

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	10

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 23 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 22 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

삼화회계법인

외부감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 한전산업개발 주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 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 것입니다.

본 감사인은 한국회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 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 연결회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 서초동 1340-6 남강빌딩 10층

삼 화 회 계 법 인

대표이사 구병주

2013년 3월 5일

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

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 22 기 : 2011년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제23(당)기	제22(전)기
자 산			
I. 유동자산		96,089,781,586	82,950,175,335
1. 현금및현금성자산	2,5,6,7,35	32,552,287,671	31,075,948,801
2. 기타금융자산	2,3,5,6,8,35	8,480,925,205	7,929,484,567
3. 매출채권및기타채권	2,3,5,6,10,35,36	36,976,944,133	42,625,011,511
4. 재고자산	2,9	801,494,050	123,369,135
5. 기타유동자산	11	2,888,069,960	1,196,361,321
6. 매각예정비유동자산	2,17	14,390,060,567	-
II. 비유동자산		70,128,751,370	60,849,196,645
1. 기타금융자산	2,3,6,8	188,782,148	911,881,064
2. 매출채권및기타채권	2,3,5,6	6,395,440,891	3,991,034,180
3. 관계기업투자	1,2,12	842,312,283	862,357,429
4. 유형자산	2,13	41,566,472,557	38,187,613,716
5. 무형자산	2,14	1,494,162,988	1,691,578,432
6. 투자부동산	2,15	11,787,843,218	12,119,819,205
7. 이연법인세자산	2,3,34	7,729,586,135	2,860,761,469
8. 기타비유동자산	16	124,151,150	224,151,150
자 산 총 계		166,218,532,956	143,799,371,980
부 채			
I. 유동부채		53,421,082,879	40,191,062,386
1. 매입채무및기타채무	2,5,6,10,18,35,36	28,177,150,258	23,221,068,920
2. 차입금	2,5,6,19,35	9,879,468,772	13,242,204,251
3. 유동성장기부채	2,5,6,19,35	92,079,211	1,300,000,000
4. 미지급법인세	2	3,076,686,872	2,396,490,205
5. 기타유동부채	20	50,000,000	31,299,010
6. 매각예정비유동부채	2,17	12,145,697,766	-
II. 비유동부채		45,993,348,728	34,835,682,524
1. 매입채무및기타채무	2,5,18,35,36	40,000,000	2,400,000,000
2. 차입금	2,5,6,19,35	16,460,890,158	12,754,000,000
3. 퇴직급여부채	2,3,21	19,531,392,106	14,747,331,017
4. 총당부채	2,3,22	9,961,066,464	4,934,351,507

부 채 총 계		99,414,431,607	75,026,744,910
자 본			
I . 지배기업 소유주지분		59,269,629,216	65,198,283,204
1. 납입자본금	1,23	16,300,000,000	16,300,000,000
2. 연결이익잉여금	24	42,969,629,216	48,898,283,204
II . 비지배지분	2	7,534,472,133	3,574,343,866
자 본 총 계		66,804,101,349	68,772,627,070
부 채 및 자 본 총 계		166,218,532,956	143,799,371,980

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

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

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제23(당)기		제22(전)기	
I. 매출액	2,342,273,36		254,371,649,558		270,495,404,360
II. 매출원가	4,28,36		221,687,672,311		230,757,054,978
III. 매출총이익			32,683,977,247		39,738,349,382
판매비와관리비	4,10,29	16,402,435,606		18,741,576,655	
IV. 영업이익	2,4		16,281,541,641		20,996,772,727
기타수익	30	457,884,816		638,298,863	
기타비용	10,31	8,478,532,253		1,511,668,837	
금융수익	6,32	1,988,492,137		2,135,753,239	
금융비용	6,33	892,851,255		650,870,045	
V. 법인세비용차감전순이익			9,356,535,086		21,608,285,947
VI. 법인세비용	2,34		428,613,013		5,860,515,605
VII. 계속사업손익			8,927,922,073		15,747,770,342
VIII. 중단사업손익	17		(3,358,533,545)		(4,058,500,874)
IX. 당기순이익			5,569,388,528		11,689,269,468
당기순이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		6,994,519,537		12,017,919,270	
2. 비지배지분		(1,425,131,009)		(328,649,802)	
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	26		215		369

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제23(당)기		제22(전)기	
I. 당기순이익			5,569,388,528		11,689,269,468
II. 기타포괄손익			(4,430,405,777)		(3,307,031,548)
1. 보험수리적손익	21	(4,395,232,735)		(3,299,094,855)	
2. 해외사업장환산차이		(38,886,668)		-	
3. 중단사업관련기타포괄손익	17	3,713,626		(7,936,693)	
III. 총포괄손익			1,138,982,751		8,382,237,920
총포괄이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		2,579,946,012		8,710,887,722	
2. 비지배지분		(1,440,963,261)		(328,649,802)	

