

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	12
외부감사 실시내용.....	83

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

리스부채 측정의 적정성

재무제표에 대한 주석 14에서 설명하는 바와 같이, 연결실체의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표상 리스부채 장부금액은 6,510백만원입니다. 이 중 한산빌딩이 소재한 토지 관련 리스부채가 5,858백만원으로 유의한 부분을 구성하고 있으며, 주석 14에서 설명한 바와 같이 연장선택권 행사에 대한 평가 결과가 회사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단됩니다. 따라서 우리는 한산빌딩이 소재한 토지 관련 리스부채의 측정을 핵심 감사사항으로 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

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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 전성기입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결실체의 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

한전산업개발주식회사 및 그 종속기업

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 32기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 김평환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동,한산빌딩)
(전 화) 02-2250-2742

연결재무상태표

제 33 기 2022년 12월 31일 현재

제 32 기 2021년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주 석	제 33 (당) 기		제 32 (전) 기	
자 산					
I.유동자산			87,334,415,601		88,130,559,750
현금및현금성자산	5,6,33	22,947,712,129		27,434,786,190	
기타금융자산	5,7,33	7,556,700,000		2,777,500,000	
매출채권 및 기타채권	3,5,8,24,33,34	51,763,306,607		50,953,971,044	
재고자산	9	839,425,370		13,016,239	
기타유동자산	10,34	4,227,271,495		6,951,286,277	
II.비유동자산			70,447,020,028		75,189,919,916
기타금융자산	5,7	5,687,449,797		5,733,387,818	
관계기업투자주식	11	-		-	
매출채권 및 기타채권	5,8,33	22,378,657,511		20,806,157,881	
유형자산	3,12	10,448,681,038		12,119,444,123	
무형자산	13	716,001,004		976,620,691	
투자부동산	3,15	16,858,398,157		17,037,640,864	
사용권자산	3,14	6,017,500,120		9,098,725,047	
확정급여자산	19,33	917,984,120		-	
이연법인세자산	3,31	6,283,117,653		8,259,430,841	
기타비유동자산	10	1,139,230,628		1,158,512,651	
자 산 총 계			157,781,435,629		163,320,479,666
부 채					
I.유동부채			50,108,380,679		52,609,846,902
매입채무 및 기타채무	3,5,16,33,34,36	34,171,816,273		30,108,165,647	
단기차입금	5,17,33	-		1,340,063,947	
미지급법인세	31	2,251,134,665		505,070,080	
유동충당부채	20	26,729,223		2,407,880,374	
기타유동부채	18,24	13,658,700,518		18,248,666,854	
II.비유동부채			11,726,958,531		25,507,054,613
기타채무	5,16,33,36	3,958,876,371		6,776,505,016	
장기차입금	5,17,33,36	7,183,448,160		7,282,068,840	
확정급여부채	19,33	-		10,874,326,757	
충당부채	20	584,634,000		574,154,000	
부 채 총 계			61,835,339,210		78,116,901,515
자 본					
I.지배기업 소유주 지분			96,082,679,393		85,326,712,988
자본금	1,21	16,300,000,000		16,300,000,000	
자본조정		(30,344,389)		(30,344,389)	
이익잉여금	3,22	79,654,713,756		68,551,269,650	
기타포괄손익누계액	7,19	158,310,026		505,787,727	
II.비지배지분	1		(136,582,974)		(123,134,837)
자 본 총 계			95,946,096,419		85,203,578,151
부채 및 자본총계			157,781,435,629		163,320,479,666

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결손익계산서

제 33 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
I. 매출액	3,4,15,24	346,042,225,300	321,065,449,338
II. 매출원가	3,15,25,27	302,857,211,908	285,333,989,406
III. 매출총이익		43,185,013,392	35,731,459,932
판매비와관리비	26,27	24,533,717,959	18,216,069,700
IV. 영업이익		18,651,295,433	17,515,390,232
기타수익	28	2,866,271,066	965,342,681
기타비용	29	1,010,874,100	7,460,338,268
금융수익	5,30,33	1,388,102,452	1,116,628,435
금융비용	3,5,30,33	789,090,603	626,927,121
V. 법인세비용차감전순이익		21,105,704,248	11,510,095,959
VI. 법인세비용	3,31	4,819,841,544	2,950,845,836
VII. 당기순이익	32	16,285,862,704	8,559,250,123
VIII. 당기순이익의 귀속			
(1) 지배기업의 소유주 지분		16,261,246,266	8,615,893,370
(2) 비지배지분		24,616,438	(56,643,247)
IX. 주당이익	32	499	264

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 33 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
I. 당기순이익		16,285,862,704	8,559,250,123
II. 기타포괄손익		931,376,764	247,781,557
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익		1,297,595,802	(264,819,401)
1. 확정급여제도의 재측정요소	19,22	1,297,595,802	(264,819,401)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		(366,219,038)	512,600,958
1. 해외사업장환산외환차이		(366,219,038)	512,600,958
III. 총포괄손익		17,217,239,468	8,807,031,680
IV. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		17,210,766,405	8,866,446,355
비지배지분		6,473,063	(59,414,675)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 33 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업의 소유주 지분					비지배지분	합계
	자본금	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익	소계		
2021.01.01(전기초)	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
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	8,615,893,370	-	8,615,893,370	(56,643,247)	8,559,250,123
확정급여제도의재측정요소	-	-	(265,178,160)	-	(265,178,160)	358,759	(264,819,401)
해외사업장 환산차이	-	-	-	515,731,145	515,731,145	(3,130,187)	512,600,958
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	(6,780,800,000)	-	(6,780,800,000)	(4,767,152)	(6,785,567,152)
2021.12.31 (전기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	68,551,269,650	505,787,727	85,326,712,988	(123,134,837)	85,203,578,151
2022.01.01 (당기초)	16,300,000,000	(30,344,389)	68,551,269,650	505,787,727	85,326,712,988	(123,134,837)	85,203,578,151
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	16,261,246,266	-	16,261,246,266	24,616,438	16,285,862,704
확정급여제도의재측정요소	-	-	1,296,997,840	-	1,296,997,840	597,962	1,297,595,802
해외사업장 환산차이	-	-	-	(347,477,701)	(347,477,701)	(18,741,337)	(366,219,038)
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	(6,454,800,000)	-	(6,454,800,000)	(19,921,200)	(6,474,721,200)
2022.12.31(당기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	79,654,713,756	158,310,026	96,082,679,393	(136,582,974)	95,946,096,419

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 33 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 32 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			16,068,861,182		18,385,642,277
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	17,510,982,131		22,788,640,670	
2. 이자의 수취		540,061,233		244,166,802	
3. 이자의 지급		(555,105,383)		(506,734,641)	
4. 배당금 수취		5,400,000		4,500,000	
5. 법인세의 납부		(1,432,476,799)		(4,144,930,554)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(8,601,796,111)		(6,722,725,670)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		5,559,932,667		4,168,170,857	
가.기타금융자산의 감소		-		999,372,228	
나.기타수취채권의 감소		5,460,967,940		3,151,589,660	
다.유형자산의 처분		98,964,727		17,208,969	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(14,161,728,778)		(10,890,896,527)	
가.기타금융자산의 증가		4,428,200,000		1,190,100,000	
나.기타수취채권의 증가		9,208,751,570		7,573,340,948	
다.유형자산의 취득		493,948,848		1,909,281,451	
라.무형자산의 취득		30,828,360		218,174,128	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(11,973,563,169)		(9,731,099,999)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		-		1,340,065,979	
가.차입금의 차입		-		1,339,234,979	
나. 임대보증금의 증가		-		831,000	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(11,973,563,169)		(11,071,165,978)	
가.차입금의 상환		1,438,684,627		98,620,680	
나.리스부채의 감소		3,927,326,342		3,607,978,146	
다.배당금의 지급		6,454,800,000		6,780,800,000	
라. 비지배지분의 배당		19,921,200		4,767,152	
마. 임대보증금의 감소		132,831,000		579,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)			(4,506,498,098)		1,931,816,608
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			19,424,037		351,936,951
VI. 기초 현금및현금성자산			27,434,786,190		25,151,032,631
VII. 기말 현금및현금성자산			22,947,712,129		27,434,786,190

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 33(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 32(전) 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한전산업개발 주식회사(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 1990년 4월 11일 설립되어 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 김평환입니다.

