방법
105MW×24시간×일수

<Biomass 2호기>
① 산출기준
이용율 100%기준
② 산출방법
105MW×24시간×일수

<연료전지>
① 산출기준
이용율 100%기준
② 산출방법
2.4MW×24시간×일수

<태양광>
① 산출기준
이용율 100%기준

② 산출방법
1.1MW×24시간×일수

<창원 태양광>
① 산출기준
이용율 100%기준
② 산출방법
2.3MW×24시간×일수

라. 생산실적 및 이용률

(1) 생산실적

(단위 : MWh)

사업부문	품 목	사업소(발전기)	제27기	제26기	제25기
발전	전기	당진(1호기)	1,358,947	1,155,025	1,094,773
		당진(2호기)	1,025,734	639,903	156,903
		당진(3호기)	933,636	1,225,807	657,520
		당진(4호기)	5,231,527	5,759,879	5,161,845
		당진(Biomass 1호기)	590,005	639,542	728,376
		당진(Biomass 2호기)	712,102	540,951	38,171
		당진(태양광)	1,621	351	393
		창원(태양광)	136	-	-
합 계			9,853,708	9,961,456	7,837,981

(2) 이용률

(단위 : %)

사업부문	품 목	사업소(발전기)	제27기	제26기	제25기
발전	전기	당진(1호기)	31.0	26.3	25.2
		당진(2호기)	22.0	13.7	3.4
		당진(3호기)	27.9	36.6	19.6
		당진(4호기)	70.6	77.7	69.5
		당진(Biomass 1호기)	64.1	69.5	79.0
		당진(Biomass 2호기)	77.4	58.8	88.9
		당진(태양광)	22.5	11.9	13.4
		창원(태양광)	8.0	-	-
합 계			45.5	46.0	37.7

※ 생산실적 ÷생산능력

마. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지] (단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
당진 발전소	자가	당진		124,221	332	-	-	124,553	-

[자산항목 : 건물] (단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
당진 발전소	자가	당진		133,725	11,368	44	5,677	139,372	-

[자산항목 : 구축물] (단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
당진 발전소	자가	당진		231,943	2,013	179	9,675	224,102	-

[자산항목 : 기계장치] (단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
당진 발전소	자가	당진		1,215,536	15,254	1,624	65,778	1,163,388	-

[자산항목 : 기타자산] (단위 : 백만원)

사업소	소유 형태	소재지	구분	기초 장부가액	증감		상각	기말 장부가액	비고
					증가	감소			
당진 발전소	자가	당진		15,801	7,271	5,141	5,409	12,523	-

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제27기	제26기	제25기

발전	제품	전기	2,216,657	1,139,415	727,736
		REC	73,413	94,913	52,831
합 계			2,290,070	1,234,328	780,567

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로 및 판매방법

- GS 당진복합 1호기 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
- GS 당진복합 2호기 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
- GS 당진복합 3호기 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
- GS 당진복합 4호기 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
- GS 당진 Biomass 1호기 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
  신재생에너지 공급인증서(REC) 의무이행량 정부제출,
  계약 및 현물시장을 통해 판매
- GS 당진 Biomass 2호기: 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
  신재생에너지 공급인증서(REC) 의무이행량 정부제출,
  계약 및 현물시장을 통해 판매
- GS 당진 태양광 : 전력거래소를 통해 전력시장에 판매
  신재생에너지 공급인증서(REC) 의무이행량 정부제출,
  계약 및 현물시장을 통해 판매
- GS 창원 태양광 : 비계통연계형 직접 전력구매 계약을 통해 판매

다. 수주상황

해당사항 없음

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(금리위험, 가격위험, 환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율 위험 등), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

나. 파생상품 계약현황

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 통화선도 계약은 없습니다.

다. 파생상품계약으로 발생한 이익 및 손실 상황 (2022년 12월 31일 기준)

(1) 파생상품계약에서 발생된 거래손익금액과 재무제표에 반영된 내용

당기말까지 파생상품계약에서 발생된 손익은 없습니다.

(2) 위험회피목적 대상 자산 또는 부채에서 발생된 손익

당기말까지 위험회피목적 대상 자산 또는 부채에서 발생된 손익은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약 등

계약명	계약자	계약일자	주요계약내용
OPERATING PLANT SERVICE AGREEMENT	SIEMENS	2006.09.18	발전소 정비 기자재 장기구매계약
LONG TERM MAINTENANCE SERVICES CONTRACT	SIEMENS	2011.03.24	GS 당진복합 3호기 정비 기자재 장기구매계약
천연가스 매매계약서 (2호기(수정), 3호기)	한국가스공사	2013.02.22	LNG 장기 공급 계약
GS 당진 Biomass 발전소 연료매매 계약	GS글로벌	2014.03.05	연료 매매 계약
GS 당진복합 4호기 LNG 구매계약	Mitsui	2014.03.24	LNG 장기 공급 계약
LONG TERM MAINTENANCE SERVICES CONTRACT	SIEMENS	2014.04.09	GS 당진복합 4호기 정비 기자재 장기구매계약
Terminal Use Agreement	보령엘엔지터미널(주)	2015.09.09	보령 LNG 인수기지 터미널 이용 계약
GS 당진 Biomass 2호기 발전소 연료매매 계약	GS글로벌	2020.02.17	연료 매매 계약
발전용 개별요금제 천연가스 매매계약서 (GS EPS 당진복합 1호기)	한국가스공사	2021.10.29	LNG 장기 공급 계약

나. 연구개발활동

해당사항 없음

7. 기타 참고사항

가. 업계의 현황

(1) 전력산업의 특성

○ 국가・지리적 특성

- 에너지원의 대부분을 해외에 의존
- 전력계통이 고립되어 있어 인접국과 계통연계를 통한 전력융통 곤란
- 전력 공급원과 주요 수요처가 떨어져 있어 장거리 송전 필요

○ 기술적 특성

- 전기는 수요와 공급이 동시에 이루어져 저장이 불가능한 재화
- 안정적인 전력공급을 위하여 적정수준의 예비설비 보유가 필수적

○ 전력 수송을 위한 계통망(送配電網) 구축이 필수

- 송배전망 부문은 발전과 달리 자연 독점성이 강하게 존재

○ 일반적 특성
- 초기에 대규모 투자가 소요되고, 투자비 회수에 장기간 소요

(2) 전력산업의 성장성
전력산업은 국가 산업활동 및 국민 기초생활에 필수 불가결한 기초 에너지원인 전력을 생산하는 기간산업으로 사업의 공공성 및 국민경제적 중요성이 매우 높은 산업입니다. 따라서 전력산업은 국가 정책상 매우 중요한 위치를 차지하며, 국민생활수준, 경제여건의 변화, 경기 및 계절적 변동 등에 따라 수요가 변화하는 특징을 보이고 있습니다.
전력산업은 경제성장 및 소득증가와 매우 밀접한 관계가 있습니다. 국내 전력수요는 1997년까지 높은 경제성장세에 힘입어 매년 10% 수준의 높은 증가율을 유지하여 왔습니다.
2004~2008년 중 국내 전력 소비는 연간 증가율 5% 내외로 다소 낮지만 안정적인 수준을 유지하였습니다.
2009~2013년 우리나라 연평균 경제성장률은 3.0%였으나, 동기간 전력소비 증가율은 연평균 4.3%를 기록하였습니다. 2009년 금융위기에 따른 세계 경제 침체의 영향으로 전력소비 증가율이 둔화되기도 했지만, 2010~2011년 경기가 회복되면서 전력소비도 다시 양호한 증가세를 기록하였습니다. GDP증가율을 상회하는 양호한 전력소비 증가추세가 지속되었던 이유는 낮은 전기요금에 따른 타 난방수요의 전기로의 이전, 전력 다소비 산업의 비중 확대, 소득수준 증가에 따른 전기제품 보급확대 등으로 파악됩니다. 그러나 2012년 이후 전력소비 증가율이 GDP성장률을 하회하는 모습을 보이는데 이는 경제성장률이 둔화되고 정부의 전력수요 관리정책이 강화되었기 때문입니다.
최근 전력 수요 증가율은 감소하는 추세이며, 향후에도 GDP증가율보다 낮은 수준의성장을 할 수 있습니다. 2019년 6월 발표된 정부의 제3차 에너지기본계획에 따르면 정부는 공급확대 중심에서 요금인상, 세제개편 등을 통해 합리적인 전기소비를 유도하겠다는 수요관리 중심의 정책방향을 유지하며 깨끗하고 안전한 에너지믹스로의 전환을 강화할 계획입니다. 이에 따라, 중장기적으로 전기소비증가율은 둔화될 것으로 예상되나 천연가스와 재생에너지 발전 비중은 확대될 것으로 전망됩니다.
제9차 전력수급기본계획에 의하면, 2020년부터 2034년까지 기준수요(Business As Usual) 기준 전력소비량은 연평균 1.6%, 목표수요 기준으로는 연평균 0.6%의 증가세를 보일 것으로 전망하고 있습니다. 목표수요는 효율성이 높은 기기보급의 확대, 에너지 사용 효율 개선 및 전기요금체계 합리화 정책 등 수요관리강화를 통해 달성하고자 하는 수요로 기준수요(Business As Usual) 대비 낮게 설정되어 있습니다. 2034년 기준 목표수요는 102.5GW로 8차 계획(100.5GW) 대비 약 2.0GW, 2% 증가하는 것으로 전망되었습니다. 이는 과거 대비 전력수요 추산에 있어서 제조업, 서비스 업 등 중장기 산업구조의 변화 추세가 추가적으로 반영된 결과입니다. 향후 발전설비의 증설은 지속적으로 이루어질 것으로 전망됩니다. 제9차 전력수급기본계획의 기본방향에 따르면 안정적인 전력수급을 위해 적정예비율을 22%로 유지할 수 있도록 설비를 확충할 계획입니다.

(3) 전력산업구조개편
정부는 한국전력공사 중심의 비효율적인 독점체제인 전력산업에 경쟁을 도입하여 전력공급의 효율성을 제고하고자 "전력산업구조개편 기본계획" 을 수립함('99.1월)
발전부문 경쟁도입을 위해 한전 발전부문을 한국수력원자력을 비롯한 6개 자회사로 분할('01.4월)하고, 전력거래소를 통한 시간대별 경쟁입찰 방식으로 전력을 판매하는변동비 반영시장(CBP, Cost-Based Pool)을 도입하였습니다.
이후 양방향 전력시장 도입을 통해 본격적인 경쟁체제가 추진되었으나, 노사정위원회 공공특위의 '배전분할 중단' 권고에 따라 잠정 중단되어 현재에 이르고 있습니다.

(4) 국내외 시장여건
우크라이나-러시아 전쟁의 장기화에 따라 연료수급 불안정성과 인플레이션 등 세계 경제에 중요한 영향을 미치는 시장 위험이 지속되고 있으며, 잇따른 금리인상 등 자금시장의 불안정성이 당사의 영업 환경에도 부정적인 영향을 끼칠 가능성이 있습니다. 또한, 환율, 국제 유가, 천연가스, Biomass연료의 가격과 수급에 영향을 미치는 원재료 시장 상황과 SMP 상한제 등의 에너지 정책, 전력시장규칙 변경, 전력계통 운영에 따른 영향이 당사의 영업에 영향을 미칠 수 있습니다.

(5) 회사의 강점과 단점
회사의 주요 발전기는 LNG연료의 사용으로 타연료 대비 대기오염물질의 배출량이 낮아 환경기여도가 높으며, CBP시장에서 첨두부하 설비로서 SMP가격 변동에 따라 수익이 민감하게 변동하고 정부 정책 및 전력 시장규칙에 따른 영향도 높습니다. 이러한 CBP시장에서의 경쟁력 확보를 위해 개별연료제 및 직도입 등 높은 설비 이용율을 유지하기 위한 방법을 다각도로 운영중에 있습니다.

나. 환경관련 규제사항

당사는 법률에서 정하고 있는 각종 환경규제를 철저하게 준수하고 있습니다. 또한 법규에서 요구하는 사업장에서 발생하는 '온실가스 배출량과 에너지사용량'을 정부에 보고하고 있습니다.
(상세 내용은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항, 3. 제재 등과 관련된 사항, 라. 녹색경영 부분을 참고하시기 바랍니다.)

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보 등에 관한 사항

1) 요약연결재무정보

(단위 : 원)

과 목	제27기	제26기	제25기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
Ⅰ. 유동자산	**1,064,735,213,770**	**656,508,083,002**	**550,731,126,174**
1. 현금및현금성자산	657,716,176,384	44,309,680,539	59,540,607,077
2. 매출채권	249,930,066,013	161,547,006,077	108,811,837,697
3. 금융리스채권	-	-	8,823,663,078
4. 기타금융자산	31,373,874,816	347,832,225,826	306,389,092,228
5. 기타유동자산	20,395,909,828	53,984,444,617	15,918,193,134
6. 당기손익-공정가치 금융자산	-	-	-
7. 당기법인세자산	-	-	5,139,635,008
8. 매각예정자산	-	-	4,702,679,798
9. 재고자산	105,319,186,729	48,834,725,943	41,405,418,154
Ⅱ. 비유동자산	**1,779,348,869,840**	**1,828,308,766,916**	**1,841,455,180,680**
1. 당기손익-공정가치 금융자산	7,982,341,820	1,610,595,811	597,550,000
2. 기타금융자산	2,720,467,759	2,874,713,673	3,560,285,660
3. 유형자산	1,663,937,859,523	1,721,225,870,685	1,748,789,756,422
4. 무형자산	23,499,447,428	23,072,688,440	4,872,029,319
5. 사용권자산	49,521,446,072	48,352,206,183	51,555,379,382
6. 관계기업및공동기업투자	17,255,167,739	16,503,581,415	15,957,074,752
7. 순확정급여자산	1,217,023,226	-	-
8. 기타비유동자산	13,215,116,273	14,669,110,709	16,123,105,145
자 산 총 계	**2,844,084,083,610**	**2,484,816,849,918**	**2,392,186,306,854**
Ⅰ. 유동부채	710,382,290,125	512,045,652,944	303,919,341,500
Ⅱ. 비유동부채	811,072,382,606	984,922,164,077	1,222,037,194,776
부 채 총 계	**1,521,454,672,731**	**1,496,967,817,021**	**1,525,956,536,276**
Ⅰ. 자본금	224,096,000,000	224,096,000,000	224,096,000,000
Ⅱ. 기타자본항목	2,169,647,506	728,362,041	-859,780,487
Ⅲ. 이익잉여금	**1,096,363,763,373**	**763,024,670,856**	**642,993,551,065**
- 지배기업 소유주지분	1,322,629,410,879	987,849,032,897	866,229,770,578
- 비지배지분	-	-	-
자 본 총 계	**1,322,629,410,879**	**987,849,032,897**	**866,229,770,578**
	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)	(2020.01.01 ~ 2020.12.31)

매출액	2,290,070,459,059	1,234,327,842,084	780,566,778,756
영업이익	608,717,617,152	212,001,974,585	116,378,144,790
법인세비용차감전순이익	590,966,454,960	189,769,705,624	89,180,984,114
당기순이익	435,422,131,145	147,393,718,360	68,487,580,847
- 지배기업 소유주지분	435,422,131,145	147,393,718,360	68,487,580,847
- 비지배지분	-	-	-
주당순이익	9,715	3,289	1,528
연결에 포함된 회사수	1개	1개	1개

※ 전기부터 동종업계와의 비교가능성 증대를 위해 제약비발전 정산금을 매출로 분류하였습니다.

2) 연결재무제표의 연결에 포함된 회사

사업년도	연결에 포함된 회사	전기 대비 연결에 추가된 회사명	전기 대비 연결에서 제외된 회사명
제27기	GS EPS Americas, LLC(비상장)	-	-
제26기	GS EPS Americas, LLC(비상장)	-	-
제25기	GS EPS Americas, LLC(비상장)	-	-

나. 요약별도재무정보 등에 관한 사항

(단위 : 원)

과 목	제27기	제26기	제25기
	(2022년 12월말)	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)
Ⅰ. 유동자산	**1,064,316,575,345**	**655,844,449,799**	**546,871,833,178**
1. 현금및현금성자산	657,323,588,806	43,652,516,610	55,387,801,631
2. 매출채권	249,930,066,013	161,547,006,077	108,811,837,697
3. 당기손익-공정가치 금융자산	-	-	-
4. 금융리스채권	-	-	8,823,663,078
5. 기타금융자산	31,359,805,860	347,832,225,826	306,389,092,228
6. 기타유동자산	20,383,927,937	53,977,975,343	15,914,360,382
7. 당기법인세자산	-	-	5,139,635,008
8. 매각예정자산	-	-	5,000,025,000
9. 재고자산	105,319,186,729	48,834,725,943	41,405,418,154
Ⅱ. 비유동자산	**1,779,275,021,720**	**1,828,968,668,094**	**1,846,580,257,608**
1. 당기손익-공정가치 금융자산	7,982,341,820	1,610,595,811	597,550,000
2. 기타금융자산	2,713,984,252	2,868,175,640	3,554,285,340
3. 유형자산	1,663,937,859,523	1,721,208,088,185	1,748,766,908,422
4. 무형자산	23,499,447,428	23,072,688,440	4,872,029,319
5. 사용권자산	49,521,446,072	48,352,206,183	51,555,379,382
6. 종속기업및공동기업투자	17,187,803,126	17,187,803,126	21,111,000,000
7. 순확정급여자산	1,217,023,226	-	-
8. 기타비유동자산	13,215,116,273	14,669,110,709	16,123,105,145
자 산 총 계	**2,843,591,597,065**	**2,484,813,117,893**	**2,393,452,090,786**
Ⅰ. 유동부채	710,382,290,125	512,041,920,919	303,915,903,920
Ⅱ. 비유동부채	811,072,382,606	984,922,164,077	1,222,109,152,313
부 채 총 계	**1,521,454,672,731**	**1,496,964,084,996**	**1,526,025,056,233**
Ⅰ. 자본금	224,096,000,000	224,096,000,000	224,096,000,000
Ⅱ. 기타자본항목	-	-	-
Ⅲ. 이익잉여금	1,098,040,924,334	763,753,032,897	643,331,034,553
자 본 총 계	1,322,136,924,334	987,849,032,897	867,427,034,553
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2022.01.01 ~ 2022.12.31)	(2021.01.01 ~ 2021.12.31)	(2020.01.01 ~ 2020.12.31)
매출액	2,290,070,459,059	1,234,327,842,084	780,566,778,756
영업이익	609,044,055,204	212,276,968,652	116,690,873,604
법인세비용차감전순이익	591,914,768,753	190,087,711,104	89,364,734,727
당기순이익	436,370,930,065	147,784,596,913	68,503,037,376
주당순이익	9,736	3,297	1,528

※ 전기부터 동종업계와의 비교가능성 증대를 위해 제약비발전 정산금을 매출로 분류하였습니다.

2. 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제 27 기: 2022년 12월 31일 현재

제 26 기: 2021년 12월 31일 현재

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
자산			
유동자산		**1,064,735,213,770**	**656,508,083,002**
현금및현금성자산	5,6,7	657,716,176,384	44,309,680,539
매출채권	5,6,8	249,930,066,013	161,547,006,077
기타금융자산	5,6,9	31,373,874,816	347,832,225,826
기타유동자산	10	20,395,909,828	53,984,444,617
재고자산	11	105,319,186,729	48,834,725,943
비유동자산		**1,779,348,869,840**	**1,828,308,766,916**
당기손익-공정가치 금융자산	5,6,12	7,982,341,820	1,610,595,811
기타금융자산	5,6,9	2,720,467,759	2,874,713,673
유형자산	14	1,663,937,859,523	1,721,225,870,685
무형자산	16	23,499,447,428	23,072,688,440
사용권자산	15	49,521,446,072	48,352,206,183
관계기업투자	13	17,255,167,739	16,503,581,415
순확정급여자산	21	1,217,023,226	-
기타비유동자산	10	13,215,116,273	14,669,110,709
자산총계		**2,844,084,083,610**	**2,484,816,849,918**
부채			
유동부채		**710,382,290,125**	**512,045,652,944**
매입채무	4,5,6	65,911,647,595	25,723,679,738
기타금융부채	4,5,6,17	63,605,662,933	60,837,602,490
기타유동부채	18	50,685,603,652	12,332,652,509
리스부채	4,5,6,15	1,993,183,608	890,142,659
충당부채	19,35	18,007,030,063	3,666,444,776
당기법인세부채		139,859,087,296	38,137,777,207
차입금 및 사채	4,5,6,20	370,320,074,978	370,457,353,565
비유동부채		**811,072,382,606**	**984,922,164,077**
리스부채	4,5,6,15	4,458,660,187	2,577,033,554
순확정급여부채	21	-	1,719,326,219
이연법인세부채	28	17,664,335,061	22,038,104,842
차입금 및 사채	4,5,6,20	788,949,387,358	958,587,699,462
부채총계		**1,521,454,672,731**	**1,496,967,817,021**
자본			
지배기업 소유주지분		**1,322,629,410,879**	**987,849,032,897**
자본금	22	224,096,000,000	224,096,000,000

기타자본항목	22	2,169,647,506	728,362,041
이익잉여금	23	1,096,363,763,373	763,024,670,856
비지배지분		-	-
자본총계		**1,322,629,410,879**	**987,849,032,897**
부채와자본총계		**2,844,084,083,610**	**2,484,816,849,918**

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출액	34,35	2,290,070,459,059	1,234,327,842,084
매출원가		(1,643,536,316,749)	(998,140,310,537)
매출총이익		646,534,142,310	236,187,531,547
판매비와관리비	24,25	(37,816,525,158)	(24,185,556,962)
영업이익		608,717,617,152	212,001,974,585
기타수익	26	5,611,680,427	9,057,990,854
기타비용	26	(9,727,214,331)	(4,901,677,141)
금융수익	27	12,828,815,589	3,469,157,352
금융비용	27	(25,827,914,324)	(29,226,802,969)
지분법손익	13	(636,529,553)	(630,937,057)
법인세비용차감전순이익		590,966,454,960	189,769,705,624
법인세비용	28	(155,544,323,815)	(42,375,987,264)
당기순이익		435,422,131,145	147,393,718,360
지배기업 소유주지분		435,422,131,145	147,393,718,360
비지배지분		-	-
주당순이익			
기본주당순이익	29	9,715	3,289

