

한전산업개발 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 – 5
재무제표	6
• 재무상태표.....	7
• 손익계산서.....	8
• 포괄손익계산서.....	9
• 자본변동표.....	10
• 현금흐름표.....	11
• 주식.....	12 – 78
내부회계관리제도 검토의견.....	79
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	80 – 81
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서.....	82
외부감사 실시내용.....	83 – 84

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 한전산업개발 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

- 수익인식의 적정성

회사는 발전설비 운전 및 정비, 전기기기 점검 및 송달, 태양광발전 에너지저장장치 공급 및 설치 사업 등을 영위하고 있습니다. 회사는 신재생에너지사업, 누수·누액 감지시스템 사업, 석탄판매사업, 인터넷빌링 사업 등 다양한 사업을 영위하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 주요 매출계약서 검토
- ② 매출계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ③ 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ④ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식 시점의 비교
- ⑤ 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

강조사항

(1) 중단영업

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 40에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 점검사업 부문은 2020년 1월 31일부로 한전엠씨에스주식회사로 이관될 예정입니다.

(2) 재무약정

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2020년 중에 태양광발전 사업자를 위해서 1,174억원의 차입금 상환 연대보증을 제공하였습니다.

기타사항

한전산업개발 주식회사의 2018년12월31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 권현복입니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



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

(첨부)재 무 제 표

한전산업개발 주식회사

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 홍원의

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동,한산빌딩)

(전 화) 02-2250-2700

재무상태표

제 30 기 기말 : 2019년 12월 31일 현재

제 29 기 기말 : 2018년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당)기말		제 29(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			111,133,440,954		82,691,131,976
현금및현금성자산	6,7,35	6,486,133,439		4,347,591,768	
기타금융자산	6,8,35	17,980,162,293		22,413,027,510	
매출채권 및 기타채권	6,9,35,36	78,947,113,995		49,241,972,604	
기타유동자산	11	5,485,987,537		5,250,938,131	
재고자산	10	2,234,043,690		1,437,601,963	
II. 비유동자산			75,657,194,846		62,266,515,395
기타금융자산	6,8,35	5,586,949,575		4,831,800,908	
종속및관계기업투자주식	12	3,680,127,531		2,402,671,531	
매출채권 및 기타채권	6,9,35,36	12,600,855,501		11,618,996,820	
유형자산	13	9,804,913,972		10,392,609,206	
무형자산	14	515,840,289		826,050,334	
투자부동산	16	22,221,381,300		23,467,897,572	
사용권자산	15	12,903,059,601		-	
이연법인세자산	33	8,344,067,077		8,726,489,024	
자 산 총 계			186,790,635,800		144,957,647,371
부 채					
I. 유동부채			71,251,843,245		42,796,686,802
매입채무 및 기타채무	6,17,35	59,361,691,214		29,740,622,517	
미지급법인세	33	549,434,164		1,698,098,065	
유동충당부채	21,38	214,010,685		1,133,610,115	
기타유동부채	19	11,126,707,182		10,224,356,105	
II. 비유동부채			31,135,503,594		27,077,950,792
매입채무 및 기타채무	6,17,35,36	12,864,050,353		670,000,000	
차입금	6,18,35	6,000,000,000		6,000,000,000	
확정급여부채	20,35	11,610,312,591		19,751,810,142	
충당부채	21,38	661,140,650		656,140,650	
부 채 총 계			102,387,346,839		69,874,637,594
자 본					
I. 자본금	1,22	16,300,000,000		16,300,000,000	
II. 이익잉여금	23	68,103,288,961		58,783,009,777	
자 본 총 계			84,403,288,961		75,083,009,777
자본 및 부채총계			186,790,635,800		144,957,647,371

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
I. 매출액	26,36,39	305,576,271,253	255,935,446,728
II. 매출원가	27,29,36	270,237,337,325	226,440,827,874
III. 매출총이익		35,338,933,928	29,494,618,854
판매비와관리비	28,29,36	16,370,595,779	17,877,369,487
IV. 영업이익		18,968,338,149	11,617,249,367
기타수익	30	3,077,480,006	4,016,074,042
기타비용	31	636,718,055	1,782,937,282
금융수익	6,32,35,36	2,680,491,569	1,888,240,738
금융비용	6,32,35	991,145,026	355,427,895
V. 법인세비용차감전순이익		23,098,446,643	15,383,198,970
VI. 법인세비용	33	4,805,430,136	3,555,739,953
VII. 계속영업당기순이익		18,293,016,507	11,827,459,017
VIII. 중단영업손익	40	(1,618,049,249)	(406,733,455)
IX. 당기순이익		16,674,967,258	11,420,725,562
계속영업기본주당이익	34	561	363
중단영업기본주당이익	34	(50)	(12)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30 기	제 29 기
I .당기순이익		16,674,967,258	11,420,725,562
II .기타포괄손익		(1,845,288,074)	(2,404,798,561)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(1,845,288,074)	(2,404,798,561)
확정급여제도의 재측정요소	20,33	(1,845,288,074)	(2,404,798,561)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		-	-
III .총포괄이익		14,829,679,184	9,015,927,001

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2018.1.1 (전기초)	16,300,000,000	351,404,208	55,870,478,568	72,521,882,776
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	(351,404,208)	351,404,208	-
총포괄손익				
당기순이익	-	-	11,420,725,562	11,420,725,562
확정급여제도의재측정요소	-	-	(2,404,798,561)	(2,404,798,561)
소유주와의 거래				
연차배당	-	-	(6,454,800,000)	(6,454,800,000)
2018.12.31 (전기말)	16,300,000,000	-	58,783,009,777	75,083,009,777
2019.1.1 (당기초)	16,300,000,000	-	58,783,009,777	75,083,009,777
총포괄손익				
당기순이익	-	-	16,674,967,258	16,674,967,258
확정급여제도의재측정요소	-	-	(1,845,288,074)	(1,845,288,074)
소유주와의 거래				
연차배당	-	-	(5,509,400,000)	(5,509,400,000)
2019.12.31 (당기말)	16,300,000,000	-	68,103,288,961	84,403,288,961

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 30 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		13,050,107,727	9,475,852,621
1. 영업에서 창출된 현금흐름	37	16,318,832,002	10,337,851,725
2. 이자의 수취		542,779,197	607,851,768
3. 이자의 지급		(606,434,614)	(333,415,857)
4. 배당금의 수취		1,421,088,680	800,393,969
5. 법인세의 납부		(4,626,157,538)	(1,936,828,984)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,194,345,997)	415,998,588
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,858,766,492	2,249,486,248
가. 기타금융자산의 감소		51,942,520	-
나. 기타수취채권의 감소		5,585,412,130	1,676,335,340
다. 종속회사 및 관계회사투자의 매각		-	300,000,000
라. 유형자산의 처분		62,320,932	273,150,908
마. 무형자산의 처분		159,090,910	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,053,112,489)	(1,833,487,660)
가. 기타수취채권의 증가		(6,409,415,030)	(1,258,658,080)
나. 종속회사 및 관계회사투자의 증가		(1,277,456,000)	-
다. 유형자산의 취득		(323,207,585)	(422,054,931)
라. 무형자산의 취득		(43,033,874)	(152,774,649)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,503,991,711)	(17,006,534,951)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		2,273,158,272	6,815,546,641
가. 차입금의 차입		2,273,158,272	6,815,546,641
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(10,777,149,983)	(23,822,081,592)
가. 차입금의 상환		(2,273,158,272)	(17,367,281,592)
나. 리스부채의 감소		(2,994,591,711)	-
다. 배당금의 지급		(5,509,400,000)	(6,454,800,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		2,351,770,019	(7,114,683,742)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(213,228,348)	65,408,377
VI. 기초 현금및현금성자산		4,347,591,768	11,396,867,133
VII. 기말 현금및현금성자산		6,486,133,439	4,347,591,768

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 30(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 29(전) 기 2018년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사

1. 일반사항

한전산업개발주식회사(이하 "당사")는 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 수익 등을 주 사업 목적으로 1990년 4월 11일 설립되었으며, 2010년 12월 16일에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 홍원의입니다.

