

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	12
외부감사 실시내용	82

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 33 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 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 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일과 2022년 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

연결재무제표에 대한 주석 14에서 설명하는 바와 같이, 연결실체의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표상 리스부채 장부금액은 30,354백만원입니다. 이 중 한산빌딩이 소재한 토지 관련 리스부채가 29,558백만원으로 유의한 부분을 구성하고 있으며, 주석 14에서 설명한 바와 같이 연장선택권 행사에 대한 평가 결과가 연결실체의 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

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

2024년 3월20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 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 34 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 함흥규

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

연결재무상태표

제 34(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 2022년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주 석	제 34 (당) 기		제 33 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			101,366,415,324		87,334,415,601
현금및현금성자산	5,6,33	31,926,010,247		22,947,712,129	
기타금융자산	5,7,33	9,039,999,362		7,556,700,000	
매출채권및 기타채권	3,5,8,24,33,34	55,173,179,468		51,763,306,607	
당기법인세자산	31	34,353,115		-	
재고자산	9	-		839,425,370	
기타유동자산	10,34	5,192,873,132		4,227,271,495	
II. 비유동자산			102,274,526,041		70,447,020,028
기타금융자산	5,7	5,792,729,319		5,687,449,797	
관계기업투자주식	11	-		-	
매출채권및기타채권	3,5,8,24,33	28,180,203,792		22,378,657,511	
유형자산	3,12	9,864,439,453		10,448,681,038	
무형자산	13	2,469,950,753		716,001,004	
투자부동산	3,15	16,164,216,830		16,858,398,157	
사용권자산	3,14	30,108,155,270		6,017,500,120	
확정급여자산	19,33	114,396,108		917,984,120	
이연법인세자산	3,31	8,697,029,413		6,283,117,653	
기타비유동자산	10	883,405,103		1,139,230,628	
자 산 총 계			203,640,941,365		157,781,435,629
부 채					
I. 유동부채			62,927,020,569		50,108,380,679
매입채무및기타채무	3,5,14,16,33,34,36	38,563,575,690		34,171,816,273	
유동성장기차입금	5,17,33,36	6,090,402,290		-	
당기법인세부채	31	4,584,375,830		2,251,134,665	
유동성충당부채	20	1,301,766,903		26,729,223	
기타유동부채	18,24	12,386,899,856		13,658,700,518	
II. 비유동부채			37,240,675,702		11,726,958,531
장기매입채무및기타채무	3,4,5,16,33,34,36	27,419,833,359		3,958,876,371	
장기차입금	5,17,33,36	810,861,970		7,183,448,160	
확정급여부채	19,33	3,138,129,556		-	
충당부채	20	5,871,850,817		584,634,000	
부 채 총 계			100,167,696,271		61,835,339,210
자 본					
I. 지배기업 소유주 지분			103,601,086,643		96,082,679,393
자본금	1,21	16,300,000,000		16,300,000,000	
자본조정		(30,344,389)		(30,344,389)	
이익잉여금	3,22	86,794,183,604		79,654,713,756	

기타포괄손익누계액	19,22	537,247,428		158,310,026	
II.비지배지분	1		(127,841,549)		(136,582,974)
자 본 총 계			103,473,245,094		95,946,096,419
부채 및 자본총계			203,640,941,365		157,781,435,629

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결손익계산서

제 34(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 매출액	3,4,15,24	363,261,295,971	346,042,225,300
II. 매출원가	3,15,25,27	316,778,247,107	302,857,211,908
III. 매출총이익		46,483,048,864	43,185,013,392
판매비와관리비	26,27	20,444,944,670	24,533,717,959
IV. 영업이익		26,038,104,194	18,651,295,433
기타수익	28	1,615,263,263	2,866,271,066
기타비용	29	8,646,980,441	1,010,874,100
금융수익	5,30,33	1,733,657,661	1,388,102,452
금융비용	3,5,30,33	715,344,395	789,090,603
V. 법인세비용차감전순이익		20,024,700,282	21,105,704,248
VI. 법인세비용	3,31	4,482,704,445	4,819,841,544
VII. 당기순이익	32	15,541,995,837	16,285,862,704
VIII. 당기순이익의 귀속			
(1) 지배기업의 소유주 지분		15,508,986,232	16,261,246,266
(2) 비지배지분		33,009,605	24,616,438
IX. 기본및희석주당이익	32	476	499

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 34(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
I. 당기순이익		15,541,995,837	16,285,862,704
II. 기타포괄손익		(560,037,434)	931,376,764
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 포괄손익		(936,841,852)	1,297,595,802
1. 확정급여제도의 재측정요소	19,22	(936,841,852)	1,297,595,802
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익		376,804,418	(366,219,038)
1. 해외사업장환산외환차이		376,804,418	(366,219,038)
III. 총포괄손익		14,981,958,403	17,217,239,468
IV. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		14,951,207,250	17,210,766,405
비지배지분		30,751,153	6,473,063

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 34(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업의 소유주 지분					비지배지분	합 계
	자본금	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익	소 계		
2022.01.01(전기초)	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 (전기말)	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
2023.01.01 (당기초)	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
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	15,508,986,232	-	15,508,986,232	33,009,605	15,541,995,837
확정급여제도의재측정요소	-	-	(936,716,384)	-	(936,716,384)	(125,468)	(936,841,852)
해외사업장 환산차이	-	-	-	378,937,402	378,937,402	(2,132,984)	376,804,418
자본에 직접 인식된 거래:							
연차배당	-	-	(7,432,800,000)	-	(7,432,800,000)	(22,009,728)	(7,454,809,728)
2023.12.31(당기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	86,794,183,604	537,247,428	103,601,086,643	(127,841,549)	103,473,245,094

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 34(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 33(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			29,626,141,595		16,068,861,182
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	33,575,941,228		17,510,982,131	
2. 이자의 수취		1,132,764,839		540,061,233	
3. 이자의 지급		(445,057,016)		(555,105,383)	
4. 배당금 수취		93,135,000		5,400,000	
5. 법인세의 납부		(4,730,642,456)		(1,432,476,799)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,375,470,393)		(8,601,796,111)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,513,650,734		5,559,932,667	
가. 기타금융자산의 감소		500,000,000		-	
나. 기타수취채권의 감소		9,890,563,526		5,460,967,940	
다. 유형자산의 처분		123,087,208		98,964,727	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(19,889,121,127)		(14,161,728,778)	
가. 기타금융자산의 증가		1,813,484,275		4,428,200,000	
나. 기타수취채권의 증가		15,131,372,692		9,208,751,570	
다. 유형자산의 취득		963,765,987		493,948,848	
라. 무형자산의 취득		1,867,982,437		30,828,360	
마. 선급리스료의 지급		112,515,736		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(11,302,322,200)		(11,973,563,169)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		14,300,000,000		-	
가. 차입금의 차입		13,400,000,000		-	
나. 임대보증금의 증가		900,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(25,602,322,200)		(11,973,563,169)	
가. 차입금의 상환		13,682,183,900		1,438,684,627	
나. 리스부채의 감소		3,762,328,572		3,927,326,342	
다. 배당금의 지급		7,432,800,000		6,454,800,000	
라. 비지배지분의 배당		22,009,728		19,921,200	
마. 임대보증금의 감소		703,000,000		132,831,000	
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)			8,948,349,002		(4,506,498,098)
V. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			29,949,116		19,424,037
VI. 기초 현금및현금성자산			22,947,712,129		27,434,786,190
VII. 기말 현금및현금성자산			31,926,010,247		22,947,712,129