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

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

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배회사 소유주지분			비지배지분	총 계
	납입자본금	이익잉여금	소 계		
2011.01.01(제22기 기초)	16,300,000,000	45,272,995,482	61,572,995,482	1,452,993,668	63,025,989,150
I. 연결총포괄손익					
1. 연결당기순이익	-	12,017,919,270	12,017,919,270	(328,649,802)	11,689,269,468
2. 보험수리적손익	-	(3,307,031,548)	(3,307,031,548)	-	(3,307,031,548)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
1. 연차배당	-	(5,085,600,000)	(5,085,600,000)	-	(5,085,600,000)
2. 연결실체의 변동	-	-	-	2,450,000,000	2,450,000,000
2011.12.31(제22기 기말)	16,300,000,000	48,898,283,204	65,198,283,204	3,574,343,866	68,772,627,070
2012.01.01(제23기 기초)	16,300,000,000	48,898,283,204	65,198,283,204	3,574,343,866	68,772,627,070
I. 연결총포괄손익					
1. 연결당기순이익	-	6,994,519,537	6,994,519,537	(1,425,131,009)	5,569,388,528
2. 보험수리적손익	-	(4,396,685,658)	(4,396,685,658)	5,166,549	(4,391,519,109)
3. 해외사업장환산차이	-	(17,887,867)	(17,887,867)	(20,998,801)	(38,886,668)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
1. 연차배당	-	(8,508,600,000)	(8,508,600,000)	-	(8,508,600,000)
2. 연결실체의 변동	-	-	-	5,401,091,528	5,401,091,528
2012.12.31(제23기 기말)	16,300,000,000	42,969,629,216	59,269,629,216	7,534,472,133	66,804,101,349

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 림 표

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

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제23(당)기		제23(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,061,376,944		10,216,946,773
1. 영업에서 창출된 현금흐름	10,866,668,149		18,303,643,653	
2. 이자의 수취	1,788,745,676		1,659,657,266	
3. 이자의 지급	(1,147,922,503)		-	
4. 배당금 수입	-		1,050,000	
5. 법인세 부담액	(4,446,114,378)		(9,747,404,146)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,112,671,964)		(8,452,861,150)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	115,393,817,535		29,358,373,977	
가. 기타금융자산의 감소	112,664,982,807		28,728,941,477	
나. 매출채권및기타채권의 감소	2,657,024,320		479,432,500	
다. 유형자산의 처분	71,810,408		150,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(120,506,489,499)		(37,811,235,127)	
가. 기타금융자산의 증가	101,172,271,455		23,875,980,666	
나. 매출채권및기타채권의 증가	2,611,581,078		3,308,564,363	
다. 기타유동자산의 증가	-		5,836,000	
라. 유형자산의 취득	16,550,202,946		10,398,797,008	
마. 무형자산의 취득	172,434,020		222,057,090	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(472,366,110)		6,889,377,237
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	19,366,866,981		15,763,229,888	
가. 차입금의 차입	19,366,866,981		13,313,229,888	
나. 유상증자	-		2,450,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(19,839,233,091)		(8,873,852,651)	
가. 차입금의 상환	11,330,633,091		3,348,252,651	
나. 배당금의 지급	8,508,600,000		5,525,600,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		1,476,338,870		8,653,462,860
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-		-
VI. 기초 현금및현금성자산		31,075,948,801		22,422,485,941
VII. 기말 현금및현금성자산		32,552,287,671		31,075,948,801

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

2011년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1027호 연결재무제표와 별도재무제표에 의한 지배회사인 한전산업개발 주식회사(이하 "회사")와 한산산업개발 주식회사 등 8개의 종속기업(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, 한산에이엠에스테크 주식회사를 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 회사의 개요

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

당기 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	제23(당)기말		제22(전)기말	
	보통주식수(주)	지분율	보통주식수(주)	지분율
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	10,106,000	31.00%
한국전력공사	9,454,000	29.00%	9,454,000	29.00%
우리사주	936,370	2.87%	1,925,353	5.91%
기 타	12,103,630	37.13%	11,114,647	34.09%
합 계	32,600,000	100%	32,600,000	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 현재 소유 지분율	직접 지분 투자기업	주요 영업활동
한산산업개발(주)	경기도 화성시	100.00%	회 사	석쇄판매
원일산업개발(주)	경기도 화성시	100.00%	한산산업개발(주)	석쇄채굴
(주)양주골프클럽	경기도 양주시	100.00%	회 사	골프연습장
한산기전(주)	경남 사천시	100.00%	회 사	발전정비
에이치에스아이(주)	서울시	100.00%	회 사	빌딩관리
대한광물	강원도 양양군	51.00%	회 사	자원개발
한국바이오연료(주)(*)	서울시	46.00%	회 사	자원개발
PT. KBFI	인도네시아	45.97%	한국바이오연료(주)	자원개발

(*) 소유지분율이 과반수 미만이나 주주간 약정에 의한 잠재적의결권을 보유하고 있으므로 실질지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 당기 및 전기말의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

회사명	자산총계	부채총계	총수익	총비용	당기순손익
한산산업개발(주)	13,177,925,822	15,207,103,743	2,015,545,058	5,934,245,201	(3,918,700,143)
양주골프클럽(주)	10,580,714,858	8,822,258,043	364,318,935	1,000,574,712	(636,255,777)
한산기전(주)	1,376,668,285	330,594,107	2,559,081,655	2,097,928,942	461,152,713
에이치에스아이	1,157,648,584	122,276,115	2,704,504,232	2,483,369,517	221,134,715
대한광물(주)	23,222,350,796	18,312,811,381	1,964,516,863	4,394,979,058	(2,430,462,195)
한국바이오연료	9,722,336,399	34,640,483	6,659,986	318,964,070	(312,304,084)
원일산업개발(주)	1,212,134,745	5,712,419,408	391,834,370	2,548,668,802	(2,156,834,432)
PT. K B F I	2,142,944,051	142,427,909	-	143,652,300	(143,652,300)
합 계	62,592,723,540	48,684,531,189	10,006,461,099	18,922,382,602	(8,915,921,503)

