

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
반 기 재 무 제 표	5
반 기 재 무 상 태 표	5
반 기 포 괄 손 익 계 산 서	7
반 기 자 본 변 동 표	8
반 기 현 금 흐 름 표	9
반기재무제표에 대한 주석	10

한전산업개발 주식회사

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 23 기 반기

2012년 01월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

제 22 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

삼화회계법인

반기재무제표 검토보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 8월 1일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 한전산업개발 주식회사의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2012년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2012년과 2011년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호 중간재무보고에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인인 의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 중간재무보고에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

다음은 검토의견에는 영향이 없지만 반기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 재무제표 작성기준

반기재무제표에 대한 주식 2에서 언급하는 바와 같이 회사의 재무제표는 보고서 작성일 현재 유효한 한국채택국제회계기준과 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 따라서 2012년 12월 31일 한국채택국제회계기준에 따른 전체 재무제표를 작성하는 시점에 유효한 한국채택국제회계기준 및 선택사항 적용 여부에 따라 변경될 수 있습니다.

(2) 별도재무제표

반기재무제표에 대한 주식 2에서 언급하는 바와 같이 회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 부칙 20947호 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라 회사는 당반기에 한국채택국제회계기준 제1027호 연결재무제표와 별도재무제표에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다. 이러한 상황은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

(3) 최대주주 변경 예정

반기재무제표에 대한 주식 1에서 언급하는 바와 같이 2012년 5월 14일에 최대주주인 한국자유총연맹 지분 31%에 대하여 지분양도에 관한 양해각서가 체결되었으며, 검토보고서일 현재 회사에 대한 실사가 완료된 상태입니다.

기타사항

본인은 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2012년 2월 9일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 서초구 서초동 1340-6

삼 화 회 계 법 인

대 표 이 사 구 병 주

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나

상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

반기 재무상태표

제23기 반기 : 2012년 06월 30일 현재

제22기 : 2011년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과목	제23기 반기말		제22기말	
자산				
I. 유동자산		72,575,378,001		80,148,670,628
1. 현금및현금성자산 (주석3, 5, 33)	26,567,571,300		29,946,719,191	
2. 기타금융자산 (주석3, 4, 5, 6, 33)	9,218,695		6,694,484,567	
3. 매출채권및기타채권 (주석3, 5, 7, 33, 34)	40,440,809,253		43,024,542,243	
4. 재고자산(주석3, 8)	965,282,704		77,302,280	
5. 기타유동자산(주석9)	4,592,496,049		405,622,347	
II. 비유동자산		49,923,038,987		43,538,789,675
1. 기타금융자산 (주석3, 4, 5, 6, 33)	138,782,148		138,782,148	
2. 매출채권및기타채권 (주석3, 5, 8, 33, 34)	3,412,546,638		3,538,528,710	
3. 종속기업및관계기업투자 (주석3, 10, 35)	15,191,393,853		17,719,444,427	
4. 유형자산(주석3, 11)	9,666,287,615		6,198,440,724	
5. 무형자산(주석3, 12)	325,172,865		511,220,816	
6. 투자부동산(주석3, 13)	11,910,343,332		12,119,819,205	
7. 이연법인세자산(주석3, 4, 31)	9,054,361,386		2,860,761,469	
8. 기타비유동자산(주석14)	224,151,150		451,792,176	
자 산 총 계		122,498,416,988		123,687,460,303
부채				
I. 유동부채		30,835,193,942		29,544,037,666
1. 매입채무및기타채무 (주석3, 5, 15, 33)	26,339,632,262		22,286,742,095	
2. 차입금(주석3, 5, 16, 20, 33)	537,645,921		4,984,297,341	
3. 미지급법인세(주석3, 4)	3,957,915,759		2,267,998,230	
4. 기타유동부채(주석17)	-		5,000,000	
II. 비유동부채		27,881,586,296		19,423,196,146
1. 매입채무및기타채무 (주석3, 5, 15, 33)	200,000,000		2,380,000,000	
2. 차입금(주석3, 5, 16, 20, 33)	177,766,403		154,000,000	
3. 퇴직급여부채(주석3, 4, 18)	18,300,615,477		14,484,474,459	

4. 총당부채(주석3, 4, 19)	9,203,204,416		2,404,721,687	
부 채 총 계		58,716,780,238		48,967,233,812
자 본				
Ⅰ. 납입자본금(주석21)	16,300,000,000		16,300,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금(주석22)	47,481,636,750		58,420,226,491	
자 본 총 계		63,781,636,750		74,720,226,491
부 채 및 자 본 총 계		122,498,416,988		123,687,460,303

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제23기 반기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 06월 30일까지

제22기 반기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과목	제23기 반기				제22기 반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액(주석3, 4, 23, 36)		66,694,684,208		120,166,763,527		73,361,206,016		127,852,104,859
II. 매출원가(주석24, 26)		54,341,365,345		100,502,832,893		57,727,952,800		106,610,899,712
III. 매출총이익		12,353,318,863		19,663,930,634		15,633,253,216		21,241,205,147
1. 판매비와관리비(주석25, 26)	4,979,282,304		7,945,338,035		4,277,035,119		6,927,070,676	
2. 기타영업수익(주석27)	191,445,495		271,939,279		44,385,729		162,299,623	
3. 기타영업비용(주석28)	15,905,438,833		17,696,734,212		34,355,454		917,962,965	
IV. 영업이익(주석6)		(8,339,956,779)		(5,706,202,334)		11,366,248,372		13,558,471,129
1. 금융수익(주석3, 29)	486,742,870		1,855,908,600		417,194,317		1,507,636,032	
2. 금융비용(주석30)	7,029,327		173,764,450		27,424,389		27,424,389	
V. 법인세비용차감전순이익		(7,860,243,236)		(4,024,058,184)		11,756,018,300		15,038,682,772
VI. 법인세비용(주석3, 4, 31)		(2,130,894,308)		(1,193,597,266)		2,929,214,310		3,754,037,740
VII. 반기순이익		(5,729,348,928)		(2,830,460,918)		8,826,803,990		11,284,645,032
VIII. 기타포괄손익(주석 18)		(804,493,651)		(1,282,375,303)		15,132,110		(68,289,140)
1. 보험수리적손익	(804,493,651)		(1,282,375,303)		15,132,110		(68,289,140)	
IX. 반기총포괄손익		(6,533,842,579)		(4,112,836,221)		8,841,936,100		11,216,355,892
X. 주당손익(주석32)								
1. 기본주당손익		176		(87)		271		346
2. 희석주당손익		176		(87)		271		346

