

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	3
재무제표에 대한 주석 .....	9
내부회계관리제도 검토의견 .....	70

한전산업개발 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 23 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

제 22 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

삼화회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 한전산업개발 주식회사 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는것을 포함하고있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 한전산업개발 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 서초동 1340-6 남강빌딩 10층

삼 화 회 계 법 인

대표이사 구병주

2013년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제 23 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2011년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제23(당)기말	제22(전)기말
자 산			
I. 유동자산		73,557,036,619	80,148,670,628
1. 현금및현금성자산	7,8,9,38	28,886,067,173	29,946,719,191
2. 기타금융자산	7,8,12	1,430,925,205	6,694,484,567
3. 매출채권및기타채권	7,8,11,38	39,970,774,594	43,024,542,243
4. 재고자산	10	165,604,280	77,302,280
5. 기타유동자산	13	3,103,665,367	405,622,347
6. 매각예정비유동자산	19	-	-
II. 비유동자산		53,060,439,535	43,538,789,675
1. 기타금융자산	7,8,12,38	138,782,148	138,782,148
2. 매출채권및기타채권	7,8,11,38	5,797,385,421	3,538,528,710
3. 종속기업및관계기업투자	14	15,191,393,853	17,719,444,427
4. 유형자산	15	11,902,552,652	6,198,440,724
5. 무형자산	16	388,744,958	511,220,816
6. 투자부동산	17	11,787,843,218	12,119,819,205
7. 이연법인세자산	37	7,729,586,135	2,860,761,469
8. 기타비유동자산	18	124,151,150	451,792,176
자 산 총 계		126,617,476,154	123,687,460,303
부 채			
I. 유동부채		31,967,544,497	29,544,037,666
1. 매입채무및기타채무	7,8,20	27,650,970,366	22,286,742,095
2. 차입금	7,8,21,38	1,264,157,893	4,984,297,341
3. 미지급법인세	37,38	3,052,416,238	2,267,998,230
4. 기타유동부채	22	-	5,000,000
II. 비유동부채		29,989,130,010	19,423,196,146
1. 매입채무및기타채무	7,8	-	2,380,000,000
2. 차입금	7,8,21,38	190,890,158	154,000,000
3. 퇴직급여부채	23,37,38	19,345,432,619	14,484,474,459
4. 총당부채	24	10,452,807,233	2,404,721,687
부 채 총 계		61,956,674,507	48,967,233,812
자 본			

Ⅰ. 납입자본금	25,29	16,300,000,000	16,300,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	26,29	48,360,801,647	58,420,226,491
자 본 총 계		64,660,801,647	74,720,226,491
부 채 및 자 본 총 계		126,617,476,154	123,687,460,303

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 손익계산서

제23기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제22기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액	6,30,39		250,920,961,018		266,417,845,141
II. 매출원가	6,23,31,36,4 2		218,499,352,722		232,321,799,642
III. 매출총이익	6,23,32,36,4 2		32,421,608,296		34,096,045,499
판매비와관리비	6,23,32,36,4 2	14,230,859,224		13,259,533,817	
IV. 영업이익			18,190,749,072		20,836,511,682
기타수익	33,39	656,097,460		622,564,136	
기타비용	34,39	18,245,195,157		1,329,667,037	
금융수익	8,35,39	2,837,861,485		2,751,783,755	
금융비용	8,35,39	258,964,824		181,273,185	
V. 법인세비용차감전순이익			3,180,548,036		22,699,919,351
VI. 법인세비용	37,38		309,356,642		5,627,957,744
VII. 당기순이익	29		2,871,191,394		17,071,961,607
VIII. 주당이익	29				
1. 기본주당이익			88		524
2. 희석주당이익			88		524

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포괄손익계산서

제23기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제22기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 당기순이익			2,871,191,394		17,071,961,607
II. 기타포괄손익			(4,422,016,238)		(3,147,540,226)
1. 보험수리적손익	19	(4,422,016,238)		(3,147,540,226)	
III. 총포괄손익			(1,550,824,844)		13,924,421,381

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제23기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제22기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목				자본금	이익잉여금	합 계
2011.01.01(기초자본)				16,300,000,000	49,581,405,110	65,881,405,110
자본의 변동	총포괄손익	당기순이익		-	17,071,961,607	17,071,961,607
		기타포괄손익	보험수리적손익	-	(3,147,540,226)	(3,147,540,226)
		총포괄이익		-	13,924,421,381	13,924,421,381
	연차배당		-	(5,085,600,000)	(5,085,600,000)	
2011.12.31(기말자본)				16,300,000,000	58,420,226,491	74,720,226,491
2012.01.01(기초자본)				16,300,000,000	58,420,226,491	74,720,226,491
자본의 변동	총포괄손익	당기순이익			2,871,191,394	2,871,191,394
		기타포괄손익	보험수리적손익		(4,422,016,238)	(4,422,016,238)
		총포괄이익			(1,550,824,844)	(1,550,824,844)
	연차배당			(8,508,600,000)	(8,508,600,000)	
2012.12.31(기말자본)				16,300,000,000	48,360,801,647	64,660,801,647

별첨 재무제표에 대한 주석 참조



## 현금흐름표

제23기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제22기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		20,909,602,921		8,133,302,673
1. 영업에서 창출된 현금흐름	21,398,457,023		15,187,441,692	
2. 이자의 수취	1,924,368,060		1,659,657,266	
3. 이자의 지급	(16,694,282)		-	
4. 배당금 수입	750,000,000		801,050,000	
5. 법인세 부담액	(3,146,527,880)		(9,514,846,285)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,778,405,649)		1,110,775,354
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	99,755,144,898		27,144,919,465	
가. 기타금융자산의 감소	99,028,200,024		27,144,919,465	
나. 매출채권및기타채권의 감소	488,180,542		-	
다. 유형자산의 처분	238,764,332		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(109,533,550,547)		(26,034,144,111)	
가. 기타금융자산의 증가	93,764,640,662		22,337,600,657	
나. 매출채권및기타채권의 증가	4,097,191,162		40,890,690	
다. 종속회사및관계회사투자	5,100,000,000		2,850,000,000	
라. 유형자산의 취득	6,399,284,703		792,010,674	
마. 무형자산의 취득	172,434,020		13,642,090	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(12,191,849,290)		52,697,341
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,151,418,858		5,138,297,341	
가. 차입금의 증가	4,151,418,858		5,138,297,341	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(16,343,268,148)		(5,085,600,000)	
가. 차입금의 상환	7,834,668,148		-	
나. 배당금의 지급	8,508,600,000		5,085,600,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,060,652,018)		9,296,775,368
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-		-
VI. 기초 현금및현금성자산		29,946,719,191		20,649,943,823
VII. 기말 현금및현금성자산		28,886,067,173		29,946,719,191

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 재무제표에 대한 주석

제 23기 : 2012년 12월 31일 현재

제 22기 : 2011년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사

## 1. 일반사항

### (1) 회사의 개요

한전산업개발 주식회사(이하 "회사")는 1990년 4월 11일에 설립되어 2010년 12월 16일에 한국거래소에 상장하였으며, 전기계기의 검침·송달, 발전설비의 운전·정비 및 신재생에너지 관련 사업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 중구 서소문동 47-2에 소재하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	보통주식수(주)	지분율	보통주식수(주)	지분율
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	10,106,000	31.00%
한국전력공사	9,454,000	29.00%	9,454,000	29.00%
우리사주	936,370	2.87%	1,925,353	5.91%
기 타	12,103,630	37.13%	11,114,647	34.09%
합 계	32,600,000	100.00%	32,600,000	100.00%

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

### (1) 재무제표 작성기준

회사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다.

회사의 재무제표는 재무제표에 대한 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

## 3. 유의적 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 다음에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

2012 회계연도 이후에 적용되나 회사가 조기 도입하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 재무제표에 유의적 영향을 주지 않을 것으로 예상됩니다.

### (1) 외화환산

회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재 측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 보고기간말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산으로 구성되어 있습니다.

### (3) 금융자산

#### 가. 분류

회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

#### 1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### 2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### 3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생 금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

##### 나. 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 원가로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 포괄손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

## 다. 금융자산과 금융부채의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계되고, 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

## 라. 금융자산의 손상

### 1) 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다. 다만, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 관측가능한 시장 가격을 사용한 금융자산의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

보고기간말 이후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2) 매도가능금융자산

회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타 포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간말 이후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

## (4) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

## (5) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 디자인 비용, 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 회사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

## (6) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 다음에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정된 경제적 내용연수
건 물	50 ~ 60년
구축물	8년
발전설비	15년
차량운반구	4년
기타의유형자산	4년

회사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한경우 조정을 하고 있습니다. 유형자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 유형자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 유형자산의 처분손익은 처분대가와 유형자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타영업손익으로 표시하고 있습니다.

## (7) 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익과 관련된 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 무형자산

##### 가. 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

##### 나. 기타의무형자산

기타의무형자산은 컴퓨터소프트웨어 등을 포함하고 있으며 취득원가로 계상되며 4년 내지 15년의 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가있는 경우 기타의무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

#### (10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은 50년 내지 60년의 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.