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 34(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한전산업개발주식회사(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 발전설비 운전 및 정비 수익등을 주 사업 목적으로 1990년 4월 11일 설립되었으며, 2010년 12월 16일에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업은 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표 이사는 함홍규입니다.

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	13,982	0.04%	6,991,000	17,612	0.05%	8,806,000
기타	13,026,018	39.96%	6,513,009,000	13,022,388	39.95%	6,511,194,000
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)	1,803,771,403	462,775,228	1,340,996,175	3,519,315,000	786,838,399	583,313,333
에이치에스아이(주)	1,378,622,417	249,591,376	1,129,031,041	2,096,005,996	148,676,485	148,676,485
PT.Kepid Technology	11,305,656,355	416,116,820	10,889,539,535	7,911,221,834	3,334,656,677	3,691,086,430
PT.SBP	162,109,528	754,439,048	(592,329,520)	-	(1,097,594)	(20,166,377)
(주)하암태양광발전소	1,414,606,066	931,080,690	483,525,376	235,699,829	81,782,257	81,782,257

② 전기말

(단위 : 원)

종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,332,228,338	374,545,496	957,682,842	3,198,373,000	305,418,364	366,815,929
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	349,171,601	9,399,425,905	7,227,578,766	2,520,929,793	2,300,239,403
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

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	(144,074,249)	(159,006,752)
PT.SBP	16,232,700	22,423,778
합 계	(127,841,549)	(136,582,974)

② 당기와 전기 중 비지배지분에 배분된 총포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
PT.KEPID TECHNOLOGY	36,942,231	23,002,394
PT.SBP	(6,191,078)	(16,529,331)
합 계	30,751,153	6,473,063

2. 연결재무제표의 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 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인되어, 2024년 3월 29일자 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 2023년 1월 1일부터 최초 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 연결실체는 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려 되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익의 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의, 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에

대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주식 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, 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 시장기준 측정치와 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 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '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 수취하는것에 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 포함하여최초 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 별도

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

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 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 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 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 적

용하여 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 예측하고적절한 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 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 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 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며

관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025 년 1월 1일 이후시작하는 회계 연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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	343,792,970,105	328,360,849,114	28,049,965,552	27,729,664,004
해외(주2)	19,468,325,866	17,681,376,186	448,641,484	444,816,195
합 계	363,261,295,971	346,042,225,300	28,498,607,036	28,174,480,199

(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	68,410,272,416	59,086,884,542
한국남부발전	발전사업등	44,989,761,192	43,948,141,954
한국동서발전	발전사업등	70,929,872,119	82,785,352,616
한국서부발전	발전사업등	50,204,984,298	50,428,539,256
한국중부발전	발전사업등	58,483,675,929	51,649,911,797
합 계		293,018,565,954	287,898,830,165

5. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	31,926,010,247	-	31,926,010,247
매출채권및기타채권	55,173,179,468	-	55,173,179,468
기타금융자산	9,039,999,362	-	9,039,999,362
소 계	96,139,189,077	-	96,139,189,077
비유동성 금융자산			
매출채권및기타채권	28,180,203,792	-	28,180,203,792
기타금융자산	-	5,792,729,319	5,792,729,319
소 계	28,180,203,792	5,792,729,319	33,972,933,111
합 계	124,319,392,869	5,792,729,319	130,112,122,188

2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	22,947,712,129	-	22,947,712,129
매출채권및기타채권	51,763,306,607	-	51,763,306,607
기타금융자산	7,556,700,000	-	7,556,700,000
소 계	82,267,718,736	-	82,267,718,736
비유동성 금융자산			
매출채권및기타채권	22,378,657,511	-	22,378,657,511
기타금융자산	-	5,687,449,797	5,687,449,797
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) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당기말	전기말
유동성 금융부채		
매입채무및기타채무(주1)	14,431,382,856	13,033,246,454

유동성장기차입금	6,090,402,290	-
소 계	20,521,785,146	13,033,246,454
비유동성 금융부채		
매입채무및기타채무(주1)	848,000,000	1,433,975,000
장기차입금	810,861,970	7,183,448,160
소 계	1,658,861,970	8,617,423,160
합 계	22,180,647,116	21,650,669,614

(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	808,912,416	452,750,615
	환율변동손익	29,779,470	18,619,430
대여금 및 수취채권	환율변동손익	(5,337,447)	(3,335,904)
기타금융자산	이자수익	354,873,401	191,299,200
	배당금수익	93,135,000	5,400,000
	평가손익	105,279,522	305,061,979
매출채권및기타채권	이자수익	109,910,419	96,714,185
	환율변동손익	(8,803,350)	217,346,995
상각후원가로 측정하는금융부채	이자비용	(363,455,833)	(249,252,109)
	환율변동손익	(9,802,011)	(139,260,177)

(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	31,926,010,247	31,926,010,247	22,947,712,129	22,947,712,129
- 기타금융자산	9,039,999,362	9,039,999,362	7,556,700,000	7,556,700,000
- 매출채권및기타채권(유동)	55,173,179,468	55,173,179,468	51,763,306,607	51,763,306,607
- 매출채권및기타채권(비유동)	28,180,203,792	28,180,203,792	22,378,657,511	22,378,657,511
소 계	124,319,392,869	124,319,392,869	104,646,376,247	104,646,376,247
<당기손익-공정가치측정채무상품>				
- 기타금융자산	5,792,729,319	5,792,729,319	5,687,449,797	5,687,449,797
합 계	130,112,122,188	130,112,122,188	110,333,826,044	110,333,826,044

<금융부채>

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융부채>				
- 매입채무및기타채무(주1)	14,431,382,856	14,431,382,856	13,033,246,454	13,033,246,454
- 유동성장기차입금	6,090,402,290	6,090,402,290	-	-
- 장기매입채무및기타채무(주1)	848,000,000	848,000,000	1,433,975,000	1,433,975,000
- 장기차입금	810,861,970	810,861,970	7,183,448,160	7,183,448,160
합 계	22,180,647,116	22,180,647,116	21,650,669,614	21,650,669,614

(주1) 종업원관련 미지급금, 리스부채 등은 제외하였습니다.

