

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연 결 재 무 상 태 표	4
연 결 손 익 계 산 서	7
연 결 자 본 변 동 표	9
연 결 현 금 흐름 표	10
연결재무제표에 대한 주석	12

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 한전산업개발 주식회사와 그 종속회사의 2010년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2010년 12월 31일 현재 한전산업개발주식회사와 그 종속회사의 자산총액의 23.93%와 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액 총액의 2.18%를 차지하고 있는 한산산업개발주식회사 및 주식회사 양주골프클럽의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다. 비교표시된 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며 2010년 4월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 한전산업개발 주식회사와 그 종속회사의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2011년 4월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2011년 4월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 21 기 2010년 12월 31일 현재

제 20 기 2009년 12월 31일 현재

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		68,336,436,255		46,790,237,956
(1) 당좌자산		68,219,703,962		46,578,335,946
1. 현금및현금성자산(주석19)	20,773,296,677		7,596,294,512	
2. 단기금융상품(주석4)	11,501,803,375		7,000,000,000	
3. 단기투자자산	-		5,350,000	
4. 매출채권(주석23)	32,564,666,876		30,770,882,921	
대손충당금	(3,461,438,689)		(3,577,506,884)	
5. 단기대여금(주석23)	3,294,200,378		1,881,700,642	
대손충당금	(1,120,873,190)		(1,090,953,724)	
6. 미수금	292,118,133		276,780,877	
대손충당금	-		(6,794,617)	
7. 미수수익(주석23)	212,908,278		108,700,955	
대손충당금	(44,320,071)		-	
8. 선급금	1,711,535,600		1,351,101,729	
대손충당금	(2,927,800)		-	
9. 선급비용(주석23)	393,301,774		183,872,615	
10. 유동이연법인세자산(주석15)	2,105,369,551		2,078,906,920	
11. 기타 당좌자산	63,070		-	
(2) 재고자산		116,732,293		211,902,010
1. 제품	33,495,013		119,000,000	
2. 저장품	83,237,280		92,902,010	
II. 비유동자산		56,838,097,179		80,421,439,149
(1) 투자자산		6,396,051,459		6,289,341,988
1. 장기금융상품	153,660,000		106,380,000	
2. 장기투자자산(주석5)	138,782,148		118,782,148	
3. 지분법적용투자주식(주석6)	6,103,609,311		6,064,179,840	
(2) 유형자산(주석7,9와 10)		40,741,290,441		61,550,140,956
1. 토지	16,320,375,949		36,109,141,069	
2. 건물	26,620,954,047		26,603,047,487	
국고보조금	(29,104,556)		(29,684,756)	
감가상각누계액	(5,461,626,758)		(5,006,154,149)	
3. 구축물	303,438,328		262,817,464	
감가상각누계액	(137,053,348)		(104,031,912)	
4. 발전설비	1,212,826,915		1,212,826,915	
감가상각누계액	(333,662,158)		(253,615,582)	
5. 차량운반구	2,178,768,749		2,161,273,278	
감가상각누계액	(1,656,506,916)		(1,320,855,637)	
6. 기타의유형자산	6,687,690,306		6,914,039,246	

감가상각누계액	(4,964,810,117)		(4,998,662,467)	
(3) 무형자산(주석8)		972,716,790		3,413,795,484
1. 영업권	972,472,056		3,411,141,770	
2. 기타의무형자산	244,734		2,653,714	
(4) 기타비유동자산		8,728,038,489		9,168,160,721
1. 임차보증금(주석23)	5,343,891,111		5,721,840,600	
2. 장기선급비용	324,151,150		-	
3. 장기대여금(주석23)	1,543,888,342		1,861,915,312	
대손충당금	-		(29,919,466)	
4. 비유동이연법인세자산(주석15)	1,252,952,416		1,614,324,275	
5. 기타보증금	263,155,470		-	
자 산 총 계		125,174,533,434		127,211,677,105
부 채				
I. 유동부채		29,656,636,505		32,523,484,471
1. 매입채무(주석23)	398,553,818		194,536,557	
2. 미지급금(주석19와 23)	8,028,186,683		5,521,073,856	
3. 단기차입금(주석11)	7,681,227,014		10,350,000,000	
4. 선수금	99,543,488		46,523,410	
5. 예수금	276,131,293		500,523,662	
6. 미지급비용	74,105,392		126,694,792	
7. 미지급법인세	6,154,886,771		1,863,055,711	
8. 부가세예수금	5,719,271,379		5,721,076,483	
9. 유동성장기부채(주석11)	1,200,000,000		8,200,000,000	
10. 선수수익	16,666,667		-	
11. 기타보증금	8,064,000		-	
II. 비유동부채		36,322,211,661		41,185,956,589
1. 임대보증금	8,506,959,000		8,996,959,000	
2. 장기차입금(주석11)	8,200,000,000		9,400,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석14)	50,553,596,459		52,972,522,416	
국민연금전환금	(1,855,400)		(2,386,700)	
퇴직보험예치금	(164,850,861)		(30,489,355,327)	
퇴직연금운용자산	(31,690,341,656)		-	
4. 판매보증충당부채	-		200,000,000	
5. 하자보수충당부채	108,217,200		108,217,200	
6. 소송충당부채(주석13)	810,486,919		-	
부 채 총 계		65,978,848,166		73,709,441,060
자 본				
지배회사지분		59,195,685,268		53,502,236,045
I. 자본금(주석1과 16)		16,300,000,000		16,300,000,000
1. 보통주자본금	16,300,000,000		16,300,000,000	
II. 연결기타포괄손익누계액		(36,014,200)		-
1. 부의지분법자본변동(주석6)	(36,014,200)		-	
III. 연결이익잉여금(주석17)		42,931,699,468		37,202,236,045
1. 법정적립금	12,950,000,000		12,950,000,000	
2. 임의적립금	12,732,500,000		16,532,500,000	
3. 미처분연결이익잉여금	17,249,199,468		7,719,736,045	

