

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	73
외부감사 실시내용.....	77

한전산업개발주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 25 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 17일

우리는 별첨된 한전산업개발주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 한전산업개발주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한전산업개발주식회사

제 26 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 25 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 이 삼 선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동 한산빌딩 6층)
(전 화) 02-2250-2700

재 무 상 태 표

제 26(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2014년 12월 31일 현재

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
자 산			
I. 유동자산		75,162,213,971	82,608,050,429
현금및현금성자산	5,6,33	15,166,838,009	16,396,258,892
기타금융자산	5,7,33	6,403,747,525	13,312,235,011
매출채권및기타채권	5,8,33,34	47,857,016,858	48,850,558,852
재고자산	9	1,719,094,160	1,662,109,926
당기법인세자산	31	1,939,285,493	-
기타유동자산	10	2,076,231,926	2,386,887,748
II. 비유동자산		65,984,523,213	73,160,396,195
기타금융자산	5,7,33	2,537,193,907	2,486,967,563
매출채권및기타채권	5,8,33,34	12,203,314,357	9,661,816,256
종속기업투자	11	4,228,427,606	8,247,858,738
유형자산	12	13,471,991,229	13,361,799,067
무형자산	13	1,660,735,999	770,234,115
투자부동산	14	24,342,807,554	24,634,444,215
이연법인세자산	31	7,540,052,561	13,997,276,241
자 산 총 계		141,146,737,184	155,768,446,624
부 채			
I. 유동부채		45,754,366,057	59,097,620,978
매입채무및기타채무	5,15,33	42,038,368,621	39,207,505,207
차입금	5,16,33	1,856,763,268	2,341,115,316
미지급법인세	31	-	2,757,709,202
유동충당부채	19,37	852,929,628	14,126,072,858
기타유동부채	17	1,006,304,540	665,218,395
II. 비유동부채		31,596,543,132	35,329,572,468
매입채무및기타채무	5,15,33,34	3,566,000,000	2,846,000,000
차입금	5,16,33	14,000,000,000	190,760,000
확정급여부채	18,33	13,432,482,808	22,314,230,841
충당부채	19,37	598,060,324	9,978,581,627
부 채 총 계		77,350,909,189	94,427,193,446
자 본			
I. 납입자본	1,20	16,300,000,000	16,300,000,000
II. 이익잉여금	21	47,495,827,995	45,041,253,178
자 본 총 계		63,795,827,995	61,341,253,178

부 채 및 자 본 총 계		141,146,737,184	155,768,446,624
---------------	--	-----------------	-----------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 26(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 매출액	24,34	324,161,544,508	329,215,073,891
II. 매출원가	25,27,34	283,005,743,577	301,814,209,108
III. 매출총이익		41,155,800,931	27,400,864,783
판매비와관리비	26,27,34	15,618,706,951	14,551,015,842
IV. 영업이익		25,537,093,980	12,849,848,941
기타수익	28	477,241,940	824,199,262
기타비용	29	12,791,530,651	15,463,809,760
금융수익	5,30,33,34	2,223,169,325	2,710,307,416
금융비용	5,30,33	427,908,543	266,950,734
V. 법인세비용차감전순이익		15,018,066,051	653,595,125
VI. 법인세비용	31	6,783,873,689	79,997,875
VII. 당기순이익		8,234,192,362	573,597,250
VIII. 주당이익	32		
기본주당이익		253	18

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 26(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 당기순이익		8,234,192,362	573,597,250
II. 기타포괄손익		(1,411,217,545)	(4,883,531,797)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(1,411,217,545)	(4,883,531,797)
확정급여제도의 재측정요소	18,21,23	(1,411,217,545)	(4,883,531,797)
III. 총포괄손익		6,822,974,817	(4,309,934,547)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 26(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉 여 금	총 계
2014.1.1 (전기초)	16,300,000,000	55,805,987,725	72,105,987,725
포괄손익의 변동 :			
당기순이익	-	573,597,250	573,597,250
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,883,531,797)	(4,883,531,797)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :			
배당	-	(6,454,800,000)	(6,454,800,000)
2014.12.31 (전기말)	16,300,000,000	45,041,253,178	61,341,253,178
2015.1.1 (당기초)	16,300,000,000	45,041,253,178	61,341,253,178
포괄손익의 변동 :			
당기순이익	-	8,234,192,362	8,234,192,362
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,411,217,545)	(1,411,217,545)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :			
배당	-	(4,368,400,000)	(4,368,400,000)
2015.12.31 (당기말)	16,300,000,000	47,495,827,995	63,795,827,995

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 26(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 25(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			10,154,707,373		7,322,915,235
1. 영업에서 창출된 현금흐름	35	13,569,979,498		7,628,106,585	
2. 이자의 수취		916,105,708		1,631,980,877	
3. 이자의 지급		(229,033,517)		(83,580,039)	
4. 배당금의 수취		523,264,670		511,865,000	
5. 법인세의 납부		(4,625,608,986)		(2,365,457,188)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(20,392,253,372)		(13,048,089,231)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		6,798,091,808		9,478,912,025	
가. 기타수취채권의 감소		3,009,343,147		4,042,795,806	
나. 매각예정비유동자산의 처분		-		700,080,450	
다. 종속기업 및 관계기업투자의 감소		3,777,320,912		4,683,215,822	
라. 유형자산의 처분		11,427,749		46,305,530	
마. 투자부동산의 처분		-		6,514,417	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(27,190,345,180)		(22,527,001,256)	
가. 기타금융자산의 증가		50,226,344		-	
나. 기타수취채권의 증가		5,460,667,767		5,240,731,500	
다. 종속기업 및 관계기업투자의 증가		-		500,000,000	
라. 유형자산의 취득		1,921,423,069		3,116,447,562	
마. 무형자산의 취득		1,158,028,000		220,540,825	
바. 투자부동산의 취득		-		13,449,281,369	
사. 투자회사 차입금 지급보증		18,600,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			8,946,603,558		(5,069,171,901)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		16,641,658,629		3,330,036,824	
가. 차입금의 차입		16,641,658,629		3,330,036,824	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(7,695,055,071)		(8,399,208,725)	
가. 차입금의 상환		3,326,655,071		1,944,408,725	
나. 배당금의 지급		4,368,400,000		6,454,800,000	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)			(1,290,942,441)		(10,794,345,897)
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			61,521,558		185,160,611
VI. 기초 현금및현금성자산			16,396,258,892		27,005,444,178
VII. 기말 현금및현금성자산			15,166,838,009		16,396,258,892

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26(당) 기 2015년 12월 31일 현재
제 25(전) 기 2014년 12월 31일 현재

한전산업개발주식회사

1. 회사의 개요

한전산업개발주식회사(이하 "당사")는 1990년 4월 11일 설립되어 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 12월 16일자로 한국거래소 유가증권 시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 본사는 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 이삼선입니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
주주명	보통주		
	주식수(주)	지분율	자본금
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	5,053,000,000
한국전력공사	9,454,000	29.00%	4,727,000,000
우리사주조합	340,989	1.05%	170,494,500
기타	12,699,011	38.95%	6,349,505,500
합 계	32,600,000	100.00%	16,300,000,000

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제 13 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배 기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2016년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 25일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산·부채 및 수익·비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 8 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 18 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19 및 37 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 14 : 투자부동산

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2015년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 종업원기여금