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제23기 반기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 06월 30일까지

제22기 반기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본금	이익잉여금	총 계
2011.01.01 (제22기 반기초)	16,300,000,000	49,581,405,110	65,881,405,110
반기순이익	-	11,284,645,032	11,284,645,032
보험수리적손익	-	(68,289,140)	(68,289,140)
연차배당	-	(5,085,600,000)	(5,085,600,000)
2011.06.30 (제22기 반기말)	16,300,000,000	55,712,161,002	72,012,161,002
2012.01.01 (제23기 반기초)	16,300,000,000	58,420,226,491	74,720,226,491
반기순이익	-	(2,830,460,918)	(2,830,460,918)
보험수리적손익(주석 22)	-	(1,282,375,303)	(1,282,375,303)
연차배당(주석 22)	-	(8,508,600,000)	(8,508,600,000)
이익잉여금 차이조정(주석 22)		1,682,846,480	1,682,846,480
2012.06.30 (제23기 반기말)	16,300,000,000	47,481,636,750	63,781,636,750

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제23기 반기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 06월 30일까지

제22기 반기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

한전산업개발 주식회사

(단위 : 원)

과목	제23기 반기		제22기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,627,289,343		14,056,917,527
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석35)	13,082,022,727		18,341,321,932	
2. 이자의 수취	1,007,486,744		792,009,423	
3. 이자의 지급	(18,467,892)		-	
4. 배당금 수입	750,000,000		801,050,000	
5. 법인세 부담액	(3,193,752,236)		(5,877,463,828)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,074,952,217)		8,096,356,399
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	153,961,227,272		26,811,156,427	
가. 기타금융자산의 감소	153,936,000,000		26,628,057,566	
나. 매출채권및기타채권의 감소	-		155,731,643	
다. 유형자산의 처분	25,227,272		27,367,218	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(156,036,179,489)		(18,714,800,028)	
가. 기타금융자산의 증가	147,250,734,128		15,626,254,191	
나. 기타유동자산의 증가	-		57,938,509	
다. 종속회사및관계회사투자	5,100,000,000		2,850,000,000	
라. 유형자산의 취득	3,626,349,361		169,637,372	
마. 무형자산의 취득	59,096,000		10,969,956	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(12,931,485,017)		(5,085,600,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	23,766,403		-	
가. 차입금의 차입	23,766,403			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(12,955,251,420)		(5,085,600,000)	
가. 차입금의 상환	4,446,651,420		-	
나. 배당금의 지급	8,508,600,000		5,085,600,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(3,379,147,891)		17,067,673,926
V. 반기초 현금및현금성자산		29,946,719,191		20,649,943,823
VI. 반기말 현금및현금성자산		26,567,571,300		37,717,617,749

"첨부된 반기재무제표에 대한 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기재무제표에 대한 주석

2012년 06월 30일 현재

2011년 06월 30일 현재

한전산업개발 주식회사

1. 일반사항

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

당반기 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당반기말		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	1,017,142	3.12%	1,923,400	5.90%
기 타	12,022,858	36.88%	11,116,600	34.10%
합 계	32,600,000	100.00%	32,600,000	100.00%

2012년 5월 14일에 최대주주인 한국자유총연맹 지분 31%에 대하여 지분양도에 관한 양해각서가 체결되었으며, 검토보고서일 현재 회사에 대한 실사가 완료된 상태입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 반기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적주석에는 직전 연차보고기간 말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 "연결재무제표와 별도재무제표"에 따른 별도 재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 중간재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

반기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

3. 유의적 회계정책

반기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하고 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당반기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

(1) 외화환산

회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 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 비파생금융자산입니다. 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 인식

되며, 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 금융자산의추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 다만, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 관측가능한 시장가격을 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 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 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 경우 별도의 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 아니합니다.

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 초과하는경우 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 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

가. 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 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 회수가능액까지 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 포괄손

익계산서에 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.

종속기업및관계기업에 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 동시에부채를 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.

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. 위험관리

회사의 위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 회계자금부가 주관하고 있으며, 사업부와의 공조 하에 주기적으로 위험의 측정, 평가 등을 실행하고 위험관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

회사의 위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

가. 환율변동위험

회사의 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화는 미합중국 달러화 등이 있습니다.

회사는 환율변동위험의 최소화를 위하여 수·출입 등의 경상거래시 기능통화 이외의현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 하는 등 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있으며, 환율변동위험을 주기적으로 평가, 관리 및보고하고 있습니다.

당반기와 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : USD, EUR, 원).

1) 당반기말

통 화	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	726,709.70	833,172,674	468,945.42	537,645,921

2) 전기말

통 화	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	35,926.79	41,434,367	3,901,114.51	4,499,155,364

한편, 당반기 및 전기말 현재 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기손익(법인세비용차감전)의 변화는 다음과 같습니다(단위 : 원).

통 화	당반기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	29,552,675	(29,552,675)	(445,772,100)	445,772,100

나. 이자율위험

이자율위험은 이자율 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동위험과 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익·비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이자율위험은 주로 단기금융상품 및 차입금에서 비롯되고, 회사는 외부차입을 최소화함으로써 이자율위험의 발생을 최대한 억제하고 있으며, 이자율위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

한편, 당반기 및 전기말 현재 변동금리부 단기금융상품 및 차입금의 이자수익·비용에 영향을 미치는 이자율이 1% 변동한다는 가정에 근거할 경우 회사의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자수익	158,348,950	(158,348,950)	379,204,557	(379,204,557)
이자비용	(6,872,251)	6,872,251	(464,110)	464,110

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 영업활동에서 발생하며, 채무증권에서도 발생합니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

가. 신용위험관리

회사는 매출채권및기타채권에 대하여 입수가능한 내·외부자료를 참조하여 계약상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율이 반영된 신용위험을 측정합니다. 회사의 대부분의 매출은 시장형 공기기업인 한국전력공사와 발전회사를 통하여 발생하므로 신용위험이 높지 않다고 판단하고 있으며, 기타 고객 또는 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하여 신용위험을 관리하고 있습니다. 또한, 채무증권에 대하여는 신용평가기관 평가등급을 참고하여 신용위험을 관리하고 있습니다.

