한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1 - 4
연결재무제표	5
· 연결재무상태표.....	6 - 7
· 연결손익계산서.....	8
· 연결포괄손익계산서.....	9
· 연결자본변동표.....	10
· 연결현금흐름표.....	11
· 주석.....	12 - 82
외부감사 실시내용.....	83 - 84

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 한영회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 28 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발 주식회사 대표이사 홍 원 의

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동 한산빌딩 6층)

(전 화) 02-2250-2700

연결재무상태표

제 29 기 기말 : 2018년 12월 31일 현재

제 28 기 기말 : 2017년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 29(당)기말		제 28(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			88,870,021,980		90,352,057,775
현금및현금성자산	7,8,33	5,105,290,818		12,334,828,331	
기타금융자산	7,9,33	27,796,682,510		16,051,965,293	
매출채권 및 기타채권	7,10,34,34	49,135,329,826		55,840,350,115	
채고자산	11	1,437,601,963		2,023,173,845	
당기법인세자산	31	-		10,104,563	
기타유동자산	12	5,395,116,863		4,091,635,628	
II. 비유동자산			59,615,424,949		64,024,382,499
기타금융자산	7,9,11,33	4,881,800,908		4,677,950,278	
관계기업투자	1	-		1,200,000,000	
매출채권 및 기타채권	7,10,33,34	14,370,393,394		15,791,726,238	
유형자산	13	10,959,938,829		12,643,023,776	
무형자산	14	827,492,564		921,474,018	
투자부동산	15	20,456,072,270		20,777,320,949	
이연법인세자산	31	8,119,726,984		8,012,887,240	
자 산 총 계			148,485,446,929		154,376,440,274
부 채					
I. 유동부채			45,028,585,821		55,567,401,516
매입채무 및 기타채무	7,9,16,33,34	31,758,107,273		30,212,886,331	
차입금	7,17,33	-		2,551,734,951	
유동성장기차입금	7,17	-		14,000,000,000	
미지급법인세	31	1,777,355,534		730,382,425	
유동충당부채	20,36	1,133,610,115		1,059,602,843	
기타유동부채	18	10,359,512,899		7,012,794,966	
II. 비유동부채			28,077,457,206		27,293,020,358
매입채무 및 기타채무	7,9,16,33,34	670,000,000		3,766,000,000	
차입금	7,17,33	6,593,040,240		2,581,068,143	
확정급여부채	19,33	20,158,276,316		20,378,368,088	
충당부채	20,36	656,140,650		567,584,127	
부 채 총 계			73,106,043,027		82,860,421,874
자 본					
I. 자본금	1,21	16,300,000,000		16,300,000,000	
II. 자본조정		(30,344,389)		(30,344,389)	
III. 이익잉여금	22	59,259,463,080		55,771,267,545	
IV. 기타포괄손익누계액		(149,714,789)		(714,056,379)	
V. 비지배지분		-		189,151,623	

과 목	주 석	제 29(당)기말		제 28(전)기말	
자 본 총 계			75,379,403,902		71,516,018,400
부 채 및 자 본 총 계			148,485,446,929		154,376,440,274

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결손익계산서

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 28 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당)기	제 28(전) 기
I. 매출액	15,24,34,37	332,294,602,085	337,995,936,609
II. 매출원가	15,25,27,34	298,883,923,907	298,343,252,946
III. 매출총이익		33,410,678,178	39,652,683,663
판매비와관리비	26,27,34	19,245,553,005	20,912,498,775
IV. 영업이익		14,165,125,173	18,740,184,888
기타수익	28	4,191,826,681	849,240,998
기타비용	29	1,791,104,317	1,150,931,571
금융수익	7,30,33,34	1,685,913,606	1,208,575,019
금융비용	7,30,33	1,755,128,401	1,159,178,323
V. 법인세비용차감전순이익		16,496,632,742	18,487,891,011
VI. 법인세비용		4,270,445,015	4,541,134,296
계속영업 당기순이익		12,226,187,727	13,946,756,715
중단영업손익		(191,231,301)	
VII. 당기순이익	32	12,034,956,426	13,946,756,715
VIII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		12,111,448,947	13,957,605,092
1. 계속영업손익		12,226,187,727	13,957,605,092
2. 중단영업손익		(114,738,780)	-
비지배지분		(76,492,521)	(10,848,377)
1. 계속영업손익		-	(10,848,377)
2. 중단영업손익		(76,492,521)	-
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익	32		
기본 및 희석주당 계속영업이익		375	428
기본 및 희석주당 중단영업손실		(4)	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 28 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
I. 당기순이익		12,034,956,426	13,946,756,715
II. 기타포괄손익		(1,604,111,822)	(989,085,019)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(2,519,857,620)	(361,269,703)
확정급여제도의 재측정요소	19,22,24	(2,519,857,620)	(361,269,703)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		915,745,798	(627,815,316)
해외사업장 환산차이		915,745,798	(731,315,211)
매도가능금융자산평가손익	7	-	103,499,895
III. 총포괄손익		10,430,844,604	12,957,671,696
IV. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		10,507,337,125	12,968,520,073
비지배지분		(76,492,521)	(10,848,377)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 28 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배자분	합 계
	자본금	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	소 계		
2017.1.1 (전기초)	16,300,000,000	(30,344,389)	49,281,732,156	(86,241,063)	65,465,146,704	-	65,465,146,704
총포괄손익							
당기순이익	-	-	13,957,605,092	-	13,957,605,092	(10,848,377)	13,946,756,715
확정급여제도의재측정요소	-	-	(361,269,703)	-	(361,269,703)	-	(361,269,703)
해외사업장환산차이	-	-	-	(731,315,211)	(731,315,211)	-	(731,315,211)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	103,499,895	103,499,895	-	103,499,895
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(7,106,800,000)	-	(7,106,800,000)	-	(7,106,800,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	200,000,000	200,000,000
2017.12.31(전기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	55,771,267,545	(714,056,379)	71,326,866,777	189,151,623	71,516,018,400
2018.1.1 (당기초)	16,300,000,000	(30,344,389)	55,771,267,545	(714,056,379)	71,326,866,777	189,151,623	71,516,018,400
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	351,404,208	(351,404,208)	-	-	-
총포괄손익							
당기순이익	-	-	12,111,448,947	-	12,111,448,947	(76,492,521)	12,034,956,426
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,519,857,620)	-	(2,519,857,620)	-	(2,519,857,620)
해외사업장환산차이	-	-	-	915,745,798	915,745,798	-	915,745,798
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	(6,454,800,000)	-	(6,454,800,000)	-	(6,454,800,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	(112,659,102)	(112,659,102)
2018.12.31(당기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	59,259,463,080	(149,714,789)	75,379,403,902	-	75,379,403,902

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제 29 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 28 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,708,869,145	7,511,148,668
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	11,915,730,742	10,552,994,750
2. 이자의 수취		702,098,009	806,195,797
3. 이자의 지급		(333,415,857)	(563,500,567)
4. 배당금의 수취		66,425,249	6,324,000
5. 법인세의 납부		(2,641,968,998)	(3,290,865,312)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		5,987,676	(3,713,037,817)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		2,216,734,833	3,362,361,549
가. 기타금융자산의 감소		-	1,357,400,000
나. 기타수취채권의 감소		1,676,335,340	1,818,398,973
다. 유형자산의 처분		273,150,908	186,562,576
라. 연결범위변동으로 인한 순현금유출입		267,248,585	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(2,210,747,157)	(7,075,399,366)
가. 기타금융자산의 증가		-	(1,090,418,156)
나. 기타수취채권의 증가		(1,424,389,669)	(4,054,440,000)
다. 유형자산의 취득		(443,582,839)	(716,946,180)
라. 무형자산의 취득		(342,774,649)	(13,595,030)
마. 관계기업의 취득		-	(1,200,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(17,006,534,951)	(7,462,458,323)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		6,815,546,641	7,884,312,325
가. 차입금의 차입		6,815,546,641	7,684,312,325
나. 연결범위 변동으로 인한 현금유입		-	200,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(23,822,081,592)	(15,346,770,648)
가. 차입금의 상환		(17,367,281,592)	(8,239,970,648)
나. 배당금의 지급		(6,454,800,000)	(7,106,800,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		(7,291,678,130)	(3,664,347,472)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		62,140,617	(820,665,851)
VI. 기초 현금및현금성자산		12,334,828,331	16,819,841,654
VII. 기말 현금및현금성자산		5,105,290,818	12,334,828,331

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 29(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 2017년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한전산업개발 주식회사(이하 '지배기업')는 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 '연결실체')을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1990년 4월 11일 설립되어 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 12월 16일자로 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업은 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 홍원의입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	제29기 당기말		
	주식수	지분율	자본금
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	5,053,000,000
한국전력공사	9,454,000	29.00%	4,727,000,000
우리사주조합	194,426	0.60%	97,213,000
기 타	12,845,574	39.40%	6,422,787,000
합 계	32,600,000	100.00%	16,300,000,000

(2) 당기말 현재 연결대상회사의 변동현황은 다음과 같습니다.