회사는 매 보고기간말에 투자부동산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 투자부동산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 투자부동산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 투자부동산의 처분손익은 처분대가와 투자부동산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타영업손익으로 표시하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## (12) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내인 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## (13) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 아니한 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

## (14) 퇴직급여부채

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래 현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

## (15) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려 하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거 사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## (16) 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

### 가. 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

### 나. 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 회사는 거래의 성격에 따라 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

### 다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

### 라. 배당금수익

배당금수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

## (17) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 실질적 위험과 보상을 모두 부담하고 있는 리스의 경우 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다. 매년 지급되는 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스부채와 금융원가로 배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 임대 의무는 금융리스부채로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자비용은 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간동안 포괄손익계산서에 반영하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상의 중요 부분이 리스제공자에게 귀속되는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간 동안 정액기준으로 포괄손익계산서에 반영하고 있습니다.

## (18) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업과 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 따른 이연법인세는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상회사는 다르지만, 당기 법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세자산이 회수되거나 이연법인세부채가 결제될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## (19) 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## (20) 부문별 보고

영업부문은 회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

## (21) 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2013년 3월 12일자로 이사회에서 발행이 승인될 예정입니다.

## 4. 중요한 회계추정과 가정

중요한 회계추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 중요한 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

### (1) 금융자산의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융자산의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 시장 상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### (2) 퇴직급여부채

회사가 운영하고 있는 확정급여제도와 관련하여, 퇴직급여부채는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여부채와 관련된 주요 가정들은 현재의 시장 상황에 근거하여 판단을 하고 있습니다.

### (3) 충당부채

회사는 보고기간말에 하자보증 및 손해배상 등으로 예상되는 보증청구 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 역사적인 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

### (4) 수익인식

회사는 운전정비 등의 용역에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 회사가 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 용역수행범위의 변동, 원가의 변동 및 고객의 계획변경 등 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

### (5) 이연법인세

이연법인세자산과 부채의 인식과 측정은 회사의 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식 여부와 인식 범위는 미래 상황에 대한 가정과 회사의 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

## 5. 제·개정된 기준서의 적용

회사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 영업이익 공시

개정된 기준서는 영업이익을 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액으로 정의하고 동 영업이익을 포괄손익계산서에 표시하도록 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도부터 적용됩니다.

회사는 전기 재무제표 작성시까지 회사의 자체적인 영업이익 산정기준에 따라 매출액으로부터 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하고 기타영업수익과 기타영업비용을 가감한 금액을 영업이익으로 표시하여 왔으나 당기부터 개정 기준서를 적용하여 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액을 영업이익으로 표시하였는 바 이러한 표시방법의 변경에 따라 당기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 17,589백만원 증가하였습니다. 또한 비교표시된 전기 포괄손익계산서에는 당기의 표시방법에 일치시켜 재작성하였는 바 전기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 707백만원 증가하였습니다

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

### 가. 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) 기초자산의 회수

개정된 기준서는 공정가치로 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세 측정을 명확히하고 있습니다. 개정 기준서는 기업회계기준서 제1040호의 공정가치모형을 사용하여 측정되는 투자부동산에 대한 이연법인세는 장부금액이 매각을 통해 회수될 것이라는 것을 전제로 하고 있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정되는 비상각 자산에 대한 이연법인세는 항상 자산의 매각으로 인한 세효과로 측정하도록 하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

### 나. 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

개정된 기준서에서는 범위접근법과 사외적립자산에 대한 기대수익을 개념을 폐지하였고, 단순 명확화 및 기타 문구 수정을 포함하고 있습니다. 개정된 기준서는 2013년1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

### 다. 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치측정이 요구되거나 허

용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

회사는 상기에 열거된 기준서와 해석서의 최초적용이 최초적용연도에 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

## 6. 부문정보

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

### (1) 단일보고부문 매출액 및 영업손익 (단위 : 원)

보고부문	구분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발	총부문매출액	250,920,961,018	266,417,845,141
	영업이익(손실)	18,190,749,072	20,836,511,682
	유형 및 무형상각비	1,392,071,459	1,176,151,947

### (2) 단일보고부문 자산 및 부채 (단위 : 원)

보고부문	구분	제23(당)기말	제22(전)기말
한전산업개발	총자산	126,617,476,154	123,687,460,303
	총부채	61,956,674,507	48,967,233,812

(3) 당기 및 전기 중 회사의 주요 재화 및 용역매출로부터 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

보고부문	구분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발	용역의 제공	231,429,792,242	241,797,859,016
	재화의 판매	19,491,168,776	24,619,986,125
	합계	250,920,961,018	266,417,845,141

(4) 당기 및 전기 중 영업손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

보고부문	구분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발	매출	250,920,961,018	266,417,845,141
	용역매출	231,429,792,242	241,797,859,016
	재화의 판매 매출	19,491,168,776	24,619,986,125
	매출원가	218,499,352,722	232,321,799,642
	용역원가	200,009,827,625	209,157,947,159
	재화의 판매 원가	18,489,525,097	23,163,852,483



	매출총이익	32,421,608,296	34,096,045,499
	판매비와관리비	14,230,859,224	13,259,533,817
	영업이익(손실)	18,190,749,072	20,836,511,682

(5) 지역에 대한 정보

회사의 주요 영업활동인 검침 및 발전용역은 회사의 소재지인 대한민국에서 주로 이루어집니다. 지역별 외부고객으로 부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다. (단위 : 원)

보고부문	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	제23(당)기	제22(전)기	제23(당)기말	제22(전)기말
국내	244,627,276,346	261,396,188,619	52,923,351,675	43,524,302,553
해외(주1)	6,293,684,672	5,021,656,522	137,087,860	14,487,122
합 계	250,920,961,018	266,417,845,141	53,060,439,535	43,538,789,675

(주1) 해외의 경우 칠레, 인니, 사우디등이며 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 구분으로 표시하지 아니하였습니다.

(6) 주요고객에 대한 정보

회사에 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 주요 고객은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

가. 당기

구분		금액
한국전력공사	검침용역	70,647,942,727
한국중부발전	발전용역	27,316,743,931
한국남부발전	발전용역	25,991,372,251
한국동서발전	발전용역	33,397,663,019
합계		157,353,721,928

나. 전기

구분		금액
한국전력공사	검침용역	95,807,046,954
한국서부발전	발전용역	28,384,312,926
한국동서발전	발전용역	31,921,298,893
합계		156,112,658,773

7. 금융상품의 공정가치와 평가방법

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을유사한 금융상품에 대해 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(1) 공정가치와 장부금액

가. 회사의 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<공정가치로 인식된 금융자산>				
- 현금및현금성자산	28,886,067,173	28,886,067,173	29,946,719,191	29,946,719,191
- 매도가능금융자산	138,782,148	138,782,148	138,782,148	138,782,148
- 기타금융자산	1,430,925,205	1,430,925,205	6,694,484,567	6,694,484,567
소 계	30,455,774,526	30,455,774,526	36,779,985,906	36,779,985,906
<상각후원가로 인식된 금융자산>				
- 매출채권및기타채권	43,127,655,601	43,127,655,601	43,394,296,681	43,394,296,681
- 장단기대여금	10,945,616,335	10,945,616,335	7,519,607,715	7,519,607,715
소 계	54,073,271,936	54,073,271,936	50,913,904,396	50,913,904,396
합 계	84,529,046,462	84,529,046,462	87,693,890,302	87,693,890,302

나. 회사의 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가로 인식된 금융부채>				
- 매입채무및기타채무	27,650,970,366	27,650,970,366	22,286,742,095	22,286,742,095
- 단기차입금	1,172,078,682	1,172,078,682	4,984,297,341	4,984,297,341
- 유동성장기차입금	92,079,211	92,079,211	-	-
- 장기매입채무및기타채무	-	-	2,380,000,000	2,380,000,000
- 장기차입금	190,890,158	190,890,158	154,000,000	154,000,000
합 계	29,106,018,417	29,106,018,417	29,805,039,436	29,805,039,436

(2) 공정가치의 서열체계

회사는 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

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

가. 당기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계

<금융자산>				
- 매도가능금융자산	-	138,782,148	-	138,782,148
합 계	-	138,782,148	-	138,782,148

나. 전기말

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<금융자산>				
- 매도가능금융자산	-	138,782,148	-	138,782,148
합 계	-	138,782,148	-	138,782,148

## 8. 범주별 금융상품

(1) 보고기간 말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

### 가. 당기말

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
<b>&lt;유동성 금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	-	28,886,067,173	-	28,886,067,173
기타금융자산	-	1,430,925,205	-	1,430,925,205
매출채권및기타채권	-	48,275,886,515	-	48,275,886,515
범주별 소 계	-	78,592,878,893	-	78,592,878,893
<b>&lt;비유동성 금융자산&gt;</b>				
매도가능금융자산	-	-	138,782,148	138,782,148
매출채권및기타채권	-	5,797,385,421	-	5,797,385,421
범주별 소 계	-	5,797,385,421	138,782,148	5,936,167,569
범주별 합 계	-	84,390,264,314	138,782,148	84,529,046,462

### 나. 전기말

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
<b>&lt;유동성 금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	-	29,946,719,191	-	29,946,719,191
기타금융자산	-	6,694,484,567	-	6,694,484,567
매출채권및기타채권	-	47,375,375,686	-	47,375,375,686
범주별 소 계	-	84,016,579,444	-	84,016,579,444
<b>&lt;비유동성 금융자산&gt;</b>				
매도가능금융자산	-	-	138,782,148	138,782,148
매출채권및기타채권	-	3,538,528,710	-	3,538,528,710
범주별 소 계	-	3,538,528,710	138,782,148	3,677,310,858
범주별 합 계	-	87,555,108,154	138,782,148	87,693,890,302