기업회계기준서 제1019호(종업원급여)의 개정사항은 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

상기 회계정책 변경의 영향이 당사에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 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 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 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	50~60년
구 축 물	8년
기 계 장 치	15년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비 품	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 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 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산(회원권)에 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	10년
개발비	5년
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

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

(12) 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매 보고기간말에 독립된 보험계리법인이 구축한 보험계리시스템에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

3) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

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

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였으며, 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 별도 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호(금융상품)

기업회계기준서 제 1109호(금융상품)에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항 목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)

기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	15,166,838,009	-	15,166,838,009
기타금융자산	6,403,747,525	-	6,403,747,525
매출채권및기타채권	47,857,016,858	-	47,857,016,858
소 계	69,427,602,392	-	69,427,602,392
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	2,537,193,907	2,537,193,907
매출채권및기타채권	12,203,314,357	-	12,203,314,357
소 계	12,203,314,357	2,537,193,907	14,740,508,264
합 계	81,630,916,749	2,537,193,907	84,168,110,656

2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	16,396,258,892	-	16,396,258,892
기타금융자산	13,312,235,011	-	13,312,235,011
매출채권및기타채권	48,850,558,852	-	48,850,558,852
소 계	78,559,052,755	-	78,559,052,755
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	2,486,967,563	2,486,967,563
매출채권및기타채권	9,661,816,256	-	9,661,816,256
소 계	9,661,816,256	2,486,967,563	12,148,783,819
합 계	88,220,869,011	2,486,967,563	90,707,836,574

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	
	제 26(당) 기	제 25(전) 기
유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	42,038,368,621	39,207,505,207
차입금	1,856,763,268	2,341,115,316
소 계	43,895,131,889	41,548,620,523
비유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	3,566,000,000	2,846,000,000
차입금	14,000,000,000	190,760,000
소 계	17,566,000,000	3,036,760,000
합 계	61,461,131,889	44,585,380,523

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

(단위 : 원)			
구 분		제 26(당) 기	제 25(전) 기
현금및현금성자산	이자수익	237,476,027	532,257,850
	환율변동손익	430,665,438	270,298,089
대여금 및 수취채권	이자수익	337,830,498	678,836,335
	환율변동손익	167,076,000	86,521,500
매도가능금융자산	배당금수익	26,255,000	11,865,000
매출채권및기타채권	이자수익	361,847,455	414,637,812
	환율변동손익	117,773,358	115,467,428
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(249,193,368)	(84,377,726)
	환율변동손익	(131,479,296)	(82,149,606)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산 중 활성시장에서 거래되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

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

매출채권및기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치의 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

매도가능금융자산의 경우, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 비상장 지분상품에 대하여는 취득 원가를 장부금액으로 측정하였습니다.

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다..

(단위 : 원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	15,166,838,009	15,166,838,009	16,396,258,892	16,396,258,892
매도가능금융자산	2,537,193,907	2,537,193,907	2,486,967,563	2,486,967,563
기타금융자산	6,403,747,525	6,403,747,525	13,312,235,011	13,312,235,011
매출채권및기타채권	47,857,016,858	47,857,016,858	48,850,558,852	48,850,558,852
비유동매출채권및기타채권	12,203,314,357	12,203,314,357	9,661,816,256	9,661,816,256
합 계	84,168,110,656	84,168,110,656	90,707,836,574	90,707,836,574
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	42,038,368,621	42,038,368,621	39,207,505,207	39,207,505,207
차입금	1,856,763,268	1,856,763,268	2,341,115,316	2,341,115,316
비유동매입채무및기타채무	3,566,000,000	3,566,000,000	2,846,000,000	2,846,000,000
비유동차입금	14,000,000,000	14,000,000,000	190,760,000	190,760,000
합 계	61,461,131,889	61,461,131,889	44,585,380,523	44,585,380,523

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
요구불예금	5,160,933,936	7,373,795,150
현금성자산	10,005,904,073	9,022,463,742
합 계	15,166,838,009	16,396,258,892

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*)	6,403,747,525	-	13,312,235,011	-
매도가능금융자산	-	2,537,193,907	-	2,486,967,563
합 계	6,403,747,525	2,537,193,907	13,312,235,011	2,486,967,563

(*) 당기말 현재 부동산임대사업관련 임대보증금과 관련하여 230,000,000원에 대해 질권이 설정되어 있습니다.

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합(*1)	300좌	63,640,500	63,640,500
대한설비건설공제조합(*1)	45좌	39,749,040	39,749,040
정보통신공제조합(*1)	56좌	15,392,608	15,392,608
소방산업공제조합(*1)	40좌	20,000,000	20,000,000
엔지니어링공제조합(*1)	4,171좌	2,033,559,915	2,033,559,915
건설공제조합(*1)	225좌	311,125,500	311,125,500
한국AMI사업협동조합(*1)	35좌	3,500,000	3,500,000
전문건설공제조합(*1)	56좌	50,226,344	50,226,344
대한광물(주)(*2)	408,000주	4,080,000,000	-
합 계		6,617,193,907	2,537,193,907

(*1) 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

당기 중 기업회생절차가 개시됨에 따라 유의적 영향력을 상실하여 종속기업투자에서 매도가

(*2) 능금융자산으로 계정재분류되었으며, 당기말 현재 회생계획안에 따른 M&A절차를 통해 매각 절차를 진행중입니다.

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합	300좌	63,640,500	63,640,500
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	39,749,040
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	15,392,608
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,000,000
엔지니어링공제조합	4,171좌	2,033,559,915	2,033,559,915
건설공제조합	225좌	311,125,500	311,125,500
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	3,500,000
합 계(*)		2,486,967,563	2,486,967,563

(*) 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 당기말 현재 공정가치로 측정된 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	수 준	제 26(당) 기
대한광물(주)	수준 3	-

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 26(당) 기			제 25(전) 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
매출채권	42,335,949,764	(930,594,499)	41,405,355,265	44,036,289,733	(755,946,834)	43,280,342,899
대여금	4,135,678,220	(2,445,000,000)	1,690,678,220	2,719,233,320	(2,445,000,000)	274,233,320
보증금	4,344,400,000	-	4,344,400,000	5,176,962,000	-	5,176,962,000
미수금	22,844,378,562	(22,448,902,834)	395,475,728	3,893,279,069	(3,795,234,615)	98,044,454
미수수익	42,024,451	(20,916,806)	21,107,645	20,976,179	-	20,976,179
소 계	73,702,430,997	(25,845,414,139)	47,857,016,858	55,846,740,301	(6,996,181,449)	48,850,558,852
비유동자산						
매출채권	2,953,592,637	-	2,953,592,637	2,446,612,256	-	2,446,612,256
대여금	2,734,960,420	-	2,734,960,420	3,173,173,200	-	3,173,173,200
보증금	6,514,761,300	-	6,514,761,300	4,042,030,800	-	4,042,030,800
소 계	12,203,314,357	-	12,203,314,357	9,661,816,256	-	9,661,816,256
합 계	85,905,745,354	(25,845,414,139)	60,060,331,215	65,508,556,557	(6,996,181,449)	58,512,375,108

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초금액	6,996,181,449	9,433,561,461
대손상각비	9,413,831,190	518,745,717
대손충당금 상계액	(16,500,000)	(2,956,125,729)
타계정전입(*)	9,451,901,500	-
기말금액	25,845,414,139	6,996,181,449