주주명	제30기 당기말		
	주식수(주)	지분율(%)	자본금(원)
한국자유총연맹	10,106,000	31.00	5,053,000,000
한국전력공사	9,454,000	29.00	4,727,000,000
우리사주조합	175,001	0.54	87,500,500
기 타	12,864,999	39.46	6,432,499,500
합 계	32,600,000	100.00	16,300,000,000

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2020년 3월 9일자 이사회에서 승인되어, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화 이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산·부채 및 수익·비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 20 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21 및 38 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책과 공시의 변경

아래에서 설명하고 있는 2019년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타

내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

계 정	2019.01.01 (반영전)	반영사항	2019.01.01 (반영후)
유동자산	82,691	-	82,691
비유동자산	62,267	16,106	78,373
자산총계	144,958	16,106	161,064
유동부채	42,797	3,202	45,999
비유동부채	27,078	12,904	39,982
부채총계	69,875	16,106	85,981
자본총계	75,083	-	75,083

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 및 현금흐름표 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시방법과 관련된 기준서 변경 및 당기 중 발생한 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 종속기업 및 지분법투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득

일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득 원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

5) 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.

(5) 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 35(2) 참조.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	50~60년
구 축 물	8년
기 계 장 치	15년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4년
비 품	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측 가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
실용실안권	5년
특허권	10년
소프트웨어	4년
개발비	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다

고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 비유동 자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 정부보조금으로 보전하려는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적

절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40 ~ 60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있

습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상 차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(12) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함

되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매 보고기간말에 독립된 보험계리법인이 구축한 보험계리시스템에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고 기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(16) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율 변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율 변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익

인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 계약기간 동안 고객에게 발전설비 운전 및 정비, 전기계기 점검에 대한 용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

3) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

4) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 주요 사업에 대해 기간에 걸쳐 고객에게 계약상 의무를 이행합니다. 회사는 합리적인 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식합니다. 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 받고 소비하거나, 기업이 자산을 만들거나 자산 가치를 높이는 대로 고객이 통제하게 되는 자산을 만들거나 그 자산가치를 높이거나 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가

치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매

보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세 소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(22) 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것' 으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트' 를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 당사는 개정 기준서 제1103호를 2020년 1월 1일부터 적용할 예정입니다.

2) 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성' 에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다' 로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 당사는 개정 기준서 제1103호를 2020년 1월 1일부터 적용할 예정입니다.

5. 건설계약

(1) 전기 중 공사계약(용역계약 제외) 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	기초잔액	신규계약액	변경계약	공사수익인식	기말잔액
한전산업개발	730,305,791	-	-	(730,305,791)	-

(2) 전기 중 진행중인 건설계약과 관련한 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

보고부문	누적발생수익	진행청구액	누적발생원가	누적손익	미청구공사	초과청구공사
국내	13,009,536,000	13,009,536,000	12,413,394,558	596,141,442	-	-
해외	-	-	-	-	-	-
합 계	13,009,536,000	13,009,536,000	12,413,394,558	596,141,442	-	-

(3) 발전소 운전과 정비는 용역제공거래로서, 기업회계기준 제1115호에 따라 진행기준으로 수익을 인식하고 있으므로 수주산업과 관련된 추가공시할 사항은 없습니다.

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 해당사항이 없습니다.

6. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합계
<유동 금융자산>			
현금및현금성자산	6,486,133,439	-	6,486,133,439
매출채권및기타채권	78,947,113,995	-	78,947,113,995
기타금융자산	17,980,162,293	-	17,980,162,293
범주별 소 계	103,413,409,727	-	103,413,409,727
<비유동 금융자산>			
기타금융자산	604,000,000	4,982,949,575	5,586,949,575
매출채권및기타채권	12,600,855,501	-	12,600,855,501
범주별 소 계	13,204,855,501	4,982,949,575	18,187,805,076
범주별 합 계	116,618,265,228	4,982,949,575	121,601,214,803

나. 제29기 전기말

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합계
<유동 금융자산>			
현금및현금성자산	4,347,591,768	-	4,347,591,768
기타금융자산	22,413,027,510	-	22,413,027,510
매출채권및기타채권	49,241,972,604	-	49,241,972,604
범주별 소 계	76,002,591,882	-	76,002,591,882
<비유동 금융자산>			
기타금융자산	-	4,831,800,908	4,831,800,908
매출채권및기타채권	11,618,996,820	-	11,618,996,820
범주별 소 계	11,618,996,820	4,831,800,908	16,450,797,728
범주별 합 계	87,621,588,702	4,831,800,908	92,453,389,610

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	상각후원가 금융부채	
	제30기 당기말	제29기 전기말
<유동성 금융부채>		
매입채무및기타채무	59,361,691,214	29,740,622,517
범주별 소 계	59,361,691,214	29,740,622,517
<비유동성 금융부채>		
매입채무및기타채무	12,864,050,353	670,000,000
차입금	6,000,000,000	6,000,000,000
범주별 소 계	18,864,050,353	6,670,000,000
범주별 합 계	78,225,741,567	36,410,622,517

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분		제30기	제29기
현금및현금성자산	이자수익	223,169,075	229,848,456
	환율변동손익	82,124,006	151,559,248
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	293,445,785	378,485,453
	환율변동손익	39,858,560	79,316,885
당기손익-공정가치 측정 지분상품	배당금수익	5,285,000	66,425,249
	평가손익	202,457,547	203,850,630
매출채권및기타채권	이자수익	32,660,113	187,304
	환율변동손익	86,366,920	23,621,430
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(606,857,079)	(299,159,288)
	환율변동손익	(85,600,704)	(35,291,244)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산 중 활성시장에서 거래되는 금융상품은 존재하지 않습니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권 및 기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(5) 금융상품의 구분 및 공정가치

당사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융자산>				
현금및현금성자산	6,486,133,439	6,486,133,439	4,347,591,768	4,347,591,768
기타금융자산	18,584,162,293	18,584,162,293	22,413,027,510	22,413,027,510
매출채권및기타채권	91,547,969,496	91,547,969,496	60,860,969,424	60,860,969,424
소 계	116,618,265,228	116,618,265,228	87,621,588,702	87,621,588,702
<당기손익-공정가치측정으로 인식된 금융자산>				
기타금융자산	4,982,949,575	4,982,949,575	4,831,800,908	4,831,800,908
합 계	121,601,214,803	121,601,214,803	92,453,389,610	92,453,389,610

구 분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융부채>				
매입채무및기타채무(유동)	59,361,691,214	59,361,691,214	29,740,622,517	29,740,622,517
매입채무및기타채무(비유동)	12,864,050,353	12,864,050,353	670,000,000	670,000,000
장기차입금	6,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000	6,000,000,000
합 계	78,225,741,567	78,225,741,567	36,410,622,517	36,410,622,517

가. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

나. 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.
(단위:원)

(가) 제30기 당기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	4,982,949,575	4,982,949,575

(나) 제29기 전기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	4,831,800,908	4,831,800,908

7. 현금 및 현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
요구불예금	1,276,855,572	4,347,591,768
현금성자산	5,209,277,867	-
합 계	6,486,133,439	4,347,591,768

8. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품(주1)	17,980,162,293	604,000,000	22,413,027,510	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	4,982,949,575	-	4,831,800,908
매도가능금융자산	-	-	-	-
합 계	17,980,162,293	5,586,949,575	22,413,027,510	4,831,800,908

(주1) 당기말 현재 정기에금에 부동산 임대 보증금 관련 804백만원에 대한 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 중 당기손익-공정가치측정 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	좌수(주식수)	취득원가	손상차손누계액	장부금액
전기공사공제조합	300좌	63,640,500	-	99,179,400
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	-	43,699,500
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	-	22,388,296
소방산업공제조합(주1)	40좌	20,000,000	-	20,037,200
엔지니어링공제조합(주1)	6,029좌	3,113,396,071	-	3,896,850,179
건설공제조합	225좌	311,125,500	-	336,172,500
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	-	3,500,000
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	-	11,302,500
대한광물(주)(주2)	28,776주	4,080,000,000	(4,080,000,000)	-
(주)금광아일랜드(주3)	79,800주	399,000,000	-	399,000,000
솔키스아일랜드맥덕우	30,164주	150,820,000	-	150,820,000
합 계		8,207,205,719	(4,080,000,000)	4,982,949,575

(주1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 당사의 채권 중 일부가 출자전환되어 당기손익-공정가치측정 지분상품으로 분류하였습니다.

(주3) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 사업 인허가 단계를 진행중이며, 인허가 완료후 매도매수청구권을 통해 취득지분의 90%를 타주주에게 양도할 예정입니다.