(2) 당기 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
<b>&lt;유동성 금융부채&gt;</b>			
차입금	-	1,264,157,893	1,264,157,893
매입채무및기타채무	-	27,650,970,366	27,650,970,366
범주별 소 계	-	28,915,128,259	28,915,128,259
<b>&lt;비유동성 금융부채&gt;</b>			
차입금	-	190,890,158	190,890,158
범주별 소 계	-	190,890,158	190,890,158
범주별 합 계	-	29,106,018,417	29,106,018,417

나. 전기말

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
<b>&lt;유동성 금융부채&gt;</b>			
차입금	-	4,984,297,341	4,984,297,341
매입채무및기타채무	-	22,286,742,095	22,286,742,095
범주별 소 계	-	27,271,039,436	27,271,039,436
<b>&lt;비유동성 금융부채&gt;</b>			
차입금	-	154,000,000	154,000,000
매입채무및기타채무	-	2,380,000,000	2,380,000,000
범주별 소 계	-	2,534,000,000	2,534,000,000
범주별 합 계	-	29,805,039,436	29,805,039,436

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

구 분		제23(당기)	제22(전기)
현금및현금성자산	이자수익	1,440,161,537	1,495,142,553
매도가능금융자산	배당금수익	-	1,050,000
	평가손익	-	-
대여금 및 수취채권	이자수익	451,753,602	233,009,323
매출채권 및 기타채권	이자수익	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금 등 이자비용	(16,912,779)	(26,130,888)

## 9. 현금및현금성자산

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
보유현금	-	-
요구불예금	-	-
현금성자산	28,886,067,173	29,946,719,191
(정부보조금)	-	-
현금및현금성자산	28,886,067,173	29,946,719,191

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공된 금융자산은 없습니다.

## 10. 재고자산

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

구 분	제23(당)기말			제22(전)기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
원재료	-	-	-	-	-	-
유연탄	-	-	-	-	-	-
무연탄	-	-	-	-	-	-
상품	91,150,000	-	91,150,000	-	-	-
예비품	-	-	-	-	-	-
기타	91,150,000	-	91,150,000	-	-	-
기타의재고자산	74,454,280	-	74,454,280	77,302,280	-	77,302,280
합 계	165,604,280	-	165,604,280	77,302,280	-	77,302,280
총자산대비 구성비율(%) [재고자산합계÷기 말자산총계]	0.13%		0.13%	0.06%		0.06%

- 재고자산 실사 내역 등

1) 실사일자

- 당사 내부방침에 따라 매분기 기준으로 재고자산 실사를 합니다.

2) 실사방법 및 전문가 참여 등

- 전수조사를 실시하고 있으며, 실사시에는 해당물품에 대한 전문지식이 있는 직원을 실사조로 편성합니다.

## 11. 매출채권및기타채권

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

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유동자산	비유동자산	유동자산	비유동자산
매출채권 :	35,096,299,288	2,815,663,831	38,361,023,286	200,368,770
대손충당금 :	(4,210,123,872)	-	(3,466,004,760)	-
차감 계	30,886,175,416	2,815,663,831	34,895,018,526	200,368,770
대여금 :	10,139,241,745	806,374,590	6,444,814,075	1,074,793,640
대손충당금 :	(4,094,988,049)	-	(884,828,683)	-
차감 계	6,044,253,696	806,374,590	5,559,985,392	1,074,793,640
기타채권 :	3,040,345,482	2,175,347,000	2,569,538,325	2,263,366,300
대손충당금 :	-	-	-	-
차감 계	3,040,345,482	2,175,347,000	2,569,538,325	2,263,366,300
매출채권및기타채권	48,275,886,515	5,797,385,421	47,375,375,686	3,538,528,710
대손충당금	(8,305,111,921)	-	(4,350,833,443)	-
차감 계	39,970,774,594	5,797,385,421	43,024,542,243	3,538,528,710

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
기초금액	4,350,833,443	4,608,397,245
대손상각비	3,954,278,478	22,800,776
대손충당금 환입액	-	(280,364,578)
제각	-	-
기말금액	8,305,111,921	4,350,833,443



(3) 당기 및 전기말 현재 과목별 대손충당금 설정현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금 설정(%)
당기말	매출채권	35,096,299,288	4,210,123,872	12.00%
	단기대여금	10,139,241,745	4,094,988,049	40.39%
	보증금	2,663,828,300	-	-
	미수금	333,593,393	-	-
	미수수익	42,923,789	-	-
	장기매출채권	2,815,663,831	-	-
	장기보증금	2,175,347,000	-	-
	장기대여금	806,374,590	-	-
	합 계	54,073,271,936	8,305,111,921	15.36%
전기말	매출채권	38,361,023,286	3,466,004,760	9.04%
	단기대여금	6,444,814,075	884,828,683	13.73%
	보증금	2,392,807,000	-	-
	미수금	101,354,615	-	-
	미수수익	75,376,710	-	-
	장기매출채권	200,368,770	-	-
	장기보증금	2,263,366,300	-	-
	장기대여금	1,074,793,640	-	-
	합 계	50,913,904,396	4,350,833,443	8.55%

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권및기타채권의 잔액 현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
금 액	31,409,517,567	5,793,171,181	6,209,315,478	9,476,649,920	52,888,654,146
구성비율	59.39%	10.95%	11.74%	17.92%	100.00%

(\*) 유동성대체 학자금(378백만원) 및 장기성학자금(806백만원)은 제외된 금액입니다.

(5) 당기 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권 ( A )	31,509,517,567	31,440,724,019
연체되었으나 손상되지 않은 채권 ( B )	13,095,361,546	13,560,368,678
- 30일 초과 90일 이내	6,258,171,181	3,787,880,604
- 90일 초과 180일 이내	751,083,656	408,617,162
- 180일 초과 1년 이내	489,244,156	786,988,335
- 1년 초과 2년 이내(주1)	1,665,503,736	3,828,888,839
- 2년 초과(주2)	3,931,358,817	4,747,993,738

차감 : 대손충당금	(21,336,888)	(22,800,776)
손상 채권( C )	8,283,775,033	4,328,032,667
- 30일 초과 90일 이내	-	-
- 90일 초과 180일 이내	-	-
- 180일 초과 1년 이내	3,210,159,366	-
- 1년 초과 2년 이내	66,083,000	-
- 2년 초과	5,007,532,667	4,328,032,667
차감 : 대손충당금	(8,283,775,033)	(4,328,032,667)
채권합계(D=A+B+C)	52,888,654,146	49,329,125,364
차감 : 대손충당금 합계(E)	(8,305,111,921)	(4,350,833,443)
합 계(F=D+E)	44,583,542,225	44,978,291,921

(\*) 유동성대체 학자금 및 장기성학자금은 포함되어 있지 않습니다.

(주1) 담보력있는 사옥임차보증금 1,458백만원 및 에스코 장기매출채권 200백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 담보력있는 사옥임차보증금 1,911백만원이 포함되어 있습니다.

(6) 회사의 채권관련 대손충당금 설정 방침은 다음과 같습니다.

가. 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손 발생액을 근거로 대손 경험률을 산정하여 설정

나. 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 채권잔액의 1% 초과 ~ 100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정

다. 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

## 12. 기타금융자산

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

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
<b>&lt;기타금융자산&gt;</b>				
단기금융상품	1,430,925,205	-	6,694,484,567	-
매도가능금융자산	-	138,782,148	-	138,782,148
합 계	1,430,925,205	138,782,148	6,694,484,567	138,782,148

(\*) 당기말 현재 사용이 제한된 단기금융상품은 없습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 기타금융자산 중 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

### 가. 당기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액	공정가치
<b>&lt;비유동&gt;</b>				
전기공사공제조합	300좌	63,640,500	63,640,500	93,685,500
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	39,749,040	41,907,150
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	15,392,608	18,515,616
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,000,000	20,000,000
합 계		138,782,148	138,782,148	174,108,266

나. 전기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액	공정가치
<비유동>				
전기공사공제조합	300좌	63,640,500	63,640,500	92,733,000
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	39,749,040	41,901,300
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	15,392,608	18,126,360
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,000,000	20,000,000
합 계		138,782,148	138,782,148	172,760,660

13. 기타유동자산

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
<기타유동자산>		
선금금	1,739,929,949	7,922,000
선금비용	1,363,735,418	397,700,347
합 계	3,103,665,367	405,622,347

14. 종속기업 및 관계기업

(1) 당기 및 전기말 현재 종속기업에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	제23(당)기말		제22(전)기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
한산산업개발(주 1)	경기도 화성시	12.31	골재판매	100%	-	100%	7,628,050,574
원일산업개발(주)	경기도 화성시	12.31	골재판매	100%	-	100%	-
양주골프클럽(주)	경기도 양주시	12.31	골프연습장	100%	3,534,931,132	100%	3,534,931,132
한산기전주식회사	경남 사천시	12.31	발전설비운전	100%	929,364,481	100%	729,364,481
에이치에스아이(주)	서울 중구 서소문동	12.31	빌딩관리	100%	924,524,876	100%	624,524,876
대한광물(주)	강원도 양양군	12.31	철광석개발	51%	4,080,000,000	51%	4,080,000,000
한국바이오연료(주 2)	서울 중구 서소문동	12.31	바이오연료개발	46%	4,600,000,000	-	-
PT.K B F I	인도네시아	12.31	바이오연료개발	45.97%	1,003,048,659	-	-
합 계					15,071,869,148		16,596,871,063

(주1) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 한국바이오연료(주)에 대한 연결실체의 지분율은 50% 미만이나 다른 투자자와의 약정으로 과반수 의결권을 행사할 능력이 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(주3) 당기 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 관계기업에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

관계기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	제23(당)기말		제22(전)기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
한산AMSTE크	경기도 군포시	12.31	전력량계 제조 · 판매	41%	1,122,573,364	41%	1,122,573,364
합 계					1,122,573,364		1,122,573,364

(주1) 당기 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자는 없습니다.