사업연도	당기 연결포함	연결 추가	연결 제외
제 29(당) 기	한산기전(주)	-	(주)유지에스(주1)
	에이치에스아이(주)		
	PT.Kepid Technology		

사업연도	당기 연결포함	연결 추가	연결 제외
제 28(전) 기	한산기전(주)	(주)유지이스	-
	에이치에스아이(주)		
	PT.Kepid Technology		

(주1) 당기말 현재 종속기업에 대한 투자지분 처분에 따라 지배력을 상실하였습니다.

(3) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	소유지분율 및 의결권지분율(%)	
				당 기	전 기
한산기전(주)	대한민국	12월 31일	발전설비운전	100.00	100.00
에이치에스아이(주)	대한민국	12월 31일	빌딩관리	100.00	100.00
PT.Kepid Technology	인도네시아	12월 31일	Coal Terminal O&M	100.00	100.00
(주)유지이스	대한민국	12월 31일	소프트웨어 개발	-	60.00

당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다

2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:원)

① 제 29(당) 기

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	844,648,175	288,966,600	555,681,575	2,026,455,969	28,164,253	(18,339,476)
에이치에스아이(주)	1,454,275,522	195,881,560	1,258,393,962	2,032,738,782	97,415,626	97,415,626
PT.Kepid Technology	10,717,543,706	4,773,166,173	5,944,377,533	5,800,425,256	1,911,856,256	2,570,119,873

② 제 28(전) 기

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,215,231,094	291,210,043	924,021,051	2,188,017,270	46,423,743	66,134,026
에이치에스아이(주)	1,437,512,234	176,533,898	1,260,978,336	1,749,337,890	89,511,322	52,780,791
PT.Kepid Technology	8,640,901,437	961,082,969	7,679,818,468	5,608,465,188	1,916,578,854	1,205,015,314
(주)유지이스	485,876,893	12,997,834	472,879,059	45,454,545	(27,120,941)	(27,120,941)

3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기말

구분	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부금액
(주)에스티	공기청정가습기 제조	대한민국	29%	1,200,000,000	-

나. 제28기 전기말

구분	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부금액
(주)에스티	공기청정가습기 제조	대한민국	29%	1,200,000,000	1,200,000,000

4) 당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업및공동기업투자지분의 공정 가치는 해당사항이 없습니다

5) 당기와 전기 중 관계기업및공동기업투자지분의 기중 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:원)

가. 제29기 당기

종속기업명	기초	취득	지분법손익	손상	기말
(주)에스티	1,200,000,000	-	(115,552,853)	(1,084,447,147)	-

나. 제28기 전기

종속기업명	기초	취득	지분법손익	손상	기말
(주)에스티	-	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000

(*) 연결실체는 (주)에스티를 2017년 12월 31일자로 간주취득하였으므로 지분법평가를 수행하지 아니하였습니다.

6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업및공동기업투자지분의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기말

종속기업명	자산총계	부채총계	매출	당사 지분율	지분율적용 매출
(주)에스티	3,374,811,753	3,259,161,408	802,857,344	29%	232,828,630

나. 제28기 전기말

종속기업명	자산총계	부채총계	매출	당사 지분율	지분율적용 매출
(주)에스티	3,732,800,257	3,218,691,801	2,937,475,577	29%	851,867,917

2. 재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 3월 14일자 이사회에서 승인되어, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1 : 종속기업 (사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부)

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 9 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 18 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정

- 주식 19 및 36 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주식 31 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책과 공시의 변경

아래에서 설명하고 있는 2018년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

2015년 9월, 한국회계기준원 회계기준위원회는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하는 새로운 기업회계기준서 제1109호를 제정하였습니다.

기업회계기준서 제1109호는 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계의 세가지 요소를 포함합니다. 기업회계기준서 제1109호는 2018년 1월 1일부터 개시하는 사업연도부터 적용됩니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

1) 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 의하면, 최초 적용 시에 금융자산은 상각후원가측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품/채무상품), 당기손익-공정가치 측정 금융자산 범주로 분류됩니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 계약 조건에 따라 특정일에 이자와 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 연결실체는 그 투자지분의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

최초에 거래가격으로 측정되는 유의적인 금융요소가 없는 매출채권이 아닌 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 항목이 아니라면 최초에 공정가치에 취득에 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 측정합니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산	공정가치로 측정. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식
상각후원가 측정 금융자산	유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정. 상각후 원가는 손상손실에 의해 감소됨. 이자수익, 외화환산손익 및 손상, 제거에 따르는 손익은 당기손익으로 인식
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	공정가치로 측정. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류함
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	공정가치로 측정. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않음

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적

으로 공정가치로 측정합니다.

- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금

- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

- 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

연결실체의 모든 금융부채는 상각후원가로 측정되고 있습니다.

2) 손상

기업회계기준서 제1109호는 연결실체가 12개월 또는 전체기간에 대해서 모든 채무 증권, 대여금 및 수취채권에 대한 기대신용손실을 기록할 것을 요구하고 있습니다. 연결실체는 모든 수취채권에 대하여 간편법을 적용하고 전체기간에 따른 기대신용손실을 기록합니다. 대여금 및 수취채권의 무보증 속성으로 인해 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 기타조정

기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 이연법인세, 매각예정자산 및 이와 관련된 부채, 관계기업 및 조인트벤처 투자 등과 같은 주요 연결재무제표 항목은 필요에 따라 조정될 수 있습니다.

4) 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호 적용이 연결재무제표에 미치는 주요영향은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 1109호 도입에 따른 금융상품의 재분류(단위:원)

구분	범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
< 금융자산 >				
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	12,334,828,331	12,334,828,331
매출채권및기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	71,632,076,353	71,632,076,353
기타금융자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	16,051,965,293	16,051,965,293
지분증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	4,677,950,278	4,677,950,278
총 금융자산 합계			104,696,820,255	104,696,820,255
< 금융부채 >				
매입채무및기타채무	상각후원가	상각후원가측정	33,978,886,331	33,978,886,331
장·단기 차입금	상각후원가	상각후원가측정	19,132,803,094	19,132,803,094
총 금융부채 합계			53,111,689,425	53,111,689,425

② 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 기초 자본의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

조정 내역	금액금액
이익잉여금	55,771,267,545
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류(세후)	351,404,208
2018년 1월 1일 재작성금액	56,122,671,753

(2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 기준서 제1018호 '수익'과 제1011호 '건설계약' 및 관련 해석서를 대체합니다. 연결실체는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기준서 1115호를 적용하였으며 연결실체에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정)

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기준서 제1040호 '투자부동산' (개정)

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가' (제정)

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

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

(1) 연결

연결실체는 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 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔

여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 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 순실현 가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융자산

1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결실체는 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. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 측정

연결실체는 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. 연결실체는 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '금

용수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 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.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '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 연결재무상태표에 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 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결실체의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 34(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	40~60년
구 축 물	8~20년
기 계 장 치	10~15년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4~10년
비 품	4~5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으

로 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 적절하다고 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 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 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. 연결실체는 정부보조금으로 보전하려하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 연결포괄손익계산서에서 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 적절한 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, 채고자산 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 있습니다. 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 손상차손의 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 연결실체가 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

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 적용하

여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 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 포함되는 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고 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. 연결실체는 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

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

1) 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고 기간 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 포함된환율 변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다. 해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기준서 제 1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 주요 사업에 대해 기간에 걸쳐 고객에게 계약상 의무를 이행합니다. 연결실체는 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 공정가치 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실

질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 과세소득이 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 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

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다.