나. 제29기 전기말

구 분	좌수(주식수)	취득원가	손상차손누계액	장부금액
전기공사공제조합	300좌	63,640,500	-	98,009,400
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	-	43,166,700
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	-	21,241,808
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	-	20,000,000
엔지니어링공제조합(주1)	6,029좌	3,113,396,071	-	3,700,479,620
건설공제조합	225좌	311,125,500	-	333,373,500
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	-	3,500,000
전문건설공제조합(주1)	56좌	50,226,344	-	51,308,880
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	-	10,901,000
대한광물(주)(주2)	28,776주	4,080,000,000	(4,080,000,000)	-

구 분	좌수(주식수)	취득원가	손상차손누계액	장부금액
(주)금광아일랜드(주3)	79,800주	399,000,000	-	399,000,000
솔키스아일랜드먹덕우	30,164주	150,820,000	-	150,820,000
합 계		8,257,432,063	(4,080,000,000)	4,831,800,908

(주1) 전기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 당사의 채권 중 일부가 출자전환되어 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주3) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 사업 인허가 단계를 진행중이며, 인허가 완료후 매도매수청구권을 통해 취득지분의 90%를 타주주에게 양도할 예정입니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
기 초	4,831,800,908	4,627,950,278
취 득	-	-
처 분	(51,308,880)	-
평 가	202,457,547	203,850,630
기 말	4,982,949,575	4,831,800,908

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익에 반영된 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
기초잔액	-	351,404,208
회계기준 변경효과	-	(351,404,208)
기말잔액	-	-

(5) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 당기손익-공정가치측정 지분상품(전기:매도가능금융자산)의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	수준	제30기 당기말	제29기 전기말
엔지니어링공제조합 외	수준3	4,982,949,575	4,831,800,908

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제 30(당) 기말				제 29(전) 기말			
	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액
<유동자산>								
매출채권	72,618,449,741	(855,443,768)	-	71,763,005,973	39,587,346,187	(971,952,632)	-	38,615,393,555
대여금	1,561,398,070	(1,500,000,000)	-	61,398,070	1,596,105,400	(1,500,000,000)	-	96,105,400
보증금	6,679,000,000	-	-	6,679,000,000	8,015,000,000	-	-	8,015,000,000
미수금	899,809,003	(464,621,965)	-	435,187,038	3,041,246,632	(527,800,121)	-	2,513,446,511
미수수익	8,522,914	-	-	8,522,914	2,027,138	-	-	2,027,138
소 계	81,767,179,728	(2,820,065,733)	-	78,947,113,995	52,241,725,357	(2,999,752,753)	-	49,241,972,604
<비유동자산>								
매출채권	4,890,100,288	(73,065,836)	(527,904,461)	4,289,129,991	6,037,383,889	(73,065,836)	(462,336,513)	5,501,981,540
대여금	126,487,510	-	-	126,487,510	135,010,980	-	-	135,010,980
보증금	8,185,238,000	-	-	8,185,238,000	5,982,004,300	-	-	5,982,004,300
소 계	13,201,825,798	(73,065,836)	(527,904,461)	12,600,855,501	12,154,399,169	(73,065,836)	(462,336,513)	11,618,996,820
합 계	94,969,005,526	(2,893,131,569)	(527,904,461)	91,547,969,496	64,396,124,526	(3,072,818,589)	(462,336,513)	60,860,969,424

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
기초 잔액합계	3,072,818,589	3,108,739,135
대손상각비	(1,700,000)	9,477,181
대손충당금 환입액	(57,149,010)	(40,000,000)
대손충당금 상계액	(120,838,010)	(5,397,727)
기말 잔액합계	2,893,131,569	3,072,818,589

(3) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 및 기타수취채권 잔액 현황은 다음과 같습니다
(단위:원)

구 분	90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
금액	65,537,699,190	7,581,728,983	9,020,561,589	9,407,979,734	91,547,969,496
구성비율	71.59%	8.28%	9.85%	10.28%	100.00%

(4) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다
(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권(A)	82,576,659,668	56,841,083,348
연체되었으나 손상되지 않은 채권(B)	9,807,891,863	4,833,049,173
– 30일 초과 90일 이내	4,366,860,793	828,380,932
– 90일 초과 180일 이내	157,576,830	840,359,001
– 180일 초과 1년 이내	958,884,025	1,475,159,107
– 1년 초과 2년 이내	3,297,226,227	1,689,150,133
– 2년 초과	1,027,343,988	–
차감 : 대손충당금	(308,677,574)	(350,826,584)
차감 : 현재가치할인차금	(527,904,461)	(462,336,513)
손상 채권(C)	2,584,453,995	2,721,992,005
– 30일 이내	–	–
– 180일 초과 1년 이내	387,133,412	387,133,412
– 2년 초과	2,197,320,583	2,334,858,593
차감 : 대손충당금	(2,584,453,995)	(2,721,992,005)
채권합계(D=A+B+C)	94,969,005,526	64,396,124,526
차감 : 대손충당금 합계(E)	(2,893,131,569)	(3,072,818,589)
차감 : 현재가치할인차금 합계(F)	(527,904,461)	(462,336,513)
합 계(G=D+E+F)	91,547,969,496	60,860,969,424

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 사업부문별 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
수입석탄	1,964,241,690	1,167,799,963
기타 재고자산	269,802,000	269,802,000
합계	2,234,043,690	1,437,601,963

11. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
<기타유동자산>		
선금금	3,939,423,483	3,873,180,209
선금비용	1,546,564,054	1,377,757,922
합 계	5,485,987,537	5,250,938,131

12. 종속기업 및 관계기업 현황

(1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.(단위:원)

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	제30기 당기말		제29기 전기말	
				유효지분율	장부금액	유효지분율	장부금액
한산기전주식회사	경남 사천시	12.31	발전설비운전	100.00%	929,364,481	100.00%	929,364,481
에이치에스아이(주)	서울 중구 서소문동	12.31	빌딩관리	100.00%	924,524,876	100.00%	924,524,876
PT.Kepid Technology	인도네시아	12.31	Coal Terminal O&M	99.00%	1,161,238,174	100.00%	548,782,174
하암태양광발전소	경북 영주시	12.31	태양광발전	100.00%	665,000,000	-	-
합 계					3,680,127,531		2,402,671,531

(2) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.(단위:원)

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	제30기 당기말		제29기 전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
주식회사 에스티(주1)	전남 담양군	12.31	냉난방기 제조	29.00%	-	29.00%	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

종속기업명	취득원가	장부금액	손상차손누계
한산기전주식회사	929,364,481	929,364,481	-
에이치에스아이(주)	924,524,876	924,524,876	-
PT.Kepid Technology	1,161,238,174	1,161,238,174	-
하암태양광발전소	665,000,000	665,000,000	-
합 계	3,680,127,531	3,680,127,531	-

나. 제29기 전기말

종속기업명	취득원가	장부금액	손상차손누계
한산기전주식회사	929,364,481	929,364,481	-
에이치에스아이(주)	924,524,876	924,524,876	-
PT.Kepid Technology	548,782,174	548,782,174	-
합 계	2,402,671,531	2,402,671,531	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

종속기업명	취득원가	장부금액	손상차손누계
주식회사 에스티	1,200,000,000	-	(1,200,000,000)

나. 제29기 전기말

종속기업명	취득원가	장부금액	손상차손누계
주식회사 에스티	1,200,000,000	-	(1,200,000,000)

(5) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자는 없습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	357,870,072	-	-	357,870,072
건물	7,346,191,744	(2,492,332,685)	(5,861,556)	4,847,997,503
건축물	360,033,927	(351,932,546)	-	8,101,381
기계장치	7,925,193,166	(4,196,810,373)	-	3,728,382,793
차량운반구	1,603,917,921	(1,397,758,581)	-	206,159,340
공기구	4,859,892,539	(4,486,385,176)	-	373,507,363
비품	3,468,989,080	(3,186,093,560)	-	282,895,520
합 계	25,922,088,449	(16,111,312,921)	(5,861,556)	9,804,913,972

나. 제29기 전기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	357,870,072	-	-	357,870,072
건물	6,312,996,544	(1,880,441,637)	(5,216,348)	4,427,338,559
건축물	360,033,927	(339,780,490)	-	20,253,437
기계장치	7,925,193,166	(3,668,464,176)	-	4,256,728,990
차량운반구	1,514,923,881	(1,259,023,714)	-	255,900,167
공기구	4,877,389,504	(4,195,851,857)	-	681,537,647
비품	3,638,402,480	(3,245,422,146)	-	392,980,334
합 계	24,986,809,574	(14,588,984,020)	(5,216,348)	10,392,609,206