소수주주지분		-		-
자 본 총 계		59,195,685,268		53,502,236,045
부 채 및 자 본 총 계		125,174,533,434		127,211,677,105
		=====		=====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제21기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액(주석20과 23)		247,161,272,769		244,833,801,110
II. 매출원가(주석21과 23)		217,575,958,016		216,437,601,283
III. 매출총이익		29,585,314,753		28,396,199,827
IV. 판매비와관리비		13,767,533,766		16,698,046,165
1. 급여	5,780,415,293		5,511,957,037	
2. 퇴직급여	561,380,587		380,423,223	
3. 복리후생비	1,934,394,480		2,077,107,655	
4. 여비교통비	183,012,176		109,013,528	
5. 통신비	87,034,474		115,621,292	
6. 연료유지비	74,279,155		67,168,996	
7. 세금과공과	240,690,102		445,290,582	
8. 소모품비	89,489,947		83,492,860	
9. 피복비	-		3,771,000	
10. 도서인쇄비	164,833,243		84,579,252	
11. 차량비	140,059,183		120,300,584	
12. 지급수수료	1,730,718,154		1,775,353,048	
13. 임차료	67,280,036		68,487,551	
14. 감가상각비	492,244,932		679,685,752	
15. 수선유지비	39,207,819		29,408,178	
16. 운반보관료	1,784,000		-	
17. 업무추진비	71,834,336		93,754,569	
18. 광고선전비	111,587,000		103,116,000	
19. 교육훈련비	68,153,893		40,785,205	
20. 사업개발비	235,199,898		184,826,416	
21. 대손상각비	7,403,184		3,227,265,296	
22. 보험료	306,190,753		26,909,894	
23. 포상비	33,448,091		124,350,574	
24. 무형자산상각비	835,681,251		1,074,421,423	
25. 연구개발비	343,465,637		112,820,451	
26. 접대비	23,833,530		-	
27. 잡비	143,912,612		158,135,799	
V. 영업이익		15,817,780,987		11,698,153,662
VI. 영업외수익		15,424,469,435		3,634,268,723
1. 이자수익	2,778,825,524		1,877,595,047	
2. 유형자산처분이익	10,221,746,201		6,199,999	
3. 대손충당금환입	48,650,000		-	
4. 지분법이익(주석6)	653,635,898		647,629,357	
5. 외화환산이익	31,605,518		-	
6. 기타영업외수익	1,690,006,294		1,102,844,320	
VII. 영업외비용(주석2,6)		5,727,672,741		5,616,241,862
1. 이자비용	986,548,753		1,538,760,102	
2. 기부금	16,912,000		64,301,028	
3. 위로금	-		508,738,500	

4. 유형자산처분손실	9,571,800		40,563,384	
5. 투자자산처분손실	-		6,444,000	
6. 기타의대손상각비	2,927,800		1,089,551,841	
7. 외환차손	33,385,160		-	
8. 외화환산손실	-		1,454,284	
9. 영업권손상차손(주석8)	1,605,114,543		-	
10. 지분법손실(주석6)	1,794,206,428		555,045,739	
11. 기타영업외비용	1,279,006,257		1,811,382,984	
VIII. 법인세비용차감전순이익		25,514,577,681		9,716,180,523
IX. 법인세비용(주석15)		8,362,110,751		3,555,035,965
X. 연결당기순이익(주석22)		17,152,466,930		6,161,144,558
		=====		=====
1. 지배회사지분순이익		17,152,466,930		6,161,144,558
2. 소수주주지분순이익		-		-
XI. 지배회사지분순이익의 주당이익(주석18)				
1. 기본주당순이익		526		189
2. 희석주당순이익		526		189

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제21기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 기타포괄손익누계액	연결 이익잉여금	총 계
2009.1.1(보고금액)	16,300,000,000	-	42,841,091,487	59,141,091,487
연차배당	-	-	(11,800,000,000)	(11,800,000,000)
처분후 이익잉여금	-	-	31,041,091,487	31,041,091,487
당기순이익	-	-	6,161,144,558	6,161,144,558
2009.12.31	16,300,000,000 =====	- =====	37,202,236,045 =====	53,502,236,045 =====
	==	==	==	==
2010.1.1(보고금액)	16,300,000,000	-	37,202,236,045	53,502,236,045
연차배당	-	-	(11,400,000,000)	(11,400,000,000)
처분후 이익잉여금	-	-	25,802,236,045	25,802,236,045
전기오류수정이익	-	-	(23,003,507)	(23,003,507)
당기순이익	-	-	17,152,466,930	17,152,466,930
주식할인발행차금	-	(36,014,200)	-	(36,014,200)
2010.12.31	16,300,000,000 =====	(36,014,200) =====	42,931,699,468 =====	59,195,685,268 =====
	==	==	==	==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제21기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제20기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	13,404,070,280	1,578,390,641
1. 당기순이익	17,152,466,930	6,161,144,558
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	19,842,988,569	19,051,488,680
가. 감가상각비	1,815,907,923	1,981,898,724
나. 대손상각비	7,403,184	3,227,265,296
다. 기타의대손상각비	2,927,800	1,089,551,841
라. 퇴직급여	13,020,423,529	11,040,001,173
마. 무형자산상각비	835,964,151	1,074,704,323
바. 지분법손실	1,794,206,428	555,045,739
사. 영업권손상차손	1,605,114,543	-
아. 유형자산처분손실	9,571,800	40,563,384
자. 투자자산처분손실	-	6,444,000
차. 기타영업외비용	751,469,211	36,014,200
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(10,955,637,617)	(653,829,356)
가. 유형자산처분이익	10,221,746,201	6,199,999
나. 지분법이익	653,635,898	647,629,357
다. 대손충당금환입	48,650,000	-
라. 외화환산이익	31,605,518	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(12,635,747,602)	(22,980,413,241)
가. 매출채권의 감소(증가)	(1,918,605,334)	2,188,929,480
나. 미수금의 증가	(22,131,873)	(67,564,902)
다. 미수수익의 감소(증가)	(105,418,282)	333,561,277
라. 선급금의 증가	(316,113,800)	(26,960,420)
마. 선급비용의 증가	(115,841,229)	(18,863,945)
바. 유동성이연법인세자산의 증가	(26,462,631)	(1,008,036,015)
사. 재고자산의 감소	95,169,717	1,248,824,500
아. 기타당좌자산의 감소	30,976,800	40,000,000
자. 장기선급비용의 증가	(424,151,150)	-
차. 비유동성이연법인세자산의 감소	361,371,859	-
카. 매입채무의 증가(감소)	204,017,261	(343,936,976)
타. 미지급금의 증가(감소)	2,544,548,345	(9,293,096,063)
파. 선수금의 증가(감소)	53,020,078	(1,491,254)
하. 선수수익의 증가	16,666,667	-
거. 예수금의 감소	(224,392,369)	(2,102,294,116)
너. 미지급비용의 감소	(51,378,441)	(330,696,342)
더. 미지급법인세의 증가(감소)	4,267,203,260	(1,221,174,739)
러. 부가세예수금의 감소	(1,805,104)	(802,820,339)
머. 기타보증금의 증가(감소)	1,894,000	(650,000)
버. 기타유동부채의 증가(감소)	340,000	-
서. 퇴직금의 지급	(15,439,349,486)	(10,840,654,189)
어. 퇴직보험예치금의 증가	30,324,504,466	(733,631,598)
저. 퇴직연금운용자산의 증가	(31,690,341,656)	-
쳐. 국민연금전환금의 감소	531,300	325,200