기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

주주명	당기말			전기말		
	주식수	지분율	자본금	주식수	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
우리사주조합	17,612	0.05%	8,806,000	18,336	0.06%	9,168,000
기 타	13,022,388	39.95%	6,511,194,000	13,021,664	39.94%	6,510,832,000
합 계	32,600,000	100.00%	16,300,000,000	32,600,000	100.00%	16,300,000,000

(2) 연결대상회사의 변동사항은 없습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

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.SBP	인도네시아	12월 31일	광산개발	70.0%	70.0%
(주)하암태양광발전소	대한민국	12월 31일	태양광발전	100.0%	100.0%

당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,332,228,338	386,825,009	945,403,329	3,198,373,000	305,418,364	354,536,416
에이치에스아이(주)	1,358,911,841	228,557,285	1,130,354,556	2,085,337,622	132,416,085	132,416,085
PT.Kepid Technology	9,748,597,506	364,120,653	9,384,476,853	7,227,578,766	2,520,929,793	2,285,290,351
PT.SBP	236,739,202	808,902,345	(572,163,143)	-	(2,418,076)	(53,841,466)
(주)하암태양광발전소	1,635,615,586	1,233,872,467	401,743,119	284,793,150	105,658,857	105,658,857

② 전기말

(단위 : 원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,148,507,517	367,600,517	780,907,000	2,861,403,000	243,354,971	283,194,623
에이치에스아이(주)	1,419,190,347	221,251,876	1,197,938,471	2,149,938,905	37,998,880	37,998,880
PT.Kepid Technology	9,580,025,870	497,688,354	9,082,337,516	6,436,908,100	1,631,441,786	2,207,717,329
PT.SBP	320,986,188	839,307,865	(518,321,677)	801,613,453	(237,939,264)	(265,737,907)
(주)하암태양광발전소	1,605,000,464	1,308,916,202	296,084,262	220,759,080	68,190,377	68,190,377

3) 비지배지분에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 비지배지분과 관련된 누적 비지배지분 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
PT.KEPID TECHNOLOGY	(159,006,752)	(162,087,946)
PT.SBP	22,423,778	38,953,109
합 계	(136,582,974)	(123,134,837)

② 당기와 전기 중 비지배지분에 배분된 총포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
PT.KEPID TECHNOLOGY	23,002,394	22,166,863
PT.SBP	(16,529,331)	(81,581,538)
합 계	6,473,063	(59,414,675)

2. 재무제표의 작성기준

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업("연결실체")는 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제 5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 16일자 이사회에서 승인되어, 2023년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 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 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 14 : 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 19 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20 및 37 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

(4) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2022년 1월 1일부터 최초 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 연결실체는 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고

있습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다.

사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 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 연결 재무제표에 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 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 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 '기타수익 또는 기타비용'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 현금 흐름에 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 연결채무상태표에 "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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 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.

(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 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 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	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.

(7) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
실용실안권	5년
특허권	7년~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 측정할수 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 수취하는것

에 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 30 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

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

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 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. 손상차손 환입으로 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 대가와 교환하여 일정기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는계약을 리스로 분류하고 있으며 본사 사옥 토지, 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가가능성 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 적용하여리스개시일부터 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 리스료는다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가가능성이 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 장부금액이영(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 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 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.

(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 자산 인식상한효과의 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 기타포괄손익으로인식합니다.

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 처분 시 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 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 등 계약에 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 기업에있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치측정 금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 외환차익을 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, 외환차손을 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 연결포괄손익계산

서상의 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 과세 소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

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

(21) 주당이익

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

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 연결실체는 다음의 회계정책 변경이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동

개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

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 및 정비, 신재생에너지 등

(1) 지역에 대한 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산(주1)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내	328,360,849,114	301,540,070,810	27,729,664,004	29,499,649,999
해외(주2)	17,681,376,186	19,525,378,528	444,816,195	634,055,679
합 계	346,042,225,300	321,065,449,338	28,174,480,199	30,133,705,678

(주1) 비유동자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산을 포함하고 있습니다.

(주2) 해외의 경우 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(2) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 원)

구 분	매출 내역	당기	전기
한국남동발전	발전사업등	59,086,884,542	45,472,098,108
한국남부발전	발전사업등	43,948,141,954	41,499,152,652
한국동서발전	발전사업등	82,785,352,616	75,870,611,556
한국서부발전	발전사업등	50,428,539,256	46,995,278,706
한국중부발전	발전사업등	51,649,911,797	52,285,601,629
합 계		287,898,830,165	262,122,742,651

5. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	22,947,712,129	-	22,947,712,129
기타금융자산	7,556,700,000	-	7,556,700,000
매출채권및기타채권	51,763,306,607	-	51,763,306,607
소 계	82,267,718,736	-	82,267,718,736
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	5,687,449,797	5,687,449,797
매출채권및기타채권	22,378,657,511	-	22,378,657,511
소 계	22,378,657,511	5,687,449,797	28,066,107,308
합 계	104,646,376,247	5,687,449,797	110,333,826,044

2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	27,434,786,190	-	27,434,786,190
매출채권및기타채권	50,953,971,044	-	50,953,971,044
기타금융자산	2,777,500,000	-	2,777,500,000
소 계	81,166,257,234	-	81,166,257,234
비유동성 금융자산			
기타금융자산	351,000,000	5,382,387,818	5,733,387,818
매출채권및기타채권	20,806,157,881	-	20,806,157,881
소 계	21,157,157,881	5,382,387,818	26,539,545,699
합 계	102,323,415,115	5,382,387,818	107,705,802,933

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
<유동성 금융부채>		
매입채무및기타채무(주1)	13,033,246,454	12,896,891,526
단기차입금	-	1,340,063,947
소 계	13,033,246,454	14,236,955,473
<비유동성 금융부채>		
매입채무및기타채무(주1)	1,433,975,000	702,831,000
장기차입금	7,183,448,160	7,282,068,840
소 계	8,617,423,160	7,984,899,840
합 계	21,650,669,614	22,221,855,313

(주1) 종업원관련 미지급금, 리스부채 등은 제외하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분		당 기	전 기
현금및현금성자산	이자수익	452,750,615	128,359,122
	환율변동손익	18,619,430	339,532,840
대여금 및 수취채권	환율변동손익	(3,335,904)	10,722,254
기타금융자산	이자수익	191,299,200	105,720,659
	배당금수익	5,400,000	4,500,000
	평가손익	305,061,979	261,477,610
	처분손익	-	44,552,228
매출채권및기타채권	이자수익	96,714,185	79,417,098
	환율변동손익	217,346,995	48,244,351
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(249,252,109)	(159,380,453)
	환율변동손익	(139,260,177)	(52,356,610)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권및기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시 목적으로 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.

(5) 금융상품의 구분 및 공정가치

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융자산>				
- 현금및현금성자산	22,947,712,129	22,947,712,129	27,434,786,190	27,434,786,190
- 기타금융자산	7,556,700,000	7,556,700,000	3,128,500,000	3,128,500,000
- 매출채권및기타채권(유동)	51,763,306,607	51,763,306,607	50,953,971,044	50,953,971,044
- 매출채권및기타채권(비유동)	22,378,657,511	22,378,657,511	20,806,157,881	20,806,157,881
소 계	104,646,376,247	104,646,376,247	102,323,415,115	102,323,415,115
<당기손익-공정가치 측정 지분상품>				
- 기타금융자산	5,687,449,797	5,687,449,797	5,382,387,818	5,382,387,818
합 계	110,333,826,044	110,333,826,044	107,705,802,933	107,705,802,933

<금융부채>

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융부채>				
매입채무및기타채무(주1)	13,033,246,454	13,033,246,454	12,896,891,526	12,896,891,526
단기차입금	-	-	1,340,063,947	1,340,063,947
장기매입채무및기타채무(주1)	1,433,975,000	1,433,975,000	702,831,000	702,831,000
장기차입금	7,183,448,160	7,183,448,160	7,282,068,840	7,282,068,840
합 계	21,650,669,614	21,650,669,614	22,221,855,313	22,221,855,313

(주1) 종업원관련 미지급금, 리스부채 등은 제외하였습니다.