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	대체	처분/폐기	감가상각비(주1)	장부금액
토지	357,870,072	-	-	-	-	357,870,072
건물	4,427,338,559	-	678,125,372	-	(257,466,428)	4,847,997,503
건축물	20,253,437	-	-	-	(12,152,056)	8,101,381
기계장치	4,256,728,990	-	-	-	(528,346,197)	3,728,382,793
차량운반구	255,900,167	131,131,970	-	-	(180,872,797)	206,159,340

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	대체	처분/폐기	감가상각비(주1)	장부금액
공구와기구	681,537,647	33,940,000	-	(893,520)	(341,076,764)	373,507,363
비품	392,980,334	158,135,615	-	(44,296,026)	(223,924,403)	282,895,520
합 계	10,392,609,206	323,207,585	678,125,372	(45,189,546)	(1,543,838,645)	9,804,913,972

(주1) 감가상각누계액에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

나. 제29기 전기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각비(주1)	장부금액
토지	357,870,072	-	-	-	357,870,072
건물	4,531,831,695	-	-	(104,493,136)	4,427,338,559
건축물	32,405,494	-	-	(12,152,057)	20,253,437
기계장치	4,785,075,192	-	-	(528,346,202)	4,256,728,990
차량운반구	442,130,246	74,354,322	(55,039,442)	(205,544,959)	255,900,167
공구와기구	874,444,772	263,264,353	(236,001)	(455,935,477)	681,537,647
비품	641,215,261	84,436,256	(1,821,817)	(330,849,366)	392,980,334
합 계	11,664,972,732	422,054,931	(57,097,260)	(1,637,321,197)	10,392,609,206

(주1) 감가상각누계액에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

가. 제30기 당기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	539,495,263	-	(230,404,354)	309,090,909
소프트웨어	2,506,992,158	(2,347,288,268)	-	159,703,890
특허권	89,234,833	(42,489,343)	-	46,745,490
실용신안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
개발비	3,000,000	(2,700,000)	-	300,000
합 계	3,140,690,754	(2,394,446,111)	(230,404,354)	515,840,289

나. 제29기 전기말

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	689,495,263	-	(230,404,354)	459,090,909
소프트웨어	2,506,992,158	(2,190,364,631)	-	316,627,527
특허권	86,373,833	(36,941,935)	-	49,431,898
실용신안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
개발비	3,000,000	(2,100,000)	-	900,000
합 계	3,287,829,754	(2,231,375,066)	(230,404,354)	826,050,334

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기

구분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분	상각	손상차손	기말 장부가액
회원권	459,090,909	-	(150,000,000)	-	-	309,090,909
소프트웨어	316,627,527	34,951,674	-	(191,875,311)	-	159,703,890
특허권	49,431,898	8,082,200	-	(10,768,608)	-	46,745,490
실용신안권	-	-	-	-	-	-
개발비	900,000	-	-	(600,000)	-	300,000
합 계	826,050,334	43,033,874	(150,000,000)	(203,243,919)	-	515,840,289

나. 제29기 전기

구분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기말 장부가액
회원권	459,090,909	-	-	-	459,090,909
소프트웨어	403,761,908	147,464,766	(234,599,147)	-	316,627,527
특허권	54,019,243	5,309,883	(9,897,228)	-	49,431,898
실용신안권	-	-	-	-	-
개발비	1,500,000	-	(600,000)	-	900,000
합 계	918,372,060	152,774,649	(245,096,375)	-	826,050,334

(3) 당사는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고있으며, 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	제30기	제29기
매출원가	1,183,959,719	1,063,126,858
판매비와관리비	1,202,228,979	1,876,631,870
합 계	2,386,188,698	2,939,758,728

15. 사용권자산

(1) 당기말 현재 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
사용권자산	16,403,668,160	(3,500,608,559)	-	-	12,903,059,601

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	기초 장부가액	회계기준변경	취득	감가상각비	장부금액
토지	-	14,797,250,500	-	(2,690,409,182)	12,106,841,318
건물	-	1,214,691,395	206,529,497	(737,080,896)	684,139,996
차량운반구	-	94,205,518	90,991,250	(73,118,481)	112,078,287
합 계	-	16,106,147,413	297,520,747	(3,500,608,559)	12,903,059,601

(3) 당기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구 분	제30기
감가상각비	3,500,608,559
리스부채 이자비용	442,485,031

(4) 당기 중 단기리스 및 소액자산 리스에 관련되는 비용으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기
단기리스 및 소액자산	2,726,601,314

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	취득금액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건 물	17,564,242,856	(16,379,512)	(6,335,200,675)	11,212,662,669
합 계	28,572,961,487	(16,379,512)	(6,335,200,675)	22,221,381,300

나. 제29기 전기말

구 분	취득금액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건 물	18,597,438,056	(19,246,608)	(6,119,012,507)	12,459,178,941
합 계	29,606,156,687	(19,246,608)	(6,119,012,507)	23,467,897,572

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기

구 분	기초금액	감가상각	대체	장부금액
토 지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건 물	12,459,178,941	(568,390,900)	(678,125,372)	11,212,662,669
합 계	23,467,897,572	(568,390,900)	(678,125,372)	22,221,381,300

나. 제29기 전기

구 분	기초금액	감가상각	장부금액
토 지	11,008,718,631	-	11,008,718,631
건 물	12,750,815,601	(291,636,660)	12,459,178,941
합 계	23,759,534,232	(291,636,660)	23,467,897,572

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제30기	제29기
임대수익	3,290,472,366	2,987,055,751
임대원가	4,359,829,916	3,347,860,818
임대손실	(1,069,357,550)	(360,805,067)

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
토 지	12,580,614,000	9,957,665,200
건 물	15,295,056,850	16,425,989,306
합 계	27,875,670,850	26,383,654,506

(5) 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
1년 이내	2,344,065,404	1,576,446,536
1년 초과 5년 이내	1,000,867,034	835,304,000
합 계	3,344,932,438	2,411,750,536

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말			제29기 전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
매입채무	375,655,354	-	375,655,354	1,654,040,303	-	1,654,040,303
미지급금	49,304,506,799	-	49,304,506,799	20,455,611,714	-	20,455,611,714
미지급비용	422,465	-	422,465	-	-	-
예수보증금	870,000,000	-	870,000,000	609,890,000	-	609,890,000
리스부채	2,859,026,096	10,550,050,353	13,409,076,449	-	-	-
임대보증금	5,952,080,500	2,314,000,000	8,266,080,500	7,021,080,500	670,000,000	7,691,080,500
합 계	59,361,691,214	12,864,050,353	72,225,741,567	29,740,622,517	670,000,000	30,410,622,517

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 장부금액 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
<비유동부채>		
장기차입금	6,000,000,000	6,000,000,000
소 계	6,000,000,000	6,000,000,000
합 계	6,000,000,000	6,000,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금은 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	차입처	만기일(상환일)	연이자율(%)	제29기 당기말
운영자금	산업은행	2021.06.29	2.57%	6,000,000,000
합 계				6,000,000,000
차감 : 유동성 대체				-
차감계				6,000,000,000

나. 제29기 전기말

구 분	차입처	만기일(상환일)	연이자율(%)	제28기 전기말
운영자금	산업은행	2021.06.29	2.91%	6,000,000,000
합 계				6,000,000,000
차감 : 유동성 대체				-
차감계				6,000,000,000

19. 기타의유동부채

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타의유동부채 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
선수금	646,851,757	179,601,050
예수금	3,840,873,743	3,782,614,471
미납매출세금	6,638,981,682	6,262,140,584
합 계	11,126,707,182	10,224,356,105

20. 퇴직급여제도

(1) 당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 5,271,261,190원(전기:2,393,307,250원)입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
할인률	1.82%	2.28%
기대임금상승률	3.80%	3.80%

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련한 재무제표 구성항목은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
확정급여채무의 현재가치	85,742,033,650	97,504,503,460
사외적립자산의 공정가치	(74,130,554,459)	(77,751,417,818)
국민연금전환금	(1,166,600)	(1,275,500)
확정급여부채	11,610,312,591	19,751,810,142

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
기초 확정급여채무	97,504,503,460	97,222,945,368
당기근무원가	8,801,820,704	16,370,116,954
이자원가	1,486,039,881	2,452,304,171
재측정요소	2,704,926,235	2,648,598,723
정산에 따라 소멸된 부채	(344,274,590)	(1,187,480,932)
급여지급액	(24,338,815,820)	(19,971,694,600)
타사전출입효과	(72,166,220)	(30,286,224)
기말 확정급여채무	85,742,033,650	97,504,503,460