나. 손상 및 충당금설정정책

회사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금은 건별로 재무제표일 현재 발생 손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권및기타채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보 및 예상수취액이 포함됩니다.

한편, 당반기 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 금융자산의 장부금액이며 그 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산	26,567,571,300	29,946,719,191
기타금융자산(유동)	9,218,695	6,694,484,567
매출채권및기타채권	40,440,809,253	43,024,542,243
장기매출채권및기타채권	3,412,546,638	3,538,528,710
기타금융자산(비유동)	138,782,148	138,782,148

(3) 유동성위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 유동성위험을 유지·관리하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부 유보자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 일치시켜 유동성위험을 최소화하고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당반기 및 전기말 현재 금융부채에 대한 잔존계약만기는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

구 분	장부금액	잔존계약만기		
		1년 이내	1년 ~ 5년	합 계
매입채무	1,207,141,047	1,207,141,047	-	1,207,141,047
기타채무	25,117,597,215	25,117,597,215	-	25,117,597,215
단기차입금	537,645,921	537,645,921	-	537,645,921
예수보증금	14,894,000	14,894,000	-	14,894,000
장기차입금	177,766,403	-	177,766,403	177,766,403
임대보증금	200,000,000	200,000,000	-	200,000,000
합 계	27,255,044,586	27,077,278,183	177,766,403	27,255,044,586

나. 전기말

구 분	장부금액	잔존계약만기		
		1년 이내	1년 ~ 5년	합 계
매입채무	219,001,167	219,001,167	-	219,001,167
기타채무	21,997,327,068	21,997,327,068	-	21,997,327,068
단기차입금	4,984,297,341	4,984,297,341	-	4,984,297,341
예수보증금	19,438,000	19,438,000	-	19,438,000
장기차입금	154,000,000	-	154,000,000	154,000,000
임대보증금	2,380,000,000	-	2,380,000,000	2,380,000,000
합 계	29,754,063,576	27,220,063,576	2,534,000,000	29,754,063,576

(4) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다.

회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당반기 및 전기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
부채(A)	58,716,780,238	48,967,233,812
자본(B)	63,781,636,750	74,720,226,491
현금및현금성자산, 금융기관 예치금(C)	26,576,789,995	36,641,203,758
차입금(D)	715,412,324	5,138,297,341
부채비율(A/B)	92.06%	65.53%
순차입금(D-C)	(25,861,377,671)	(31,502,906,417)
순차입금비율((D-C)/B)	(-)40.55%	(-)42.16%

6. 기타금융자산

당반기 및 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
기타유동금융자산		
단기금융상품(*1)	9,218,695	6,694,484,567
소 계	9,218,695	6,694,484,567
기타비유동금융자산		
매도가능금융자산(*2)	138,782,148	138,782,148
소 계	138,782,148	138,782,148
합 계	148,000,843	6,833,266,715

(*1) 당반기 및 전기말 현재 사용이 제한된 단기금융상품은 없습니다.

(*2) 당반기 및 전기말 현재 상기 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

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

구 분	당반기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매출채권	37,351,565,915	667,977,508	38,019,543,423	38,361,023,286	200,368,770	38,561,392,056
차감 : 대손충당금	(4,215,625,770)	-	(4,215,625,770)	(3,466,004,760)	-	(3,466,004,760)
매출채권(순액)	33,135,940,145	667,977,508	33,803,917,653	34,895,018,526	200,368,770	35,095,387,296
대여금	7,909,594,723	911,654,130	8,821,248,853	6,444,814,075	1,074,793,640	7,519,607,715
차감 : 대손충당금	(3,877,828,683)	-	(3,877,828,683)	(884,828,683)	-	(884,828,683)
대여금(순액)	4,031,766,040	911,654,130	4,943,420,170	5,559,985,392	1,074,793,640	6,634,779,032
미수금	935,016,386	-	935,016,386	101,354,615	-	101,354,615
미수수익	60,858,382	-	60,858,382	75,376,710	-	75,376,710
차감 : 대손충당금	-	-	-	-	-	-
미수수익(순액)	60,858,382	-	60,858,382	75,376,710	-	75,376,710
임차보증금	2,277,228,300	1,832,915,000	4,110,143,300	2,392,807,000	2,263,366,300	4,656,173,300
합 계	40,440,809,253	3,412,546,638	43,853,355,891	43,024,542,243	3,538,528,710	46,563,070,953

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

구 분	당반기	전 기
1. 기초 대손충당금	4,350,833,443	4,608,397,245
2. 순대손처리액(①-②±③)	3,742,621,010	22,800,776
① 대손처리액	3,742,621,010	22,800,776
② 상각채권회수액	-	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 설정(환입)액	-	(280,364,578)
4. 기말 대손충당금	8,093,454,453	4,350,833,443

회사는 31일 이하 연체된 매출채권및기타채권은 손상된 것으로 간주하지 않으며, 연체된 매출채권및기타채권은 연체기간별로 과거 대손경험률 등에 따른 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당반기 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

구 분	1개월 이내	1개월 초과 ~ 3개월 이내	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합 계
매출채권	29,416,078,229	1,660,589,347	597,254,581	119,285,756	98,776,088	6,127,559,422	38,019,543,423
대여금	107,941,510	900,941,510	1,657,941,510	1,557,941,510	1,573,496,239	3,022,986,574	8,821,248,853