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익		**435,422,131,145**	**147,393,718,360**
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		1,092,564,224	32,433,769
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산손익		1,199,454,388	1,597,802,577
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13	241,831,077	(9,660,049)
당기 세후 기타포괄손익		**2,533,849,689**	**1,620,576,297**
총포괄이익		**437,955,980,834**	**149,014,294,657**
지배기업 소유주지분		437,955,980,834	149,014,294,657
비지배지분		-	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구분	주석	자본금	기타자본항목	이익잉여금	비지배지분	총계
2021.1.1(전기초)		**224,096,000,000**	**(859,780,487)**	**642,993,551,065**	**-**	**866,229,770,578**
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	147,393,718,360	-	147,393,718,360
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	32,433,769	-	32,433,769
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13	-	(9,660,049)	-	-	(9,660,049)
해외사업장환산손익		-	1,597,802,577	-	-	1,597,802,577
총포괄손익 소계		**-**	**1,588,142,528**	**147,426,152,129**	**-**	**149,014,294,657**
소유주와의 거래:						
연차배당	23	-	-	(27,395,032,338)	-	(27,395,032,338)
소유주와의 거래 소계		**-**	**-**	**(27,395,032,338)**	**-**	**(27,395,032,338)**
2021.12.31(전기말)		**224,096,000,000**	**728,362,041**	**763,024,670,856**	**-**	**987,849,032,897**
2022.1.1(당기초)		**224,096,000,000**	**728,362,041**	**763,024,670,856**	**-**	**987,849,032,897**
총포괄손익:						
당기순이익		-	-	435,422,131,145	-	435,422,131,145
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	1,092,564,224	-	1,092,564,224
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13	-	241,831,077	-	-	241,831,077
해외사업장환산손익		-	1,199,454,388	-	-	1,199,454,388
총포괄손익 소계		**-**	**1,441,285,465**	**436,514,695,369**	**-**	**437,955,980,834**
소유주와의 거래:						
연차배당	23	**-**	-	(103,175,602,852)	-	(103,175,602,852)
소유주와의 거래 소계		**-**	**-**	**(103,175,602,852)**	**-**	**(103,175,602,852)**
2022.12.31(당기말)		**224,096,000,000**	**2,169,647,506**	**1,096,363,763,373**	**-**	**1,322,629,410,879**

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구분	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		**608,330,757,471**	**173,763,202,570**
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	684,574,529,496	194,560,912,680
이자의 지급		(24,160,355,940)	(28,354,804,248)
이자의 수취		6,462,180,802	3,998,329,603
배당금 수령		-	212,259,011
법인세의 환급(납부)		(58,545,596,887)	3,346,505,524
투자활동으로 인한 현금흐름		**280,950,263,366**	**(89,089,827,178)**
대여금의 감소		246,090,388	208,821,700
대여금의 증가		(270,000,000)	(540,000,000)
금융기관예치금의 감소		20,000,000,000	586,000,000,000
금융기관예치금의 증가		-	(308,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(6,790,125,000)	(1,175,300,000)
보증금의 감소		430,515,488	1,055,920,000
보증금의 증가		(251,899,000)	(38,632,000)
기타금융자산의 처분		324,477,806,663	-
기타금융자산의 취득		-	(320,238,722,939)
매각예정자산의 처분		-	6,210,079,967
유형자산의 취득		(56,451,053,408)	(53,643,679,909)
유형자산의 처분		27,249,809	-
무형자산의 취득		(959,280,574)	(406,414,000)
무형자산의 처분		490,959,000	1,478,100,003
재무활동으로 인한 현금흐름		**(275,946,462,620)**	**(100,077,265,392)**
사채의 발행	30	-	129,591,960,000
장기차입금의 차입	30	100,000,000,000	-
단기차입금의 차입	30	100,000,000,000	30,000,000,000
단기차입금의 상환	30	-	(30,000,000,000)
유동성차입금의 상환	30	(539,960,000)	(539,960,000)
사채의 상환	30	(370,000,000,000)	(200,000,000,000)
리스부채의 상환	15	(2,230,899,768)	(1,734,233,054)
배당금의 지급	23	(103,175,602,852)	(27,395,032,338)
현금및현금성자산의 증가(감소)		**613,334,558,217**	**(15,403,890,000)**
기초 현금및현금성자산		44,309,680,539	59,540,607,077
현금및현금성자산의 환율변동효과		71,937,628	172,963,462
기말 현금및현금성자산		**657,716,176,384**	**44,309,680,539**

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

3. 연결재무제표 주석

제 27 기: 2022년 12월 31일 현재

제 26 기: 2021년 12월 31일 현재

지에스이피에스 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

지에스이피에스 주식회사(이하 '지배기업')와 그 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 1996년 10월 9일 전기사업법 제5조 및 민자발전사업 기본계획에 의거 발전사업에 대한 정부의 허가를 취득하여 전력자원 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되었으며, 충남 당진시에 발전소를 보유하고 있습니다.

지배기업의 GS당진복합 1호기는 설비용량 538MW의 LNG복합화력발전소 설비로 2001년 준공되었으며, 동 발전소에서 생산되는 전력은 한국전력공사와 체결한 전력수급계약서에 따라 전량 한국전력공사에 공급하여 왔으나, 해당 계약이 2021년 3월 종료됨에 따라 CBP(Cost Based Pool) 시장에 진입하여 한국전력거래소의 입찰을 통해 생산한 전력을 전력시장에 판매하고 있습니다. 또한, 지배기업은 2008년 GS당진복합 2호기(설비용량 550MW), 2013년 GS당진복합 3호기(설비용량 415MW), 2015년 GS당진Biomass 1호기(설비용량 105MW), 2017년 GS당진복합 4호기(설비용량 903MW), 2021년 GS당진 Biomass 2호기(설비용량 105MW)를 준공하였으며, 생산된 전력은 한국전력거래소를 통해 판매하고 있습니다.

지배기업은 설립 후 수차례의 유상증자를 실시하여 당기말 현재 자본금은 224,096백만원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜GS	31,373,440	70.00
OQ SAOC	13,445,760	30.00
합계	44,819,200	100.00

1.2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 지배회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	업종	소유지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
GS EPS Americas, LLC	미국	투자	100.00	100.00	12월

1.3 종속기업의 요약 재무정보

연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기(말)

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
GS EPS Americas, LLC	17,680	-	17,680	-	(949)

(2) 전기(말)

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
GS EPS Americas, LLC	17,192	4	17,188	-	(906)

1.4 연결대상범위의 변동

당기 및 전기의 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역
당기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

(2) 전기 중 신규로 연결에 포함된 기업
전기 중 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 제・개정된 기준서의 적용

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

④ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할 지 선택할 수 있습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

연결회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료 배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류 (개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지는 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.
동 개정사항은 2023 년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

⑤ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법 인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경 우에 한정됨)과 이연법인세부채
・사용권자산 그리고 리스부채
・사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부 로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

연결회사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

연결회사의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 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 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결회사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

① 자산과 부채는 보고기간 종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다.
② 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 환산하고 있습니다.

한편, 이러한 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.4 금융상품

2.4.1 금융자산

(1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 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 연결회사의 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, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
② 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
③ 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다. 연결회사의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타비유동금융자산에 포함된대여금 등을 포함합니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 측정합니다.

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

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 연결회사는 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 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되며, 당기손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

(3) 제거

금융자산은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

① 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

② 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나, 양도계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 존재(연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전)

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.4.2 금융부채

(1) 최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 차입금 등을 포함합니다.

(2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채
② 상각후원가측정 금융부채

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.
금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적

인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.
단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

- 상각후원가측정 금융부채
재무상태표 상 매입채무, 차입금 등으로 표시됩니다. 최초 인식 이후에 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.

(3) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식합니다.

2.4.3 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리 됩니다. 연결회사는 위험회피회계의 목적에 따라 위험회피를 다음과 같이 분류하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장의 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

연결회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.

- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월 보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

2.6 재고자산

연결회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다.

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

과목	추정 내용연수	과목	추정 내용연수
건물	30, 40년	차량운반구	5년
구축물	30년	공구와기구	5년
기계장치	2~30년	비품	3~5년
시설장치	2~5년	기타의유형자산	5년

연결회사는 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수를 매 회계연도 말에 재검토하며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 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 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 연결회사는 무형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수를 매 회계연도말에 재검토하며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

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.

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어 등으로 추정 경제적 내용연수(5년)에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않고 있습니다. 배출권은 상각하지 않고 있으며, 보고기간말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 충당부채

연결회사는 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 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.13 온실가스 배출권과 배출부채

2015년도부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생되는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하며, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다. 정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류하고 있습니다.

연결회사는 법률상 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로분류하되, 보고기간말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식됩니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거됩니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정됩니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.15 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

2.16 수익인식

연결회사의 수익은 전력 및 REC 판매 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세를 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

연결회사의 전력판매매출은 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 전력판매는 기업이 발전을 수행하는 대로 제공하는 효익을 전력거래소에서 동시에 얻고 소비합니다. 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 경우 수행의무의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 적절한 진행률 측정방법에는 산출법과 투입법이 포함됩니다. 연결회사는 전력거래소에 전력을 공급 후 사전에 정해진 정산가격 산정방식에 따라 최종 정산된 금액을 청구하므로, 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

연결회사의 REC 매출은 REC를 생산 또는 인도하는 시점에 수익을 인식하며, REC 매출의 상당부분은 최종 정산가격이 익년도에 확정되는 변동대가를 포함합니다.

계약이 변동대가를 포함하는 경우에 연결회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 추정하고 거래가격에 포함합니다.

2.17 리스

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

(1) 리스이용자로서의 연결회사

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

① 사용권자산
연결회사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
기계장치	30년
기타의 사용권자산	30년

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

② 리스부채
리스개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 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.

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채금액은 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 매수하는선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스
연결회사는 일부 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 연결회사

연결회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고있습니다.

2.19 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산・부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업 및 공동기업

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은피투자자의 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.

연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분 해당액을 인식하기 위하여장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결회사의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결회사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결회사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결회사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 손익은 법인세효과와 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결회사의 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결회사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결회사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

연결회사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업 및 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.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

3.1 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 순자산가치법 등을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 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 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.3 순확정급여부채(자산)

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

3.4 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 연결회사

연결회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간, 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결회사는 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결회사는 연결회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택

권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에대한 유의적인 고객맞춤화).

연결회사는 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

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

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

3.6 COVID-19 영향

2020년부터 이어진 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고있습니다. 이로 인해 연결회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결회사의 고객과 공급자 및국제 유가를 비롯한 글로벌 시장 전반의 다양한 요인에 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 연결회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출됨으로 인하여 생산성 저하와 함께 매출의 감소, 미래 매출 기회의 상실 등의 부정적인 영향을 미치게 될 수 있습니다.
재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 외환위험, 특히 주로 유로화(EUR) 및 미국달러화(USD)와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산・부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
외화자산:				
EUR	318	429	1,871	2,511
USD	3,400	4,309	2,501	2,965
외화부채:				
EUR	343	463	1,987	2,668
USD	492	624	585	694

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 유로화(EUR) 및 미국달러화(USD)에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 당기손익 및 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
EUR	(3)	3	(16)	16
USD	369	(369)	227	(227)

(2) 이자율위험

연결회사의 현금흐름 이자율위험은 사채 및 차입금에서 비롯됩니다. 이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 차환발행, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 융자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에서 동일한 이자율변동이 모든 통화에 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 변동금리부차입금의 100 bp 이자율 변동이 당기손익 및 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 각각 최대 1,004백만원 (전기: 9백만원) 증가 및 감소입니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 금융기관 및 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 신용위험에 대하여 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

4.1.3 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달계획, 약정준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타금융부채	129,517	-	-	-	-	129,517
리스부채	415	1,632	1,969	1,117	2,897	8,030
차입금 및 사채	103,481	287,168	315,372	413,212	95,472	1,214,705
합계	233,413	288,800	317,341	414,329	98,369	1,352,252

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타금융부채	86,561	-	-	-	-	86,561
리스부채	347	553	365	644	2,963	4,872
차입금 및 사채	233,949	155,282	287,212	622,717	97,461	1,396,621
합계	320,857	155,835	287,577	623,361	100,424	1,488,054

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 명목금액이며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	1,159,269	1,329,045
현금및현금성자산(B)	657,716	44,310
순부채(C=A-B)	501,553	1,284,735
자본총계(D)	1,322,629	987,849
총자본(E=C+D)	1,824,182	2,272,584
자본조달비율(C/E)(%)	27.49	56.53

5. 공정가치

당기 중, 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	657,716	(*1)	44,310	(*1)
매출채권	249,930	(*1)	161,547	(*1)
당기손익-공정가치 금융자산	7,982	7,982	1,611	1,611
기타금융자산(*3)	34,095	-	350,707	320,646
합 계	949,723		558,175	
금융부채				
매입채무	65,912	(*1)	25,724	(*1)
기타금융부채	63,606	(*1)	60,838	(*1)
리스부채	6,452	(*2)	3,467	(*2)
차입금 및 사채	1,159,269	1,093,100	1,329,045	1,313,338
합 계	1,295,239		1,419,074	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 일부 금융자산 34,095백만원(전기: 30,061백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	정의
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치

금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,982	7,982
공정가치가 공시되는 금융상품				
차입금 및 사채	-	1,093,100	-	1,093,100

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,611	1,611
기타금융자산	-	320,646	-	320,646
공정가치가 공시되는 금융상품				
차입금 및 사채	-	1,313,338	-	1,313,338

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 채무상품 및 회사채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다.

수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	7,982	3	순자산가치법	-

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	1,611	3	순자산가치법	-

5.4 '수준3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,611	598
매입	6,789	1,175
평가(당기손익)	(418)	(162)
기말	7,982	1,611

5.5 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융자산

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	657,716	-	657,716
매출채권	249,930	-	249,930
당기손익-공정가치 금융자산	-	7,982	7,982
기타금융자산	34,095	-	34,095
합계	941,741	7,982	949,723

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	44,310	-	44,310
매출채권	161,547	-	161,547
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,611	1,611
기타금융자산	30,061	320,646	350,707
합계	235,918	322,257	558,175

6.2 금융부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
매입채무	65,912	25,724
기타금융부채	63,606	60,838
차입금 및 사채	1,159,269	1,329,045
리스부채	6,452	3,467
합계	1,295,239	1,419,074

6.3 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	8,998	3,157
외화환산손익	21	(23)
파생금융상품		
통화선도거래손익	-	21
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(418)	128
처분손익	3,831	-
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(25,410)	(29,065)
외화환산손익	25	(13)
외환차손익	546	321

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금시재	5	2
단기은행예치금 등	657,711	44,308
합계	657,716	44,310

8. 매출채권

8.1 연결회사의 매출거래처는 한국전력거래소 등으로 구성되며, 보고기간종료일 현재 연체된 채권은 없습니다.

8.2 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	249,930	161,547

9. 기타금융자산

기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	금융기관예치금	-	20,000
	미수금	28,704	7,052
	미수수익	2,670	134
	ABCP 등	-	320,646
소계		31,374	347,832
비유동	금융기관예치금(*1)	2	2
	장기대여금	1,219	1,195
	임차보증금	1,500	1,678
소계		2,721	2,875
합계		34,095	350,707

(*1) 당좌개설보증금으로 사용이 제한되었습니다.

10. 기타자산

기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	선급금	568	12,334
	선급비용	1,794	1,783
	LNG대여	-	35,708
	배출권	18,007	3,666
	계약자산	27	493
소계		20,396	53,984
비유동	선급비용	13,207	14,661
	기타	8	8
소계		13,215	14,669
합계		33,611	68,653

11. 재고자산

재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
원재료	66,111	-	66,111	18,349	-	18,349
재공품	10,440	-	10,440	8,069	(95)	7,974
제품	5,218	-	5,218	262	-	262
저장품	23,550	-	23,550	22,250	-	22,250
합계	105,319	-	105,319	48,930	(95)	48,835

12. 당기손익-공정가치 금융자산

12.1 당기손익-공정가치 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
채무상품	Asia Clean Energy Fund	8.94	-	8.94	-
	GS Collective Fund I LLC	3.23	3,215	3.23	1,611
	GS Assemble Fund	15.23	3,767	-	-
	인이지	-	1,000	-	-
합 계		-	7,982	-	1,611

12.2 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	1,611	598
취득	6,789	1,175
평가	(418)	(162)
기말금액	7,982	1,611

13. 관계기업투자

13.1 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분		소유지분율(%)		주사업장	업종	재무제표일
		당기말	전기말			
관계기업	HPJV1 LLC	20.00	20.00	미국	투자	12월 31일(*1)

(*1) 해외관계기업 HPJV1 LLC는 미국 발전회사 Linden Topco LLC에 대한 투자목적으로 설립한 회사입니다. Linden Topco LLC의 12월 결산 재무제표를 입수할 수 없어 11월 결산 재무제표를 사용해 지분법을 적용하였습니다.

13.2 관계기업의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
HPJV1 LLC	20,570	17,255	20,570	16,504

13.3 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	내역	당기말	전기말
HPJV1 LLC	기초금액	16,504	15,957
	지분법손익	(637)	(631)
	배당금	-	(212)
	기타포괄손익변동	242	(10)
	기타	1,146	1,400
	기말금액	17,255	16,504

13.4 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말 및 당기

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
HPJV1 LLC	86,276	-	86,276	-	(3,183)

(2) 전기말 및 전기

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
HPJV1 LLC	82,518	-	82,518	-	(3,155)

13.5 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액 (axb)	장부금액
HPJV1 LLC	86,276	20.0	17,255	17,255

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	순자산(a)	지분율(b)	순자산지분금액 (axb)	장부금액
HPJV1 LLC	82,518	20.0	16,504	16,504

14. 유형자산

14.1 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	124,553	-	-	124,553	124,221	-	-	124,221
건물	180,826	(41,362)	(92)	139,372	169,523	(35,706)	(92)	133,725
구축물	300,050	(68,578)	-	231,472	298,283	(58,612)	-	239,671
공사부담금	(10,592)	3,222	-	(7,370)	(10,592)	2,864	-	(7,728)
기계장치	1,587,822	(423,659)	(775)	1,163,388	1,573,563	(358,027)	-	1,215,536
비품	146,293	(143,355)	-	2,938	147,406	(142,894)	-	4,512
기타(*1)	23,452	(15,573)	-	7,879	28,062	(22,076)	-	5,986
건설중인자산	1,706	-	-	1,706	5,303	-	-	5,303
합계	2,354,110	(689,305)	(867)	1,663,938	2,335,769	(614,451)	(92)	1,721,226

(*1) 시설장치, 차량운반구, 공구와 기구 및 기타의유형자산

14.2 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	폐기 및 손상	감가상각	대체(*1)	기말금액
토지	124,221	332	-	-	-	124,553
건물	133,725	8,414	(44)	(5,677)	2,954	139,372
구축물	239,671	1,908	(139)	(10,033)	65	231,472
공사부담금	(7,728)	-	-	358	-	(7,370)
기계장치	1,215,536	13,140	(1,624)	(65,778)	2,114	1,163,388
비품	4,512	731	-	(2,305)	-	2,938
기타	5,986	4,385	(11)	(3,104)	623	7,879
건설중인자산	5,303	1,572	(1)	-	(5,168)	1,706
합계	1,721,226	30,482	(1,819)	(86,539)	588	1,663,938

(*1) 무형자산으로 대체 336백만원, 재고자산에서 대체 924백만원 포함

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분 및 폐기	감가상각	대체(*1)	기말금액
토지	123,107	934	-	-	180	124,221
건물	137,810	1,481	-	(5,566)	-	133,725
구축물	249,432	179	-	(9,940)	-	239,671
공사부담금	(8,086)	-	-	358	-	(7,728)
기계장치	1,218,890	42,990	(865)	(57,618)	12,139	1,215,536
비품	7,768	30	(22)	(3,264)	-	4,512
기타	7,186	686	-	(2,196)	310	5,986
건설중인자산	12,683	5,095	(3)	-	(12,472)	5,303
합계	1,748,790	51,395	(890)	(78,226)	157	1,721,226

(*1) 재고자산에서 대체 310백만원, 무형자산으로 대체 153백만원 포함

14.3 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	85,346	77,841
판매비와관리비	1,193	385
합계	86,539	78,226

14.4 연결회사는 당기말 현재 유형자산과 관련하여 ㈜DB손해보험에 물적손해보험, 기업휴지보험 등 종합보험에 가입하고 있습니다. 또한, 종업원에 대한 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

15. 사용권자산 및 리스부채

15.1 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	기타의 사용권자산	합계	
당기초	502	477	44,961	2,412	48,352	3,467
증가	3,591	395	356	908	5,250	5,250
감소	(69)	(175)	-	(4)	(248)	(252)
사용권자산상각	(1,298)	(219)	(2,032)	(284)	(3,833)	-
이자비용	-	-	-	-	-	218
지급리스료	-	-	-	-	-	(2,231)
당기말	2,726	478	43,285	3,032	49,521	6,452

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	기타의 사용권자산	합계	
전기초	1,540	438	46,984	2,593	51,555	4,654
증가	51	347	-	98	496	496
감소	-	(83)	-	-	(83)	(83)
사용권자산상각	(1,089)	(225)	(2,023)	(279)	(3,616)	-
이자비용	-	-	-	-	-	134
지급리스료	-	-	-	-	-	(1,734)
전기말	502	477	44,961	2,412	48,352	3,467

15.2 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총 합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	2,047	900
1년 초과 5년 미만	3,086	1,009
5년 초과(*1)	2,897	2,963
최소리스료 총액	8,030	4,872
이자비용	(1,578)	(1,405)
최소리스료의 현재가치	6,452	3,467

(*1) 리스부채의 최장만기는 2043년 8월입니다. (전기: 2043년 8월)

15.3 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비	3,833	3,616
리스부채에 대한 이자비용	218	134
단기리스료	14	1
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	82	76
합계	4,147	3,827

15.4 리스와 관련된 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,231	1,734
단기리스	14	1
단기리스가 아닌 소액자산 리스	82	76
합계	2,327	1,811

16. 무형자산

16.1 무형자산의 변동내역과 취득원가 및 상각누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	회원권	배출권	기타의 무형자산	합계	회원권	배출권	기타의 무형자산	합계
기초금액	2,794	18,532	1,747	23,073	2,794	60	2,018	4,872
취득	446	745	494	1,685	-	18,508	426	18,934
상각	-	-	(784)	(784)	-	-	(850)	(850)
처분	(503)	-	-	(503)	-	(20)	-	(20)
대체(*1)	-	(308)	336	28	-	(16)	153	137
기말금액	2,737	18,969	1,793	23,499	2,794	18,532	1,747	23,073
취득원가	2,784	18,969	7,546	29,299	2,841	18,532	9,210	30,583
손상차손누계액	(47)	-	-	(47)	(47)	-	-	(47)
상각누계액	-	-	(5,753)	(5,753)	-	-	(7,463)	(7,463)

(*1) 건설중인자산에서 대체 336백만원, 기타유동자산으로 대체 308백만원(전기: 건설중인자산에서 대체 153백만원, 기타유동자산으로 대체 16백만원)

16.2 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	164	229
판매비와관리비	620	621
합계	784	850

17. 기타금융부채

기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	미지급금(*1)	58,901	56,409
	미지급비용	4,705	4,429
총계		63,606	60,838

(*1) 환불부채를 포함하고 있습니다.

