

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	8
연결손익계산서-----	10
연결포괄손익계산서-----	11
연결자본변동표 -----	12
연결현금흐름표 -----	13
주석 -----	14

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 23일

감사의견

우리는 별첨된 한전산업개발 주식회사와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 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 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

- 전기 비교표시 재무제표의 수정

주석 3.(23)에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 리스부채의 측정, 유형자산 내용연수 및 잔존가치 추정, 수익인식 기간귀속의 오류와 관련하여 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였습니다. 동 오류수정으로 인하여 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 자산이 22,196백만원 감소, 부채가 21,748백만원 감소, 이익잉여금이 449백만원 감소하였습니다. 또한 매출액 24,000백만원 감소 등 당기이익이 449백만원 감소하였습니다.

우리는 당기의 감사를 수행하는 과정에서 비교정보에 대해 중요한 왜곡표시 가능성을 알게 되었으며, 전기재무제표의 수정이 요구되는 전기오류사항이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 아래와 같습니다.

- 연결회사의 전기재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 확인
- 연결회사의 기존 회계정책 및 재작성시 적용한 회계정책과 관련 세부자료를 검토하여 재작성 근거가 기준서에 부합하는지 검토

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 연결회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 수익인식과 관련된 전기 오류사항에 대하여는 회계상 견해차이로 판단하고, 그 이외 사항에 대해서는 중대한 오류가 아니라고 판단하여 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 하였습니다.

핵심감사사항

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

리스부채 측정의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 15에서 설명하는 바와 같이, 연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표상 리스부채 장부금액은 12,362백만원입니다. 이 중 한산빌딩이 소재한 토지 관련 리스부채가 11,577백만원으로 유의한 부분을 구성하고 있으며, 주석 13에서 설명한 바와 같이 연장선택권 행사에 대한 평가 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단됩니다. 따라서 우리는 한산빌딩이 소재한 토지 관련 리스부채의 측정을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

동 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 리스로 식별되는 임차계약의 완전성 검토
- 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료에 대한 리스부채 측정 검토
- 경제적 유인을 고려한 연장선택권 행사 여부 평가
- 토지 리스기간 적정성 검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석3.(23)에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

우리는 주석 3.(23)에 기술된 조정사항을 포함하여 연결회사의 2019년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 그룹 내의 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.

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.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황재남입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 주식회사와 그 종속기업

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발 주식회사 대표이사 김평환

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

(전 화) 02-2250-2745

연 결 재 무 상 태 표

제 31 기 2020년 12월 31일 현재

제 30 기 2019년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기		제 30(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산					
I. 유동자산			87,079,827,246		95,020,596,628
현금및현금성자산	5,6,32,38	25,151,032,631		7,559,870,721	
기타금융자산	5,7,32	2,742,400,000		21,995,992,293	
매출채권 및 기타채권	3,5,8,23,32,33	56,216,270,349		57,487,976,488	
재고자산	9	-		2,234,043,690	
기타유동자산	10,33,38	2,970,124,266		5,742,713,436	
II. 비유동자산			76,508,919,994		71,728,315,401
기타금융자산	5,7	5,271,730,208		5,636,949,575	
관계기업에 대한 투자주식	1	382,833,736		487,882,670	
매출채권 및 기타채권	5,8,32	18,319,181,899		12,804,411,961	
유형자산	3,11	11,828,569,167		10,458,131,274	
무형자산	12,38	1,040,192,206		950,840,289	
투자부동산	3,14	18,312,991,260		19,043,706,697	
사용권자산	3,13	11,781,577,205		14,711,130,177	
이연법인세자산	3,30	8,655,534,440		7,404,944,238	
기타비유동자산	10,38	916,309,873		230,318,520	
자 산 총 계			163,588,747,240		166,748,912,029
부 채					
I. 유동부채			53,747,615,732		49,646,463,248
매입채무 및 기타채무	3,5,15,32,33,35	32,505,315,385		37,603,884,319	
단기차입금	5,16,32	-		-	
유동성장기차입금	5,16,32,35	6,000,000,000		-	
미지급법인세	30	2,186,779,764		1,008,682,908	
유동충당부채	19,34	14,007,272		214,010,685	
기타유동부채	17,23	13,041,513,311		10,819,885,336	
II. 비유동부채			26,659,017,885		31,718,597,554
기타채무	5,15,32,35	9,278,347,050		12,864,050,353	
장기차입금	5,16,32,35	1,380,689,520		6,747,000,000	
확정급여부채	18,32	15,346,254,515		11,446,406,551	
충당부채	19,27,34	653,726,800		661,140,650	
부 채 총 계			80,406,633,617		81,365,060,802
자 본					
I. 지배기업 소유주 지분			83,241,066,633		85,367,403,339
자본금	1,20	16,300,000,000		16,300,000,000	

과목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자본조정		(30,344,389)		(30,344,389)	
이익잉여금	3,21	66,981,354,440		68,600,251,156	
기타포괄손익누계액	7,18	(9,943,418)		497,496,572	
II.비지배지분	1,38		(58,953,010)		16,447,888
자 본 총 계			83,182,113,623		85,383,851,227
부채 및 자본 총계			163,588,747,240		166,748,912,029

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I.매출액	3,4,14,23,32	329,309,886,906	289,566,644,499
II.매출원가	3,14,24,26,32	287,305,042,606	250,598,000,122
III.매출총이익		42,004,844,300	38,968,644,377
판매비와관리비	25,26,32	22,970,444,916	17,927,247,481
IV.영업이익		19,034,399,384	21,041,396,896
기타수익	27	1,230,291,577	3,746,961,078
기타비용	28	711,933,104	649,766,688
금융수익	5,29,32	1,113,645,909	1,600,182,017
금융비용	3,5,29,32	1,516,906,539	1,440,803,749
V.법인세비용차감전순이익		19,149,497,227	24,297,969,554
VI.법인세비용	3,30	4,840,632,069	5,822,999,006
계속영업이익(손실)		14,308,865,158	18,474,970,548
중단영업이익(손실)	37	(836,308,422)	(1,618,049,249)
VII.당기순이익	31	13,472,556,736	16,856,921,299
VIII.당기순이익의 귀속			
(1)지배기업의 소유주 지분		13,658,372,985	16,851,673,047
1.계속영업손익		14,494,681,407	18,469,722,296
2.중단영업손익		(836,308,422)	(1,618,049,249)
(2)비지배지분		(185,816,249)	5,248,252
1.계속영업손익		(185,816,249)	5,248,252
2.중단영업손익		-	-
IX.주당이익	31		
(1)기본주당이익		419	517
1.계속영업기본주당이익		445	567
2.중단영업기본주당손익		(26)	(50)

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)
I. 당기순이익		13,472,556,736	16,856,921,299
II. 기타포괄손익		(8,382,080,347)	(1,354,273,610)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익		(7,877,069,701)	(2,001,484,971)
1. 확정급여제도의 재측정요소	18,21	(7,877,069,701)	(2,001,484,971)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		(505,010,646)	647,211,361
1. 해외사업장환산외환차이		(505,010,646)	647,211,361
III. 총포괄손익		5,090,476,389	15,502,647,689
IV. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		5,273,863,294	15,497,399,437
비지배지분		(183,386,905)	5,248,252

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주 자본					비지배자본	합 계
	자본금	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	소계		
2019.01.01 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	16,300,000,000	(30,344,389)	59,259,463,080	(149,714,789)	75,379,403,902	-	75,379,403,902
연결총포괄손익 (재작성):							
연결당기순이익	-	-	16,851,673,047	-	16,851,673,047	5,248,252	16,856,921,299
확정급여제도의재측정요소	-	-	(2,001,484,971)	-	(2,001,484,971)	-	(2,001,484,971)
해외사업장 환산차이	-	-	-	647,211,361	647,211,361	-	647,211,361
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	(5,509,400,000)	-	(5,509,400,000)	-	(5,509,400,000)
유상증자	-	-	-	-	-	11,199,636	11,199,636
2019.12.31 (전기말) (재작성금액) (감사받지 아니한 재무제표)	16,300,000,000	(30,344,389)	68,600,251,156	497,496,572	85,367,403,339	16,447,888	85,383,851,227
2020.01.01 (당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	16,300,000,000	(30,344,389)	68,600,251,156	497,496,572	85,367,403,339	16,447,888	85,383,851,227
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	13,658,372,985	-	13,658,372,985	(185,816,249)	13,472,556,736
확정급여제도의재측정요소	-	-	(7,877,069,701)	-	(7,877,069,701)	-	(7,877,069,701)
해외사업장 환산차이	-	-	-	(507,439,990)	(507,439,990)	2,429,344	(505,010,646)
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	(7,400,200,000)	-	(7,400,200,000)	(12,548,640)	(7,412,748,640)
연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	120,534,647	120,534,647
2020.12.31 (당기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	66,981,354,440	(9,943,418)	83,241,066,633	(58,953,010)	83,182,113,623