또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동 현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있습니다. 연결실체는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 분석 중에 있습니다.

2) 금융상품(기업회계기준서 제1109호)

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산은 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정)

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 정산에 전진적으로 적용합니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도 후부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 또한, 이 기준서의 최초 적용 시 기준서 제1109호의 경과규정을 적용하여 비교정보 재작성이 요구되지 않으며, 소급적용으로 인한 효과는 최초 적용일의 기초이익잉여금(또는 적절한 다른 자본요소)에 반영합니다.

5) 해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' (제정)

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

6) 연차개선 2015-2017

- 사업결합(기업회계기준서 제1103호)

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 공동약정(기업회계기준서 제1111호)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우, 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

- 법인세(기업회계기준서 제1012호)

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 차입원가(기업회계기준서 제1023호)

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 이 개정 내용은 해당 개정 내용을 처음 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용하며, 2019년 1월 1일 이후 처음 시작

되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

5. 부문정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

보고부문	영업 내용
전력발전서비스업	발전설비 운전, 전기검침, 신재생에너지 등

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	전력발전서비스업	
	당 기	전 기
총자산	148,485,446,929	154,376,440,274
총부채	73,106,043,027	82,860,421,874

(3) 지역에 대한 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당 기	전 기	당 기	전 기
국내	322,873,179,863	327,907,372,786	31,213,246,112	32,965,780,812
해외(*)	9,421,422,222	10,088,563,823	1,030,257,551	1,372,935,973
합 계	332,294,602,085	337,995,936,609	32,243,503,663	34,338,716,785

(*) 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	매출 내역	당 기	전 기
한국전력공사	검침사업등	72,936,416,315	68,823,213,375

구 분	매출 내역	당 기	전 기
한국남동발전	발전사업등	26,100,783,244	25,518,204,521
한국남부발전	발전사업등	37,306,508,185	35,799,081,440
한국동서발전	발전사업등	55,410,419,470	53,422,827,411
한국서부발전	발전사업등	39,038,211,071	37,471,314,829
한국중부발전	발전사업등	36,126,093,839	38,578,159,392
합 계		266,918,432,124	259,612,800,968

6. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 공사계약(용역계약 제외) 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

가. 제29기 당기

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

나. 제28기 전기

구분	기초잔액	신규계약액	변경계약	공사수익인식	기말잔액
한전산업개발	-	13,009,536,000	-	(12,279,230,209)	730,305,791

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

가. 제29기 당기

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	-	-

나. 제28기 전기

보고부문	누적발생수익	진행청구액	누적발생원가	누적손익	미청구공사(주1)	초과청구공사
국내	12,279,230,209	10,407,628,800	11,909,611,623	369,618,586	1,871,601,409	-
해외	-	-	-	-	-	-

보고부문	누적발생수익	진행청구액	누적발생원가	누적손익	미청구공사(주1)	초과청구공사
합 계	12,279,230,209	10,407,628,800	11,909,611,623	369,618,586	1,871,601,409	-

(주1) 수상태양광 EPC 공사로 연결채무제표상 매출채권으로 계상되어 있습니다.

(3) 발전소 운전과 정비는 용역제공거래로서, 기업회계기준 제1115호에 따라 진행기준으로 수익을 인식하고 있으므로 수주산업과 관련된 추가공시는 생략하였습니다.

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

7. 금융상품

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

(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
<유동 금융자산>			
현금및현금성자산	5,105,290,818	-	5,105,290,818
기타금융자산	27,796,682,510	-	27,796,682,510
매출채권및기타채권	49,135,329,826	-	49,135,329,826
범주별 소 계	82,037,303,154	-	82,037,303,154
<비유동 금융자산>			
기타금융자산	-	4,881,800,908	4,881,800,908
매출채권및기타채권	14,370,393,394	-	14,370,393,394
범주별 소 계	14,370,393,394	4,881,800,908	19,252,194,302
범주별 합 계	96,407,696,548	4,881,800,908	101,289,497,456

나. 제28기 전기말

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	12,334,828,331	-	12,334,828,331

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
기타금융자산	16,051,965,293	-	16,051,965,293
매출채권및기타채권	55,840,350,115	-	55,840,350,115
범주별 소 계	84,227,143,739	-	84,227,143,739
비유동성 금융자산			
매도가능금융자산	-	4,677,950,278	4,677,950,278
매출채권및기타채권	15,791,726,238	-	15,791,726,238
범주별 소 계	15,791,726,238	4,677,950,278	20,469,676,516
범주별 합 계	100,018,869,977	4,677,950,278	104,696,820,255

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

(단위:원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	제29기 당기말	제28기 전기말
유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	31,758,107,273	30,212,886,331
차입금	-	2,551,734,951
유동성장기차입금	-	14,000,000,000
범주별 소 계	31,758,107,273	46,764,621,282
비유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	670,000,000	3,766,000,000
차입금	6,593,040,240	2,581,068,143
범주별 소 계	7,263,040,240	6,347,068,143
범주별 합 계	39,021,147,513	53,111,689,425

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

구 분		제29기	제28기
현금및현금성자산	이자수익	375,124,487	315,457,887
	환율변동손익	151,559,248	(342,538,541)
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	378,485,453	-
	환율변동손익	285,403,753	-
대여금 및 수취채권	이자수익	-	427,410,160
	환율변동손익	-	(69,970,751)

구 분		제29기	제28기
당기손익-공정가치 측정 지분상품 (전기:매도가능금융자산)	배당금수익	66,425,249	6,324,000
	손상차손	-	-
	평가손익	203,850,630	103,499,895
매출채권및기타채권	이자수익	187,304	55,040,638
	환율변동손익	(1,182,498,204)	(128,487,035)
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(299,159,288)	(555,072,297)
	환율변동손익	(48,593,427)	341,232,635

(4) 공정가치 측정

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

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(5) 금융상품의 구분 및 공정가치

연결실체의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기말		제28기 전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융자산>				
현금및현금성자산	5,105,290,818	5,105,290,818	12,334,828,331	12,334,828,331
기타금융자산	27,796,682,510	27,796,682,510	16,051,965,293	16,051,965,293
매출채권및기타채권	63,505,723,220	63,505,723,220	71,632,076,353	71,632,076,353

구 분	제29기 당기말		제28기 전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
소 계	96,407,696,548	96,407,696,548	100,018,869,977	100,018,869,977
<당기손익-공정가치측정으로 인식된 금융자산>				
기타금융자산	4,881,800,908	4,881,800,908	-	-
<매도가능금융자산으로 인식된 금융자산>				
기타금융자산	-	-	4,677,950,278	4,677,950,278
합 계	101,289,497,456	101,289,497,456	104,696,820,255	104,696,820,255

구 분	제29기 당기말		제28기 전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융부채>				
매입채무및기타채무(유동)	31,758,107,273	31,758,107,273	30,212,886,331	30,212,886,331
단기차입금	-	-	2,551,734,951	2,551,734,951
유동성장기차입금	-	-	14,000,000,000	14,000,000,000
매입채무및기타채무(비유동)	670,000,000	670,000,000	3,766,000,000	3,766,000,000
장기차입금	6,593,040,240	6,593,040,240	2,581,068,143	2,581,068,143
합 계	39,021,147,513	39,021,147,513	53,111,689,425	53,111,689,425

가. 공정가치 서열체계

연결실체는 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) 제29기 당기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
- 당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	4,881,800,908	4,881,800,908

(나) 제28기 전기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
- 매도가능금융자산	-	-	4,677,950,278	4,677,950,278

8. 현금및현금성자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 현금 및 현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
요구불예금	5,105,290,818	7,321,098,979
현금성자산	-	5,013,729,352
합 계	5,105,290,818	12,334,828,331

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제28기 당기말		제27기 전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(주1)	27,796,682,510	-	16,051,965,293	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	4,881,800,908	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	4,677,950,278
합 계	27,796,682,510	4,881,800,908	16,051,965,293	4,677,950,278

(주1) 당기말 현재 정기예금에 부동산 임대 보증금 관련 304백만원에 대한 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 당기손익-공정가치측정 지분상품(전기: 매도가능금융자산)의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제 29기 당기말