(3) 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 원)

가. 당기말

종속기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액	손상차손누계
한산산업개발(주)	7,628,050,574	(2,029,177,921)	-	(7,628,050,574)
양주골프클럽(주)	3,534,931,132	1,758,456,815	3,534,931,132	-
한산기전주식회사	929,364,481	1,046,074,178	929,364,481	-
에이치에스아이(주)	924,524,876	1,035,372,469	924,524,876	-
대한광물(주)	4,080,000,000	2,503,865,102	4,080,000,000	-
한국바이오연료(주)(주1)	4,600,000,000	4,456,340,121	4,600,000,000	-

나. 전기말

종속기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액	손상차손누계
한산산업개발(주)	7,628,050,574	1,886,823,500	7,628,050,574	-
양주골프클럽(주)	3,534,931,132	2,395,951,500	3,534,931,132	-
한산기전주식회사	729,364,481	859,232,176	729,364,481	-
에이치에스아이(주)	624,524,876	772,448,610	624,524,876	-
대한광물(주)	4,080,000,000	3,743,400,821	4,080,000,000	-

(4) 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

종속기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액	손상차손누계
한산AMSTE크	1,122,573,364	678,993,898	1,122,573,364	-

나. 전기말

종속기업명	취득원가	순자산지분가액	장부금액	손상차손누계
한산AMSTE크	1,122,573,364	575,525,069	1,122,573,364	-

(5) 당기 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

회사명	자산총계	부채총계	순자산총계	순자산에 대한 지분	총수익	총비용	당기순손익	당기순손익에 대한 지분
한산산업개발(주)	13,177,925,822	15,207,103,743	(2,029,177,921)	100.00%	2,015,545,058	5,934,245,201	(3,918,700,143)	(3,918,700,143)
양주골프클럽(주)	10,580,714,858	8,822,258,043	1,758,456,815	100.00%	364,318,935	1,000,574,712	(636,255,777)	(636,255,777)
한산기전(주)	1,376,668,285	330,594,107	1,046,074,178	100.00%	2,559,081,655	2,097,928,942	461,152,713	461,152,713
에이치에스아이	1,157,648,584	122,276,115	1,035,372,469	100.00%	2,704,504,232	2,483,369,517	221,134,715	221,134,715
대한광물(주)	23,222,350,796	18,312,811,381	4,909,539,415	51.00%	1,964,516,863	4,394,979,058	(2,430,462,195)	(1,239,535,719)
한국바이오연료	9,722,336,399	34,640,483	9,687,695,916	46.00%	6,659,986	318,964,070	(312,304,084)	(143,659,879)
원일산업개발(주) (*)	1,212,134,745	5,712,419,408	(4,500,284,663)	100.00%	391,834,370	2,548,668,802	(2,156,834,432)	(2,156,834,432)
PT. K B F I(*)	2,142,944,051	142,427,909	2,000,516,142	45.97%	-	143,652,300	(143,652,300)	(62,776,055)
합 계	62,592,723,540	48,684,531,189	13,908,192,351		10,006,461,099	18,922,382,602	(8,915,921,503)	(7,475,474,577)

(\*) 당기말 현재 손자회사에 해당됩니다.

나. 전기말

회사명	자산총계	부채총계	순자산총계	순자산에 대한 지분	총수익	총비용	당기순손익	당기순손익에 대한 지분
한산산업개발(주)	14,254,509,440	12,369,623,998	1,886,823,500	100.00%	3,747,388,341	9,653,262,153	(5,905,873,812)	(5,905,873,812)
양주골프클럽(주)	10,673,145,858	8,301,157,151	2,395,951,500	100.00%	338,841,301	992,004,947	(653,163,646)	(653,163,646)
한산기전(주)	1,383,666,714	558,815,566	859,232,176	100.00%	2,177,423,230	1,534,347,074	513,851,725	513,851,725
에이치에스아이	1,164,764,603	218,892,241	772,448,610	100.00%	4,497,287,997	3,989,686,837	404,267,730	404,267,730
대한광물(주)	12,670,868,900	5,330,867,290	7,340,001,610	51.00%	135,361,413	760,653,004	(625,291,591)	(318,898,711)

원일산업개발주	2,347,792,978	4,692,258,113	(2,344,465,135 )	100.00%	2,280,617,589	4,596,886,690	(2,316,269,101 )	(2,316,269,101 )
합 계	42,494,748,493	31,471,614,359	10,909,992,261		13,176,919,871	21,526,840,705	(8,582,478,695 )	(8,276,085,815 )

(6) 당기 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

회사명	자산총계	부채총계	순자산총계	순자산에 대한 지분	총수익	총비용	당기순손익	당기순손익에 대한 지분
한산AMSTE크	4,268,987,594	2,612,904,916	1,656,082,678	41.00%	7,257,576,118	7,005,213,121	252,362,997	103,468,829

나. 전기말

회사명	자산총계	부채총계	순자산총계	순자산에 대한 지분	총수익	총비용	당기순손익	당기순손익에 대한 지분
한산AMSTE크	2,219,154,339	815,434,658	1,403,719,681	41.00%	3,704,380,332	4,087,218,628	(382,838,296)	(156,963,701)

(7) 당기말 현재 연결대상범위의 변동은 다음과 같습니다.

소재지	종속기업명	사 유	설립일
대한민국	한국바이오연료(주)	신규설립	'12.6.28

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	205,972,056	-	-	-	205,972,056
건 물	5,224,375,002	(1,318,599,223)	-	(5,989,591)	3,899,786,188
구축물	360,033,927	(206,639,147)	-	-	153,394,780
기계장치	6,733,963,411	(616,447,232)	-	-	6,117,516,179
차량운반구	735,647,847	(467,672,569)	-	-	267,975,278
공기구	2,164,401,879	(1,269,071,525)	-	-	895,330,354
비 품	2,954,396,426	(2,591,818,609)	-	-	362,577,817
합 계	18,378,790,548	(6,470,248,305)	-	(5,989,591)	11,902,552,652

나. 전기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	208,193,521	-	-	-	208,193,521
건 물	5,122,419,166	(1,205,326,925)	-	(5,920,165)	3,911,172,076
구축물	262,817,464	(169,736,278)	-	-	93,081,186
기계장치	1,212,826,915	(413,708,734)	-	-	799,118,181
차량운반구	584,171,326	(394,665,078)	-	-	189,506,248



공기구	1,615,812,940	(958,711,026)	-	-	657,101,914
비 품	2,975,020,350	(2,634,752,752)	-	-	340,267,598
합 계	11,981,261,682	(5,776,900,793)	-	(5,920,165)	6,198,440,724

(2) 당기 및 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분	기초	취득/대체	처분/대체	기말	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	감가상각비
토지	208,193,521	-	(2,221,465)	205,972,056	-	-	205,972,056	-
건물	5,122,419,166	117,833,071	(15,877,235)	5,224,375,002	(1,318,599,223)	(5,989,591)	3,899,786,188	113,341,724
건축물	262,817,464	97,216,463	-	360,033,927	(206,639,147)	-	153,394,780	36,902,869
기계장치	1,212,826,915	5,521,136,496	-	6,733,963,411	(616,447,232)	-	6,117,516,179	202,738,498
차량운반구	584,171,326	191,152,860	(39,676,339)	735,647,847	(467,672,569)	-	267,975,278	73,007,491
공구와기구	1,615,812,940	554,359,000	(5,770,061)	2,164,401,879	(1,269,071,525)	-	895,330,354	310,360,499
비품	2,975,020,350	156,816,773	(177,440,697)	2,954,396,426	(2,591,818,609)	-	362,577,817	288,733,106
합 계	11,981,261,682	6,638,514,663	(240,985,797)	18,378,790,548	(6,470,248,305)	(5,989,591)	11,902,552,652	1,025,084,187

(\*) 감가상각비는 정부보조금 상계액을 반영한 금액입니다.

나. 전기

구 분	기초	취득/대체	처분/대체	기말	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	감가상각비
토지	205,972,056	2,221,465	-	208,193,521	-	-	208,193,521	-
건물	5,026,995,600	95,423,566	-	5,122,419,166	(1,205,326,925)	(5,920,165)	3,911,172,076	100,428,609
건축물	262,817,464	-	-	262,817,464	(169,736,278)	-	93,081,186	32,852,183
기계장치	1,212,826,915	-	-	1,212,826,915	(413,708,734)	-	799,118,181	80,046,576
차량운반구	459,506,670	130,849,916	(6,185,260)	584,171,326	(394,665,078)	-	189,506,248	79,472,332
공구와기구	1,235,367,992	382,242,948	(1,798,000)	1,615,812,940	(958,711,026)	-	657,101,914	278,274,776
비품	3,245,776,884	305,560,690	(576,317,224)	2,975,020,350	(2,634,752,752)	-	340,267,598	376,761,405
합 계	11,649,263,581	916,298,585	(584,300,484)	11,981,261,682	(5,776,900,793)	(5,920,165)	6,198,440,724	947,835,881

(\*) 감가상각비는 정부보조금 상계액을 반영한 금액입니다.