(*) 주식 19에서 설명하는 바와 같이 차입금 대위변제에 따른 총당부채의 계정대체입니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	57,167,620,396	50,697,391,329
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
- 30일 초과 90일 이내	300,260,688	3,694,669,913
- 90일 초과 180일 이내	691,808,565	902,326,823
- 180일 초과 1년 이내	1,841,953,295	2,165,595,051
- 1년 초과 2년 이내	67,062,050	1,078,751,235
- 2년 초과	152,645,129	-
소 계	3,053,729,727	7,841,343,022
손상 채권		
- 30일 이내	33,968,000	-
- 30일 초과 90일 이내	-	-
- 90일 초과 180일 이내	-	-
- 180일 초과 1년 이내	18,674,585,025	940,000,000
- 1년 초과 2년 이내	-	3,778,361,602
- 2년 초과	6,975,842,206	2,251,460,604
소 계	25,684,395,231	6,969,822,206
합 계	85,905,745,354	65,508,556,557
차감 : 대손충당금 합계	(25,845,414,139)	(6,996,181,449)
차 감 계	60,060,331,215	58,512,375,108

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

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
상품	1,719,094,160	1,662,109,926

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
선급금	484,947,185	1,300,413,333
선급비용	1,591,284,741	1,086,474,415
합 계	2,076,231,926	2,386,887,748

11. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
양주골프클럽(주)(*1)	대한민국	12월 31일	골프연습장	-	-	100.00%	3,534,931,132
한산기전(주)	대한민국	12월 31일	발전설비운전	100.00%	929,364,481	100.00%	929,364,481
에이치에스아이(주)	대한민국	12월 31일	빌딩관리	100.00%	924,524,876	100.00%	924,524,876
한국바이오연료(주)(*2)	대한민국	12월 31일	바이오연료개발	-	-	51.00%	484,500,000
PT.Kepid Technology	인도네시아	12월 31일	Coal Terminal O&M	100.00%	2,374,538,249	100.00%	2,374,538,249
합 계					4,228,427,606		8,247,858,738

(*1) 당기 중 청산절차가 완료되었습니다.

(*2) 당기 중 보유지분 전량을 매각하였으며, 동 거래로 인하여 처분손실 331,500,000원을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)			
종속기업명	기초 장부가액	처 분	기말 장부가액
양주골프클럽(주)	3,534,931,132	(3,534,931,132)	-
한산기전(주)	929,364,481	-	929,364,481
에이치에스아이(주)	924,524,876	-	924,524,876
한국바이오연료(주)	484,500,000	(484,500,000)	-
PT.Kepid Technology	2,374,538,249	-	2,374,538,249
합 계	8,247,858,738	(4,019,431,132)	4,228,427,606

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)					
종속기업명	기초 장부가액	취득액	손상차손	유상감자	기말 장부가액
양주골프클럽(주)	3,534,931,132	-	-	-	3,534,931,132
한산기전(주)	929,364,481	-	-	-	929,364,481
에이치에스아이(주)	924,524,876	-	-	-	924,524,876
대한광물(주)	2,394,135,272	-	(2,394,135,272)	-	-
한국바이오연료(주)	4,600,000,000	500,000,000	-	(4,615,500,000)	484,500,000
PT.Kepid Technology	2,374,538,249	-	-	-	2,374,538,249
합 계	14,757,494,010	500,000,000	(2,394,135,272)	(4,615,500,000)	8,247,858,738

12. 유형자산

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	349,597,218	-	-	349,597,218
건물	6,202,834,618	(1,566,970,943)	(5,587,504)	4,630,276,171
구축물	360,033,927	(303,324,318)	-	56,709,609
기계장치	7,925,193,166	(2,083,425,561)	-	5,841,767,605
차량운반구	1,580,146,196	(990,873,613)	-	589,272,583
공구와기구	3,953,561,604	(2,766,254,260)	-	1,187,307,344
비품	3,834,596,653	(3,017,535,954)	-	817,060,699
합 계	24,205,963,382	(10,728,384,649)	(5,587,504)	13,471,991,229

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	254,025,720	-	-	254,025,720
건물	5,426,257,726	(1,472,544,056)	(5,711,223)	3,948,002,447
건축물	360,033,927	(291,172,261)	-	68,861,666
기계장치	7,925,193,166	(1,555,887,902)	-	6,369,305,264
차량운반구	1,346,223,749	(736,954,769)	-	609,268,980
공구와기구	3,674,644,804	(2,181,270,657)	-	1,493,374,147
비품	3,435,611,058	(2,816,650,215)	-	618,960,843
합 계	22,421,990,150	(9,054,479,860)	(5,711,223)	13,361,799,067

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각	기말 장부가액
토지	254,025,720	95,571,498	-	-	349,597,218
건물	3,948,002,447	776,576,892	-	(94,303,168)	4,630,276,171
건축물	68,861,666	-	-	(12,152,057)	56,709,609
기계장치	6,369,305,264	-	-	(527,537,659)	5,841,767,605
차량운반구	609,268,980	251,550,377	-	(271,546,774)	589,272,583
공구와기구	1,493,374,147	279,286,800	(200,418)	(585,153,185)	1,187,307,344
비품	618,960,843	518,437,502	(9,609,567)	(310,728,079)	817,060,699
합 계	13,361,799,067	1,921,423,069	(9,809,985)	(1,801,420,922)	13,471,991,229

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각	기말 장부가액
토지	205,972,056	48,053,664	-	-	254,025,720
건물	3,817,261,907	241,178,295	(27,578,144)	(82,859,611)	3,948,002,447
건축물	108,390,541	-	-	(39,528,875)	68,861,666
기계장치	5,788,403,286	1,065,219,755	-	(484,317,777)	6,369,305,264
차량운반구	554,202,492	319,358,500	(12,887,200)	(251,404,812)	609,268,980
공구와기구	954,184,209	1,059,849,289	-	(520,659,351)	1,493,374,147
비품	490,280,682	382,788,059	(4,857,947)	(249,249,951)	618,960,843
합 계	11,918,695,173	3,116,447,562	(45,323,291)	(1,628,020,377)	13,361,799,067

13. 무형자산

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
회원권	689,495,263	-	689,495,263
실용실안권	3,340,640	(3,069,816)	270,824
특허권	51,525,300	(13,026,863)	38,498,437
소프트웨어	2,167,991,375	(1,238,219,900)	929,771,475
개발비	3,000,000	(300,000)	2,700,000
합 계	2,915,352,578	(1,254,616,579)	1,660,735,999

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
회원권	178,495,263	-	178,495,263
실용실안권	3,340,640	(2,676,116)	664,524
특허권	43,185,550	(8,858,386)	34,327,164
소프트웨어	1,532,303,125	(975,555,961)	556,747,164
합 계	1,757,324,578	(987,090,463)	770,234,115

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기말 장부가액
회원권	178,495,263	511,000,000	-	689,495,263
실용실안권	664,524	-	(393,700)	270,824
특허권	34,327,164	8,339,750	(4,168,477)	38,498,437
소프트웨어	556,747,164	635,688,250	(262,663,939)	929,771,475
개발비	-	3,000,000	(300,000)	2,700,000
합 계	770,234,115	1,158,028,000	(267,526,116)	1,660,735,999