구 분	좌수(주식수)	취득원가(주1)	손상차손누계액	장부금액
전기공사공제조합	500좌	113,640,500	-	148,009,400
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	-	43,166,700
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	-	21,241,808
소방산업공제조합(주1)	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)	-
(주)금광아일랜드(주3)	79,800주	399,000,000	-	399,000,000
주식회사 슬키스아일랜드머덕우	30,164주	150,820,000	-	150,820,000
합 계		8,307,432,063	(4,080,000,000)	4,881,800,908

(주1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 연결실체의 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. 제 28기 전기말

구 분	좌수(주식수)	취득원가(주1)	손상차손누계액	장부금액
전기공사공제조합	500좌	113,640,500	-	147,023,600
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	-	42,853,950
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	-	20,913,648
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	-	20,000,000
엔지니어링공제조합(주1)	6,029좌	3,113,396,071	-	3,503,946,278
건설공제조합	225좌	311,125,500	-	328,169,250
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	-	3,500,000
전문건설공제조합(주1)	56좌	50,226,344	-	51,141,552
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	-	10,582,000
대한광물(주)(주2)	28,776주	4,080,000,000	(4,080,000,000)	-
(주)금광아일랜드(주3)	79,800주	399,000,000	-	399,000,000
주식회사 슬키스아일랜드머덕우(주4)	30,164주	150,820,000	-	150,820,000
합 계		8,307,432,063	(4,080,000,000)	4,677,950,278

(주1) 전기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 연결실체의 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.

(주4) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 현재 사업이 진행중이며, 전기중 취득지분의 90%를 타주주에게 양도하였습니다.

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기초	4,677,950,278	4,812,239,949
취득	-	1,090,418,156
처분	-	(1,357,400,000)
평가	203,850,630	132,692,173
기말	4,881,800,908	4,677,950,278

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
기초잔액	351,404,208	247,904,313
회계기준 변경효과	(351,404,208)	-
당기 매도가능증권평가손익	-	132,692,173
법인세효과	-	(29,192,278)
기말잔액	-	351,404,208

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

구 분	수준	제29기 당기말	제28기 전기말
엔지니어링공제조합 외	수준3	4,881,800,908	4,677,950,278

10. 매출채권 및 기타채권

주석3에서 설명한 바와 같이 당기초부터 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기말				제28기 전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액
유동자산								
매출채권	41,102,952,719	(973,164,524)	-	40,129,788,195	49,202,142,608	(1,810,765,087)	-	47,391,377,521
대여금	1,596,105,400	(1,500,000,000)	-	96,105,400	1,603,315,770	(1,500,000,000)	-	103,315,770
보증금	8,015,000,000	-	-	8,015,000,000	7,081,000,000	-	-	7,081,000,000
미수금	1,350,817,666	(527,825,781)	-	822,991,885	1,819,145,748	(567,836,611)	-	1,251,309,137
미수수익	71,444,346	-	-	71,444,346	13,347,687	-	-	13,347,687
소 계	52,136,320,131	(3,000,990,305)	-	49,135,329,826	59,718,951,813	(3,878,601,698)	-	55,840,350,115
비유동자산								
매출채권	6,037,383,889	(73,065,836)	(462,336,513)	5,501,981,540	6,084,581,149	(73,065,836)	(366,993,594)	5,644,521,719
대여금	2,687,374,116	-	-	2,687,374,116	2,659,051,010	-	-	2,659,051,010
보증금	6,181,037,738	-	-	6,181,037,738	7,488,153,509	-	-	7,488,153,509
소 계	14,905,795,743	(73,065,836)	(462,336,513)	14,370,393,394	16,231,785,668	(73,065,836)	(366,993,594)	15,791,726,238
합 계	67,042,115,874	(3,074,056,141)	(462,336,513)	63,505,723,220	75,950,737,481	(3,951,667,534)	(366,993,594)	71,632,076,353

(2) 당기말과 전기말 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기초금액	3,951,667,534	3,489,614,399
대손상각비	9,498,507	643,113,511
대손충당금환입	(864,673,180)	(66,083,000)
대손충당금 상계액	(5,397,727)	-
연결실체 변동(주1)	(17,038,993)	(114,977,376)
기말금액	3,074,056,141	3,951,667,534

(주1) 당기 연결실체 변동은 해외 연결기업 환율변동을 표시하였습니다.

(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(*)	56,870,568,523	3,234,077,915	1,689,150,133	1,711,926,649	63,505,723,220
구성비율	89.55%	5.09%	2.66%	2.70%	100.00%

(4) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	55,404,293,480	63,505,648,558
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)	8,915,830,389	8,845,466,789
- 30일 초과 90일 이내	1,818,339,179	1,463,052,623
- 90일 초과 180일 이내	1,371,785,396	1,834,031,378
- 180일 초과 1년 이내	1,475,159,107	3,891,113,069
- 1년 초과 2년 이내	1,689,150,133	420,620
- 2년 초과	2,561,396,574	1,656,849,099
차감 : 대손충당금	(350,064,136)	(352,045,400)
차감 : 현재가치할인차금	(462,336,513)	(366,993,594)
손상 채권	2,721,992,005	3,599,622,134
- 30일 이내	-	427,133,412
- 180일 초과 1년 이내	387,133,412	-
- 2년 초과	2,334,858,593	3,172,488,722
차감 : 대손충당금	(2,721,992,005)	(3,599,622,134)
채권합계(D=A+B+C)	67,042,115,874	75,950,737,481
차감 : 대손충당금 합계(E)	(3,074,056,141)	(3,951,667,534)
차감 : 현재가치할인차금 합계(F)	(462,336,513)	(366,993,594)
합 계(G=D+E+F)	63,505,723,220	71,632,076,353

11. 재고자산

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
수입석탄	1,167,799,963	2,023,173,845
기타 재고자산	269,802,000	-

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
합 계	1,437,601,963	2,023,173,845

12. 기타유동자산

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
<기타유동자산>		
선급금	3,888,869,988	2,151,991,335
선급부가세	-	31,310
선급비용	1,506,246,875	1,939,612,983
합 계	5,395,116,863	4,091,635,628

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	취득원가	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	9,755,569,649	(5,063,027,084)	-	4,692,542,565
차량운반구	1,676,629,140	(1,365,290,155)	-	311,338,985
공구와기구	4,048,767,504	(3,367,229,857)	-	681,537,647
비품	4,058,798,207	(3,589,740,643)	-	469,057,564
합 계	26,570,665,043	(15,605,509,866)	(5,216,348)	10,959,938,829

나. 제28기 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	357,870,072	-	-	357,870,072
건물	6,312,996,544	(1,775,824,783)	(5,340,067)	4,531,831,694
건축물	360,033,927	(327,628,432)	-	32,405,495

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	9,820,798,846	(4,277,651,170)	-	5,543,147,676
차량운반구	2,191,669,656	(1,673,889,177)	-	517,780,479
공구와기구	3,953,938,423	(3,078,293,760)	-	875,644,663
비품	4,044,254,453	(3,259,910,756)	-	784,343,697
합 계	27,041,561,921	(14,393,198,078)	(5,340,067)	12,643,023,776

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

가. 제29기 당기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각비(주1)	기타증감	기말 장부가액
토지	357,870,072	-	-	-	-	357,870,072
건물	4,531,831,694	-	-	(104,493,135)	-	4,427,338,559
구축물	32,405,495	-	-	(12,152,058)	-	20,253,437
기계장치	5,543,147,676	-	-	(816,816,881)	(33,788,230)	4,692,542,565
차량운반구	517,780,479	74,354,322	(55,039,442)	(223,791,131)	(1,965,243)	311,338,985
공구와기구	875,644,663	263,264,353	(236,001)	(457,135,368)	-	681,537,647
비품	784,343,697	105,605,105	(1,999,837)	(415,451,600)	(3,439,801)	469,057,564
합 계	12,643,023,776	443,223,780	(57,275,280)	(2,029,840,173)	(39,193,274)	10,959,938,829