기타채권	815,648,393	197,227,761	639,873,659	511,793,450	1,323,095,786	1,618,379,019	5,106,018,068
합 계	30,339,668,132	2,758,758,618	2,895,069,750	2,189,020,716	2,995,368,113	10,768,925,015	51,946,810,344

나. 전기말

구 분	1개월 이내	1개월 초과 ~ 3개월 이내	3개월 초과 ~ 6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 2년 이하	2년 초과	합 계
매출채권	30,164,776,153	1,914,859,967	262,727,192	86,969,322	4,500,000	6,127,559,422	38,561,392,056
대여금	1,309,985,392	1,450,000,000	-	2,800,000,000	1,074,793,640	884,828,683	7,519,607,715
기타채권	475,947,866	423,020,637	145,889,970	700,019,013	1,024,388,839	2,063,638,300	4,832,904,625
합 계	31,950,709,411	3,787,880,604	408,617,162	3,586,988,335	2,103,682,479	9,076,026,405	50,913,904,396

8. 재고자산

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

구 분	당반기말	전기말
원재료 및 기타	965,282,704	77,302,280

9. 기타유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
선급금	2,667,979,405	7,922,000
선급비용	1,924,516,644	397,700,347
합 계	4,592,496,049	405,622,347

10. 종속기업및관계기업투자

(1) 당반기 및 전기말 현재 관계회사투자 등 현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
종속기업	9,468,820,489	16,596,871,063
관계기업	5,722,573,364	1,122,573,364
합 계	15,191,393,853	17,719,444,427

(2) 당반기 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 종속기업 투자 현황

구 분	지분율(%)	당반기말	전기말
한산산업개발(주)	100%	-	7,628,050,574
양주골프클럽(주)	100%	3,534,931,132	3,534,931,132
한산기전(주)	100%	929,364,481	729,364,481
에이치에스아이(주)	100%	924,524,876	624,524,876
대한광물(주)	51%	4,080,000,000	4,080,000,000
합 계		9,468,820,489	16,596,871,063

나. 종속기업 투자의 변동내역

구 분	당반기	전 기
기 초	16,596,871,063	13,746,871,063
취 득	500,000,000	2,850,000,000
손상차손	7,628,050,574	-
기 말	9,468,820,489	16,596,871,063

다. 종속기업의 재무정보

회사명	자 산	부 채	총수익	총비용	당기순손익
한산산업개발(주)	15,010,263,071	13,698,716,674	1,145,295,812	1,718,634,857	(573,339,045)
양주골프클럽(주)	10,703,470,752	8,525,747,945	204,721,487	398,987,387	(194,265,900)
한산기전(주)	1,607,949,046	907,138,359	1,323,113,608	1,185,550,920	137,562,688
에이치에스아이(주)	1,450,418,316	635,139,652	1,758,180,367	1,588,774,065	169,406,302
대한광물(주)	21,669,567,742	15,092,012,260	139,946,344	902,392,472	(762,446,128)
합 계	50,441,668,927	38,858,754,890	4,571,257,618	5,794,339,701	(1,223,082,083)

(3) 당반기 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 관계기업 투자 현황

구 분	지분율(%)	당반기말	전기말
한산에이엠에스테크(주)	41	1,122,573,364	1,122,573,364
한국바이오연료(주)	46	4,600,000,000	-
합 계		5,722,573,364	1,122,573,364

나. 관계기업 투자의 변동 내역

구 분	당반기	전 기
기 초	1,122,573,364	1,122,573,364
취 득	4,600,000,000	-
처 분	-	-
기 말	5,722,573,364	1,122,573,364

다. 관계기업의 재무정보

회사명	자 산	부 채	총수익	총비용	당기순손익
한산에이엠에스테크(주)	3,802,559,795	2,848,308,739	945,320,185	1,394,788,810	(449,468,625)
한국바이오연료(주)	10,000,000,000	-	-	-	-

(4) 당반기말 현재 종속기업및관계기업투자에 대하여 지분법으로 평가하였을 경우 회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 요약 재무상태표

구 분	당반기말	전기말
유동자산	72,575,378,001	80,148,670,628
비유동자산	48,481,869,016	34,470,689,456
자산총계	121,057,247,017	114,619,360,084
유동부채	30,835,193,942	29,544,037,666
비유동부채	27,881,586,296	19,423,196,146
부채총계	58,716,780,238	48,967,233,812
자본총계	62,340,466,779	65,652,126,272

나. 요약 포괄손익계산서

구 분	당반기	전반기
영업이익	1,921,848,240	13,558,471,129
금융손익	932,144,150	679,161,643
지분법손익	(691,180,542)	(1,345,547,250)
법인세비용	1,193,597,266	(3,754,037,740)
당기순이익	3,356,409,114	9,138,047,782
기타포괄손익	(1,282,375,303)	(68,289,140)
총포괄손익	2,074,033,811	9,069,758,642

11. 유형자산

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

구 분	당반기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토 지	205,972,056	-	-	205,972,056	208,193,521	-	-	208,193,521
건 물	5,224,375,002	(1,277,306,242)	(6,020,520)	3,941,048,240	5,122,419,166	(1,205,326,925)	(5,920,165)	3,911,172,076
구축물	62,817,464	(186,162,369)	-	76,655,095	262,817,464	(169,736,278)	-	93,081,186
발전설비	1,212,826,915	(453,732,022)	-	759,094,893	1,212,826,915	(413,708,734)	-	799,118,181
차량운반구	663,578,240	(406,080,460)	-	257,497,780	584,171,326	(394,665,078)	-	189,506,248
기타의 유형자산(*1)	8,034,620,475	(3,608,600,924)	-	4,426,019,551	4,590,833,290	(3,593,463,778)	-	997,369,512
합 계	15,404,190,152	(5,931,882,017)	(6,020,520)	9,666,287,615	11,981,261,682	(5,776,900,793)	(5,920,165)	6,198,440,724

(*1) 전기말 기타의 유형자산 취득원가 및 감가상각누계액에는 무형자산으로 계정대체한 금액이 반영되어 있습니다.