커. 하자보수충당금의 사용	-		(182,800)	
터. 판매보증금의 감소	(200,000,000)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		21,181,704,871		(7,098,360,641)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	31,269,593,036		823,111,487	
가. 단기투자자산의 처분	5,350,000		6,080,000	
나. 유형자산의 처분	30,027,621,565		139,350,912	
다. 단기대여금의 감소	690,827,452		272,058,642	
라. 임차보증금의 감소	195,794,019		405,621,933	
마. 배당금 수령(지분법 피투자회사)	350,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,087,888,165)		(7,921,472,128)	
가. 단기금융상품의 증가	4,501,803,375		6,784,016,000	
나. 장기금융상품의 증가	47,280,000		47,280,000	
다. 지분법적용투자주식의 취득	1,530,000,000		203,875,000	
라. 장기투자증권의 취득	20,000,000		-	
마. 임차보증금의 증가	20,000,000		42,384,000	
바. 단기대여금의 증가	2,804,276,500		-	
사. 장기대여금의 증가	281,023,718		-	
아. 유형자산의 취득	822,504,572		807,902,928	
자. 기타비유동자산의 증가	61,000,000		-	
차. 연결회사 유상증자 신주발행비	-		36,014,200	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(21,408,772,986)		(12,855,036,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,475,722,674		144,964,000	
가. 단기차입금의 차입	8,649,722,674		100,000,000	
나. 임대보증금의 증가	826,000,000		44,964,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(30,884,495,660)		(13,000,000,000)	
가. 유동성장기부채의 상환	8,200,000,000		1,200,000,000	
나. 단기차입금의 상환	10,018,495,660		-	
다. 임대보증금의 감소	1,266,000,000		-	
라. 배당금의 지급	11,400,000,000		11,800,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		13,177,002,165		(18,375,006,000)
V. 기초의 현금(주석24)		7,596,294,512		25,971,300,512
VI. 기말의 현금		20,773,296,677		7,596,294,512
		=====		=====

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 21기 2010년 12월 31일 현재

한전산업개발주식회사와 그 종속회사

1. 지배회사의 개요 :

지배회사인 한전산업개발주식회사(이하 "회사")는 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 수익등을 주사업 목적으로 1990년 4월 11일 설립되었으며, 2010년 12월에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다.

(1) 본사 : 서울특별시 중구 서소문동 47-2

(2) 대표이사 : 김 영 한

(3) 주요 주주 및 지분율

주 주 명	당기		전기	
	소유주식수	지분율	소유주식수	지분율
한국자유총연맹	10,106,000주	31%	831,300주	51%
한국전력공사	9,454,000주	29%	798,700주	49%
우 리 사 주	2,608,000주	8%	-	-
기타 소액주주	10,432,000주	32%	-	-
합 계	32,600,000주	100%	1,630,000주	100%

2. 중요한 회계정책 :

지배회사와 연결대상 종속회사(이하, "연결회사")의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 별도로 언급된 사항을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 회계기준

연결회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 작성되었습니다.

나. 연결재무제표 작성기준

연결재무제표의 작성기준일은 지배회사의 보고기간종료일과 동일하며, 종속회사의 보고기간종료일은 지배회사의 보고기간종료일과 일치합니다. 한편, 종속회사의 회계처리방법과 지배회사의 회계처리방법이 상이한 경우에는 지배회사의 회계처리방법으로 일치시켜 연결재무제표를 작성하였습니다.

다. 투자계정과 자본계정의 상계

연결회사는 회사의 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정 및 종속회사 상호간의 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정은 주식 취득일에 가장 근접한 종속회사의 재무제표일을 기준으로 상계 제거하였습니다.

라. 투자차액의 처리

연결회사의 투자계정의 금액과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정의 금액이 일치하지 않는 경우에는 그 차액을 영업권 또는 부의영업권으로 계상하고 영업권에 해당하는 금액은 발생연도부터 5년간에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 부의영업권 중 미래에 발생할 것으로 기대되는 손실이나 비용과 관련된 부의영업권은 그 손실이나 비용이 실제로 발생하는 시점에 일시에 환입하여 이익으로 인식하고, 피매수회사의 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능한 자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액을 초과하는 금액은 매수일에 이익으로 인식하고 있습니다.

한편, 종속회사가 연결대상회사로 된 이후, 종속회사의 주식을 외부주주로부터 추가로 취득하는 경우에 발생하는 투자차액은 연결자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

또한 종속회사의 유상증자, 주식배당, 또는 무상증자 등(이하 "증자 등")으로 인하여 지배회사 지분가액의 변동분과 증자등으로 인하여 취득한 주식의 취득원가의 차액은 연결자본잉여금의 증감으로 처리하고 있습니다.

마. 연결자본잉여금과 이익잉여금

주식취득일 또는 지배권 획득일 이후에 발생한 종속회사 및 지분법적용회사의 자본잉여금과 이익잉여금중 지배회사의 지분에 속하는 것은 각각 연결자본잉여금과 연결이익잉여금으로 처리하고 있습니다.

바. 내부미실현손익의 제거

1) 내부미실현손익의 산정

연결회사간 내부거래와 관련하여 연결회사가 연결재무제표 작성기준일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산에 포함된 미실현이익은 당해 판매회사의 해당 제품별 법인별 평균매출총이익률 등을 기초로 산정되었습니다. 다만, 평균매출총이익률보다 현저하게 높거나 낮은 이익률이 적용된 거래에 대하여는 그 매매거래에 적용한 이익률을 기초로 산정되었습니다.

2) 내부미실현손익의 제거

연결회사는 종속회사에 판매함으로써 발생한 미실현이익은 전액을 제거하여 회사지분에 부담시켰으며, 종속회사가 지배회사에 판매하거나 종속회사가 다른 종속회사에 판매함으로써 발생한 미실현이익은 전액 제거하여 회사의 지분과 소수주주지분에 비례하여 부담시켰습니다.

사. 채권·채무 및 손익거래의 상계제거

연결회사간의 기말채권, 채무 및 기중 손익거래는 전액 상계 제거하였습니다.