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기		제 30(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			33,500,843,999		10,724,968,421
1. 영업에서 창출된 현금흐름	34	36,223,438,588		15,686,709,225	
2. 이자의 수취		489,448,621		794,240,348	
3. 이자의 지급		(758,673,116)		(829,891,818)	
4. 배당금 수취		4,500,000		5,285,000	
5. 법인세의 납부		(2,457,870,094)		(4,931,374,334)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(4,684,426,439)		757,888,380
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		4,945,500,162		8,404,630,045	
가. 기타금융자산의 감소		-		51,942,520	
나. 기타수취채권의 감소		4,620,048,110		8,133,252,244	
다. 유형자산의 처분		121,329,703		69,435,281	
라. 무형자산의 처분		-		150,000,000	
마. 연결범위의 변동으로 인한 현금유입		204,122,349		-	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(9,629,926,601)		(7,646,741,665)	
가. 기타수취채권의 증가		5,664,706,604		6,409,415,030	
나. 유형자산의 취득		3,443,358,120		759,292,761	
다. 무형자산의 취득		198,781,877		43,033,874	
라. 연결범위의 변동으로 인한 현금유출		323,080,000		435,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(10,688,388,982)		(8,732,442,652)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		15,613,110,300		758,199,636	
가. 차입금의 차입		15,613,110,300		747,000,000	
나. 비지배주주의 유상증자		-		11,199,636	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(26,301,499,282)		(9,490,642,288)	
가. 차입금의 상환		15,613,110,300		593,040,240	
나. 리스부채의 감소		3,275,640,342		3,388,202,048	
다. 배당금지급		7,412,748,640		5,509,400,000	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)			18,128,028,578		2,750,414,149
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(536,866,668)		(295,834,246)
VI. 기초 현금및현금성자산			7,559,870,721		5,105,290,818
VII. 기말 현금및현금성자산			25,151,032,631		7,559,870,721

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 31 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 30 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지(감사받지 아니함)

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한전산업개발주식회사(이하 "지배기업")는 1990년 4월 11일 설립되어 발전설비 운전 및 정비 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 12월 16일자로 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 전기검침사업은 2020년 1월 31일부로 모두 이관됨에 따라 지배기업의 주요사업에서 제외되었습니다(주식 37 참조).

기말 현재 지배기업은 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 김평환입니다.

기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.(단위:원)

주주명	당기말			전기말		
	주식수(주)	지분율	자본금	주식수(주)	지분율	자본금
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	5,053,000,000	10,106,000	31.00%	5,053,000,000
한국전력공사	9,454,000	29.00%	4,727,000,000	9,454,000	29.00%	4,727,000,000
우리사주	160,906	0.49%	80,453,000	175,001	0.54%	87,500,500
기 타	12,879,094	39.51%	6,439,547,000	12,864,999	39.46%	6,432,499,500
합 계	32,600,000	100.00%	16,300,000,000	32,600,000	100.00%	16,300,000,000

(2) 연결대상회사의 변동사항

사업연도	당기 연결포함	전기대비 연결 추가	전기대비 연결 제외
제 31(당) 기	(주)하암태양광발전소 에이치에스아이(주) 한산기전(주) PT.Kepid Technology	PT.SINERGI BUANA PERKASA	-
제 30(전) 기	(주)하암태양광발전소 에이치에스아이(주) 한산기전(주) PT.Kepid Technology	(주)하암태양광발전소	-

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

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	소유지분율 및 의결권지분율	
				당기말	전기말
한산기전(주)	대한민국	12월 31일	발전설비운전	100.0%	100.0%
에이치에스아이(주)	대한민국	12월 31일	빌딩관리	100.0%	100.0%
PT.Kepid Technology	인도네시아	12월 31일	Coal Terminal O&M	99.0%	99.0%
PT.SINERGI BUANA PERKASA	인도네시아	12월 31일	광산개발	70.0%	-
(주)하암태양광발전소	대한민국	12월 31일	태양광발전	100.0%	100.0%

당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

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

① 당기말

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,022,881,133	425,168,756	597,712,377	2,368,392,619	209,895,810	88,332,750
에이치에스아이(주)	1,382,550,741	222,611,150	1,159,939,591	2,112,900,712	62,228,208	62,228,208
PT.Kepid Technology	7,786,443,826	435,108,439	7,351,335,387	6,388,156,461	1,999,289,964	1,563,070,070
PT.SINERGI BUANA PERKASA	389,419,544	642,003,314	(252,583,770)	-	(670,388,106)	(645,204,770)
(주)하암태양광발전소	1,625,415,982	1,397,522,097	227,893,885	151,442,435	6,297,985	6,297,985

② 전기말

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	873,568,517	264,188,890	609,379,627	2,197,890,000	118,172,002	53,698,052
에이치에스아이(주)	1,304,767,184	207,055,801	1,097,711,383	2,118,062,627	39,317,421	39,317,421
PT.Kepid Technology	7,619,340,840	576,211,523	7,043,129,317	7,092,773,436	3,148,951,012	3,579,983,784
(주)하암태양광발전소	1,062,858,490	841,262,590	221,595,900	-	(8,404,100)	(8,404,100)

3) 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.(단위:원)

① 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 비지배지분과 관련된 누적 비지배지분 잔액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
PT.KEPID TECHNOLOGY	(179,487,657)	16,447,888
PT.SINERGI BUANA PERKASA	120,534,647	-
합 계	(58,953,010)	16,447,888

② 당기와 전기 중 지배기업의 비지배지분에 배분된 총포괄손익은 다음과 같습니다.
(단위:원)

구 분	당기말	전기말
PT.KEPID TECHNOLOGY	14,690,960	5,248,252
PT.SINERGI BUANA PERKASA	(198,077,865)	-
합 계	(183,386,905)	5,248,252

4) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

① 당기말

구 분	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부금액
(주)에스티	공기청정가습기 제조	대한민국	29%	1,200,000,000	382,833,736

② 전기말

구 분	주요영업활동	소재지	지분율	취득원가	장부금액
(주)에스티	공기청정가습기 제조	대한민국	29%	1,200,000,000	487,882,670

5) 당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업및공동기업투자지분의 공정 가치는 해당사항이 없습니다.

6) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

① 당기

구 분	기초	지분법손익	손상차손	기말
(주)에스티	487,882,670	(105,048,934)	-	382,833,736

② 전기

구 분	기초	지분법손익	손상차손	기말
(주)에스티	-	487,882,670	-	487,882,670

7) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:원)

① 당기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	지분율	지분율적용 매출액
(주)에스티(*)	4,236,030,431	2,915,914,099	4,366,304,771	29%	1,266,228,383

② 전기말

구 분	자산총액	부채총액	매출액	지분율	지분율적용 매출액
(주)에스티(*)	4,575,818,859	2,893,464,823	4,110,451,445	29%	1,192,030,919

(*) 전기말 현재 관계기업의 확정재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당기말 현재 관계기업의 가결산 재무제표를 입수할 수 없어 전기말 관계기업의 확정재무제표를 기준으로 지분법손익을 반영하였습니다.

8) 당기말 현재 관계기업및공동기업의 재무 정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	보고기간말 순 자산	지분율	순자산 지분금액	투자차액	내부거래	기타	장부금액
(주)에스티	1,320,116,332	29%	382,833,736	-	-	-	382,833,736

2. 재무제표의 작성기준

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 3월 16일자 이사회에서 승인되어, 2021년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 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.

(3) 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 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)
- 주석 13 : 리스 - 리스기간에 대한 판단

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 8 : 금융자산의 손상 - 회수가능액 추정
- 주석 18 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19 및 36 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

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.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 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.

(4) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 연결실체는 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)와 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)와 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향도 함께 고려하도록 하였으며, 연결실체가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정사항은 2020년 1월 1일부터 이후발생한 거래에 적용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 (사업결합)

개정된 기준서에서는 취득한 활동과 자산의 집합에 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어 있어야 사업의 정의를 충족합니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있습니다. 해당 기준서의 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후인 사업결합 또는 자산취득거래에 적용됩니다.

상기의 회계정책 변경이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.(4)에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다.

사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다.

자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부 대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무 용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

6) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(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

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 '기타비용'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 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 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.

(5) 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 복구 하는데 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 취득원가에서잔존가치를 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	30~50년
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 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 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.

(7) 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.

(8) 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 30 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(9) 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 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 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.

(10) 매입채무와 기타채무

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

(11) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 본사 토지, 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

연결실체가 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)

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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.

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

2) 리스제공자

연결실체가 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.

(12) 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 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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 포함된 환율 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 대한공정가치 조정해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인

식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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, 기타 전기공사 등에 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.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익을 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, 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 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 실질적으로 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.

(20) 주당이익

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

(21) 중단영업

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 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 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조

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

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'

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

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(23) 전기 재무제표 재작성

1) 연결실체는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대하여 변동리스료의 리스부채 측정 오류, 리스개량(한산빌딩)의 내용연수 및 잔존가치 추정 오류, 수익인식 기간귀속 오류에 대한 조정사항을 반영하여 연결재무제표를 재작성 하였습니다.

2) 연결재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	전기말	전기초(*)
1. 리스부채		
사용권자산	1,808,070,576	2,209,864,036
리스부채	1,816,253,699	2,209,864,036
이연법인세자산	1,800,287	-
이익잉여금	(6,382,836)	-
2. 내용연수		
건물	(28,916,359)	-
투자부동산	(80,803,786)	-
기계장치	(21,177,617)	-
이연법인세자산	28,797,508	-
이익잉여금	(102,100,254)	-
3. 수익인식 기간귀속		
매출채권	(24,000,000,000)	-
미지급금	(23,564,000,000)	-
이연법인세자산	95,920,000	-
이익잉여금	(340,080,000)	-

(*) 기업회계기준서 제1116호 최초 적용효과가 반영된 전기초 재무상태표입니다.