(2) 당반기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기

(단위 : 원)								
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말	감가상각누계액	정부보조금	장부가액	감가상각비(*1)
토 지	208,193,521	-	2,221,465	205,972,056	-	-	205,972,056	-
건 물	5,122,419,166	117,833,071	15,877,235	5,224,375,002	1,277,306,242	6,020,520	3,941,048,240	71,979,317
구축물	262,817,464	-	-	262,817,464	186,162,369	-	76,655,095	16,426,091
발전설비	1,212,826,915	-	-	1,212,826,915	453,732,022	-	759,094,893	40,023,288
차량운반구	584,171,326	111,722,643	32,315,729	663,578,240	406,080,460	-	257,497,780	11,415,382
비 품	2,975,020,350	37,146,363	112,236,433	2,899,930,280	2,514,508,963	-	385,421,317	75,090,070
공구와기구	1,615,812,940	447,104,000	-	2,062,916,940	1,094,091,961	-	968,824,979	135,380,935
건설중인자산	-	3,071,773,255	-	3,071,773,255	-	-	3,071,773,255	-
합 계	11,981,261,682	3,785,579,332	162,650,862	15,604,190,152	5,931,882,017	6,020,520	9,666,287,615	350,315,083

(*1) 감가상각비는 정부보조금 상계액을 반영한 금액입니다.

나. 전 기

(단위 : 원)								
과 목	기 초	증 가	감 소	기 말	감가상각누계액	정부보조금	장부가액	감가상각비(*1)
토 지	205,972,056	2,221,465	-	208,193,521	-	-	208,193,521	-
건 물	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
구축물	262,817,464	-	-	262,817,464	169,736,278	-	93,081,186	32,852,183
발전설비	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
비 품	3,245,776,884	305,560,690	576,317,224	2,975,020,350	2,634,752,752	-	340,267,598	376,761,405
공구와기구	1,235,367,992	382,242,948	1,798,000	1,615,812,940	958,711,026	-	657,101,914	278,274,776
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

(*1) 감가상각비는 정부보조금 상계액을 반영한 금액입니다.

한편, 회사는 상환의무가 없는 정부보조금 38,680천원을 수령하여 축냉시설 설치에 사용하였으며, 당반기 및 전기말 현재 감가상각비와 상계 후 각각 28,234천원 및 28,524천원을 유형자산과 투자부동산의 차감계정으로 계상하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당반기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기

구 분	당반기				
	회원권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합 계
기 초	178,495,263	319,955,906	11,668,557	1,101,090	511,220,816
취 득	-	51,691,000	6,707,000	698,000	59,096,000
처 분	-	-	-	-	-
상 각	-	(73,077,468)	(675,812)	(150,316)	(73,903,596)
대 체	-	(171,240,355)	-	-	(171,240,355)
기 타	-	-	-	-	-
기 말	178,495,263	127,329,083	17,699,745	1,648,774	325,172,865

나. 전기

구 분	전 기				
	회원권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	296,455,906	-	244,734	475,195,903
취 득(*1)	-	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

(*1) 전기 취득분은 유형자산에서 계정 재분류한 사항이 포함되었습니다.

(2) 회사는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고 있으며, 당반기와 전기 중 비용처리한 금액은 각각 646,585천원 및 1,001,688천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 당반기 와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전 기
기 초	12,119,819,205	12,426,501,130
취 득	-	-
처 분	-	-
상 각	(91,642,802)	(227,707,109)
대 체	(117,833,071)	(79,546,331)
기 타	-	571,515
기 말	11,910,343,332	12,119,819,205

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
임대수익	1,682,542,913	1,683,381,784

14. 기타비유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
장기선급비용	224,151,150	451,792,176

15. 매입채무및기타채무

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

구 분	당반기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,207,141,047	-	1,207,141,047	219,001,167	-	219,001,167
미지급금	9,694,552,515	-	9,694,552,515	9,615,724,328	-	9,615,724,328
예수금	2,198,129,842	-	2,198,129,842	391,509,686	-	391,509,686
미지급비용	39,031,274	-	39,031,274	51,008,734	-	51,008,734
미납매출세금	4,683,924,584	-	4,683,924,584	5,968,101,180	-	5,968,101,180
예수보증금	14,894,000	-	14,894,000	19,438,000	-	19,438,000
유동성 임대보증금	8,501,959,000	-	8,501,959,000	6,021,959,000	-	6,021,959,000
임대보증금	-	200,000,000	200,000,000	-	2,380,000,000	2,380,000,000
합 계	26,339,632,262	200,000,000	26,539,632,262	22,286,742,095	2,380,000,000	24,666,742,095

16. 차입금

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

구 분	당반기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
무담보차입금	537,645,921	177,766,403	715,412,324	4,984,297,341	154,000,000	5,138,297,341

(2) 당반기말 현재 차입금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

차입처	종 류	당반기말 현재 이자율	만 기	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	-	2013.05.31	537,645,921	-	537,645,921
KDB 산은캐피탈	ESCO 정책자금	2.75%	2014.06.15	-	48,900,739	48,900,739
			2014.11.15	-	128,865,664	128,865,664
합 계				537,645,921	177,766,403	715,412,324

17. 기타유동부채

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

구 분	당반기말	전기말
선수금	-	5,000,000

18. 확정급여부채

(1) 당반기 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	49,069,184,440	47,616,410,694
사외적립자산의 공정가치	(30,768,568,963)	(33,131,936,235)
퇴직급여부채	18,300,615,477	14,484,474,459

(2) 당반기와 전반기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
기 초	47,616,410,694	44,427,454,804
당기근무원가	4,155,327,158	4,406,961,306
이자원가	939,552,852	1,082,741,916
보험수리적손실(이익)	1,601,000,746	(5,774,644)
급여지급액	(5,243,107,010)	(4,071,709,300)
기 말	49,069,184,440	45,839,674,082

(3) 당반기와 전반기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
기 초	33,131,936,235	31,818,541,835
사외적립자산의 기대수익	760,856,879	704,753,499
보험수리적이익(손실)	(43,070,156)	(66,463,093)
급여지급액	(3,081,153,995)	(2,208,627,486)
기 말	30,768,568,963	30,248,204,756

(4) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	4,155,327,158	4,406,961,306
이자원가	939,552,852	1,082,741,916
사외적립자산의 기대수익	(760,856,879)	(704,753,499)
합 계	4,334,023,131	4,784,949,723

(5) 당반기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
할인율	4.038%	4.370%
임금상승률	3.008%	3.015%
사외적립자산의 기대수익률	4.920%	4.920%

(6) 당반기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
퇴직연금운용자산	30,766,822,463	33,130,189,735
국민연금전환금	1,746,500	1,746,500
합 계	30,768,568,963	33,131,936,235

(7) 당반기 보험수리적손실 1,644,071천원은 이익잉여금 및 이연법인세자산에 각각 1,282,375천원 및 361,696천원 반영되었습니다.