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
기초가액	77,751,417,818	77,184,970,595
기대수익	1,009,109,866	1,599,818,345
보험수리적이익(손실)	339,172,294	(434,476,355)
사용자의 기여금	15,974,524,180	14,520,265,178
급여지급액	(20,943,669,699)	(15,119,159,945)
기말잔액	74,130,554,459	77,751,417,818

(*) 사외적립자산의 변동내역에는 국민연금전환금(당기말 1,166,600원 및 전기말 1,275,500원)이 제외되어 있습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
예금	74,130,554,459	77,751,417,818
기타(국민연금전환금)	1,166,600	1,275,500
합 계	74,131,721,059	77,752,693,318

(7) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기	제29기
당기근무원가	8,801,820,704	16,370,116,954
이자원가	1,486,039,881	2,452,304,171
사외적립자산의 기대수익	(1,009,109,866)	(1,599,818,345)
정산지급분	(344,274,590)	(1,187,480,932)
합 계	8,934,476,129	16,035,121,848

(8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(1,816,110,027)	(1,860,148,510)
경험 조정	(888,816,208)	(788,450,213)
사외적립자산의 수익	339,172,294	(434,476,355)
합 계	(2,365,753,941)	(3,083,075,078)

(9) 당기와 전기 중 이익잉여금에 반영된 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
기초잔액	(24,371,915,301)	(21,967,116,740)
당기 보험수리적손익	(2,365,753,941)	(3,083,075,078)
법인세효과	520,465,867	678,276,517
기말잔액	(26,217,203,375)	(24,371,915,301)

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	유동부채	비유동부채	유동부채	비유동부채
복구충당(주1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송충당(주2)	200,003,413	-	1,059,602,843	-
손실충당	14,007,272	-	74,007,272	-
하자보수충당(주3)	-	161,140,650	-	156,140,650
합 계	214,010,685	661,140,650	1,133,610,115	656,140,650

(주1) 태양광발전소의 사업기간 종료 후 철거 및 원상복구를 위하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

(주2) 당사는 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

(주3) 도로조명 교체공사 및 태양광 주택공사 등 관련 하자보수 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기

구 분	기 초	설 정	사 용(환입)	기 말
복구충당	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당	1,059,602,843	-	(859,599,430)	200,003,413
손실충당	74,007,272	-	(60,000,000)	14,007,272
하자보수충당	156,140,650	5,000,000	-	161,140,650
합 계	1,789,750,765	5,000,000	(919,599,430)	875,151,335

나. 제29기 전기

구 분	기 초	설 정	사 용(환입)	기 말
복구충당	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당	1,059,602,843	-	-	1,059,602,843
손실충당	-	74,007,272	-	74,007,272
하자보수충당	67,584,127	120,500,000	(31,943,477)	156,140,650
합 계	1,627,186,970	194,507,272	(31,943,477)	1,789,750,765

22. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	수권주식수(주)	발행주식수(주)	액면가액	합계
보통주	120,000,000	32,600,000	500	16,300,000,000

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
법정적립금	12,950,000,000	12,950,000,000
임의적립금	36,082,500,000	32,082,500,000
미처분이익잉여금	19,070,788,961	13,750,509,777
합 계	68,103,288,961	58,783,009,777

(2) 당기말 및 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
이익준비금(주1)	8,150,000,000	8,150,000,000
기업발전적립금(주2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	12,950,000,000	12,950,000,000

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 이익준비금 8,150,000천원을 적립하고 있으며, 구 법인세법 규정에 의거 기업발전적립금 4,800,000천원을 적립하고 있습니다. 상기 이익준비금과 기업발전적립금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 법인세법상 상장전 비상장대법인 또는 대규모기업집단에 속하는 기업의 적정 유보초과소득에 대한 법인세 납부 면제를 위하여 초과소득금액을 적립하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
연구및인력개발준비금(주1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(주2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	23,773,000,000	23,773,000,000
사옥이전적립금	8,500,000,000	4,500,000,000
합 계	36,082,500,000	32,082,500,000

(주1) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금 기간경과 미사용분을 신고조정으로 익금산입하고 이익잉여금 처분시 별도적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본 전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
기초금액	13,750,509,777	15,337,978,568
회계기준 변경효과	-	351,404,208
당기순이익	16,674,967,258	11,420,725,562
보험수리적손익	(1,845,288,074)	(2,404,798,561)
연차배당	(5,509,400,000)	(6,454,800,000)
적립금 이입	(4,000,000,000)	(4,500,000,000)
기말금액	19,070,788,961	13,750,509,777

(1) 당기 및 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.(단위:원,주)

당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

한전산업개발주식회사 (단위 : 원)

- 57 -

26. 매출액

당기와 전기 중 당사의 분야별 매출 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
발전사업	238,079,716,612	219,967,944,984
검침사업	1,339,908,720	3,012,784,196
기타사업	66,156,645,921	32,954,717,548
합 계	305,576,271,253	255,935,446,728

27. 매출원가

당기와 전기 중 당사의 분야별 매출원가 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
발전사업	204,149,255,828	193,541,170,381
검침사업	935,653,996	2,549,376,535
기타사업	65,152,427,501	30,350,280,958
합 계	270,237,337,325	226,440,827,874

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
인건비	7,350,582,742	8,015,896,223
복리후생비	2,218,050,748	2,547,048,319
여비교통비	238,587,209	242,618,362
통신비	36,300,332	38,687,542
세금과공과	71,397,798	81,795,092
소모품비	58,449,707	61,155,254
피복비	887,500	14,961,600
도서인쇄비	49,740,157	40,863,989
차량비	95,979,469	96,910,611
지급수수료	4,007,517,170	3,825,723,339
임차료	39,474,308	129,195,747
감가상각비	116,116,905	57,441,266

구 분	제30기 당기	제29기 전기
수선유지비	10,082,166	(17,777,711)
업무추진비	66,832,250	50,684,697
광고선전비	169,523,125	146,397,548
교육훈련비	111,314,312	54,208,193
사업개발비	120,974,264	101,774,844
대손상각비	(1,700,000)	9,477,181
보험료	119,916,640	203,452,830
포상비	33,576,200	21,249,365
무형상각비	51,625,046	70,374,474
잡비	203,138,752	208,598,852
연구개발비	1,202,228,979	1,876,631,870
합 계	16,370,595,779	17,877,369,487

29. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기			제29기 전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	71,090,516,713	-	71,090,516,713	31,086,031,268	-	31,086,031,268
종업원급여	159,428,763,916	8,262,375,501	167,691,139,417	172,790,507,444	9,153,269,235	181,943,776,679
퇴직급여(DB)	8,256,723,670	677,752,459	8,934,476,129	15,039,954,214	995,167,634	16,035,121,848
퇴직급여(DC)	5,159,585,350	111,675,840	5,271,261,190	2,338,932,140	54,375,110	2,393,307,250
복리후생비	32,696,810,395	2,297,219,617	34,994,030,012	35,963,333,664	2,651,907,512	38,635,241,176
지급수수료	15,895,176,296	3,590,126,491	19,485,302,787	16,169,671,423	3,252,129,364	19,421,800,787
감가상각비와 기타상각비	5,620,139,352	195,942,671	5,816,082,023	1,885,653,892	288,400,340	2,174,054,232
임차료	2,686,497,438	40,103,876	2,726,601,314	6,101,323,901	130,147,135	6,231,471,036
기타비용	13,714,438,656	1,777,172,184	15,491,610,840	14,570,106,270	2,114,375,556	16,684,481,826
합 계	314,548,651,786	16,952,368,639	331,501,020,425	295,965,514,216	18,639,771,886	314,605,286,102

상기 성격별분류에는 중단사업관련 비용도 포함되어 있습니다.