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.

(가) 당기말

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
- 당기손익-공정가치측정채무상품	-	-	5,792,729,319	5,792,729,319

(나) 전기말

(단위 : 원)

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

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	178,147,500	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
기계설비건설공제조합	47,653,650	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
소방산업공제조합	20,960,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
정보통신공제조합	23,653,224	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
엔지니어링공제조합	4,893,769,445	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
건설공제조합	348,570,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
한국전기기술인협회	12,875,500	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가
금광아일랜드	267,100,000	3	순자산가치법	자산, 부채를 회수가능가액으로 조정하여 순자산 공정가치를 평가

<전기말>

(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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	4,327,598	—
요구불예금	2,537,633,509	4,512,382,074
현금성자산	29,384,049,140	18,435,330,055
합 계	31,926,010,247	22,947,712,129

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
<기타금융자산>				
단기금융상품(주1)	9,039,999,362	-	7,556,700,000	-
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	5,792,729,319	-	5,687,449,797
합 계	9,039,999,362	5,792,729,319	7,556,700,000	5,687,449,797

(주1) 당기말 현재 부동산 임대보증금 관련 정기예금 351백만원에 대한 질권이 설정되어 있습니다(주석 37 참조).

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	좌수(주식수)	취득원가	장부금액
전기공사공제조합(*1)	500좌	113,640,500	178,147,500
대한설비건설공제조합(*1)	45좌	39,749,040	47,653,650
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,960,000
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	23,653,224
엔지니어링공제조합(*1)	6,029좌	3,113,396,071	4,893,769,445
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	348,570,000
한국AMI사업협동조합(*2)	35좌	3,500,000	-
한국전기기술인협회	55좌	10,582,000	12,875,500
대한광물(*2)	28,776주	4,080,000,000	-
금광아일랜드(*3)	79,800주	399,000,000	267,100,000
합 계		8,106,385,719	5,792,729,319

(*1) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 전기 이전에 전액 평가손실 인식하였습니다.

(*3) 수상태양광 설비 건설 및 운영목적으로 설립된 법인에 대한 출자금으로, 사업인허가 취소에 따라 연결실체가 제소한 손해배상청구 소송에서 2021년 중 승소하였습니다. 당기 중 회수가능가액 하락으로 132백만원의 금융상품평가손실을 인식하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	좌수(주식수)	취득원가	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) 전기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 협동조합 해산간주에 따라 전기 이전에 전액 평가손실 인식하였습니다.

(*3) 수상태양광 설비 건설 및 운영목적으로 설립된 법인에 대한 출자금으로, 사업인허가 취소에 따라 연결실체가 제소한 손해배상청구 소송에서 2021년 중 승소하였습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초	5,687,449,797	5,382,387,818
평가	105,279,522	305,061,979
기말	5,792,729,319	5,687,449,797

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	49,041,753,313	(7,756,592,816)	-	41,285,160,497	49,763,509,111	(9,276,922,913)	-	40,486,586,198
대여금	44,350,300	-	-	44,350,300	42,185,100	-	-	42,185,100
보증금	12,040,900,000	-	-	12,040,900,000	10,551,500,000	-	-	10,551,500,000
미수금	2,151,758,654	(617,969,113)	-	1,533,789,541	962,314,199	(407,326,623)	-	554,987,576
미수수익	268,979,130	-	-	268,979,130	128,047,733	-	-	128,047,733
소 계	63,547,741,397	(8,374,561,929)	-	55,173,179,468	61,447,556,143	(9,684,249,536)	-	51,763,306,607
<비유동자산>								

매출채권	13,302,396,013	(136,266,419)	(1,710,586,535)	11,455,543,059	9,362,529,566	(142,746,419)	(591,141,167)	8,628,641,980
대여금	123,665,072	-	-	123,665,072	127,441,258	-	-	127,441,258
보증금	16,600,995,661	-	-	16,600,995,661	13,622,574,273	-	-	13,622,574,273
소 계	30,027,056,746	(136,266,419)	(1,710,586,535)	28,180,203,792	23,112,545,097	(142,746,419)	(591,141,167)	22,378,657,511
합 계	93,574,798,143	(8,510,828,348)	(1,710,586,535)	83,353,383,260	84,560,101,240	(9,826,995,955)	(591,141,167)	74,141,964,118

(2) 당기와 전기 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	매출채권	기타채권	합 계	매출채권	기타채권	합 계
기초금액	9,419,669,332	407,326,623	9,826,995,955	5,293,568,974	410,028,974	5,703,597,948
손상(환입)으로 인식된 금액	(831,499,035)	210,642,490	(620,856,545)	4,168,768,673	(2,702,351)	4,166,066,322
보고기간 중 제각금액	(663,499,785)	-	(663,499,785)	(7,777,181)	-	(7,777,181)
외환차이변동	(31,811,277)	-	(31,811,277)	(34,891,134)	-	(34,891,134)
기말금액	7,892,859,235	617,969,113	8,510,828,348	9,419,669,332	407,326,623	9,826,995,955

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

단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타수취채권	매출채권	기타수취채권
연체되지 않은 채권	46,917,430,017	30,118,072,656	41,878,052,504	24,910,835,984
소 계	46,917,430,017	30,118,072,656	41,878,052,504	24,910,835,984
연체된 채권				
3개월 이하 연체	2,541,574,936	-	3,071,633,907	-
3개월 초과 6개월 이하 연체	-	236,830,981	-	104,269,140
6개월 초과 1년 이하 연체	-	-	-	-
1년 초과 연체	12,885,144,373	875,745,180	14,176,352,266	418,957,439
소 계	15,426,719,309	1,112,576,161	17,247,986,173	523,226,579
합 계	62,344,149,326	31,230,648,817	59,126,038,677	25,434,062,563

(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	구 분	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
기타사업	무연탄	-	-	839,425,370	839,425,370
총자산대비 구성비(%)(주1)		0.00%	0.00%	0.53%	0.53%

(주1) (재고자산합계 / 기말자산총계) X 100

(2) 당기말 및 전기말 현재 재고자산 평가손실 발생내역은 없습니다.