18. 기타부채

기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	LNG차입	23,511	-
	선수수익	1,809	1,897
	예수금	255	215
	부가세예수금	25,111	10,221
합계		50,686	12,333

19. 충당부채

충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	당기초	설정액	사용액	당기말
온실가스배출충당부채	3,666	21,727	(7,386)	18,007

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	전기초	설정액	사용액	전기말
온실가스배출충당부채	-	4,132	(466)	3,666

20. 차입금 및 사채

20.1 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	100,000	-
	유동성장기차입금	435	540
	유동성사채	269,885	369,917
소계		370,320	370,457
비유동	장기차입금	100,100	535
	사채	688,849	958,053
소계		788,949	958,588
합계		1,159,269	1,329,045

20.2 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	차입일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
시설자금	KDB산업은행	2022.04.27	2023.04.27	2.81	40,000	-
운영자금		2022.04.27	2023.04.27	3.15	60,000	-
합 계					100,000	-

20.3 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	차입일	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
에너지이용 합리화 시설자금대출	KDB산업은행	2009.05.21	2024.03.15	2.50	500	900
		2008.05.29	2023.03.15	2.50	35	175
운영자금	KDB산업은행	2022.08.24	2024.08.24	5.17	100,000	-
소계					100,535	1,075
차감: 1년이내 만기 도래분					(435)	(540)
차감계					100,100	535

20.4 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종별	구분	발행일	최장 만기일	연이자율(%) 2022.12.31	당기말	전기말
확정금리 원화사채	공모사채 제8-2회	2015.03.05	2022.03.05	-	-	80,000
	공모사채 제9-2회	2015.08.27	2022.08.27	-	-	70,000
	공모사채 제13-2회	2017.02.22	2022.02.22	-	-	150,000
	공모사채 제14-2회	2018.10.26	2023.10.26	2.59	100,000	100,000
	공모사채 제15-1회	2019.06.12	2022.06.10	-	-	70,000
	공모사채 제15-2회	2019.06.12	2024.06.12	1.90	150,000	150,000
	공모사채 제15-3회	2019.06.12	2026.06.12	2.01	80,000	80,000
	공모사채 제16-1회	2020.02.24	2023.02.24	1.51	100,000	100,000
	공모사채 제16-2회	2020.02.24	2025.02.24	1.60	150,000	150,000
	공모사채 제17-1회	2020.07.13	2023.07.13	1.42	70,000	70,000
	공모사채 제17-2회	2020.07.13	2025.07.13	1.63	90,000	90,000
	공모사채 제17-3회	2020.07.13	2030.07.13	2.21	90,000	90,000
	공모사채 제18-1회	2021.09.15	2024.09.15	1.93	50,000	50,000
	공모사채 제18-2회	2021.09.15	2026.09.15	2.24	80,000	80,000
소계					960,000	1,330,000
차감: 사채할인발행차금					(1,266)	(2,030)
차감: 1년이내 만기 도래분					(269,885)	(369,917)
차감계					688,849	958,053

21. 퇴직급여

21.1 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여부채의 현재가치	13,293	13,414
사외적립자산의 공정가치(*1)	(14,510)	(11,695)
재무제표상 순확정급여부채(자산)	(1,217)	1,719

(*1) 기존의 국민연금전환금이 포함되어 있습니다. (당기말: 12백만원, 전기말: 12백만원)

21.2 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	13,414	12,668
당기근무원가	2,001	1,711
이자비용	459	369
재측정요소:		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,882)	(494)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,270	302
제도에서의 지급액	(3,559)	(702)
전입에 따른 증가	2,651	-
전출로 인한 감소	(61)	-
확정기여제도 전환	-	(440)
기말금액	13,293	13,414

21.3 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	11,695	10,954
이자수익	398	317
재측정요소:		
사외적립자산의 손익	(170)	(149)
사용자의 기여금	3,260	1,734
제도에서의 지급액	(3,263)	(736)
전입에 따른 증가	2,651	-
전출로 인한 감소	(61)	(22)
확정기여제도 전환	-	(403)
기말금액	14,510	11,695

21.4 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	14,498	11,683
기타	12	12
합계	14,510	11,695

21.5 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.82	3.52
임금상승률	4.12	5.12

21.6 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 상승 / 1% 하락	4.7% 감소 / 5.4% 증가
임금상승률	1% 상승 / 1% 하락	5.6% 증가 / 4.9% 감소

21.7 확정기여제도

당기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 996백만원입니다. (전기 : 126백만원)

21.8 퇴직급여의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,394	1,133
판매비와관리비	664	756
합계	3,058	1,889

21.9 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,375백만원이며, 당기말 현재 할인하지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	882	1,078	3,191	39,878	45,029

21.10 확정급여채무의 평균 만기는 8.4년(전기말: 10.1년)입니다.

22. 자본금 및 기타자본항목

22.1 지배기업이 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 44,819,200주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

22.2 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	1,927	727
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	243	1
합계	2,170	728

23. 이익잉여금

23.1 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	53,076	42,758
미처분이익잉여금	1,043,288	720,267
합계	1,096,364	763,025

법정적립금은 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

23.2. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 103,176백만원(주당 2,302원)과 27,395백만원(주당 611원)입니다.

당 회계연도에 대한 총 배당금은 174,169백만원(주당 3,886원)이며, 2023년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

24. 판매비와관리비

판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	15,602	9,363
퇴직급여	664	756
복리후생비	1,593	1,028
감가상각비	1,193	385
무형자산상각비	620	621
사용권자산상각비	1,508	1,311
임차료	73	55
지급수수료	9,156	5,867
광고선전비	884	608
교육훈련비	1,297	377
수도광열비	620	421
세금과공과	2,876	2,533
여비교통비	375	64
기타	1,356	797
합계	37,817	24,186

25. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(7,423)	(8,236)
원재료 등의 사용액	1,398,703	785,474
급여	40,794	26,483
퇴직급여	3,058	1,889
복리후생비	2,144	1,675
감가상각비	86,539	78,226
무형자산상각비	784	850
사용권자산상각비	3,833	3,616
수선비	66,837	50,415
임차료	55,859	39,021
지급수수료	13,940	30,485
광고선전비	1,263	840
기타	15,022	11,588
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,681,353	1,022,326

26. 기타수익・기타비용

기타수익・기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
기타수익	외환차익	716	609
	외화환산이익	60	3
	유형자산처분이익	15	-
	무형자산처분이익	-	6,633
	매각예정자산처분이익	-	1,507
	잡이익	4,821	306
합계		5,612	9,058
기타비용	외환차손	170	288
	외화환산손실	14	39
	무형자산처분손실	12	-
	유형자산폐기손실	530	865
	유형자산손상차손	775	-
	기부금	8,211	3,686
	잡손실	15	24
합계		9,727	4,902

27. 금융수익・금융비용

금융수익・금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
금융수익	이자수익	8,998	3,157
	통화선도거래이익	-	21
	당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	-	291
	금융자산처분이익	3,831	-
합계		12,829	3,469
금융비용	이자비용	25,410	29,065
	금융자산평가손실	418	162
합계		25,828	29,227

28. 법인세비용과 이연법인세

28.1 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	157,262	42,951
전기법인세의 조정사항	(3)	(5,115)
이연법인세		
일시적차이 등의 증감	(1,715)	4,540
법인세비용	155,544	42,376

28.2 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익	590,966	189,770
적용세율에 따른 법인세비용	152,415	45,462
전기법인세의 조정사항	(3)	(5,115)
세무상 과세되지 않는 비용	124	67
세액공제	-	(95)
기타	3,008	2,057
법인세비용	155,544	42,376

28.3 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	1,441	(349)	1,092	43	(11)	32

28.4 이연법인세자산의 회수시기와 이연법인세부채의 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,014	3,260
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	42,430	318
소계	48,444	3,578
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,157)	(131)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(60,952)	(25,485)
소계	(66,109)	(25,616)
상계후 이연법인세부채	(17,665)	(22,038)

28.5 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	손익	자본	기말금액
미수수익	(131)	(510)	-	(641)
매출채권	(4,315)	1,501	-	(2,814)
투자주식	318	98	-	416
유형자산	(25,485)	(2,630)	-	(28,115)
무형자산	2,913	(1,810)	-	1,103
미지급비용	1,988	2,179	-	4,167
확정급여채무	-	349	(349)	-
기타	2,674	5,546	-	8,220
합계	(22,038)	4,723	(349)	(17,664)

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	손익	자본	기말금액
미수수익	(264)	133	-	(131)
매출채권	(2,391)	(1,924)		(4,315)
투자주식	351	(33)	-	318
유형자산	(19,759)	(5,726)	-	(25,485)
무형자산	4,084	(1,171)	-	2,913
금융리스채권	(2,135)	2,135	-	-
미지급비용	1,061	927	-	1,988
확정급여채무	-	(11)	11	-
현금흐름위험회피	(3)	3	-	-
기타	319	2,355	-	2,674
합계	(18,737)	(3,312)	11	(22,038)

28.6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
관계기업투자	872	879

29. 주당순이익

29.1 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순이익(원)	435,422,131,145	147,393,718,360
가중평균유통보통주식수	44,819,200주	44,819,200주
기본주당이익	9,715원	3,289원

29.2 연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 현금흐름 관련 정보

30.1 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	590,966	189,770
조정항목	129,780	94,718
이자수익	(8,998)	(3,157)
이자비용	25,410	29,065
감가상각비	86,539	78,226
무형자산상각비	784	850
사용권자산상각비	3,833	3,616
퇴직급여	2,062	1,763
유형자산폐기손실	530	865
유형자산손상차손	775	-
유형자산처분이익	(15)	-
무형자산처분손실	12	-
무형자산처분이익	-	(6,633)
매각예정자산처분이익	-	(1,507)
외화환산이익	(60)	(3)
외화환산손실	14	39
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(291)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(3,831)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	418	162
지분법손익	637	631
충당부채전입	21,727	4,132
기타손익	(57)	(13,040)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(36,171)	(89,927)
매출채권	(88,383)	(52,735)
기타금융자산	(21,653)	(1,466)
재고자산	1,810	(33,495)
매입채무	40,188	(9,980)
기타금융부채	29,065	2,149
확정급여채무의 증감	(965)	(1,142)
사외적립자산의 증감	(2,587)	(629)
금융리스채권의 증감	-	8,824
기타자산부채	6,354	(1,453)
영업으로부터 창출된 현금	684,575	194,561

30.2 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,168	12,472
재고자산의 유형자산으로 대체	924	310
차입금 및 사채의 유동성 대체	270,063	370,198
재고자산의 교환거래로 인한 기타유동자산 증감	(35,708)	25,755
재고자산의 교환거래로 인한 기타유동부채 증감	23,510	-
유형자산 취득액 중 미지급금 대체분	(25,969)	(2,249)
무형자산 취득액 중 미지급금 대체분	(19)	-
사용권자산의 취득(리스부채의 신규계약)	5,250	496

30.3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	당기초	재무현금흐름	비현금거래			당기말
			현재가치 할인차금 상각	유동성 대체	기타	
단기차입금	-	100,000	-	-	-	100,000
유동성장기차입금	540	(540)	-	435	-	435
유동성사채	369,917	(370,000)	340	269,628	-	269,885
장기차입금	535	100,000	-	(435)	-	100,100
사채	958,053	-	424	(269,628)	-	688,849
리스부채	3,467	(2,231)	218	-	4,998	6,452
합계	1,332,512	(172,771)	982	-	4,998	1,165,721

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	전기초	재무현금흐름	비현금거래			전기말
			현재가치 할인차금 상각	유동성 대체	기타	
유동성장기차입금	540	(540)	-	540	-	540
유동성사채	199,899	(200,000)	360	369,658	-	369,917
장기차입금	1,075	-	-	(540)	-	535
사채	1,197,519	129,592	600	(369,658)	-	958,053
리스부채	4,654	(1,734)	134	-	413	3,467
합계	1,403,687	(72,682)	1,094	-	413	1,332,512

31. 우발상황 및 약정사항

31.1 연결회사의 당기말 및 전기말 현재 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

금융기관	내역	당기말	전기말
신한은행	당좌대출	2,500	2,500
하나은행	대출약정한도	2,000	2,000
롯데캐피탈	대출약정한도	30,000	30,000
국민은행	Standby L/C	USD 120,000	USD 120,000
KDB산업은행	대출약정한도(*1)	200,000	-

(*1) 당기말 현재 200,000백만원을 차입하고 있습니다.

31.2 연결회사는 당기말 현재 서울보증보험㈜로부터 이행지급 등과 관련하여 2,387백만원(전기말: 744백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

31.3 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중에 있는 소송은 3건, 소송금액은 2,415백만원(전기말: 2건, 1,270백만원)이며 피고로 계류중에 있는 소송은 1건, 소송금액은 120백만원(전기말: 0건)입니다. 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으며, 연결회사의 경영진은 상기의 소송사건들이 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

31.4 연결회사는 2014년 3월 Mitsui & Co.,LTD.와 LNG 장기구매계약을 체결하였으며, 계약기간은 총 20년(2019년부터 2039년까지)입니다.

31.5 연결회사는 해외 신기술 기반 스타트업 회사들의 지분 및 지분연계증권 투자를 목적으로 GS Collective Fund I LLC에 대한 출자를 약정하였습니다. 당기 중 GS Collective Fund I LLC에 1,250,000 USD를 출자하였으며, 향후 GS Collective Fund I LLC의 요청에 따라 추가 출자금 총 2,250,000 USD가 집행될 수 있습니다.

31.6 연결회사는 당기 중 지에스 어쌤블 신기술투자조합에 총 4,000백만원을 납입함으로써 15.23%의 지분율을 획득하였습니다. 향후 지에스 어쌤블 신기술투자조합의 요청에 따라 추가 출자금 총 16,000백만원이 집행될 수 있습니다.

31.7 연결회사는 GS당진복합 1호기에 천연가스를 공급하기 위하여 2021년 한국가스공사와 개별요금제 발전용 천연가스 구매계약을 체결하였으며, 계약기간은 총 4년(2022년부터 2025년까지)입니다.

31.8 연결회사는 관계기업인 HPJV1 LLC와 관련하여 최대주주인 HPUS1 LLC와 주주간 약정을 맺고 있으며, 주요내역은 다음과 같습니다.

구분	내 용
우선매수권	각 당사자가 보유 지분을 제 3자에게 양도하고자 하는 경우, 그 이전에 상대 당사자가 그지분의 전부를 제 3자가 제시한 동일한 조건으로 우선 매수할 수 있는 권리가 있음
동반매도참여권	최대주주(HPUS1)가 보유 지분을 제 3자에게 양도하고자 하는 경우, 다른 당사자(GS EPS)는 보유 지분을 지분비율만큼 최대주주와 동일한 조건으로 제 3자가 매수하게 할 것을요구할 수 있는 권리가 있음
공동매도요구권	최대주주(HPUS1)가 보유 지분을 제 3자에게 양도하고자 하는 경우, 다른 당사자(GS EPS)가 우선매수권과 동반매도참여권을 행사하지 않으면, 최대주주는 다른 당사자에게 보유 지분을 지분비율만큼 공동으로 매도할 것을 요구할 수 있음.

31.9 연결회사는 공모사채 960,000백만원에 대하여 부채비율 400% 유지 등을 준수하도록 약정하고 있으며, 당기말 현재 해당 약정사항들을 준수하고 있습니다.

32. 영업부문

32.1 연결회사는 최고영업의사결정자에게 단일의 영업부문으로 보고하고 있으며, 주요 매출은 전력매출입니다.

32.2 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
한국전력거래소	2,256,626	1,142,088

33. 특수관계자 거래

33.1 당기말 및 전기말 현재 지배기업 등의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말
지배기업	(주)GS	(주)GS
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	OQ SAOC
관계기업	HPJV1 LLC	HPJV1 LLC

33.2 연결회사와 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기(말)	전기(말)
지배기업	(주)GS	(주)GS
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	OQ SAOC
관계기업	-	HPJV1 LLC
기타 특수관계자	㈜GS리테일, ㈜GS글로벌, ㈜지에스스포츠, 지에스에너지㈜, GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd, ㈜지에스동해전력, GS파워㈜, GS파크24㈜, 신평택발전㈜, 동두천드림파워㈜, ㈜해줌, GS칼텍스㈜, 지에스엠비즈㈜, 보령엘엔지터미널㈜, GS Collective Fund I LLC,지에스 어쌈블신기술투자조합 등	㈜GS글로벌, ㈜지에스스포츠, 신평택발전㈜, 동두천드림파워㈜, GS칼텍스㈜, GS파워㈜, 지에스에너지㈜, GS파크24㈜, ㈜지에스동해전력, 지에스엠비즈, ㈜보령엘엔지터미널㈜ ,GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd, GS Collective Fund I LLC 등
기타(*1)	지에스건설㈜, ㈜지씨에스, 자이에너지운영㈜ 등	지에스건설㈜, 자이에너지운영㈜, ㈜지씨에스, ㈜삼양인터내셔날 등

(*1) 기타는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 **지에스 기업집단 소속 계열회사입**니다.

33.3 특수관계자와 매출・매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	주요거래내용	당기		전기	
			매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	㈜GS	지급수수료, 배당금 지급 등	-	77,588	-	21,957
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	배당금 지급 등	-	30,953	-	8,219
관계기업	HPJV1 LLC	배당금 수취 등	-	-	212	-
기타 특수관계기업	GS파크24㈜	기타용역 등	-	9	-	16
	㈜GS리테일	기타용역 등	-	38	-	-
	GS칼텍스㈜	관리비 등	-	237	-	11
	지에스에너지**㈜**	기타용역 등	-	726	14	-
	㈜지에스동해전력(*1)	REC거래 등	11,326	-	15,785	-
	㈜지에스스포츠	광고선전비 등	-	753	-	585
	㈜GS글로벌	원재료 매입 등	2,639	95,512	-	65,815
	동두천드림파워㈜(*1)	REC거래 등	6,302	-	3,663	-
	GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd	원재료 매입 등	-	41,490	-	23,689
	지에스엠비즈	기타용역 등	-	15	-	16
	보령엘엔지터미널㈜	터미널 이용료 등	-	36,075	-	25,942
	㈜해줌	유형자산 매입 등	-	2,488	-	-
기타	지에스건설㈜	유형자산 매입 등	140	204	-	-
	자이에너지운영㈜	임대수익, 용역비 등	19	2,524	19	4,815
	㈜지씨에스	기타용역 등	-	53	-	35
	㈜삼양인터내셔날	기타용역 등	-	-	-	12
합계			20,426	288,665	19,693	151,112

(*1) 환불부채 금액이 포함되어 있습니다.

33.4 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	채권, 채무내용	당기말		전기말	
			채권	채무	채권	채무
지배기업	㈜GS	임차보증금, 리스부채 등	1,203	2,739	951	473
기타 특수관계기업	㈜GS글로벌	매입채무 등	-	14,015	-	10,413
	㈜지에스스포츠	미지급금 등	-	25	-	-
	㈜GS리테일	미지급금 등	-	5	-	-
	동두천드림파워㈜	매출채권 등	251	-	328	-
	지에스에너지㈜	미수금, 미지급금 등	-	726	3	-
	㈜지에스동해전력(*1)	미지급금 등	-	2,318	-	777
	보령엘엔지터미널㈜	미수금, 미지급금 등	844	30	176	1,040
	GS파워㈜	미수금, 미지급금 등	900	1,983	1,468	2,155
	GS칼텍스㈜	미수금, 미지급금 등	1,800	2,919	2,136	324
	신평택발전㈜	미수금, 미지급금 등	483	415	1,535	648
	㈜해줌	미지급금 등	-	249	-	-
기타	지에스건설㈜	보증금, 미지급금 등	894	-	894	11,518
	자이에너지운영㈜	미지급금 등	-	-	-	2,724
합계			6,375	25,424	7,491	30,072

(*1) 환불부채 금액이 포함되어 있습니다.

연결회사가 특수관계자에 대한 채권에 설정한 대손충당금은 없습니다.

33.5 특수관계자와 천연가스 재고자산 교환거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기
- 차입

(단위: GJ)

구분	당기초	차입	차입상환	당기말
GS칼텍스㈜	-	4,152,500	4,152,500	-
GS파워㈜	-	2,970,000	2,475,000	495,000
신평택발전㈜	-	495,000	495,000	-

- 대여

(단위: GJ)

구분	당기초	대여	대여회수	당기말
GS칼텍스㈜	1,760,000	4,235,000	5,995,000	-
GS파워㈜	-	6,270,000	6,270,000	-
신평택발전㈜	825,000	7,342,000	8,167,000	-

(2) 전기
- 차입

(단위: GJ)

구분	전기초	차입	차입상환	전기말
GS칼텍스㈜	-	3,884,000	3,884,000	-
GS파워㈜	-	2,200,000	2,200,000	-
신평택발전㈜	-	5,362,000	5,362,000	-

- 대여

(단위: GJ)

구분	전기초	대여	대여회수	전기말
GS칼텍스㈜	7,000	5,283,500	3,530,500	1,760,000
GS파워㈜	-	4,779,500	4,779,500	-
신평택발전㈜	1,045,000	5,224,500	5,444,500	825,000

33.6 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

- 현금출자

(단위: 백만원)

구분	출자대상회사	당기	전기
기타 특수관계기업	GS Collective Fund I LLC	1,790	1,175
	지에스 어쌤블신기술투자조합	4,000	-

33.7 연결회사는 ㈜GS와의 사무실 임차계약을 리스회계기준서(K-IFRS 제 1116호)를 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관련하여 당기말 현재 사용권자산 3,591백만원(감가상각누계액: 885백만원)을 인식하고 있으며, 당기 중 리스부채 1,335백만원을 지급했습니다.(전기말: 사용권자산 3,645백만원(감가상각누계액: 3,183백만원), 리스부채 지급액 1,119백만원)

33.8 연결회사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여 및 기타종업원급여	5,849	2,812
퇴직급여	197	332
합계	6,046	3,144

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약자산과 계약부채

34.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,290,070	1,234,328

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 백만원)

전력사업 국내	당기	전기
외부고객으로부터 수익	2,290,070	1,234,328
수익인식 시점		
한 시점에 인식	72,719	88,390
기간에 걸쳐 인식	2,217,351	1,145,938

외부고객으로부터의 수익은 전력 및 REC 판매에서 생깁니다.

34.2 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사에서 인식한 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	27	493

(2) 당기말 및 전기말 연결회사가 인식한 계약부채는 없습니다.

(3) 환불부채

연결회사에서 인식한 환불부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	5,209	2,740

연결회사는 전기에 REC의무이행 매출 등에 대하여 현물시장 가격 등을 토대로 최종정산가격을 추정하였으며, 최종정산가격 추정치와 중간정산가격의 차이를 환불부채로 인식하였습니다. 연결회사는 당기 중 최종정산가격이 확정됨에 따라 해당 환불부채금액을 정산하였습니다.