30. 기타수익

당기와 전기 중 당사의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
대손충당금환입	57,149,010	40,000,000
유형자산처분이익	17,308,548	216,053,648
무형자산처분이익	9,090,910	-
투자주식처분이익	115,212,478	-
충당부채환입액	919,599,430	-
잡이익	1,959,119,630	3,760,020,394
합 계	3,077,480,006	4,016,074,042

31. 기타비용

당기와 전기 중 당사의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
유형자산처분손실	177,162	-
기부금	60,777,022	45,474,725
관계기업투자주식손상차손	-	1,200,000,000
잡손실	575,763,871	537,462,557
합 계	636,718,055	1,782,937,282

32. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당사의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
<금융수익>		
이자수익	549,274,973	608,521,213
배당금수익	1,421,088,680	800,393,969
금융자산처분이익	633,640	-
금융자산평가이익	202,457,547	203,850,630
외환차익	507,036,729	210,066,546

구 분	제30기 당기	제29기 전기
외화환산이익	-	65,408,380
소 계	2,680,491,569	1,888,240,738
<금융비용>		
이자비용	606,857,079	299,159,288
외환차손	142,776,986	49,278,744
외화환산손실	241,510,961	6,989,863
소 계	991,145,026	355,427,895
<순금융손익>	1,689,346,543	1,532,812,843

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
당기법인세비용	3,477,493,637	3,058,412,078
당기법인세부담액	3,477,493,637	3,058,412,078
이연법인세비용	902,887,814	375,049,845
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	902,887,814	375,049,845
법인세비용	4,380,381,451	3,433,461,923

상기 법인세비용에는 중단영업관련 법인세비용도 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
법인세비용차감전순이익	21,055,348,709	14,854,187,485
적용세율(당기 및 전기:22%)에 따른 법인세비용(A)	4,632,176,715	3,267,921,247
조정사항(B)		
비과세수익으로 인한 효과	(44,281,542)	(98,704,947)
비공제비용으로 인한 효과	213,932,993	78,209,171
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(319,064,529)	(76,918,286)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할일시적차이	-	264,000,000
기타	(102,382,186)	(1,045,262)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
소 계	(251,795,264)	165,540,676
법인세비용(C=A+B)	4,380,381,451	3,433,461,923
평균유효세율	20.80%	23.11%

상기 법인세비용차감전순이익에는 중단영업관련 손익도 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목(기타포괄손익은 제외)과 관련된 법인세의 내역은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
보험수리적손익	(520,465,867)	(678,276,517)
합 계	(520,465,867)	(678,276,517)

(5) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

구 분	기초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	21,450,990,762	-	(3,182,827,127)	595,083,771	18,863,247,406
사외적립자산	(17,105,311,919)	-	871,207,843	(74,617,904)	(16,308,721,980)
퇴직급여 미지급금	10,028,572	-	(4,863,516)	-	5,165,056
미수수익	(445,970)	-	(1,429,071)	-	(1,875,041)
기타금융자산손상차손	918,371,649	-	-	-	918,371,649
무형자산손상차손	50,688,957	-	(6,268,957)	-	44,420,000
미지급급여	2,362,891,457	993,820,242	354,056,400	-	3,710,768,099
하자보증충당금	34,350,943	-	1,100,000	-	35,450,943
대손충당금	569,312,410	4,459	(109,058,178)	-	460,258,691
사용권자산	-	-	(2,838,673,112)	-	(2,838,673,112)
리스부채	-	-	2,949,996,818	-	2,949,996,818
외화환산손실	1,537,770	-	51,594,641	-	53,132,411
외화환산이익	(14,389,843)	-	14,389,843	-	-
복구충당부채	110,000,000	-	-	-	110,000,000
기계장치	(63,555,557)	-	7,333,333	-	(56,222,224)

구 분	기초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
기타금융자산 평가손익	(143,961,146)	-	(44,302,502)	-	(188,263,648)
감가상각 시부인	590,333	-	49,290,322	-	49,880,655
소송충당부채	233,112,625	-	(189,111,875)	-	44,000,750
기타유동부채	16,281,600	-	(13,200,001)	-	3,081,599
소 계	8,430,492,643	993,824,701	(2,090,765,139)	520,465,867	7,854,018,072
이월결손금 및 세액공제					
이월공제금	295,996,381	(137,081)	194,189,705	-	490,049,005
합 계	8,726,489,024	993,687,620	(1,896,575,431)	520,465,867	8,344,067,077

나. 제29기 전기말

구 분	기초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	21,083,598,722	-	(215,299,679)	582,691,719	21,450,990,762
사외적립자산	(16,980,693,530)	-	(220,203,187)	95,584,798	(17,105,311,919)
퇴직급여 미지급금	1,587,498	-	8,441,074	-	10,028,572
미수수익	(298,692)	-	(147,278)	-	(445,970)
기타금융자산손상차손	918,371,649	-	-	-	918,371,649
무형자산손상차손	50,688,957	-	-	-	50,688,957
미지급급여	2,337,438,517	-	25,452,940	-	2,362,891,457
하자보증충당금	14,868,507	-	19,482,436	-	34,350,943
대손충당금	533,665,726	31,499,873	4,146,811	-	569,312,410
외화환산손실	77,748,099	-	(76,210,329)	-	1,537,770
외화환산이익	(32,450,207)	-	18,060,364	-	(14,389,843)
복구충당부채	110,000,000	-	-	-	110,000,000
기계장치	(70,888,890)	-	7,333,333	-	(63,555,557)
기타금융자산 평가손익	(99,114,007)	-	(44,847,139)	-	(143,961,146)
감가상각 시부인	5,460,464	-	(4,870,131)	-	590,333
소송충당부채	233,112,625	-	-	-	233,112,625
기타유동부채	-	-	16,281,600	-	16,281,600
소 계	8,183,095,438	31,499,873	(462,379,185)	678,276,517	8,430,492,643
이월결손금 및 세액공제					
이월공제금	240,166,914	(11,592)	55,841,059	-	295,996,381
합 계	8,423,262,352	31,488,281	(406,538,126)	678,276,517	8,726,489,024

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	23,430,911,313	23,366,827,346
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,306,911,769	2,687,326,113
소 계	27,737,823,082	26,054,153,459
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	19,391,880,964	17,312,828,622
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,875,041	14,835,813
소 계	19,393,756,005	17,327,664,435
이연법인세자산(부채) 순액	8,344,067,077	8,726,489,024

34. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원,주)

내 역	제30기 당기	제29기 전기
당기순이익	16,674,967,258	11,420,725,562
유통보통주식수	32,600,000주	32,600,000주
기본주당이익	512	350

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 중 희석증권으로 인한 희석효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은

자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성 자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
차입금 총계	6,000,000,000	6,000,000,000
현금및현금성자산등(주1)	24,466,295,732	26,760,619,278
순차입금	(18,466,295,732)	(20,760,619,278)
자기자본총계	84,403,288,961	75,083,009,777
자기자본 대비 순차입금 비율	-21.88%	-27.65%

(주1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 신용위험

신용위험은 계약상대방에 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험관리

당사의 주요 영업활동인 전기검침 및 발전소 운전, 정비 용역은 대한민국 국민의 일상생활과 산업활동에 없어서는 안될 필수 재화이며, 기간산업이라는 특징을 갖고 있습니다. 그로인해 고객이 다양한 산업과 지역에 분산되어 있기 때문에 단일의 거래상

대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 매출채권에 대하여 입수가능한 데이터를 참조하여 고객 또는 상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다. 발생하였으나, 아직 인지되지 않은 손실에 대해서는 연체기간을 고려하여 설정합니다.

② 손상 및 충당금설정정책

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

금융자산의 장부금액은 신용위험의 최대노출정도를 나타냅니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
현금및현금성자산	6,486,133,439	4,347,591,768
단기금융상품	17,980,162,293	22,413,027,510
대여금및수취채권(매출채권 등 포함)	94,969,005,526	64,396,124,526
합 계	119,435,301,258	91,156,743,804

나. 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

다. 민감도분석

① 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목 (단위:원)

(가) 확정급여채무

구분	자산 또는 부채항목의 변동	제30기 당기말		제29기 전기말	
		1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
미래임금상승율	확정급여채무증가(감소)	4,265,623,364	(3,951,783,479)	4,521,836,233	(4,201,407,767)
할인율	확정급여채무증가(감소)	(3,981,987,786)	4,388,076,624	(4,215,238,857)	4,629,285,620

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 777,514,178원 및 771,849,706원입니다.

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다.(외화단위:USD)

구분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	제30기 당기말	제29기 전기말	제30기 당기말	제29기 전기말
USD	6,108,241.92	5,352,278.82	-	960,000.00

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세비용차감전순이익 증가(감소)	707,212,249	(707,212,249)	491,100,695	(491,100,695)
자본의 증가(감소)(주1)	707,212,249	(707,212,249)	491,100,695	(491,100,695)

(주1) 세전순이익 효과와 동일하게 법인세효과가 반영되기 전 자본에 미치는 영향입니다.