3) 연결손익계산서상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기
1. 리스부채	
매출원가	(64,107,929)
이자비용	72,291,052
법인세비용	(1,800,287)
2. 내용연수	
매출원가	130,897,762
법인세비용	(28,797,508)
3. 수익인식 기간귀속	
매출액	(24,000,000,000)
매출원가	(23,564,000,000)
법인세비용	(95,920,000)

4) 연결재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간말 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	수정전	수정사항			수정후
		1. 리스부채	2. 내용연수	3. 수익인식 기간귀속	
1. 유동자산	119,020,596,628	-	-	(24,000,000,000)	95,020,596,628
매출채권 및 기타채권	81,487,976,488	-	-	(24,000,000,000)	57,487,976,488
2. 비유동자산	69,924,624,792	1,809,870,863	(102,100,254)	95,920,000	71,728,315,401
유형자산	10,508,225,250	-	(50,093,976)	-	10,458,131,274
투자부동산	19,124,510,483	-	(80,803,786)	-	19,043,706,697
사용권자산	12,903,059,601	1,808,070,576	-	-	14,711,130,177
이연법인세자산	7,278,426,443	1,800,287	28,797,508	95,920,000	7,404,944,238
자 산 총 계	188,945,221,420	1,809,870,863	(102,100,254)	(23,904,080,000)	166,748,912,029
3. 유동부채	71,394,209,549	1,816,253,699	-	(23,564,000,000)	49,646,463,248
매입채무 및 기타채무	59,351,630,620	1,816,253,699	-	(23,564,000,000)	37,603,884,319
부 채 총 계	103,112,807,103	1,816,253,699	-	(23,564,000,000)	81,365,060,802
4. 이익잉여금	69,048,814,246	(6,382,836)	(102,100,254)	(340,080,000)	68,600,251,156
자 본 총 계	85,832,414,317	(6,382,836)	(102,100,254)	(340,080,000)	85,383,851,227

5) 연결재무제표의 재작성으로 인하여 이전 보고기간 연결손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	수정전	수정사항			수정후
		1. 리스부채	2. 내용연수	3. 수익인식 기간 귀속	
1. 매출액	313,566,644,499	-	-	(24,000,000,000)	289,566,644,499
2. 매출원가	274,095,210,289	(64,107,929)	130,897,762	(23,564,000,000)	250,598,000,122
3. 매출총이익	39,471,434,210	64,107,929	(130,897,762)	(436,000,000)	38,968,644,377
4. 영업이익	21,544,186,729	64,107,929	(130,897,762)	(436,000,000)	21,041,396,896
5. 금융비용	1,368,512,697	72,291,052	-	-	1,440,803,749
6. 법인세비용차감전순이익	24,873,050,439	(8,183,123)	(130,897,762)	(436,000,000)	24,297,969,554
7. 법인세비용	5,949,516,801	(1,800,287)	(28,797,508)	(95,920,000)	5,822,999,006
8. 계속영업당기순이익	18,923,533,638	(6,382,836)	(102,100,254)	(340,080,000)	18,474,970,548
9. 당기순이익	17,305,484,389	(6,382,836)	(102,100,254)	(340,080,000)	16,856,921,299

당기와 전기에 대하여 연결실체의 기본주당순이익 또는 희석주당순이익에 중요한 영향 및 총 영업, 투자 및 재무현금흐름에의 중요한 영향은 없습니다.

6) 전기 재무제표의 주석 수정

상기와 같은 수정사항으로 인하여 변동된 연결재무제표 상 계정과목과 관련 금액 및 주석사항들도 수정하였습니다.

4. 부문정보

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· 정비, 신재생에너지 등

(1) 당기와 전기 연결실체의 보고부문별 매출액과 영업손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
매출액	329,309,886,906	289,566,644,499
영업손익	19,034,399,384	21,041,396,896

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
총자산	163,588,747,240	166,748,912,029
총부채	80,406,633,617	81,365,060,802

(3) 지역에 대한 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	322,921,730,445	282,473,871,063	30,525,717,531	29,556,652,461
해외(*)	6,388,156,461	7,092,773,436	656,035,102	896,025,799
합 계	329,309,886,906	289,566,644,499	31,181,752,633	30,452,678,260

(*) 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	당기	전기
한국전력공사와 그 종속기업			
한국전력공사	검침사업등	4,083,747,082	44,352,175,923
한국남동발전	발전사업등	31,806,965,001	28,717,008,323
한국남부발전	발전사업등	43,352,495,117	39,227,702,392
한국동서발전	발전사업등	71,036,900,364	60,371,947,146
한국서부발전	발전사업등	46,638,951,325	39,721,625,367
한국중부발전	발전사업등	47,291,654,860	39,735,726,924
합 계		244,210,713,749	252,126,186,075

주요 고객의 수익에는 중단영업관련 수익이 포함되어 있습니다.

5. 금융상품

(1) 금융자산

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

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	25,151,032,631	-	25,151,032,631
기타금융자산	2,742,400,000	-	2,742,400,000
매출채권및기타채권	56,216,270,349	-	56,216,270,349
소 계	84,109,702,980	-	84,109,702,980
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	5,271,730,208	5,271,730,208
매출채권및기타채권	18,319,181,899	-	18,319,181,899
소 계	18,319,181,899	5,271,730,208	23,590,912,107
합 계	102,428,884,879	5,271,730,208	107,700,615,087

2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	7,559,870,721	-	7,559,870,721
기타금융자산	21,995,992,293	-	21,995,992,293
매출채권및기타채권	57,487,976,488	-	57,487,976,488
소 계	87,043,839,502	-	87,043,839,502
비유동성 금융자산			
기타금융자산	604,000,000	5,032,949,575	5,636,949,575
매출채권및기타채권	12,804,411,961	-	12,804,411,961
소 계	13,408,411,961	5,032,949,575	18,441,361,536
합 계	100,452,251,463	5,032,949,575	105,485,201,038

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
<유동성 금융부채>		
매입채무및기타채무	32,505,315,385	37,603,884,319
유동성장기차입금	6,000,000,000	-
소 계	38,505,315,385	37,603,884,319
<비유동성 금융부채>		
기타채무	9,278,347,050	12,864,050,353
장기차입금	1,380,689,520	6,747,000,000
소 계	10,659,036,570	19,611,050,353
합 계	49,164,351,955	57,214,934,672

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

구 분		당 기	전 기
현금및현금성자산	이자수익	389,466,045	453,286,008
	환율변동손익	(309,902,319)	82,124,006
대여금 및 수취채권	이자수익	-	293,445,785
	환율변동손익	2,123,017	151,020,203
당기손익-공정가치 측정 지분상품	배당금수익	4,500,000	5,285,000
	평가손익	238,780,633	202,457,547
매출채권및기타채권	이자수익	68,092,842	32,660,113
	환율변동손익	(64,790,533)	89,529,556
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(760,005,224)	(679,148,131)
	환율변동손익	28,474,909	(471,937,335)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가방법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 매출채권및기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

지분상품의 경우, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 비상장지분상품에 대하여는 취득원가를 장부금액으로 측정하였습니다.

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	25,151,032,631	25,151,032,631	7,559,870,721	7,559,870,721
당기손익-공정가치측정 지분상품	5,271,730,208	5,271,730,208	5,032,949,575	5,032,949,575
기타금융자산	2,742,400,000	2,742,400,000	22,599,992,293	22,599,992,293
매출채권및기타채권	56,216,270,349	56,216,270,349	57,487,976,488	57,487,976,488
장기매출채권및기타채권	18,319,181,899	18,319,181,899	12,804,411,961	12,804,411,961
합 계	107,700,615,087	107,700,615,087	105,485,201,038	105,485,201,038
<금융부채>				
매입채무및기타채무(유동)	32,505,315,385	32,505,315,385	37,603,884,319	37,603,884,319
유동성장기차입금	6,000,000,000	6,000,000,000	-	-
기타채무(비유동)	9,278,347,050	9,278,347,050	12,864,050,353	12,864,050,353
장기차입금	1,380,689,520	1,380,689,520	6,747,000,000	6,747,000,000
합 계	49,164,351,955	49,164,351,955	57,214,934,672	57,214,934,672

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 연결실체 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.(단위:원)

(가) 당기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	5,271,730,208	5,271,730,208

(나) 전기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	5,032,949,575	5,032,949,575

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	25,151,032,631	2,350,592,854
현금성자산	-	5,209,277,867
합 계	25,151,032,631	7,559,870,721

7. 기타금융자산

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품(*)	2,742,400,000	-	21,995,992,293	604,000,000
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	5,271,730,208	-	5,032,949,575
합 계	2,742,400,000	5,271,730,208	21,995,992,293	5,636,949,575

(*) 당기말 현재 부동산 임대 보증금 관련 정기예금 804백만원에 대한 질권이 설정되어 있습니다(주식 36 (6) 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

1) 당기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합(*1)	500좌	113,640,500	150,294,800
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	44,445,600
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	22,841,168
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,240,000
엔지니어링공제조합(*1)	6,029좌	3,113,396,071	4,130,829,640
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	341,527,500
한국AM사업협동조합(*2)	35좌	3,500,000	-
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	11,731,500
대한광물(*3)	28,776주	4,080,000,000	-
금광아일랜드(*4)	79,800주	399,000,000	399,000,000
솔키스아일랜드먹덕우	30,164주	150,820,000	150,820,000
합 계		8,257,205,719	5,271,730,208

(*1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 협동조합 해산간주에 따라 전액 평가손실 인식하였습니다.

(*3) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 연결실체의 채권 중 일부가 출자전환되어 당기손익-공정가치측정 지분상품으로 분류하였습니다.