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동자산		
선금금	1,329,603,906	923,448,010
선금부가세	15,800,518	15,228,482
선금비용	3,847,468,708	3,288,595,003
소 계	5,192,873,132	4,227,271,495
비유동자산		
장기선금비용 등	883,405,103	1,139,230,628
소 계	883,405,103	1,139,230,628
합 계	6,076,278,235	5,366,502,123

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자지분의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	당기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
주식회사 에스티	대한민국	냉난방기 제조	29.00%	1,200,000,000	-	29.00%	1,200,000,000	-

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

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 없습니다.

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	8,837,765,029	(3,632,460,953)	(601,008)	5,204,703,068
구축물	360,033,927	(360,033,927)	-	-
기계장치	11,324,011,869	(9,035,859,445)	-	2,288,152,424
차량운반구	2,347,883,875	(1,847,221,977)	-	500,661,898
공구와기구	4,415,637,886	(4,138,722,618)	-	276,915,268
비품	4,760,505,039	(4,073,896,068)	-	686,608,971
합 계	32,953,235,449	(23,088,194,988)	(601,008)	9,864,439,453

2) 전기말

(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) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각(주1)	기타증감	기말 장부가액
토지	907,397,824	-	-	-	-	907,397,824
건물	5,490,289,984	-	-	(290,577,096)	4,990,180	5,204,703,068
기계장치	2,854,293,721	-	-	(574,891,911)	8,750,614	2,288,152,424
차량운반구	273,679,284	428,707,518	-	(202,633,451)	908,547	500,661,898
공구와기구	187,119,542	203,441,619	(10,010,151)	(103,635,742)	-	276,915,268
비품	735,900,683	331,616,850	(3,434,951)	(377,946,633)	473,022	686,608,971
합 계	10,448,681,038	963,765,987	(13,445,102)	(1,549,684,833)	15,122,363	9,864,439,453

(주1) 감가상각비에는 국고보조금이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(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 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	1,846,517,990	-	(388,095,263)	1,458,422,727
실용실안권	1,968,500	(1,968,500)	-	-
개발비	3,000,000	(3,000,000)	-	-
특허권	121,536,783	(98,411,898)	-	23,124,885
상표권	1,656,240	(1,297,388)	-	358,852
소프트웨어	2,938,279,724	(2,790,799,082)	-	147,480,642
영업권	485,993,647	-	-	485,993,647
건설중인자산	354,570,000	-	-	354,570,000
합 계	5,753,522,884	(2,895,476,868)	(388,095,263)	2,469,950,753

2) 전기말

(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) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기말 장부가액
회원권	-	1,458,422,727	-	1,458,422,727
상표권	690,100	-	(331,248)	358,852
특허권	34,117,457	-	(10,992,572)	23,124,885

소프트웨어	195,199,800	54,989,710	(102,708,868)	147,480,642
영업권	485,993,647	-	-	485,993,647
건설중인자산	-	354,570,000	-	354,570,000
합 계	716,001,004	1,867,982,437	(114,032,688)	2,469,950,753

2) 전기

(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

(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	1,518,577,386	1,255,697,781
판매비와관리비	898,445,003	803,317,569
합 계	2,417,022,389	2,059,015,350

14. 리스

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

1) 사용권자산

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
취득금액	48,330,875,655	19,777,943,400
감가상각누계액	(18,222,720,385)	(13,760,443,280)
장부금액	30,108,155,270	6,017,500,120

2) 리스부채

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동리스부채	3,782,008,215	3,985,321,980
비유동리스부채	26,571,833,359	2,524,901,371
합 계	30,353,841,574	6,510,223,351

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

1) 당기말

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	재평가	취득	감가상각비	기타증감	장부금액
토지	5,372,250,327	27,292,949,068	-	(3,294,020,298)	-	29,371,179,097
건물	544,911,577	79,224,539	148,828,540	(207,364,931)	1,193,509	566,793,234
차량운반구	100,338,216	-	146,086,197	(76,241,474)	-	170,182,939
합 계	6,017,500,120	27,372,173,607	294,914,737	(3,577,626,703)	1,193,509	30,108,155,270

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	재평가	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	633,327,234	103,585,113	(3,818,114,055)	(23,219)	6,017,500,120
-----	---------------	-------------	-------------	-----------------	----------	---------------

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
감가상각비	3,577,626,703	3,818,114,055
리스부채 이자비용	96,178,321	296,332,365

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

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
단기리스 및 소액자산	3,566,877,733	3,583,007,861

(5) 당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
리스의 총 현금유출	7,425,384,626	7,806,666,568

(6) 연장선택권

본사 사옥이 위치한 토지 리스는 연결실체가 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 당기 중 동 선택권의 행사 가능성을 반영하는 리스기간의 조정으로 인식된 리스부채와 사용권자산을 증액하였습니다.

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	(10,006,678,779)	(1,622,900)	9,925,366,747
합 계	26,172,518,509	(10,006,678,779)	(1,622,900)	16,164,216,830

2) 전기말

(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) 당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	상각	대체	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	10,619,548,074	(694,181,327)	-	9,925,366,747
합 계	16,858,398,157	(694,181,327)	-	16,164,216,830

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	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

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	3,399,421,754	3,084,936,012
임대원가	3,241,015,721	3,311,078,035
임대이익(손실)	158,406,033	(226,142,023)

(*) 상기 임대수익 및 임대원가는 각각 매출액과 매출원가에 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	1,311,686,535	1,390,937,795
1년 초과 5년 이내	383,685,590	461,579,021
합 계	1,695,372,125	1,852,516,816

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

(6) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 21,805백만원이며, 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	475,444,279	-	475,444,279	620,972,477	-	620,972,477
미지급금	27,230,868,822	-	27,230,868,822	23,300,753,203	-	23,300,753,203
미지급비용	240,894,756	-	240,894,756	226,317,618	-	226,317,618
예수보증금	25,279,118	-	25,279,118	12,345,495	-	12,345,495
리스부채	3,782,008,215	26,571,833,359	30,353,841,574	3,985,321,980	2,524,901,371	6,510,223,351
임대보증금	6,809,080,500	848,000,000	7,657,080,500	6,026,105,500	1,433,975,000	7,460,080,500
합 계	38,563,575,690	27,419,833,359	65,983,409,049	34,171,816,273	3,958,876,371	38,130,692,644

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	차입처		만기일	당기말 연이자율	당기말	전기말
<유동부채>						
유동성장기차입금(주1)	운영자금	신한은행	2034.12.9	5.54%	90,402,290	-
유동성장기차입금	운영자금	산업은행	2024.6.29	4.71%	6,000,000,000	-
<비유동부채>						
장기차입금(주1)	운영자금	신한은행	2034.12.9	5.54%	901,264,260	1,183,448,160
장기차입금	운영자금	산업은행	2024.6.29	4.71%	6,000,000,000	6,000,000,000
차감: 유동성대체					(6,090,402,290)	-
소 계					810,861,970	7,183,448,160
합 계					6,901,264,260	7,183,448,160