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기말 장부가액
회원권	178,495,263	-	-	178,495,263
실용실안권	1,058,224	-	(393,700)	664,524
특허권	28,301,357	9,568,000	(3,542,193)	34,327,164
소프트웨어	541,196,168	210,972,825	(195,421,829)	556,747,164
합 계	749,051,012	220,540,825	(199,357,722)	770,234,115

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
매출원가	1,238,139,918	1,046,697,045
판매비와관리비	2,083,902,276	1,286,761,994
합 계	3,322,042,194	2,333,459,039

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건물	18,597,438,056	(5,242,733,081)	(20,616,052)	13,334,088,923
합 계	29,606,156,687	(5,242,733,081)	(20,616,052)	24,342,807,554

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건물	18,597,438,056	(4,950,639,939)	(21,072,533)	13,625,725,584
합 계	29,606,156,687	(4,950,639,939)	(21,072,533)	24,634,444,215

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	11,008,718,631	-	11,008,718,631
건물	13,625,725,584	(291,636,661)	13,334,088,923
합 계	24,634,444,215	(291,636,661)	24,342,807,554

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출(*)	처분/폐기	상각	기말 장부가액
토지	-	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건물	11,542,842,990	2,440,562,738	(101,754,244)	(255,925,900)	13,625,725,584
합 계	11,542,842,990	13,449,281,369	(101,754,244)	(255,925,900)	24,634,444,215

(*) 당사의 종속회사인 양주골프클럽(주)와 자산양수도 계약 체결에 따른 취득금액입니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
임대수익	3,387,007,533	3,408,897,654
임대원가	2,733,928,741	2,472,151,261

상기 임대수익 및 임대원가는 각각 매출액과 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
토지	10,510,836,500	10,510,836,500
건물	14,161,910,997	19,451,304,670

상기 투자부동산의 공정가치는 감정평가법인의 감정가액 또는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 26(당) 기			제 25(전) 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,663,143,482	-	1,663,143,482	720,574,098	-	720,574,098
미지급금	27,585,557,638	-	27,585,557,638	24,171,789,163	-	24,171,789,163
예수금	590,989,146	-	590,989,146	2,356,910,573	-	2,356,910,573
미지급비용	24,893,521	-	24,893,521	4,701,349	-	4,701,349
미납매출세금	7,316,367,500	-	7,316,367,500	7,436,771,024	-	7,436,771,024
예수보증금	501,442,334	-	501,442,334	5,784,000	-	5,784,000
임대보증금	4,355,975,000	3,566,000,000	7,921,975,000	4,510,975,000	2,846,000,000	7,356,975,000
합 계	42,038,368,621	3,566,000,000	45,604,368,621	39,207,505,207	2,846,000,000	42,053,505,207

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
유동부채		
단기차입금	1,856,763,268	2,292,458,544
유동성장기차입금	-	48,656,772
소 계	1,856,763,268	2,341,115,316
비유동부채		
장기차입금	14,000,000,000	190,760,000
합 계	15,856,763,268	2,531,875,316

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)							
구 분	차입처	이자율	만기일	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
				외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화단기차입금(USANCE)	우리은행(주)	-	-	-	-	2,085,570	2,292,458,544
	신한은행(주)	0.71%	2016.02.16	1,584,269	1,856,763,268	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	차입처	이자율	만기일	제 26(당) 기	제 25(전) 기
ESCO 정책자금	산은캐피탈(주)	-	2015.08.15	-	10,536,772
ESCO 정책자금(*)	산은캐피탈(주)	-	2020.12.05	-	228,880,000
운영자금	KB국민은행	2.99%	2018.06.12	14,000,000,000	-
합 계				14,000,000,000	239,416,772
차감 : 유동성대체				-	(48,656,772)
차감계				14,000,000,000	190,760,000

(*) 만기가 도래하지 않았으나 당기 중 조기상환하였습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	상환금액
2018년 이후	14,000,000,000

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
선수금	1,006,304,540	665,218,395

18. 퇴직급여제도

(1) 당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 1,044,992,250원(전기: 2,278,837,940원)입니다.

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

구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
할인율	2.27%	2.52%
기대임금상승률	3.80%	3.70%

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
확정급여채무의 현재가치	74,480,608,511	74,346,279,603
사외적립자산의 공정가치(*)	(61,048,125,703)	(52,032,048,762)
확정급여부채	13,432,482,808	22,314,230,841

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,275,500원(전기말: 1,275,500원)이 포함된 금액입니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초 확정급여채무	74,346,279,603	56,655,436,076
당기근무원가	13,422,120,075	13,594,632,180
과거근무원가	-	6,060,320,030
이자원가	1,807,286,421	1,914,954,968
재측정요소	2,017,805,953	6,311,166,542
정산에 따라 소멸된 부채	(353,597,150)	(130,727,883)
급여지급액	(16,932,231,310)	(10,205,639,796)
관계회사 전입효과	172,944,919	146,137,486
기말 확정급여채무	74,480,608,511	74,346,279,603

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초사외적립자산의 공정가치	52,030,773,262	35,522,026,830
이자수익	967,835,757	926,580,302
재측정요소	208,552,690	50,228,340
사용자의 기여금	18,500,000,000	19,000,000,000
급여지급액	(10,660,311,506)	(3,468,062,210)
기말 사외적립자산의 공정가치	61,046,850,203	52,030,773,262

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
예금	61,046,850,203	52,030,773,262
기타(국민연금전환금)	1,275,500	1,275,500
합 계	61,048,125,703	52,032,048,762

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기근무원가	13,422,120,075	13,594,632,180
과거근무원가	-	6,060,320,030
이자원가	1,807,286,421	1,914,954,968
이자수익	(967,835,757)	(926,580,302)
합 계	14,261,570,739	20,643,326,876

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	484,412,745	657,245,757
재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(1,252,967,553)	(5,456,896,113)
경험 조정	(1,249,251,145)	(1,511,516,186)
사외적립자산의 수익	208,552,690	50,228,340
합 계	(1,809,253,263)	(6,260,938,202)

(9) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금에 반영된 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초금액	(15,323,216,338)	(10,439,684,541)
당기변동	(1,809,253,263)	(6,260,938,202)
법인세효과	398,035,718	1,377,406,405
기말금액	(16,734,433,883)	(15,323,216,338)

19. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구총당부채(*1)	-	500,000,000	-	500,000,000
지급보증총당부채(*2)	-	-	-	9,451,901,500
소송총당부채(*3)	852,929,628	-	14,126,072,858	-
하자보수총당부채(*4)	-	98,060,324	-	26,680,127
합 계	852,929,628	598,060,324	14,126,072,858	9,978,581,627

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

당사는 대한광물(주)에 제공한 차입금에 대한 지급보증 중 당사의 부담이 예상되는 금액을 추정하여 총

(*2) 당부채를 설정하였으며, 당기 중 차입금 18,600,000,000원을 대위변제함에 따라 해당 대위변제 미수금에 대한 대손총당금으로 계정대체하였습니다.

당사는 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 총당부채

(*3) 로계상하고 있으며, 주석 37에서 설명하는 바와 같이 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 총당부채를 계상하고 있습니다.