(*4) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인에 대한 출자금으로, 사업 인허가 취소에 따라 연결실체가 제소한 손해배상 청구 소송이 당기말 현재 진행 중에 있습니다.

2) 전기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합(*1)	500좌	113,640,500	149,179,400
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	43,699,500
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	22,388,296
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,037,200
엔지니어링공제조합(*1)	6,029좌	3,113,396,071	3,896,850,179
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	336,172,500
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	3,500,000
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	11,302,500
대한광물㈜(*2)	28,776주	4,080,000,000	-
(주)금광아일랜드(*3)	79,800주	399,000,000	399,000,000
솔키스아일랜드먹덕우	30,164주	150,820,000	150,820,000
합 계		8,257,205,719	5,032,949,575

(*1) 전기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 대한광물 회생종결(2016.05.30)에 따라 연결실체의 채권 중 일부가 출자전환되어 당기손익-공정가치측정 지분상품으로 분류하였습니다.

(*3) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인에 대한 출자금으로, 사업 인허가 취소에 따라 연결실체가 제소한 손해배상 청구 소송이 당기말 현재 진행 중에 있습니다.

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

구 분	당기	전기
기초	5,032,949,575	4,881,800,908
처분	-	(51,308,880)
평가	238,780,633	202,457,547
기말	5,271,730,208	5,032,949,575

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
<유동자산>								
매출채권	53,037,983,260	(5,308,076,019)	-	47,729,907,241	50,883,953,946	(856,809,268)	-	50,027,144,678
대여금	48,467,350	-	-	48,467,350	1,561,398,070	(1,500,000,000)	-	61,398,070
보증금	7,635,000,000	-	-	7,635,000,000	6,679,000,000	-	-	6,679,000,000
미수금	1,197,678,462	(419,510,750)	-	778,167,712	1,128,462,155	(464,646,195)	-	663,815,960
미수수익	24,728,046	-	-	24,728,046	56,617,780	-	-	56,617,780
소 계	61,943,857,118	(5,727,586,769)	-	56,216,270,349	60,309,431,951	(2,821,455,463)	-	57,487,976,488
<비유동자산>								
매출채권	10,815,440,071	(469,234,617)	(643,894,739)	9,702,310,715	4,890,100,288	(73,065,836)	(527,904,461)	4,289,129,991
대여금	105,160,590	-	-	105,160,590	126,487,510	-	-	126,487,510
보증금	8,511,710,594	-	-	8,511,710,594	8,388,794,460	-	-	8,388,794,460
소 계	19,432,311,255	(469,234,617)	(643,894,739)	18,319,181,899	13,405,382,258	(73,065,836)	(527,904,461)	12,804,411,961
합 계	81,376,168,373	(6,196,821,386)	(643,894,739)	74,535,452,248	73,714,814,209	(2,894,521,299)	(527,904,461)	70,292,388,449

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	929,875,104	1,964,646,195	2,894,521,299	1,046,230,360	2,027,825,781	3,074,056,141
손상(환입)으로 인식된 금액	4,847,435,532	(859,030,466)	3,988,405,066	(1,546,392)	(57,150,440)	(58,696,832)
보고기간 중 제각 금액	-	(686,104,979)	(686,104,979)	(114,808,864)	(6,029,146)	(120,838,010)
기말금액	5,777,310,636	419,510,750	6,196,821,386	929,875,104	1,964,646,195	2,894,521,299

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	59,204,819,024	61,283,362,059
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
- 30일 초과 90일 이내	613,416,161	4,366,860,793
- 90일 초과 180일 이내	565,323,552	196,683,122
- 180일 초과 1년 이내	10,682,030,943	958,884,025
- 1년 초과 2년 이내	1,576,033,195	3,297,226,227
- 2년 초과	3,148,999,385	1,027,343,988
소 계	16,585,803,236	9,846,998,155
차감 : 대손충당금	(611,275,273)	(310,067,304)
차감 : 현재가치할인차금	(643,894,739)	(527,904,461)
손상 채권		
- 30일 이내	-	-
- 30일 초과 90일 이내	-	-
- 90일 초과 180일 이내	-	-
- 180일 초과 1년 이내	1,768,686,000	387,133,412
- 1년 초과 2년 이내	2,372,988,387	-
- 2년 초과	1,443,871,726	2,197,320,583
소 계	5,585,546,113	2,584,453,995
차감 : 대손충당금	(5,585,546,113)	(2,584,453,995)
채권 합계	81,376,168,373	73,714,814,209
차감 : 대손충당금 합계	(6,196,821,386)	(2,894,521,299)
차감 : 현재가치할인차금 합계	(643,894,739)	(527,904,461)
차 감 계	74,535,452,248	70,292,388,449

(*) 서울보증보험 등 이행증권으로 담보력있는 장기매출채권과 전세권 등의 담보력을 제공받는 임차보증금 등으로 구성되어 있어 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

(4) 연결실체의 채권관련 대손충당금 설정 방침은 다음과 같습니다.

- 1) 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손 경험률을 산정하여 설정
- 2) 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 채권잔액의 1% 초과 ~ 100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정
- 3) 대손처리기준 : 매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리
 - 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
 - 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
 - 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
 - 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우
 - 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

(5) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 및 기타채권 잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
금액	59,206,959,912	11,247,354,495	1,576,033,195	2,505,104,647	74,535,452,249
구성비율	79.44%	15.09%	2.11%	3.36%	100.00%

9. 재고자산

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

구 분		당기말	전기말
기타사업	무연탄	-	1,964,241,690
	기타	269,802,000	269,802,000
합 계		269,802,000	2,234,043,690

(2) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 평가손실 발생내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목		당기말	전기말
무연탄	취득원가	-	1,964,241,690
	장부가액	-	1,964,241,690
기타	취득원가	269,802,000	269,802,000
	손상차손	(269,802,000)	-
	장부가액	-	269,802,000
합 계	취득원가	269,802,000	2,234,043,690
	손상차손	(269,802,000)	-
	장부가액	-	2,234,043,690

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
<유동자산>		
선급금	1,018,967,187	4,041,434,508
선급부가세	-	104,373,270
선급비용	1,951,157,079	1,596,905,658
소 계	2,970,124,266	5,742,713,436
<비유동자산>		
기타비유동자산	68,305,500	230,318,520
장기선급비용	848,004,373	-
소 계	916,309,873	230,318,520
합 계	3,886,434,139	5,973,031,956

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

1) 당기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	818,675,282	-	-	818,675,282
건물	8,007,637,544	(2,791,482,654)	(4,102,717)	5,212,052,173
구축물	360,033,927	(360,033,927)	-	-
기계장치	11,167,839,325	(6,827,874,057)	-	4,339,965,268
차량운반구	1,970,875,258	(1,468,368,043)	-	502,507,215
공구와기구	4,088,864,539	(3,891,444,698)	-	197,419,841
비품	4,028,351,732	(3,509,652,344)	-	518,699,388
건설중인자산	239,250,000	-	-	239,250,000
합 계	30,681,527,607	(18,848,855,723)	(4,102,717)	11,828,569,167

2) 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	588,158,339	-	-	588,158,339
건물	7,346,191,744	(2,521,835,678)	(5,274,922)	4,819,081,144
구축물	360,033,927	(351,932,546)	-	8,101,381
기계장치	10,025,877,669	(6,032,120,078)	-	3,993,757,591
차량운반구	1,817,770,134	(1,532,626,234)	-	285,143,900
공구와기구	4,031,270,539	(3,657,763,176)	-	373,507,363
비품	3,898,706,438	(3,541,324,882)	-	357,381,556
건설중인자산	33,000,000	-	-	33,000,000
합 계	28,101,008,790	(17,637,602,594)	(5,274,922)	10,458,131,274

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

1) 당기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각(*)	기타증감	기말 장부가액
토지	588,158,339	230,516,943	-	-	-	818,675,282
건물	4,819,081,144	661,445,800	-	(268,474,771)	-	5,212,052,173
구축물	8,101,381	-	-	(8,101,381)	-	-
기계장치	3,993,757,591	1,424,721,825	-	(1,069,775,476)	(8,738,672)	4,339,965,268
차량운반구	285,143,900	428,213,844	(38,063,182)	(196,864,968)	24,077,621	502,507,215
공구와기구	373,507,363	57,594,000	-	(233,681,522)	-	197,419,841
비품	357,381,556	401,615,708	(5,925,895)	(232,705,478)	(1,666,503)	518,699,388
건설중인자산	33,000,000	239,250,000	-	-	(33,000,000)	239,250,000
합 계	10,458,131,274	3,443,358,120	(43,989,077)	(2,009,603,596)	(19,327,554)	11,828,569,167

(*) 감가상각비에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

2) 전기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감	기말 장부가액
토지	357,870,072	230,288,267	-	-	-	588,158,339
건물	4,427,338,559	-	-	(286,382,787)	678,125,372	4,819,081,144
구축물	20,253,437	-	-	(12,152,056)	-	8,101,381
기계장치	4,692,542,565	82,870,364	-	(859,448,407)	77,793,069	3,993,757,591
차량운반구	311,338,985	171,058,515	-	(201,961,266)	4,707,666	285,143,900
공구와기구	681,537,647	33,940,000	(893,520)	(341,076,764)	-	373,507,363
비품	469,057,564	208,135,615	(61,743,709)	(258,067,914)	-	357,381,556
건설중인자산	-	33,000,000	-	-	-	33,000,000
합 계	10,959,938,829	759,292,761	(62,637,229)	(1,959,089,194)	760,626,107	10,458,131,274

(3) 전기초 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 함께 자가 사용중인 한산 빌딩(리스개량)의 내용연수 및 잔존가치에 대한 추정을 변경하였습니다. 한산빌딩은 관련 리스기간동안 사용될 수 있을 것으로 판단되며, 추정변경으로 건물의 내용연수가 줄어들고 추정 잔존가치는 증가하였습니다. 동 추정의 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석 3 (23)를 참조 바랍니다.