아. 연결재무제표의 작성기준일

연결재무제표의 작성기준일은 지배회사의 재무제표일로 하였으며 종속회사의 재무제표일은 지배회사의 재무제표일과 일치합니다.

자. 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

차. 대손충당금

연결회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

카. 재고자산

연결회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원

가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

다. 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 연결회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

파. 지분법적용 투자주식

피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 중대한 오류 또는 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로, 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다.

하. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법과 정률법을 적용하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40~60년
구 축 물	8년
발 전 설 비	15년
차 량 운 반 구	4~5년
기 타 의 유 형 자 산	4~8년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

거. 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 연결회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정액법을 적용하여 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
수 도 시 설 이 용 권	15년
기 타 의 무 형 자 산	4~5년

너. 자산의 손상차손

연결회사는 재무상태표의 자산 중 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능가액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 손상된 자산의 회수가능가치가 차기 이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되기 전의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

더. 외화자산·부채의 환산

연결회사는 보고기간종료일 현재의 적정한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

러. 퇴직급여충당부채

연결회사의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 재무제표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 연결회사는 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 연결회사는 국민연금법의 종전 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며, 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

또한, 연결회사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

머. 국고보조금

연결회사는 정부기관 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

머. 수익의 인식

연결회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 연결회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

연결회사는 검침용역, 발전설비운전용역, 발전설비정비용역 등의 용역 제공 거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 제품매출에 대하여는 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

서. 법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

어. 총당부채와 우발부채

연결회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

3. 연결대상 종속회사 및 연결조정 :

가. 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	발행주식수	보유주식수	지 분 율	결 산 일
한산산업개발(주)	800,000	800,000	100%	2010년 12월 31일
(주)양주골프클럽	1,406,000	1,406,000	100%	2010년 12월 31일

나. 당기말 현재 지배회사와 종속회사의 영업활동 내용 및 영업활동의 관련성은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	영 업 활 동 내 용	영 업 활 동 의 관 련 성
지배회사	한산산업개발(주)	전력 검침, 발전설비 운전	없음
종속회사	한산산업개발(주)	골재 채취 및 파쇄	
종속회사	(주)양주골프클럽	골프장 운영	

다. 지배회사의 투자계정과 종속회사의 자본계정의 상계방법 및 내용

지배회사의 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본계정은 지배권획득일을 기준으로 상계 제거하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 속 회 사 명	지배권 획득일	지배회사투자액	종속회사지분가액	투자차액
한산산업개발(주)	2005.12.31	₩ 9,961,625	₩ 8,531,146	₩ 1,430,479
(주)양주골프클럽(*1)	2008.12.31	8,146,910	4,233,103	3,913,807

(*1) 회사는 (주)양주골프클럽에 대한 대여금 6,830,000천원을 2009년 3월 19일 출자전환하였습니다. 동 유상증자 주식의 간주 취득일은 2008년 12월 31일입니다.

라. 종속회사와의 주요 거래 내용

1) 당기말과 전기말 현재 지배회사가 종속회사를 위하여 제공한 지급보증내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

수 혜 자	보 증 내 용	보 증 금 액	보 증 처
(특수관계자)			
한산산업개발(주)	차입금 지급보증	₩ 11,280,000	우리은행

(주)양주골프클럽	차입금 지급보증	650,000	하나은행
-----------	----------	---------	------

2) 당기말 현재 회사가 종속회사에 대여한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속회사	내역	금액	이자율	비고
(특수관계자)				
한산산업개발(주)	단기대여금 등	₩ 1,301,211	8.50%	시설자금

4. 사용이 제한된 예금 :

가. 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	예금종류	금 액		사용제한내용
		당 기	전 기	
단기금융상품	정기예금	₩ 500,000	₩ -	임대보증금 견질제공
합 계		₩ 500,000	₩ -	

5. 장기투자자산 :

가. 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회 사 명	당 기			전 기		
	좌수	취득원가	장부가액(*1)	좌수	취득원가	장부가액
전기공사공제조합	300	₩ 63,641	₩ 63,641	300	₩ 63,641	₩ 63,641
대한설비건설공제조합	45	39,749	39,749	45	39,749	39,749
정보통신공제조합	56	15,392	15,392	56	15,392	15,392
소방산업공제조합	40	20,000	20,000		-	-
합 계		₩ 138,782	₩ 138,782		₩ 118,782	₩ 118,782

(*1) 상기 장기투자자산은 매도가능목적으로 보유한 시장성 없는 지분증권으로 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

6. 지분법적용투자주식 :

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	주식수(주)		지분율(%)		취득가액		장부가액		소유지분해당 순자산가액(*1)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
한산AMSTech㈜	41,695	41,695	41%	41%	₩ 1,399,993	₩ 1,399,993	₩ 1,004,675	₩ 1,122,573	₩ 732,478	₩ 714,278
한산기전㈜	20,000	20,000	100%	100%	202,385	202,385	813,595	729,364	812,165	727,456
HSI㈜	20,000	20,000	100%	100%	203,875	203,875	543,930	324,525	541,605	321,425
대한광물㈜	153,000	-	51%	-	1,530,000	-	1,512,300	-	1,512,300	-
원일산업개발㈜	100,000	100,000	100%	100%	4,967,954	4,967,954	2,229,109	3,887,717	1,489,365	2,408,229
합 계					₩ 8,304,207	₩ 6,774,207	₩ 6,103,609	₩ 6,064,179	₩ 5,087,913	₩ 4,171,388

(*1) 연결회사는 당기 지분법 적용을 위하여 당기말 현재 피투자회사의 감사받지 않은 재무제표를 이용하였습니다.