연결회사는 당기에 REC의무이행 매출 등에 대하여 현물시장 가격 등을 토대로 최종정산가격을 추정하였으며, 최종정산가격 추정치와 중간정산가격의 차이를 환불부채로 인식하였습니다.

35. 온실가스배출권과 배출부채

35.1 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	2,416,817	2,288,730	2,288,730	762,910	762,910	8,520,097

(2) 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 톤(tCO2-eq), 백만원)

구 분	2021 년도분		2022 년도분		2023 년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	3,256,413	3,943	2,488,730	3,260	2,638,730	8,435
무상할당	128,087	-	-	-	-	-
매입	250,000	4,752	690,000	17,716	-	-
매각	(210,000)	(304)	-	-	-	-
정부제출	(3,008,359)	(7,370)	-	-	-	-
이월	(416,141)	(1,021)	416,141	1,021	-	-
기말	-	-	3,594,871	21,997	2,638,730	8,435

구 분	2024 년도분		2025 년도분		KCU		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	962,910	3,260	962,910	3,260	400,000	40	10,709,693	22,198
무상할당	-	-	-	-	-	-	128,087	-
매입	-	-	-	-	-	-	940,000	22,468
매각	-	-	-	-	-	-	(210,000)	(304)
정부제출	-	-	-	-	(158,334)	(16)	(3,166,693)	(7,386)
이월	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	962,910	3,260	962,910	3,260	241,666	24	8,401,087	36,976

- 전기

(단위: 톤(tCO2-eq), 백만원)

구 분	2020 년도분		2021 년도분		2022 년도분		2023 년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	4,495,636	-	2,288,730	-	2,288,730	-	2,288,730	-
무상할당	127,877	-	-	-	-	-	-	-
매입	45,000	604	210,000	3,805	200,000	3,260	350,000	8,435
매각	(1,369,500)	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(2,541,330)	(466)	-	-	-	-	-	-
이월	(757,683)	(138)	757,683	138	-	-	-	-
기말	-	-	3,256,413	3,943	2,488,730	3,260	2,638,730	8,435

구 분	2024 년도분		2025 년도분		KCU		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	762,910	-	762,910	-	600,000	60	13,487,646	60
무상할당	-	-	-	-	-	-	127,877	-
매입	200,000	3,260	200,000	3,260	-	-	1,205,000	22,624
매각	-	-	-	-	(200,000)	(20)	(1,569,500)	(20)
정부제출	-	-	-	-	-	-	(2,541,330)	(466)
이월	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	962,910	3,260	962,910	3,260	400,000	40	10,709,693	22,198

(3) 당기 및 전기 중 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

35.2 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스 배출권

당기 및 전기 중 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유한 배출권은 없습니다.

35.3 배출부채

(1) 연결회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 3,095,028톤(tCO2-eq)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,666	-
전입	21,727	4,132
사용	(7,386)	(466)
기말	18,007	3,666

36. 재무제표 재작성

(1) 연결회사는 금융상품의 계정분류와 관련하여 비교표시된 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표를 재작성하였으며, 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2021.12.31
현금및현금성자산의 계정재분류(*1)	275,238,722,939

(*1)투자일임계약자산을 현금및현금성자산에서 기타금융자산으로 계정재분류

(2) 재무제표 재작성으로 인한 전기 연결재무상태표 수정내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위: 원)

과목	수정전	수정금액	수정후
유동자산			
현금및현금성자산	319,548,403,478	(275,238,722,939)	44,309,680,539
기타금융자산	72,593,502,887	275,238,722,939	347,832,225,826

(3) 재무제표 재작성으로 인한 전기 연결현금흐름표 수정내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위: 원)

과목	수정전	수정금액	수정후
투자활동으로 인한 현금흐름	186,148,895,761	(275,238,722,939)	(89,089,827,178)
현금및현금성자산의 증가(감소)	259,834,832,939	(275,238,722,939)	(15,403,890,000)
기말 현금및현금성자산	319,548,403,478	(275,238,722,939)	44,309,680,539

(4) 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표의 수정사항은 없습니다.

4. 재무제표

재 무 상 태 표

제 27 기: 2022년 12월 31일 현재

제 26 기: 2021년 12월 31일 현재

지에스이피에스 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
자산			
유동자산		**1,064,316,575,345**	**655,844,449,799**
현금및현금성자산	5,6,7	657,323,588,806	43,652,516,610
매출채권	5,6,8	249,930,066,013	161,547,006,077
기타금융자산	5,6,9	31,359,805,860	347,832,225,826
기타유동자산	10	20,383,927,937	53,977,975,343
재고자산	11	105,319,186,729	48,834,725,943
비유동자산		**1,779,275,021,720**	**1,828,968,668,094**
당기손익-공정가치 금융자산	5,6,12	7,982,341,820	1,610,595,811
기타금융자산	5,6,9	2,713,984,252	2,868,175,640
유형자산	14	1,663,937,859,523	1,721,208,088,185
무형자산	16	23,499,447,428	23,072,688,440
사용권자산	15	49,521,446,072	48,352,206,183
종속기업투자	13	17,187,803,126	17,187,803,126
순확정급여자산	21	1,217,023,226	-
기타비유동자산	10	13,215,116,273	14,669,110,709
자산총계		**2,843,591,597,065**	**2,484,813,117,893**
부채			
유동부채		**710,382,290,125**	**512,041,920,919**
매입채무	4,5,6	65,911,647,595	25,723,679,738
기타금융부채	4,5,6,17	63,605,662,933	60,833,870,465
기타유동부채	18	50,685,603,652	12,332,652,509
리스부채	4,5,6,15	1,993,183,608	890,142,659
충당부채	19,35	18,007,030,063	3,666,444,776
당기법인세부채		139,859,087,296	38,137,777,207
차입금 및 사채	4,5,6,20	370,320,074,978	370,457,353,565
비유동부채		**811,072,382,606**	**984,922,164,077**
리스부채	4,5,6,15	4,458,660,187	2,577,033,554
순확정급여부채	21	-	1,719,326,219
이연법인세부채	28	17,664,335,061	22,038,104,842
차입금 및 사채	4,5,6,20	788,949,387,358	958,587,699,462
부채총계		**1,521,454,672,731**	**1,496,964,084,996**
자본			
자본금	22	224,096,000,000	224,096,000,000
이익잉여금	23	1,098,040,924,334	763,753,032,897

자본총계		1,322,136,924,334	987,849,032,897
부채와자본총계		2,843,591,597,065	2,484,813,117,893

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출액	34,35	2,290,070,459,059	1,234,327,842,084
매출원가		(1,643,536,316,749)	(998,140,310,537)
매출총이익		646,534,142,310	236,187,531,547
판매비와관리비	24,25	(37,490,087,106)	(23,910,562,895)
영업이익		609,044,055,204	212,276,968,652
기타수익	26	5,597,026,615	8,759,926,647
기타비용	26	(9,727,214,331)	(8,824,874,015)
금융수익	27	12,828,815,589	7,102,492,789
금융비용	27	(25,827,914,324)	(29,226,802,969)
법인세비용차감전순이익		591,914,768,753	190,087,711,104
법인세비용	28	(155,543,838,688)	(42,303,114,191)
당기순이익		436,370,930,065	147,784,596,913
주당순이익			
기본주당순이익	29	9,736	3,297

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익		**436,370,930,065**	**147,784,596,913**
기타포괄손익:			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		1,092,564,224	32,433,769
당기 세후 기타포괄손익		**1,092,564,224**	**32,433,769**
총포괄이익		**437,463,494,289**	**147,817,030,682**

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사 (단위: 원)

구분	주석	자본금	이익잉여금	총계
2021.1.1(전기초)		**224,096,000,000**	**643,331,034,553**	**867,427,034,553**
총포괄손익:				
당기순이익		-	147,784,596,913	147,784,596,913
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소		-	32,433,769	32,433,769
총포괄손익 소계		-	**147,817,030,682**	**147,817,030,682**
소유주와의 거래:				
연차배당	23	-	(27,395,032,338)	(27,395,032,338)
소유주와의 거래 소계		-	**(27,395,032,338)**	**(27,395,032,338)**
2021.12.31(전기말)		**224,096,000,000**	**763,753,032,897**	**987,849,032,897**
2022.1.1(당기초)		**224,096,000,000**	**763,753,032,897**	**987,849,032,897**
총포괄손익:				
당기순이익		-	436,370,930,065	436,370,930,065
기타포괄손익				
순확정급여부채의 재측정요소		-	1,092,564,224	1,092,564,224
총포괄손익 소계		-	**437,463,494,289**	**437,463,494,289**
소유주와의 거래:				
연차배당	23	-	(103,175,602,852)	(103,175,602,852)
소유주와의 거래 소계		-	**(103,175,602,852)**	**(103,175,602,852)**
2022.12.31(당기말)		**224,096,000,000**	**1,098,040,924,334**	**1,322,136,924,334**

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 27 기: 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기: 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

지에스이피에스 주식회사 (단위: 원)

구분	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		**608,674,471,919**	**177,454,829,806**
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	684,917,758,817	194,830,547,954
이자의 지급		(24,160,355,940)	(28,354,804,248)
이자의 수취		6,462,180,802	3,998,329,603
배당금 수령		-	3,633,335,437
법인세의 환급(납부)		(58,545,111,760)	3,347,421,060
투자활동으로 인한 현금흐름		**280,922,498,069**	**(89,089,827,178)**
대여금의 감소		246,090,388	208,821,700
대여금의 증가		(270,000,000)	(540,000,000)
금융기관예치금의 감소		20,000,000,000	586,000,000,000
금융기관예치금의 증가		-	(308,000,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득		(6,790,125,000)	(1,175,300,000)
보증금의 감소		430,000,000	1,055,920,000
보증금의 증가		(251,899,000)	(38,632,000)
기타금융자산의 처분		324,477,806,663	-
기타금융자산의 취득		-	(320,238,722,939)
매각예정자산의 처분		-	6,210,079,967
유형자산의 취득		(56,451,053,408)	(53,643,679,909)
무형자산의 취득		(959,280,574)	(406,414,000)
무형자산의 처분		490,959,000	1,478,100,003
재무활동으로 인한 현금흐름		**(275,946,462,620)**	**(100,077,265,392)**
사채의 발행	30	-	129,591,960,000
장기차입금의 차입	30	100,000,000,000	-
단기차입금의 차입	30	100,000,000,000	30,000,000,000
단기차입금의 상환	30	-	(30,000,000,000)
유동성차입금의 상환	30	(539,960,000)	(539,960,000)
사채의 상환	30	(370,000,000,000)	(200,000,000,000)
리스부채의 상환	15	(2,230,899,768)	(1,734,233,054)
배당금의 지급	23	(103,175,602,852)	(27,395,032,338)
현금및현금성자산의 증가(감소)		**613,650,507,368**	**(11,712,262,764)**
기초 현금및현금성자산		43,652,516,610	55,387,801,631
현금및현금성자산의 환율변동효과		20,564,828	(23,022,257)
기말 현금및현금성자산		**657,323,588,806**	**43,652,516,610**

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

5. 재무제표 주석

제 27 기: 2022년 12월 31일 현재

제 26 기: 2021년 12월 31일 현재

지에스이피에스 주식회사

1. 일반사항

1.1 회사의 개요

지에스이피에스 주식회사(이하 '회사')는 1996년 10월 9일 전기사업법 제5조 및 민자발전사업 기본계획에 의거 발전사업에 대한 정부의 허가를 취득하여 전력자원 개발 및 판매 등을 목적으로 설립되었으며 충남 당진시에 발전소를 보유하고 있습니다.

회사의 GS당진복합 1호기는 설비용량 538MW의 LNG복합화력발전소 설비로 2001년 준공되었으며, 동 발전소에서 생산되는 전력은 한국전력공사와 체결한 전력수급계약서에 따라 전량 한국전력공사에 공급하여 왔으나, 해당 계약이 2021년 3월 종료됨에 따라 CBP(Cost Based Pool) 시장에 진입하여 한국전력거래소의 입찰을 통해 생산한 전력을 전력시장에 판매하고 있습니다. 또한, 회사는 2008년 GS당진복합 2호기(설비용량 550MW), 2013년 GS당진복합 3호기(설비용량 415MW), 2015년 GS당진Biomass 1호기(설비용량 105MW), 2017년 GS당진복합 4호기(설비용량 903MW), 2021년 GS당진Biomass 2호기(설비용량 105MW)를 준공하였으며, 생산된 전력은 한국전력거래소를 통해 판매하고 있습니다.

회사는 설립 후 수차례의 유상증자를 실시하여 당기말 현재 자본금은 224,096백만원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜GS	31,373,440	70.00
OQ SAOC	13,445,760	30.00
합계	44,819,200	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른별도재무제표입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 제・개정된 기준서의 적용

(1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

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

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

④ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서제1041호 '농림

어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'
동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할 지 선택할 수 있습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류 (개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지는 않습

니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

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

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

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

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

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

⑤ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

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

회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었으나, 기준서에 다음을 명확히 함으로써 회계추정의 변경에 대한 개념은 유지되었습니다.

- 회계추정치 변경은 새로운 정보나 새로운 상황의 전개에서 비롯될 수 있으며 오류 수정으로 보지 않음
- 회계추정치를 개발하기 위해 사용한 투입변수나 측정기법의 변경에 따른 영향은 전기오

류수정에서 비롯되지 않는 한 회계추정치 변경임

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

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

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

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

개정사항은 표시되는 가장 이른 비교기간의 시작일 이후에 발생한 거래에 대하여 적용합니다. 또한 비교표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 다음 항목을 인식합니다.

- 다음과 관련되는 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대하여 이연법 인세자산(차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경 우에 한정됨)과 이연법인세부채
・사용권자산 그리고 리스부채
・사후처리 및 복구 관련 부채, 그리고 이 부채에 대응하여 관련 자산원가의 일부 로 인식한 금액
- 개정내용의 최초 적용에 따른 누적효과를 비교 표시되는 가장 이른 기간 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 항목) 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

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

회사는 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 환산

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 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 적용하여인식하고 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 회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.4 금융상품

2.4.1 금융자산

(1) 최초 인식과 측정

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

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 회사는 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 회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

(2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
② 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
③ 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다. 회사의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타비유동금융자산에 포함된 대여금 등을 포함합니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 측정합니다.

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

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 회사는 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 회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되며, 당기손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

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

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

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

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

(3) 제거

금융자산은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

① 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

② 회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나, 양도계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 존재 (회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전)

회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 회사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 회사가 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

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.4.2 금융부채

(1) 최초인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금 등의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

회사의 금융부채는 매입채무와 기타 미지급금, 차입금 등을 포함합니다.

(2) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채
② 상각후원가측정 금융부채

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.
금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 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.

- 상각후원가측정 금융부채
재무상태표 상 매입채무, 차입금 등으로 표시됩니다. 최초 인식 이후에 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.

(3) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식합니다.

2.4.3 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 회사는 위험회피회계의 목적에 따라 위험회피를 다음과 같이 분류하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장의 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월 보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

2.6 재고자산

회사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 평균법으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다.

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

과목	추정 내용연수	과목	추정 내용연수
건물	30, 40년	차량운반구	5년
구축물	30년	공구와기구	5년
기계장치	2~30년	비품	3~5년
시설장치	2~5년	기타의유형자산	5년

회사는 유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수를 매 회계연도 말에 재검토하며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.8 차입원가

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

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 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 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 회사는 무형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수를 매 회계연도말에 재검토하며, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

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.

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어 등으로 추정 경제적 내용연수(5년)에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않고 있습니다. 배출권은 상각하지 않고 있으며, 보고기간말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 충당부채

회사는 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 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.13 온실가스 배출권과 배출부채

2015년도부터 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생되는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하며, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다. 정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류하고 있습니다.

회사는 법률상 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로 분류하되, 보고기간말로부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류하고있습니다. 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식됩니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거됩니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정됩니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

회사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

2.15 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

2.16 수익인식

회사의 수익은 전력 및 REC 판매 등으로 구성되어 있습니다. 수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세를 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

회사의 전력판매매출은 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 전력판매는 기업이 발전을 수행하는 대로 제공하는 효익을 전력거래소에서 동시에 얻고 소비합니다. 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 경우 수행의무의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 적절한 진행률 측정방법에는 산출법과 투입법이 포함됩니다. 회사는 전력거래소에 전력을 공급 후 사전에 정해진 정산가격 산정방식에 따라 최종 정산된 금액을 청구하므로, 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

회사의 REC 매출은 REC를 생산 또는 인도하는 시점에 수익을 인식하며, REC 매출의 상당부분은 최종 정산가격이 익년도에 확정되는 변동대가를 포함합니다.

계약이 변동대가를 포함하는 경우에 회사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 추정하고 거래가격에 포함합니다.

2.17 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회사

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

① 사용권자산
회사는 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
기계장치	30년
기타의 사용권자산	30년

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

② 리스부채
리스개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 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.
회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채금액은 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.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스
회사는 일부 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회사

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

회사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 적용합니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 순자산가치법 등을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 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 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

3.3 순확정급여부채(자산)

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

3.4 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회사

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간, 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에대한 유의적인 고객맞춤화).

회사는 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 회사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.5 리스 - 증분차입이자율의 산정

회사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 회사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를

하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 회사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

3.6 COVID-19 영향

2020년부터 이어진 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고있습니다. 이로 인해 회사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 회사의 고객과 공급자 및 국제 유가를 비롯한 글로벌 시장 전반의 다양한 요인에 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의효과는 당분간 회사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출됨으로 인하여 생산성 저하와 함께 매출의 감소, 미래 매출 기회의 상실 등의 부정적인 영향을 미치게 될 수 있습니다.
재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 회사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는 데 중점을 두고있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 검토, 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 외환위험, 특히 주로 유로화(EUR) 및 미국달러화(USD)와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산・부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	당기말		전기말	
	외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
외화자산:				
EUR	318	429	1,871	2,511
USD	3,074	3,896	1,941	2,301
외화부채:				
EUR	343	463	1,987	2,668
USD	492	624	582	690

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 유로화(EUR) 및 미국달러화(USD)에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 당기손익 및 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
EUR	(3)	3	(16)	16
USD	327	(327)	161	(161)

(2) 이자율위험

회사의 현금흐름 이자율위험은 사채 및 차입금에서 비롯됩니다. 이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 차환발행, 기존차입금의 갱신, 대체적인 융자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에서 동일한 이자율변동이 모든 통화에 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때, 변동금리부차입금의 100 bp 이자율 변동이 당기손익 및 자본(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 각각 최대 1,004백만원(전기: 9백만원)증가 및 감소입니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 회사는 신용위험을 관리하기위하여 신용도가 일정수준 이상인 금융기관 및 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 신용위험에 대하여 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

4.1.3 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달계획, 약정준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타금융부채	129,517	-	-	-	-	129,517
리스부채	415	1,632	1,969	1,117	2,897	8,030
차입금 및 사채	103,481	287,168	315,372	413,212	95,472	1,214,705
합계	233,413	288,800	317,341	414,329	98,369	1,352,252

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무 및 기타금융부채	86,558	-	-	-	-	86,558
리스부채	347	553	365	644	2,963	4,872
차입금 및 사채	233,949	155,282	287,212	622,717	97,461	1,396,621
합계	320,854	155,835	287,577	623,361	100,424	1,488,051

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 명목금액이며, 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
총차입금(A)	1,159,269	1,329,045
현금및현금성자산(B)	657,324	43,653
순부채(C=A-B)	501,945	1,285,392
자본총계(D)	1,322,137	987,849
총자본(E=C+D)	1,824,082	2,273,241
자본조달비율(C/E)(%)	27.52	56.54

5. 공정가치

당기 중, 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	657,324	(*1)	43,653	(*1)
매출채권	249,930	(*1)	161,547	(*1)
당기손익-공정가치 금융자산	7,982	7,982	1,611	1,611
기타금융자산(*3)	34,074	-	350,700	320,646
합 계	949,310		557,511	
금융부채				
매입채무	65,912	(*1)	25,724	(*1)
기타금융부채	63,606	(*1)	60,834	(*1)
리스부채	6,452	(*2)	3,467	(*2)
차입금 및 사채	1,159,269	1,093,100	1,329,045	1,313,338
합 계	1,295,239		1,419,070	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*2) 리스부채는 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
(*3) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 일부 금융자산 34,074백만원(전기: 30,054백만원)은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	정의
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치

금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	7,982	7,982
공정가치가 공시되는 금융상품				
차입금 및 사채	-	1,093,100	-	1,093,100

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융상품				
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,611	1,611
기타금융자산	-	320,646	-	320,646
공정가치가 공시되는 금융상품				
차입금 및 사채	-	1,313,338	-	1,313,338

5.3 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 채무상품 및 회사채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다.

수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	7,982	3	순자산가치법	-

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	1,611	3	순자산가치법	-

5.4 '수준3'에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	1,611	598
매입	6,789	1,175
평가(당기손익)	(418)	(162)
기말	7,982	1,611

5.5 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 종료일에 인식합니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융자산

(1) 당기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합계

현금및현금성자산	657,324	-	657,324
매출채권	249,930	-	249,930
당기손익-공정가치 금융자산	-	7,982	7,982
기타금융자산	34,074	-	34,074
합계	941,328	7,982	949,310

(2) 전기말

(단위: 백만원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합계
현금및현금성자산	43,653	-	43,653
매출채권	161,547	-	161,547
당기손익-공정가치 금융자산	-	1,611	1,611
기타금융자산	30,054	320,646	350,700
합계	235,254	322,257	557,511

6.2 금융부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
매입채무	65,912	25,724
기타금융부채	63,606	60,834
차입금 및 사채	1,159,269	1,329,045
리스부채	6,452	3,467
합계	1,295,239	1,419,070

6.3 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	8,998	3,157
외화환산손익	21	(23)
파생금융상품		
통화선도거래손익	-	21
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(418)	128
처분손익	3,831	-
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(25,410)	(29,065)
외화환산손익	25	(13)
외환차손익	546	321

7. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금시재	5	2
단기은행예치금 등	657,319	43,651
합계	657,324	43,653

8. 매출채권

8.1 회사의 매출거래처는 한국전력거래소 등으로 구성되며, 보고기간종료일 현재 연체된 채권은 없습니다.

8.2 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	249,930	161,547

9. 기타금융자산

기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	금융기관예치금	-	20,000
	미수금	28,690	7,052
	미수수익	2,670	134
	ABCP 등	-	320,646
소계		31,360	347,832
비유동	금융기관예치금(*1)	2	2
	장기대여금	1,219	1,195
	임차보증금	1,493	1,671
소계		2,714	2,868
합계		34,074	350,700

(*1) 당좌개설보증금으로 사용이 제한되었습니다.