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분	회원권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	319,955,906	11,668,557	1,101,090	511,220,816
취 득	-	159,357,020	12,379,000	698,000	172,434,020
처 분	-	-	-	-	-
상 각	-	(121,609,352)	(1,713,005)	(347,166)	(123,669,523)
대 체	-	(171,240,355)	-	-	(171,240,355)
기 타	-	-	-	-	-
기 말	178,495,263	186,463,219	22,334,552	1,451,924	388,744,958

나. 전기

구 분	회원권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	296,455,906	-	244,734	475,195,903
취 득	-	406,130,545	12,487,950	1,154,140	419,772,635
처 분	-	-	-	-	-
상 각	-	(382,630,545)	(819,393)	(297,784)	(383,747,722)
대 체	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-
기 말	178,495,263	319,955,906	11,668,557	1,101,090	511,220,816

(2) 회사는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고 있으며, 당기와 전기 중 비용처리한 금액은 각각 614,111천원 및 472,789천원입니다.

17. 투자부동산

(1) 당기 및 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

구 분	취득금액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
건 물	16,301,862,991	(21,985,495)	(4,492,034,278)	11,787,843,218

나. 전기말

구 분	취득금액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
건 물	16,419,696,062	(22,604,191)	(4,277,272,666)	12,119,819,205

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

가. 당기

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말금액
건 물	12,119,819,205	-	-	(214,142,916)	(117,833,071)	11,787,843,218

(\*) 임대면적의 감소에 기인한 것입니다.

나. 전기

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말금액
건 물	12,426,501,130	-	-	(227,135,594)	(79,546,331)	12,119,819,205

(\*) 임대면적의 감소에 기인한 것입니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
임대수익	3,430,785,534	3,387,616,333

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
공정가치(주1)	16,494,633,145	16,941,145,249

(주1) DCF 법을 이용하여 투자부동산의 공정가치를 평가하였으며, WACC(가중평균자본비용)은 4.20%를 적용하였습니다.

#### 18. 기타비유동자산

당기 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
보증금	-	-
대여금	-	-
선급비용	124,151,150	451,792,176
합 계	124,151,150	451,792,176

#### 19. 매각예정비유동자산

회사는 경영정상화 계획의 일환으로 한산산업개발(주) 지분증권의 매각계획을 승인하고 2011년 9월 29일에 이를 발표하였습니다. 이사회는 매각계획승인 후 지분증권의 매각에 대한 협상을 진행하여 2013년 2월 7일에 지분 전량을 매각하는 계약을 체결하였는바, 이에 따라 당기말에 동 지분증권을 매각예정자산으로 계정재분류하였습니다. 한편, 동 지분증권과 관련하여 회사는 전액 손상차손을 계상하여 지분증권의 장부금액은 0원입니다. 이와 관련하여 회사는 상기 지분증권을 매각하는 자산양수도 계약을 체결하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	주식수	지분율	양수도 금액
한산산업개발(주)	800,000주	100%	10원

대여금 채권 등 양수도 계약'에 따라서 지급받을 예정인 41억원은 회사의 채권 6,615백만원의 변제를 목적으로 합니다.

#### 20. 매입채무및기타채무

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

구 분	제23(당)기말			제22(전)기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	552,158,504	-	552,158,504	219,001,167	-	219,001,167
미지급금	11,542,751,192	-	11,542,751,192	9,615,724,328	-	9,615,724,328

예수금	1,473,261,705	-	1,473,261,705	391,509,686	-	391,509,686
미지급비용	2,558,764	-	2,558,764	51,008,734	-	51,008,734
미납매출세금	5,392,114,801	-	5,392,114,801	5,968,101,180	-	5,968,101,180
예수보증금	331,166,400	-	331,166,400	19,438,000	-	19,438,000
유동성 임대보증금	8,356,959,000	-	8,356,959,000	6,021,959,000	-	6,021,959,000
임대보증금	-	-	-	-	2,380,000,000	2,380,000,000
합 계	27,650,970,366	-	27,650,970,366	22,286,742,095	2,380,000,000	24,666,742,095

## 21. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 차입금 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
<b>&lt;유동부채&gt;</b>		
단기차입금	1,172,078,682	4,984,297,341
유동성장기차입금	92,079,211	-
소 계	1,264,157,893	4,984,297,341
<b>&lt;비유동부채&gt;</b>		
장기차입금	190,890,158	154,000,000
소 계	190,890,158	154,000,000
합 계	1,455,048,051	5,138,297,341

(2) 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원)

구 분	차입처	만기일	제23(당)기말		제22(전)기말	
			외화금액(USD)	원화액	외화금액(USD)	원화액
원화장기차입금 유동성대체	산은캐피탈	2015.08.15	-	15,371,468	-	-
원화장기차입금 유동성대체	산은캐피탈	2014.06.15	-	24,862,276	-	-
원화장기차입금 유동성대체	산은캐피탈	2014.11.15	-	51,845,467	-	-
외화단기차입금(USANCE)	우리은행	2013.05.31	1,952,614	1,172,078,682	4,321,770	4,984,297,341
합 계			1,952,614	1,264,157,893	4,321,770	4,984,297,341

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

차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	약정(계약)일자	입금(기표)일자
KDB산은캐피탈 (ESCO 정책자금)(*1)	2014.11.15	2.75%	51,690,824	154,000,000	2011.12.26	2011.12.29
KDB산은캐피탈 (ESCO 정책자금)(*2)	2014.06.15	2.75%	11,863,008	-	2012.06.7	2012.06.7

KDB산은캐피탈 (ESCO 정책자금)(*3)	2015.08.15	2.75%	26,336,326	-	2012.07.19	2012.07.19
KDB산은캐피탈 (ESCO 정책자금)(*4)	2013.03.15	2.75%	21,000,000	-	2012.07.19	2012.07.19
KDB산은캐피탈 (ESCO 정책자금)(*5)	2016.12.15	2.75%	80,000,000	-	2012.12.31	2012.12.31
합 계			190,890,158	154,000,000		

(\*1) 대성학원 ESCO사업 관련 산은캐피탈 차입금 (차입원금 : 154,000,000 / 상환기간 : 36개월)

(\*2) 동안프라자 ESCO사업관련 산은캐피탈 차입금 (차입원금 : 51,000,000 / 상환기간 : 24개월)

(\*3) 안양위너스 ESCO사업관련 산은캐피탈 차입금 (차입원금 : 48,000,000 / 상환기간 : 38개월)

(\*4) 수원성모 ESCO사업관련 산은캐피탈 차입금 (차입원금 : 21,000,000 / 상환기간 : 54개월)

(\*5) 수원성모 ESCO사업관련 산은캐피탈 차입금 (차입원금 : 80,000,000 / 상환기간 : 48개월)

(4) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다(단위 : 원).

년 도	상환액
2014년	79,353,386
2015년	23,836,772
2016년	87,700,000
합 계	190,890,158

## 22. 기타유동부채

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
선수금	-	5,000,000
선수수익	-	-
합 계	-	5,000,000

## 23. 퇴직급여부채

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
확정급여채무의 현재가치	53,765,543,295	47,616,410,694
사외적립자산의 공정가치	34,418,572,976	33,130,189,735
국민연금전환금	(1,537,700)	(1,746,500)
확정급여부채	19,345,432,619	14,484,474,459

(2) 당기 및 전기말 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
기초잔액	47,616,410,694	44,427,454,804
당기근무원가	9,395,098,403	8,441,443,980
이자원가	1,787,144,760	2,054,937,758
제도효과변경	-	1,775,477,454
보험수리적손실(이익)	5,410,368,458	3,566,626,568
급여지급액	(10,443,479,020)	(12,649,529,870)
기말잔액	53,765,543,295	47,616,410,694

(3) 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
기초가액	33,130,189,735	31,816,795,335
기대수익	1,447,219,118	1,366,733,763
보험수리적이익(손실)	(258,883,130)	(179,293,065)
사용자의 기여금	8,000,000,000	7,006,221,562
급여지급액	(7,899,952,747)	(6,880,267,860)
기말잔액	34,418,572,976	33,130,189,735

(\*) 사외적립자산 공정가치 변동내역에는 국민연금전환금(당기말 1,537,700원 및 전기말 1,746,500원)이 제외되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
확정급여채무할인률	3.578%	4.382%
사외적립자산수익률	3.578%	4.920%
미래임금상승률	3.483%	2.999%
사망률	0.045%	0.038%
퇴사률	9.682%	9.682%



(5) 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
퇴직연금운용자산	34,418,572,976	33,130,189,735
국민연금전환금	1,537,700	1,746,500
합 계	34,420,110,676	33,131,936,235

(6) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
당기근무원가	9,395,098,403	8,441,443,980
이자원가	1,787,144,760	2,054,937,758
사외적립자산의 기대수익	(1,447,219,118)	(1,366,733,763)
당기인식과거근무원가	-	1,775,477,454
합 계	9,735,024,045	10,905,125,429

(7) 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 각각 11,414백만원 및 6,992백만원입니다.