19. 충당부채

당반기 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
-----	------	-----

지급보증(*1)	-	227,641,026
하자보증(*2)	116,612,955	108,217,200
소 송(*3)	9,086,591,461	2,068,863,461
합 계	9,203,204,416	2,404,721,687

(*1) 회사는 한국채택국제회계기준에 따라 회사가 종속기업에 대하여 제공하고 있는 지급보증채무의 공정가치를 측정하여 부채로 인식하였습니다.

(*2) 회사는 출고한 제품에 대한 하자보증 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(*3) 회사는 피소된 위탁원 퇴직금 청구 소송에 대하여 향후 패소 시 지급이 예상되는 비용을 충당부채로 계상하고 있습니다. 동 소송의 주요 내용은 아래와 같습니다(주석28 참조).

구 분	사 건	현 황	원 고	피 고	소송가액
서울고등법원 외	퇴직금 청구	2심 계류중	김정숙 외 125명	회 사	2,156,502,233
춘천지방법원 외	퇴직금 청구	1심 계류중	황필선 외 554명	회 사	6,995,672,395

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 회사가 타인으로부터 제공 받은 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	보증내용	보증금액	피보증처
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	13,526,789,172	한국전력공사 외

(2) 당반기말 현재 회사가 타인에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	보증내용	보증금액	피보증처
한산산업개발(주)	차입금 지급보증	9,840,000,000	우리은행
(주)양주골프클럽	차입금 지급보증	1,950,000,000	하나은행
(주)대한광물	차입금 지급보증	18,600,000,000	한국산업은행
합계		30,390,000,000	

(3) 당반기말 현재 회사는 우리은행과 L/C개설약정(약정한도액 : USD 24,278,100)을 체결하고 있으며, USD 465,978(원화상당액 537,646천원)을 실행하여 단기차입금에 계상하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 회사가 체결한 리스계약은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	약정사항	금 액
현대캐피탈	차량운용리스(*1)	10,365,600

(5) 당반기말 현재 중당부채로 계상된 소송사건(주석 19참조) 이외에 회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당반기말 현재 예측할 수 없습니다(단위 : 원).

구 분	사 건	현 황	원 고	피 고	소송가액
서울중앙지방법원	손해배상청구	1심 계류중	한덕이엔디(주)	회 사	3,090,000,000
광주고등법원	제3자 이익	3심 계류중	하나은행	회 사	878,718,800
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	(주)백양솔라텍	회 사	2,070,342,123
서울중앙지방법원	건물등철거 청구	1심 판결선고	행복한우리교회	회 사	20,000,100
서울중앙지방법원	구상금	1심 계류중	삼성화재해상보험	회 사	455,410,079
서울중앙지방법원	구상금	1심 계류중	케이씨코트텔	회 사	1,482,715,935
서울고등법원 외	공사대금	2심 계류중	회 사	백양솔라텍	4,919,090,559
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	회 사	구본원	36,043,340
서울중앙지방법원	공사대금 등	1심 계류중	회 사	대경에너지 외1	977,660,000
서울중앙지방법원	공사대금 청구	1심 계류중	회 사	행복한우리교회 외 1	66,082,400
서울중앙지방법원	공사대금 청구	1심 계류중	회 사	김순덕	4,000,000

21. 납입자본금

당반기 및 전기말 현재 회사의 납입자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	120,000,000주	120,000,000주
1주당 액면금액(*1)	500원	500원
발행한 주식의 수	32,600,000주	32,600,000주
납입자본금	16,300,000,000원	16,300,000,000원

(*1) 회사는 2010년 7월 8일에 실시한 주주총회 결의에 의거 1주당 액면금액 10,000원인 기명식 보통주식을 동일주식 1주당 액면금액 500원으로 주식분할하였습니다.

22. 이익잉여금

(1) 당반기 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
법정적립금	12,950,000,000	12,950,000,000
임의적립금	33,382,500,000	24,732,500,000
미처분이익잉여금	1,149,136,750	20,737,726,491
합 계	47,481,636,750	58,420,226,491

(2) 법정적립금

상법상 회사는 납입자본금의 2분의 1에 달할 때까지 매결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10분의 1 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 규정하고 있으며, 당반기 및 전기말 현재 회사는 각각 8,150,000천원을 적립하고 있습니다. 또한, 당반기 및 전기말 현재 회사는 구 법인세법 규정에 의거 기업발전적립금 각각 4,800,000천원을 적립하고 있습니다. 상기 이익준비금과 기업발전적립금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(3) 임의적립금 8,650,000천원의 증가는 사업확장적립금 5,100,000천원 및 연구및인력개발준비금 3,550,000천원 적립액입니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당반기	전반기
기 초	20,737,726,491	49,581,405,110
당기순이익(손실)	(2,830,460,918)	11,284,645,032
배 당	(8,508,600,000)	(5,085,600,000)

보험수리적손실	(1,282,375,303)	(68,289,140)
차이조정(*)	1,682,846,480	-
임의적립금 적립	(8,650,000,000)	-
기 말	1,149,136,750	55,712,161,002

(*) 이익잉여금의 차이조정은 전기 및 전기이전에 발생한 보험수리적손실의 법인세효과를 당기 이익잉여금에서 조정한 내역입니다.