나. 전기말

회사명	자산총계	부채총계	총수익	총비용	당기순손익
한산산업개발(주)	14,254,509,440	12,369,623,998	3,747,388,341	9,653,262,153	(5,905,873,812)
양주골프클럽(주)	10,673,145,858	8,301,157,151	338,841,301	992,004,947	(653,163,646)
한산기전(주)	1,383,666,714	558,815,566	2,177,423,230	1,534,347,074	513,851,725
에이치에스아이	1,164,764,603	218,892,241	4,497,287,997	3,989,686,837	404,267,730
대한광물(주)	12,670,868,900	5,330,867,290	135,361,413	760,653,004	(625,291,591)
원일산업개발(주)	2,347,792,978	4,692,258,113	2,280,617,589	4,596,886,690	(2,316,269,101)
합 계	42,494,748,493	31,471,614,359	13,176,919,871	21,526,840,705	(8,582,478,695)

3) 당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

소재지	종속기업명	사 유	설립일
대한민국	한국바이오연료(주)	신규설립	'12. 6. 28
인도네시아	PT. KBFI	신규설립	'12. 9. 4

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하‘연결기업’)의 연결재무제표는 '주식회사의외부감사에관한법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성 되었습니다. 연결회사의 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 성되었습니다.

(2) 연결기준

가. 종속기업

종속기업은 연결회사가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 회사이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 또한 지배 여부 평가시 고려됩니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결대상에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결대상에서 제외됩니다.

연결실체 내 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액 및 미실현손익은 제거됩니다.

나. 비지배지분

연결당기순손익과 연결기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 연결총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배회사의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

다. 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당됩니다. 이러한 관계회사 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계회사에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함합니다. 관계회사 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결포괄손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 이익잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 이익잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목의 증감으로 처리하고 있습니다.

관계회사의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보채권을 포함한 관계회사 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계회사를 위해 대납하였거나 의무를부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계회사 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계회사에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계회사의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

(3) 외화환산

연결회사의 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.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다. 당좌차월은 연결채무상대표상 차입금 계정에 포함됩니다.

(5) 금융자산

가. 분류

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 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 연결포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 당기손익인식금융자산과 매도가능금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 원가로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

계산서에 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, 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

라. 금융자산의 손상

1) 상각후원가로 측정하는 자산

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

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다. 다만, 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 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 연결기타포괄손익으로 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.

(6) 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, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 미작품을 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.

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

(8) 유형자산

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

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

구 분	추정된 경제적 내용연수
건 물	40 ~ 60년
구축물	8년
기계장치	8년
발전설비	15년
차량운반구	4년
기타의유형자산	4 ~ 5년

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

(9) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있

습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 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.

(10) 정부보조금

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

자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 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 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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.

(12) 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 연결회사에 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.

연결회사는 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, 연결포괄손익계산서의 기타영업손익으로 표시하고 있습니다.

(13) 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각 가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료 요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다. 연결기업은 당기 및 전기 손익계산서에 중단영업의 수익 및 비용을 세후순이익의 수준까지 계속영업으로부터의 수익 및 비용과 구분하여 표시하고 있습니다. 매각 후 종전 종속기업에 대한 비지배지분을 소유하는 경우도 동일하게 구분하여 표시하고 있습니다.

매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 차입금

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

(17) 퇴직급여부채

연결회사는 각 회사에 따라 확정기여제도 또는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 연결회사는 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 퇴직급여로 인식됩니다.

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 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 연결기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제 의무 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.

(19) 수익인식

수익은 연결회사의 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.

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

가. 재화의 판매

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

나. 용역의 제공

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

다. 이자수익

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

라. 배당금수익

배당금수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 리스

연결회사는 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 연결포괄손익계산서에 반영하고 있습니다.

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

(21) 법인세비용 및 이연법인세

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결

합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

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

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

(22) 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 부문별 보고

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

(24) 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2013년 3월 12일자로 이사회에서 발행이 승인될 예정입니다.

(25) 제·개정된 기준서 적용

연결회사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

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

개정된 기준서는 영업이익을 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액으로 정의하고 동 영업이익을 포괄손익계산서에 표시하도록 요구하고 있습니다. 개정된 기준서는 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도부터 적용됩니다. 회사는 전기 재무제표 작성시까지 회사의 자체적인 영업이익 산정기준에 따라 매출액으로부터 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하고 기타영업수익과 기타영업비용을 가감한 금액을 영업이익으로 표시하여 왔으나 당

기부터 개정 기준서를 적용하여 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액을 영업이익으로 표시하였는 바 이러한 표시방법의 변경에 따라 당기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 8,074백만원 증가하였습니다. 또한 비교표시된 전기 포괄손익계산서에는 당기의 표시방법에 일치시켜 재작성하였는 바 전기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 873백만원 증가하였습니다

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

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) 기초자산의 회수

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

나. 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

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

다. 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치의 사용이 요구되는 상황은 변경하지 않으며 공정가치측정이 요구되거나 허용되는 경우 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치를 측정하기 위한 지침을 제공하고 있습니다. 제정된 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다.

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

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 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. 연결회사는 보고기간말 현재 시장 상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 퇴직급여부채

연결회사가 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

연결회사는 운전정비 등의 용역에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 연결회사가 총추정원가 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 연결회사의 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식 여부와 인식 범위는 미래 상황에 대한 가정과 연결회사의 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 부문별 보고

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다(단위 : 원).