## 24. 총당부채

당기 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유동부채	비유동부채	유동부채	비유동부채
복구총당(주1)	-	500,000,000	-	-
지급보증(주2)	-	491,740,769	-	227,641,026
소송총당(주3)	-	9,345,903,509	-	2,068,863,461
하자보수(주4)	-	115,162,955	-	108,217,200
합 계	-	10,452,807,233	-	2,404,721,687

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

(주2) 회사가 종속기업에 대하여 제공하고 있는 지급보증채무의 공정가치를 측정하여 부채로 인식하였습니다.

(주3) 회사는 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향부 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 상기 금액의 지급시기 및 지급액은 해당 법적 분쟁 및 협상 경과에 따라 변동될 수 있습니다.

(주4) 태양광등 주택보급사업관련 하자보수 금액을 총당부채로 계상하고 있습니다.

## 25. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구분	수권주식수(주)	발행주식수(주)	액면가액(주1)	합계
보통주	120,000,000	32,600,000	500	16,300,000,000

(주1) 2010.8.16 보통주식 1주당 10,000원에서 500원으로 액면분할됨

26. 이익잉여금

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
법정적립금	12,950,000,000	12,950,000,000
임의적립금	33,382,500,000	24,732,500,000
미처분이익잉여금	2,028,301,647	20,737,726,491
합 계	48,360,801,647	58,420,226,491

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
이익준비금	8,150,000,000	8,150,000,000
기업발전적립금	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	12,950,000,000	12,950,000,000

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
연구및인력개발준비금(주1)	3,550,000,000	-
기업합리화적립금	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	29,573,000,000	24,473,000,000
합 계	33,382,500,000	24,732,500,000

(주1) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고 조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도적립하고 있습니다.

## 27. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위 : 원).

과 목	제 23(당) 기(처분예정일 : 2013년 3월 29일)		제 22(전) 기(처분확정일 : 2012년 3월 28일)	
I. 미처분이익잉여금		2,028,301,647		20,737,726,491
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,579,126,491		6,813,305,110	
2. 보험수리적손익	(4,422,016,238)		(3,147,540,226)	
3. 당기순이익	2,871,191,394		17,071,961,607	
II. 이익잉여금처분액		880,200,000		17,158,600,000
1. 사업확장적립금전입	-		5,100,000,000	
2. 연구및인력개발준비금적립	-		3,550,000,000	
2. 현금배당				
주당배당금(률)	880,200,000		8,508,600,000	
(당기 : 27원(5.40%)				
전기 : 261원(52.20%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,148,101,647		3,579,126,491

## 28. 배당금

(1) 당기 및 전기중 회사가 받은 배당금 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
한산기전주식회사	450,000,000	500,000,000
에이치에스아이(주)	300,000,000	300,000,000
전기공사공제조합	-	1,050,000

(2) 당기 및 전기중 회사가 배당한 금액 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
주식수	32,600,000	32,600,000
배당 금액	880,200,000	8,508,600,000
주당금액	27	261

(3) 당기 및 전기의 배당성향 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구분	제23(당)기말	제22(전)기말
(1) 배당 금액	880,200,000	8,508,600,000
(2) 당기순이익	2,871,191,394	17,071,961,607
(3) 배당성향 [(1)/(2)](%)	30.66%	49.84%

(4) 당기 및 전기의 배당률 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구분	제23(당)기말	제22(전)기말
(1) 배당 금액	880,200,000	8,508,600,000
(2) 자본금	16,300,000,000	16,300,000,000
(3) 배당률 [(1)/(2)](%)	5.40%	52.20%

## 29. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

내역	제23(당)기	제22(전)기
당기순이익(손실)	2,871,191,394	17,071,961,607
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익(손실)(원)	88	524

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

내역	당기	전기
당기순이익(손실)	2,871,191,394	17,071,961,607
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익(손실)(원)	88	524

### 30. 매출액

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

구 분	제23(당기)	제22(전기)
검침용역분야 매출	73,059,707,504	99,598,374,821
발전용역분야 매출	157,686,523,924	143,603,249,337
기타 매출	20,174,729,590	23,216,220,983
합 계	250,920,961,018	266,417,845,141

### 31. 매출원가

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

구 분	제23(당기)	제22(전기)	
검침용역분야 원가	재료비	1,178,423,181	3,125,199,701
	인건비	38,065,441,601	42,214,895,864
	퇴직급여	3,572,831,862	4,350,443,298
	복리후생비	9,714,757,582	9,934,700,348
	지급수수료	15,983,269,416	30,256,323,498
	지급임차료	901,565,427	1,214,071,482
	교육훈련비	56,110,879	104,537,444
	통신비	420,538,196	458,632,241
	감가상각비	36,820,606	64,281,303
	보험료	75,225,738	186,278,866
	수선유지비	9,676,386	11,324,757
	사업개발비	133,678,441	144,923,550
	기타	567,421,648	608,261,612
	소 계	70,715,760,963	92,673,873,964
	발전용역분야 원가	재료비	14,545,156,756
인건비		72,657,852,604	67,778,492,184
퇴직급여		6,202,400,256	6,385,054,955
복리후생비		17,693,658,614	16,040,028,628
지급수수료		10,343,449,570	8,289,657,395
지급임차료		1,328,564,855	2,143,158,204
교육훈련비		128,727,106	122,560,416
여비교통비		599,670,815	506,186,129
감가상각비		486,303,399	361,704,425
보험료		522,228,773	506,841,632

	세금과공과	516,778,875	457,587,395
	사업개발비	289,407,237	234,312,453
	기타	4,038,525,254	4,139,000,491
	소 계	129,352,724,114	116,600,942,162
기타 분야 원가	재료비	11,703,832,749	18,265,897,826
	인건비	744,218,640	375,888,410
	퇴직급여	39,147,190	38,087,015
	복리후생비	112,336,219	37,960,820
	지급수수료	2,529,117,680	1,174,550,050
	지급임차료	1,818,465,635	1,636,533,600
	교육훈련비	4,206,648	-
	여비교통비	55,550,066	84,377,012
	감가상각비	551,043,267	424,300,659
	보험료	29,912,733	19,380,973
	수선유지비	16,383,400	6,430,000
	빌딩사업비	335,558,315	224,475,613
	기타	491,095,103	759,101,538
	소 계	18,430,867,645	23,046,983,516
합 계		218,499,352,722	232,321,799,642

### 32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 회사의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
인건비	6,005,462,369	5,792,286,281
퇴직급여	535,068,957	528,551,855
복리후생비	2,525,029,902	2,601,053,925
여비교통비	170,647,416	226,116,062
통신비	55,710,177	67,699,714
세금과공과금	52,802,355	56,798,941
소모품비	46,032,824	46,974,065
도서인쇄비	121,888,680	114,289,137
차량비	105,597,421	109,886,797
지급수수료	2,254,385,666	2,127,018,747
임차료	29,683,648	45,300,383
감가상각비	202,235,290	153,657,108
수선유지비	10,944,118	10,418,105
업무추진비	72,060,695	73,951,037

광고선전비	117,634,727	157,983,043
교육훈련비	68,251,453	73,693,177
사업개발비	260,875,060	278,214,619
대손상각비	744,119,112	22,800,776
보험료	8,756,446	32,819,822
포상비	40,431,000	34,503,410
무형상각비	24,066,250	78,462,347
잡비	183,903,847	155,514,962
연구개발비	595,271,811	471,539,504
합 계	14,230,859,224	13,259,533,817

### 33. 기타수익

당기와 전기 중 회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
유형자산처분이익	15,058,901	460,000
잡이익	641,038,559	622,104,136
합 계	656,097,460	622,564,136



### 34. 기타비용

당기와 전기 중 회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당기)	제22(전기)
대손상각비	3,210,159,366	-
유형자산 처분손실	-	139,774
기부금	10,000,000	500,000
재고자산 처분손실	272,000	-
투자주식 손상차손	7,628,050,574	-
매출채권 처분손실	54,738,161	-
소송충당부채전입액 (주1)	7,277,040,048	1,258,376,542
잡손실	64,935,008	70,650,721
합 계	18,245,195,157	1,329,667,037

(주1) 위탁원 퇴직금 소송관련 충당부채전입액입니다.

### 35. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 회사의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당기)	제22(전기)
<금융수익>		
은행예·적금 이자수익	1,891,915,139	1,729,201,876
배당금수익	750,000,000	801,050,000
외환차익	152,459,618	80,031,536
외화환산이익	43,486,728	141,500,343
소 계	2,837,861,485	2,751,783,755
<금융비용>		
이자비용	16,912,779	26,130,888
외환차손	154,128,145	118,911,538
외화환산손실	87,923,900	36,230,759
소 계	258,964,824	181,273,185
당기손익인식 순금융수익(비용)	2,578,896,661	2,570,510,570

### 36. 종업원급여

당기와 전기 중 회사의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당기)	제22(전기)
단기종업원급여(주1)	147,115,725,727	145,581,756,342
퇴직급여(주2)	10,349,448,265	11,302,137,123
기타장기종업원급여	-	-
해고급여	-	-
합 계	157,465,173,992	156,883,893,465

(주1) 단기종업원급여에는 인건비성 복리후생비를 포함하고 있습니다.