12. 무형자산

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

(단위:원)

1) 당기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	539,495,263	-	(230,404,354)	309,090,909
상표권	1,656,240	(303,644)	-	1,352,596
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
특허권	102,992,333	(54,992,103)	-	48,000,230
개발비	3,000,000	(3,000,000)	-	-
소프트웨어	2,652,831,976	(2,457,077,152)	-	195,754,824
영업권	485,993,647	-	-	485,993,647
합 계	3,787,937,959	(2,517,341,399)	(230,404,354)	1,040,192,206

2) 전기말

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	539,495,263	-	(230,404,354)	309,090,909
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
특허권	89,234,833	(42,489,343)	-	46,745,490
개발비	3,000,000	(2,700,000)	-	300,000
소프트웨어	2,520,457,486	(2,360,753,596)	-	159,703,890
영업권	435,000,000	-	-	435,000,000
합 계	3,589,156,082	(2,407,911,439)	(230,404,354)	950,840,289

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

1) 당기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	연결범위변동	기말 장부가액
회원권	309,090,909	-	-	-	309,090,909
상표권	-	1,656,240	(303,644)	-	1,352,596
특허권	46,745,490	13,757,500	(12,502,760)	-	48,000,230
개발비	300,000	-	(300,000)	-	-
소프트웨어	159,703,890	132,374,490	(96,323,556)	-	195,754,824
영업권	435,000,000	-	-	50,993,647	485,993,647
합 계	950,840,289	147,788,230	(109,429,960)	50,993,647	1,040,192,206

2) 전기

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	처분	기타증감	연결범위변동	기말 장부가액
회원권	459,090,909	-	-	(150,000,000)	-	-	309,090,909
특허권	49,431,898	8,082,200	(10,768,608)	-	-	-	46,745,490
개발비	900,000	-	(600,000)	-	-	-	300,000
소프트웨어	318,069,757	34,951,674	(193,422,704)	-	105,163	-	159,703,890
영업권	-	-	-	-	-	435,000,000	435,000,000
합 계	827,492,564	43,033,874	(204,791,312)	(150,000,000)	105,163	435,000,000	950,840,289

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

구 분	당 기	전 기
매출원가	959,828,658	1,183,959,719
판매비와관리비	1,370,838,494	1,202,228,979
합 계	2,330,667,152	2,386,188,698

13. 사용권자산

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

1) 당기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산	19,021,860,955	(7,240,283,750)	11,781,577,205

2) 전기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
사용권자산	18,613,532,196	(3,902,402,019)	14,711,130,177

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

1) 당기

구 분	기초 장부가액	취득	감가상각비	장부금액
토지	13,914,911,894	218,250,961	(3,140,702,855)	10,992,460,000
건물	684,139,996	105,936,451	(141,785,985)	648,290,462
차량운반구	112,078,287	84,141,347	(55,392,891)	140,826,743
합 계	14,711,130,177	408,328,759	(3,337,881,731)	11,781,577,205

2) 전기

구 분	기초 장부가액	회계정책변경	취득	감가상각비	장부금액
토지	-	17,007,114,536	-	(3,092,202,642)	13,914,911,894
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	-	18,316,011,449	297,520,747	(3,902,402,019)	14,711,130,177

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

구 분	당 기	전 기
감가상각비	3,337,881,731	3,902,402,019
리스부채 이자비용	422,755,105	514,776,083

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

구 분	당 기	전 기
단기리스 및 소액자산	3,289,826,349	2,858,239,792

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	3,698,395,447	3,902,978,131

(6) 연장선택권

본사 사옥이 위치한 토지 리스는 연결실체가 리스기간을 30년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 동 선택권을 행사하거나 행사하지 않도록 하는 경제적 유인을 제공하는 관련 사실과 상황을 모두 고려한 결과, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 아니하여 리스기간에 포함하지 않았습니다.

14. 투자부동산

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

1) 당기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	20,328,958,910	(8,243,353,114)	(11,464,619)	12,074,141,177
합 계	26,567,808,993	(8,243,353,114)	(11,464,619)	18,312,991,260

2) 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	20,328,958,910	(7,509,362,072)	(14,740,224)	12,804,856,614
합 계	26,567,808,993	(7,509,362,072)	(14,740,224)	19,043,706,697

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

1) 당기

구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	6,238,850,083
건물	12,804,856,614	(730,715,437)	12,074,141,177
합 계	19,043,706,697	(730,715,437)	18,312,991,260

2) 전기

구 분	기초 장부가액	상각	기타증감	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	14,217,222,187	(734,240,201)	(678,125,372)	12,804,856,614
합 계	20,456,072,270	(734,240,201)	(678,125,372)	19,043,706,697

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

구 분	당 기	전 기
임대수익	3,305,360,052	3,290,472,366
임대원가	4,582,948,173	4,426,619,749
임대이익	(1,277,588,121)	(1,136,147,383)

상기 임대수익 및 임대원가는 각각 매출액과 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.(단위:원)

구 분	당기	전기
1년 이내	802,355,024	2,344,065,404
1년 초과 ~ 5년 이내	129,288,415	1,000,867,034
합 계	931,643,439	3,344,932,438

(5) 전기초 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 함께 임대 목적으로 사용 중인 한산빌딩(리스개량)의 내용연수 및 잔존가치에 대한 추정을 변경하였습니다. 한산빌딩은 관련 리스기간동안 사용될 수 있을 것으로 판단되며, 추정변경으로 건물의 내용연수가 줄어들고 추정 잔존가치는 증가하였습니다. 동 추정의 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석 3(23)를 참조 바랍니다.

(6) 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

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

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	641,761,978	-	641,761,978	375,655,354	-	375,655,354
미지급금	20,288,469,539	-	20,288,469,539	25,941,575,848	-	25,941,575,848
미지급비용	195,624,930	-	195,624,930	194,292,822	-	194,292,822
예수보충금	-	-	-	870,000,000	-	870,000,000
리스부채	3,283,378,438	9,078,347,050	12,361,725,488	4,675,279,795	10,550,050,353	15,225,330,148
임대보충금	8,096,080,500	200,000,000	8,296,080,500	5,547,080,500	2,314,000,000	7,861,080,500
합 계	32,505,315,385	9,278,347,050	41,783,662,435	37,603,884,319	12,864,050,353	50,467,934,672

16. 차입금

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

구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
유동성장기차입금	6,000,000,000	-
<비유동부채>		
장기차입금	1,380,689,520	6,747,000,000
합 계	7,380,689,520	6,747,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 없습니다.

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

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금	산업은행	1.77%	2021.6.29	6,000,000,000	6,000,000,000
시설자금	신한은행	3.23%	2034.12.9	1,380,689,520	747,000,000
합 계				7,380,689,520	6,747,000,000
차감 : 유동성대체				(6,000,000,000)	-
차감계				1,380,689,520	6,747,000,000

17. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
선수금	2,703,685,054	261,651,757
예수금	3,941,664,373	3,873,394,413
미납매출세금	6,396,163,884	6,684,839,166
합 계	13,041,513,311	10,819,885,336

18. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 3,081,150,541원(전기: 5,478,129,411원)이며, 부채로 인식되어야하는 미납부 기여금은 당기말 현재 존재하지 않습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.73%~2.17%	1.82%~1.90%
기대임금상승률	3.80%	3.80%

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	103,968,155,912	87,204,760,979
사외적립자산의 공정가치	(88,620,734,797)	(75,757,187,828)
국민연금전환금	(1,166,600)	(1,166,600)
확정급여부채	15,346,254,515	11,446,406,551

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	87,204,760,979	98,811,796,574
당기근무원가	9,716,340,814	9,020,376,065
정산에 따라 소멸된 부채	(92,752,249)	(344,274,590)
이자원가	1,449,364,215	1,514,380,472
재측정요소	10,510,612,667	2,857,240,668
급여지급액	(4,923,652,179)	(24,582,591,990)
타사전출입효과	103,481,665	(72,166,220)
기말 확정급여채무	103,968,155,912	87,204,760,979

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초 사외적립자산	75,757,187,828	78,652,244,758
사외적립자산의 기대수익	1,017,755,099	1,026,691,291
재측정요소	419,586,863	335,289,830
사용자의 기여금	15,626,511,888	16,702,104,798
급여지급액	(4,200,306,881)	(20,959,142,849)
기말 사외적립자산	88,620,734,797	75,757,187,828

(*) 사외적립자산 공정가치 변동내역에는 국민연금전환금(당기말 1,166,600원 및 전기말 1,166,600원)이 제외되어 있습니다.

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
예금	88,620,734,797	75,757,187,828
기타(국민연금전환금)	1,166,600	1,166,600
합 계	88,621,901,397	75,758,354,428

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

구 분	당기	전기
당기근무원가	9,716,340,814	9,020,376,065
이자원가	1,449,364,215	1,514,380,472
사외적립자산의 기대수익	(1,017,755,099)	(1,026,691,291)
정산지급분	(92,752,249)	(344,274,590)
합 계	10,055,197,681	9,163,790,656

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초금액	(26,759,083,042)	(24,757,598,071)
당기변동	(10,091,025,804)	(2,521,950,838)
법인세효과	2,213,956,103	520,465,867
기말금액	(34,636,152,743)	(26,759,083,042)

(9) 확정급여채무의 민감도 분석은 '주석 32.(2) 3' 를 참조바랍니다.