(1) 단일보고부문 매출액 및 영업손익

보고부문	구 분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발 연결회사	총부문매출액	254,371,649,558	270,495,404,360
	영업이익(손실)	16,281,541,641	20,996,772,727

(2) 단일보고부문 자산 및 부채

보고부문	구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
한전산업개발 연결회사	총자산	166,218,532,956	143,799,371,980
	총부채	99,414,431,607	75,026,744,910

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

보고부문	구 분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발 연결회사	용역의 제공	233,454,484,762	245,875,418,235
	재화의 판매	20,917,164,796	24,619,986,125
	합 계	254,371,649,558	270,495,404,360

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

보고부문	구 분	제23(당)기	제22(전)기
한전산업개발 연결회사	매출	254,371,649,558	270,495,404,360
	용역매출	233,454,484,762	245,875,418,235
	재화의 판매 매출	20,917,164,796	24,619,986,125
	매출원가	221,687,672,311	230,757,054,978
	용역원가	200,579,677,200	207,593,202,495
	재화의 판매 원가	21,107,995,111	23,163,852,483
	매출총이익	32,683,977,247	39,738,349,382
	판매비와관리비	16,402,435,606	18,741,576,655
	영업이익(손실)	16,281,541,641	20,996,772,727

(5) 지역에 대한 정보

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

보고부문	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	제23(당)기	제22(전)기	제23(당)기말	제22(전)기말
국내	248,077,964,886	265,473,747,838	69,991,663,510	60,834,709,523
해외(주1)	6,293,684,672	5,021,656,522	137,087,860	14,487,122
합 계	254,371,649,558	270,495,404,360	70,128,751,370	60,849,196,645

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

(6) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 연결회사 수익의 10%이상을 차지하는 단일의 주요 고객은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분		제23(당)기
한국전력공사	검침용역	70,647,942,727
한국중부발전	발전용역	27,316,743,931
한국남부발전	발전용역	25,991,372,251
한국동서발전	발전용역	33,397,663,019
합 계		157,353,721,928

나. 전기

구 분		제22(전)기
한국전력공사	검침용역	95,807,046,954
한국서부발전	발전용역	28,384,312,926
한국동서발전	발전용역	31,921,298,893
합 계		156,112,658,773

5. 금융상품의 공정가치와 평가방법 등

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

(1) 공정가치와 장부금액

당기 및 전기말 현재 회사의 금융상품에 대한 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	32,552,287,671	32,552,287,671	31,075,948,801	31,075,948,801
- 매도가능금융자산	188,782,148	188,782,148	911,881,064	911,881,064
- 기타금융자산	8,480,925,205	8,480,925,205	7,929,484,567	7,929,484,567
공정가치로 인식된 금융자산 소계	41,221,995,024	41,221,995,024	39,917,314,432	39,917,314,432
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 매출채권및기타채권	38,649,351,343	38,649,351,343	42,072,958,000	42,072,958,000
- 장기매출채권및기타채권	5,289,066,301	5,289,066,301	2,916,240,540	2,916,240,540
- 장단기대여금	5,569,446,473	5,569,446,473	6,870,331,655	6,870,331,655
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	49,507,864,117	49,507,864,117	51,859,530,195	51,859,530,195
금융자산 합계	90,729,859,141	90,729,859,141	91,776,844,627	91,776,844,627
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	28,177,150,258	28,177,150,258	23,221,068,920	23,221,068,920
- 단기차입금	9,879,468,772	9,879,468,772	13,242,204,251	13,242,204,251
- 유동성장기차입금	92,079,211	92,079,211	1,300,000,000	1,300,000,000
- 장기매입채무및기타채무	40,000,000	40,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
- 장기차입금	16,460,890,158	16,460,890,158	12,754,000,000	12,754,000,000
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	54,649,588,399	54,649,588,399	52,917,273,171	52,917,273,171
금융부채 합계	54,649,588,399	54,649,588,399	52,917,273,171	52,917,273,171

(2) 공정가치의 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치를 분류하고있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	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

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

당기 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	188,782,148	-	188,782,148
합 계	-	188,782,148	-	188,782,148

나. 전기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				-
- 매도가능금융자산	-	911,881,064	-	911,881,064
합 계	-	911,881,064	-	911,881,064

6. 범주별 금융상품

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

가. 당기말

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
<유동성 금융자산>				
현금및현금성자산	-	32,552,287,671	-	32,552,287,671
기타금융자산	-	8,480,925,205	-	8,480,925,205
매출채권및기타채권	-	43,112,423,226	-	43,112,423,226
범주별 소계	-	84,145,636,102	-	84,145,636,102
<비유동성 금융자산>				
매도가능금융자산	-	-	188,782,148	188,782,148
매출채권및기타채권	-	6,395,440,891	-	6,395,440,891
범주별 소계	-	6,395,440,891	188,782,148	6,584,223,039
범주별 합계	-	90,541,076,993	188,782,148	90,729,859,141

나. 전기말

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
<유동성 금융자산>				
현금및현금성자산	-	31,075,948,801	-	31,075,948,801
기타금융자산	-	7,929,484,567	-	7,929,484,567
매출채권및기타채권	-	47,868,496,015	-	47,868,496,015
범주별 소계	-	86,873,929,383	-	86,873,929,383
<비유동성 금융자산>				
매도가능금융자산	-	-	911,881,064	911,881,064
매출채권및기타채권	-	3,991,034,180	-	3,991,034,180
범주별 소계	-	3,991,034,180	911,881,064	4,902,915,244
범주별 합계	-	90,864,963,563	911,881,064	91,776,844,627