(주1) 감가상각누계액에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

나. 제28기 전기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각비	기타증감	기말 장부가액
토지	357,870,072	-	-	-	-	357,870,072
건물	4,635,944,942	-	-	(104,113,248)	-	4,531,831,694
구축물	44,557,551	-	-	(12,152,056)	-	32,405,495
기계장치	6,541,079,388	465,000	-	(678,180,652)	(320,216,060)	5,543,147,676
차량운반구	714,005,866	160,263,568	(11,554,562)	(324,566,575)	(20,367,818)	517,780,479
공구와기구	1,178,758,129	222,829,000	-	(525,942,466)	-	875,644,663
비품	964,757,804	333,388,612	(837,238,825)	(462,972,964)	786,409,070	784,343,697
합 계	14,436,973,752	716,946,180	(848,793,387)	(2,107,927,961)	445,825,192	12,643,023,776

14. 무형자산

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

(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	689,495,263	-	(230,404,354)	459,090,909
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
특허권	86,373,833	(36,941,935)	-	49,431,898
개발비	3,000,000	(2,100,000)	-	900,000
소프트웨어	2,519,634,421	(2,201,564,664)	-	318,069,757
합 계	3,300,472,017	(2,242,575,099)	(230,404,354)	827,492,564

나. 제28기 전기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	기타	장부금액
회원권	689,495,263	-	(230,404,354)	-	459,090,909
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-	-
특허권	81,063,950	(27,044,707)	-	-	54,019,243
개발비	3,000,000	(1,500,000)	-	-	1,500,000
소프트웨어	2,372,178,655	(1,965,276,574)	-	(38,215)	406,863,866
합 계	3,147,706,368	(1,995,789,781)	(230,404,354)	(38,215)	921,474,018

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

가. 제29기 당기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기타증감	기말 장부가액
회원권	459,090,909	-	-	-	459,090,909
실용실안권	-	-	-	-	-
특허권	54,019,243	5,309,883	(9,897,228)	-	49,431,898
개발비	1,500,000	-	(600,000)	-	900,000
소프트웨어	406,863,866	337,464,766	(236,184,783)	(190,074,092)	318,069,757
합 계	921,474,018	342,774,649	(246,682,011)	(190,074,092)	827,492,564

나. 제28기 전기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기타증감	기말 장부가액
회원권	689,495,263	-	-	(230,404,354)	-	459,090,909
실용실안권	46,534	-	(46,534)	-	-	-
특허권	51,560,970	10,922,650	(8,464,377)	-	-	54,019,243
개발비	2,100,000	-	(600,000)	-	-	1,500,000
소프트웨어	733,818,333	2,672,380	(328,984,892)	-	(641,955)	406,863,866
합 계	1,477,021,100	13,595,030	(338,095,803)	(230,404,354)	(641,955)	921,474,018

(3) 연결실체는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고 있으며, 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
매출원가	1,063,126,858	1,245,672,955
판매비와관리비	1,876,631,870	2,298,749,559
합 계	2,939,758,728	3,544,422,514

15. 투자부동산

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

(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건 물	21,362,154,110	(7,125,685,315)	(19,246,608)	14,217,222,187
합 계	27,601,004,193	(7,125,685,315)	(19,246,608)	20,456,072,270

나. 제28기 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건 물	21,362,154,110	(6,803,980,155)	(19,703,089)	14,538,470,866
합 계	27,601,004,193	(6,803,980,155)	(19,703,089)	20,777,320,949

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

가. 제29기 당기

구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토 지	6,238,850,083	-	6,238,850,083
건 물	14,538,470,866	(321,248,679)	14,217,222,187
합 계	20,777,320,949	(321,248,679)	20,456,072,270

나. 제28기 전기

구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토 지	6,238,850,083	-	6,238,850,083
건 물	14,887,436,292	(348,965,426)	14,538,470,866
합 계	21,126,286,375	(348,965,426)	20,777,320,949

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

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
임대수익	2,987,055,751	3,289,961,281
임대원가	3,377,472,837	3,181,744,204
임대이익(손실)	(390,417,086)	108,217,077

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
토 지	9,957,665,200	10,510,836,500
건 물	16,425,989,306	13,699,457,457
합 계	26,383,654,506	24,210,293,957

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
1년 이내	1,563,630,136	1,627,497,188
1년 초과 5년 이내	835,304,000	768,997,500
합 계	2,398,934,136	2,396,494,688

16. 매입채무및기타채무

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

구 분	제29기 당기말			제28기 전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,654,040,303	-	1,654,040,303	1,203,874,038	-	1,203,874,038

구 분	제29기 당기말			제28기 전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
미지급금	22,558,059,961	-	22,558,059,961	24,578,841,632	-	24,578,841,632
미지급비용	345,036,509	-	345,036,509	172,941,597	-	172,941,597
예수보증금	609,890,000	-	609,890,000	611,254,064	-	611,254,064
임대보증금	6,591,080,500	670,000,000	7,261,080,500	3,645,975,000	3,766,000,000	7,411,975,000
합 계	31,758,107,273	670,000,000	32,428,107,273	30,212,886,331	3,766,000,000	33,978,886,331

17. 차입금

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
<유동부채>		
단기차입금	-	2,551,734,951
유동성장기차입금	-	14,000,000,000
소 계	-	16,551,734,951
<비유동부채>		
장기차입금	6,593,040,240	2,581,068,143
소 계	6,593,040,240	2,581,068,143
합 계	6,593,040,240	19,132,803,094

(2) 당기말 현재 단기차입금은 없으며, 전기말의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다
(단위:USD, 원)

구 분	차입처	이자율	만기일	제 28기 전기말	
				외화금액	원화금액
외화단기차입금(USANCE)	신한은행	1.70%	2018.01.02	662,500.00	709,802,500
외화단기차입금(USANCE)	신한은행	1.71%	2018.01.12	601,800.00	644,768,520
외화단기차입금(USANCE)	신한은행	1.87%	2018.05.18	1,117,382.80	1,197,163,931
합 계				2,381,682.80	2,551,734,951

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	차입처	만기일(상환일)	연이자율(%)	제29기 당기말
운영자금	산업은행	2021.06.29	2.91%	6,000,000,000

구 분	차입처	만기일(상환일)	연이자율(%)	제29기 당기말
투자금	PT.JO	-	12%	296,520,120
투자금	PT.SBB	-	12%	296,520,120
합 계				6,593,040,240
차감 : 유동성 대체				-
차감계				6,593,040,240

나. 제28기 전기말

구 분	차입처	만기일(상환일)	연이자율(%)	제28기 당기말
운영자금	국민은행	2018.06.26	2.87%	14,000,000,000
투자금	PT.JO	-	12%	1,290,534,072
투자금	PT.SBB	-	12%	1,290,534,071
합 계				16,581,068,143
차감 : 유동성 대체				(14,000,000,000)
차감계				2,581,068,143

18. 기타유동부채

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
선수금	211,490,919	123,503,230
예수금	3,812,989,237	820,016,438
미납매출세금	6,335,032,743	6,069,275,298
합 계	10,359,512,899	7,012,794,966

19. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 2,348,563,476원(전기: 1,608,242,266원)이며, 부채로 인식되어야 하는 미납부 기여금은 당기말 존재하지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
할인율	2.28%~2.80%	2.71%~2.80%
기대임금상승률	3.80%	3.80%

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
확정급여채무의 현재가치	98,811,796,574	98,547,674,163
사외적립자산의 공정가치	(78,652,244,758)	(78,168,030,575)
국민연금전환금	(1,275,500)	(1,275,500)
확정급여부채	20,158,276,316	20,378,368,088

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기초 확정급여채무	98,547,674,163	91,360,419,409
당기근무원가	16,584,837,036	13,462,905,525
정산손익	(1,187,480,932)	(214,531,406)
이자원가	2,480,990,612	1,825,202,098
재측정요소	2,753,072,667	421,969,044
급여지급액	(20,326,429,932)	(8,451,955,653)
타사전입효과	(30,286,224)	143,665,146
연결범위변동에 따른 조정	(10,580,816)	-
기말 확정급여채무	98,811,796,574	98,547,674,163

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기말
기초가액	78,168,030,575	69,738,589,685
기대수익	1,618,172,830	1,107,028,241
보험수리적이익	(445,061,470)	(41,967,642)
사용자의 기여금	14,659,759,778	14,713,042,241
급여지급액	(15,348,656,955)	(7,348,661,950)
기말잔액	78,652,244,758	78,168,030,575