10. 기타자산

기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	선급금	568	12,334
	선급비용	1,782	1,777
	LNG대여	-	35,708
	배출권	18,007	3,666
	계약자산	27	493
소계		20,384	53,978
비유동	선급비용	13,207	14,661
	기타	8	8
소계		13,215	14,669
합계		33,599	68,647

11. 재고자산

재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
원재료	66,111	-	66,111	18,349	-	18,349
재공품	10,440	-	10,440	8,069	(95)	7,974
제품	5,218	-	5,218	262	-	262
저장품	23,550	-	23,550	22,250	-	22,250
합계	105,319	-	105,319	48,930	(95)	48,835

12. 당기손익-공정가치 금융자산

12.1 당기손익-공정가치 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
채무상품	Asia Clean Energy Fund	8.94	-	8.94	-
	GS Collective Fund I LLC	3.23	3,215	3.23	1,611
	GS Assemble Fund	15.23	3,767	-	-
	인이지	-	1,000	-	-
합 계		-	7,982	-	1,611

12.2 당기손익-공정가치 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	1,611	598
취득	6,789	1,175
평가	(418)	(162)
기말금액	7,982	1,611

13. 종속기업투자

13.1 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주사업장	업종	재무제표일	당기말		전기말	
				소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
GS EPS Americas, LLC	미국	투자	12월 31일	100.0	17,188	100.0	17,188

13.2 종속기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	내역	당기	전기
GS EPS Americas, LLC	기초	17,188	21,111
	손상(*1)	-	(3,923)
	기말	17,188	17,188

(*1) 회사는 전기 중 종속기업투자주식으로 보유중인 GS EPS Americas, LLC의 회수금액이 장부금액에 미달함에 따라 손상차손을 인식하였습니다.

14. 유형자산

14.1 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	124,553	-	-	124,553	124,221	-	-	124,221
건물	180,826	(41,362)	(92)	139,372	169,523	(35,706)	(92)	133,725
구축물	300,050	(68,578)	-	231,472	298,283	(58,612)	-	239,671
공사부담금	(10,592)	3,222	-	(7,370)	(10,592)	2,864	-	(7,728)
기계장치	1,587,822	(423,659)	(775)	1,163,388	1,573,563	(358,027)	-	1,215,536
비품	146,293	(143,355)	-	2,938	147,406	(142,894)	-	4,512
기타(*1)	23,452	(15,573)	-	7,879	28,027	(22,059)	-	5,968
건설중인자산	1,706	-	-	1,706	5,303	-	-	5,303
합계	2,354,110	(689,305)	(867)	1,663,938	2,335,734	(614,434)	(92)	1,721,208

(*1) 시설장치, 차량운반구, 공구와 기구 및 기타의유형자산

14.2 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	폐기 및 손상	감가상각	대체(*1)	기말금액
토지	124,221	332	-	-	-	124,553
건물	133,725	8,414	(44)	(5,677)	2,954	139,372
구축물	239,671	1,908	(139)	(10,033)	65	231,472
공사부담금	(7,728)	-	-	358	-	(7,370)
기계장치	1,215,536	13,140	(1,624)	(65,778)	2,114	1,163,388
비품	4,512	731	-	(2,305)	-	2,938
기타	5,968	4,385	-	(3,097)	623	7,879
건설중인자산	5,303	1,572	(1)	-	(5,168)	1,706
합계	1,721,208	30,482	(1,808)	(86,532)	588	1,663,938

(*1) 무형자산으로 대체 336백만원, 재고자산에서 대체 924백만원 포함

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	취득	처분 및 폐기	감가상각	대체(*1)	기말금액
토지	123,107	934	-	-	180	124,221
건물	137,810	1,481	-	(5,566)	-	133,725
구축물	249,432	179	-	(9,940)	-	239,671
공사부담금	(8,086)	-	-	358	-	(7,728)
기계장치	1,218,890	42,990	(865)	(57,618)	12,139	1,215,536
비품	7,768	30	(22)	(3,264)	-	4,512
기타	7,163	686	(2)	(2,189)	310	5,968
건설중인자산	12,683	5,095	(3)	-	(12,472)	5,303
합계	1,748,767	51,395	(892)	(78,219)	157	1,721,208

(*1) 재고자산에서 대체 310백만원, 무형자산으로 대체 153백만원 포함

14.3 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	85,346	77,841
판매비와관리비	1,186	378
합계	86,532	78,219

14.4 회사는 당기말 현재 유형자산과 관련하여 ㈜DB손해보험에 물적손해보험, 기업휴지보험 등 종합보험에 가입하고 있습니다. 또한, 종업원에 대한 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

15. 사용권자산 및 리스부채

15.1 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	기타의 사용권자산	합계	
당기초	502	477	44,961	2,412	48,352	3,467
증가	3,591	395	356	908	5,250	5,250
감소	(69)	(175)	-	(4)	(248)	(252)
사용권자산상각	(1,298)	(219)	(2,032)	(284)	(3,833)	-
이자비용	-	-	-	-	-	218
지급리스료	-	-	-	-	-	(2,231)
당기말	2,726	478	43,285	3,032	49,521	6,452

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	사용권자산					리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	기타의 사용권자산	합계	
전기초	1,540	438	46,984	2,593	51,555	4,654
증가	51	347	-	98	496	496
감소	-	(83)	-	-	(83)	(83)
사용권자산상각	(1,089)	(225)	(2,023)	(279)	(3,616)	-
이자비용	-	-	-	-	-	134
지급리스료	-	-	-	-	-	(1,734)
전기말	502	477	44,961	2,412	48,352	3,467

15.2 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총 합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	2,047	900
1년 초과 5년 미만	3,086	1,009
5년 초과(*1)	2,897	2,963

최소리스료 총액	8,030	4,872
이자비용	(1,578)	(1,405)
최소리스료의 현재가치	6,452	3,467

(*1) 리스부채의 최장만기는 2043년 8월입니다. (전기: 2043년 8월)

15.3 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산상각비	3,833	3,616
리스부채에 대한 이자비용	218	134
단기리스료	14	1
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	82	76
합계	4,147	3,827

15.4 리스와 관련된 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,231	1,734
단기리스	14	1
단기리스가 아닌 소액자산 리스	82	76
합계	2,327	1,811

16. 무형자산

16.1 무형자산의 변동내역과 취득원가 및 상각누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	회원권	배출권	기타의 무형자산	합계	회원권	배출권	기타의 무형자산	합계
기초금액	2,794	18,532	1,747	23,073	2,794	60	2,018	4,872
취득	446	745	494	1,685	-	18,508	426	18,934
상각	-	-	(784)	(784)	-	-	(850)	(850)
처분	(503)	-	-	(503)	-	(20)	-	(20)
대체(*1)	-	(308)	336	28	-	(16)	153	137
기말금액	2,737	18,969	1,793	23,499	2,794	18,532	1,747	23,073
취득원가	2,784	18,969	7,546	29,299	2,841	18,532	9,210	30,583
손상차손누계액	(47)	-	-	(47)	(47)	-	-	(47)
상각누계액	-	-	(5,753)	(5,753)	-	-	(7,463)	(7,463)

(*1) 건설중인자산에서 대체 336백만원, 기타유동자산으로 대체 308백만원(전기: 건설중인자산에서 대체 153백만원, 기타유동자산으로 대체 16백만원)

16.2 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	164	229
판매비와관리비	620	621
합계	784	850

17. 기타금융부채

기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	미지급금(*1)	58,901	56,405
	미지급비용	4,705	4,429
총계		63,606	60,834

(*1) 환불부채를 포함하고 있습니다.

18. 기타부채

기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	LNG차입	23,511	-
	선수수익	1,809	1,897
	예수금	255	215
	부가세예수금	25,111	10,221
합계		50,686	12,333

19. 충당부채

충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	당기초	설정액	사용액	당기말
온실가스배출충당부채	3,666	21,727	(7,386)	18,007

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	전기초	설정액	사용액	전기말
온실가스배출충당부채	-	4,132	(466)	3,666

20. 차입금 및 사채

20.1 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	100,000	-
	유동성장기차입금	435	540
	유동성사채	269,885	369,917
소계		370,320	370,457
비유동	장기차입금	100,100	535
	사채	688,849	958,053
소계		788,949	958,588
합계		1,159,269	1,329,045

20.2 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	차입일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
시설자금	KDB산업은행	2022.04.27	2023.04.27	2.81	40,000	-
운영자금		2022.04.27	2023.04.27	3.15	60,000	-
합 계					100,000	-

20.3 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	차입일	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
에너지이용 합리화 시설자금대출	KDB산업은행	2009.05.21	2024.03.15	2.50	500	900
		2008.05.29	2023.03.15	2.50	35	175
운영자금	KDB산업은행	2022.08.24	2024.08.24	5.17	100,000	-
소계					100,535	1,075
차감: 1년이내 만기 도래분					(435)	(540)
차감계					100,100	535

20.4 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종별	구분	발행일	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
확정금리 원화사채	공모사채 제8-2회	2015.03.05	2022.03.05	-	-	80,000
	공모사채 제9-2회	2015.08.27	2022.08.27	-	-	70,000
	공모사채 제13-2회	2017.02.22	2022.02.22	-	-	150,000
	공모사채 제14-2회	2018.10.26	2023.10.26	2.59	100,000	100,000
	공모사채 제15-1회	2019.06.12	2022.06.10	-	-	70,000
	공모사채 제15-2회	2019.06.12	2024.06.12	1.90	150,000	150,000
	공모사채 제15-3회	2019.06.12	2026.06.12	2.01	80,000	80,000
	공모사채 제16-1회	2020.02.24	2023.02.24	1.51	100,000	100,000
	공모사채 제16-2회	2020.02.24	2025.02.24	1.60	150,000	150,000
	공모사채 제17-1회	2020.07.13	2023.07.13	1.42	70,000	70,000
	공모사채 제17-2회	2020.07.13	2025.07.13	1.63	90,000	90,000
	공모사채 제17-3회	2020.07.13	2030.07.13	2.21	90,000	90,000
	공모사채 제18-1회	2021.09.15	2024.09.15	1.93	50,000	50,000
	공모사채 제18-2회	2021.09.15	2026.09.15	2.24	80,000	80,000
소계					960,000	1,330,000
차감: 사채할인발행차금					(1,266)	(2,030)
차감: 1년이내 만기 도래분					(269,885)	(369,917)
차감계					688,849	958,053

21. 퇴직급여

21.1 순확정급여부채(자산)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여부채의 현재가치	13,293	13,414
사외적립자산의 공정가치(*1)	(14,510)	(11,695)
재무제표상 순확정급여부채(자산)	(1,217)	1,719

(*1) 기존의 국민연금전환금이 포함되어 있습니다. (당기말: 12백만원, 전기말: 12백만원)

21.2 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	13,414	12,668
당기근무원가	2,001	1,711
이자비용	459	369
재측정요소:		
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,882)	(494)
경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,270	302
제도에서의 지급액	(3,559)	(702)
전입에 따른 증가	2,651	-
전출로 인한 감소	(61)	-
확정기여제도 전환	-	(440)
기말금액	13,293	13,414

21.3 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	11,695	10,954
이자수익	398	317
재측정요소:		
사외적립자산의 손익	(170)	(149)
사용자의 기여금	3,260	1,734
제도에서의 지급액	(3,263)	(736)
전입에 따른 증가	2,651	-
전출로 인한 감소	(61)	(22)
확정기여제도 전환	-	(403)
기말금액	14,510	11,695

21.4 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
원금보장형 고정수익 상품 등	14,498	11,683
기타	12	12
합계	14,510	11,695

21.5 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.82	3.52
임금상승률	4.12	5.12

21.6 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 상승 / 1% 하락	4.7% 감소 / 5.4% 증가
임금상승률	1% 상승 / 1% 하락	5.6% 증가 / 4.9% 감소

21.7 확정기여제도

당기에 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 996백만원입니다. (전기 : 126백만원)

21.8 퇴직급여의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	2,394	1,133
판매비와관리비	664	756
합계	3,058	1,889

21.9 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,375백만원이며, 당기말 현재 할인하지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	882	1,078	3,191	39,878	45,029

21.10 확정급여채무의 평균 만기는 8.4년(전기말: 10.1년)입니다.

22. 자본금 및 기타자본항목

회사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 44,819,200주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

23. 이익잉여금

23.1 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	53,076	42,758
미처분이익잉여금	1,044,965	720,995
합계	1,098,041	763,753

법정적립금은 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

23.2 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기 (처분 예정일: 2023년 3월 23일)		전기 (처분 확정일: 2022년 3월 23일)	
미처분이익잉여금		1,044,965,093,084		720,994,761,932
전기 이월이익잉여금	607,501,598,795		573,177,731,250	
순확정급여부채의 재측정요소	1,092,564,224		32,433,769	
당기순이익	436,370,930,065		147,784,596,913	
이익잉여금 처분액		(191,585,737,704)		(113,493,163,137)
이익준비금	17,416,885,246		10,317,560,285	
배당금 (현금배당 주당배당금(률): 당기: 3,886원(77.72%) 전기: 2,302원(46.04%)	174,168,852,458		103,175,602,852	
차기이월미처분이익잉여금		853,379,355,380		607,501,598,795

23.3. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 103,176백만원(주당 2,302원)과 27,395백만원(주당 611원)입니다.

당 회계연도에 대한 총 배당금은 174,169백만원(주당 3,886원)이며, 2023년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

24. 판매비와관리비

판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	15,440	9,236
퇴직급여	664	756
복리후생비	1,579	1,013
감가상각비	1,186	378
무형자산상각비	620	621
사용권자산상각비	1,508	1,311
임차료	73	55
지급수수료	9,054	5,772
광고선전비	884	608
교육훈련비	1,297	377
수도광열비	620	421
세금과공과	2,861	2,521
여비교통비	358	56
기타	1,346	786
합계	37,490	23,911

25. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품 등의 변동	(7,423)	(8,236)
원재료 등의 사용액	1,398,703	785,474
급여	40,633	26,356
퇴직급여	3,058	1,889
복리후생비	2,130	1,661
감가상각비	86,532	78,219
무형자산상각비	784	850
사용권자산상각비	3,833	3,616
수선비	66,837	50,415
임차료	55,859	39,021
지급수수료	13,838	30,389
광고선전비	1,263	840
기타	14,979	11,557
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,681,026	1,022,051

26. 기타수익・기타비용

기타수익・기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
기타수익	외환차익	716	609
	외화환산이익	60	3
	무형자산처분이익	-	6,633
	매각예정자산처분이익	-	1,210
	잡이익	4,821	305
합계		5,597	8,760
기타비용	외환차손	170	288
	외화환산손실	14	39
	무형자산처분손실	12	-
	유형자산폐기손실	530	865
	유형자산손상차손	775	-
	기부금	8,211	3,686
	종속기업투자주식손상차손	-	3,923
	잡손실	15	24
합계		9,727	8,825

27. 금융수익・금융비용

금융수익・금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
금융수익	이자수익	8,998	3,157
	통화선도거래이익	-	21
	당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	-	291
	금융자산처분이익	3,831	-
	배당금수익	-	3,633
합계		12,829	7,102
금융비용	이자비용	25,410	29,065
	금융자산평가손실	418	162
합계		25,828	29,227

28. 법인세비용과 이연법인세

28.1 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	157,262	42,951
전기법인세의 조정사항	(3)	(5,115)
이연법인세		
일시적차이 등의 증감	(1,715)	4,467
법인세비용	155,544	42,303

28.2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익	591,915	190,088
적용세율에 따른 법인세비용	152,415	45,539
전기법인세의 조정사항	(3)	(5,115)
세무상 과세되지 않는 비용	124	67
세액공제	-	(95)
기타	3,008	1,907
법인세비용	155,544	42,303

28.3 보고기간종료일 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	1,441	(349)	1,092	43	(11)	32

28.4 이연법인세자산의 회수시기와 이연법인세부채의 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	6,014	3,260
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	42,430	318
소계	48,444	3,578
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,157)	(131)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(60,952)	(25,485)
소계	(66,109)	(25,616)
상계후 이연법인세부채	(17,665)	(22,038)

28.5 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	손익	자본	기말금액
미수수익	(131)	(510)	-	(641)
매출채권	(4,315)	1,501	-	(2,814)
투자주식	318	98	-	416
유형자산	(25,485)	(2,630)	-	(28,115)
무형자산	2,913	(1,810)	-	1,103
미지급비용	1,988	2,179	-	4,167
확정급여채무	-	349	(349)	-
기타	2,674	5,546	-	8,220
합계	(22,038)	4,723	(349)	(17,664)

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	기초금액	손익	자본	기말금액
미수수익	(264)	133	-	(131)
매출채권	(2,391)	(1,924)	-	(4,315)
투자주식	279	39	-	318
유형자산	(19,759)	(5,726)	-	(25,485)
무형자산	4,084	(1,171)	-	2,913
금융리스채권	(2,135)	2,135	-	-
미지급비용	1,061	927	-	1,988
확정급여채무	-	(11)	11	-
현금흐름위험회피	(3)	3	-	-
기타	319	2,355	-	2,674
합계	(18,809)	(3,240)	11	(22,038)

28.6 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
종속기업투자	942	949

29. 주당순이익

29.1 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
당기순이익(원)	436,370,930,065	147,784,596,913
가중평균유통보통주식수	44,819,200주	44,819,200주
기본주당이익	9,736원	3,297원

29.2 회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 현금흐름 관련 정보

30.1 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	591,915	190,088
조정항목	129,151	94,667
이자수익	(8,998)	(3,157)
이자비용	25,410	29,065
배당금수익	-	(3,633)
감가상각비	86,532	78,219
무형자산상각비	784	850
사용권자산상각비	3,833	3,616
퇴직급여	2,062	1,763
유형자산폐기손실	530	865
유형자산손상차손	775	-
무형자산처분손실	12	-
무형자산처분이익	-	(6,633)
매각예정자산처분이익	-	(1,210)
종속기업투자주식손상차손	-	3,923
외화환산이익	(60)	(3)
외화환산손실	14	39
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	(291)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(3,831)	-
당기손익-공정가치금융자산평가손실	418	162
충당부채전입	21,727	4,132
기타손익	(57)	(13,040)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(36,148)	(89,924)
매출채권	(88,383)	(52,735)
기타금융자산	(21,639)	(1,466)
재고자산	1,810	(33,495)
매입채무	40,188	(9,980)
기타금융부채	29,069	2,149
확정급여채무의 증감	(965)	(1,142)
사외적립자산의 증감	(2,587)	(629)
금융리스채권의 증감	-	8,824
기타자산부채	6,359	(1,450)
영업으로부터 창출된 현금	684,918	194,831

30.2 현금의 유입·유출이 없는 중요한 거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	5,168	12,472
재고자산의 유형자산으로 대체	924	310
차입금 및 사채의 유동성 대체	270,063	370,198
재고자산의 교환거래로 인한 기타유동자산 증감	(35,708)	25,755
재고자산의 교환거래로 인한 기타유동부채 증감	23,510	-
유형자산 취득액 중 미지급금 대체분	(25,969)	(2,249)
무형자산 취득액 중 미지급금 대체분	(19)	-
사용권자산의 취득(리스부채의 신규계약)	5,250	496

30.3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(1) 당기

(단위: 백만원)

구분	당기초	재무현금흐름	비현금거래			당기말
			현재가치 할인차금 상각	유동성 대체	기타	
단기차입금	-	100,000	-	-	-	100,000
유동성장기차입금	540	(540)	-	435	-	435
유동성사채	369,917	(370,000)	340	269,628	-	269,885
장기차입금	535	100,000	-	(435)	-	100,100
사채	958,053	-	424	(269,628)	-	688,849
리스부채	3,467	(2,231)	218	-	4,998	6,452
합계	1,332,512	(172,771)	982	-	4,998	1,165,721

(2) 전기

(단위: 백만원)

구분	전기초	재무현금흐름	비현금거래			전기말
			현재가치 할인차금 상각	유동성 대체	기타	
유동성장기차입금	540	(540)	-	540	-	540
유동성사채	199,899	(200,000)	360	369,658	-	369,917
장기차입금	1,075	-	-	(540)	-	535
사채	1,197,519	129,592	600	(369,658)	-	958,053
리스부채	4,654	(1,734)	134	-	413	3,467
합계	1,403,687	(72,682)	1,094	-	413	1,332,512

31. 우발상황 및 약정사항

31.1 회사의 당기말 및 전기말 현재 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

금융기관	내역	당기말	전기말
신한은행	당좌대출	2,500	2,500
하나은행	대출약정한도	2,000	2,000
롯데캐피탈	대출약정한도	30,000	30,000
국민은행	Standby L/C	USD 120,000	USD 120,000
KDB산업은행	대출약정한도(*1)	200,000	-

(*1) 당기말 현재 200,000백만원을 차입하고 있습니다.

31.2 회사는 당기말 현재 서울보증보험㈜로부터 이행지급 등과 관련하여 2,387백만원(전기말: 744백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

31.3 당기말 현재 회사가 원고로 계류중에 있는 소송은 3건, 소송금액은 2,415백만원(전기말: 2건, 1,270백만원)이며 피고로 계류중에 있는 소송은 1건, 소송금액은 120백만원(전기말: 0건)입니다. 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으며, 회사의 경영진은상기의 소송사건들이 회사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

31.4 회사는 2014년 3월 Mitsui & Co.,LTD.와 LNG 장기구매계약을 체결하였으며, 계약기간은 총 20년(2019년부터 2039년까지)입니다.

31.5 회사는 해외 신기술 기반 스타트업 회사들의 지분 및 지분연계증권 투자를 목적으로 GS Collective Fund I LLC에 대한 출자를 약정하였습니다. 당기 중 GS Collective Fund I LLC에 1,250,000 USD를 출자하였으며, 향후 GS Collective Fund I LLC의 요청에 따라 추가 출자금 총 2,250,000 USD가 집행될 수 있습니다.

31.6 회사는 당기 중 지에스 어쌤블 신기술투자조합에 총 4,000백만원을 납입함으로써 15.23%의 지분율을 획득하였습니다. 향후 지에스 어쌤블 신기술투자조합의 요청에 따라 추가 출자금 총 16,000백만원이 집행될 수 있습니다.

31.7 회사는 GS당진복합 1호기에 천연가스를 공급하기 위하여 2021년 한국가스공사와 개별요금제 발전용 천연가스 구매계약을 체결하였으며, 계약기간은 총 4년(2022년부터 2025년까지)입니다.

31.8 회사는 공모사채 960,000백만원에 대하여 부채비율 400% 유지 등을 준수하도록 약정하고 있으며, 당기말 현재 해당 약정사항들을 준수하고 있습니다.

32. 영업부문

32.1 회사는 최고영업의사결정자에게 단일의 영업부문으로 보고하고 있으며, 주요 매출은 전력매출입니다.