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

가. 당기말

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
<유동성 금융부채>			
차입금	-	9,971,547,983	9,971,547,983
매입채무및기타채무	-	28,177,150,258	28,177,150,258
범주별 소계	-	38,148,698,241	38,148,698,241
<비유동성 금융부채>			
차입금	-	16,460,890,158	16,460,890,158
범주별 소계	-	16,460,890,158	16,460,890,158
범주별 합계	-	54,609,588,399	54,609,588,399

나. 전기말

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
<유동성 금융부채>			
차입금	-	14,542,204,251	14,542,204,251
매입채무및기타채무	-	40,000,000	40,000,000
범주별 소계	-	14,582,204,251	14,582,204,251
<비유동성 금융부채>			
차입금	-	16,460,890,158	16,460,890,158
매입채무및기타채무	-	2,380,000,000	2,380,000,000
범주별 소계	-	18,840,890,158	18,840,890,158
범주별 합계	-	33,423,094,409	33,423,094,409

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

구 분		제23(당)기	제23(전)기
현금및현금성자산	이자수익	1,195,675,139	1,544,162,037
매도가능금융자산	배당금수익	-	-
	평가손익	-	-
대여금 및 수취채권	이자수익	593,070,537	369,009,323
매출채권 및 기타채권	이자수익	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금 등 이자비용	(635,244,103)	(495,727,748)

7. 현금및현금성자산

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
보유현금	-	-
요구불예금	-	-
현금성자산	32,552,287,671	31,075,948,801
(정부보조금)	-	-
현금및현금성자산	32,552,287,671	31,075,948,801

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

8. 기타금융자산

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

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
<기타금융자산>				
단기금융상품	8,480,925,205	-	7,929,484,567	-
장기금융상품	-	-	-	22,870,916
매도가능금융자산	-	188,782,148	-	889,010,148
합 계	8,480,925,205	188,782,148	7,929,484,567	911,881,064

(*) 당기말 현재 사용이 제한된 장·단기금융상품은 없습니다.

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

가. 당기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
<비유동>			
전기공사공제조합	300좌	113,640,500	113,640,500
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	39,749,040
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	15,392,608
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,000,000
합 계		188,782,148	188,782,148

나. 전기말

구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
<비유동>			
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
(사)한국채석협회	-	670,996,000	670,996,000
한국골재협회	-	79,232,000	79,232,000
합 계		889,010,148	889,010,148

9. 재고자산

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

구 분	제23(당)기말			제22(전)기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상 품	91,150,000	-	91,150,000	-	-	-
제 품	635,889,770	-	635,889,770	42,605,500	-	42,605,500
원재료	-	-	-	3,461,355	-	3,461,355
저장품	-	-	-	-	-	-
기 타	74,454,280	-	74,454,280	77,302,280	-	77,302,280
합 계	801,494,050	-	801,494,050	123,369,135	-	123,369,135
총자산대비 구성비율(%) [재고자산합계÷ 기말자산총계]	0.48%		0.48%	0.09%		0.09%

- 재고자산 실사 내역 등

1) 실사일자

·당사 내부방침에 따라 매분기 기준으로 재고자산 실사를 합니다.

2) 실사방법 및 전문가 참여 등

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

10. 매출채권및기타채권

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

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	유동자산	비유동자산	유동자산	비유동자산
매출채권	35,532,534,409	2,815,663,831	39,075,071,278	200,368,770
차감 : 대손충당금	(4,210,123,872)	-	(3,673,466,734)	-
매출채권(순액)	31,322,410,537	2,815,663,831	35,401,604,544	200,368,770
대여금	4,463,071,883	1,106,374,590	5,795,538,015	1,074,793,640
차감 : 대손충당금	(1,924,250,313)	-	(1,565,227,498)	-
대여금(순액)	2,538,821,570	1,106,374,590	4,230,310,517	1,074,793,640
미수금	396,337,394	-	411,949,212	-
차감 : 대손충당금	(1,104,908)	-	(4,790,272)	-
미수금(순액)	395,232,486	-	407,158,940	-
미수수익	56,651,240	-	193,130,510	-
차감 : 대손충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	56,651,240	-	193,130,510	-
보증금	2,663,828,300	2,473,402,470	2,392,807,000	2,715,871,770
매출채권및기타채권	43,112,423,226	6,395,440,891	47,868,496,015	3,991,034,180
대손충당금 합계	(6,135,479,093)	-	(5,243,484,504)	-
차감 계	36,976,944,133	6,395,440,891	42,625,011,511	3,991,034,180

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
기초금액	5,243,484,504	4,635,861,523
대손상각비	1,783,540,742	1,114,633,611
대손충당금 환입액	-	-
제각 등 기타	(891,546,153)	(507,010,630)
기말금액	6,135,479,093	5,243,484,504

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

구 분	30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
금 액	29,198,300,115	5,152,848,480	1,457,487,178	12,514,610,554	48,323,246,327
구성비율	60.42%	10.66%	3.02%	25.90%	100.00%

(*) 유동성대체 학자금(379백만원) 및 장기성학자금(806백만원)은 제외된 금액입니다.