가. 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따

라 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.

(가) 당기말

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
-당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	5,687,449,797	5,687,449,797

(나) 전기말

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
-당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	5,382,387,818	5,382,387,818

다. 당기중 공정가치 측정치의 서열체계 수준간 이동은 없습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품				
전기공사공제조합	155,831,900	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
기계설비건설공제조합	45,575,100	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
소방산업공제조합	20,760,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
정보통신공제조합	23,100,280	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
엔지니어링공제조합	4,685,576,017	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
건설공제조합	345,105,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가

한국전기기술인협회	12,501,500	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
금광아일랜드	399,000,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가

<전기말>

(단위 : 원)

구 분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융상품				
전기공사공제조합	151,202,900	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
기계설비건설공제조합	45,108,450	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
소방산업공제조합	20,480,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
정보통신공제조합	23,154,096	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
엔지니어링공제조합	4,387,110,372	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
건설공제조합	344,182,500	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
한국전기기술인협회	12,149,500	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
금광아일랜드	399,000,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	4,512,382,074	7,404,083,338
현금성자산	18,435,330,055	20,030,702,852
합 계	22,947,712,129	27,434,786,190

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기금융상품(주1)	7,556,700,000	-	2,777,500,000	351,000,000
당기손익공정가치측정 지분상품	-	5,687,449,797	-	5,382,387,818
합 계	7,556,700,000	5,687,449,797	2,777,500,000	5,733,387,818

(*1) 당기말 현재 부동산 임대 보증금 관련 정기예금 351백만원에 대한 질권이 설정되어 있습니다.(주석 37 참조)

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	좌수(주식수)	취득원가(주1)	장부금액
전기공사공제조합(*1)	500좌	113,640,500	155,831,900
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	45,575,100
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,760,000
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	23,100,280
엔지니어링공제조합(*1)	6,029좌	3,113,396,071	4,685,576,017
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	345,105,000
한국AMI사업협동조합(*2)	35좌	3,500,000	-
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	12,501,500
대한광물	28,776주	4,080,000,000	-
금광아일랜드(*3)	79,800주	399,000,000	399,000,000

합 계	8,106,385,719	5,687,449,797
-----	---------------	---------------

(*1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 협동조합 해산간주에 따라 전액 평가손실 인식하였습니다.

(*3) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인에 대한 출자금으로, 사업 인허가 취소에 따라 연결실체가 제소한 손해배상 청구 소송에서 전기중 승소하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	좌수(주식수)	취득원가(주1)	장부금액
전기공사공제조합(*1)	500좌	113,640,500	151,202,900
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	45,108,450
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,480,000
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	23,154,096
엔지니어링공제조합(*1)	6,029좌	3,113,396,071	4,387,110,372
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	344,182,500
한국AMI사업협동조합(*2)	35좌	3,500,000	-
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	12,149,500
대한광물	28,776주	4,080,000,000	-
금광아일랜드(*3)	79,800주	399,000,000	399,000,000
합 계		8,106,385,719	5,382,387,818

(*1) 전기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 협동조합 해산간주에 따라 평가손실을 인식하였습니다.

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

3) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 지분상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,382,387,818	5,271,730,208
처분	-	(150,820,000)
평가	305,061,979	261,477,610
기말	5,687,449,797	5,382,387,818

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액	채권액	대손충당금	현재가치할인	장부금액
<유동자산>								
매출채권	49,763,509,111	(9,276,922,913)	-	40,486,586,198	46,747,223,650	(5,106,088,156)	-	41,641,135,494
대여금	42,185,100	-	-	42,185,100	43,702,650	-	-	43,702,650
보증금	10,551,500,000	-	-	10,551,500,000	8,624,000,000	-	-	8,624,000,000
미수금	962,314,199	(407,326,623)	-	554,987,576	1,031,117,346	(410,028,974)	-	621,088,372
미수수익	128,047,733	-	-	128,047,733	24,044,528	-	-	24,044,528
소 계	61,447,556,143	(9,684,249,536)	-	51,763,306,607	56,470,088,174	(5,516,117,130)	-	50,953,971,044
<비유동자산>								
매출채권	9,362,529,566	(142,746,419)	(591,141,167)	8,628,641,980	9,973,298,692	(187,480,818)	(631,331,624)	9,154,486,250
대여금	127,441,258	-	-	127,441,258	117,140,078	-	-	117,140,078
보증금	13,622,574,273	-	-	13,622,574,273	11,534,531,553	-	-	11,534,531,553
소 계	23,112,545,097	(142,746,419)	(591,141,167)	22,378,657,511	21,624,970,323	(187,480,818)	(631,331,624)	20,806,157,881
합 계	84,560,101,240	(9,826,995,955)	(591,141,167)	74,141,964,118	78,095,058,497	(5,703,597,948)	(631,331,624)	71,760,128,925

(2) 당기와 전기 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	5,293,568,974	410,028,974	5,703,597,948	5,777,310,636	419,510,750	6,196,821,386
손상(환입)으로 인식된 금액	4,168,768,673	(2,702,351)	4,166,066,322	(249,104,085)	(9,481,776)	(258,585,861)
보고기간 중 제각	(7,777,181)	-	(7,777,181)	(265,566,650)	-	(265,566,650)
외환차이변동	(34,891,134)	-	(34,891,134)	30,929,073	-	30,929,073
기말금액	9,419,669,332	407,326,623	9,826,995,955	5,293,568,974	410,028,974	5,703,597,948

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	41,878,052,504	24,910,835,984	35,745,891,770	20,928,612,019
소 계	41,878,052,504	24,910,835,984	35,745,891,770	20,928,612,019
연체된 채권				
3개월 이하 연체	3,071,633,907	-	6,709,386,475	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	-	104,269,140	17,830,230	19,509,417
6개월 초과 1년 이하 연체	-	-	-	-
1년 초과 연체	14,176,352,266	418,957,439	14,247,413,867	426,414,719

소 계	17,247,986,173	523,226,579	20,974,630,572	445,924,136
합 계	59,126,038,677	25,434,062,563	56,720,522,342	21,374,536,155

(4) 연결실체의 채권 관련 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

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

단위 : 원)

사업부문	계정과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
기타사업	무연탄	839,425,370	839,425,370	-	-
	기타(주1)	-	-	281,643,239	13,016,239
합 계		839,425,370	839,425,370	281,643,239	13,016,239
총자산대비 구성비(%)(주2)		0.53%	0.53%	0.17%	0.01%

(주1) 원격검침 관련 재고자산 및 기타자원무역 관련 재고자산이 포함되어 있습니다.

(주1) 원격검침 관련 재고자산의 향후 판매여부가 불확실함에 따라 손실충당금을 설정하였습니다.

(주2) (재고자산합계 / 기말자산총계) X 100

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

단위 : 원)

계정과목		당기말	전기말
무연탄	취득원가	839,425,370	-
	장부가액	839,425,370	-
기타	취득원가	-	281,643,239
	손상차손	-	(268,627,000)
	장부가액	-	13,016,239
합 계	취득원가	839,425,370	281,643,239
	손상차손	-	(268,627,000)
	장부가액	839,425,370	13,016,239

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선급금	923,448,010	4,474,383,068
선급부가세	15,228,482	15,579,196
선급비용	3,288,595,003	2,461,324,013
소 계	4,227,271,495	6,951,286,277
비유동자산		
장기선급비용 등	1,139,230,628	1,158,512,651
소 계	1,139,230,628	1,158,512,651
합 계	5,366,502,123	8,109,798,928

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

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

2) 전기말

(단위 : 원)

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

(2) 당기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업및공동기업투자지분의 공정가치는 해당사항이 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분	배당금수령	지분법손익	손상차손	당기말
(주)에스티	-	-	-	-	-	-	-

2)전기말

(단위 : 원)