19. 충당부채

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

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구충당부채(*1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송충당부채(*2)	-	-	200,003,413	-
손실충당부채(*3)	14,007,272	-	14,007,272	-
하자보수충당부채(*4)	-	153,726,800	-	161,140,650
합 계	14,007,272	653,726,800	214,010,685	661,140,650

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

(*2) 연결실체는 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 사업중 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 손실충당부채로 계상하고 있습니다.

(*4) 공사 관련 하자보수 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

1) 당기

구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당부채	200,003,413	7,305,057	(207,308,470)	-
손실충당부채	14,007,272	-	-	14,007,272
하자보수충당부채	161,140,650	5,000,000	(12,413,850)	153,726,800
합 계	875,151,335	12,305,057	(219,722,320)	667,734,072

2) 전기

구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당부채	1,059,602,843	-	(859,599,430)	200,003,413
손실충당부채	74,007,272	-	(60,000,000)	14,007,272
하자보수충당부채	156,140,650	5,000,000	-	161,140,650
합 계	1,789,750,765	5,000,000	(919,599,430)	875,151,335

20. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

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

21. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,407,550,141	13,932,272,500
임의적립금	40,628,923,713	36,123,072,225
미처분이익잉여금	12,944,880,586	18,544,906,431
합 계	66,981,354,440	68,600,251,156

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

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	8,607,550,141	9,132,272,500
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,407,550,141	13,932,272,500

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

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

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

구 분	당기말	전기말
연구및인력개발준비금(*1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(*2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	23,819,423,713	23,813,572,225
사육이전적립금	13,000,000,000	8,500,000,000
합 계	40,628,923,713	36,123,072,225

(*1) 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.

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

22. 배당금

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

구 분	당기	전기
배당주식수	32,600,000	32,600,000
배당금	7,400,200,000	5,509,400,000
주당 배당금	227	169

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 연결실체는 수익과 관련하여 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.(단위:원)

구분	주석	당기(※)	전기(※)
고객과의 계약에서 생기는 수익		328,565,002,004	329,126,161,520
기타 원천으로부터의 수익 : 임차 및 전대 임차료 수익	14	3,305,360,052	3,290,472,366
합 계		331,870,362,056	332,416,633,886

(※) 중단사업관련 수익도 포함되어 있습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당기와 전기 중 연결실체는 국내외에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.(단위:원)

구 분	당기(※)			전기(※)		
	국내	국외	합계	국내	국외	합계
한 시점에 인식	53,935,814,698	2,312,100,360	56,247,915,058	77,594,488,058	-	77,594,488,058
기간에 걸쳐 인식	263,920,936,198	8,396,150,748	272,317,086,946	238,406,991,141	13,124,682,321	251,531,673,462
합 계	317,856,750,896	10,708,251,108	328,565,002,004	316,001,479,199	13,124,682,321	329,126,161,520

(※) 중단사업관련 수익도 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기(※)	전 기(※)
발전사업	263,052,487,508	238,720,576,923
검침사업	3,955,235,594	44,189,898,107
기타사업	64,862,638,954	49,506,158,856
합 계	331,870,362,056	332,416,633,886

(※) 중단사업관련 수익도 포함되어 있습니다.

(4) 건설형 계약

1) 당기 및 전기 중 건설형 계약의 진행매출로 인식한 주요한 수익은 없습니다.

발전소 운전과 정비는 용역제공거래로서, 기업회계기준서 제1115호에 따라 진행기준으로 수익을 인식하고 있으므로 수주산업과 관련된 추가 공시는 생략하였습니다.

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

(5) 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채

1) 연결실체가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
<계약자산>		
설치공사용역(*1)	473,373,133	1,066,964,708
<계약부채>		
설치공사용역(*2)	2,694,084,004	616,866,667

(*1) 매출채권 및 미수금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 선수금으로 계상하고 있습니다.

2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기	전기
<당기 수익 인식 계약부채>		
설치공사용역	570,755,556	-

24. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
발전사업	224,785,477,407	204,254,874,941
검침사업	1,117,146,809	935,653,996
기타사업	61,402,418,390	45,407,471,185
합 계	287,305,042,606	250,598,000,122

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
인건비	8,412,208,402	8,352,689,881
복리후생비	2,701,064,677	2,322,984,659
여비교통비	166,876,188	259,981,790
통신비	40,871,428	41,740,723
세금과공과	190,990,431	88,014,839
소모품비	64,562,755	63,064,760
피복비	300,000	887,500
도서인쇄비	34,938,818	51,566,560
차량비	97,944,197	100,944,299
운반비	6,380	-
지급수수료	3,719,405,993	4,143,410,207
임차료	152,502,887	247,043,404
감가상각비	162,477,393	117,714,982
수선유지비	33,253,206	12,528,359
업무추진비	78,121,463	70,868,950
광고선전비	195,164,779	169,523,125
교육훈련비	34,810,196	113,379,068
사업개발비	147,068,421	143,205,909
대손상각비(환입)	4,849,029,054	(1,546,392)
보험료	247,919,236	128,186,587
포상비	19,616,617	33,576,200
무형상각비	14,253,258	53,172,439
잡비	235,003,865	212,080,653
연구개발비	1,370,838,494	1,202,228,979
전력비	1,216,778	-
합 계	22,970,444,916	17,927,247,481

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	63,930,072,682	-	63,930,072,682	47,788,755,484	-	47,788,755,484
종업원급여	143,593,936,194	8,831,697,318	152,425,633,512	151,644,800,189	7,821,931,331	159,466,731,520
퇴직급여	12,211,943,385	924,404,837	13,136,348,222	13,783,795,682	858,124,385	14,641,920,067
복리후생비	30,809,966,971	2,712,397,398	33,522,364,369	33,122,925,710	2,402,153,528	35,525,079,238
지급수수료	21,509,721,720	3,734,773,033	25,244,494,753	26,459,740,960	4,282,417,338	30,742,158,298
감가상각비와 기타상각비	6,010,900,073	176,730,651	6,187,630,724	6,163,733,916	170,887,421	6,334,621,337
기타비용	12,793,063,436	6,657,120,607	19,450,184,043	15,945,562,642	2,973,506,338	18,919,068,980
합 계	290,859,604,461	23,037,123,844	313,896,728,305	294,909,314,583	18,509,020,341	313,418,334,924

(*)중단사업관련 비용도 포함되어 있습니다.

27. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	79,975,947	17,308,548
무형자산처분이익	-	9,090,910
지분법이익	-	487,882,670
대손충당금환입	902,024,230	57,150,440
소손충당부채환입액	-	919,599,430
잡이익	248,291,400	2,255,929,080
합 계	1,230,291,577	3,746,961,078

28. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	2,635,321	10,510,496
기부금	38,791,514	60,777,022
기타대손상각비	42,993,764	-
지분법손실	105,048,934	-
충당부채전입액	7,305,057	-
잡손실	515,158,514	578,479,170
합 계	711,933,104	649,766,688

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
I. 금융수익		
이자수익	457,558,887	779,413,782
금융자산평가이익	242,280,633	202,457,547
금융자산처분이익	-	633,640
배당금수익	4,500,000	5,285,000
외환차익	408,813,558	609,229,412
외화환산이익	492,831	3,162,636
소 계	1,113,645,909	1,600,182,017
II. 금융비용		
이자비용	760,005,224	679,148,131
금융자산평가손실	3,500,000	-
외화환산손실	563,870,763	241,510,961
외환차손	189,530,552	520,144,657
소 계	1,516,906,539	1,440,803,749
III. 순금융손익(I - II)	(403,260,630)	159,378,268

30. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	3,652,808,957	4,162,701,708
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,250,590,202)	714,782,746
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,213,956,103	520,465,867
법인세비용	4,616,174,858	5,397,950,321

당기와 전기 법인세비용에는 중단영업관련 법인세비용도 포함되어 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	18,088,731,594	22,254,871,620
적용세율(당기 및 전기:22%)에 따른 법인세비용(A)	3,979,520,950	4,896,071,756
조정사항(B)		
비과세수익으로 인한 효과	(23,377,533)	(44,281,542)
비공제비용으로 인한 효과	78,314,831	213,932,993
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(315,659,865)	(319,064,529)
연결이연법인세 조정	276,776,166	234,053,321
기타	620,600,309	417,238,322
소 계	636,653,908	501,878,565
법인세비용(C = A + B)	4,616,174,858	5,397,950,321
평균유효세율	25.52%	24.20%

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(2,213,956,103)	(520,465,867)