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권(A)	29,198,300,115	29,308,446,919
연체되었으나 손상되지 않은 채권(B)	13,011,908,915	16,257,909,580
－ 30일 초과 90일 이내	5,152,848,480	4,129,947,404
－ 90일 초과 180일 이내	751,083,656	408,617,162
－ 180일 초과 1년 이내	489,244,156	2,486,988,335
－ 1년 초과 2년 이내(주1)	2,634,141,472	3,937,871,816
－ 2년 초과(주2)	3,984,591,151	5,294,484,863
차감 : 대손충당금	(22,441,796)	(25,104,448)
손상 채권(C)	6,113,037,297	5,218,380,056
－ 30일 초과 90일 이내	－	－
－ 90일 초과 180일 이내	－	－
－ 180일 초과 1년 이내	217,159,366	－
－ 1년 초과 2년 이내	888,345,264	－
－ 2년 초과	5,007,532,667	5,218,380,056
차감 : 대손충당금	(6,113,037,297)	(5,218,380,056)
채권합계(D=A+B+C)	48,323,246,327	50,784,736,555
차감 : 대손충당금 합계(E)	(6,135,479,093)	(5,243,484,504)
합 계(F=D+E)	42,187,767,234	45,541,252,051

(*) 유동성대체 학자금(376백만원) 및 장기성학자금(806백만원)은 포함되어 있지 않습니다.

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

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

11. 기타유동자산

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
-----	----------	----------

선급금	1,986,738,949	746,387,000
선급비용	901,331,011	449,974,321
합 계	2,888,069,960	1,196,361,321

12. 관계기업투자

(1) 당기 및 전기말 현재 관계기업 투자 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당기말 지분율(%)	제23(당)기말	제22(전)기말
한산에이엠에스테크주	41.00	842,312,283	862,357,429

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
기 초	862,357,429	1,004,685,380
취 득	-	-
처 분	-	-
이익 중 지분해당액(*1)	(20,045,146)	(142,327,951)
기 타	-	-
기 말	842,312,283	862,357,429

(*1) 이익 중 지분해당액은 관계회사투자의 비지배지분을 제외한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말				제22(전)기말			
	자 산	부 채	매출액	당기순손익	자 산	부 채	매출액	당기순손익
한산에이엠 에스테크(주)	4,268,987,594	2,612,904,916	7,225,650,910	(252,362,997)	2,219,154,339	815,424,658	3,655,864,767	(382,838,296)

13. 유형자산

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

가. 당기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	7,041,887,438	-	-	-	7,041,887,438
건 물	10,319,091,056	(1,880,537,525)	-	(5,958,661)	8,432,594,870
건축물	13,638,464,169	(493,844,466)	-	-	13,144,619,703
기계장치	8,837,439,211	(963,443,391)	-	(328,280,252)	7,545,715,568

차량운반구	771,593,644	(483,654,394)	-	-	287,939,250
공기구	1,770,374,879	(1,276,925,815)	-	-	493,449,064
비 품	3,485,606,826	(2,776,214,888)	-	-	709,391,938
건설중인자산	4,072,778,726	-	-	(161,904,000)	3,910,874,726
합 계	49,937,235,949	(7,874,620,479)	-	(496,142,913)	41,566,472,557

나. 전기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	19,373,898,257	-	-	-	19,373,898,257
건 물	10,217,135,220	(1,639,866,396)	-	(5,920,165)	8,571,348,659
구축물	1,033,572,684	(335,413,453)	-	-	698,159,231
기계장치	5,295,228,494	(3,849,074,189)	-	(30,841,564)	1,415,312,741
차량운반구	616,553,941	(401,734,688)	-	-	214,819,253
공기구	1,637,185,940	(968,698,233)	-	-	668,487,707
비 품	3,197,625,076	(2,752,595,139)	-	-	445,029,937
건설중인자산	6,800,557,931	-	-	-	6,800,557,931
합 계	48,171,757,543	(9,947,382,098)	-	(36,761,729)	38,187,613,716

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

가. 당기

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기 초	19,373,898,257	8,571,348,659	698,159,231	1,415,312,741	214,819,253	1,113,517,644	6,800,557,931	38,187,613,716
취 득	-	-	52,257,000	1,506,003,887	220,566,042	649,363,067	14,312,406,319	16,740,596,315
처 분	(2,221,465)	(15,832,250)	-	(9,916,667)	(16,216,449)	(21,858,505)	-	(66,045,336)
감가상각	-	(232,725,782)	(219,962,525)	(293,241,658)	(127,300,923)	(512,705,880)	-	(1,385,936,768)
대 체(*)	(12,329,789,354)	109,804,243	12,614,165,997	4,927,557,265	(3,928,673)	(25,475,324)	(17,202,089,524)	(11,909,755,370)
기 타	-	-	-	-	-	-	-	-
기 말	7,041,887,438	8,432,594,870	13,144,619,703	7,545,715,568	287,939,250	1,202,841,002	3,910,874,726	41,566,472,557

(*) 당기 대체분에는 매각예정으로 분류된 종속기업 보유 유형자산이 포함되어 있습니다.