구 분	기초	취득	처분	배당금수령	지분법손익	손상차손	기말
(주)에스티	382,833,736	-	-	-	-	(382,833,736)	-

12. 유형자산

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

1)당기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	907,397,824	-	-	907,397,824
건물	8,832,453,761	(3,340,360,757)	(1,803,020)	5,490,289,984
구축물	360,033,927	(360,033,927)	-	-
기계장치	11,233,712,396	(8,379,418,675)	-	2,854,293,721
차량운반구	2,021,669,951	(1,747,990,667)	-	273,679,284
공구와기구	4,255,158,267	(4,068,038,725)	-	187,119,542
비품	4,572,470,357	(3,836,569,674)	-	735,900,683
합 계	32,182,896,483	(21,732,412,425)	(1,803,020)	10,448,681,038

2)전기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	907,397,824	-	-	907,397,824
건물	9,839,033,796	(3,536,017,452)	(3,568,602)	6,299,447,742
구축물	360,033,927	(360,033,927)	-	-
기계장치	11,494,329,744	(7,925,652,346)	-	3,568,677,398
차량운반구	1,949,836,425	(1,590,468,300)	-	359,368,125
공구와기구	4,212,304,399	(4,003,043,724)	-	209,260,675
비품	4,528,502,755	(3,753,210,396)	-	775,292,359
합 계	33,291,438,870	(21,168,426,145)	(3,568,602)	12,119,444,123

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

1)당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	대체(주1)	처분/폐기	감가상각(주2)	기타증감	기말 장부가액
토지	907,397,824	-	-	-	-	-	907,397,824
건물	6,299,447,742	-	(520,787,199)	-	(284,846,542)	(3,524,017)	5,490,289,984
기계장치	3,568,677,398	-	-	(4,311,333)	(710,434,766)	362,422	2,854,293,721
차량운반구	359,368,125	77,030,896	-	-	(161,850,637)	(869,100)	273,679,284
공구와기구	209,260,675	88,723,728	-	-	(110,864,861)	-	187,119,542
비품	775,292,359	328,194,224	-	(17,835,383)	(348,626,591)	(1,123,926)	735,900,683
합 계	12,119,444,123	493,948,848	(520,787,199)	(22,146,716)	(1,616,623,397)	(5,154,621)	10,448,681,038

(주1) 건물 521백만원은 당기중 투자부동산으로 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

2)전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	대체(주1)	처분/폐기	감가상각(주2)	기타증감	기말 장부가액
토지	818,675,282	88,722,542	-	-	-	-	907,397,824
건물	5,212,052,173	773,335,855	696,242,099	(105,273,160)	(282,706,444)	5,797,219	6,299,447,742
기계장치	4,339,965,268	140,325,000	-	-	(945,151,118)	33,538,248	3,568,677,398
차량운반구	502,507,215	28,856,440	-	-	(176,850,830)	4,855,300	359,368,125
공구와기구	197,419,841	156,850,000	-	-	(145,009,166)	-	209,260,675
비품	518,699,388	548,370,158	-	(5,527,302)	(287,540,187)	1,290,302	775,292,359
건설중인자산	239,250,000	108,750,000	(348,000,000)	-	-	-	-
합 계	11,828,569,167	1,845,209,995	348,242,099	(110,800,462)	(1,837,257,745)	45,481,069	12,119,444,123

(주1) 투자부동산 696백만원은 전기중 건물로 대체되었으며, 건설중인자산 348백만원은 전기중 투자부동산으로 대체되었습니다.

(주2) 감가상각비에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

13. 무형자산

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	388,095,263	-	(388,095,263)	-
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
개발비	3,000,000	(3,000,000)	-	-
특허권	121,536,783	(87,419,326)	-	34,117,457
상표권	1,656,240	(966,140)	-	690,100
소프트웨어	2,883,290,014	(2,688,090,214)	-	195,199,800
영업권	485,993,647	-	-	485,993,647
합 계	3,885,540,447	(2,781,444,180)	(388,095,263)	716,001,004

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	539,495,263	-	(388,095,263)	151,400,000
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
개발비	3,000,000	(3,000,000)	-	-
특허권	117,663,583	(74,191,102)	-	43,472,481
상표권	1,656,240	(634,892)	-	1,021,348
소프트웨어	2,856,334,854	(2,561,601,639)	-	294,733,215
영업권	485,993,647	-	-	485,993,647
합 계	4,006,112,087	(2,641,396,133)	(388,095,263)	976,620,691

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기타증감	기말 장부가액
회원권	151,400,000	-	-	(151,400,000)	-
상표권	1,021,348	-	(331,248)	-	690,100
특허권	43,472,481	3,873,200	(13,228,224)	-	34,117,457
소프트웨어	294,733,215	26,955,160	(126,488,575)	-	195,199,800

영업권	485,993,647	-	-	-	485,993,647
합 계	976,620,691	30,828,360	(140,048,047)	(151,400,000)	716,001,004

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기타증감	기말 장부가액
회원권	309,090,909	-	-	(157,690,909)	151,400,000
상표권	1,352,596	-	(331,248)	-	1,021,348
특허권	48,000,230	14,671,250	(19,198,999)	-	43,472,481
소프트웨어	195,754,824	203,502,878	(104,524,487)	-	294,733,215
영업권	485,993,647	-	-	-	485,993,647
합 계	1,040,192,206	218,174,128	(124,054,734)	(157,690,909)	976,620,691

(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	1,255,697,781	1,196,906,542
판매비와관리비	803,317,569	810,485,233
합 계	2,059,015,350	2,007,391,775

14. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산과 리스부채 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 사용권자산

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
취득금액	19,777,943,400	19,936,129,170
감가상각누계액	(13,760,443,280)	(10,837,404,123)
장부금액	6,017,500,120	9,098,725,047

2) 리스부채

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	3,985,321,980	3,626,963,330
비유동리스부채	2,524,901,371	6,073,674,016
합계	6,510,223,351	9,700,637,346

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득	감가상각비	기타증감	장부금액
토지	8,320,423,304	633,327,234	(3,581,500,211)	-	5,372,250,327
건물	616,604,762	103,585,113	(175,255,079)	(23,219)	544,911,577
차량운반구	161,696,981	-	(61,358,765)	-	100,338,216
합 계	9,098,725,047	736,912,347	(3,818,114,055)	(23,219)	6,017,500,120

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득	감가상각비	기타증감	장부금액
토지	10,992,460,000	656,132,622	(3,328,169,318)	-	8,320,423,304
건물	648,290,462	157,424,480	(192,587,404)	3,477,224	616,604,762
차량운반구	140,826,743	86,809,393	(65,939,155)	-	161,696,981
합 계	11,781,577,205	900,366,495	(3,586,695,877)	3,477,224	9,098,725,047

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
감가상각비	3,818,114,055	3,586,695,877
리스부채 이자비용	296,332,365	321,087,785

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
단기리스 및 소액자산	3,583,007,861	3,231,306,585

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	7,806,666,568	7,160,372,516

(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.

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	19,933,668,426	(9,309,251,656)	(4,868,696)	10,619,548,074
합 계	26,172,518,509	(9,309,251,656)	(4,868,696)	16,858,398,157

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	18,931,416,090	(8,125,074,385)	(7,550,924)	10,798,790,781
합 계	25,170,266,173	(8,125,074,385)	(7,550,924)	17,037,640,864

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

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	상각	대체	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	-	-	-	6,238,850,083
건물	10,798,790,781	-	-	(700,029,906)	520,787,199	10,619,548,074
합 계	17,037,640,864	-	-	(700,029,906)	520,787,199	16,858,398,157

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	상각	대체	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	-	-	-	6,238,850,083
건물	12,074,141,177	64,071,456	(294,175,006)	(697,004,747)	(348,242,099)	10,798,790,781
합 계	18,312,991,260	64,071,456	(294,175,006)	(697,004,747)	(348,242,099)	17,037,640,864

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	3,084,936,012	2,830,756,210
임대원가	3,311,078,035	3,062,984,655
임대손실	(226,142,023)	(232,228,445)

(*)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	당기말	전기말
1년 이내	1,390,937,795	1,136,938,275
1년 초과 5년 이내	461,579,021	391,293,465
합 계	1,852,516,816	1,528,231,740

(5) 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 24,910백만원이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행됩니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	620,972,477	-	620,972,477	876,853,897	-	876,853,897
미지급금	23,300,753,203	-	23,300,753,203	18,629,020,008	-	18,629,020,008
미지급비용	226,317,618	-	226,317,618	213,107,912	-	213,107,912
예수보증금	12,345,495	-	12,345,495	152,140,000	-	152,140,000
리스부채	3,985,321,980	2,524,901,371	6,510,223,351	3,626,963,330	6,073,674,016	9,700,637,346
임대보증금	6,026,105,500	1,433,975,000	7,460,080,500	6,610,080,500	702,831,000	7,312,911,500
합 계	34,171,816,273	3,958,876,371	38,130,692,644	30,108,165,647	6,776,505,016	36,884,670,663

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
<유동부채>		
단기차입금	-	1,340,063,947
<비유동부채>		
장기차입금	7,183,448,160	7,282,068,840
합 계	7,183,448,160	8,622,132,787

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	0.30%	2022.2.27	-	1,340,063,947

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입처	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
운영자금	산업은행	4.21%	2024.6.29	6,000,000,000	6,000,000,000
운영자금(주1,2)	신한은행	3.12%	2034.12.9	1,183,448,160	1,282,068,840
합 계				7,183,448,160	7,282,068,840

(주1) 상기 차입금에 대하여 이자율스왑계약이 체결되어 있습니다.