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말 (단위:원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	18,863,247,403	1,351,599,307	2,309,964,649	22,524,811,359
사외적립자산	(16,308,721,980)	(2,738,307,296)	(96,008,546)	(19,143,037,822)
미수수익	(1,875,041)	(1,546,961)	-	(3,422,002)
기타금융자산손상차손	918,371,649	770,000	-	919,141,649
지분법이익	107,334,187	(23,110,765)	-	84,223,422
미지급급여	3,710,768,099	(261,923,331)	-	3,448,844,768
하자보증충당금	35,450,943	(2,731,047)	-	32,719,896
대손충당금	460,258,691	762,103,262	-	1,222,361,953
외화환산손실	53,132,411	67,975,766	-	121,108,177
외화환산이익	-	(108,423)	-	(108,423)
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(56,222,224)	7,333,333	-	(48,888,891)
당기손익 공정가치측정 금융자산	(188,263,648)	(53,301,740)	-	(241,565,388)
감가상각	49,880,655	104,311,587	-	154,192,242
소손충당부채	44,000,750	(44,000,750)	-	-
무형자산손상차손	44,420,000	-	-	44,420,000
재고자산평가손실	-	59,356,440	-	59,356,440
전기수정	126,517,795	(126,517,795)	-	-
기타	(1,053,404,458)	(220,594,747)	-	(1,273,999,205)
소 계	6,914,895,232	(1,118,693,160)	2,213,956,103	8,010,158,175
이월세액공제	490,049,005	155,327,260	-	645,376,265
소 계	490,049,005	155,327,260	-	645,376,265
합 계	7,404,944,237	(963,365,900)	2,213,956,103	8,655,534,440

2) 전기말 (단위:원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	21,450,990,762	(3,182,827,130)	595,083,771	18,863,247,403
사외적립자산	(17,105,311,919)	871,207,843	(74,617,904)	(16,308,721,980)
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
지분법이익	-	107,334,187	-	107,334,187
미지급급여	2,362,891,457	1,347,876,642	-	3,710,768,099
하차보증충당금	34,350,943	1,100,000	-	35,450,943
대손충당금	569,312,410	(109,053,719)	-	460,258,691
외화환산손실	1,537,769	51,594,642	-	53,132,411
외화환산이익	(14,389,844)	14,389,844	-	-
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(63,555,557)	7,333,333	-	(56,222,224)
당기손익공정가치측정 금융자산	(143,961,144)	(44,302,504)	-	(188,263,648)
감가상각	590,333	49,290,322	-	49,880,655
소송충당부채	233,112,625	(189,111,875)	-	44,000,750
전기수정	-	126,517,795	-	126,517,795
기타	(580,451,868)	(472,952,589)	-	(1,053,404,457)
합 계	7,823,730,603	(1,429,301,237)	520,465,867	6,914,895,233
이월세액공제	295,996,381	194,052,624	-	490,049,005
소 계	295,996,381	194,052,624	-	490,049,005
합 계	8,119,726,984	(1,235,248,613)	520,465,867	7,404,944,238

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	26,351,608,961	22,462,737,867
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,670,128,221	5,401,603,010
소 계	32,021,737,182	27,864,340,877
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	22,644,444,083	19,598,993,154
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	721,758,659	860,403,485
소 계	23,366,202,742	20,459,396,639
이연법인세자산(부채) 순액	8,655,534,440	7,404,944,238

(6) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,655,534,440	7,404,944,238

31. 주당이익

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

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주지분에 귀속되는 당기순이익	13,658,372,985	16,851,673,047
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	419	517

(2) 당기와 전기 중 계속영업손익 귀속 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
계속영업손익에 귀속되는 당기순이익	14,494,681,407	18,469,722,296
중단영업손익에 귀속되는 당기순이익	(836,308,422)	(1,618,049,249)
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
계속영업기본주당이익	445	567
중단영업기본주당이익	(26)	(50)

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

32. 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 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	7,380,689,520	6,747,000,000
현금및현금성자산 등(*)	27,893,432,631	29,555,863,014
순차입금	(20,512,743,111)	(22,808,863,014)
자기자본 총계	83,182,113,623	85,383,851,227
자기자본 대비 순차입금 비율	-24.66%	-26.71%

(*) 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 입수가 가능한 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.

보고기간 말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,151,032,631	7,559,870,721
단기금융상품	2,742,400,000	21,995,992,293
매출채권및기타채권	81,376,168,373	73,714,814,209
합 계	109,269,601,004	103,270,677,223

2) 시장위험

연결실체는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격 위험등 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	당기말		전기말	
		1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	7,948,891,120	(7,140,673,157)	4,345,544,690	(4,024,646,065)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(7,189,105,921)	8,175,059,677	(4,054,819,958)	4,469,485,296

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 757,571,878원 및 771,849,706원입니다.

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.(단위:USD)

구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	12,606,100	9,287,185	94,775	645,189

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 환율변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
세전순이익 증가(감소)	1,361,232,138	(1,361,232,138)	1,000,570,333	(1,000,570,333)
자본의 증가(감소)(*)	1,361,232,138	(1,361,232,138)	1,000,570,333	(1,000,570,333)

(*) 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.

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 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.(단위:원)

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(*)	6,097,259,833	44,596,271	44,596,271	1,869,049,240	8,055,501,615
매입채무및기타채무	32,505,315,385	3,571,322,117	3,464,782,938	2,242,241,995	41,783,662,435
합 계	38,602,575,218	3,615,918,388	3,509,379,209	4,111,291,235	49,839,164,050

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

② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(*)	178,102,000	6,100,790,767	23,902,000	1,025,710,756	7,328,505,523
매입채무및기타채무	35,787,630,620	3,150,041,468	3,055,719,916	8,474,542,668	50,467,934,672
합 계	35,965,732,620	9,250,832,235	3,079,621,916	9,500,253,424	57,796,440,195

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

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상 만기내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	25,151,032,631	-	-	-	25,151,032,631
기타금융자산	2,742,400,000	-	-	5,271,730,208	8,014,130,208
매출채권및기타채권	61,912,231,808	8,157,751,626	5,865,941,523	5,440,243,416	81,376,168,373
합 계	89,805,664,439	8,157,751,626	5,865,941,523	10,711,973,624	114,541,331,212

② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	7,559,870,721	-	-	-	7,559,870,721
기타금융자산	21,995,992,293	-	-	5,636,949,575	27,632,941,868
매출채권및기타채권	60,309,431,951	9,279,417,565	3,589,477,183	536,487,510	73,714,814,209
합 계	89,865,294,965	9,279,417,565	3,589,477,183	6,173,437,085	108,907,626,798

33. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

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

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

1) 당기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	-
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	288,606,198	-	-	40,428,110
기타	한국남동발전(주)	5,318,859,100	9,298,937	-	-
	한국남부발전(주)	3,142,180,499	46,214,632	-	-
	한국동서발전(주)	6,240,266,287	-	-	-
	한국서부발전(주)	3,748,620,635	-	472,202,761	15,808,133
	한국중부발전(주)	5,876,665,287	-	-	-
	한국전력거래소	12,184,834	-	-	-
	상공에너지	-	-	-	-
합 계		24,627,382,840	55,513,569	472,202,761	56,236,243

2) 전기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	-
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	5,639,166,292	23,171,613	-	50,780,722
기타	한국남동발전(주)	2,388,666,314	9,316,700	-	2,046,788
	한국남부발전(주)	2,997,324,446	49,538,633	-	-
	한국동서발전(주)	5,972,638,345	106,703	-	1,006,052
	한국서부발전(주)	2,636,824,963	-	204,912,034	33,506,462
	한국중부발전(주)	3,602,582,724	-	-	-
	한국전력거래소	13,677,311	-	-	-
	상공에너지	109,998,835	-	-	-
합 계		23,360,879,230	82,133,649	204,912,034	87,340,024

3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 인식한 대손충당금은 없습니다.

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

1) 당기

구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	272,520,000	-	-	-	-	-
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	4,083,747,082	283	-	10,743,129	3,482,203,893	481,250,720
기타	한국남동발전(주)	31,806,965,001	-	-	-	40,924,520	25,341,470
	한국남부발전(주)	43,352,495,117	-	-	-	227,412,533	74,567,400
	한국동서발전(주)	71,036,900,364	-	-	-	234,280,728	100,760
	한국서부발전(주)	46,638,951,325	1,000	2,955,728,881	-	231,917,724	59,818,035
	한국중부발전(주)	47,291,654,860	-	-	-	102,794,110	-
	한전KPS(주)	-	-	-	5,288,000	-	-
	한국전력거래소	201,525,239	106	-	505,981	-	62
	상공에너지	66,148,666	-	-	-	-	-
	한전엠씨에스주식회사	-	-	-	11,321,660	-	-
합 계		244,750,907,654	1,389	2,955,728,881	27,858,770	4,319,533,508	641,078,447

2) 전기

구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	242,520,000	-	-	7,036,000	3,600,000	63,450,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	44,352,175,923	967,432	-	150,116,097	3,424,157,081	582,262,815
기타	한국남동발전(주)	28,717,008,323	-	-	-	81,000,292	42,782,045
	한국남부발전(주)	39,227,702,392	509	-	-	170,049,686	63,413,200
	한국동서발전(주)	60,371,947,146	36,770	-	-	214,920,064	10,998,230
	한국서부발전(주)	39,721,625,367	2,328,712	4,069,215,058	-	239,719,374	127,602,975
	한국중부발전(주)	39,735,726,924	-	-	-	90,935,590	-
	한국수력원자력(주)	5,682,843,869	-	-	-	8,764,984	1,661,776
	한전KPS(주)	122,488,694	16,818	-	-	-	8,640
	한국전력거래소	264,766,208	70	-	511,453	-	91
	한국전력기술	-	-	-	-	-	19,188,600
	상공에너지	319,812,523	-	-	-	-	-
	한전엠씨에스주식회사	-	212,625,879	-	-	-	80,008,810
합 계		258,758,617,369	215,976,190	4,069,215,058	157,663,550	4,233,147,071	991,377,182