(주1) 상기 차입금에 대하여 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 37번 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	상환금액
2024년	6,090,402,290
2025년 이후	810,861,970
합 계	6,901,264,260

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
선수금	594,167,612	1,567,318,176
선수수익	96,120,399	—
예수금	3,981,389,060	4,895,150,059
미납매출세금	7,715,222,785	7,196,232,283
합 계	12,386,899,856	13,658,700,518

19. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 3,265,350,253원(전기 : 3,049,178,409원)입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.25%~4.55%	5.24%~5.34%
기대임금상승률	3.80%~5.67%	3.80%~6.15%

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	131,924,127,766	118,634,890,183
사외적립자산의 공정가치	(128,899,227,718)	(119,551,707,703)
국민연금전환금	(1,166,600)	(1,166,600)
확정급여부채(자산)	3,023,733,448	(917,984,120)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	118,634,890,183	113,737,740,054
당기근무원가	13,871,230,200	12,086,521,005
이자원가	6,116,470,944	2,988,092,165
재측정요소	1,425,566,645	(2,152,369,770)
급여지급액	(8,364,537,208)	(7,985,065,795)
타사전출입효과	240,507,002	(40,027,476)
기말 확정급여채무	131,924,127,766	118,634,890,183

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산 공정가치	119,551,707,703	102,862,246,697
사외적립자산의 기대수익	6,165,266,124	2,860,399,706
재측정요소	621,639,094	(546,033,303)

사용자의 기여금	10,387,432,782	22,171,624,888
급여지급액	(7,826,817,985)	(7,796,530,285)
기말 사외적립자산 공정가치	128,899,227,718	119,551,707,703

(*) 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	128,899,227,718	119,551,707,703
기타(국민연금전환금)	1,166,600	1,166,600
합 계	128,900,394,318	119,552,874,303

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	13,871,230,200	12,086,521,005
이자원가	6,116,470,944	2,988,092,165
사외적립자산의 기대수익	(6,165,266,124)	(2,860,399,706)
합 계	13,822,435,020	12,214,213,464

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(803,927,551)	1,606,336,467
법인세효과	(132,914,301)	(308,740,665)
포괄손익계산서 반영금액	(936,841,852)	1,297,595,802

(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	4.6%~9.3% 증가	4.4%~9.1% 증가
	1% 감소	4.2%~8.3% 감소	4.1%~8.1% 감소
할인율	1% 증가	4.2%~8.3% 감소	4.0%~8.1% 감소
	1% 감소	4.6%~9.5% 증가	4.4%~9.2% 증가

(10) 확정급여채무의 가중평균 만기는 4.56~9.30년이며, 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 14,623백만원(전기: 13,871백만원)입니다.

(11) 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여 지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
1년 미만	8,450,093,262	7,557,329,077
1년 ~ 2년 미만	10,578,963,881	9,588,720,783
2년 ~ 5년 미만	28,751,963,237	25,199,121,581
5년 이상	155,242,631,407	158,334,620,979
합계	203,023,651,787	200,679,792,420

20. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구충당부채(주1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송충당부채(주2)	26,729,223	-	26,729,223	-
하자보수충당부채(주3)	-	121,715,000	-	84,634,000
기타충당부채(주4)	1,275,037,680	5,250,135,817	-	-
합 계	1,301,766,903	5,871,850,817	26,729,223	584,634,000

(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.

(주4) 보증 약정 등으로부터 발생할 수 있는 손실추정액에 대하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당부채	26,729,223	1,320,453,945	(1,320,453,945)	26,729,223
하자보수충당부채	84,634,000	37,896,000	(815,000)	121,715,000
기타충당부채	-	6,525,173,497	-	6,525,173,497
합 계	611,363,223	7,883,523,442	(1,321,268,945)	7,173,617,720

2) 전기

(단위 : 원)

구 분	기초 장부가액	설정액	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

21. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,442,550,141	13,427,550,141
임의적립금	40,807,845,649	40,714,331,737
미처분이익잉여금	32,543,787,814	25,512,831,878
합 계	86,794,183,604	79,654,713,756

(2) 당기말과 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	8,642,550,141	8,627,550,141
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,442,550,141	13,427,550,141

(*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	23,998,345,649	23,904,831,737
사옥이전적립금	13,000,000,000	13,000,000,000

합 계	40,807,845,649	40,714,331,737
-----	----------------	----------------

(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	25,512,831,878	14,407,438,115
당기손익	15,508,986,232	16,261,246,266
확정급여제도재측정요소	(936,716,384)	1,296,997,840
배당금지급	(7,432,800,000)	(6,454,800,000)
적립금이입(적립)	(108,513,912)	1,949,657
기말금액	32,543,787,814	25,512,831,878

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	7,432,800,000	6,454,800,000
주당 배당금	228	198

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		359,861,874,217	342,957,289,288
기타 원천으로부터의 수익 : 임차 및 전대 임차료수익	15	3,399,421,754	3,084,936,012
합 계		363,261,295,971	346,042,225,300

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

당기와 전기 중 연결실체는 국내외에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	국내	국외	합계	국내	국외	합계
한 시점에 인식	9,488,553,476	4,752,818,807	14,241,372,283	10,647,664,044	6,256,106,159	16,903,770,203
기간에 걸쳐 인식	330,904,994,875	14,715,507,059	345,620,501,934	314,628,249,058	11,425,270,027	326,053,519,085
합 계	340,393,548,351	19,468,325,866	359,861,874,217	325,275,913,102	17,681,376,186	342,957,289,288

(3) 당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
발전사업	329,078,941,932	314,581,112,212
인터넷빌링 등	1,034,898,040	1,091,044,060
기타사업	33,147,455,999	30,370,069,028
합 계	363,261,295,971	346,042,225,300

(4) 건설형 계약

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

(5) 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채

1) 연결실체가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 생기는 계약자산과 계약부채는 다음과 같

습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
설치공사용역	-	1,060,298,008
유지보수용역	667,503,000	290,502,788
합 계(*1)	667,503,000	1,350,800,796
계약부채		
설치공사용역	582,005,717	1,548,931,325
유지보수용역	-	8,628,786
임대용역	12,161,895	9,758,065
합 계(*2)	594,167,612	1,567,318,176

(*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	966,925,608	5,788,128,896
유지보수용역	8,628,786	-
임대용역	9,758,065	9,901,460
합 계	985,312,459	5,798,030,356

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
발전사업	288,405,774,424	277,721,871,197
인터넷빌링 등	627,274,546	642,180,644
기타사업	27,745,198,137	24,493,160,067
합 계	316,778,247,107	302,857,211,908