(주2) 상기 차입금에 대하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 37번 참조)

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,567,318,176	7,346,961,681
예수금	4,895,150,059	4,450,505,919
미납매출세금	7,196,232,283	6,451,199,254
합 계	13,658,700,518	18,248,666,854

19. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 3,049,178,409원(전기 : 2,763,745,036원)입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	5.24%~5.34%	2.66%~2.92%
기대임금상승률	3.8%~6.15%	3.80%

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	118,634,890,183	113,737,740,054
사외적립자산의 공정가치	(119,551,707,703)	(102,862,246,697)
국민연금전환금	(1,166,600)	(1,166,600)
확정급여부채(자산)	(917,984,120)	10,874,326,757

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	113,737,740,054	103,968,155,912
당기근무원가	12,086,521,005	11,893,932,051
정산에 따라 소멸된 부채	-	(55,641,027)
이자원가	2,988,092,165	2,238,855,121
재측정요소	(2,152,369,770)	264,253,779
급여지급액	(7,985,065,795)	(4,566,466,164)
타사전입효과	(40,027,476)	(5,349,618)
기말 확정급여채무	118,634,890,183	113,737,740,054

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	102,862,246,697	88,620,734,797
사외적립자산의 기대수익	2,860,399,706	1,748,774,582

재측정요소	(546,033,303)	(101,952,873)
사용자의 기여금	22,171,624,888	16,579,927,405
급여지급액	(7,796,530,285)	(3,985,237,214)
기말 사외적립자산의 공정가치	119,551,707,703	102,862,246,697

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
예금	119,551,707,703	102,862,246,697
기타(국민연금전환금)	1,166,600	1,166,600
합 계	119,552,874,303	102,863,413,297

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	12,086,521,005	11,893,932,051
이자원가	2,988,092,165	2,238,855,121
사외적립자산의 기대수익	(2,860,399,706)	(1,748,774,582)
정산손익	-	(55,641,027)
합 계	12,214,213,464	12,328,371,563

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	1,606,336,467	(366,206,652)
법인세효과	(308,740,665)	101,387,251
포괄손익계산서 반영금액	1,297,595,802	(264,819,401)

(9) 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동	
		당기	전기
임금상승률	1% 증가	9.1% 증가	7.2% 증가
	1% 감소	8.0% 감소	6.5% 감소
할인율	1% 증가	7.9% 감소	6.5% 감소
	1% 감소	9.1% 증가	7.3% 증가

(10) 확정급여채무의 가중평균 만기는 8.90년이며, 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외 적립자산에 불입될 예상금액은 11,497백만원(전기:10,619백만원)입니다.

20. 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)	26,729,223	-	2,393,873,102	-
손실충당부채	-	-	14,007,272	-
하자보수충당부채(*3)	-	84,634,000	-	74,154,000
합 계	26,729,223	584,634,000	2,407,880,374	574,154,000

(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.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
소송충당부채	2,393,873,102	-	-	(2,367,143,879)	26,729,223
손실충당부채	14,007,272	-	-	(14,007,272)	-
하자보수충당부채	74,154,000	10,480,000	-	-	84,634,000
합 계	2,982,034,374	10,480,000	-	(2,381,151,151)	611,363,223

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
소송충당부채	-	5,625,898,668	-	(3,232,025,566)	2,393,873,102
손실충당부채	14,007,272	-	-	-	14,007,272
하자보수충당부채	153,726,800	37,750,000	(117,322,800)	-	74,154,000
합 계	667,734,072	5,663,648,668	(117,322,800)	(3,232,025,566)	2,982,034,374

21. 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

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,427,550,141	13,407,550,141
임의적립금	40,714,331,737	40,736,281,394
미처분이익잉여금	25,512,831,878	14,407,438,115
합 계	79,654,713,756	68,551,269,650

(2) 당기말과 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	8,627,550,141	8,607,550,141
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,427,550,141	13,407,550,141

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 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 적정유보초과 소득에 대한 법인세 납부 면제를 위하여 초과소득금액을 적립하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
연구및인력개발준비금(주1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(주2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	23,904,831,737	23,926,781,394
사옥이전적립금	13,000,000,000	13,000,000,000
합 계	40,714,331,737	40,736,281,394

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

(주2) 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.

(4) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	14,407,438,115	12,944,880,586
당기손익	16,261,246,266	8,615,893,370
확정급여제도의 재측정요소	1,296,997,840	(265,178,160)
배당금 지급	(6,454,800,000)	(6,780,800,000)
적립금 이입(적립)	1,949,657	(107,357,681)
기말금액	25,512,831,878	14,407,438,115

23. 배당금

당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
배당주식수	32,600,000	32,600,000
배당금	6,454,800,000	6,780,800,000
주당 배당금	198	208

24. 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		342,957,289,288	318,227,193,128
기타 원천으로부터의 수익 : 임차 및 전대 임차료 수익	15	3,084,936,012	2,838,256,210
합 계		346,042,225,300	321,065,449,338

(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	10,647,664,044	6,256,106,159	16,903,770,203	14,383,501,922	7,345,887,106	21,729,389,028
기간에 걸쳐 인식	314,628,249,058	11,425,270,027	326,053,519,085	284,318,312,678	12,179,491,422	296,497,804,100
합 계	325,275,913,102	17,681,376,186	342,957,289,288	298,701,814,600	19,525,378,528	318,227,193,128

(3) 당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
발전사업	314,581,112,212	290,390,410,202
인터넷빌링 등	1,091,044,060	1,165,725,230

기타사업	30,370,069,028	29,509,313,906
합 계	346,042,225,300	321,065,449,338

(4) 건설형 계약

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

(5) 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채

1) 연결실체가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
설치공사용역	1,060,298,008	-
유지보수용역	290,502,788	510,965,910
합 계(*1)	1,350,800,796	510,965,910
계약부채		
설치공사용역	1,548,931,325	7,337,060,221
유지보수용역	8,628,786	-
임대용역	9,758,065	9,901,460
합 계(*2)	1,567,318,176	7,346,961,681

(*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)

구분	당기	전기
<당기 수익 인식 계약부채>		
설치공사용역	5,788,128,896	1,146,733,800
임대용역	9,901,460	9,601,050
합 계	5,798,030,356	1,156,334,850

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
발전사업	277,721,871,197	257,274,925,793
인터넷빌링 등	642,180,644	662,412,133
기타사업	24,493,160,067	27,396,651,480
합 계	302,857,211,908	285,333,989,406