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

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

(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
예금	78,652,244,758	78,168,030,575
기타(국민연금전환금)	1,275,500	1,275,500
합 계	78,653,520,258	78,169,306,075

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
당기근무원가	16,584,837,036	13,462,905,525
이자원가	2,480,990,612	1,825,202,098
사외적립자산의 기대수익	(1,618,172,830)	(1,107,028,241)
정산지급분	(1,187,480,932)	(214,531,406)
합 계	16,260,173,886	13,966,547,976

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

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	-	(562,082,307)
재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(1,860,148,510)	2,467,958,146
경험 조정	(892,924,157)	(2,327,844,883)
사외적립자산의 수익	(445,061,470)	(41,967,642)
합 계	(3,198,134,137)	(463,936,686)

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

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기초금액	(22,237,740,451)	(21,876,470,748)
당기 보험수리적손익	(3,198,134,137)	(463,936,686)
법인세효과	678,276,517	102,666,983
기말금액	(24,757,598,071)	(22,237,740,451)

20. 충당부채

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

구 분	제29기 당기말		제28기 전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구충당(주1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송충당(주2)	1,059,602,843	-	1,059,602,843	-
손실충당	74,007,272	-	-	-
하자보수충당(주3)	-	156,140,650	-	67,584,127
합 계	1,133,610,115	656,140,650	1,059,602,843	567,584,127

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

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

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

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

가. 제29기 당기

구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
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

나. 제28기 전기

구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
복구총당	500,000,000	-	-	500,000,000
소송총당	6,377,420,944	200,003,413	(5,517,821,514)	1,059,602,843
하자보수총당	26,680,127	40,904,000	-	67,584,127
합 계	6,904,101,071	240,907,413	(5,517,821,514)	1,627,186,970

21. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	자본금
보통주	120,000,000	32,600,000	500	16,300,000,000

22. 이익잉여금

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
법정적립금	13,912,272,500	13,225,000,000
임의적립금	32,102,714,290	27,817,154,841
미처분이익잉여금	13,244,476,290	14,729,112,704
합 계	59,259,463,080	55,771,267,545

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
이익준비금(주1)	9,112,272,500	8,425,000,000
기업발전적립금(주2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,912,272,500	13,225,000,000

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

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

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
연구및인력개발준비금(주1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(주2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	23,793,214,290	24,007,654,841
사옥이전적립금	4,500,000,000	-
합 계	32,102,714,290	27,817,154,841

(주1) 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동적립금중 적립 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(주2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기초금액	14,729,112,704	8,239,577,315
회계기준 변경효과	351,404,208	-
당기손익	12,111,448,947	13,957,605,092
보험수리적손익	(2,519,857,620)	(361,269,703)
연차배당	(6,454,800,000)	(7,106,800,000)
적립금이입	(4,972,831,949)	-
기말금액	13,244,476,290	14,729,112,704

23. 배당금

당기와 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.(단위:원,주)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
배당주식수	32,600,000	32,600,000

구 분	제29기 당기	제28기 전기
배당금	6,454,800,000	7,106,800,000
주당 배당금	198	218

24. 매출액

당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
발전사업	219,968,440,953	214,433,751,184
검침사업	72,770,861,452	68,660,052,953
기타사업	39,555,299,680	54,902,132,472
합 계	332,294,602,085	337,995,936,609

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
발전사업	193,123,770,457	181,117,283,650
검침사업	72,074,062,877	67,222,484,650
기타사업	33,686,090,573	50,003,484,646
합 계	298,883,923,907	298,343,252,946

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
인건비	9,429,676,059	9,504,710,876
복리후생비	2,749,014,263	2,783,744,451
여비교통비	267,378,505	330,142,236
통신비	50,606,505	55,064,319
세금과공과	97,250,522	93,144,598
소모품비	77,786,612	84,701,752
피복비	15,561,600	220,900
도서인쇄비	42,543,579	107,512,252

구 분	제29기 당기	제28기 전기
차량비	113,126,531	128,523,516
운반비	-	368,000
지급수수료	4,062,382,170	3,931,864,393
임차료	307,531,337	284,876,654
감가상각비	59,828,853	96,757,388
수선유지비	(16,034,189)	12,167,453
업무추진비	66,359,497	51,104,899
광고선전비	146,397,548	217,082,528
교육훈련비	55,831,222	118,349,995
사업개발비	118,849,007	172,578,561
대손상각비(환입)	(815,163,793)	116,456,297
보험료	209,886,194	81,484,440
포상비	23,129,365	37,468,365
무형상각비	71,960,110	95,317,145
잡비	235,019,638	310,108,198
연구개발비	1,876,631,870	2,298,749,559
합 계	19,245,553,005	20,912,498,775

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기			제28기 전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	31,197,667,541	-	31,197,667,541	40,579,984,336	-	40,579,984,336
종업원급여	163,953,870,737	8,336,328,010	172,290,198,747	162,046,128,928	8,504,783,267	170,550,912,195
퇴직급여	17,515,389,313	1,093,348,049	18,608,737,362	14,574,862,633	999,927,609	15,574,790,242
복리후생비	36,384,751,269	2,749,014,263	39,133,765,532	36,119,439,821	2,783,744,451	38,903,184,272
지급수수료	28,800,075,677	4,062,382,170	32,862,457,847	24,273,669,735	3,931,864,393	28,205,534,128
감가상각비와 기타상각비	2,306,063,248	291,687,615	2,597,770,863	2,321,626,131	473,363,059	2,794,989,190
임차료	6,486,795,571	307,531,337	6,794,326,908	6,060,377,857	284,876,654	6,345,254,511
기타비용	12,239,290,551	2,405,261,561	14,644,552,112	12,367,163,505	3,933,939,342	16,301,102,847
합 계	298,883,923,907	19,245,553,005	318,129,476,912	298,343,252,946	20,912,498,775	319,255,751,721

28. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
대손충당금환입	40,010,880	-
유형자산처분이익	216,053,648	46,129,000
종속기업처분이익	131,011,344	-
잡이익	3,804,750,809	803,111,998
합 계	4,191,826,681	849,240,998

29. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
유형자산처분손실	-	20,376,830
무형자산손상차손	-	230,404,354
기부금	45,474,725	29,541,850
관계기업투자주식손상차손	1,084,447,147	-
지분법손실	115,552,853	-
기타대손상각비	-	460,665,996
충당부채전입액	-	200,003,413
잡손실	545,629,592	209,939,128
합 계	1,791,104,317	1,150,931,571

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
<금융수익>		
이자수익	753,797,244	797,908,685
금융자산평가이익	203,850,630	-
배당금수익	66,425,249	6,324,000
외환차익	438,012,210	298,330,458
외화환산이익	223,828,273	106,011,876
소 계	1,685,913,606	1,208,575,019
<금융비용>		

구 분	제29기 당기	제28기 전기
이자비용	299,159,288	555,072,297
외화환산손실	1,388,132,446	367,134,807
외환차손	67,836,667	236,971,219
소 계	1,755,128,401	1,159,178,323
<순금융손익>	(69,214,795)	49,396,696

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
당기법인세비용	3,699,008,242	3,638,832,530
당기법인세부담액	3,699,008,242	3,638,832,530
이연법인세비용	571,436,773	902,301,766
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	571,436,773	902,301,766
법인세비용	4,270,445,015	4,541,134,296

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
법인세비용차감전순이익	16,496,632,742	18,487,891,011
적용세율에 따른 법인세비용(A)	3,855,706,161	4,067,336,022
조정사항(B)		
비과세수익으로 인한 효과	(98,704,947)	(135,794,628)
비공제비용으로 인한 효과	78,209,171	103,748,590
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(76,918,286)	-
이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할일시적차이	264,000,000	-
연결이연법인세 조정	202,669,614	100,598,725
기타	45,483,302	405,245,587
소 계	414,738,854	473,798,274
법인세비용(C=A+B)	4,270,445,015	4,541,134,296
평균유효세율	25.89%	24.6%

(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	제29기 당기	제28기 전기
보험수리적손익	(678,276,517)	(102,666,983)
매도가능금융자산평가손익	-	29,192,278
합 계	(678,276,517)	(73,474,705)