(*4) 태양광 등 주택보급사업관련 하자보수 금액을 총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기타증감	기말 장부가액
복구총당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
지급보증총당부채	9,451,901,500	-	-	(9,451,901,500)	-
소송총당부채	14,126,072,858	2,422,969,912	(15,696,113,142)	-	852,929,628
하자보수총당부채	26,680,127	142,541,100	(71,160,903)	-	98,060,324
합 계	24,104,654,485	2,565,511,012	(15,767,274,045)	(9,451,901,500)	1,450,989,952

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	사용액	기말 장부가액
복구총당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
지급보증총당부채	3,720,000,000	5,731,901,500	-	-	9,451,901,500
소송총당부채	9,354,484,116	4,892,164,639	-	(120,575,897)	14,126,072,858
하자보수총당부채	135,017,555	-	(108,217,200)	(120,228)	26,680,127
합 계	13,709,501,671	10,624,066,139	(108,217,200)	(120,696,125)	24,104,654,485

20. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
법정적립금	12,950,000,000	12,950,000,000
임의적립금	27,582,500,000	33,382,500,000
미처분이익잉여금	6,963,327,995	(1,291,246,822)
합 계	47,495,827,995	45,041,253,178

(2) 당기말과 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
이익준비금(*1)	8,150,000,000	8,150,000,000
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	12,950,000,000	12,950,000,000

- 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.
- (*2) 법인세법상 상장전 비상장대법인 또는 대규모기업집단에 속하는 기업의 적정유보초과소득에 대한 법인세 납부 면제를 위하여 초과소득금액을 적립하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
연구및인력개발준비금(*1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(*2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	23,773,000,000	29,573,000,000
합 계	27,582,500,000	33,382,500,000

- 당사는 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.
- (*2) 당사는 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	제 26(당) 기	제 25(전) 기
기초금액	(1,291,246,822)	9,473,487,725
당기손익	8,234,192,362	573,597,250
확정급여제도의 재측정요소	(1,411,217,545)	(4,883,531,797)
임의적립금 이입	5,800,000,000	-
배당금 지급	(4,368,400,000)	(6,454,800,000)
기말금액	6,963,327,995	(1,291,246,822)

22. 배당금

당기와 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
배당주식수	32,600,000	32,600,000
배당금	4,368,400,000	6,454,800,000
주당 배당금	134	198

23. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 26(당) 기	2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지	제 25(전) 기	2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지
처분예정일	2016년 3월 25일	처분확정일	2015년 3월 27일

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		6,963,327,995		(1,291,246,822)
전기이월미처분이익잉여금	140,353,178		3,018,687,725	
보험수리적손익	(1,411,217,545)		(4,883,531,797)	
당기순이익	8,234,192,362		573,597,250	
II. 임의적립금등의 이입액		-		5,800,000,000
사업확장적립금		-	5,800,000,000	
III. 이익잉여금처분액		(5,509,400,000)		(4,368,400,000)
배당금	(5,509,400,000)		(4,368,400,000)	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,453,927,995		140,353,178

24. 매출액

당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
발전사업	188,395,580,126	177,593,281,463
검침사업	98,529,609,901	115,790,093,235
기타사업	37,236,354,481	35,831,699,193
합 계	324,161,544,508	329,215,073,891

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
발전사업	153,150,742,080	148,693,456,785
검침사업	95,779,887,121	120,678,269,319
기타사업	34,075,114,376	32,442,483,004
합 계	283,005,743,577	301,814,209,108

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
인건비	6,783,620,736	6,788,466,830
복리후생비	1,488,030,757	1,876,422,858
여비교통비	189,253,700	197,724,672
통신비	50,210,776	53,192,624
세금과공과	75,280,035	127,797,060
소모품비	56,477,646	62,762,912
피복비	568,000	1,730,000
도서인쇄비	126,520,591	96,802,442
차량비	110,082,179	115,679,961
지급수수료	3,207,732,774	3,265,378,901
임차료	60,127,134	60,875,460
감가상각비	86,876,353	136,278,708
수선유지비	15,165,367	13,878,547
업무추진비	112,542,921	92,029,889
광고선전비	189,069,977	181,684,545
교육훈련비	56,956,588	77,940,057
사업개발비	322,530,364	309,106,229
대손상각비(환입)	191,147,665	(507,971,391)
보험료	17,111,335	13,282,181
포상비	19,602,111	27,146,664
무형상각비	66,160,595	43,122,922
잡비	309,737,071	230,921,777
연구개발비	2,083,902,276	1,286,761,994
합 계	15,618,706,951	14,551,015,842

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 원)						
구 분	제 26(당) 기			제 25(전) 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	29,696,102,304	-	29,696,102,304	29,424,377,226	-	29,424,377,226
종업원급여	166,971,920,088	7,450,603,631	174,422,523,719	175,281,124,798	7,390,305,976	182,671,430,774
퇴직급여	14,563,611,765	742,951,224	15,306,562,989	22,205,472,186	716,692,630	22,922,164,816
복리후생비	37,875,981,913	1,488,030,757	39,364,012,670	38,983,005,659	1,876,422,858	40,859,428,517
지급수수료	12,730,012,308	2,693,266,713	15,423,279,021	14,934,407,304	2,752,707,999	17,687,115,303
감가상각비와 기타상각비	1,915,215,648	445,368,051	2,360,583,699	1,759,356,041	323,947,958	2,083,303,999
기타비용	19,252,899,551	2,798,486,575	22,051,386,126	19,226,465,894	1,490,938,421	20,717,404,315
합 계	283,005,743,577	15,618,706,951	298,624,450,528	301,814,209,108	14,551,015,842	316,365,224,950

28. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
유형자산처분이익	1,818,182	32,682,000
투자주식처분이익	89,389,780	138,717,021
하자보수충당부채환입액	-	108,217,200
잡이익	386,033,978	544,583,041
합 계	477,241,940	824,199,262

29. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
유형자산처분손실	200,418	31,699,761
투자부동산처분손실	-	95,239,827
기부금	41,624,595	28,957,291
종속기업투자주식손상차손	-	2,394,135,272
종속기업투자주식처분손실	331,500,000	-
기타대손상각비	9,222,683,525	1,026,717,108
매출채권처분손실	57,634,067	293,787,867
소송충당부채전입액	2,422,969,912	4,892,164,639
지급보증충당부채전입액	-	5,731,901,500
잡손실	714,918,134	969,206,495
합 계	12,791,530,651	15,463,809,760

30. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	937,153,980	1,625,731,997
배당금수익	523,264,670	511,865,000
외환차익	521,747,821	187,270,792
외화환산이익	241,002,854	385,439,627
소 계	2,223,169,325	2,710,307,416
II. 금융비용		
이자비용	249,193,368	84,377,726
외환차손	151,843,367	117,348,308
외화환산손실	26,871,808	65,224,700
소 계	427,908,543	266,950,734
III. 순금융손익(I - II)	1,795,260,782	2,443,356,682

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기법인세비용	326,650,009	5,550,026,783
당기법인세부담액	-	4,179,904,889
법인세환급액 등	(71,385,709)	(7,284,511)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	398,035,718	1,377,406,405
이연법인세비용	6,457,223,680	(5,470,028,908)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	6,457,223,680	(5,470,028,908)
법인세비용	6,783,873,689	79,997,875