나. 당기와 전기 중 지분법피투자회사에 대한 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기				전 기			
	기초	상각	손상차손	기말	기초	취득	상각	기말
한산AMSTech(주)	₩ 408,295	₩ (136,098)	₩ -	₩ 272,197	₩ 544,394	₩ -	₩ (136,099)	₩ 408,295
한산기전(주)	1,908	(478)	-	1,430	-	2,385	(477)	1,908
HSI(주)	3,100	(775)	-	2,325	-	3,875	(775)	3,100
대한광물(주)	-	-	-	-	-	-	-	-
원일산업개발(주)	1,479,488	(739,744)	-	739,744	2,219,232	-	(739,744)	1,479,488
합 계	₩ 1,892,791	₩ (877,095)	₩ -	₩ 1,015,696	₩ 2,763,626	₩ 6,260	₩ (877,095)	₩ 1,892,791

다. 당기와 전기 중 지분법피투자회사에 대한 투자회사의 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

회사명	기 초	당기취득	배당금수입	지분법손익	기 말
한산AMSTech(주)	₩ 1,122,573	₩ -	₩ -	₩ (117,898)	₩ 1,004,675
한산기전(주)	729,364	-	(350,000)	434,231	813,595
HSI(주)	324,525	-	-	219,405	543,930
대한광물(주)	-	1,530,000	-	(17,700)	1,512,300
원일산업개발(주)	3,887,717	-	-	(1,658,608)	2,229,109
합 계	₩ 6,064,179	₩ 1,530,000	₩ (350,000)	₩ (1,140,570)	₩ 6,103,609

2) 전기

회사명	기 초	당기취득	배당금수입	지분법손익	기 말
한산AMSTech(주)	₩ 1,225,072	₩ -	₩ -	₩ (102,499)	₩ 1,122,573
한산기전(주)	202,385	-	-	526,979	729,364
HSI(주)	-	203,875	-	120,650	324,525
대한광물(주)	-	-	-	-	-
원일산업개발(주)	4,340,264	-	-	(452,547)	3,887,717
합 계	₩ 5,767,721	₩ 203,875	₩ -	₩ 92,583	₩ 6,064,179

라. 당기말 현재 지분법피투자회사의 요약 재무제표정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	자산총계	부채총계	매출액	당기순이익
한산AMSTech(주)	₩ 3,986,300	₩ 2,199,742	₩ 5,154,840	₩ 45,854
한산기전(주)	1,101,333	289,168	1,974,929	435,758
HSI(주)	597,348	55,743	2,144,311	221,000
대한광물(주)	3,175,494	210,201	-	(34,707)
원일산업개발(주)	₩ 4,213,412	₩ 2,724,047	₩ 4,090,649	₩ 573,076

7. 유형자산 :

가. 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	대체	기말장부가액	취득원가	기말상각누계액 등
토 지	₩ 36,109,141	₩ 1,172	₩ (19,789,937)	₩ -	₩ -	₩ 16,320,376	₩ 16,320,376	₩ -
건 물(*1)	21,567,208	17,908	-	(454,893)	-	21,130,223	26,620,954	(5,490,731)
구 축 물	158,786	40,621	-	(33,022)	-	166,385	303,438	(137,053)
발전설비	959,211	-	-	(80,046)	-	879,165	1,212,827	(333,662)
차량운반구	840,418	82,208	(2,900)	(397,464)	-	522,262	2,178,769	(1,656,507)
기타의 유형자산	1,915,377	680,595	(22,609)	(850,483)	-	1,722,880	6,687,690	(4,964,810)
합 계	₩ 61,550,141	₩ 822,504	₩ (19,815,446)	₩ (1,815,908)	₩ -	₩ 40,741,291	₩ 53,324,054	₩ (12,582,763)

(*1) 연결회사는 한국전력공사로부터 상환의무가 없는 국고보조금 34,812천원을 수령하여 한산빌딩 축냉시설 설치에 사용하였으며, 당기말 현재 감가상각비와 상계후 29,105천원(전기말 : 29,685천원)을 유형자산의 차감계정으로 계상하였습니다.

2) 전기

과 목	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	대체	기말장부가액	취득원가	기말상각누계액 등
토 지	₩ 36,058,873	₩ 50,268	₩ -	₩ -	₩ -	₩ 36,109,141	₩ 36,109,141	₩ -
건 물	22,021,653	-	-	(454,445)	-	21,567,208	26,603,047	(5,035,839)
구 축 물	191,638	-	-	(32,852)	-	158,786	262,817	(104,031)
기계장치	1,039,258	-	-	(80,047)	-	959,211	1,212,827	(253,616)
차량운반구	1,176,044	107,744	(41,653)	(401,717)	-	840,418	2,161,273	(1,320,855)
기타의 유형자산	1,983,113	649,891	(132,061)	(1,012,839)	427,273	1,915,377	6,914,039	(4,998,662)
건설중인자산	427,273	-	-	-	(427,273)	-	-	-
합 계	₩ 62,897,852	₩ 807,903	₩ (173,714)	₩ (1,981,900)	₩ -	₩ 61,550,141	₩ 73,263,144	₩ (11,713,003)

나. 당기말 현재 연결회사는 상기 건물과 구축물, 차량운반구 등에 대하여 부보금액 21,510백만원의 화재보험 및 자동차보험에 가입하고 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	₩ 16,320,376	₩ 19,089,258	₩ 36,109,141	₩ 27,391,344

8. 무형자산 :

가. 당기와 전기중 연결회사의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	영업권	기타의무형자산	계	영업권	기타의무형자산	계
기초장부가액	₩ 3,411,142	₩ 2,654	₩ 3,413,796	₩ 4,479,999	₩ 8,501	₩ 4,488,500
취 득	-	-	-	-	-	-
상 각	(833,555)	(2,409)	(835,964)	(1,068,857)	(5,847)	(1,074,704)
손 상	(1,605,115)	-	(1,605,115)	-	-	-
기말장부가액	₩ 972,472	₩ 245	₩ 972,717	₩ 3,411,142	₩ 2,654	₩ 3,413,796
취득원가	₩ 5,344,287	₩ 23,105	₩ 5,367,392	₩ 5,344,287	₩ 23,105	₩ 5,367,392
상각누계액	₩ (4,371,815)	₩ (22,860)	₩ (4,394,675)	₩ (1,933,145)	₩ (20,451)	₩ (1,953,596)

나. 연결회사는 무형자산상각비를 판매비와관리비 및 제조원가로 계상하였으며, 당기말 현재 상각이 완료되었으나 계속 사용중인 무형자산은 건물의 수도시설이용권이있습니다.

다. 연결회사는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 판매비와관리비로 처리하고있으며, 당기 중 비용처리한 금액은 343,466천원입니다.