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
인건비	9,474,254,762	8,729,347,737
복리후생비	2,369,108,572	2,518,525,486
여비교통비	266,669,614	226,299,398
통신비	40,139,085	39,610,609
세금과공과	266,100,998	276,079,014
소모품비	56,897,303	61,064,477
피복비	6,211,637	37,784,491
도서인쇄비	29,267,152	47,625,452
차량비	104,216,228	123,000,904
운반비	15,592	19,040
지급수수료	4,162,748,393	4,339,211,980
임차료	106,877,594	109,038,445
감가상각비	1,443,341,089	236,636,189
수선유지비	36,833,134	40,799,208
업무추진비	77,375,007	86,000,966
광고선전비	70,242,191	85,783,655
교육훈련비	96,838,150	58,909,340
사업개발비	153,949,441	159,624,515
대손상각비(환입)	4,169,034,057	(249,104,085)
보험료	450,962,519	201,000,493
포상비	35,845,005	21,942,563
무형상각비	73,508,120	45,190,227
잡비	239,964,747	211,194,363
연구개발비	803,317,569	810,485,233
합 계	24,533,717,959	18,216,069,700

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 원)

구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	28,810,429,707	-	28,810,429,707	30,491,928,526	-	30,491,928,526
종업원급여	171,897,307,327	9,387,418,566	181,284,725,893	158,229,579,401	8,095,501,762	166,325,081,163
퇴직급여	14,448,942,292	814,449,581	15,263,391,873	14,458,270,624	633,845,975	15,092,116,599
복리후생비	35,494,801,781	2,453,048,147	37,947,849,928	33,808,281,434	2,518,525,486	36,326,806,920
지급수수료	34,160,269,757	3,918,228,393	38,078,498,150	22,370,499,176	4,339,211,980	26,709,711,156
감가상각비와 기타상각비	4,744,407,766	1,530,408,681	6,274,816,447	5,943,620,940	301,392,163	6,245,013,103
임차료	3,472,489,622	106,877,594	3,579,367,216	3,117,640,240	109,038,445	3,226,678,685
대손상각비(총당금환입)	-	4,169,034,057	4,169,034,057	-	(249,104,085)	(249,104,085)
기타비용	9,828,563,656	2,154,252,940	11,982,816,596	16,914,169,065	2,467,657,974	19,381,827,039
합 계	302,857,211,908	24,533,717,959	327,390,929,867	285,333,989,406	18,216,069,700	303,550,059,106

28. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	76,818,011	3,309,091
대손충당금환입	4,265,384	9,481,776
잡이익	2,785,187,671	952,551,814
합 계	2,866,271,066	965,342,681

29. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	125,893,506
투자부동산처분손실	-	266,382,332
무형자산손상차손	-	157,690,909
기부금	50,703,393	40,463,590
기타대손상각비	1,297,649	-
지분법주식손상차손	-	382,833,736
총당부채전입액	-	5,625,898,668
잡손실	958,873,058	861,175,527

합 계	1,010,874,100	7,460,338,268
-----	---------------	---------------

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	740,764,000	313,496,879
배당금수익	5,400,000	4,500,000
당기손익인식금융자산평가이익	305,061,979	261,477,610
당기손익인식금융자산처분이익	-	44,552,228
외환차익	313,690,407	138,317,504
외화환산이익	23,186,066	354,284,214
소 계	1,388,102,452	1,116,628,435
<금융비용>		
이자비용	545,584,474	480,468,238
외화환산손실	22,647,328	1,449,738
외환차손	220,858,801	145,009,145
소 계	789,090,603	626,927,121
<순금융손익>	599,011,849	489,701,314

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용	3,719,364,322	2,284,731,192
전기법인세 조정사항	(567,095,301)	168,623,794
자본에 직접 가감되는 당기 법인세	(308,740,665)	101,387,251
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,976,313,188	396,103,599
법인세비용	4,819,841,544	2,950,845,836

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	21,105,704,248	11,510,095,959
적용세율(당기:22%, 전기:22%)에 따른 법인세비용(A)	4,643,254,935	2,532,221,111
조정사항(B)		
법인세 추납액 및 환급액	(567,095,301)	168,623,794
비과세수익으로 인한 효과	(89,705,452)	(24,704,850)
비공제비용으로 인한 효과	147,378,912	195,721,897
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(303,447,800)	(121,611,659)
이연법인세 세율변동	396,829,600	-
연결이연법인세 조정	(764,833,260)	179,682,311
전기이전의 일시적차이 당기조정으로 인한 효과	509,275,188	-
기타	848,184,722	20,913,232
법인세비용(효익)(C = A + B)	4,819,841,544	2,950,845,836
평균유효세율	22.84%	25.64%

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	308,740,665	(101,387,251)

(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	24,649,810,122	306,242,806	(419,154,371)	24,536,898,557
사외적립자산	(22,181,209,614)	(2,609,755,996)	110,413,706	(24,680,551,904)
미수수익	(137,603)	(1,306,729)	-	(1,444,332)
기타금융자산손상차손	919,141,649	(42,514,166)	-	876,627,483
퇴직급여 미지급금	61,719,998	(46,439,495)	-	15,280,503
미지급급여	2,682,645,167	560,933,644	-	3,243,578,811
하자보증충당금	14,113,880	509,260	-	14,623,140
대손충당금	1,126,041,347	810,553,742	-	1,936,595,089
복구충당부채	110,000,000	(5,000,000)	-	105,000,000
기계장치	(41,555,558)	8,888,889	-	(32,666,669)
당기손익공정가치 측정 금융자산	(299,090,461)	(49,732,995)	-	(348,823,456)
감가상각 시부인	230,396,153	54,771,101	-	285,167,254
소송충당부채	1,237,697,706	(734,984,355)	-	502,713,351
무형자산손상차손	79,112,000	(3,596,000)	-	75,516,000
재고자산평가손실	59,097,940	(59,097,940)	-	-
기타	(1,104,845,727)	652,230,899	-	(452,614,828)
소 계	7,542,936,999	(1,158,297,335)	(308,740,665)	6,075,898,999
이월결손금 및 세액공제				
이월세액공제	716,493,842	(509,275,188)	-	207,218,654
합 계	8,259,430,841	(1,667,572,523)	(308,740,665)	6,283,117,653

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	22,524,811,359	2,053,550,855	71,447,908	24,649,810,122
사외적립자산	(19,143,037,822)	(3,068,111,135)	29,939,343	(22,181,209,614)
미수수익	(3,422,002)	3,284,399	-	(137,603)
기타금융자산손상차손	919,141,649	-	-	919,141,649
지분법이익	84,223,422	-	-	84,223,422
미지급급여	3,448,844,768	(766,199,601)	-	2,682,645,167
하자보증충당금	32,719,896	(18,606,016)	-	14,113,880

대손충당금	1,222,361,953	(96,320,606)	-	1,126,041,347
외화환산손실	121,108,177	(121,108,177)	-	-
외화환산이익	(108,423)	108,423	-	-
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(48,888,891)	7,333,333	-	(41,555,558)
당기손익공정가치 측정 금융자산	(241,565,388)	(57,525,073)	-	(299,090,461)
감가상각 시부인	154,192,242	76,203,911	-	230,396,153
소송충당부채	-	1,237,697,706	-	1,237,697,706
무형자산손상차손	44,420,000	34,692,000	-	79,112,000
재고자산평가손실	59,356,440	(258,500)	-	59,097,940
기타	(1,273,999,205)	146,650,054	-	(1,127,349,151)
합 계	8,010,158,175	(568,608,427)	101,387,251	7,542,936,999
이월결손금 및 세액공제				
이월세액공제	645,376,265	71,117,577	-	716,493,842
합 계	8,655,534,440	(497,490,850)	101,387,251	8,259,430,841

(5) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	29,945,732,179	32,708,805,132
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	3,544,026,568	1,325,214,050
소 계	33,489,758,747	34,034,019,182
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	27,205,196,762	25,774,450,738
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,444,332	137,603
소 계	27,206,641,094	25,774,588,341
이연법인세자산(부채) 순액	6,283,117,653	8,259,430,841

(6) 당기말 및 전기말 현재 인식하지 않은 이연법인세자산(부채) 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
종속연결회사 투자지분	(136,002,165)	(136,002,165)
관계회사 투자지분	252,000,000	252,000,000

32. 주당이익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주지분에 귀속되는 당기순이익	16,261,246,266	8,615,893,370
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	499	264

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 희석증권으로 인한 희석효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

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 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	7,183,448,160	8,622,132,787
현금및현금성자산 등(*1)	30,504,412,129	30,212,286,190
순차입금	(23,320,963,969)	(21,590,153,403)
자기자본 총계	95,946,096,419	85,203,578,151
자기자본 대비 순차입금 비율	-24.31%	-25.34%

(*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 신용위험

이 매우 낮습니다.