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
인건비	10,010,411,719	9,474,254,762
복리후생비	2,734,259,830	2,369,108,572
여비교통비	314,325,855	266,669,614
통신비	39,329,265	40,139,085
세금과공과	132,029,379	266,100,998
소모품비	65,953,440	56,897,303
피복비	918,228	6,211,637
도서인쇄비	41,069,500	29,267,152
차량비	141,858,602	104,216,228
운반비	85,657	15,592
지급수수료	3,800,540,608	4,162,748,393
임차료	105,710,648	106,877,594
감가상각비	1,417,328,323	1,443,341,089
수선유지비	35,034,612	36,833,134
업무추진비	97,323,690	77,375,007
광고선전비	113,608,987	70,242,191
교육훈련비	151,342,204	96,838,150
사업개발비	172,273,905	153,949,441
대손상각비(환입)	(831,499,035)	4,169,034,057
보험료	636,035,184	450,962,519
포상비	42,683,118	35,845,005
무형상각비	80,307,429	73,508,120
잡비	245,568,519	239,964,747

연구개발비	898,445,003	803,317,569
합 계	20,444,944,670	24,533,717,959

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	22,941,013,791	-	22,941,013,791	28,810,429,707	-	28,810,429,707
종업원급여	190,192,534,028	9,930,127,100	200,122,661,128	171,897,307,327	9,387,418,566	181,284,725,893
퇴직급여	16,524,803,954	562,981,319	17,087,785,273	14,448,942,292	814,449,581	15,263,391,873
복리후생비	38,264,227,502	2,826,798,309	41,091,025,811	35,494,801,781	2,453,048,147	37,947,849,928
지급수수료	19,206,287,529	3,800,540,608	23,006,828,137	34,160,269,757	3,918,228,393	38,078,498,150
감가상각비와 기타상각비	4,426,565,978	1,508,959,572	5,935,525,550	4,744,407,766	1,530,408,681	6,274,816,447
임차료	3,457,451,601	105,710,648	3,563,162,249	3,472,489,622	106,877,594	3,579,367,216
대손상각비(충당금환입)	-	(831,499,035)	(831,499,035)	-	4,169,034,057	4,169,034,057
기타비용	21,765,362,724	2,541,326,149	24,306,688,873	9,828,563,656	2,154,252,940	11,982,816,596
합 계	316,778,247,107	20,444,944,670	337,223,191,777	302,857,211,908	24,533,717,959	327,390,929,867

28. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	112,505,165	76,818,011
기타대손충당금환입	-	4,265,384
잡이익	1,502,758,098	2,785,187,671
합 계	1,615,263,263	2,866,271,066

29. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	53,043,737	-
기부금	28,061,500	50,703,393
기타대손상각비	210,642,490	1,297,649
소송충당부채전입	1,320,453,945	-
기타충당부채전입	6,525,173,497	-

잡손실	509,605,272	958,873,058
합 계	8,646,980,441	1,010,874,100

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
<금융수익>		
이자수익	1,273,696,236	740,764,000
배당금수익	93,135,000	5,400,000
당기손익인식금융자산평가이익	237,179,522	305,061,979
외환차익	99,684,572	313,690,407
외화환산이익	29,962,331	23,186,066
소 계	1,733,657,661	1,388,102,452
<금융비용>		
이자비용	459,634,154	545,584,474
당기손익인식금융자산평가손실	131,900,000	-
외환차손	123,797,026	220,858,801
외화환산손실	13,215	22,647,328
소 계	715,344,395	789,090,603
<순금융손익>	1,018,313,266	599,011,849

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용	6,598,583,733	3,719,364,322
전기법인세 조정사항	430,946,773	(567,095,301)
자본에 직접 가감되는 당기 법인세	(132,914,301)	(308,740,665)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(2,413,911,760)	1,976,313,188
법인세비용	4,482,704,445	4,819,841,544

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	20,024,700,282	21,105,704,248
적용세율(당기:20.9%, 전기:22%)에 따른 법인세비용(A)	4,185,162,359	4,643,254,935
조정사항(B)		
법인세 추납액 및 환급액	430,946,773	(567,095,301)
비과세수익으로 인한 효과	(542,707,343)	(89,705,452)
비공제비용으로 인한 효과	126,353,534	147,378,912
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(190,964,000)	(303,447,800)
이연법인세 세율변동	32,605,341	396,829,600
연결이연법인세 조정	121,846,599	(764,833,260)
전기이전의 일시적차이 당기조정으로 인한 효과	-	509,275,188
기타	319,461,182	848,184,722
법인세비용(효익)(C = A + B)	4,482,704,445	4,819,841,544
평균유효세율	22.39%	22.84%

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	132,914,301	308,740,665

(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	24,536,898,557	2,334,120,226	250,227,731	27,121,246,514
사외적립자산	(24,680,551,904)	(1,430,166,597)	(383,142,032)	(26,493,860,533)
미수수익	(1,444,332)	(380,163)	-	(1,824,495)
기타금융자산손상차손	876,627,483	(4,174,416)	-	872,453,067
퇴직급여 미지급금	15,280,503	2,063,901	-	17,344,404
미지급급여	3,243,578,811	673,314,837	-	3,916,893,648
하자보증충당금	14,623,140	6,635,295	-	21,258,435
대손충당금	1,936,595,089	(306,016,353)	-	1,630,578,736
사용권자산	(1,255,359,124)	(5,027,626,918)	-	(6,282,986,042)
리스부채	1,365,347,258	4,976,754,780	-	6,342,102,038
복구충당부채	105,000,000	(500,000)	-	104,500,000
기계장치	(32,666,669)	7,122,222	-	(25,544,447)
당기손익공정가치측정금융자산	(348,823,456)	(15,899,225)	-	(364,722,681)
감가상각시부인	285,167,254	68,440,134	-	353,607,388
소송충당부채	502,713,351	33,836,441	-	536,549,792
기타충당부채	-	1,363,761,261	-	1,363,761,261
무형자산손상차손	75,516,000	(359,600)	-	75,156,400
기타	(562,602,962)	(133,113,009)	-	(695,715,971)
소 계	6,075,898,999	2,547,812,816	(132,914,301)	8,490,797,514
이월결손금 및 세액공제				
이월세액공제	207,218,654	(986,755)	-	206,231,899
합 계	6,283,117,653	2,546,826,061	(132,914,301)	8,697,029,413