9. 보험가입자산 :

가. 당기말 현재 연결회사가 보험에 가입하고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험의 종류	부보대상	보험금액	보험회사
영업배상책임	사옥	₩ 360,000	LIG손해보험
가스배상책임	사옥	380,000	LIG손해보험
화재보험	건물 등	21,502,593	LIG손해보험 등
자동차보험	차량운반구	7,719	삼성화재 등

나. 연결회사는 상기 보험이외에 임원배상책임보험, 전문직업배상책임보험, 산업재해보상보험, 단체상해보험, 자동차보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

10. 담보제공자산 :

가. 당기말 현재 연결회사의 담보제공자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	담보제공자산의 내용	설정금액	설정권자	관련채무의 내용	
				과 목	차입금액
(자기를 위한 담보)					
토지	한산산업개발	₩ 15,600,000	우리은행	장기차입금 등	₩ 9,400,000
차량운반구	한산산업개발	138,600	신한은행	미지급금 등	138,600
토지,건물	양주골프클럽	7,150,000	하나은행	단기차입금 등	7,150,000
토지,건물	양주골프클럽	700,000	하나은행	단기차입금 등	531,227

11. 장·단기차입금 :

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	내 역	연이자율(%) (당기)	당 기	전 기
단기차입금	우리은행	토지취득	-	₩ -	₩ 10,000,000
단기차입금	수협중앙회	일반시설자금	-	-	350,000
단기차입금	하나은행	일반시설자금	5.43%	7,150,000	-
단기차입금	하나은행	일반운전자금	5.43 ~ 5.74%	531,227	-
합 계				₩ 7,681,227	₩ 10,350,000

나. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	내 역	연이자율(%) (당기)	당 기	전 기
장기차입금	우리은행	시설자금	4.55%	₩ 9,400,000	₩ 10,600,000
장기차입금	수협중앙회	시설자금	-	-	6,800,000
장기차입금	회원수협	시설자금	-	-	200,000
소 계				₩ 9,400,000	₩ 17,600,000
차감 : 유동성장기차입금				(1,200,000)	(8,200,000)
합 계				₩ 8,200,000	₩ 9,400,000

다. 당기말 현재 장기차입금 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

연 도	상환금액
2012년	₩ 1,200,000
2013년 이후	7,000,000
합 계	₩ 8,200,000

12. 운용리스(리스이용자) :

가. 당기말 현재 운용리스 계약과 관련하여 향후에 지급할 리스료는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	지급할 리스료
2011년	₩ 46,419
2012년 이후	9,725
합 계	₩ 56,144

나. 당기중 당기손익으로 인식한 리스료는 59,171천원입니다.

13. 우발상황과 약정사항 :

가. 당기말 현재 연결회사가 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증인	내역	금액	피보증처
서울보증보험	계약이행보증 등	₩ 25,715,427	한국전력 외

나. 당기말 현재 연결회사는 우리은행과 USD 13,320의 L/C개설한도약정을 맺고 있습니다.

다. 당기말 현재 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다(단위:백만원).

원고	피고	내용	금액	현황	승패전망
한덕이엔디	연결회사	손해배상청구	3,090	1심 계류중	예상할 수 없음
양은애 외 47명	연결회사	퇴직금지금(*1)	836	1심 계류중	예상할 수 없음
김한복	연결회사	퇴직금지금(*1)	23	1심 계류중	예상할 수 없음
연결회사	장생고려산삼 영농조합법인 외 1	공사대금 등	978	1심 계류중	예상할 수 없음
김일용	연결회사	손해배상청구	174	1심 계류중	예상할 수 없음
금강건설회사	연결회사	공사대금지급	202	2심 항소중	예상할 수 없음

(*1) 연결회사는 당기말 현재 퇴직금 지급 소송에 대해서 1심 계류중입니다. 보고기간종료일 후 퇴직금소송 1건(소가:26백만원)이 추가로 발생하였으며, 집단소송 인원 일부인원이 소를 취하하였습니다(소가:75백만원). 연결회사는 당기말 현재 동 소송 및 보고서일 현재 제기된 퇴직금 지급 소송사건에 대해 패소할 경우 지급의무가 발생할 것으로 예상되는 퇴직금 지급액 810백만원을 충당부채로 계상하고 있으며, 관련비용은 잡손실로 처리하였습니다.

라. 당기말 현재 주요약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	거래은행	약정한도	사용액
일반시설자금대출	하나은행	₩ 7,150,000	₩ 7,150,000
일반운전자금대출	하나은행	700,000	531,227

14. 퇴직급여충당부채 :

가. 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	₩ 52,972,522	₩ 52,773,175
퇴직급여설정액	13,020,423	11,040,001
퇴직급여지급액	(15,439,349)	(10,840,654)
기말잔액	₩ 50,553,596	₩ 52,972,522
차감 : 퇴직보험예치금	(164,851)	(30,489,355)
차감 : 퇴직연금운용자산	(31,690,342)	-
차감 : 국민연금전환금	(1,855)	(2,387)
잔 액	₩ 18,696,548	₩ 22,480,780

나. 퇴직연금운용자산의 구성내역 및 주요 계약내역

1) 당기말과 전기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 각각 50,554백만원과 52,973백만원이며, 연결회사는 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 연결회사는 전기까지 퇴직금추계액의 58%에 해당하는 금액에 대하여 동부화재 등의 퇴직보험상품에 가입하였으나, 당기에 퇴직연금제도로 일부 변경함에 따라 퇴직금추계액의 63%에 해당하는 금액에 대하여 삼성생명보험, 삼성화재해상보험등의 퇴직연금 및 퇴직보험상품에 가입하였습니다. 또한 일부 도입된 확정급여형 퇴직연금제도에 대해서는 우리은행을 자산관리 및 운용관리기관으로 선정하고 있습니다. 이에 따라 납입한 보험료는 퇴직연금운용자산 및 퇴직보험예치금으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 계상하고 있습니다.

2) 당기말 현재 퇴직연금제도와 관련하여 운용하고 있는 자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기
정기예금(1년)	₩ 8,009,223
이율보장형보험(1년)	17,636,212
원리금보장형 ELS(1년)	3,497,219
원리금보장형 DLS(1년)	2,509,182
기타	38,506
합계	₩ 31,690,342

3) 연결회사가 도입한 확정급여형 퇴직연금제도의 주요계약내역은 다음과 같습니다.

- 급여종류 : 일시금 또는 연금
- 연금지급기간 : 5년 이상으로 종업원이 선택하는 기간

4) 당기말 현재 1년이내의 기간에 지급이 예상되는 퇴직연금합계액은 9,097백만원이며, 연결회사의 부담액은 3,396백만원입니다.