32.2 당기와 전기 중 회사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
한국전력거래소	2,256,626	1,142,088

33. 특수관계자 거래

33.1 당기말 및 전기말 현재 지배기업 등의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기말	전기말
지배기업	(주)GS	(주)GS
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	OQ SAOC
종속기업	GS EPS Americas, LLC	GS EPS Americas, LLC

33.2 회사와 거래 또는 채권・채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기(말)	전기(말)
지배기업	(주)GS	(주)GS
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	OQ SAOC
종속기업	-	GS EPS Americas, LLC
기타 특수관계자	㈜GS리테일, ㈜GS글로벌, ㈜지에스스포츠, 지에스에너지㈜, GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd, ㈜지에스동해전력, GS파워㈜, GS파크24㈜, 신평택발전㈜, 동두천드림파워㈜, ㈜해줌, GS칼텍스㈜, 지에스엠비즈㈜, 보령엘엔지터미널㈜, GS Collective Fund I LLC,지에스 어쌤블신기술투자조합 등	㈜GS글로벌, ㈜지에스스포츠, 신평택발전㈜, 동두천드림파워㈜, GS칼텍스㈜, GS파워㈜, 지에스에너지㈜, GS파크24㈜, ㈜지에스동해전력, 지에스엠비즈㈜, 보령엘엔지터미널㈜, GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd, GS Collective Fund I LLC 등
기타(*1)	지에스건설㈜, ㈜지씨에스, 자이에너지운영㈜ 등	지에스건설㈜,자이에너지운영㈜, ㈜지씨에스, ㈜삼양인터내셔날 등

(*1) 기타는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 **지에스 기업집단 소속 계열회사입**니다.

33.3 특수관계자와 매출・매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	주요거래내용	당기		전기	
			매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	㈜GS	지급수수료, 배당금 지급 등	-	77,588	-	21,957
유의적인 영향력을 행사하는 기업	OQ SAOC	배당금 지급 등	-	30,953	-	8,219
종속기업	GS EPS Americas, LLC	배당금 수취 등	-	-	3,633	-
기타 특수관계기업	GS파크24㈜	기타용역 등	-	9	-	16
	㈜GS리테일	기타용역 등	-	38	-	-
	GS칼텍스㈜	관리비 등	-	237	-	11
	지에스에너지㈜	기타용역 등	-	726	14	-
	㈜지에스동해전력(*1)	REC거래 등	11,326	-	15,785	-
	㈜지에스스포츠	광고선전비 등	-	753	-	585
	㈜GS글로벌	원재료 매입 등	2,639	95,512	-	65,815
	동두천드림파워㈜(*1)	REC거래 등	6,302	-	3,663	-
	GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd	원재료 매입 등	-	41,490	-	23,689
	지에스엠비즈	기타용역 등	-	15	-	16
	보령엘엔지터미널㈜	터미널 이용료 등	-	36,075	-	25,942
	㈜해줌	유형자산 매입 등	-	2,488	-	-
기타	지에스건설㈜	유형자산 매입 등	140	204	-	-
	자이에너지운영㈜	임대수익, 용역비 등	19	2,524	19	4,815
	㈜지씨에스	기타용역 등	-	53	-	35
	㈜삼양인터내셔날	기타용역 등	-	-	-	12
합계			20,426	288,665	23,114	151,112

(*1) 환불부채 금액이 포함되어 있습니다.

33.4 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	채권, 채무내용	당기말		전기말	
			채권	채무	채권	채무
지배기업	㈜GS	임차보증금, 리스부채 등	1,203	2,739	951	473
기타 특수관계기업	㈜GS글로벌	매입채무 등	-	14,015	-	10,413
	㈜지에스스포츠	미지급금 등	-	25	-	-
	㈜GS리테일	미지급금 등	-	5	-	-
	동두천드림파워㈜	매출채권 등	251	-	328	-
	지에스에너지㈜	미수금, 미지급금 등	-	726	3	-
	㈜지에스동해전력(*1)	미지급금 등	-	2,318	-	777
	보령엘엔지터미널㈜	미수금, 미지급금 등	844	30	176	1,040
	GS파워㈜	미수금, 미지급금 등	900	1,983	1,468	2,155
	GS칼텍스㈜	미수금, 미지급금 등	1,800	2,919	2,136	324
	신평택발전㈜	미수금, 미지급금 등	483	415	1,535	648
	㈜해줌	미지급금 등	-	249	-	-
기타	지에스건설㈜	보증금, 미지급금 등	894	-	894	11,518
	자이에너지운영㈜	미지급금 등	-	-	-	2,724
합계			6,375	25,424	7,491	30,072

(*1) 환불부채 금액이 포함되어 있습니다.

회사가 특수관계자에 대한 채권에 설정한 대손충당금은 없습니다.

33.5 특수관계자와 천연가스 재고자산 교환거래는 다음과 같습니다.

(1) 당기
- 차입

(단위: GJ)

구분	당기초	차입	차입상환	당기말
GS칼텍스㈜	-	4,152,500	4,152,500	-
GS파워㈜	-	2,970,000	2,475,000	495,000
신평택발전㈜	-	495,000	495,000	-

- 대여

(단위: GJ)

구분	당기초	대여	대여회수	당기말
GS칼텍스㈜	1,760,000	4,235,000	5,995,000	-
GS파워㈜	-	6,270,000	6,270,000	-
신평택발전㈜	825,000	7,342,000	8,167,000	-

(2) 전기
- 차입

(단위: GJ)

구분	전기초	차입	차입상환	전기말
GS칼텍스㈜	-	3,884,000	3,884,000	-
GS파워㈜	-	2,200,000	2,200,000	-
신평택발전㈜	-	5,362,000	5,362,000	-

- 대여

(단위: GJ)

구분	전기초	대여	대여회수	전기말
GS칼텍스㈜	7,000	5,283,500	3,530,500	1,760,000
GS파워㈜	-	4,779,500	4,779,500	-
신평택발전㈜	1,045,000	5,224,500	5,444,500	825,000

33.6 특수관계자에 대한 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

- 현금출자

(단위: 백만원)

구분	출자대상회사	당기	전기
기타 특수관계기업	GS Collective Fund I LLC	1,790	1,175
	지에스 어쌤블신기술투자조합	4,000	-

33.7 회사는 ㈜GS와의 사무실 임차계약을 리스회계기준서(K-IFRS 제 1116호)를 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관련하여 당기말 현재 사용권자산 3,591백만원(감가상각누계액: 885백만원)을 인식하고 있으며, 당기 중 리스부채 1,335백만원을 지급했습니다.(전기말: 사용권자산 3,645백만원(감가상각누계액: 3,183백만원), 리스부채 지급액 1,119백만원)

33.8 회사의 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여 및 기타종업원급여	5,849	2,812
퇴직급여	197	332
합계	6,046	3,144

34. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 계약자산과 계약부채

34.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,290,070	1,234,328

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 백만원)

전력사업 국내	당기	전기
외부고객으로부터 수익	2,290,070	1,234,328
수익인식 시점		
한 시점에 인식	72,719	88,390
기간에 걸쳐 인식	2,217,351	1,145,938

외부고객으로부터의 수익은 전력 및 REC 판매에서 생깁니다.

34.2 계약자산과 계약부채

(1) 회사에서 인식한 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
계약자산	27	493

(2) 당기말 및 전기말 회사가 인식한 계약부채는 없습니다.

(3) 환불부채

회사에서 인식한 환불부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
환불부채	5,209	2,740

회사는 전기에 REC의무이행 매출 등에 대하여 현물시장 가격 등을 토대로 최종정산가격을 추정하였으며, 최종정산가격 추정치와 중간정산가격의 차이를 환불부채로 인식하였습니다. 회사는 당기 중 최종정산가격이 확정됨에 따라 해당 환불부채금액을 정산하였습니다.

회사는 당기에 REC의무이행 매출 등에 대하여 현물시장 가격 등을 토대로 최종정산가격을 추정하였으며, 최종정산가격 추정치와 중간정산가격의 차이를 환불부채로 인식하였습니다.

35. 온실가스배출권과 배출부채

35.1 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq))

구 분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	2,416,817	2,288,730	2,288,730	762,910	762,910	8,520,097

(2) 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 톤(tCO2-eq), 백만원)

구 분	2021 년도분		2022 년도분		2023 년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	3,256,413	3,943	2,488,730	3,260	2,638,730	8,435
무상할당	128,087	-	-	-	-	-
매입	250,000	4,752	690,000	17,716	-	-
매각	(210,000)	(304)	-	-	-	-
정부제출	(3,008,359)	(7,370)	-	-	-	-
이월	(416,141)	(1,021)	416,141	1,021	-	-
기말	-	-	3,594,871	21,997	2,638,730	8,435

구 분	2024 년도분		2025 년도분		KCU		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	962,910	3,260	962,910	3,260	400,000	40	10,709,693	22,198
무상할당	-	-	-	-	-	-	128,087	-
매입	-	-	-	-	-	-	940,000	22,468
매각	-	-	-	-	-	-	(210,000)	(304)
정부제출	-	-	-	-	(158,334)	(16)	(3,166,693)	(7,386)
이월	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	962,910	3,260	962,910	3,260	241,666	24	8,401,087	36,976

- 전기

(단위: 톤(tCO2-eq), 백만원)

구 분	2020 년도분		2021 년도분		2022 년도분		2023 년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	4,495,636	-	2,288,730	-	2,288,730	-	2,288,730	-
무상할당	127,877	-	-	-	-	-	-	-
매입	45,000	604	210,000	3,805	200,000	3,260	350,000	8,435
매각	(1,369,500)	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(2,541,330)	(466)	-	-	-	-	-	-
이월	(757,683)	(138)	757,683	138	-	-	-	-
기말	-	-	3,256,413	3,943	2,488,730	3,260	2,638,730	8,435

구 분	2024 년도분		2025 년도분		KCU		합계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	762,910	-	762,910	-	600,000	60	13,487,646	60
무상할당	-	-	-	-	-	-	127,877	-
매입	200,000	3,260	200,000	3,260	-	-	1,205,000	22,624
매각	-	-	-	-	(200,000)	(20)	(1,569,500)	(20)
정부제출	-	-	-	-	-	-	(2,541,330)	(466)
이월	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	962,910	3,260	962,910	3,260	400,000	40	10,709,693	22,198

(3) 당기 및 전기 중 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

35.2 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스 배출권

당기 및 전기 중 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유한 배출권은 없습니다.

35.3 배출부채

(1) 회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 3,095,028톤(tCO2-eq)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,666	-
전입	21,727	4,132
사용	(7,386)	(466)
기말	18,007	3,666

36. 재무제표 재작성

(1) 회사는 금융상품의 계정분류와 관련하여 비교표시된 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표를 재작성하였으며, 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	2021.12.31
현금및현금성자산의 계정재분류(*1)	275,238,722,939

(*1) 투자일임계약자산을 현금및현금성자산에서 기타금융자산으로 계정재분류

(2) 재무제표 재작성으로 인한 전기 재무상태표 수정내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위: 원)

과목	수정전	수정금액	수정후
유동자산			
현금및현금성자산	318,891,239,549	(275,238,722,939)	43,652,516,610
기타금융자산	72,593,502,887	275,238,722,939	347,832,225,826

(3) 재무제표 재작성으로 인한 전기 현금흐름표 수정내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위: 원)

과목	수정전	수정금액	수정후
투자활동으로 인한 현금흐름	186,148,895,761	(275,238,722,939)	(89,089,827,178)
현금및현금성자산의 증가(감소)	263,526,460,175	(275,238,722,939)	(11,712,262,764)
기말 현금및현금성자산	318,891,239,549	(275,238,722,939)	43,652,516,610

(4) 포괄손익계산서, 자본변동표의 수정사항은 없습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

1) 회사 정관에서 규정한 배당에 관한 사항(정관 제36조)
① 이익의 배당은 금전으로 할 수 있다.
② 정기배당은 매 결산기 말 현재로, 중간배당은 이사회 결의시 지정한 날 현재로 각 주주명부에 기재된 주주 또는 등록질권자에게 이를 지급한다
③ 회사는 각 회계연도에 1회에 한하여 이사회 결의를 거쳐 배당가능재원이 있는 경우 중간배당을 할 수 있으며, 배당률에 관한 사항은 이사회에서 정한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제27기	제26기	제25기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		435,422	147,394	68,488
(별도)당기순이익(백만원)		436,371	147,785	68,503
(연결)주당순이익(원)		9,715	3,289	1,528
현금배당금총액(백만원)		174,169	103,176	27,395
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		40	70	40
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	3,886	2,302	611
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	18	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 증자(감자)현황

해당사항 없음

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

1) 채무증권 등의 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
지에스 이피에스	회사채	공모	2018년 10월 26일	100,000	2.59%	AA- (한국기업평가) AA- (NICE신용평가)	2023년 10월 26일	미상환	한국투자증권 미래에셋대우
지에스 이피에스	회사채	공모	2019년 06월 12일	150,000	1.90%	AA- (한국기업평가) AA- (한국신용평가)	2024년 06월 12일	미상환	삼성증권 KB증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2019년 06월 12일	80,000	2.01%	AA- (한국기업평가) AA- (한국신용평가)	2026년 06월 12일	미상환	NH투자증권 한국투자증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2020년 02월 24일	100,000	1.51%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2023년 02월 24일	미상환	한국투자증권 KB증권 NH투자증권 삼성증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2020년 02월 24일	150,000	1.60%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2025년 02월 24일	미상환	한국투자증권 KB증권 NH투자증권 삼성증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2020년 07월 13일	70,000	1.42%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2023년 07월 13일	미상환	KB증권 한국투자증권 삼성증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2020년 07월 13일	90,000	1.63%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2025년 07월 13일	미상환	KB증권 NH투자증권 삼성증권
지에스 이피에스	회사채	공모	2020년 07월 13일	90,000	2.21%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2030년 07월 13일	미상환	NH투자증권 한국투자증권
지에스 이피에스	회사채(녹색채권)	공모	2021년 09월 15일	50,000	1.93%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2024년 09월 15일	미상환	삼성증권 한국투자증권 NH투자증권
지에스 이피에스	회사채(녹색채권)	공모	2021년 09월 15일	80,000	2.24%	AA- (한국신용평가) AA- (NICE신용평가)	2026년 09월 15일	미상환	삼성증권 한국투자증권 NH투자증권
합 계	-	-	-	960,000	-	-	-	-	-

2)미상환 잔액

기업어음 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	270,000	200,000	240,000	160,000	-	90,000	-	960,000
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	270,000	200,000	240,000	160,000	-	90,000	-	960,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3)사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제14-2회 무보증사채	2018년 10월 26일	2023년 10월 26일	100,000	2018년 10월 16일	한국증권금융
제15-2회 무보증사채	2019년 06월 12일	2024년 06월 12일	150,000	2019년 05월 30일	한국증권금융
제15-3회 무보증사채	2019년 06월 12일	2026년 06월 12일	80,000	2019년 05월 30일	한국증권금융
제16-1회 무보증사채	2020년 02월 24일	2023년 02월 24일	100,000	2020년 02월 12일	한국증권금융
제16-2회 무보증사채	2020년 02월 24일	2025년 02월 24일	150,000	2020년 02월 12일	한국증권금융
제17-1회 무보증사채	2020년 07월 13일	2023년 07월 13일	70,000	2020년 07월 01일	한국증권금융
제17-2회 무보증사채	2020년 07월 13일	2025년 07월 13일	90,000	2020년 07월 01일	한국증권금융
제17-3회 무보증사채	2020년 07월 13일	2030년 07월 13일	90,000	2020년 07월 01일	한국증권금융
제18-1회 무보증사채	2021년 09월 15일	2024년 09월 15일	50,000	2021년 09월 03일	한국증권금융
제18-2회 무보증사채	2021년 09월 15일	2026년 09월 15일	80,000	2021년 09월 03일	한국증권금융

(이행현황기준일 : 2022년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 400% 이하
	이행현황	이행(115%)
담보권설정 제한현황	계약내용	"자기자본"의 300% 이내
	이행현황	이행(0%)
자산처분 제한현황	계약내용	"자산총계"의 70% 미만
	이행현황	이행(0%)
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한 기업집단에서 제외
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	2022.09.05

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위:백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	제16-1회	'20.02.24	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
	제16-2회	'20.02.24	채무상환자금	70,000	채무상환자금	70,000	-
			시설자금	80,000	시설자금	80,000	-
	제17-1회	'20.07.13	채무상환자금	70,000	채무상환자금	70,000	-
	제17-2회	'20.07.13	운영자금	40,000	운영자금	40,000	-
			채무상환자금	50,000	채무상환자금	50,000	-
	제17-3회	'20.07.13	시설자금	20,000	시설자금	20,000	-
			운영자금	60,000	운영자금	60,000	-
			채무상환자금	10,000	채무상환자금	10,000	-
회사채 (녹색채권)	제18-1회	'21.09.15	운영자금	50,000	운영자금	50,000	-
	제18-2회	'21.09.15	운영자금	80,000	운영자금	80,000	-

* 2021.09.15. 발행된 제18-1회 및 제18-2회 회사채는 ESG채권(녹색채권)으로, 친환경 사업인 바이오매스 발전사업을 위하여 발행되었으며, 당초 계획대로 바이오매스 연료구매대금으로 사용되었습니다. 본 ESG채권의 구체적인 자금사용내역은 자금 사용이 모두 종료되는 시점에 당사의 홈페이지 또는 한국거래소의 사회책임투자(SRI)채권 전용 세그먼트의 ESG채권 사후보고서를 참고하시기 바랍니다.

나. 사모자금의 사용내역

해당사항 없음

다. 미사용자금의 운용내역

해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률

제27기	매출채권	249,930,066,013	-	0%
제26기	매출채권	161,547,006,077	-	0%
제25기	매출채권	108,811,837,697	-	0%

(2) 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)

구 분	제27기	제26기	제25기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	-	-	-
2. 순대손처리액(① - ②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	-	-	-

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침
당사는 하나 이상의 사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에 미래추정현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이만큼 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	일반	249,930,066,013	-	-	-	249,930,066,013
구성비율		100%	-	-	-	100%

나. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 원)

사업부문	계정과목	제27기	제26기	제25기	비고
전기/발전사업	원재료	66,110,784,449	18,349,214,710	22,267,964,496	-
	재공품	10,440,565,658	7,973,861,042	-	-
	제품	5,217,710,316	261,878,364	-	-
	저장품	23,550,126,306	22,249,771,827	19,137,453,658	-
합 계		105,319,186,729	48,834,725,943	41,405,418,154	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		3.7%	2.0%	1.7%	-

재고자산회전율(회수) [연환산매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	21.3회	22.1회	14.7회	-

(2) 재고자산의 실사내용
- 실사일자 : 2022년 12월 22일
  실사일과 재무상태표일(보고기간종료일) 사이에 발생한 재고자산의 차이는 실사일 이후 발생된 재고자산의 입,출고전표로 확인하였습니다.
- 외부감사인(안진회계법인) 참여 및 입회
- 장기체화재고 없음

다. 공정가치평가 내역

회사의 공시대상기간 중 금융상품의 공정가치와 그 평가방법은 본 사업보고서의 Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석의 5. 공정가치를 참고하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 전기사업법 제5조 및 민자발전사업 기본계획에 의거 발전사업에 대한 정부의허가를 취득하여 전력자원 개발 및 판매 등을 사업목적으로 1996년 10월 9일에 설립되었으며, 충청남도 당진시 송악읍에 본사와 발전소를 두고 있습니다.

당사의 GS 당진복합 1호기는 설비용량 538MW의 LNG복합화력발전소 설비로 가스터빈 2기와 증기터빈 1기를 각각 2000년과 2001년에 완공하여 가동 중이며, 2008년에 설비용량 550MW의 GS 당진복합 2호기, 2013년에 설비용량 415MW의 GS 당진복합 3호기, 2015년에 설비용량 105MW의 GS 당진Biomass 1호기, 2017년에 설비용량 903MW의 GS 당진복합 4호기, 2020년에 설비용량 105MW의 GS 당진Biomass 2호기를 상업운전 중이며, 생산 전력은 한국전력거래소를 통해 판매하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 요약연결재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태

(단위 : 원)

과목	제 27(당) 기	제 26(전) 기	증감액
자산			
유동자산	1,064,735,213,770	656,508,083,002	408,227,130,768
현금및현금성자산	657,716,176,384	44,309,680,539	613,406,495,845
매출채권	249,930,066,013	161,547,006,077	88,383,059,936
기타금융자산	31,373,874,816	347,832,225,826	△316,458,351,010
기타유동자산	20,395,909,828	53,984,444,617	△33,588,534,789

재고자산	105,319,186,729	48,834,725,943	56,484,460,786
비유동자산	**1,779,348,869,840**	**1,828,308,766,916**	**△48,959,897,076**
당기손익-공정가치 금융자산	7,982,341,820	1,610,595,811	6,371,746,009
기타금융자산	2,720,467,759	2,874,713,673	△154,245,914
유형자산	1,663,937,859,523	1,721,225,870,685	△57,288,011,162
무형자산	23,499,447,428	23,072,688,440	426,758,988
사용권자산	49,521,446,072	48,352,206,183	1,169,239,889
관계기업투자	17,255,167,739	16,503,581,415	751,586,324
순확정급여자산	1,217,023,226	-	1,217,023,226
기타비유동자산	13,215,116,273	14,669,110,709	△1,453,994,436
자산총계	**2,844,084,083,610**	**2,484,816,849,918**	**359,267,233,692**
부채			
유동부채	**710,382,290,125**	**512,045,652,944**	**198,336,637,181**
매입채무	65,911,647,595	25,723,679,738	40,187,967,857
기타금융부채	63,605,662,933	60,837,602,490	2,768,060,443
기타유동부채	50,685,603,652	12,332,652,509	38,352,951,143
리스부채	1,993,183,608	890,142,659	1,103,040,949
충당부채	18,007,030,063	3,666,444,776	14,340,585,287
당기법인세부채	139,859,087,296	38,137,777,207	101,721,310,089
차입금 및 사채	370,320,074,978	370,457,353,565	△137,278,587
비유동부채	**811,072,382,606**	**984,922,164,077**	**△173,849,781,471**
리스부채	4,458,660,187	2,577,033,554	1,881,626,633
순확정급여부채	-	1,719,326,219	△1,719,326,219
이연법인세부채	17,664,335,061	22,038,104,842	△4,373,769,781
차입금 및 사채	788,949,387,358	958,587,699,462	△169,638,312,104
부채총계	**1,521,454,672,731**	**1,496,967,817,021**	**24,486,855,710**
자본			
지배기업 소유주지분	**1,322,629,410,879**	**987,849,032,897**	**334,780,377,982**
자본금	224,096,000,000	224,096,000,000	-
기타자본항목	2,169,647,506	728,362,041	1,441,285,465
이익잉여금	1,096,363,763,373	763,024,670,856	333,339,092,517
비지배지분	**-**	**-**	**-**
자본총계	**1,322,629,410,879**	**987,849,032,897**	**334,780,377,982**
부채와자본총계	**2,844,084,083,610**	**2,484,816,849,918**	**359,267,233,692**

※ 한국채택국제회계기준 연결재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

- 제27기 당사의 자산총계는 전기대비 3,593억원 증가(증가율 14.5%)하였으며
  주요 증가 원인은 매출 증가에 따른 현금및현금성자산의 증가입니다.
- 제27기 당사의 부채총계는 전기대비 245억원 증가(증가율 1.6%)하였으며
  주요 증가 원인은 매출 증가에 따른 당기법인세부채의 증가입니다.
- 제27기 당사의 자본총계는 전기대비 3,348억원 증가(증가율 33.9%)하였습니다.
  주요 증가 원인은 매출 증가에 따른 이익잉여금의 증가입니다.