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
법인세비용차감전순이익	15,018,066,051	653,595,125
적용세율에 따른 법인세비용(A)	3,303,974,531	143,790,927
조정사항(B)		
법인세 환급액 등	(71,385,709)	(7,284,511)
비과세수익으로 인한 효과	(33,127,644)	(110,127,644)
비공제비용으로 인한 효과	476,525,640	250,293,797
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(298,876,703)	(122,897,375)
전기이전의 일시적차이 당기인식으로 인한 효과	(897,600,000)	-
이연법인세자산으로 인식되지 않은 당기법인세 효과	4,316,308,706	-
기타	(11,945,132)	(73,777,319)
소 계	3,479,899,158	(63,793,052)
법인세비용(C=A+B)	6,783,873,689	79,997,875
평균유효세율	45.2%	12.2%

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

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
보험수리적손익	398,035,718	1,377,406,405

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

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	14,409,973,351	1,421,125,508	443,917,309	16,275,016,168
사외적립자산	(10,171,254,101)	(3,213,171,353)	(45,881,591)	(13,430,307,045)
퇴직급여(DC형)미지급금	333,723,405	(333,723,405)	-	-
미수수익	(3,180,325)	(101,538)	-	(3,281,863)
종속기업투자주식	1,014,635,438	(117,035,438)	-	897,600,000
미지급급여	2,267,779,918	(25,651,975)	-	2,242,127,943
하자보증충당금	5,869,628	15,703,643	-	21,573,271
대손충당금	1,422,951,739	(209,003,831)	-	1,213,947,908
외화환산손실	14,349,434	(8,437,636)	-	5,911,798
외화환산이익	(84,796,720)	12,741,362	-	(72,055,358)
연구개발준비금	(417,040,996)	214,493,063	-	(202,547,933)
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(92,888,888)	7,333,332	-	(85,555,556)
소송충당부채	3,107,736,028	(2,920,091,510)	-	187,644,518
지급보증충당부채	2,079,418,330	(2,079,418,330)	-	-
소 계	13,997,276,241	(7,235,238,108)	398,035,718	7,160,073,851
이월결손금 및 세액공제				
이월결손금	-	81,102,007	-	81,102,007
이월세액공제	-	298,876,703	-	298,876,703
소 계	-	379,978,710	-	379,978,710
합 계	13,997,276,241	(6,855,259,398)	398,035,718	7,540,052,561

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	10,311,517,333	2,709,999,379	1,388,456,639	14,409,973,351
사외적립자산	(7,814,845,903)	(2,345,357,964)	(11,050,234)	(10,171,254,101)
퇴직급여(DC형)미지급금	-	333,723,405	-	333,723,405
미수수익	(4,690,422)	1,510,097	-	(3,180,325)
종속기업투자주식	370,890,240	643,745,198	-	1,014,635,438
미지급급여	1,545,455,127	722,324,791	-	2,267,779,918
하자보증충당금	29,703,862	(23,834,234)	-	5,869,628
대손충당금	1,960,330,947	(537,379,208)	-	1,422,951,739
외화환산손실	29,193,111	(14,843,677)	-	14,349,434
외화환산이익	(5,471,245)	(79,325,475)	-	(84,796,720)
연구개발준비금	(781,000,000)	363,959,004	-	(417,040,996)
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(100,222,222)	7,333,334	-	(92,888,888)
소송충당부채	2,057,986,505	1,049,749,523	-	3,107,736,028
지급보증충당부채	818,400,000	1,261,018,330	-	2,079,418,330
합 계	8,527,247,333	4,092,622,503	1,377,406,405	13,997,276,241

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
이연법인세자산	7,540,052,561	13,997,276,241

32. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기순이익	8,234,192,362	573,597,250
유통보통주식수	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	253	18

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
차입금 총계	15,856,763,268	2,531,875,316
현금및현금성자산 등(*1)	21,570,585,534	29,708,493,903
순차입금	(5,713,822,266)	(27,176,618,587)
자기자본 총계	63,795,827,995	61,341,253,178
자기자본 대비 순차입금 비율(*2)	-	-

(*1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) 부의 금액으로 산정되어 기재하지 않았습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 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

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

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

② 손상 및 충당금설정정책

당사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
현금및현금성자산	15,166,838,009	16,396,258,892
단기금융상품	6,403,747,525	13,312,235,011
매도가능금융자산	2,537,193,907	2,486,967,563
매출채권및기타채권	85,905,745,354	65,508,556,557
금융보증계약(*)	-	18,600,000,000
합 계	110,013,524,795	116,304,018,023

(*) 피보증인의 청구가 있을 경우 당사가 지급하여야 할 최대 보증 금액입니다.

2) 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 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	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	3,423,159,907	(3,189,613,338)	3,668,644,518	(3,402,696,603)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(3,200,327,247)	3,504,587,824	(3,403,678,787)	3,743,730,782

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 520,307,733원 및 355,220,268원입니다.

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

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

(단위 : USD, JPY)				
구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	제 26(당) 기	제 25(전) 기	제 26(당) 기	제 25(전) 기
USD	5,960,112	7,530,579	2,234,240	2,085,570
JPY	-	62,092,560	-	-

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

(단위 : 원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증가(감소)	436,672,211	(436,672,211)	655,649,260	(655,649,260)
자본의 증가(감소)(*)	436,672,211	(436,672,211)	655,649,260	(655,649,260)

(*) 세전순이익 효과와 동일하게 법인세효과가 반영되기 전 자본에 미치는 영향입니다.

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

(나) 이자율위험

당기말 현재 당사는 이자율위험에 노출된 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

4) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.

① 제 26(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금	2,288,597,348	418,600,000	14,418,600,000	-	17,125,797,348
매입채무및기타채무	42,038,368,621	300,000,000	-	3,266,000,000	45,604,368,621
합 계	44,326,965,969	718,600,000	14,418,600,000	3,266,000,000	62,730,165,969

② 제 25(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	기간 확정기 어려운 경우	합 계
차입금	2,390,109,760	43,525,900	42,313,200	117,504,900	-	2,593,453,760
매입채무및기타채무	39,207,505,207	250,000,000	-	2,596,000,000	-	42,053,505,207
지급보증부채	-	-	-	-	18,600,000,000	18,600,000,000
합 계	41,597,614,967	293,525,900	42,313,200	2,713,504,900	18,600,000,000	63,246,958,967

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상 만기내역은 다음과 같습니다.

① 제 26(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	15,166,838,009	-	-	-	15,166,838,009
기타금융자산	6,403,747,525	-	-	2,537,193,907	8,940,941,432
매출채권및기타채권	69,172,607,295	5,592,369,596	10,718,984,443	421,784,020	85,905,745,354
합 계	90,743,192,829	5,592,369,596	10,718,984,443	2,958,977,927	110,013,524,795

② 제 25(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	16,396,258,892	-	-	-	16,396,258,892
기타금융자산	13,312,235,011	-	-	2,486,967,563	15,799,202,574
매출채권및기타채권	49,086,552,006	8,368,581,290	7,402,914,061	650,509,200	65,508,556,557
합 계	78,795,045,909	8,368,581,290	7,402,914,061	3,137,476,763	97,704,018,023

34. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
지배기업	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
종속기업	한산기전(주), 에이치에스아이(주), PT. Kupid Technology
기타특수관계자(*)	(주)양주골프클럽, 대한광물(주), 한국바이오연료(주), PT. K B F I, 한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술, 한전병원, 한전원자력연료, 한국전력연구원 등