15. 법인세 비용

가. 당기와 전기 중 연결회사의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	₩ 7,977,863	₩ 4,357,745
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	334,909	(1,008,036)
기타	49,339	205,327
법인세비용	₩ 8,362,111	₩ 3,555,036

나. 당기와 전기 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	₩ 25,514,578	₩ 9,716,181
적용세율에 따른 법인세	6,148,128	2,327,116
조정사항	₩ 2,213,983	₩ 1,227,920
비과세수익	-	(2,073)
비공제비용	209,440	158,708
당기발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,046,226	-
세율변동효과	69,189	-
기타	889,128	1,071,285
법인세비용	₩ 8,362,111	₩ 3,555,036
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	32.77%	36.59%

다. 당기와 전기 중 연결회사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)(*1)		
	기초잔액	조정	감 소	증 가	기말잔액	기초잔액	기말잔액
퇴직급여충당금	₩ 37,047,953	₩ 30,448	₩ 8,020,811	₩ 7,638,792	₩ 36,696,382	₩ 8,972,973	₩ 8,073,204
퇴직보험예치금	(30,489,355)	-	(7,996,963)	(9,391,363)	(31,883,755)	(7,378,424)	(7,014,426)
지분법적용투자주식	3,444,298	-	-	5,076,451	8,520,749	833,520	1,874,565
미지급급여(15일분)	4,253,319	-	4,253,319	4,672,265	4,672,265	1,029,303	1,130,688
대손충당금	4,400,705	-	4,400,705	4,241,917	4,241,917	1,064,971	1,026,544
소송충당부채	-	-	-	810,487	810,487	-	178,307
기타	48,655	41,872	(60,907)	(199,897)	(48,453)	21,910	(15,057)
소 계	₩ 18,705,585	₩ 72,320	₩ 8,616,965	₩ 12,848,652	₩ 23,009,592	₩ 4,544,253	₩ 5,253,825
일시적차이의 실현가능성 평가(*1)						(851,022)	(1,895,503)
합 계						₩ 3,693,231	₩ 3,358,322
이연법인세자산(유동)						2,078,907	2,105,370
이연법인세자산(비유동)						1,614,324	1,252,952

(*1) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 2010년 12월 31일 현재 모든 차감할 일시적차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 다만, 연결회사는 이월결손금 및 지분법평가 등과 관련하여 발생한 향후 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 불확실한 경우에는 이연법인세자산을 계상하지 아니하였습니다. 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기		전 기	
	기초잔액	조정	기초잔액	조정
이연법인세자산	₩ 2,153,745	₩ 8,267,378	₩ 2,094,274	₩ 8,992,748
이연법인세부채	(48,375)	(7,014,426)	(15,367)	(7,378,424)
계	₩ 2,105,370	₩ 1,252,952	₩ 2,078,907	₩ 1,614,324

마. 연결회사는 누적일시적차이의 법인세효과에 대하여 당해 일시적차이가 소멸되는회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다. 이로 인하여 2011년 및 2012년이후의 실현분에 대해 각각 24.2% 및 22.0%의 법인세율을 적용하여 산정하였습니다.

16. 자본금 및 자본잉여금 :

가. 당기말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수 및 1주당 금액은 각각 120,000,000주 및 500원입니다.

나. 당기 중 연결회사의 자본금 변동 내역은 없으며 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	계
전기초	1,630,000	₩ 16,300,000	₩ -	₩ -	₩ 16,300,000
전기말(당기초)	1,630,000	₩ 16,300,000	₩ -	₩ -	₩ 16,300,000
당기말(*1)	32,600,000	₩ 16,300,000	₩ -	₩ -	₩ 16,300,000

(*1) 지배회사는 2010년 7월 8일 주주총회 결의에 의거 1주당 액면가 10,000원인 기명식보통주를 동일주식 1주당 액면가 500원으로 주식분할을 실시하였습니다.

17. 연결이익잉여금 :

가. 당기말과 전기말 현재 법령 등에 의하여 이익배당이 제한된 법정적립금과 이익배당의 제한이 없는 임의적립금의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	과 목	금 액		제 한 근 거
		당기말	전기말	
법정적립금	이익준비금(*1)	₩ 8,150,000	₩ 8,150,000	상법
	기업발전적립금	4,800,000	4,800,000	법인세법
합 계		₩ 12,950,000	₩ 12,950,000	
임의적립금	기업합리화적립금	259,500	259,500	
	사업확장적립금	12,473,000	16,273,000	
합 계		₩ 12,732,500	₩ 16,532,500	

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

18. 주당순이익 :

가. 당기 및 전기의 회사의 기본주당이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

구 분	당 기	전 기
지배회사지분순이익	₩ 17,152,466,930	₩ 6,161,144,558
가중평균유통보통주식수(*1)	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	₩ 526	₩ 189

(*1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 계산되었습니다.

1) 당기

구 분	기 간	발행보통주식수	일수	적수
기 초	2010.1.1 ~ 2010.12.31	32,600,000	365	11,899,000,000
적 수 계				11,899,000,000
가중평균유통보통주식수				32,600,000

2) 전기

구 분	기 간	발행보통주식수	일수	적수
기 초	2009.1.1 ~ 2009.12.31	32,600,000	365	11,899,000,000
적 수 계				11,899,000,000
가중평균유통보통주식수				32,600,000

나. 지배회사는 당기말 현재 유통중인 보통주청구가능증권이 없는 바, 희석주당이익은기본 주당이익과 일치합니다.

다. 지배회사는 2010년 7월 8일 주주총회 결의에 따라 기존주식을 액면분할 하여 발행보통 주식이 32,600,000주로 변경되었으며, 이를 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익 계산에 반영하였습니다.

19. 화폐성 외화자산·부채 :

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 주요한 화폐성 외화자산·부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기				전 기			
	외 화	외화환산이익	외화환산손실	원화환산액	외 화	외화환산이익	외화환산손실	원화환산액
자 산								
외화예금	-	₩ -	₩ -	₩ -	EUR 18	₩ -	₩ 1,454	₩ 314,176
부 채								
미지급금	EUR 188	₩ 31,606	₩ -	₩ 284,024	-	₩ -	₩ -	₩ -

20. 매출액 :

가. 당기 및 전기 중 연결회사의 종류별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기	전 기
검침용역수익	₩ 114,158,526	₩ 114,059,895
발전설비수익	109,894,352	105,004,044
기타수익	23,108,395	25,769,862
합 계	₩ 247,161,273	₩ 244,833,801

21. 매출원가 :

가. 당기 및 전기 중 연결회사의 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기	전 기
검침용역원가	₩ 105,180,776	₩ 106,532,009
발전설비원가	93,872,748	88,148,177
기타원가	18,522,434	21,757,415
합 계	₩ 217,575,958	₩ 216,437,601

22. 연결포괄손익계산서 :