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

가. 제29기 당기말

구 분	기초	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)
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	35,646,684	-	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	5,460,464	(4,870,131)	-	590,333
소송충당부채	233,112,625	-	-	233,112,625
기타	(408,787,614)	(171,664,254)	-	(580,451,868)
소 계	7,772,720,326	(627,266,240)	678,276,517	7,823,730,603
이월결손금 및 세액공제				
이월공제금	240,166,914	55,829,467	-	295,996,381

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
합 계	8,012,887,240	(571,436,773)	678,276,517	8,119,726,984

나. 제28기 전기말

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	17,139,220,288	3,849,474,754	94,903,679	21,083,598,721
사외적립자산	(15,147,391,311)	(1,841,065,523)	7,763,304	(16,980,693,530)
미수수익	(3,287,374)	2,988,682	-	(298,692)
기타금융자산손상차손	918,371,650	-	-	918,371,650
무형자산손상차손	-	50,688,957	-	50,688,957
미지급급여	2,259,427,873	78,010,644	-	2,337,438,517
하자보증충당금	5,869,628	8,998,880	-	14,868,508
대손충당금	449,078,260	84,587,466	-	533,665,726
외화환산손실	30,161,494	47,586,605	-	77,748,099
외화환산이익	(110,149,717)	77,699,509	-	(32,450,208)
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(78,222,223)	7,333,333	-	(70,888,890)
매도가능금융평가	(69,921,729)	-	(29,192,278)	(99,114,007)
감가상각	61,986,988	(56,526,524)	-	5,460,464
소송충당부채	1,403,032,608	(1,169,919,983)	-	233,112,625
기타	(612,644,236)	203,856,622	-	(408,787,614)
소 계	6,355,532,199	1,343,713,422	73,474,705	7,772,720,326
이월결손금 및 세액공제				
이월공제금	371,316,856	(131,149,942)	-	240,166,914
합 계	6,726,849,055	1,212,563,480	73,474,705	8,012,887,240

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

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	23,366,827,346	22,924,124,870
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,661,015,941	2,660,223,661

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
소 계	26,027,843,287	25,584,348,531
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	17,312,828,622	17,538,712,391
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	595,287,681	32,748,900
소 계	17,908,116,303	17,571,461,291
이연법인세자산(부채) 순액	8,119,726,984	8,012,887,240

32. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 지배기업 귀속 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
지배기업주주지분에 귀속되는 당기순이익	12,111,448,947	13,957,605,092
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	371	428

(2) 당기와 전기 중 계속영업손익 및 중단영업손익 귀속 기본주당이익(손실) 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
계속영업손익에 귀속되는 당기순이익	12,226,187,727	13,957,605,092
중단영업손익에 귀속되는 당기순손실	(114,738,780)	-
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당순이익(계속영업)	375	428
기본주당순손실(중단영업)	(4)	-

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

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 자본조달비율은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
차입금 총계	6,593,040,240	19,132,803,094
현금및현금성자산 등(*1)	32,901,973,328	28,386,793,624
순차입금	(26,308,933,088)	(9,253,990,530)
자기자본 총계	75,379,403,902	71,516,018,400
자기자본 대비 순차입금 비율	-34.90%	-12.94%

(*1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 신용위험

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

① 신용위험관리

연결실체의 주요 영업활동인 전기검침 및 발전소 운전, 정비 용역은 대한민국 국민의 일상생활과 산업활동에 없어서는 안될 필수 재화이며, 기간산업이라는 특징을 갖고 있습니다. 이로 인해 연결실체의 주요 고객은 한국 전력공사와 시장형 공기업인 발전회사 등으로 신용위험이 매우 낮습니다.

연결실체는 매출채권에 대하여 입수가능한 외부, 내부 데이터를 참조하여 고객 또는 거래상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다. 또한 발생하였으나 아직 인지되지 않은 손실에 대해서는 연체기간을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다.

② 손상 및 충당금설정정책

연결실체의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
현금및현금성자산	5,105,290,818	12,334,828,331
단기금융상품	27,796,682,510	16,051,965,293
매출채권및기타채권	63,505,723,220	71,632,076,353
합 계	96,407,696,548	100,018,869,977

2) 시장위험

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

3) 민감도분석

① 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

(가) 확정급여채무

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	자산항목 혹은 부채항목의 변동	제29기 당기말		제28기 전기말	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	4,592,456,740	(4,265,777,082)	4,264,086,510	(4,588,053,480)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(4,279,573,742)	4,701,222,301	(4,676,313,274)	4,260,922,954

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 781,680,306원 및 331,961,042원입니다.

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다.(외화단위:USD)

구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	제29기 당기말	제28기 전기말	제29기 당기말	제28기 전기말
USD	7,651,399	6,145,984	1,490,400	4,790,743

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

구 분	제29기 당기		제28기 전기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증가(감소)	688,861,261	(688,861,261)	145,200,468	(145,200,468)
자본의 증가(감소)(주1)	688,861,261	(688,861,261)	145,200,468	(145,200,468)

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

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

(나) 이자율위험

당기말 현재 연결실체는 이자율위험에 노출된 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제29기 당기말	제28기 전기말
단기차입금	-	16,551,734,951
장기차입금	6,593,040,240	2,581,068,143
합 계	6,593,040,240	19,132,803,094

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(주1)	174,600,000	174,600,000	6,087,300,000	593,040,240	7,029,540,240
매입채무및기타채무	31,758,107,273	670,000,000	-	-	32,428,107,273
합 계	31,932,707,273	844,600,000	6,087,300,000	593,040,240	39,457,647,513

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

나. 제28기 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(주1)	16,404,891,130	2,777,087,893	-	-	19,181,979,023
매입채무및기타채무	30,212,886,331	3,766,000,000	-	-	33,978,886,331
합 계	46,617,777,461	6,543,087,893	-	-	53,160,865,354

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

34. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	회 사 명
최대주주	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
관계기업	주식회사 에스티
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술(주), 한국전력연구원, 한전원자력연료(주), 상공에너지

(2) 연결실체내의 특수관계자간 거래내역은 연결시 제거되었으며, 주석으로 공시되지 않았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체 외의 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	197,000,000	-	-
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	8,600,352,272	302,769,938	-	55,202,729
기타	한국남동발전(주)	3,213,302,128	9,426,270	-	-
	한국남부발전(주)	2,989,480,718	-	-	-
	한국동서발전(주)	4,858,971,742	-	-	113,421,698
	한국서부발전(주)	4,774,429,694	-	241,109,244	36,822,122
	한국중부발전(주)	5,225,005,113	3,000	-	-
	한국수력원자력(주)	624,660,131	-	-	-
	한전KPS	275,914,200	-	-	-
	한국전력거래소	18,489,401	-	-	-
	상공에너지	332,170,665	-	-	-
합 계		30,912,776,064	509,199,208	241,109,244	205,446,549

나. 제29기 전기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	197,000,000	-	-
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	6,716,873,093	318,728,050	-	56,265,223
기타	한국남동발전(주)	3,251,497,123	9,295,306	-	9,600,000
	한국남부발전(주)	4,603,730,701	-	-	-
	한국동서발전(주)	4,731,779,055	194,140,118	-	-
	한국서부발전(주)	5,879,853,405	1,427,604	294,693,900	30,329,921
	한국중부발전(주)	3,971,553,240	-	-	-
	한국수력원자력(주)	523,236,831	-	-	-
	한전KPS	386,100,553	-	-	-
	한국전력거래소	14,830,921	-	-	-
한전병원	2,746,586,846	-	-	-	
합 계		32,826,041,768	720,591,078	294,693,900	96,195,144

(4) 당기와 전기 중 연결실체 외의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

가. 제29기 당기

구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	18,708,000	7,200,000	84,600,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	72,936,416,315	703,216	-	207,593,285	3,134,168,079	750,943,268
기타	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	-	-	-	-	-	
합 계		278,353,684,840	34,154,009	3,706,232,696	226,819,715	4,026,789,037	913,921,095

나. 제28기 전기

구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	18,708,000	25,908,000	65,892,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	68,823,213,375	2,535	-	277,893,703	2,995,244,065	539,879,560
기타	한국남동발전	25,518,204,521	-	-	-	68,652,181	89,200,000
	한국남부발전	35,799,081,440	-	-	-	213,825,372	-
	한국동서발전	53,422,827,411	61,663	-	-	242,786,093	14,499,000
	한국서부발전	37,471,314,829	14,687	4,653,708,280	-	275,821,120	7,170,000