나. 전기

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기 초	17,449,309,599	8,703,721,603	207,368,773	1,635,054,759	141,595,344	1,194,511,725	53,798,000	29,385,359,803
취 득	1,924,588,658	-	495,559,243	304,031,800	157,047,271	717,012,105	6,800,557,931	10,398,797,008
처 분	-	-	-	-	(3,466,680)	(85,315,912)	-	(88,782,592)
감가상각	-	(227,796,510)	(58,566,785)	(523,773,818)	(80,356,682)	(392,734,368)	-	(1,283,228,163)
대 체	-	95,423,566	53,798,000	-	-	(319,955,906)	(53,798,000)	(224,532,340)
기 타	-	-	-	-	-	-	-	-
기 말	19,373,898,257	8,571,348,659	698,159,231	1,415,312,741	214,819,253	1,113,517,644	6,800,557,931	38,187,613,716

(*1) 당기말 현재 산업은행의 2개의 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 연결회사 보유 부동산(경기도 화성시 마도면 쌍송리 141-9외 소재 부동산 관련 채권최고액 15,600,000천원, 강원도 양양군 서면 장승리 420외 소재 부동산 관련 채권최고액 10,000,000천원, 경기도 양주시 덕계동 496번지 소재 부동산 관련 채권최고액 7,350,000천원)이 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 한편, 연결회사는 당기 및 전기 중 갯도현대화굴진 국고보조사업 일환으로 상환의무가 없는 정부보조금을 각각 474,975천원 및 36,440천원을 수령하였으며, 당기 및 전기말 현재 감가상각비와 상계 후 각각 496,143천원 및 36,762천원을 유형자산과 투자부동산의 차감계정으로 계상하였습니다.

14. 무형자산

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

가. 당기

구 분	회원권	회원권	영업권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	1,135,440,009	44,917,607	319,955,906	11,668,557	1,101,090	1,691,578,432
취 득	-	-	-	159,357,020	12,379,000	698,000	172,434,020
처 분	-	-	-	-	-	-	-
상 각	-	(74,939,586)	-	(121,609,352)	(1,713,005)	(347,166)	(198,609,109)
대 체	-	-	-	(171,240,355)	-	-	(171,240,355)
기 타	-	-	-	-	-	-	-
기 말	178,495,263	1,060,500,423	44,917,607	186,463,219	22,334,552	1,451,924	1,494,162,988

나. 전기

구 분	회원권	회원권	영업권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	1,000,288,000	422,076,779	296,455,906	-	244,734	1,897,560,682
취 득	-	208,415,000	-	406,130,545	12,487,950	1,154,140	628,187,635
처 분	-	-	-	-	-	-	-
상 각	-	(73,262,991)	-	(382,630,545)	(819,393)	(297,784)	(457,010,713)
대 체	-	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	(377,159,172)	-	-	-	(377,159,172)
기 말	178,495,263	1,135,440,009	44,917,607	319,955,906	11,668,557	1,101,090	1,691,578,432

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

(3) 당기 및 전기말 현재 연결회사가 보유한 광업권(기타의 무형자산)에 산업은행 시설자금 차입금과 관련하여 근저당권이 설정(채권최고액 8,600,000천원)되어 있습니다.

15. 투자부동산

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

가. 당기말

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

나. 전기말

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

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

가. 당기

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

(*) 임대면적의 감소에 기인한 것입니다.

나. 전기

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

(*) 임대면적의 감소에 기인한 것입니다.

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

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

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

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

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

16. 기타비유동자산

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
장기선급비용	124,151,150	224,151,150

17. 매각예정비유동자산과 중단영업

(1) 연결회사의 이사회는 경영정상화 계획의 일환으로 한산산업개발(주) 지분증권의 매각계획을 승인하고 2011년 9월 29일에 이를 발표하였습니다. 이사회의 매각계획승인 후 지분증권의 매각에 대한 협상을 진행하여 2013년 2월 7일에 지분 전액을 매각하기로 하는 계약을 체결하였는바, 연결회사는 이에 따라 한산산업개발(주)의 모든 자산·부채를 매각예정자산·부채로 재분류하였습니다.

(2) 매각예정자산 및 부채

당기말 현재 매각예정 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위 : 원).

과 목	금 액
매각예정자산	
현금및현금성자산	6,317,477
매출채권및기타채권	526,671,399
기타유동자산	25,634,382
재고자산	325,891,200
유동자산 소계	884,514,458
기타금융자산	762,168,866
장기매출채권및기타채권	11,166,000
유형자산	12,732,211,243
비유동자산 소계	13,505,546,109
자산 총계	14,390,060,567
매각예정부채	
매입채무및기타채무	1,244,326,877

단기차입금	1,600,000,000
기타유동부채	22,941,350
유동부채 소계	2,867,268,227
장기차입금	6,300,000,000
확정급여채무	8,989,903
총당부채	2,969,439,636
비유동부채 소계	9,278,429,539
부채 총계	12,145,697,766

상기 한산산업개발(주)의 자산·부채는 지배회사와의 연결조정분개가 반영된 후의 자산·부채입니다(종속기업인 원일산업개발(주)를 포함).

(3) 중단영업

가. 연결회사는 한산산업개발(주)의 모든 자산·부채를 매각예정자산으로 분류하고, 동 회사와 관련한 손익을 중단영업손익으로 분류하였습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
매출액	1,476,866,182	5,024,086,412
매출원가	2,119,045,239	5,110,781,747
매출총이익	(642,179,057)	(86,695,335)
판매비와 관리비	831,046,754	1,214,828,554
영업이익	(1,473,225,811)	(1,301,523,889)
기타수익	725,891,658	452,668,693
기타비용	2,142,519,392	2,666,558,980
금융수익	204,621,588	111,250,825
금융비용	673,301,588	654,337,523
법인세효과반영전 중단영업이익	(3,358,533,545)	(4,058,500,874)
법인세효과	-	-
중단영업이익	(3,358,533,545)	(4,058,500,874)

나. 당기에 중단사업부문의 영업활동에서의 순현금흐름은 (-)2,753,913천원이고, 투자활동에서의 순현금흐름은 805,109천원, 재무활동에서의 순현금흐름은 1,806,170천원입니다.