(주2) 퇴직급여에는 DC형 567백만원(전기 416백만원)이 포함되어 있습니다.

### 37. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 회사의 법인세비용(이익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당기)	제22(전기)
당기법인세비용	4,998,153,520	6,467,409,036
당기법인세부담액	4,998,153,520	6,467,409,036
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	-
이연법인세비용	(4,688,796,878)	(839,451,292)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(4,688,796,878)	(839,451,292)
당기 발생한 세무상 결손금에 대한 이연법인세 변동	-	-
법인세비용	309,356,642	5,627,957,744

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

구 분	제23(당기)	제22(전기)
법인세비용차감전순이익	3,180,548,036	22,699,919,351
적용세율(당기:22%, 전기:22%)에 따른 법인세비용(A)	699,720,568	4,993,982,257
조정사항(B)		
법인세 추납액 및 환급액	(1,155,507,643)	-
비과세수익으로 인한 효과	-	-
비공제비용으로 인한 효과	18,674,663	1,315,402,639
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(529,247,654)	-
세율변경에 따른 이연법인세 변동 효과	-	-
기타	1,275,716,708	(681,427,152)
소 계	(390,363,926)	633,975,487
법인세비용(C=A+B)	309,356,642	5,627,957,744

평균유효세율	9.73%	24.79%
--------	-------	--------

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

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당기)	제22(전기)
매도가능금융자산평가손익	-	-
보험수리적손익	(1,247,235,350)	(598,379,407)
합 계	(1,247,235,350)	(598,379,407)

(5) 당기 및 전기의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

#### 가. 당기

구 분	기 초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	조정사항	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
퇴직급여충당금	7,640,607,903	-	631,508,362	1,190,281,061	-	9,462,397,326
퇴직보험예치금	(7,288,641,742)	-	(340,398,602)	56,954,289	-	(7,572,086,055)
보험수리적손익 기간배분	-	-	-	-	-	-
미수수익	(16,582,876)	-	8,060,136	-	-	(8,522,740)
지분법평가손실(손익)	-	1,446,575,717	-	-	(933,189,304)	513,386,413
지분법손상차손	-	-	1,678,171,126	-	-	1,678,171,126
미지급급여	1,079,422,089	-	175,874,435	-	-	1,255,296,524
하자보증충당금	23,807,784	-	1,528,066	-	-	25,335,850
대손충당금	985,969,961	-	749,067,222	-	(646,748,886)	1,088,288,297
외화환산손실	7,970,767	-	11,372,491	-	-	19,343,258
외화환산이익	(26,942,377)	-	17,375,297	-	-	(9,567,080)
연구개발준비금	-	-	(781,000,000)	-	-	(781,000,000)
복구충당부채	-	-	110,000,000	-	-	110,000,000
복구충당부채 감가상각비 시부인	-	-	(107,555,556)	-	-	(107,555,556)
소송충당부채	455,149,961	-	1,600,948,811	-	-	2,056,098,772
합 계	2,860,761,469	1,446,575,716	3,754,951,788	1,247,235,350	(1,579,938,190)	7,729,586,135

#### 나. 전기

구 분	기 초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	조정사항	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
미수이자	(40,726,409)	-	24,143,533	-	-	(16,582,876)
대손상각비	1,023,056,300	-	(37,086,339)	-	-	985,969,961
퇴직급여충당금	6,728,251,906	-	353,421,064	558,934,933	-	7,640,607,903
퇴직보험금	(7,014,426,184)	-	(313,660,032)	39,444,474	-	(7,288,641,743)
감가상각비(비품)	-	-	-	-	-	-

미지급급여	1,130,688,195	-	(51,266,106)	-	-	1,079,422,089
외화환산손실	-	-	7,970,767	-	-	7,970,767
하자보증충당부채	23,807,784	-	-	-	-	23,807,784
소송충당부채	178,307,122	-	276,842,839	-	-	455,149,961
외화환산이익	(7,648,535)	-	(19,293,842)	-	-	(26,942,377)
지분법적용투자주식	-	-	-	-	-	-
합 계	2,021,310,179	-	241,071,884	598,379,407	-	2,860,761,469

(6) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
이연법인세자산	7,729,586,135	2,860,761,469

### 38. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고있습니다. 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기 및 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
차입금및사채 총계	1,455,048,051	5,138,297,341
현금및현금성자산	28,886,067,173	29,946,719,191
순차입금및사채	(27,431,019,122)	(24,808,421,850)
자기자본총계	64,660,801,647	74,720,226,491
자기자본 대비 순차입금및사채 비율	(-)42.42%	(-)33.20%

#### (2) 금융위험관리

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

##### 가. 신용위험

신용위험은 계약상대방에 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로금융기관으로부터의 신

용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험관리

회사의 주요 영업활동인 전기검침 및 발전소 운전, 정비 용역은 대한민국 국민의 일상생활과 산업활동에 없어서는 안될 필수 재화이며, 기간산업이라는 특징을 갖고 있습니다. 그로인해 고객이 다양한 산업과 지역에 분산되어 있기 때문에 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 회사는 매출채권에 대하여 입수가 가능한 데이터를 참조하여 고객 또는 상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다. 발생하였으나, 아직 인지되지 않은 손실에 대해서는 연체기간을 고려하여 설정합니다.

② 손상 및 충당금설정정책

회사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간 말 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별 계정에 대하여 취득한담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험의 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간 말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
현금및현금성자산	28,886,067,173	29,946,719,191
매도가능금융자산	138,782,148	138,782,148
대여금및수취채권(매출채권 등 포함)	54,073,271,936	50,913,904,396

당기 및 전기말 현재 회계기간 중 담보권을 행사하여 취득하거나 기타 신용보장을 요구하여 보유하게 된 금융자산이나 비금융자산은 없습니다.

나. 시장위험

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

다. 민감도분석

① 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

(가) 확정급여채무

구 분	자산 또는 부채 항목의 변동	제23(당)기		제22(전)기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상승률	확정급여채무증감	15,436,561,382	(15,436,561,382)	15,877,429,374	(15,877,429,374)
할인율	확정급여채무증감	(15,026,702,989)	15,026,702,989	(10,866,364,832)	10,866,364,832

(나) 사외적립자산

구분	자산 또는 부채항목의 변동	제23(당)기		제22(전)기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
기대수익율	사외적립자산증감	9,619,500,552	(9,619,500,552)	6,733,778,401	(6,733,778,401)

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다.

구분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	제23(당)기말	제22(전)기말	제23(당)기말	제22(전)기말
USD	928,883.53	3,937,041.30	1,189,236.02	4,321,770.00
JPY	14,000,000.00	-	-	-

당기 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	제23(당)기		제22(전)기	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세비용차감전 순이익 증가(감소)	242,446,668	(242,446,668)	952,488,707	(952,488,707)
자본의 증가(감소)	242,446,668	(242,446,668)	952,488,707	(952,488,707)

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

(나) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 이자율 1% 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기 및 전기말 현재 회사의 변동금리부 차입금 및 사채 현황은 다음과 같습니다.

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
단기차입금	1,264,157,893	4,984,297,341
장기차입금	190,890,158	154,000,000
합 계	1,455,048,051	5,138,297,341

당기 및 전기말 현재 변동금리부 차입금 및 사채와 관련하여 이자율 1% 변동 시 세전이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	제23(당)기		제22(전)기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
법인세비용차감전 순이익 증가(감소)	(14,550,481)	14,550,481	(51,382,973)	51,382,973
자본의 증가(감소)	(14,550,481)	14,550,481	(51,382,973)	51,382,973

라. 유동성위험

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

당기 및 전기말 현재 회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다(단위 : 원).

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금및사채	1,264,157,893	-	63,553,832	127,336,326	1,455,048,051
금융리스부채	-	-	-	-	-
매입채무및기타채무	27,650,970,366	-	-	-	27,650,970,366
금융보증계약	-	-	-	-	-
합 계	28,915,128,259	-	63,553,832	127,336,326	29,106,018,417

② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금및사채	4,984,297,341	-	154,000,000	-	5,138,297,341
금융리스부채	-	-	-	-	-
매입채무및기타채무	22,286,742,095	2,380,000,000	-	-	24,666,742,095
금융보증계약	-	-	-	-	-
합 계	27,271,039,436	2,380,000,000	154,000,000	-	29,805,039,436

당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상 만기내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	28,886,067,173	-	-	-	28,886,067,173
매도가능금융자산	-	-	-	138,782,148	138,782,148
대여금및수취채권	13,179,587,227	-	2,175,347,000	806,374,590	16,161,308,817
매출채권및기타채권	35,096,299,288	-	2,815,663,831	-	37,911,963,119
합 계	77,161,953,688	-	4,991,010,831	945,156,738	83,098,121,257



② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	29,946,719,191	-	-	-	29,946,719,191
매도가능금융자산	-	-	-	138,782,148	138,782,148
대여금및수취채권	9,014,352,400	-	2,263,366,300	-	11,277,718,700
매출채권및기타채권	38,361,023,286	-	200,368,770	-	38,561,392,056
합 계	77,322,094,877	-	2,463,735,070	138,782,148	79,924,612,095

39. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
지배회사	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
종속기업	한산산업개발(주), (주)양주골프클럽, (주)한산기전, 에이치에스 아이(주), 대한광물(주), 원일산업개발(주), 한국바이오연료(주), PT. K B F I
관계기업	한산에이엠에스테크(주)
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서 부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거 래소, 한국전력기술, 한전병원, 한전원자력연료