23. 매출액

당반기 및 전반기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
전기검침용역	36,308,548,322	56,025,288,146
발전설비/운전정비용역	77,125,484,159	63,130,218,065
기 타	6,732,731,046	8,696,598,648
합 계	120,166,763,527	127,852,104,859

24. 매출원가

당반기 및 전반기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
전기검침용역	31,534,974,035	47,379,379,784
발전설비/운전정비용역	62,879,196,518	54,781,586,126
기 타	6,088,662,340	4,449,933,802
합 계	100,502,832,893	106,610,899,712

25. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
급 여	2,754,242,328	2,612,783,310
퇴직급여	252,661,303	234,136,881
복리후생비	1,853,471,788	1,956,301,073
세금과공과	32,886,332	29,005,750
지급수수료	1,174,620,570	980,187,367
여비교통비	97,042,505	135,389,577
통신비	27,987,959	37,161,031
감가상각비	100,670,460	136,713,781
사업개발비	137,831,244	129,936,865
대손상각비	749,621,010	20,260,742
포상비	12,758,000	6,437,600
잡 비	111,298,987	90,345,268
기 타	640,245,549	558,411,431
합 계	7,945,338,035	6,927,070,676

26. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기			전반기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
원재료와 소모품의 사용액	10,583,082,287	-	10,583,082,287	6,852,425,631	-	6,852,425,631
종업원급여비용	67,219,469,671	3,593,154,891	70,812,624,562	9,954,585,057	3,448,257,281	73,402,842,338
감가상각비와 기타 상각비	495,706,691	871,335,636	1,367,042,327	418,746,447	136,722,765	555,469,212
기 타	22,204,574,244	3,480,847,508	25,685,421,752	29,385,142,577	3,342,090,630	32,727,233,207
합 계	100,502,832,893	7,945,338,035	108,448,170,928	106,610,899,712	6,927,070,676	113,537,970,388

27. 기타영업수익

당반기 및 전반기 중 기타영업수익 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
유형자산처분이익	7,173,557	300,000
잡이익	264,765,722	161,999,623
합 계	271,939,279	162,299,623

28. 기타영업비용

당반기 및 전반기 중 기타영업비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
대손상각비	2,993,000,000	-
유형자산처분손실	-	130,398
투자주식 손상차손	7,628,050,574	-
매출채권처분손실	6,836,331	-
소송충당부채 전입액	7,017,728,000	851,948,201
기타	51,119,307	65,884,366
합 계	17,696,734,212	917,962,965

29. 금융수익

당반기 및 전반기 중 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
은행예·적금 이자수익	992,968,416	688,555,995
배당금수익	750,000,000	801,050,000
외환차익	112,464,203	—
외화환산이익	475,981	18,030,037
합 계	1,855,908,600	1,507,636,032

30. 금융비용

당반기 및 전반기 중 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
이자비용	6,490,432	—
외환차손	127,935,723	—
외화환산손실	39,338,295	27,424,389
합 계	173,764,450	27,424,389

31. 법인세비용

(1) 당반기 및 전반기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
당기법인세부담액	3,270,040,139	4,158,011,721
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,149,057,836)	(390,642,343)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(314,579,569)	(13,331,638)
법인세비용	(1,193,597,266)	3,754,037,740

(2) 당반기와 전반기 중 계속영업 및 중단영업에 대한 법인세비용은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
계속영업 법인세비용	(1,193,597,266)	3,754,037,740
중단영업 법인세비용	-	-
합 계	(1,193,597,266)	3,754,037,740

(3) 당반기 및 전반기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순손익	(4,024,058,184)	15,038,682,772
적용세율에 따른 법인세	(863,292,800)	3,612,961,230
조정사항	(330,304,466)	141,076,510
- 비과세수익 · 비용	(441,818,525)	98,233,182
- 세액공제등	-	-
- 기 타	111,514,059	42,843,328
법인세비용	(1,193,597,266)	3,754,037,740
유효세율	29.66%	24.96%

(4) 당반기와 전기말 중 이연법인세자산과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전기말
기말이연법인세자산	9,054,361,386	2,860,761,469
기초이연법인세자산	2,860,761,469	2,021,310,180
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(4,149,057,838)	839,451,289
자본에 직접반영한 이연법인세	(2,044,542,079)	-

(5) 회사의 이연법인세자산(부채)는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 회사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

32. 주당손익

(1) 당반기 및 전반기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주당기순이익(손실)	(5,729,348,928)	(2,830,460,918)	8,826,803,990	11,284,645,032
가중평균유통보통주식수	32,600,000주	32,600,000주	32,600,000주	32,600,000주
주당손익	(176)원	(87)원	271원	346원

당반기와 전기의 기본주당순손익을 계산하기 위한 보통주식수에 영향을 미치는 사항은 없습니다.

33. 범주별 금융상품 및 공정가치 등

(1) 당반기 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

1) 금융자산

구 분	장부금액					공정가치
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	합 계	
현금및현금성자산	26,567,571,300	-	-	-	26,567,571,300	26,567,571,300
기타금융자산	-	-	9,218,695	138,782,148	148,000,843	148,000,843
매출채권및기타채권	-	11,322,141,361	-	-	11,322,141,361	11,322,141,361
합 계	26,567,571,300	11,322,141,361	9,218,695	138,782,148	38,037,713,504	38,037,713,504

2) 금융부채

구 분	장부금액			공정가치
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무	-	26,339,632,262	26,339,632,262	26,339,632,262
차입금	537,645,921	177,766,403	715,412,324	715,412,324
합 계	537,645,921	26,517,398,665	26,517,398,665	27,055,044,586

나. 전기말

1) 금융자산

구 분	장부금액					공정가치
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	만기보유 금융자산	매도가능 금융자산	합 계	
현금및현금성자산	29,946,719,191	-	-	-	29,946,719,191	29,946,719,191
기타금융자산	-	-	6,694,484,567	138,782,148	6,833,266,715	6,833,266,715
매출채권및기타채권	-	9,983,342,785	-	-	9,983,342,785	9,983,342,785
합 계	29,946,719,191	9,983,342,785	6,694,484,567	138,782,148	46,763,328,691	46,763,328,691

2) 금융부채

구 분	장부금액			공정가치
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무	-	22,286,742,095	22,286,742,095	22,286,742,095
차입금	4,984,297,341	154,000,000	5,138,297,341	5,138,297,341
합 계	4,984,297,341	22,440,742,095	27,425,039,436	27,425,039,436

(2) 상기의 금융자산·부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었으며, 공정가치 추정에 사용된 주요 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무 및 차입금의 경우, 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 시장성 없는 지분증권에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 회사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다(단위 : 원).