(2) 영업실적

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기	제 26(전) 기	증감액
매출액	2,290,070,459,059	1,234,327,842,084	1,055,742,616,975
영업이익	608,717,617,152	212,001,974,585	396,715,642,567
법인세비용차감전순이익	590,966,454,960	189,769,705,624	401,196,749,336
당기순이익	435,422,131,145	147,393,718,360	288,028,412,785

※ 한국채택국제회계기준 연결재무제표에 근거하여 작성되었습니다.
- 제27기 당사의 매출액은 전기 판매단가 상승에 따라 1조 557억원 증가 (증가율 85.5%)하였습니다.
- 제27기 영업이익은 매출액 증가에 따라 전기대비 3,967억원 증가(증가율 187.1%) 하였으며 당기순이익은 전기대비 2,880억원 증가(증가율 195.4%)하였습니다.

(3) 자산 손상 인식

당사는 매년 개별자산이나 현금창출단위에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다.

당기말 당사는 유형자산의 손상차손 775백만원 및 금융자산 평가손실 418백만원을 인식하였으며, 자산손상의 상세한 내용은 동 공시서류의 III.재무에 관한 사항의 5.재무제표 주석을 참고하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말(연결)	전기말(연결)
현금시재	5	2
단기은행예치금 등	657,711	44,308
합계	657,716	44,310

나. 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말	전기말
유동	단기차입금	100,000	-
	유동성장기차입금	435	540
	유동성사채	269,885	369,917
소계		370,320	370,457
비유동	장기차입금	100,100	535
	사채	688,849	958,053
소계		788,949	958,588
합계		1,159,269	1,329,045

다. 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	차입처	차입일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
시설자금	KDB산업은행	2022.04.27	2023.04.27	2.81	40,000	-
운영자금		2022.04.27	2023.04.27	3.15	60,000	-
합 계					100,000	-

라. 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	차입일	최장 만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
				2022.12.31		
에너지이용 합리화 시설자금대출	KDB산업은행	2009.05.21	2024.03.15	2.50	500	900
		2008.05.29	2023.03.15	2.50	35	175
운영자금	KDB산업은행	2022.08.24	2024.08.24	5.17	100,000	-
소계					100,535	1,075
차감: 1년이내 만기 도래분					(435)	(540)
차감계					100,100	535

마. 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

종별	구분	발행일	최장 만기일	연이자율(%) 2022.12.31	당기말	전기말
확정금리 원화사채	공모사채 제8-2회	2015.03.05	2022.03.05	-	-	80,000
	공모사채 제9-2회	2015.08.27	2022.08.27	-	-	70,000
	공모사채 제13-2회	2017.02.22	2022.02.22	-	-	150,000
	공모사채 제14-2회	2018.10.26	2023.10.26	2.59	100,000	100,000
	공모사채 제15-1회	2019.06.12	2022.06.10	-	-	70,000
	공모사채 제15-2회	2019.06.12	2024.06.12	1.90	150,000	150,000
	공모사채 제15-3회	2019.06.12	2026.06.12	2.01	80,000	80,000
	공모사채 제16-1회	2020.02.24	2023.02.24	1.51	100,000	100,000
	공모사채 제16-2회	2020.02.24	2025.02.24	1.60	150,000	150,000
	공모사채 제17-1회	2020.07.13	2023.07.13	1.42	70,000	70,000
	공모사채 제17-2회	2020.07.13	2025.07.13	1.63	90,000	90,000
	공모사채 제17-3회	2020.07.13	2030.07.13	2.21	90,000	90,000
	공모사채 제18-1회	2021.09.15	2024.09.15	1.93	50,000	50,000
	공모사채 제18-2회	2021.09.15	2026.09.15	2.24	80,000	80,000
소계					960,000	1,330,000
차감: 사채할인발행차금					(1,266)	(2,030)
차감: 1년이내 만기 도래분					(269,885)	(369,917)
차감계					688,849	958,053

5. 부외거래

해당사항 없음

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 연결회사에 대해 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였고, 이에 따라 리스이용자는 대부분의 리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구됩니다.
기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않아 기업회계기준서 제1116호가 연결회사가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 영향은 없습니다
연결회사는 2019년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였고 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다.
그 밖의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 III.재무에 관한 사항의 5.재무제표 주석의 2. 중요한 회계정책을 참고하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

해당사항 없음

다. 법규상의 규제에 관한 사항
해당사항 없음

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항
파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 'II. 사업의 내용'의 5.위험관리 및 파생거래에 기재하였습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 감사인에 관한 사항

(1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제27기(당기)	안진회계법인	적정	계정 재분류에 따른 당기 및 전기 재무제표 재작성	해당사항 없음
제26기(전기)	한영회계법인	적정	계정 재분류에 따른 당기 및 전기 재무제표 재작성	해당사항 없음
제25기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	해당사항 없음

(2) 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제27기(당기)	안진회계법인	반기 별도/연결 재무제표 검토, 기말 별도/연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	149	1,630	112	530(반기검토) 839(감사 등)
제26기(전기)	한영회계법인	반기 별도/연결 재무제표 검토, 기말 별도/연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	152	1,600	152	584(반기검토) 858(감사 등)
제25기(전전기)	한영회계법인	반기 별도/연결 재무제표 검토, 기말 별도/연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	124	1,450	124	620(반기검토) 850(감사 등)

(3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제27기(당기)	2022.11.08	연료 시장 조사 및 전망	2022.11.08 ~ 2023.01.06	400	-
제26기(전기)	-	-	-	-	-
제25기(전전기)	-	-	-	-	-

(4) 종속회사 중 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정의견 이외의 감사의견을 받은 회사

해당사항 없음

(5) 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용

1	2022년 01월 27일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	대면회의	외부감사 수행 결과 등
2	2022년 12월 29일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	서면회의	2022년 회계감사 계획
3	2023년 03월 10일	회사측 : 감사 1인 감사인측 : 업무수행이사 외1인	서면회의	외부감사 수행 결과 등

(6) 회계감사인의 변경

가. 한영회계법인과의 계약기간 만료에 따라 제27기부터 외부감사인을 안진회계법인으로 변경하였습니다.

나. 회사는 [주식회사의 외부감사에 관한 법률]에 따라 감사인선임위원회의 승인을 받아 감사가 선정한 안진회계법인을 회계감사인으로 선임 하였습니다.

다. 회사의 회계처리의 적정성에 대해 보다 양질의 회계감사가 요구되고 있어 발전업에 대한 회계감사 경험이 풍부하고 세계적인 대형 회계법인과 제휴 법인인 안진회계법인으로 감사인을 교체하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

(1) 내부통제

감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2022년 12월 31일 기준으로 당사의 내부회계 관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

(2) 내부회계관리제도

감사인은 2022년 12월 31일 기준으로 내부회계관리제도 운영실태보고서를 검토하였으며, 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한적용'에 근거하여 볼 때,
중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않았다는 의견을 표명하였습니다.

(3) 내부통제구조의 평가

해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

2022년 12월 31일 현재 당사의 이사회는 1명의 대표이사, 6명의 이사로 구성되어 있고 별도의 사외이사는 없으며 정관에 정하여진 사항에 따라 대표이사가 이사회 의장을 하고 있습니다. 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사운영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결하고 이사 및 경영진의 직무집행을 감독합니다.
각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원등에 관한 현황'을 참조하시기 바랍니다.

(1) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	-	-	-	-

나. 중요의결사항 등

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사의 성명						
				정찬수 (출석률 100%)	김석환 (출석률 86%)	이태형 (출석률 100%)	이강범 (출석률 100%)	강윤석 (출석률 100%)	레이아살림 사우드알살미 (출석률 43%)	압둘라모하메드 아흐메드알할시 (출석률 43%)
1	2022.01.03	대표이사 선임 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
2	2022.01.26	CSO 선임 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
3	2022.02.09	2021년 영업보고서 승인 2021년 재무제표 승인 2022년 자기거래 승인 내부회계관리제도 보고 정기주주총회 개최 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
4	2022.05.04	지점이전 승인	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	불참	불참
5	2022.06.17	GS그룹 Venture Fund 투자 승인 REC 중장기 구매계약 체결 승인 2022년 임시 주주총회 소집 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2022.11.03	행정동 리모델링 증액 승인 우드펠릿 구매계약 전환판매 보상금 합의서 체결 승인 우드펠릿 대체물량 SPOT 구매계약 체결 승인 VALO Venture Fund 투자 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

7	2022.12.07	2022년 추정 실적 보고 2023~2025년 Business Plan 승인 2023년 Financing Plan 승인 LG화학 바이오매스 열병합 프로젝트 투자 승인 2023년 대규모 내부거래 승인 2023년 임시 주주총회 소집 승인	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

(*) 자기거래의 승인 내용

거래대상	내용 및 범위
(주)GS글로벌	PKS, 우드펠릿 구매
보령LNG터미널(주)	보령LNG터미널 제조시설 이용요금
㈜GS동해전력	REC 판매
(주)GS	브랜드 사용료, 사무실 임차료
(주)GS스포츠	광고비
GS칼텍스(주)	임차료

다. 이사회내 위원회
해당사항 없음

라. 이사의 독립성
당사의 이사회는 1명의 대표이사, 6명의 이사로 구성되어 있고, 이사 및 감사는 주주총회에서 선임하고 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 이사는 독립성의 측면에서 회사와 아무런이해관계가 존재하지 아니합니다. 주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성 명	직 위	추천인	담당 업무	회사와의 거래	최대주주/주요주주와의 관계	임기	연임여부(횟수)
정찬수	대표이사	이사회	CEO	없음	계열회사 임원	3년	-
이강범	사내이사	이사회	발전사업본부장	없음	해당없음	3년	1
강윤석	사내이사	이사회	경영관리부문장	없음	해당없음	3년	1
김석환	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	없음	계열회사 임원	3년	-
이태형	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	없음	계열회사 임원	3년	-
레이아살림사우드알살미	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	없음	주요주주의 임직원	3년	-
압둘라모하메드아흐메드알할시	기타비상무이사	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	없음	주요주주의 임직원	3년	-

2. 감사제도에 관한 사항
회사는 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 2명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

가. 감사의 인적사항

성 명	재임기간	주요경력(최근 6년간)	상근여부	겸직현황	회계 재무전문가 여부
최누리	2023.01.02 ~ 2026.01.02	2012년~2019년 ㈜지에스홈쇼핑 CI 사업부장 2020년~현재 ㈜GS 업무지원팀 전무	비상근	㈜지에스스포츠 감사 ㈜지에스엔텍 감사	부
아흐메드사이프알리알합시	2022.06.21 ~ 2025.06.21	2014년~2019년 PWC Oman & Turkey 2019년~2020년 A'ssafa Food SAOG 2020년~현재 OQ SAOC	비상근	-	부

나. 감사의 독립성

1) 감사 2명을 두되 주주총회에서 이를 선임한다.
2) 비상근감사 2명 (2022년 12월 31일 기준)
3) 감사의 임기 : 취임 후 3년내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지 한다.

성 명	직 위	추천인	연임 여부	연임 횟수	회사와의 거래	최대주주/주요주주와의 관계
최누리	감사	주주	부	-	없음	최대주주의 임원
아흐메드사이프알리알합시	감사	주주	부	-	없음	주요주주의 임직원

다. 감사의 주요활동내역

감사는 정관에 따라 하기의 권한 및 직무를 가지며, 당사의 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 운용실태 평가 보고를 수행하였습니다.

1)감사는 회사의 회계와 업무를 감사하며 이사회에 출석하여 의견을 진술할 수 있다.
2)감사는 감사의 실시요령과 결과를 감사록에 기재하고 그 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

구분	일자	의 안 내 용	가결여부	비 고
1	2023.02.09	2022년 내부회계 관리제도 운영실태 평가 보고	-	-

라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사에 대한 교육계획을 수립중이며, 하반기 교육을 실시할 예정입니다.

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
준법지원팀	3	팀장(50개월) 매니저(19개월) 매니저(19개월)	내부회계관리제도 관련 제반활동

바. 준법지원인에 관한 사항

- 당사는 사업보고서 작성기준일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	채택	도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 소수주주권 현황

해당사항 없음

다. 경영권 경쟁

해당사항 없음

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	44,819,200	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	44,819,200	-
	우선주	-	-

마. 주식 사무

정관상 신주인수권의 내용	제12조 (신주의 인수권) ① 본회사의 주주는 신주의 인수권을 갖는다. 단, 주주가 인수하지 않는 부분과 신주배정의 경우 발생하는 단주의 처리는 이사회의 결의에 의한다. ② 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도말에 발행된 것으로 본다		
결 산 일	12월 31 일	정기주주총회	매 사업년도 종료 후 3개월 이내

주주명부폐쇄시기	결산기종료일의 익일부터 그 결산에 관한 정기주주총회 종료일까지		
주권의 종류	1,5,10,50,100,500,1000,10000,100000 주권 (9종)		
명의개서대리인	-		
주주의 특전	없음	공고 방법	매일경제신문(원칙적으로 공고는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재함.)

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자		구분	안건	결의내용
1	2020.01.01	임시총회	- 이사 선임 승인의 건	원안대로 승인
2	2020.03.12	정기총회	- 2019년 영업보고서 보고 - 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 2019년 재무제표 승인의 건 - 2020년 이사 보수 한도 및 기타비상무이사 보수 승인의 건 - 2019년 귀속 정기배당 승인의 건 - 14차 정관 개정의 건 - 감사 선임 승인의 건	원안대로 승인
3	2020.10.06	임시총회	- 이사 사임 및 선임 승인의 건	원안대로 승인
1	2021.03.12	정기총회	- 2020년 영업보고서 보고 - 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 2020년 재무제표 승인의 건 - 2021년 이사 보수 한도 승인의 건 - 2020년 귀속 정기배당 승인의 건 - 이사 중임 승인의 건	원안대로 승인
1	2022.01.03	임시총회	- 이사 선임 승인의 건	원안대로 승인
2	2022.03.23	정기총회	- 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 외부감사인 선임 보고 - 2021년 영업보고서 보고 - 2021년 재무제표 승인의 건 - 2022년 이사 및 기타비상무이사 보수한도 승인의 건 - 2021년 귀속 정기배당 승인의 건	원안대로 승인
3	2022.06.21	임시총회	- 감사 선임 승인의 건	원안대로 승인

VII. 주주에 관한 사항

1. 주주의 분포

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)GS	최대주주	보통주	31,373,440	70.00	31,373,440	70.00	-
계		보통주	31,373,440	70.00	31,373,440	70.00	-
		우선주	-	-	-	-	-

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)GS	46,800	허태수	2.12	-	-	허창수	4.75
		홍순기	-	-	-	-	-

※ 상기 출자자 수 및 지분율은 보통주 기준입니다.
※ 출자자수의 경우 가장 최근 주주명부폐쇄일 기준(2022년 기말) 주주명수 입니다.
※ 공시대상기간 중 최대주주의 성명 또는 지분율 변동은 없으며, 특수관계인을 포함한 최대주주의 지분율은 본 사업보고서 작성기준일 (2022년12월31일) 현재 51.92%이며, 2021년말 52.46%, 2020년말 52.12%입니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황
(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)GS
자산총계	6,623,315
부채총계	1,066,330
자본총계	5,556,985
매출액	563,402
영업이익	479,123
당기순이익	445,477

* 최근 결산기 재무현황은 별도 재무제표 기준

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
해당사항없음

(4) 최대주주의 주요 연혁
- 2004년 7월 : 회사 설립, (주)LG로부터 분할 설립
- 2004년 8월 : (주)GS홀딩스 주권 재상장
- 2005년 4월 : (주)GS홀딩스 등 50개사 공정거래위원회의 신규기업집단 지정
- 2009년 3월 : (주)GS홀딩스에서 (주)GS로 상호 변경

(5) 최대주주의 사업현황
당사 최대주주인 (주)GS는 지주회사로서 2004년 7월1일 (주)LG를 인적분할하여 설립되었으며, 2004년 8월 5일 유가증권시장에 상장되었습니다. 본 사업보고서 작성 기준일 현재 GS에너지(주), (주)GS리테일, GS이피에스(주), (주)GS글로벌, (주)GS이앤알 등을 자회사로 두고 있습니다.
(주)GS는 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사를 지배하는 것을 목적으로 하는 지주회사로서 사업부문은 연결재무제표 기준으로 다음과 같이 분류합니다.

사업부문	주요 재화 및 용역	주요 고객정보
유통	일반소비용품	소매 고객
무역	수출입업 및 동 대행업, 국내외 상사 대리점업, 수출입품의 판매업 및 위탁업	Jindal, PT.PABRIK BESI BETON 등
가스전력사업	전력, 도시가스 및 가스용품, 집단에너지, 자원개발, 신재생에너지	한국전력거래소, 한국전력공사, 수용가, 소매고객 등
투자 및 기타	관계기업 투자, 호텔관광업, 프로축구, 정유・가스・석유화학산업의 설비 제작 등	VPI, Plains Midstream등

나. 최대주주 변동현황
해당사항없음

다. 주식의 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)GS	31,373,440	70	-
	OQ SAOC	13,445,760	30	-
우리사주조합		-	-	-

라. 소액주주현황
해당사항 없음

마. 주가 및 주식거래실적
해당사항 없음

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원의 현황

공시서류작성기준일(2022년 12월 31일) 기준 당사의 임원은 등기임원 9명(감사 2명 포함), 미등기임원 4명 등 총 13명입니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
정찬수	남	1962년 11월	사장	사내이사	상근	대표이사	서울대학교 경영학과 2014년~2017년㈜GS 부사장 2018년 ㈜GS 사장 2019년~2021년 ㈜지에스이앤알 대표이사 사장	-	-	계열회사 임원	12개월	2025년 01월 03일
이강범	남	1964년 10월	부사장	사내이사	상근	발전사업본부장	한양대 기계공학과 2016년 정비처부문장 2017년~2018년 생산부문장 2019년~2020년 발전사업부문장	-	-	해당 없음	59개월	2024년 03월 12일
강윤석	남	1969년 09월	상무	사내이사	상근	경영관리부문장	고려대 경영학과 2014년~2018년 GS건설(주) 자금팀장 2019년 경영지원부문장	-	-	해당 없음	48개월	2025년 01월 03일
김석환	남	1962년 12월	이사	기타비상무이사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	고려대 경제학과 2016년~2018년 ㈜지에스이앤알, 경영지원본부장(CFO), 부사장 2019년 (주)GS, 경영지원팀장, 부사장 2020년~2021년 (주)GS 재무팀/경영지원팀장 사장 2022년~현재 (주)지에스이앤알 대표이사 사장	-	-	계열회사 임원	36개월	2023년 01월 01일
강호용	남	1966년 01월	상무	미등기	상근	Biomass발전부문장	-	-	-	해당 없음	-	-
곽상현	남	1967년 08월	상무	미등기	상근	인사지원부문장	-	-	-	해당 없음	-	-
하동원	남	1971년 07월	상무	미등기	상근	연료수급부문장	서강대 경영학과 2018년 생산기획팀장 2019년 전략구매처장 2020년~현재 연료수급부문장	-	-	해당 없음	313개월	2022년 12월 31일
황태규	남	1968년 06월	상무	미등기	상근	전력정책부문장	고려대 정치외교학과 2018년~2020년 대외정책팀장 2021년~현재 전력정책부문장	-	-	해당 없음	237개월	2022년 12월 31일
이태형	남	1970년 11월	이사	기타비상무이사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	University of Washington MBA 2017년~2020년 인천종합에너지(주) 대표이사 전무 2020년~2021년 GS에너지(주) 경영기획부문장 전무 2022년~현재 (주)GS 재무팀/PM팀장 전무	-	-	계열회사 임원	12개월	2025년 01월 03일
압둘라모하메드 아흐메드알할시	남	1988년 03월	이사	기타비상무이사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	OQ SAOC	-	-	해당 없음	27개월	2023년 10월 06일
레이아살림 사우드알살미	여	1984년 09월	이사	기타비상무이사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	OQ SAOC	-	-	해당 없음	27개월	2023년 10월 06일
곽원철	남	1972년 05월	이사	감사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	HEC Paris경영대학원 MBA 2011년~2019년 슈나이더 일렉트릭 Director	-	-	해당 없음	36개월	2023년 01월 01일

아흐메드사이프 알리알함시	남	1988년 08월	이사	감사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	OQ SAOC	-	-	해당 없음	7개월	2025년 06월 21일

※ 공시서류작성기준일 이후 공시서류제출일 사이에 임원의 변동현황

- 2023년 1월 2일부로 감사 곽원철이 퇴임하고, 감사 최누리가 신규로 선임되었습니다.
- 2023년 3월 23일부로 기타비상무이사 김석환이 중임되었습니다.

※ 2022년 12월 31일 이후에 신규로 선임된 임원 현황

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
최누리	남	1973년 1월	이사	감사	비상근	전사 경영전반에 대한 업무	카이스트 기계공학 박사 2012년~2019년 (주)지에스홈쇼핑 CI 사업부장 2020년~현재 (주)지에스 업무지원팀장	-	-	계열회사 임원	2026년 01월 02일

나. 임원 겸직 현황

공시기준일(2022년 12월 31일) 현재의 당사와 계열회사간 임원 겸직 현황은 아래 표와 같습니다.