(2) 당기 및 전기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분	매출등	매입등	채 권	채 무	합 계
지배회사	-	142,938,171	-	-	142,938,171
유의적인 영향력을 행사하는 회사	71,951,461,168	3,056,651,136	8,279,576,956	43,479,860	83,331,169,120
종속기업	1,396,319,059	3,369,995,722	7,643,236,219	248,563,937	12,658,114,937
관계기업	10,845,280	57,960,000	1,204,500	-	70,009,780
기타특수관계자	139,896,057,134	9,281,792,788	13,454,654,860	608,182,507	163,240,687,289
합 계	213,254,682,641	15,909,337,817	29,378,672,535	900,226,304	259,442,919,297

나. 전기

구 분	매출등	매입등	채 권	채 무	합 계
지배회사	-	148,355,221	-	-	148,355,221
유의적인 영향력을 행사하는 회사	96,723,751,361	3,366,459,300	8,037,417,456	48,139,435	108,175,767,552
종속기업	953,151,261	2,856,204,664	3,553,306,849	404,266,000	7,766,928,774
관계기업	-	285,996,000	-	-	285,996,000
기타특수관계자	132,753,197,790	5,901,840,125	16,873,811,740	283,675,206	155,812,524,861
합 계	230,430,100,412	12,558,855,310	28,464,536,045	736,080,641	272,189,572,408

(3) 당기 및 전기말 현재 회사의 주주, 임원, 종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	378,243,200	806,374,590	509,985,392	1,074,793,640
합 계	1,184,617,790		1,584,779,032	

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
단기종업원급여	898,331,940	971,925,610
퇴직급여	82,206,198	64,979,879
합 계	980,538,138	1,036,905,489

(5) 주요 관계기업과의 영업 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기		제22(전)기		관 계

	매출등	매입등	매출등	매입등	
한국자유총연맹	-	142,938,171	-	148,355,221	대주주
한국전력공사	71,951,461,168	3,056,654,136	96,723,751,361	3,366,462,309	주요 주주
한국남동발전	23,496,142,089	64,960,013	22,184,649,085	48,129,834	한전 자회사
한국중부발전	27,316,743,931	74,291,023	25,647,839,232	87,948,760	한전 자회사
한국서부발전	25,871,396,440	8,915,265,872	28,384,312,926	5,612,342,662	한전 자회사
한국남부발전	25,991,372,251	133,233,674	23,825,722,700	68,498,619	한전 자회사
한국동서발전	33,397,663,019	81,058,211	31,921,298,893	69,081,573	한전 자회사
한국수력원자력	68,500,000	11,324,880	-	-	한전 자회사
한전KPS	3,374,293,663	-	753,235,000	2,062,500	한전 자회사
한전KDN	38,750,000	1,318,200	21,709,500	13,773,177	한전 자회사
한국전력기술	110,818,182	-	-	-	한전 자회사
한전원자력연료	2,240,000	-	-	-	한전 자회사
한전병원	147,272,727	-	14,430,454	-	한전 자회사
한국전력거래소	80,864,832	337,915	-	-	한전 자회사
한산산업개발(주)	558,469,358	-	136,640,405	-	종속기업
에이치에스아이(주)	369,979,490	755,470,020	315,445,856	723,792,655	종속기업
한산기전주식회사	454,276,270	2,264,484,000	501,065,000	2,132,412,000	종속기업
대한광물(주)	13,593,941	350,041,702	-	-	종속기업
한국바이오연료	10,845,280	-	-	-	종속기업
한산에이엠에스테크	-	57,960,000	-	285,996,000	관계기업
합 계	213,254,682,641	15,909,337,817	230,430,100,412	12,558,855,310	

#### 40. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

가. 회사가 피고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	사 건	현 황	원 고	피 고	소송가액
서울중앙지방법원	건물등철거	1심 계류중	한덕이엔디	회사	3,090,000,000
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	백양솔라텍	회사	2,070,342,123
서울중앙지법	화재구상금	1심 계류중	케이씨코트렐	회사	1,482,715,935
서울중앙지법	구상금	1심 계류중	삼성화재해상보험	회사	455,410,079
합 계					7,098,468,137

(\*) 당기말 현재 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 총 27건(소송가액 : 10,189백만원)입니다. 회사는 주식 24에서 9,345백만원의 총당부채를 인식하였고, 위 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

나. 회사가 원고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	사 건	현 황	원 고	피 고	소송가액
서울고등법원외	공사대금	2심 계류중	회사	백양솔라텍	4,919,090,559
광주지방법원	배당이의	2심 계류중	회사	구본원	36,043,340
서울중앙지방법원	공사대금 등	1심 판결선고	회사	대경에너지 외1	877,660,000
합 계					5,832,793,899

(2) 당기말 현재 회사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	약정내용	피보증처	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	18,349,873,230

(3) 당기말 현재 회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	약정내용	금융기관	보증금액
한산산업개발(주)	차입금 지급보증	우리은행	8,800,000,000
(주)양주골프클럽	차입금 지급보증	하나은행	1,950,000,000
(주)대한광물	차입금 지급보증	한국산업은행	18,600,000,000
합 계			29,350,000,000

(4) 당기말 현재 우리은행과 L/C개설약정(약정한도액 : USD 12,000,000 / 여신금액 : USD 1,952,614)을 체결하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 임대보증금과 관련하여 근저당(2,825,984,000원)이 설정되어 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 체결한 리스계약은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	약정내용	금 액
현대캐피탈	차량운용리스	10,365,600

(7) 연도별 리스료 지급 및 계획은 다음과 같습니다.(단위 : 원).

구 분	금 액
2012년	10,365,600
2013년	2,591,400

#### 41. 영업에서 창출된 현금흐름

당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

내역	제23(당기)	제22(전기)
당기순이익	2,871,191,394	17,071,961,607
조정사항 :		
이자비용	16,912,779	26,130,888
감가상각비	1,283,089,312	1,174,971,475
무형자산상각비	115,668,897	1,117,177
투자주식손상차손	7,628,050,574	-
퇴직급여	9,735,023,975	11,320,376,696
대손상각비	744,119,112	22,800,776
기타의대손상각비	3,210,159,366	-
유형자산처분손실	-	139,774
매출채권처분손실	54,738,161	-
총당부채전입액	7,277,040,048	1,205,652,990
외화환산손실	87,923,900	155,142,297
법인세비용	309,356,642	5,627,957,744
이자수익	(1,891,915,139)	(1,729,201,876)
배당금수익	(750,000,000)	(801,050,000)
유형자산처분이익	(15,058,901)	(460,000)
외화환산이익	(43,486,728)	(221,531,879)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	550,253,604	(6,143,090,996)
기타수취채권의 감소(증가)	(232,238,778)	-
재고자산의 감소(증가)	(88,302,000)	5,935,000
기타유동자산의 감소(증가)	(1,926,997,522)	-
이연법인세자산의 감소(증가)	(4,868,824,666)	(839,451,289)
기타비유동자산의 감소(증가)	327,641,026	-
매입채무의 증가(감소)	333,157,337	2,271,710,070
기타지급채무의 증가(감소)	7,219,272,103	-
기타유동부채의 증가(감소)	(5,000,000)	(178,713,359)
퇴직금의(지급)	(10,443,479,020)	(13,782,955,403)
사외적립자산	(99,838,453)	-
영업에서 창출된 현금흐름	21,398,457,023	15,187,441,692

#### 42. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기			제22(전기)		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	27,427,412,686	-	27,427,412,686	31,027,455,382	-	31,027,455,382
종업원급여	111,467,512,845	6,005,462,369	117,472,975,214	110,369,276,458	5,792,286,281	116,161,562,739
퇴직급여	9,814,379,308	535,068,957	10,349,448,265	10,773,585,268	528,551,855	11,302,137,123
복리후생비	27,520,752,415	2,525,029,902	30,045,782,317	26,012,689,796	2,601,053,925	28,613,743,721
지급수수료	28,855,836,666	2,254,385,666	31,110,222,332	39,720,530,943	2,127,018,747	41,847,549,690
감가상각비와 기타 상각비	1,165,769,919	226,301,540	1,392,071,459	944,032,492	232,119,455	1,176,151,947
기타	12,247,688,883	2,684,610,790	14,932,299,673	13,474,229,303	1,978,503,554	15,452,732,857
합 계	218,499,352,722	14,230,859,224	232,730,211,946	232,321,799,642	13,259,533,817	245,581,333,459

#### 43. 보고기간 후 사건

2013년 2월 7일 체결된 주식 및 경영권 양수도 계약에 의하여 종속기업인 한산산업개발주식 회사의 주식 800,000주(지분을 100%)를 10원에 매각하였으며, 동 주식 및 경영권 이전은 감사보고서일 현재 완성되지 않았습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

한전산업개발 주식회사

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한전산업개발 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 5일

우리는 첨부된 한전산업개발 주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 한전산업개발 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 서초구 서초동 1340-6 남강빌딩 10층



삼 화 회 계 법 인  
대표이사 구병주

## 첨부. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

### 내부회계관리제도 운영실태 보고서

한전산업개발주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 3월 5일

내부회계관리자                      최    준    규

대표이사                                김    영    한



(인)  
(인)