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
자녀학자금 등 대여	48,467,350	105,160,590	153,627,940	61,398,070	126,487,510	187,885,580

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

	당기	전기
단기종업원급여	862,375,100	1,075,906,756
퇴직급여	58,300,050	80,234,794
합 계	920,675,150	1,156,141,550

34. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위:원)

구 분	당기	전기
당기순이익	13,472,556,736	16,856,921,299
조정사항 :		
이자비용	760,005,224	679,148,131
감가상각비	6,078,200,764	6,595,731,414
무형자산상각비	109,429,960	204,791,312
퇴직급여	10,055,197,681	9,508,065,246
대손상각비(환입)	4,849,029,054	(1,546,392)
기타의대손충당금환입	(902,024,230)	(57,150,440)
기타의대손상각비	42,993,764	-
유형자산처분손실	2,635,321	10,510,496
금융자산처분이익	-	(633,640)
금융자산평가손실	3,500,000	-
재고자산평가손실	269,802,000	-
충당부채전입액	12,305,057	5,000,000
충당부채환입액	-	(919,599,430)
외화환산손실	563,870,763	241,510,961
법인세비용	4,616,174,858	5,397,950,321
이자수익	(457,558,887)	(779,413,782)
당기손익인식금융자산평가이익	(242,280,633)	(202,457,547)
투자주식처분이익	-	(115,212,478)
배당금수익	(4,500,000)	(5,285,000)
지분법이익	-	(487,882,670)
지분법손실	105,048,934	-
유형자산처분이익	(79,975,947)	(17,308,548)
외화환산이익	(492,831)	(3,162,636)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	(8,228,563,833)	(8,060,867,158)

구 분	당기	전기
단기금융상품의 감소	19,857,592,293	5,311,902,695
기타수취채권의 감소	849,152,604	111,953,095
재고자산의 감소(증가)	1,964,241,690	(796,441,727)
기타유동자산의 감소(증가)	2,668,215,900	(243,223,303)
기타비유동자산의 감소	(685,991,353)	(230,318,520)
매입채무의 증가(감소)	266,106,624	(1,278,384,949)
기타지급채무의 증가(감소)	(5,476,763,059)	4,243,625,887
기타유동부채의 증가	2,221,627,975	460,372,437
관계회사 퇴직금승계의 증가(감소)	103,481,665	(72,166,220)
충당부채의 감소	(219,722,320)	-
확정급여채무에서 퇴직금의 지급	(4,923,652,179)	(24,926,866,580)
사외적립자산의 감소(증가)	(11,426,205,007)	4,257,146,951
영업에서 창출된 현금흐름	36,223,438,588	15,686,709,225

(2) 비현금거래

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

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	6,000,000,000	-

35. 재무활동에서 생기는 부채의 조정

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	전기말	재무현금흐름	비현금 흐름			당기
			취득	타계정 대체	유동성대체	
유동성장기차입금	-	-	-	-	6,000,000,000	6,000,000,000
유동성리스부채	4,675,279,795	(3,275,640,342)	-	-	1,883,738,985	3,283,378,438
비유동리스부채	10,550,050,353	-	412,035,682	-	(1,883,738,985)	9,078,347,050
장기차입금	6,747,000,000	-	-	633,689,520	(6,000,000,000)	1,380,689,520
재무활동 관련 총부채	21,972,330,148	(3,275,640,342)	412,035,682	633,689,520	-	19,742,415,008

36. 우발부채 및 약정사항

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

계류법원	원고	피고	내용	소송가액	진행상황
서울중앙지법	강건원 외 124명	회사	차별시정 손해배상청구소송	3,789,608,222	1심 계류중
서울중앙지법	솔키시아일랜드역덕우	회사	관리운영업무 이행 청구소송	50,000,000	1심 계류중
강릉지원	대한광물 주식회사	회사	근저당권말소	75,972,412	3심 계류중
수원지법	인택에프에이	회사	하도급 대금 청구소송	2,850,138,263	1심 계류중

상기 소송사건 외에 제3자 보조참가 건으로 한국남부발전이 삼성중공업에 제기한 발전정지배상금 청구소송이 있으며, 이와 관련하여 연결실체는 삼성중공업에 제기한 용역대금 등에 대한 청구 소송이 진행 중입니다.

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

구 분	약정내용	피약정처	약정금액
수상태양광발전소 건설 공사	시설 성능(시간) 보증	먹덕우수상태양광	-
태양광발전소 건설 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	하양태양광발전소	1,430,000,000
ESS 납품 및 설치 공사(*)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	비준비츠로1 외 11	117,418,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	솔라뱅크	3,317,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	솔라파워	3,317,000,000
ESS 납품 및 설치 공사	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	파워제너레이션	3,317,000,000
합 계			128,799,000,000

(*) 연결실체는 ESS 납품 및 설치공사와 관련하여 2020년 중에 (주)비준비츠로1외 11개 태양광발전사업자에 대해 책임준공확약 및 책임운영확약에 따른 자금보충약정 등을 제공하였습니다. 동 금융약정은 태양광발전소 또는 ESS(에너지저장장치)가정상 운영되지 못하여 대출원리금 상환재원이 부족한 경우 해당부족액을 차주에 대한 출자, 후순위대출 등으로 제공하는 방식입니다.

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

(단위:원)

구 분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	84,605,598,573
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	17,394,736,735
합 계			102,000,335,308

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자 외 타인을 위하여 제공한 채무보증 등으로 서울지하철공공와이파이 사업 관련 계약이행에 대한 연대보증이 있습니다. 해당 보증사항의 효력 및 보증사항의 확정금액 등이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 당기종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체와 금융기관과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, 원화단위:원)

구 분	거래은행	약정내용	통화	승인금액		여신금액	
				USD	원화	USD	원화
한전산업개발(주)	신한은행	L/C개설 약정(USANS)	USD	15,000,000	16,320,000,000	-	-
	신한은행	L/C개설 약정(SIGHT)	USD	10,000,000	10,880,000,000	-	-
	하나은행	신용한도대출	원화	-	15,000,000,000	-	-
합 계				25,000,000	42,200,000,000	-	-

당기말 현재 신용장이 실행되지 않아 여신금액으로 분류되지 않은 금액으로 USD 485,000이 있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	제공받는자	보증금	설정금액	비 고
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 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	코레일발전소	5,000,000,000	엔지니어링공제조합
	강진태양광발전소	330,000,000	엔지니어링공제조합
	한산빌딩	21,270,048,057	롯데손해보험
	양주골프연습장	3,040,000,000	메리츠화재해상보험
차량보험	정비차량외	600,000,000	삼성화재해상보험
	정비차량외	14,748,580,000	디비손해보험
합 계		44,988,628,057	

보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 보험가입내역은 없습니다.

37. 중단영업

(1) 사업부 이전

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

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

구 분	당 기	전 기
매출액	2,560,475,150	42,849,989,387
매출원가	3,554,561,855	44,311,314,461
매출총이익	(994,086,705)	(1,461,325,074)
판매비와관리비	66,678,928	581,772,860
법인세비용차감전손익	(1,060,765,633)	(2,043,097,934)
법인세비용(수익)	(224,457,211)	(425,048,685)
중단영업손익	(836,308,422)	(1,618,049,249)

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

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(836,308,422)	(1,618,049,249)

38. 종속기업의 취득

(1) 사업결합의 개요

연결실체는 탄광 취득을 목적으로 2020년 9월 30일 기준으로 PT. SINERGI BUANA PERKASA의 지분을 취득하였습니다.

(2) 사업결합 회계처리

취득일 현재 이전대가와 식별가능한 취득자산 및 인수부채 금액은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	금 액
이전대가	
현금및현금성자산	323,080,000
식별가능한 취득자산	
현금및현금성자산	204,122,349
기타유동자산	119,028,571
기타비유동자산	69,541,000
인수부채	
기타채무	(70,920)
식별가능순자산	392,621,000

(3) 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	금 액
총 이전대가	323,080,000
식별가능 순자산 공정가치	(392,621,000)
비지배지분	120,534,647
영업권	50,993,647

(4) 사업결합으로 인한 순현금흐름

사업결합으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	(323,080,000)
취득한 현금및현금성자산	204,122,349
사업결합으로 인한 순현금유입	(118,957,651)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		7	1	1	1	4	6	3	1	7	1	-	-	22	10
투입 시간	분·반기검토	5	6	35	75	401	205	107	14	-	-	-	-	548	300
	감사	65	10	190	113	999	726	973	20	51	225	-	-	2,278	1,094
	합계	70	16	225	188	1,400	931	1,080	34	51	225	-	-	2,826	1,394

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.26			1	일
	주요내용	감사위험 평가 및 감사위험 식별, 감사전략 수립, 감사접근법 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2020.07.22~07.31	8 일	4 명	2 명		반기재무제표 검토
	2020.11.16~11.20	5 일	5 명	2 명		내부통제 이해 및 평가
재고자산실사(입회)	2021.02.01~02.10	8 일	5 명	2 명		기말실증감사절차
	실사(입회)시기	2020.12.29			1	일
	실사(입회)장소	하남 물류창고				
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	재고자산				
	실사(입회)시기	2021.01.04			1	일
	실사(입회)장소	한전산업개발 본사				
	실사(입회)대상	금융자산				
	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회 O

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.09.24 / 2021.03.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 24일	감사, 업무수행이사와 업무팀원 1인	서면회의	2020년 감사업무 계획 협의
2	2021년 03월 19일	감사, 업무수행이사	대면회의	2020년 감사결과 협의