상기 민감도 분석은 보고기간말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 이자율위험

당기말 현재 당사는 이자율위험에 노출된 차입금을 보유하고 있지 않습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말	제29기 전기말
단기차입금	-	-
장기차입금	6,000,000,000	6,000,000,000
합 계	6,000,000,000	6,000,000,000

라. 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 이와는 별도로 종속기업도 당사의 지급보증 등을 통하여 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.(단위:원)

<제30기 당기말>

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(주1)	154,200,000	6,077,100,000	-	-	6,231,300,000
매입채무및기타채무	59,361,691,214	1,333,787,769	3,055,719,916	8,474,542,668	72,225,741,567
합 계	59,515,891,214	7,410,887,769	3,055,719,916	8,474,542,668	78,457,041,567

(주1) 상기 금액은 채무의 원금과 보고기간말 시점의 이자율을 적용하여 산정한 이자해당액을 포함합니다.

<제29기 전기말>

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	합 계
차입금(주1)	174,600,000	174,600,000	6,087,300,000	6,436,500,000
매입채무및기타채무	29,740,622,517	670,000,000	-	30,410,622,517
합 계	29,915,222,517	844,600,000	6,087,300,000	36,847,122,517

(주1) 상기 금액은 채무의 원금과 보고기간말 시점의 이자율을 적용하여 산정한 이자 해당액을 포함합니다.

36. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
최대주주	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
종속기업	한산기전(주), 에이치에스아이(주), PT.Kepid Technology, (주)하암태양광발전소
관계기업	주식회사 에스티
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술, 한전원자력연료, 상공에너지 등

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기말

구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
최대주주	자유총연맹	-	-	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	5,639,166,292	23,171,613	-	50,780,722	-
종속기업	에이치에스아이(주)	7,630,810	-	-	99,359,140	405,000,000
	한산기전(주)	-	-	-	201,806,000	-
	PT.Kepid Technology	-	-	-	-	-
	하암태양광발전소	64,262,590	-	-	-	385,200,000
기타	한국남동발전	2,388,666,314	9,316,700	-	2,046,788	-
	한국남부발전	2,997,324,446	49,538,633	-	-	-
	한국동서발전	5,972,638,345	106,703	-	1,006,052	-
	한국서부발전	2,636,824,963	-	204,912,034	33,506,462	-
	한국중부발전	3,602,582,724	-	-	-	-
	한국수력원자력	-	-	-	-	-
	한전KPS	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	13,677,311	-	-	-	-
	상공에너지	109,998,835	-	-	-	-
합 계		23,432,772,630	82,133,649	204,912,034	388,505,164	790,200,000

나. 제29기 전기말

구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
최대주주	자유총연맹	-	197,000,000	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	8,600,352,272	302,769,938	-	55,202,729	-
종속기업	에이치에스아이(주)	7,595,170	-	-	99,262,230	430,000,000
	한산기전(주)	-	-	-	187,165,000	-
	PT.Kepid Technology	-	1,895,626,740	-	-	-
기타	한국남동발전	3,213,302,128	9,426,270	-	-	-
	한국남부발전	2,989,480,718	-	-	-	-
	한국동서발전	4,858,971,742	-	-	113,421,698	-
	한국서부발전	4,774,429,694	-	241,109,244	36,822,122	-
	한국중부발전	5,225,005,113	3,000	-	-	-
	한국수력원자력	624,660,131	-	-	-	-
	한전KPS	275,914,200	-	-	-	-
	한국전력거래소	18,489,401	-	-	-	-
	상공에너지	332,170,665	-	-	-	-
합 계		30,920,371,234	2,404,825,948	241,109,244	491,873,779	430,000,000

(3) 당기와 전기중 특수관계자와의 매출(매입) 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

가. 제30기 당기

회사명	매출등 수익			매입등 비용			
	매출	이자(배당)수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
자유총연맹	-	-	-	-	7,036,000	3,600,000	63,450,000
한국전력공사	44,352,175,923	14,465	952,967	-	150,116,097	3,424,157,081	582,262,815
한국남동발전	28,717,008,323	-	-	-	-	81,000,292	42,782,045
한국남부발전	39,227,702,392	-	509	-	-	170,049,686	63,413,200
한국동서발전	60,371,947,146	-	36,770	-	-	214,920,064	10,998,230
한국서부발전	39,721,625,367	-	2,328,712	4,069,215,058	-	239,719,374	127,602,975
한국중부발전	39,735,726,924	-	-	-	-	90,935,590	-
한국수력원자력	5,682,843,869	-	-	-	-	8,764,984	1,661,776
한전KPS	122,488,694	-	16,818	-	-	-	8,640
한국전력거래소	264,766,208	-	70	-	511,453	-	91
한국전력기술	-	-	-	-	-	-	19,188,600
상공에너지	319,812,523	-	-	-	-	-	-
에이치에스아이(주)	147,514,058	200,000,000	-	-	9,811,600	-	1,061,048,859
한산기전(주)	-	-	-	-	2,197,890,000	-	-
한전엠씨에스주식회사	-	-	212,625,879	-	-	-	80,008,810
PT.Kepid Technology	-	1,215,803,680	164,039,998	-	-	-	8,968,960
하암태양광발전소	2,088,300	-	-	-	-	-	-
주식회사 에스티	-	-	-	-	140,910	-	-
합 계	258,665,699,727	1,415,818,145	380,001,723	4,069,215,058	2,365,506,060	4,233,147,071	2,061,395,001

나. 제29기 전기

회사명	매출등 수익			매입등 비용			
	매출	이자(배당)수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
자유총연맹	-	-	-	-	18,708,000	7,200,000	84,600,000
한국전력공사	72,936,416,315	-	703,216	-	207,593,285	3,134,168,079	750,943,268
한국남동발전	26,100,783,244	-	-	-	-	67,547,687	47,700,000
한국남부발전	37,306,508,185	-	-	-	-	212,374,692	-
한국동서발전	55,410,419,470	-	-	-	-	243,896,689	8,981,359
한국서부발전	39,038,211,071	-	33,247,691	3,706,232,696	-	296,318,707	14,943,348
한국중부발전	36,126,093,839	-	-	-	-	52,595,800	6,753,000
한국수력원자력	6,565,459,121	-	202,960	-	-	12,687,383	-
한전KPS	4,199,718,993	-	-	-	-	-	-
한국전력거래소	283,664,577	-	142	-	518,430	-	120
상공에너지	386,410,025	-	-	-	-	-	-
에이치에스아이(주)	152,367,700	100,000,000	-	-	1,080,214,206	-	-
한산기전(주)	-	350,000,000	-	-	2,025,960,000	-	-
PT.Kepid Technology	-	283,968,720	84,572,625	-	-	-	5,255,740
합 계	278,506,052,540	733,968,720	118,726,634	3,706,232,696	3,332,993,921	4,026,789,037	919,176,835

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제30기 당기

회사명	지분 투자
	현금 출자
PT.Kepid Technology	612,456,000
(주)하암태양광발전소	665,000,000

종속기업의 유상감자에 따라 미회수한 감자대금을 미수금으로 계상하고 있습니다.

나. 제29기 전기

회사명	지분 투자
	출자금 회수
PT.Kepid Technology	1,825,756,075

(5) 당기말과 전기말 현재 당사의 주주,임원,종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기말		제29기 전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	61,398,070	126,487,510	96,105,400	135,010,980

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
단기종업원급여	1,075,906,756	840,138,824
퇴직급여	80,234,794	73,536,293
합 계	1,156,141,550	913,675,117

37. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
당기순이익	16,674,967,258	11,420,725,562
조정사항 :		
이자비용	606,857,079	299,159,288
감가상각비	5,612,838,104	1,928,957,857
무형자산상각비	203,243,919	245,096,375
관계기업투자주식손상차손	-	1,200,000,000
퇴직급여	8,934,476,129	16,035,121,848
퇴직급여(DC)	-	2,393,307,250
대손상각비	(1,700,000)	9,477,181
유형자산처분손실	177,162	-
금융자산평가이익	(202,457,547)	(203,850,630)
금융자산처분이익	(633,640)	-
대손충당금환입	(57,149,010)	(40,000,000)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
손실충당부채전입액	-	74,007,272
충당부채전입액	5,000,000	120,500,000
충당부채환입액	(919,599,430)	-
외화환산손실	241,510,961	6,989,863
법인세비용	4,380,381,451	3,433,461,923
이자수익	(549,274,973)	(608,521,213)
배당금수익	(1,421,088,680)	(800,393,969)
유형자산처분이익	(17,308,548)	(216,053,648)
무형자산처분이익	(9,090,910)	
외화환산이익	-	(65,408,380)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(33,174,195,031)	5,598,568,163
단기금융상품의 감소(증가)	3,828,865,217	(8,335,482,217)
기타수취채권의 감소	3,348,260,032	424,477,777
재고자산의 감소(증가)	(796,441,727)	585,571,882
기타유동자산의 증가	(235,049,406)	(1,241,962,504)
매입채무의 증가(감소)	(1,278,384,949)	449,878,265
기타지급채무의 증가(감소)	29,684,005,085	(3,934,086,505)
기타유동부채의 증가	902,351,077	3,386,647,069
관계회사 퇴직금승계의 감소	(72,166,220)	(30,286,224)
충당부채의 감소	-	(31,943,477)
확정급여채무에서 퇴직금의(지급)	(24,338,815,820)	(19,971,694,600)
사외적립자산의 감소(증가)	4,969,145,519	(1,794,412,483)
국민연금전환금의 감소	108,900	-
영업에서 창출된 현금흐름	16,318,832,002	10,337,851,725