2) 전기말

(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
사용권자산	(1,987,696,511)	732,337,387	-	(1,255,359,124)
리스부채	2,126,508,877	(761,161,619)	-	1,365,347,258
복구충당부채	110,000,000	(5,000,000)	-	105,000,000
기계장치	(41,555,558)	8,888,889	-	(32,666,669)
당기손익공정가치측정금융자산	(299,090,461)	(49,732,995)	-	(348,823,456)
감가상각시부인	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	(1,243,658,093)	681,055,131	-	(562,602,962)
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

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

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	38,510,192,341	29,945,732,179
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,365,417,478	3,544,026,568
소 계	42,875,609,819	33,489,758,747
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	34,176,755,911	27,205,196,762
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	1,824,495	1,444,332
소 계	34,178,580,406	27,206,641,094
이연법인세자산(부채) 순액	8,697,029,413	6,283,117,653

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

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
종속회사 투자지분	(135,354,536)	(136,002,165)
관계회사 투자지분	250,800,000	252,000,000

32. 주당이익

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	15,508,986,232	16,261,246,266
유통보통주식수	32,600,000주	32,600,000주
기본주당이익	476	499

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

당기 및 전기 중 희석증권으로 인한 희석효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익은 기본주
당이익과 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	6,901,264,260	7,183,448,160
현금및현금성자산 등(*1)	40,966,009,609	30,504,412,129
순차입금	(34,064,745,349)	(23,320,963,969)
자기자본 총계	103,473,245,094	95,946,096,419
자기자본 대비 순차입금 비율	-32.92%	-24.31%

(*1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 매출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다.

또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험관리

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

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

② 손상 및 충당금설정정책

연결실체의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 현재 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	31,926,010,247	22,947,712,129
단기금융상품	9,039,999,362	7,556,700,000
매출채권및기타채권	83,353,383,260	74,141,964,118
합 계	124,319,392,869	104,646,376,247

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)	11,804,858,789	(10,453,333,787)	10,740,425,978	(9,514,142,866)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(10,282,595,628)	11,824,612,610	(9,350,826,885)	10,746,632,472

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 1,186,337,236원 및 1,028,622,467원입니다.

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD)

구 분	외화화폐성자산		외화화폐성부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	8,235,672	8,309,739	77,796	699,344

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)	1,051,876,477	(1,051,876,477)	964,465,383	(964,465,383)
자본의 증가(감소)	832,034,293	(832,034,293)	752,282,998	(752,282,998)

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 현금 흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금은 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	(54,589,000)	(46,800,000)	(54,589,000)	(46,800,000)
	하락시	54,589,000	46,800,000	54,589,000	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)	6,273,449,092	141,038,289	135,574,704	720,798,898	7,270,860,983
매입채무및기타채무(주2)	38,619,898,697	4,634,525,878	3,774,462,855	27,861,667,626	74,890,555,056
합 계	44,893,347,789	4,775,564,167	3,910,037,559	28,582,466,524	82,161,416,039

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

(주2) 리스부채의 잔존만기 구간에 따른 원금상환액이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(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(주2)	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.

(주2) 리스부채의 잔존만기 구간에 따른 원금상환액이 포함되어 있습니다.

34. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 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	85,977,813	-	-	56,852,010	29,654,021,733
기타	한국남동발전	7,274,135,848	-	-	-	-
	한국남부발전	4,069,139,400	-	-	-	-
	한국동서발전	7,617,839,923	-	-	-	-
	한국서부발전	4,695,645,050	-	126,284,465	-	-
	한국중부발전	7,104,685,493	-	-	571,633,001	-
	한국수력원자력	888,579,184	4,242,910	-	4,927,400	-
	(주)상공에너지	105,220,600	-	-	-	-
합 계		31,841,223,311	4,242,910	126,284,465	633,412,411	29,654,021,733

2) 전기말

(단위 : 원)

구 분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
유의적인 영향력을행사하는 회사	한국전력공사	92,504,877	-	-	46,465,650	5,857,833,562
기타	한국남동발전주	6,485,660,764	-	-	2,458,704	-
	한국남부발전주	7,723,783,454	-	-	-	-
	한국동서발전주	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

(3) 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	1,055,477,368	180,536	-	560,132,094	-	26,876,582	65,939,641	3,653,343,270
한국남동발전주	68,410,272,416	-	-	202,485,000	116,227,221	90,058,116	-	-
한국남부발전주	44,989,761,192	-	-	-	291,891,445	-	-	-
한국동서발전주	70,929,872,119	3,020,000	-	-	196,224,195	-	-	-
한국서부발전주	50,204,984,298	-	3,327,933,272	-	287,529,943	24,575,382	-	-
한국중부발전주	58,483,675,929	-	-	-	183,009,950	69,600,408	-	-
한국수력원자력	7,191,345,508	-	-	-	25,221,922	10,470,600	-	-
상공에너지	369,673,200	-	-	-	-	-	-	-
합 계	301,635,062,030	3,200,536	3,327,933,272	762,617,094	1,100,104,676	221,581,088	65,939,641	3,653,343,270

2) 전기

(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
한국남동발전주	59,086,884,542	-	-	-	92,433,973	121,231,893	-	-
한국남부발전주	43,948,141,954	-	-	-	295,349,428	-	-	-
한국동서발전주	82,785,352,616	-	-	-	165,971,440	72,310,222	-	-
한국서부발전주	50,428,539,256	-	2,288,116,119	-	234,890,528	25,489,576	-	-
한국중부발전주	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

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(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	44,350,300	123,665,072	42,185,100	127,441,258

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	975,566,010	893,672,650
퇴직급여	81,463,308	91,901,220
합 계	1,057,029,318	985,573,870

35. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	15,541,995,837	16,285,862,704
조정사항 :		
이자비용	459,634,154	545,584,474
감가상각비	5,821,492,863	6,134,767,358
무형자산상각비	114,032,688	140,048,047
퇴직급여	13,822,435,020	12,214,213,464
대손상각비(환입)	(831,499,035)	4,169,034,057
기타의대손상각비	210,642,490	1,297,649
유형자산처분손실	53,043,737	-
기타의대손충당금환입	-	(4,265,384)
당기손익인식금융자산평가손실	131,900,000	-
소송충당부채전입액	1,320,453,945	-
하자보수충당부채전입액	37,896,000	10,480,000
기타충당부채전입액	6,525,173,497	-
외화환산손실	13,215	22,647,328
법인세비용	4,482,704,445	4,819,841,544
이자수익	(1,273,696,236)	(740,764,000)
당기손익인식금융자산평가이익	(237,179,522)	(305,061,979)
배당금수익	(93,135,000)	(5,400,000)
유형자산처분이익	(112,505,165)	(76,818,011)
외화환산이익	(29,962,331)	(23,186,066)
순운전자본의 변동 :		
매출채권	(2,602,510,611)	(2,867,981,115)
기타수취채권	(414,444,455)	68,803,147
재고자산	839,425,370	(826,409,131)
기타유동자산	(965,601,637)	2,741,004,591
기타비유동자산	255,825,525	-
매입채무	(145,528,198)	(255,881,420)
기타지급채무	3,943,049,242	4,718,928,913
기타유동부채	(1,271,800,662)	(4,474,425,014)
충당부채	(1,321,268,945)	(2,381,151,151)
확정급여채무의 순증감	(10,684,645,003)	(22,400,187,874)
영업에서 창출된 현금흐름	33,575,941,228	17,510,982,131