- 상근임원

겸직임원			겸직회사	
성명	직위	상근 여부	회사명	직위
정찬수	대표이사	상근	㈜지에스이앤알	기타비상무이사
			지에스에너지㈜	기타비상무이사

- 비상근임원

겸직임원			겸직회사	
성명	직위	상근 여부	회사명	직위
김석환	기타비상무이사	비상근	㈜지에스이앤알	대표이사
			㈜지에스글로벌	기타비상무이사
			㈜지에스스포츠	사내이사
이태형	기타비상무이사	비상근	㈜지에스글로벌, ㈜지에스엔텍, ㈜지에스이앤알,㈜지에스벤처스, 휴젤㈜	기타비상무이사
			지에스에너지㈜, 지에스칼텍스㈜	감사

다. 직원의 현황

1) 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수				합 계	평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
발전부문	남	249	-	9	-	258	7년6개월	24,939	97	-	-	-	-
발전부문	여	23	-	1	-	24	4년3개월	1,440	60				-
합 계		272	-	10	-	282	7년3개월	26,379	94				-

2) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	1,838	460	-

라. 기업인수목적회사의 이행상충

해당사항 없음

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기임원	7	7,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
3	2,204	735	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	2,204	735	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
정찬수	대표이사	827	-
이강범	사내이사	802	-
강윤석	사내이사	575	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
정찬수	근로소득	급여	823	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 588백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 235백만원 지급
		상여	-	해당사항없음
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	4	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 4백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음
이강범	근로소득	급여	467	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 389백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 78백만원 지급
		상여	306	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황,경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~100% 범위 내에서 지급함 코로나19 등 어려운 경영 여건 속에서도 Biomass 2호기의 성공적 준공, 경쟁력 있는 LNG 1호기 개별 요금제 체결, 안정적인 발전소 운영을 통해 당기순이익 1,474억 달성에 기여하고 적극적인 DX 추진 등 스마트발전소 구축 노력을 감안하여 306백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	29	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 29백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음
강윤석	근로소득	급여	307	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 256백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 51백만원 지급
		상여	247	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황,경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~100% 범위 내에서 지급함 다양한 경영환경 변화 예측 및 손익 전망을 통한 전사 전략과제 달성 지원, 중장기적인 재무 계획을 통한 금융비용 절감 등 당기순이익1,474억 달성에 기여한 점을 감안하여 247백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	20	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 20백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김응식	고문	4,551	-
정찬수	대표이사	827	-
이강범	사내이사	802	-
강윤석	사내이사	575	-
곽상헌	상무	545	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김응식	근로소득	급여	359	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 359백만원 지급
		상여	1,269	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황, 경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~200% 범위 내에서 지급함 코로나19 등 어려운 경영 여건 속에서도 경쟁력 있는 발전 연료의 수급 및 안정적인 발전소 운영, Biomass 2호기의 성공적 준공과 상업 가동을 통해 당기순이익 1,474억을 달성하고 적극적인 DX 및 신규사업 추진 등으로 미래 성장 동력을 마련한 점을 감안하여 1,269백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	-	해당사항없음
	퇴직소득		2,923	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 월 기준급여 48백만원, 임원 직위별 지급율 (2.5 ~ 4.0), 재임기간 19.3년을 곱하여 산출함
	기타소득		-	해당사항없음
정찬수	근로소득	급여	823	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 588백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 235백만원 지급
		상여	-	해당사항없음
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	4	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 4백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음

	기타소득		-	해당사항없음
이강범	근로소득	급여	467	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 389백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 78백만원 지급
		상여	306	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황,경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~100% 범위 내에서 지급함 코로나19 등 어려운 경영 여건 속에서도 Biomass 2호기의 성공적 준공, 경쟁력 있는 LNG 1호기 개별 요금제 체결, 안정적인 발전소 운영을 통해 당기순이익 1,474억 달성에 기여하고 적극적인 DX 추진 등 스마트발전소 구축 노력을 감안하여 306백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	29	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 29백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음
강윤석	근로소득	급여	307	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 256백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 51백만원 지급
		상여	247	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황,경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~100% 범위 내에서 지급함 다양한 경영환경 변화 예측 및 손익 전망을 통한 전사 전략과제 달성 지원, 중장기적인 재무 계획을 통한 금융비용 절감 등 당기순이익 1,474억 달성에 기여한 점을 감안하여 247백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	20	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 20백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음
곽상헌	근로소득	급여	307	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라 다음과 같이 지급하였음(12개월 균등분할) - 기본연봉 : 직위별 임원연봉 Table에 의거하여 256백만원 지급 - 역할급 : 담당 직무와 역할을 감안하여 51백만원 지급
		상여	236	집행임원인사관리규정(이사회 승인)에 따라, 당기순이익 등으로 구성된 계량지표와 국내외 경제 및 경기 상황, 경쟁사 대비 성과, 위기대응 능력, 단기 및 중장기 전략 실행도 등으로 구성된 비계량지표를 종합적으로 고려하여 연간 급여의 0~100% 범위 내에서 지급함

				HR 제도 개선, 당진/서울 사무 공간의 Smart Open Office 리모델링 계획, 다양한 수평적조직문화 활동 등을 통한 세대 변화에 맞는 업무 환경을 구축하고 외부 전문인재 유치와 회사 DX 역량 교육, 전문 직무/기술 교육 등을 통해 분야별 인재 육성 및 확보, 조직 역량강화를 통해 당기순이익 1,474억 달성에 기여한 점을 감안하여 236백만원을 결정함
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항없음
		기타 근로소득	2	복리후생 규정에 따라 다음과 같이 지급하였음 - 의료비, 개인연금, 명절상품권, 근속포상 규정에 의거하여 2백만원 지급
	퇴직소득		-	해당사항없음
	기타소득		-	해당사항없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
지에스	7	88	95

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	17,187,803	-	-	17,187,803
일반투자	-	2	2	-	5,000,000	-233,359	4,766,641
단순투자	-	2	2	1,610,596	1,790,125	-185,020	3,215,701
계	-	5	5	18,798,399	6,790,125	-418,379	25,170,145

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등
"해당사항 없음"

2. 대주주와의 자산양수도 등
"해당사항 없음"

3. 대주주와의 영업거래
"해당사항 없음"

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
"해당사항 없음"

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

(단위: 백만원)

구분	원고	피고	소송가액	진행 및 전망
부당이득금 반환청구	(주)지에스이피에스	한국전력공사	1,220	진행중
사용중지 및 원상회복명령처분취소	(주)지에스이피에스,한국전력공사	당진시장	100	진행중
채무부존재확인	재단법인 케이스포츠	지에스이피에스(주)	120	진행중
지역자원시설세경정청구거부처분취소	(주)지에스이피에스	당진시장	1,095	진행중

※상기 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없음

다. 채무보증 현황

해당사항 없음

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

그 밖의 우발채무 사항은 본 사업보고서의 Ⅲ. 재무에 관한 사항, 5. 재무제표 주석을 참고하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

해당사항 없음

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없음

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없음

라. 녹색경영

1) 온실가스 배출량 및 에너지 사용량

당사는 저탄소 녹색성장 기본법 제42조 제5항에 따른 관리업체에 해당하며, 이에 같은 법 제44조에 따라 정부에 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 관한 사항을 매년 보고합니다.

당사의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 아래와 같습니다.

연도	사업장명	연간 온실가스배출량(tCO2-eq)			연간 에너지사용량(TJ)				소량배출
		직접배출	간접배출	총 량	연료사용량	전기사용량	스팀사용량	총 량	사업장여부
2020	본사	2,522,697	18,522	2,541,219	57,797	381	-	58,178	N
	서울사무소	40	71	111	1	1	-	2	Y
	합계	2,522,737	18,593	2,541,330	57,798	383	-	58,180	
2021	본사	3,107,029	14,340	3,121,369	72,149	300	-	72,448	N
	서울사무소	44	71	115	1	1	-	2	Y
	합계	3,107,073	14,412	3,121,484	72,149	301	-	72,450	
2022	본사	3,125,970	11,936	3,137,905	73,652	249	-	73,901	N
	서울사무소	41	79	120	1	2	-	2	Y
	합계	3,126,011	12,015	3,138,025	73,653	251	-	73,903	

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
GS EPS Americas, LLC(비상장)	2018.7.26	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delware 19808, United States of America	전기,가스,증기 및 수도사업	17,680,289,671	지분율 100%	해당사항 없음

2. 계열회사 현황(상세)

가. 국내법인

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	7	(주)지에스	110111-3045112
		(주)지에스리테일	110111-0090037
		(주)지에스글로벌	110111-0031479
		지에스건설(주)	110111-0002694
		자이에스앤디(주)	110111-1934557
		삼양통상(주)	110111-0033433
		휴젤(주)	110111-2380890
비상장	88	지에스에너지(주)	110111-4765412
		지에스파워(주)	134111-0074744
		보령엘엔지터미널(주)	164511-0021527
		인천종합에너지(주)	120111-0348096
		지에스당진솔라팜(주)	165011-0074814
		지에스커넥트(주) (구 (주)지커넥트)	110111-7918638
		지에스칼텍스(주)	110111-0078819
		이노폴리텍(주)	154311-0009826
		지에스엠비즈(주)	110111-1007023
		상지해운(주)	110111-1004243
		지에스바이오(주)	110111-4303030
		지에스에코메탈(주)	230111-0168657
		팬코텍(유)	206214-0018226
		한울사랑(유)	206214-0018367
		(주)후레쉬서브	110111-3646738
		(주)지에스넷비전	110111-3862897
		파르나스호텔(주)	110111-0411142

		(주)피앤에쓰	110111-4973164
		(주)지에스네트웍스	134511-0344826
		케이글로벌일반사모부동산투자유한회사제2호	110114-0256857
		(주)후레쉬미트	134611-0110548
		(주)지에스텔레서비스	110111-2618192
		(주)텐바이텐	110111-2316415
		농업회사법인 (주)퍼스프	160111-0187777
		로지스프로프로젝트와이일반사모부동산투자회사	110111-8315437
		(주)프로케어	110111-5558220
		지에스이피에스(주)	165011-0004621
		(주)피엘에스	131311-0093131
		(주)지에스엔텍	181211-0008699
		(주)경기평택글로벌	131311-0232193
		지에너지(주)	110111-7788750
		(주)지에스이앤알	135011-0121570
		(주)지에스동해전력	144711-0019225
		(주)동해그린에너지	110111-3788671
		(주)지에스풍력발전	174511-0004266
		(주)지에스포천그린에너지	284411-0079755
		(주)영양제2풍력발전	174511-0003333
		(주)구미그린에너지	176011-0113627
		(주)영덕제1풍력발전	171611-0023655
		(주)영덕제2풍력발전	171111-0033133
		(주)삼척그린에너지파크	144611-0024143
		(주)포항윈드파워	171711-0167261
		동해국제자원터미널(주)	144711-0029430
		(주)지에스스포츠	110111-3024330
		(주)지에스벤처스	110111-8156740
		자이에스텍(주)	110111-3253583
		(주)지씨에스	140111-0033487
		비에스엠(주)	135511-0187118
		자이에너지운영(주)	110111-3945338
		옥산오창고속도로(주)	110111-4120971
		은평새길(주)	110111-4155390
		지앤엠에스테이트(주)	110111-5206093
		구미맑은물(주)	110111-6201901
		지베스코(주)	110111-7210860
		지베스코자산운용(주)	110111-7344403
		지피씨(주)	154511-0088082
		지에스엘리베이터(주)	110111-7559846
		어업회사법인 에코아쿠아팜(주) (구 (주)케이에코새먼어업회사)	180111-1291185

		자이가이스트(주)	110111-7585958
		에네르마(주)	171711-0158583
		강남메트로(주)	110111-7665445
		서울문산고속도로(주)	110111-3809344
		글로벌워터솔루션(주)	110111-7799525
		자이가이스트건축사사무소(주)	110111-7846508
		디씨브릿지(주)	110111-7896082
		부천영상단지관리(주)	121111-0411214
		(주)지에프에스	110111-8096855
		자이씨앤에이(주)	110111-8041529
		태안햇들원태양광(주)	165111-0023603
		하임랩(주)	110111-8248092
		햇들원지붕형태양광1호(주)	134511-0578996
		엑스플로인베스트먼트(주)	110111-8307369
		마그나피에프브이(주)	110111-8448600
		인천신항스마트물류단지(주)	110111-8456075
		(주)아크로스	134111-0177134
		(주)제이월드	154211-0015560
		지에스네오텍(주)	110111-0166953
		(주)삼양인터내셔날	110111-0424848
		(주)보헌개발	110111-1557573
		(주)켐텍인터내셔날	110111-1967730
		(주)옥산유통	110111-1426108
		(주)승산	110111-0110653
		(유)가승개발	134514-0003989
		(주)인아츠프로덕션	110111-7001665
		센트럴모터스(주)	131111-0101912
		(주)위너셋	110111-0720832
		(주)삼정건업	110111-5005809
		경원건설(주)	131111-0000164

나. 해외법인

회사명	소재국
ASIA CLEAN ENERGY LIMITED	말레이시아
GS Beyond Corp.	미국
GS Futures LLC	미국
GS Collective Fund I LLC	미국
Dione Limited	몰타
APHRODITE ACQUISITION HOLDINGS LLC	케이만제도
GS Caltex Singapore Pte., Ltd.	싱가포르

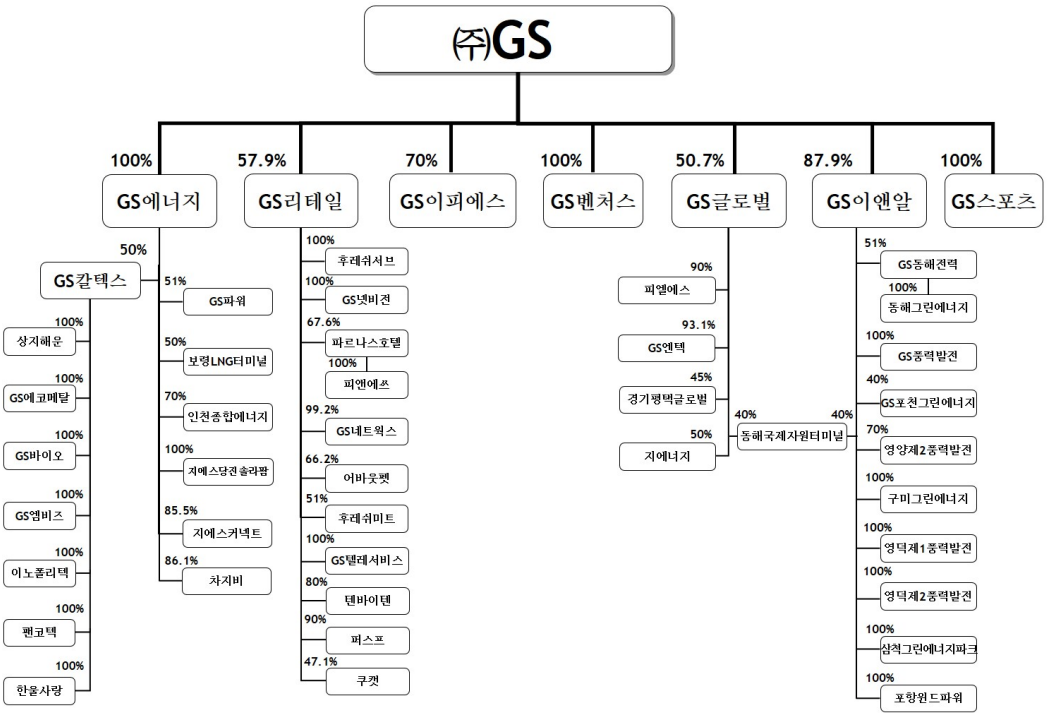
GS Caltex (Langfang) Plastics Co., Ltd.	중국
GS Caltex India Pte., Ltd.	인도
GS Caltex (Suzhou) Plastics Co., Ltd.	중국
GS Caltex Czech, s.r.o.	체코
GS Caltex China Co., Ltd.	중국
Suzhou GS Caltex Trading Co., Ltd.	중국
GS Lubricants (Tianjin) Co., Ltd.	중국
GS Caltex Mexico S.de R.L.de C.V.	멕시코
GS Retail Vietnam Co.,Ltd	베트남
PT.GS Retail Indonesia	인도네시아
Global Sensing and Learning Labs, INC	미국
GS Global Japan Co., Ltd.	일본
GS Global Austrailia Pty. Ltd.	호주
GS Global Europe GMBH	독일
Ssangyong Resources Pty Ltd.	호주
GS Global Trading(Shanghai) Co.,Ltd.	중국
GS Global USA, Inc.	미국
GS Global Singapore Pte. Ltd.	싱가포르
PT GS Global Resources	인도네시아
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	중국
Vietnam GS Industry One-Member LLC	베트남
Vietnam GS Enterprise One Member LLC	베트남
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	인도
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	사우디아라비아
GS E&C Poland SP.ZO.O	폴란드
GS E&C Panama S.A.	파나마
GS Engineering & Construction Spain, S.L	스페인
GS Inima Environment S.A.U.	스페인
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	인도
PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	보츠와나
Aguas de Ensenada, S.A. de C.V.	멕시코
Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A.	브라질
Aquaria Water LLC	미국
Araucaria Saneamento, S.A.	브라질
GS Inima Chile S.A.	칠레
GS Inima Mexico, S.A. de C.V.	멕시코
GS Inima USA Construction Corporation	미국
GS Inima USA Corporation	미국

GS Inima Brasil Ltda.	브라질
Promoaqua Desalacion de los Cabos, S.A. de C.V.	멕시코
Saneamento do Vale do Paraiba, S.A.	브라질
Servicos de Saneamento de Mogi Mirim, S.A.	브라질
Tecnicas y Gestion Medioambiental, S.A.	스페인
Hialeah Water, LLP	미국
GS Inima Servicios Corporativos, S.A. de C.V.	멕시코
VALORINIMA S.L.	스페인
SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA AGUAS DE SORIA S.L.	스페인
Sanama Saneamento Alta Maceio S.A.	브라질
INIMA-CVV S.A.	칠레
CAEPA COMPANHIA DE AGUA E EGOSTO DE PARIBUNA S.A.	브라질
GS Village Lake LLC	미국
COMASA COMPANHIA AGUAS DE SANTA RITA S.A	브라질
SAMAR SOLUCOES AMBIENTAIS DE ARACATUBA S.A.	브라질
Inima Water Services, S.L.	스페인
GS Inima Water Management S.L.	스페인
GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd	호주
PT. GSENC Development Indonesia	인도네시아
GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST ? SOLE PROPRIETORSHIP L.L.C.	아랍에미리트
GS Inima Inversiones S.L.U.	스페인
GS Inima Gestion S.L.U.	스페인
GS Property Mountain View LLC	미국
GS Miramar 700 EC, LLC	미국
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	알제리
CHERVONA GORA EKO	우크라이나
GS Inima Industrial S.A.	브라질
Aquapolo Ambiental S.A.	브라질
GS Inima Industrial Triunfo, S.A.	브라질
GS Inima Industrial Jeceaba, S.A.	브라질
GS Real Estate Development Company	사우디아라비아
Elements (Europe) Limited	영국
777 WMF, LLC	미국
GS Miramar Village Lakes Manager LLC	미국
CDCF III FORTBAY MV, LLC	미국
Danwood S.A.	폴란드
Mountain View Mezz, LLC	미국
Mountain View Owner, LLC	미국
Danwood GmbH	스위스

700 EC Property LLC	미국
GS Inima Servicos de Saneamento, Ltda	브라질
Ouro Preto Servicos de Saneamento S.A. - Saneouro	브라질
GS Real Estate Development Company London Ltd.	영국
GS Redlands, LLC	미국
GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	베트남
ZEITGEIST EDUCATION CO., LTD	베트남
Lignana LLC	폴란드
Lignana LLP	폴란드
GS Inima Middle East LLC	오만
Sanel, Saneamento de Luis Antonio, S.A	브라질
GS Inima Barka V Desalinization Company, SAOC	오만
Capital Desalinization Company, SAOC	오만
GS E&C Development (Thailand) Co., Ltd	태국
GS SPV PTY LTD	호주
ZEIT DEVELOPMENT POLAND LLC	폴란드
400 LOGUE OWNER LLC	미국
400Logue GP	미국
400Logue LP	미국
400Logue Master GP	미국
400Logue JVC	미국
GSFC FUND 1 LLC	미국
Phu My Vinh Construction and Investment Corporation	베트남
Zeit Homes, Inc.	미국
ZEIT C&A POLAND SP. Z O. O.	폴란드
ZEIT C&A VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남
ZEIT C&A NANJING Co.,Ltd.	중국
GSNEOTEK VIETNAM CO.,LTD	베트남
GS NEOTEK L.L.C	오만
GS NEOTEK(CAMBODIA) Co.,Ltd.	캄보디아
청도삼양피혁유한공사	중국
SY ENERGY PTE.LTD.	싱가포르
SYI INDIA PVT.LTD.	인도
BAOXUANLUBO(BEIJING)Trading Co.,Ltd	중국
Farwest Steel Co.	미국
Western Coating, Inc.	미국
Farwest Steel Post Tensioning Co.	미국
Farwest Steel Reinforcing Co.	미국
Farwest Steel Properties, Inc.	미국

Grunau&Paulus Music Management GmbH	독일
Farwest Steel Alaska, Inc.	미국
GS Aromatics Pte. Ltd.	싱가포르
AcenOcean Pte. Ltd.	싱가포르
Qingdao Lidong Chemical Co., Ltd.	중국
Qingdao Lixing Logistics Co., Ltd.	중국
GS Aromatics (Qingdao) Chemical. Co.,Ltd.	중국
Qingdao Lixing Tank Terminal Co., Ltd.	중국
GS Energy Trading Singapore Pte. Ltd.	싱가포르
Korea GS E&P Pte. Ltd.	싱가포르
GS Energy Asia Investment Pte. Ltd.	싱가포르
GS Energy NA Investments, Inc.	미국
GMV SHIPPING INC.	파나마
EMV SHIPPING INC.	파나마
BMV SHIPPING INC.	파나마
Nabou Green Energy Pte Limited	피지
GS E&R America Inc.	미국
GS E&R America Offshore, LLC.	미국
GS E&R America Oldhome, LLC.	미국
GS E&R Canada Inc.	캐나다
GS EPS Americas, LLC	미국
Hugel Shanghai Aesthetics Co., Ltd.	중국
Hugel Aesthetics Taiwan, Inc.	대만
HUGEL AMERICA, INC.	미국
Croma Aesthetics Canada Ltd	캐나다
Croma Australia Pty Ltd	호주
HUGEL PHARMA(VIETNAM) Co., Ltd.	베트남
Hugel Cosme Singapore Holding Pte. Ltd.	싱가포르
Hugel Cosme Hong Kong Holding Limited	홍콩
GS Inima (Barka), LLC	오만
Fisia GS Inima (Al Ghubra), LLC	오만

다. 계열회사간의 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도



(2022년 4분기 기준)

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
아시아클린에너지펀드 (비상장)	비상장	2009.10.15	단순투자	145,027	988	8.9	-	-	-	-	988	8.9	-	800,964	1,315
GS EPS Americas, LLC (비상장)	비상장	2018.08.14	경영참여	21,111,000	-	100	17,187,803	-	-	-	-	100.0	17,187,803	17,680,290	-948,799
GS Collective Fund I LLC (비상장)	비상장	2020.07.29	단순투자	597,550	-	3.2	1,610,596	-	1,790,125	-185,020	-	3.2	3,215,701	98,435,062	-5,059,884
지에스 어쌈블 신기술투자조합 (비상장)	비상장	2022.07.15	일반투자	2,000,000	-	-	-	4,000,000	4,000,000	-233,359	4,000,000	15.2	3,766,641	24,735,249	-1,532,000
인이지 (비상장)	비상장	2022.03.25	일반투자	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	6,256,389	-400,552
합 계					988	-	18,798,399	4,000,000	6,790,125	-418,379	4,000,988	-	25,170,145	147,907,954	-7,939,920

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음