(*) 대한광물(주)는 2015년 6월 22일자로 서울중앙지방법원에 의해 법원회생개시가 결정되었으며, 양주골프클럽(주)는 법인 청산, 한국바이오연료(주) 및 PT. K B F I는 지분(51%) 전체를 매각함에 따라 종속기업에서 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	한국자유총연맹	-	-	197,000,000	-	7,700,000	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	10,512,283,345	-	123,029,402	-	70,903,707	-
종속기업	에이치에스아이(주)	-	-	-	-	86,273,380	280,000,000
	한산기전(주)	-	-	-	-	376,265,430	-
	PT.Kupid Technology	-	2,689,740,000	6,190,087	-	36,179,640	-
기타	한국남동발전(주)	4,010,505,259	-	-	-	-	-
	한국남부발전(주)	4,175,095,399	-	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	5,799,161,290	-	630,864	-	-	-
	한국서부발전(주)	2,990,529,421	-	-	395,579,744	33,399,802	-
	한국중부발전(주)	6,308,041,960	-	-	-	-	-
	한국수력원자력(주)	441,065,040	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	11,748,192	-	-	-	-	-
	한전원자력연료(주)	94,367,407	-	-	-	-	-
	한전병원	2,847,993,233	-	-	-	-	-
	대한광물(주)	-	1,945,000,000	18,674,585,025	-	-	-
합 계		37,190,790,546	4,634,740,000	19,001,435,378	395,579,744	610,721,959	280,000,000

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	회사명	재 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배기업	한국자유총연맹	-	-	197,000,000	-	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	11,699,449,911	-	559,915,997	-	63,111,986	-
종속기업	에이치에스아이(주)	-	-	6,912,400	-	80,917,940	280,000,000
	한산기전(주)	-	-	-	-	293,357,812	-
	대한광물(주)	-	945,000,000	714,575	-	-	-
	PT.Kepid Technology	-	2,522,664,000	5,805,583	-	-	-
기타	한국남동발전(주)	3,568,427,873	-	35,733,703	-	-	-
	한국남부발전(주)	4,117,069,488	-	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	5,687,697,769	-	-	-	-	-
	한국서부발전(주)	4,152,541,803	-	-	652,467,202	-	-
	한국중부발전(주)	5,034,128,820	-	-	-	-	-
	한국수력원자력(주)	1,134,392,635	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	19,074,618	-	-	-	-	-
	한전원자력연료(주)	143,032,075	-	-	-	-	-
	한국전력연구원	192,825,000	-	-	-	-	-
	한전병원	2,456,079,710	-	-	-	-	-
합 계		38,204,719,702	3,467,664,000	806,082,258	652,467,202	437,387,738	280,000,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)									
구 분	회사명	매출등 수익				매입등 비용			
		매출	이자수익	배당수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
지배기업	한국자유총연맹	-	-	-	-	-	18,708,000	7,200,000	83,200,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	99,966,920,222	-	-	4,976	-	380,754,634	2,893,828,474	559,382,859
종속기업	에이치에스아이(주)	134,156,900	-	-	-	-	881,461,715	-	-
	한산기전(주)	-	-	150,000,000	-	-	2,360,846,482	-	-
	PT.Kepid Technology	-	315,636,392	347,009,670	184,060,943	-	-	-	1,136,932
기타	한국남동발전(주)	24,923,729,504	-	-	7,780	-	-	65,048,316	22,400,000
	한국남부발전(주)	31,531,201,327	-	-	-	-	-	209,876,760	23
	한국동서발전(주)	47,747,295,760	-	-	34,874,246	-	-	193,724,288	9,974,627
	한국서부발전(주)	33,994,615,804	-	-	9,528,579	6,446,125,045	-	284,426,451	-
	한국중부발전(주)	37,443,050,504	-	-	161	-	-	56,400,375	-
	한국수력원자력(주)	5,101,934,780	-	-	-	-	-	-	8,201,500
	한전KPS(주)	1,173,070,000	-	-	-	-	-	-	125,710
	한국전력기술(주)	6,000,000	-	-	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	292,039,259	-	-	105	-	471,206	-	118
	한전병원	788,552,959	-	-	-	-	-	-	21,049,900
	대한광물(주)	-	44,304,104	-	11,506,849	-	-	-	7
	양주골프클럽(주)	-	-	-	3,306,624	-	-	-	-
합 계		283,102,567,019	359,940,496	497,009,670	243,290,263	6,446,125,045	3,642,242,037	3,710,504,664	705,471,676

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)									
구 분	회사명	매출등 수익				매입등 비용			
		매출	이자수익	배당수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
지배기업	한국자유총연맹	-	-	-	-	-	18,708,000	7,200,000	81,000,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	115,903,993,351	-	-	90,902	-	432,745,639	2,910,004,424	540,318,633
종속기업	에이치에스아이(주)	132,298,200	-	150,000,000	-	-	821,360,707	-	-
	한국바이오연료(주)	10,138,500	-	-	47,200	-	-	-	20,207
	한산기전(주)	-	-	350,000,000	431,700	536,675,300	2,087,831,738	-	-
	대한광물(주)	-	43,416,501	-	558,905	418,385,554	-	-	3,037,117
	양주골프클럽(주)	-	28,554,641	-	-	-	-	-	-
	PT.Kepid Technology	-	292,331,212	-	86,576,337	-	-	-	2,283,972
기타	한국남동발전(주)	27,333,267,341	-	-	-	-	-	43,425,363	63,824,790
	한국남부발전(주)	28,167,299,786	-	-	-	-	-	133,778,046	59,142,831
	한국동서발전(주)	45,717,716,126	-	-	48,033	-	-	145,254,794	20,635,690
	한국서부발전(주)	31,123,617,127	-	-	-	9,653,196,611	-	138,533,000	129,023,816
	한국중부발전(주)	31,040,044,239	-	-	138	-	-	64,332,791	4,667,438
	한국수력원자력(주)	1,068,900,966	-	-	-	-	-	16,069,610	7,743,149
	한전KPS(주)	427,840,394	-	-	-	-	-	-	279,520
	한국전력기술(주)	51,108,000	-	-	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	305,120,071	-	-	133	-	561,163	-	126
	한국전력연구원	192,825,000	-	-	-	-	-	-	-

	한전병원	2,346,047,351	-	-	-	-	-	-	76,020,000
합	계	283,820,216,452	364,302,354	500,000,000	87,753,348	10,608,257,465	3,361,207,247	3,458,598,028	987,997,289

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 26(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	회사명	자금대여 거래	지분투자
		대여	출자금 회수
기타 특수관계자	대한광물(주)	1,000,000,000	-
	양주골프클럽(주)	-	3,624,320,912
	한국바이오연료(주)	-	153,000,000

2) 제 25(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	회사명	자금대여 거래		유형자산 취득	지분투자	
		대여	회수		출자	출자금 회수
종속기업	대한광물(주)	500,000,000	65,000,000	-	-	-
	양주골프클럽(주)	700,000,000	1,150,000,000	13,540,000,000	-	-
	한국바이오연료(주)	-	-	-	500,000,000	4,683,215,822
합	계	1,200,000,000	1,215,000,000	13,540,000,000	500,000,000	4,683,215,822

(5) 당기말과 전기말 현재 당사의 주주, 임원, 종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같다.