(2) 비현금거래

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

(단위 : 원)

내역	당기	전기
리스부채 유동성대체	1,912,001,148	4,182,099,879
차입금의 연장(대체)	6,090,402,290	-
보증금의 유동성대체	1,489,400,000	1,927,500,000
사용권자산의 취득	27,918,653,449	-

36. 재무활동에서 생기는 부채의 조정

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금 흐름		기말
			취득(증가)	기타	
유동성장기차입금	-	-	-	6,090,402,290	6,090,402,290
유동성리스부채	3,985,321,980	(3,762,328,572)	1,647,013,659	1,912,001,148	3,782,008,215
비유동리스부채	2,524,901,371	-	25,958,933,136	(1,912,001,148)	26,571,833,359
장기차입금	7,183,448,160	(282,183,900)	-	(6,090,402,290)	810,861,970
재무활동 관련 총부채	13,693,671,511	(4,044,512,472)	27,605,946,795	-	37,255,105,834

(2) 전기

(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

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
서울대법원	차별시정 손해배상청구소송	강OO 외 124명	회사	850,412,632	2심 일부패, 3심 계류중
서울중앙지법	징계무효 확인소송	강OO	회사	50,000,000	1심 계류중
수원고등법원	부당이득반환 청구소송	인텍FA	회사	1,269,840,000	1심 패소, 2심 계류중
서울중앙지법	손해배상 청구소송	전OO	회사 외 2개사	127,948,483	1심 계류중
서울중앙지법	워크오더 대금 청구소송	회사	삼성중공업	1,395,442,000	1심 계류중
서울중앙지법	수세정 용역대금 청구소송	회사	삼성중공업	3,782,931,900	1심 계류중
대전고등법원	미지급대금 청구소송(*)	회사	(주)레즐러	14,469,511,061	1심 일부승소, 2심 계류중
서울중앙지법	손해배상 청구소송	회사	이OO 외 4명	3,020,547,859	1심 계류중
서울중앙지법	관리운영비 청구소송	회사	(주)레즐러	379,791,186	1심 계류중
서울중앙지법	부당이득반환청구소송	회사	아쿠아셀 외 1명	129,250,000	1심 계류중
서울중앙지법	용역비 등 청구소송	회사	삼성중공업	2,676,239,438	1심 계류중
서울중앙지법	임금청구소송	회사	박OO 외 1명	64,200,000	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 발전정지 배상금 청구소송 및 원고가 중앙노동위원장에 제기한 부당해고 구제재심판정 취소 소송이 있습니다.

발전정지배상금 청구소송은 화재발생에 따른 발전정지에 대한 손해배상 청구 건(1심피고 일부 패소, 2심 계류중, 소가 5,904백만원)으로, 연결실체는 삼성중공업의 하도급사로 발전소 설비운영 및 정비 역무를 수행하고 있습니다.

해당 소송사건으로 인해 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 당기말 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 자금보충	비준비츠로1 외 11	117,418,000,000
ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보충	쏠라뱅크	3,317,000,000

ESS 납품 및 설치 공사(주1)	시설 성능(시간,효율) 보증 및 차주 대출원리금 상환부족시 자금보 충	솔라파워	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)비준비츠로1외 11개,솔라뱅크, 솔라파워, 파워제네레이션 태양광발전사업에 대해 책임준공확약 및 책임운영확약에 따른 자금보충약정 등을 제공 하였습니다. 동 금융약정은 태양광발전설비(PV) 및 ESS(에너지저장장치)의 성능에 대한 보증 및 연결실체의 귀책사유로 인하여 시설 운영이 중단되어 대출원리금 상환재원이 부족한 경우 해당 부족액을 차주에 대한 출자, 후순위 대출 등으로 자금보충을 제공하는 방식입니다. 당 보고기간 종료일 이후 해당 약정과 관련하여 일부 거래처로부터 소송이 제기되었습니다(소송가액 5,239백만원). 또한 해당 소송과 관련하여 연결실체의 부동산 중 일부가 가압류(금액 : 220백만원)되었습니다. 해당 소송 사건으로 인해 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

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

(단위 : 원)

구분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	128,979,585,715
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	24,570,327,077
기계설비건설공제조합	계약이행보증 등	한국중부발전	264,578,529
합 계			153,814,491,321

(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 보증 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	19,341,000,000	-	-
일람볼L/C	신한은행	USD	10,000,000	12,894,000,000	-	-
신용한도대출	우리은행	원화	-	50,000,000	-	-
신용한도대출	산업은행	원화	-	21,000,000,000	-	6,000,000,000
일반자금대출	신한은행	원화	-	901,264,260	-	901,264,260
합 계			25,000,000	54,186,264,260	-	6,901,264,260

(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	1,219,696,144	1,716,000,000	차입금	901,264,260

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		6	2	1	1	5	5	2	2	2	8	-	-	16	18
투입시 간	분·반기검토	4	4	14	23	199	208	34	48	-	-	-	-	251	283
	감사	53	17	88	81	1,316	1,367	468	604	4	136	-	-	1,929	2,205
	합계	57	21	102	104	1,515	1,575	502	652	4	136	-	-	2,180	2,488

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023-06-22 ~ 2023-11-30				5	일	
	주요내용			감사위험 평가 및 감사위험 식별, 감사전략 수립, 감사접근법 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2023-06-26 ~ 2023-07-07	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가 및 조기입증 감사		
	2023-10-10 ~ 2023-10-13	4	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 조기입증 감사		
	2023-11-27 ~ 2023-12-01	5	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가 및 조기입증 감사		
	2024-02-19 ~ 2024-02-27	8	일	6	명	2	명	별도 및 연결재무제표의 중요 계정잔액 및 공 시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검 (문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일	
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일	
	실사(입회)장소	-								
	실사(입회)대상	-								

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-08-08, 2024-03-11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 08일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	감사 계획, 감사인의 책임, 부정 관련 감사 절차 설명 및 핵심감사사항 등
2	2024년 03월 11일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	대면회의	핵심감사사항, 감사인의 독립성, 기타보고사항 등