가. 공정가치 서열체계 수준

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

나. 보고기간말 현재 수준별 공정가치 측정치

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능 금융자산	-	138,782,148	-	138,782,148

(4) 당반기 및 전반기에 발생한 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
은행예금에 대한 이자수익	992,968,416	688,555,995
외화채권에 대한 외환차이	112,464,203	-
외화채무에 대한 외환차이	127,935,723	-
은행차입금에 대한 이자비용	6,490,432	-

34. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자
지배회사	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
종속기업	한산산업개발(주), (주)양주골프클럽, (주)한산기전, 에이치에스아이(주), 대한광물(주), 원일산업개발(주)
관계기업	한산에이엠에스테크(주), 한국바이오연료(주)
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전케이피에스(주), 한전KDN(주)

(2) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 주요 거래내용 및 당반기 및 전반기말 현재 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기

구 분	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사	-	71,484,171	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	36,444,393,010	1,529,873,828	12,177,433,167	49,730,376
종속기업	1,041,625,778	1,604,988,343	5,385,634,444	530,126,112
관계기업	-	35,910,000	517,095,458	185,000,000
기타특수관계자	67,917,261,764	4,450,503,169	12,695,042,282	1,100,574,190

나. 전반기

구 분	매출 등	매입 등	채 권	채 무
지배회사	-	76,486,763	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	56,302,712,185	1,645,458,295	8,037,417,456	48,139,435
종속기업	862,425,660	1,352,403,239	3,553,306,849	404,266,000
관계기업	-	117,460,000	-	-
기타특수관계자	59,856,151,347	2,530,965,074	16,873,811,740	283,675,206

(3) 당반기 및 전반기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
단기급여	256,790,250	260,666,470
퇴직후급여	19,069,701	21,109,350
합 계	275,859,951	281,775,820

(4) 당반기 및 전기말 현재 회사의 주주·임원·종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

구 분	내 용	유 동	비유동	합 계
매출채권및 기타채권	자녀학자금 등 대 여	431,766,040	966,654,130	1,398,420,170

나. 전기말

구 분	내 용	유 동	비유동	합 계
매출채권및 기타채권	자녀학자금 등 대 여	509,985,392	1,074,793,640	1,584,779,032

35. 영업에서 창출된 현금흐름

당반기 및 전반기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
당기순이익	(2,830,460,918)	11,284,645,032
조정사항 :		
퇴직급여	4,334,023,131	4,779,718,478
감가상각비	350,315,083	557,154,006
대손상각비	3,742,621,010	20,260,742
무형자산상각비	73,903,596	997,330
유형자산처분손실	-	130,398
외화환산손실	39,338,295	27,424,389
이자비용	6,490,432	-
법인세비용	(1,193,597,266)	3,754,037,740
투자주식손상차손	7,628,050,574	-
매출채권처분손실	6,836,331	-
기타영업비용	7,017,728,000	851,948,201

유형자산처분이익	(7,173,557)	(300,000)
외화환산이익	(475,981)	(18,030,037)
이자수익	(992,968,416)	(688,555,995)
배당금수익	(750,000,000)	(801,050,000)
순운전자본의 변동 :		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(1,093,122,921)	(2,370,413,870)
재고자산의 감소(증가)	(887,980,424)	3,900,000
이연법인세자산의 감소(증가)	(6,193,599,917)	(390,642,342)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	1,050,384,915	5,005,173,808
퇴직금의 지급	(2,161,953,085)	(1,852,119,623)
기타자산부채의 증감	4,943,663,845	(1,822,956,325)
영업에서 창출된 현금흐름	13,082,022,727	18,341,321,932

36. 영업부문별 정보

당반기 및 전반기의 영업부문별 정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

(1) 매출액

영업부문	당반기	전반기
검침용역	36,308,548,322	56,025,288,146
발전용역	77,125,484,159	66,986,068,248
기타사업	6,732,731,046	4,840,748,465
합 계	120,166,763,527	127,852,104,859

(2) 부문별 자산 및 부채

영업부문	당반기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
검침용역	15,780,570,453	11,702,688,181	12,523,834,645	3,615,601,468
발전용역	24,161,014,371	5,791,751,134	25,761,259,423	1,534,466,134
기타사업	54,475,111,609	9,670,854,746	50,824,365,266	13,891,470,832
합 계	94,416,696,433	27,165,294,061	89,109,459,334	19,041,538,434

(*) 부문별 자산 및 부채는 회사 전체의 공통 자산 및 부채는 제외한 금액입니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 영업부문의 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분		당반기	전반기
국내매출액		116,812,307,771	125,626,171,366
해외매출액	동남아	2,390,208,584	1,118,086,399
	남미	964,247,172	1,107,847,094
	소 계	3,354,455,756	2,225,933,493
합 계		120,166,763,527	127,852,104,859

37. 영업손익 조정 내역

당반기 및 전반기의 영업손익 조정내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기	전 기
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 영업손익	11,718,592,599	14,314,134,471	20,836,511,682
조정사항 :			
한국채택국제회계기준상 기타영업수익	271,939,279	162,299,623	622,564,136
한국채택국제회계기준상 기타영업비용	(17,696,734,212)	(917,962,965)	(1,329,667,037)
조정액 합계	(17,424,794,933)	(755,663,342)	(707,102,901)
한국채택국제회계기준상 영업손익	(5,706,202,334)	13,558,471,129	20,129,408,781