연결실체는 매출채권에 대하여 입수가능한 외부, 내부 데이터를 참조하여 고객 또는 거래상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율을고려하여 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 검토하고있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 현재 발생손실유무를 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	22,947,712,129	27,434,786,190
장단기금융상품	7,556,700,000	3,128,500,000
매출채권및기타채권	74,141,964,118	71,760,128,925
합 계	104,646,376,247	102,323,415,115

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	당기말		전기말	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	10,740,425,978	(9,514,142,866)	8,160,947,190	(7,356,401,442)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(9,350,826,885)	10,746,632,472	(7,349,906,864)	8,320,222,656

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 1,028,622,467원 및 886,219,014원입니다.

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 : 원)

구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말

USD	8,309,739	2,966,252	699,344	1,130,379
-----	-----------	-----------	---------	-----------

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)	964,465,383	(964,465,383)	217,642,768	(217,642,768)
자본의 증가(감소)	752,282,998	(752,282,998)	169,761,359	(169,761,359)

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

(나) 이자율위험

연결실체의 이자부 부채의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금은 고정 및 변동이자부 차입금으로 구성되어 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동시 연결실체의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
이자비용	상승시	(46,800,000)	(46,800,000)	(46,800,000)	(46,800,000)
	하락시	46,800,000	46,800,000	46,800,000	46,800,000

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.

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
-----	------	---------	---------	-------	-----

차입금(주1)	387,379,149	6,257,943,768	129,008,254	1,017,798,942	7,792,130,113
매입채무및기타채무	34,269,588,570	3,529,049,035	82,068,530	434,230,780	38,314,936,915
합 계	34,656,967,719	9,786,992,803	211,076,784	1,452,029,722	46,107,067,028

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

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금(주1)	1,602,696,036	258,927,313	6,192,598,724	1,141,261,278	9,195,483,351
매입채무및기타채무	30,320,604,098	4,430,113,990	1,950,453,260	574,299,310	37,275,470,658
합 계	31,923,300,134	4,689,041,303	8,143,051,984	1,715,560,588	46,470,954,009

(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	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), 한국전력기술, 한전엠씨에스주식회사, 상공에너지 등

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

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체 외의 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위 : 원)

구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	92,504,877	-	-	46,465,650	5,857,833,562
기타	한국남동발전(주)	6,485,660,764	-	-	2,458,704	-
	한국남부발전(주)	7,723,783,454	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	6,460,338,748	-	-	-	8,628,786

	한국서부발전주	3,548,278,496	-	126,124,152	-	-
	한국중부발전주	5,526,160,032	-	-	-	-
	한국수력원자력	557,332,683	3,583,132	-	-	-
합 계		30,394,059,054	3,583,132	126,124,152	48,924,354	5,866,462,348

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	107,305,206	-	-	40,025,730	8,912,872,286
기타	한국남동발전(주)	6,412,570,061	-	-	1,420,374	-
	한국남부발전(주)	4,049,948,400	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	5,909,814,075	-	-	14,534,071	4,318,181,818
	한국서부발전(주)	2,724,693,093	-	234,012,761	14,556,938	-
	한국중부발전(주)	4,278,756,668	-	-	-	-
합 계		23,483,087,503	-	234,012,761	70,537,113	13,231,054,104

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

1) 당기

(단위 : 원)

회사명	매출등 수익		매입등 비용					
	매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타	이자비용	리스부채 상환
한국전력공사	1,123,936,152	579,153	-	424,144,372	-	20,865,936	270,535,052	3,688,365,958
한국남동발전(주)	59,086,884,542	-	-	-	92,433,973	121,231,893	-	-
한국남부발전(주)	43,948,141,954	-	-	-	295,349,428	-	-	-
한국동서발전(주)	82,785,352,616	-	-	-	165,971,440	72,310,222	-	-
한국서부발전(주)	50,428,539,256	-	2,288,116,119	-	234,890,528	25,489,576	-	-
한국중부발전(주)	51,649,911,797	-	-	-	144,043,320	-	-	-
한국수력원자력	5,580,762,835	32	-	-	18,407,769	-	-	-
상공에너지	120,375,000	-	-	-	-	-	-	-
합 계	294,723,904,152	579,185	2,288,116,119	424,144,372	951,096,458	239,897,627	270,535,052	3,688,365,958

2) 전기

(단위 : 원)

회사명	매출등 수익		매입등 비용					
	매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타	이자비용	리스부채 상환
자유총연맹	283,684,504	-	-	-	-	-	-	-
한국전력공사	1,350,888,500	17,846,721	-	396,016,847	-	19,276,435	303,899,656	3,365,759,804
한국남동발전(주)	45,472,098,108	-	-	-	67,693,937	62,949,677	-	-
한국남부발전(주)	41,499,152,652	-	-	-	186,102,590	63,925,942	-	-
한국동서발전(주)	75,870,611,556	4,825,000	-	-	147,348,595	4,798,040	-	-
한국서부발전(주)	46,995,278,706	1,110,710	4,034,950,801	-	234,745,177	349,686,047	-	-
한국중부발전(주)	52,285,601,629	-	-	-	102,873,540	10,000,003	-	-
한국전력기술	-	-	-	-	-	8,100,000	-	-
상공에너지	102,818,051	-	-	-	-	-	-	-
합 계	263,860,133,706	23,782,431	4,034,950,801	396,016,847	738,763,839	518,736,144	303,899,656	3,365,759,804

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

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	42,185,100	127,441,258	43,702,650	117,140,078

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	893,672,650	1,038,509,570
퇴직급여	91,901,220	55,522,656
합 계	985,573,870	1,094,032,226

35. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	16,285,862,704	8,559,250,123
조정사항 :		
이자비용	545,584,474	480,468,238
감가상각비	6,134,767,358	6,120,958,369
무형자산상각비	140,048,047	124,054,734
퇴직급여(DB)	12,214,213,464	12,328,371,563
대손상각비(환입)	4,169,034,057	(249,104,085)
기타의대손상각비	1,297,649	-
유형자산처분손실	-	392,275,838
무형자산손상차손	-	157,690,909
기타의대손충당금환입	(4,265,384)	(9,481,776)
지분법주식손상차손	-	382,833,736
당기손익인식금융자산처분이익	-	(44,552,228)
소송충당부채전입액	-	5,625,898,668
하자보수충당부채전입액	10,480,000	37,750,000
하자보수충당부채환입	-	(117,322,800)
외화환산손실	22,647,328	1,449,738
법인세비용	4,819,841,544	2,950,845,836
이자수익	(740,764,000)	(313,496,879)
당기손익인식금융자산평가이익	(305,061,979)	(261,477,610)
배당금수익	(5,400,000)	(4,500,000)
유형자산처분이익	(76,818,011)	(3,309,091)
외화환산이익	(23,186,066)	(354,284,214)
잡손실	-	56,523,509
순운전자본의 변동 :		
매출채권	(2,867,981,115)	7,225,902,127
기타수취채권	68,803,147	166,561,116
재고자산	(826,409,131)	(13,016,239)
기타유동자산	2,741,004,591	(4,202,533,854)
매입채무	(255,881,420)	235,410,789
기타지급채무	4,718,928,913	(1,277,568,655)
기타유동부채	(4,474,425,014)	5,191,574,347
충당부채	(2,381,151,151)	(3,232,025,566)

확정급여채무의 순증감	(22,400,187,874)	(17,166,505,973)
영업에서 창출된 현금흐름	17,510,982,131	22,788,640,670

(2) 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
리스부채 유동성대체	4,182,099,879	3,747,615,049
차입금의 연장 (대체)	-	6,000,000,000
보증금의 유동성대체	1,927,500,000	989,000,000

36. 재무활동에서 생기는 부채의 조정

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금 흐름		기말
			취득(증가)	기타	
단기차입금	1,340,063,947	(1,340,063,947)	-	-	-
유동성리스부채	3,626,963,330	(3,927,326,342)	103,585,113	4,182,099,879	3,985,321,980
비유동리스부채	6,073,674,016	-	633,327,234	(4,182,099,879)	2,524,901,371
장기차입금	7,282,068,840	(98,620,680)	-	-	7,183,448,160
재무활동 관련 총부채	18,322,770,133	(5,366,010,969)	736,912,347	-	13,693,671,511