가. 연결회사의 당기 연결포괄손익의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기순이익	₩ 17,152,467	₩ 6,161,145
기타포괄손익	-	-
연결포괄손익	₩ 17,152,467	₩ 6,161,145
지배회사지분기타포괄손익	17,152,467	6,161,145
소수주주지분기타포괄손익	-	-

23. 특수관계자와의 주요거래 :

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배회사	한국자유총연맹	한국자유총연맹
당해기업에 중대한 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	한국전력공사
지분법피투자회사	한산AMSTech(주), 원일산업개발(주), 한산기전(주), HSI(주), 대한광물(주)	한산AMSTech(주), 원일산업개발(주), 한산기전(주), HIS(주)
기타특수관계자	한국남동발전, 한국남부발전, 한국동서발전, 한국서부발전, 한국중부발전, 한국수력원자력, 한전KPS(주), 한전KDN(주)	한국남동발전, 한국남부발전, 한국동서발전, 한국서부발전, 한국중부발전, 한국수력원자력, 한전KPS(주), (주)LG파워콤

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말 현재 채권, 채무의 잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기				전 기			
	매출 등	매입 등	채권	채무	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	₩ -	₩ 145,328	₩ 197,000	₩ -	₩ -	₩ 135,591	₩ 197,000	₩ -
당해기업에 중대한 영향력을 행사하는 회사	111,652,819	3,399,613	10,982,273	17,466	114,056,853	3,176,139	10,325,642	7,026
지분법피투자회사	423,052	3,661,677	74,800	142,348	429,487	2,196,246	267,917	50,000
기타특수관계자	109,123,484	6,235,569	11,465,811	187,056	104,486,868	6,360,419	12,118,098	1,577,954
계	₩ 221,199,355	₩ 13,442,187	₩ 22,719,884	₩ 346,870	₩ 218,973,208	₩ 11,868,395	₩ 22,908,657	₩ 1,634,980

다. 당기 주임종대여금의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	변동내역			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액
단기대여금	₩ 690,827	₩ 599,051	₩ (690,827)	₩ 599,051
장기대여금	1,861,915	281,024	(599,051)	1,543,888

24. 현금유·출입이 없는 중요한 거래 :

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래의 내용은 다음과같습니
다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	₩ 1,200,000	₩ 1,200,000
유동성장기부채의 단기차입금 차환	-	10,000,000
건설중인자산의 본계정 대체	-	427,273
장기대여금의 유동성 대체	599,051	-
지분법 자본변동	36,014	-

25. 배당금 :

가. 지배회사의 당기 및 전기의 배당금 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당 기	전 기
배당대상주식 : 보통주	32,600,000주	32,600,000주
배당율	31.20%	69.94%
주당배당금액	₩ 156	₩ 350
배당금액	₩ 5,085,600,000	₩ 11,400,000,000
배당성향(배당금액/지배회사지분순이익)	29.65%	185.03%
배당수익률(주당배당금/결산일종가)	1.19%	0.00%

26. 한국채택국제회계기준 도입 추진상황 :

가. 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

연결회사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 도입하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 별도의 도입 추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향의 사전분석을수행하였고 이에 따른 회계시스템 정비를 추진하고 있으며, 관계자에 대한 사내외 교육을 실시하고 있습니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	준비계획	당기말 현재 추진현황준비계획
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입 영향 분석	IFRS 도입을 위하여 IFRS 구축을 위한 컨설팅을 2010년 10월부터 11월까지 시행하여 IFRS 도입준비 완료	- 2010년 10월 IFRS 도입추진 계획 수립 - 2010년 11월 도입영향분석 삼정회계법인 용역의뢰 - 2011년 1월 최종보고 완료
임직원 교육	2010년 3분기까지 IFRS 전환작업에 필요한 전문지식습득	- 1차 IFRS 도입 준비 실무자 교육(4회) - 2차 IFRS 실무자 집중 교육(2010년 12월)
회계시스템 정비	2010년 12월말까지, IFRS 적용을 위한 회계시스템 정비 완료	- 시스템 변경범위에 대한 분석/개발 의뢰(2010년12월) - 시스템 변경 진행중(2011년2월 현재)
K-IFRS 적용	2011년 1월 이후	한국채택국제회계기준에 따른 재무정보 산출 - 2010년 1월 1일 기준 개시 재무상태표 작성 - 2010년 분기별 재무정보 및 공시사항 산출

나. 한국채택국제회계기준과 현행 회계기준과의 회계처리방법 차이 중 연결회사에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 사항.

구분	한국채택국제회계기준	현행회계기준
퇴직급여채무 측정	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	보고기간종료일 현재 임직원 퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정
사외적립자산수익의 회계처리	기대수익을 퇴직급여원가(비용)에서 차감함.	이자수익과 특별배당금은 별도의 영업외수익으로 회계처리함
회원권 등에 대한 계정 분류	비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계상	기타 비유동자산의 회원권으로 계상
무형자산의 내용연수	내용연수가 한정적인 것과 비한정적인 것으로 구분. 비한정적인 무형자산은 상각하지 않음	법을 또는 계약으로 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과하지 못함
투자부동산 계정분류	이중목적부동산은 법적분리가능성 존재시 투자부동산으로 분류	임대나 시세차익을 목적으로 하고 있는 이중목적부동산을 유형 자산으로 인식하고 감가상각을 수행
연결대상 종속기업의 범위 변동	(1) 50% 초과 보유 연결 (2) 연결 예외 조항 없음	(1) 30% 초과 최대주주인 경우 연결 (2) 직전사업연도 자산총액 100억원미만 연결제외
별도재무제표	(1) K-IFRS에 따라 연결재무제표를 작성하는회사에 대해 별도재무제표 방식으로 개별재무제표를 작성 (2) 종속기업, 관계기업에 대해 원가법 또는 공정가치법을 적용 (지분법 적용 배제)	(1) 별도 규정 없음 (2) 개별재무제표가 주재무제표(종속기업, 관계기업에 대해 지분법적용)

다. 연결대상 종속기업의 범위 변동

2010년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상기업의 변화는 다음과 같습니다.

현행 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준하의 연결대상	한국채택국제회계기준하의 연결대상	차 이
한산산업개발(주), (주)양주골프클럽	한산산업개발(주), (주)양주골프클럽, 한산기전(주), HSI(주), 대한광물(주)	중전 외감법 시행령 제1조의3 제2항에 의해 연결대상에서 제외되었으나 한국채택국제회계기준에 따라 소규모종속회사 3개사가 연결대상기업에 신규 포함