(단위 : 원)				
구 분	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	314,114,620	421,784,020	274,233,320	650,509,200
합	계	735,898,640	924,742,520	

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
단기종업원급여	812,885,580	881,501,820
퇴직급여	72,469,843	79,357,071
합	계	885,355,423

35. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
당기순이익	8,234,192,362	573,597,250
조정사항 :		
이자비용	249,193,368	84,377,726
감가상각비	2,093,057,583	1,883,946,277
무형자산상각비	267,526,116	199,357,722
투자주식손상차손	-	2,394,135,272
투자주식처분손실	331,500,000	-
퇴직급여	15,306,562,989	22,922,164,816
대손상각비(환입)	191,147,665	(507,971,391)
기타의대손상각비	9,222,683,525	1,026,717,108
유형자산처분손실	200,418	31,699,761
투자부동산처분손실	-	95,239,827
매출채권처분손실	57,634,067	293,787,867
소송충당부채전입액	2,422,969,912	4,892,164,639
보증충당부채전입액	142,541,100	5,731,901,500
보증충당부채환입액	-	(108,217,200)
외화환산손실	26,871,808	65,224,700
법인세비용	6,783,873,689	79,997,875
이자수익	(937,153,980)	(1,625,731,997)
배당금수익	(523,264,670)	(511,865,000)
투자주식처분이익	(89,389,780)	(138,717,021)
유형자산처분이익	(1,818,182)	(32,682,000)
외화환산이익	(241,002,854)	(385,439,627)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	1,119,225,521	(4,788,311,825)
단기금융상품의 증가	6,908,487,486	(7,177,662,143)
기타수취채권의 감소(증가)	(351,099,493)	41,892,191
재고자산의 감소(증가)	(56,984,234)	(1,603,409,926)
기타유동자산의 감소(증가)	310,655,822	339,041,936
기타비유동자산의 감소(증가)	-	(993,886,623)
매입채무의 증가(감소)	938,019,587	(161,446,422)
기타지급채무의 증가(감소)	2,588,101,858	11,994,413,798
기타유동부채의 증가(감소)	341,086,145	(252,113,177)
관계회사 퇴직금승계의 증가	(180,652,231)	15,409,603
총당부채의 감소	(15,767,274,045)	(120,696,125)
퇴직금의 지급	(25,816,912,054)	(26,628,812,806)
영업에서 창출된 현금흐름	13,569,979,498	7,628,106,585

36. 비현금거래

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

(단위 : 원)		
구 분	제 26(당) 기	제 25(전) 기
소송충당부채 유동성 대체	-	9,233,908,219
소송충당부채 대손충당금 대체	9,451,901,500	-

37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 진행중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계류법원	원고	피고	내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	홍기표	당사	기 타	5,625,826,261	2심 계류중
서울중앙지방법원	강금득외 440명	당사	임금청구	2,364,095,536	2심 계류중
서울중앙지법(*)	신민식 외 2,323명	당사	임금청구	20,125,558,112	1심 계류중
대구지방법원	이재조	당사	임금청구	21,000,000	1심 계류중
서울중앙지방법원	당사	홍기표	주식양도철회	4,800,000,000	2심 계류중
서울동부지법	당사	홍지영, 영광상사	사해행위취소	874,973,700	1심 계류중

전기 중 당사의 노동조합이 서울지방고용노동청에 통상임금 진정을 제기하여 근로기준법 위반에 따른 시정지시를 명령받아 2,387,556,695원을 근로자에게 추가지급하였으며, 상기 지급

(*) 분 이외 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성에 대한 추정의 불확실성이 존재하며 경제적 효익의 유출가능성과 재무적 영향은 향후 소송의 결과에 따라 최종 결정될 것으로 판단됩니다.

기타 소송으로 당사의 직원 2명을 상대로 한 형사소송이 있으며, 상기 소송사건의 경우 최종 결과를 예측할 수 없으나, 당사의 경영자는 상기 소송의 결과가 당사의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

(2) 상기 (1)의 소송사건 이외에 당기말 현재 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 진행중인 소송사건은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)					
계류법원	원고	피고	내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	이봉수 외 34명	당사	위탁원퇴직금 청구	323,607,556	2심 계류중
서울지방법원	강수자 외 3명	당사	위탁원퇴직금 청구	54,808,665	1심 계류중

당사는 주석 19에서 설명하는 바와 같이 상기 진행중인 위탁원 퇴직금 청구 소송사건과 관련하여 15,696,113,142원을 당기 중 지급하였습니다. 당기말 현재 소송충당부채 852,929,628원을 계상하고 있으며 지급시기 및 지급액은 해당 법적 분쟁 및 협상 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

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

(단위 : 원)			
구 분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	303,863,333,428
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	14,038,953,695
합 계			317,902,287,123

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자 외 타인을 위하여 제공한 채무보증 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 L/C개설약정 체결현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)			
구 분	금융기관	약정한도	실행금액
USANSE	신한은행(주)	15,000,000	2,259,095
SIGHT		10,000,000	-
합 계		25,000,000	2,259,095

(6) 당기말 현재 당사의 임대보증금 4,571,000,000원에 대하여 근저당권이 설정되어 있으며, 당해 근저당설정액은 5,219,200,000원입니다.

(7) 당기말 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	코레일발전소	5,011,264,163	삼성화재해상보험(주)
	강진태양광발전소	287,475,000	한화손해보험(주)
	한산빌딩	20,699,888,057	삼성화재해상보험(주)
	양주골프연습장	2,750,000,000	동부화재해상보험(주)
차량보험	정비차량외	3,381,002,690	삼성화재해상보험(주)
	정비차량외	3,600,000,000	(주)케이비손해보험
	정비차량외	1,616,006,580	현대해상(주)
	정비차량외	200,000,000	흥국화재해상보험
	업무용차량	200,000,000	한화손해보험(주)
합 계		37,745,636,490	

38. 보고기간 후 사건

당사의 종속회사인 대한광물(주)의 기업회생절차가 당기 중 개시되었으며, 현재 회생계획안에 따른 M&A절차를 통해 우선매수협상대상자가 선정되어 매각절차가 진행중입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한전산업개발주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한전산업개발주식회사

대표이사 귀하

2016년 3월 17일

우리는 첨부된 한전산업개발주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가 보고서를 작성할 책임은 한전산업개발주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 되어 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 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도운영실태보고서

한전산업개발주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 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 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 8월 7일

내부회계관리자

신 동 혁

(서명)

대표이사

이 삼 선

(서명)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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 전 문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	3	1	3	6	5	18	
투입시 간	분·반기검토	3	15	112	216	-	346
	감사	20	23	167	325	20	555
	합계	23	38	279	541	20	901

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 9월 17~18일			2	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사위험 식별, 감사전략 수립, 감사접근방법 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2015.07.28~08.07	9	일	4	명	3	명	반기검토
	2015.11.09~11.13	5	일	4	명	3	명	중간감사
2016.02.15~02.19 2016.02.24~02.26	8	일	4	명	9	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 29일/2016년 1월 4일			2	일		
	실사(입회)장소	강원도 동해시 동해항 창고/한전산업개발주식회사 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일			1	일		
	실사(입회)장소	한전산업개발주식회사 본사						
	실사(입회)대상	투자주식, 회원권, 전자어음						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2015년 12월 30일, 2016년 3월 16일
--------	------	-----------------------------