(2) 전기

(단위 : 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금 흐름		기말
			취득(증가)	기타	
단기차입금	-	1,339,234,979	-	828,968	1,340,063,947
유동성장기차입금	6,000,000,000	-	-	(6,000,000,000)	-
유동성리스부채	3,283,378,438	(3,607,978,146)	404,240,277	3,547,322,761	3,626,963,330
비유동리스부채	9,078,347,050	-	742,942,015	(3,747,615,049)	6,073,674,016
장기차입금	1,380,689,520	(98,620,680)	-	6,000,000,000	7,282,068,840
재무활동 관련 총부채	19,742,415,008	(2,367,363,847)	1,147,182,292	(199,463,320)	18,322,770,133

37. 우발부채 및 약정사항

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

당기말 현재 진행중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	사건	원고	피고	소송가액	현황
서울고등법원	차별시정 손해배상청구소송	강OO 외 124명	당사	2,636,423,191	2심 계류중
서울고등법원	해고무효 확인소송	황OOO	당사	112,500,000	2심 계류중
대전지방법원	위자료 청구소송	쥬레즐러	당사	100,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	징계무효 확인소송	임OO	당사	50,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	채무부존재 확인소송	쥬지OOO	당사	162,760,215	1심 계류중
서울중앙지법	징계무효 확인소송	강OO	당사	100,000,000	1심 계류중
수원지방법원	부당이득반환 청구소송	인택FA	당사	1,269,840,000	1심 계류중
서울중앙지법	워크오더 대금 청구소송	당사	삼성중공업	1,395,442,000	1심 계류중
서울중앙지법	수세정 용역대금 청구소송	당사	삼성중공업	3,782,931,900	1심 계류중
서울중앙지법	미지급대금 청구소송	당사	에스제이(주)	2,125,490,000	1심 계류중
대전지방법원	미지급대금 청구소송(*)	당사	(주)레즐러	14,600,178,971	1심 계류중
서울중앙지법	보수금 반환 청구소송	당사	노무법인 이성 외	779,130,000	1심 계류중
서울중앙지법	손해배상 청구소송	당사	이OO 외 4명	3,020,547,859	1심 계류중
서울중앙지법	관리운영비 청구소송	당사	(주)레즐러	379,791,186	1심 계류중
서울고등법원	부당해고및부당노동행위 구제재심판정취소소송	당사	중앙노동위원장	100,000,000	2심 계류중
서울행정법원	부당해고 구제재심판정취소소송	당사	중앙노동위원장	100,000,000	1심 계류중
대전지방법원	부당해고 구제재심판정취소소송	남OO	중앙노동위원장	50,000,000	1심 계류중
서울중앙지법	매매대금 등 청구소송	당사	스프링웨이브	541,161,539	1심 계류중
서울중앙지법	부당이득반환청구소송	당사	아쿠아셀 외 2명	129,250,000	1심 계류중
서울중앙지법	용역비 등 청구소송	당사	삼성중공업	2,676,239,438	1심 계류중

(*) 해당 소송과 관련하여 피고에 대한 가압류 실행을 위해 1,480백만원(보증금)이 공탁되어 있습니다.

상기 소송사건 외에 제3자 보조참가 건으로 한국남부발전이 삼성중공업에 제기한 발전정지배상금 청구소송이 있습니다. 해당 소송은 화재발생에 따른 발전정지에 대한 손해배상 청구건으로, 연결실체는 삼성중공업의 하도급사로 발전소 설비 운영 및 정비 역무를 수행하고 있습니다. 해당 소송사건으로 인해 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	약정내용	거래처	보증금액
----	------	-----	------

ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보 충	비즌비츠로1 외 11	117,418,000,000
ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보 충	쏠라뱅크	3,317,000,000
ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보 충	쏠라파워	3,317,000,000
ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보 충	파워제네레이션	3,317,000,000
합 계			127,369,000,000

(주1) 연결실체는 ESS 납품 및 설치공사와 관련하여 2020년 중에 (주)비즌비츠로1외 11개,쏠라뱅크, 쏠라파워, 파워제네레이션 태양광발전사업에 대해 책임준공확약 및 책임운영확약에 따른 자금보충약정 등을 제공 하였습니다. 동 금융약정은 태양광발전소 또는 ESS(에너지저장장치)가 정상 운영되지 못하여 대출원리금 상환재원이 부족한 경우 해당부족액을 차주에 대한 출자, 후순위 대출 등으로 제공하는 방식 입니다.

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

(단위 : 원)

구분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	104,560,417,631
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	21,166,008,571
합 계			125,726,426,202

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 제공한 채무보증 등으로 서울지하철공공와이파이사업 관련 계약이행에 대한 연대보증 합의가 있습니다.

해당 합의는 서울지하철공공와이파이사업 관련 회사를 포함한 합의서 작성 3사의 거래업체 면책 보장 및 피해 발생시 보상을 주요 내용으로 하고 있습니다.

해당 합의 사항의 법적 효력 및 보증사항의 확정금액 등이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

(5) 당기말 현재 약정 체결현황은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	승인통화	한도금액		실행금액	
			USD	원화	USD	원화
USANCE(*)	신한은행	USD	15,000,000	19,009,500,000	-	-
SIGHT		USD	10,000,000	12,673,000,000	-	-
신용한도대출	우리은행	원화	-	50,000,000	-	-
신용한도대출	산업은행	원화	-	21,000,000,000	-	6,000,000,000
일반자금대출	신한은행	원화	-	1,183,448,160	-	1,183,448,160
합 계			25,000,000	53,915,948,160	-	7,183,448,160

(*) 당기말 현재 신용장이 개설되었으나, 인수되지 않아 여신금액으로 분류되지 않은 금액으로 USD 236,595이 있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	제공받는자	보증금	설정금액	비고
임대보증금	산업은행	3,241,000,000	3,889,200,000	근저당 설정
임대보증금	말레이시아관광진흥청	300,000,000	439,000,000	전세권 설정
임대보증금	엘지유플러스	785,105,500	785,105,500	전세권 설정
임대보증금	인터텍스스코	200,000,000	200,000,000	예금담보 질권 설정
임대보증금	한일네트웍스	151,000,000	151,000,000	예금담보 질권 설정
임대보증금	SK	406,000,000	406,000,000	전세권 설정
합 계		5,083,105,500	5,870,305,500	

(7) 당기말 현재 연결실체소유 자산 중 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정액	관련채무의 내용	
				종류	대출잔액
신한은행	토지, 기계장치	1,378,634,967	1,716,000,000	장기차입금(*)	1,183,448,160

(*) 당기말 현재 상기 장기차입금과 관련하여 변동금리 CD(91일물)+ 1.7%를 수취하고 고정금리 3.12%를 지급하는 이자율 스왑계약을 체결하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		2	7	1	1	5	4	2	7	8	1	-	-	18	20
투입시 간	분·반기검토	4	7	23	24	208	302	48	41	-	-	-	-	283	374
	감사	17	19	81	71	1,367	705	604	680	136	2	-	-	2,205	1,477
	합계	21	26	104	95	1,575	1,007	652	721	136	2	-	-	2,488	1,851

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2022-06-13 ~ 2022-09-29			5	일	
	주요내용		감사위험 평가 및 감사위험 식별, 감사전략 수립, 감사접근법 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022-06-20 ~ 2022-07-01	10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 및 조기입증 감사
	2022-11-21 ~ 2022-11-25	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 조기입증 감사
	2022-12-12 ~ 2022-12-16	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 조기입증 감사
	2023-02-13 ~ 2023-02-22	8	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표의 중요 계정잔액, 공 시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					
	실사(입회)대상		-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					

	실사(임회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022-08-12, 2022-10-06, 2023-03-16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 12일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	감사 계획, 감사인의 책임 등
2	2022년 10월 06일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	부정 관련 감사 절차 설명 및 핵심감사사항 등
3	2023년 03월 16일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성, 기타보고사항 등