구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
기타	한국중부발전	38,578,159,392	-	-	-	81,930,365	5,911,818
	한국수력원자력	7,440,803,805	-	-	-	16,603,251	-
	한전KPS	3,186,040,159	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	249,354,402	129	-	518,916	-	120
	상공에너지	407,463,110	-	-	-	-	-
합 계	270,896,462,444	79,014	4,653,708,280	297,120,619	3,920,770,447	722,552,498	

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

구 분	제29기 당기말		제28기 전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	96,105,400	135,010,980	103,315,770	202,730,870

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

구 분	제29기 당기	제28기 전기
단기종업원급여	840,138,824	1,008,570,893
퇴직급여	73,536,293	80,673,600
합 계	913,675,117	1,089,244,493

35. 계속영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 계속영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제29기 당기	제28기 전기
당기순이익	12,034,956,426	13,946,756,715
조정사항 :		
이자비용	299,159,288	555,072,297
감가상각비	2,351,088,852	2,456,893,387
무형자산상각비	246,682,011	338,095,803
퇴직급여(DB)	16,260,173,886	13,966,547,976
퇴직급여(DC)	2,348,563,476	1,608,242,266
대손상각비(환입)	(815,163,793)	116,364,515
기타의대손충당금환입	(40,010,880)	-

구 분	제29기 당기	제28기 전기
기타의대손상각비	-	460,665,996
유형자산처분손실	-	20,376,830
무형자산손상차손	-	230,404,354
하자보수충당부채전입액	120,500,000	40,904,000
소송충당부채전입액	-	200,003,413
손실충당부채전입액	74,007,272	-
관계기업투자주식손상차손	1,084,447,147	-
외화환산손실	1,388,132,446	367,134,807
법인세비용	4,270,445,015	4,541,134,296
이자수익	(753,797,244)	(797,908,685)
금융자산평가이익	(203,850,630)	-
종속기업처분이익	(131,011,344)	-
배당금수익	(66,425,249)	(6,324,000)
지분법손실	115,552,853	-
유형자산처분이익	(216,053,648)	(46,129,000)
외화환산이익	(223,828,273)	(106,011,876)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	6,932,198,960	(12,820,850,906)
단기금융상품의 감소(증가)	(11,780,169,121)	1,836,663,769
기타수취채권의 감소(증가)	471,641,603	1,443,909,449
재고자산의 감소(증가)	585,571,882	(600,471,319)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,319,138,769)	(1,971,058,561)
기타비유동자산의 감소(증가)	-	155,882,460
매입채무의 증가(감소)	449,878,265	770,737,054
기타지급채무의 증가(감소)	(2,837,071,136)	6,523,441,058
기타유동부채의 증가(감소)	3,350,274,225	121,253,230
관계회사 퇴직금승계의 증가(감소)	(30,286,224)	121,889,046
충당부채의 증가(감소)	(31,943,477)	(5,517,821,514)
확정급여채무에서 퇴직금의(지급)	(20,315,927,282)	(8,430,179,553)
사외적립자산의 감소(증가)	(1,702,865,795)	(8,972,622,557)
영업에서 창출된 현금흐름	11,915,730,742	10,552,994,750

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

구 분	제28기 전기말	재무현금흐름	비현금흐름	제29기 당기말
단기차입금	2,551,734,951	(2,551,734,951)	-	-
유동성장기차입금	14,000,000,000	(14,000,000,000)	-	-
장기차입금	2,581,068,143	6,000,000,000	(1,988,027,903)	6,593,040,240
재무활동 관련 총부채	19,132,803,094	(10,551,734,951)	(1,988,027,903)	6,593,040,240

(3) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.(단위:원)

내 역	제29기 당기	제28기 전기
장기차입금의 유동성 대체	-	14,000,000,000

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당기 종료일 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	지배기업	73,295,899	1심 계류중
서울중앙지법	임금청구	오공남 외 13명	지배기업	137,275,072	1심 계류중
서울중앙지법	음성인식비상벨 사업계약 종료 등	상선디에스브이	지배기업	47,344,000	1심 계류중
서울중앙지법	인니 소수력발전 채무부존재 확인소송	동양디지털	지배기업	99,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	임금청구 및 손해배상 청구소송	윤봉길 외	지배기업 외	32,351,270	2심 계류중
서울중앙지법	손해배상 청구소송	이승희 외	지배기업	140,149,188	1심 계류중
서울중앙지법(주1)	정보통신공사업법 관련	서울중앙지방경찰청	지배기업 외	-	1심 계류중
속초지원	근저당권말소	대한광물 주식회사	지배기업	75,972,412	1심 계류중

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

상기 소송사건 외에 제3자 보조참가 권으로 한국남부발전이 삼성중공업에 제기한 발

전정지배상금 청구소송이 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항으로는 먹덕우수상태양광 EPC 공사 관련 효율(시간)보증 약정을 체결하고 있습니다.

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

구분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	43,104,705,310
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	5,077,580,403
합 계			48,182,285,713

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 채무보증 내역은 없습니다.

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

(6) 당기말 현재 연결실체의 부동산임대 사업과 관련한 담보사항은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	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	엘지유플러스	785,105,500	785,105,500	전세권 설정
임대보증금	말레이시아관광진흥청	300,000,000	439,000,000	전세권 설정
합 계		4,630,105,500	5,417,305,500	

(7) 당기말 현재 연결실체는 차량운반구에 대해서 메리츠캐피탈(주)와 2건의 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며, 동 운용리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	약정내용	금액
메리츠종합금융증권	차량운용리스	47,856,750

(8) 당기말 현재 연도별 리스료 지급 및 계획은 다음과 같습니다.(단위:원)

연 도	금액
2019년	40,984,800
2020년 이후	6,871,950

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

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	코레일발전소	5,011,264,163	삼성화재해상보험(주)
	강진태양광발전소	287,475,000	한화손해보험(주)
	한산빌딩	20,699,888,057	에이스아메리칸화재해상보험
	양주골프연습장	3,030,000,000	메리츠화재해상보험
차량보험	정비차량외	13,800,000,000	메리츠화재해상보험
	정비차량외	400,000,000	삼성화재해상보험(주)
	정비차량외	200,000,000	현대해상화재보험
합 계		43,428,627,220	

(*) 보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 보험가입내역은 없습니다.

37. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

37.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 중 연결회사는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:원)

구 분	주석	금액
고객과의 계약에서 생기는 수익		329,307,546,334
기타 원천으로부터의 수익: 임차 및 전대 임차료 수익	15	2,987,055,751
합 계	24	332,294,602,085

37.2 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

구 분	전력발전서비스업		합계
	국내	국외	
부문 수익	320,758,187,593	11,807,900,647	332,566,088,240
부문간 수익	(3,258,541,906)	-	(3,258,541,906)
외부고객으로부터의 수익	317,499,645,687	11,807,900,647	329,307,546,334
수익인식시점			
한 시점에 인식	88,280,824,458	-	88,280,824,458
기간에 걸쳐 인식	229,218,821,229	11,807,900,647	241,026,721,876
합 계	317,499,645,687	11,807,900,647	329,307,546,334

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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
투입 인원수	2	2	1	1	5	3	1	3	1	9	-	-	10	18	
투입 시간	분·반기검토	6	5	24	14	183	238	48	78	-	6	-	-	261	341
	감사	13	15	46	40	633	408	111	548	228	135	-	-	1,031	1,146
	합계	19	20	70	54	816	646	159	626	228	141	-	-	1,292	1,487

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	2018.12.10~2018.12.14			5
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2018.10.15~2018.10.17	3 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가	
	2018.11.05~2018.11.09	5 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가	
	2019.02.11~2019.02.15	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	3	회			
	수행시기	2018.7.18, 2018.12.28, 2019.3.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 18일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 1인	대면회의	감사팀 구성, 부정관련 경영진의 책임
2	2018년 12월 28일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 1인	서면회의	연간 감사계획, 감사팀 구성, 경영진과 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 부정관련 경영진의 책임, 그룹감사계획 등
3	2019년 03월 18일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 1인	대면회의	감사 종결 보고(감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사 관련 사항 등), 감사인의 독립성 등