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 전기말	재무현금흐름	비현금흐름		제30기 당기말
			취득	회계기준변경	
리스부채	-	(2,994,591,711)	297,520,747	16,106,147,413	13,409,076,449
장기차입금	6,000,000,000	-	-	-	6,000,000,000
재무활동 관련 총부채	6,000,000,000	(2,994,591,711)	297,520,747	16,106,147,413	19,409,076,449

(3) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 없습니다.

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당기종료일 현재 예측할 수 없습니다. 이러한 소송사건으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

가. 당기말 현재 진행중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	사건	원고	피고	소송가액	현황
서울중앙지법	임금청구	이숙희 외 4명	회사	73,143,842	2심 계류중
서울중앙지법	임금청구	오공남 외 13명	회사	137,275,072	2심 계류중
서울중앙지법	인니 소수력발전 채무부존재 확인소송	동양디지털	회사	99,000,000	1심 계류중
창원지법 진주지원	손해배상 청구소송	장현수	회사	30,000,100	1심 계류중
서울중앙지법	차별시정 손해배상청구소송	강건원 외 124명	회사	3,966,924,910	1심 계류중
서울중앙지법	해고무효확인소송	홍정기	회사	50,000,000	1심 계류중
대전지법 서산지원	해고무효확인소송	김장대	회사	63,290,000	1심 계류중
서울중앙지법	관리운영업무 이행 청구소송	솔키스아일랜드맥덕우	회사	50,000,000	1심 계류중
서울중앙지법(주1)	정보통신공사업법 관련	서울중앙지방검찰청	회사 외	-	3심 계류중
강릉지원	근저당권말소	대한광물 주식회사	회사	75,972,412	2심 계류중

(주1) 해당 사건은 2013년 서울지방경찰청 CCTV 유지보수 공사의 정보통신공사업법 관련으로 서울중앙지방법원에 피고로 기소된 사건입니다.

나. 상기 소송사건 외에 제3자 보조참가 건으로 한국남부발전이 삼성중공업에 제기한 발전정지배상금 청구소송이 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	약정내용	피보증처	보증금액
수상태양광발전소 건설 공사	시설 성능(시간) 보증	먹덕우수상태양광	-
태양광발전소 건설 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	하암태양광발전소	1,430,000,000
ESS 납품 및 설치 공사 (주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	(주)비준비츠로1 외 11	117,418,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	쏠라뱅크	3,354,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	쏠라파워	3,354,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	파워제네레이션	3,354,000,000
합 계			128,910,000,000

(주1) 당사는 ESS 납품 및 설치공사와 관련하여 2020년 중에 (주)비준비츠로외 11개 태양광발전사업자를 위해 1,174억원의 차입 원리금 상환관련 지급보증 약정을 제공 하였습니다. 동 금융보증은 태양광발전소 또는 ESS(에너지저장장비)가 정상 운영되지 못하여 대출원리금 상환재원이 부족한 경우 해당부족액을 차주에 대한 출자, 후순위대출 등으로 제공하는 방식입니다.

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	60,804,173,670
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	17,999,109,543
합 계			78,803,283,213

(4) 당기말 현재 회사가 타인을 위하여 제공한 채무보증 등으로 서울지하철공공와이파이사업 관련 계약이행에 대한 연대보증이 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 신한은행과 신용장개설약정을 체결하고 있으며, 총 개설금액은 USD 25,000,000입니다.

(6) 당기말 현재 당사의 부동산임대 사업과 관련한 담보사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제공받는자	보증금	설정금액	비고
임대보증금	산업은행	3,241,000,000	3,889,200,000	근저당 설정
임대보증금	현대해상	304,000,000	304,000,000	예금담보 질권 설정
임대보증금	인터텍스스코	300,000,000	300,000,000	예금담보 질권 설정
임대보증금	타이드	200,000,000	200,000,000	예금담보 질권 설정
임대보증금	엘지유플러스	785,105,500	785,105,500	전세권 설정
임대보증금	말레이시아관광진흥청	300,000,000	439,000,000	전세권 설정
합 계		5,130,105,500	5,917,305,500	

(7) 당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	코레일발전소	5,011,264,163	삼성화재해상보험(주)
	강진태양광발전소	330,000,000	엔지니어링공제조합
	한산빌딩	20,699,888,057	에이스아메리칸화재해상보험
	양주골프연습장	3,030,000,000	메리츠화재해상보험
차량보험	정비차량외	600,000,000	삼성화재해상보험(주)
	정비차량외	10,200,000,000	한화손해보험(주)
합 계		39,871,152,220	

(*) 보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 보험가입내역은 없습니다.

39. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

39.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 중 회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:원)

구 분	주석	금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		345,135,788,274
기타 원천으로부터의 수익: 임차 및 전대 임차료 수익	16	3,290,472,366
합 계	26	348,426,260,640

(*)중단사업관련 수익도 포함되어 있습니다.

39.2 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당기 중 회사는 국내외에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.(단위:원)

구 분	전력발전서비스업		합계
	국내	국외	
수익인식시점			
한 시점에 인식	101,594,488,058	-	101,594,488,058
기간에 걸쳐 인식	237,509,391,331	6,031,908,885	243,541,300,216
합 계	339,103,879,389	6,031,908,885	345,135,788,274

(*)중단사업관련 수익도 포함되어 있습니다.

40. 중단영업

(1) 사업부 이전

정부의 비정규직 정규직화 정책과 관련하여 회사의 검침사업 부문 일부는 2019년 4월 30일부로 계약 종료에 따라 별도의 입찰을 통하지 않고 한국전력공사의 100% 출자회사인 한전엠씨에스주식회사로 이관되었으며, 2020년 1월 31일부로 검침사업 부문 전체가 이관될 예정입니다.

(2) 당기와 전기 중단영업당기순이익(손실)으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기 당기	제29기 전기
매출액	42,849,989,387	69,758,077,256
매출원가	44,311,314,461	69,524,686,342
매출총손익	(1,461,325,074)	233,390,914
판매비와관리비	581,772,860	762,402,399
법인세비용차감전순손실	(2,043,097,934)	(529,011,485)
법인세수익	(425,048,685)	(122,278,030)
중단영업손실	(1,618,049,249)	(406,733,455)

(3) 당기와 전기 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제30기	제29기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(1,618,049,249)	(406,733,455)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한전산업개발 주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 19일

우리는 첨부된 한전산업개발 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한전산업개발 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 한 회 계 법 인

대표이사

최종만



내부회계관리제도운영실태보고서

한전산업개발주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 3월 9일

대 표 이 사

총 원 의

홍원익
(서명)

내부회계관리자

양 승 태

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	6	5	1	1	1	1	-	-	10	10
투입 시간	분·반기검토	6	6	75	24	205	183	14	48	-	-	-	-	300	261
	감사	10	13	113	46	726	633	20	111	225	228	-	-	1,094	1,031
	합계	16	19	188	70	931	816	34	159	225	228	-	-	1,394	1,292

회사의 전기 재무제표는 타회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.10.7~2019.10.9				3	일			
	주요내용			감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2019.7.22~2019.7.30		7	일	4	명	2	명	질문 및 분석적 절차			
	2019.11.25~2019.11.29		5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가			
	2020.02.10~2020.02.14		5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회				○	변호사조회		○
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회							
	수행시기			2019.7.30 & 2020.2.14								
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-								
	수행시기			-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 30일	감사 및 업무수행이사 1명	서면회의	반기검토 결과 보고
2	2020년 02월 14일	감사 및 업무수행이사 1명	대면회의	독립성준수 확인, 기말감사 결과 보고