18. 매입채무및기타채무

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

구 분	제23(당)기말			제22(전)기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	552,158,504	-	552,158,504	636,106,427	-	636,106,427

미지급금	12,414,937,788	-	12,414,937,788	9,981,798,828	-	9,981,798,828
예수금	1,503,380,720	-	1,503,380,720	474,050,860	-	474,050,860
미지급비용	75,896,062	-	75,896,062	213,982,897	-	213,982,897
미납매출세금	5,420,759,584	-	5,420,759,584	5,869,062,908	-	5,869,062,908
예수보증금	338,058,600	-	338,058,600	24,108,000	-	24,108,000
미지급배당금	-	-	-	-	-	-
임대보증금	7,871,959,000	40,000,000	7,911,959,000	6,021,959,000	2,400,000,000	8,421,959,000
합 계	28,177,150,258	40,000,000	28,217,150,258	23,221,068,920	2,400,000,000	25,621,068,920

19. 차입금

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

구 분	제23(당)기말			제22(전)기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
담보부차입금(*1)	9,971,547,983	16,270,000,000	26,241,547,983	14,542,204,251	12,600,000,000	27,142,204,251
무담보차입금	-	190,890,158	190,890,158	-	154,000,000	154,000,000
합 계	9,971,547,983	16,460,890,158	26,432,438,141	14,542,204,251	12,754,000,000	27,296,204,251

(*1) 담보부차입금에 대해서는 유형자산 및 매출채권및기타채권 등이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 담보부차입금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

차입처	종 류	당기말 현재 이 자율(%)	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	-	1,172,078,682	-	1,172,078,682
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	-	190,890,158	190,890,158
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	3.75	92,079,211	-	92,079,211
한국산업은행	시설자금	4.08~4.77	-	16,270,000,000	16,270,000,000
하나은행	통장대출	-	233,244	-	233,244
하나은행	시설자금	5.84	7,150,000,000	-	7,150,000,000
하나은행	운전자금	4.79~6.2	1,557,156,846	-	1,557,156,846
합 계			9,971,547,983	16,460,890,158	26,432,438,141

나. 전기말

차입처	종 류	당기말 현재 이 자율(%)	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	-	4,984,297,341	-	4,984,297,341
우리은행	시설자금	5.30	1,200,000,000	7,000,000,000	8,200,000,000
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	-	154,000,000	154,000,000
한국산업은행	시설자금	4.85 ~ 5.07	-	5,000,000,000	5,000,000,000
하나은행	시설자금	6.22	7,150,000,000	-	7,150,000,000
하나은행	시설자금	5.49 ~ 6.45	1,107,906,910	-	1,107,906,910
하나은행	시설자금	4.55	100,000,000	600,000,000	700,000,000
합 계			14,542,204,251	12,754,000,000	27,296,204,251

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위 : 원).

연 도	금 액
2014년	16,349,353,386
2015년	23,836,772
2016년	87,700,000
합 계	16,460,890,158

20. 기타유동부채

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
선수금	50,000,000	14,797,600
단기선수수익	-	16,501,410
합 계	50,000,000	31,299,010

21. 퇴직급여부채

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
확정급여채무의 현재가치	54,206,862,814	48,089,612,847
사외적립자산의 공정가치	(34,673,933,008)	(33,340,535,330)
국민연금전환금	(1,537,700)	(1,746,500)
퇴직급여부채	19,531,392,106	14,747,331,017

(2) 당기와 전기중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
기 초	48,089,612,847	44,728,148,175
당기근무원가	9,641,190,172	8,626,688,979
이자원가	1,802,618,034	2,054,937,758
보험수리적손실(이익)	5,382,363,537	3,717,934,968
매각예정부채	(20,465,246)	-
제도변경효과	-	1,775,477,454
급여지급액	(10,688,456,530)	(12,813,574,487)
기 말	54,206,862,814	48,089,612,847

(3) 당기와 전기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
기 초	33,340,535,330	31,989,835,466
사외적립자산의 기대수익	1,455,080,090	1,366,842,663
보험수리적이익(손실)	(260,104,548)	(179,293,065)
매각예정부채	(19,443,175)	-
사용자기여금	8,068,771,622	7,062,481,033
퇴직급여지급액	(7,910,906,311)	(6,899,330,767)
기 말	34,673,933,008	33,340,535,330

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

(4) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
당기근무원가	9,641,190,172	8,626,688,979
이자원가	1,802,618,034	2,054,937,758
사외적립자산의 기대수익	1,455,080,090	1,366,842,663
당기인식과거근무원가	-	1,775,477,454

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

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

퇴사률	9.682%	9.682%
-----	--------	--------

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
퇴직연금운용자산	34,673,933,008	33,340,535,330
국민연금전환금	1,537,700	1,746,500
합 계	34,675,470,708	33,342,281,830

22. 충당부채

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
하자보증(*1)	115,162,955	108,217,200
복 구(*2)	500,000,000	2,566,366,588
소 송(*3)	9,345,903,509	2,259,767,719
합 계	9,961,066,464	4,934,351,507

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

(*2) 연결회사는 골재채취 등에 대한 복구 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 복구기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있으며, 동 금액은 매각예정부채로 재분류하였습니다. 또한, 연결회사는 태양광발전소의 사업기간 종료 후 철거 및 원상복구를 위하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 퇴직금 청구 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 상기 금액의 지급시기 및 지급액은 해당 법적 분쟁 및 협상 경과에 따라 변동될 수 있습니다.

23. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

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

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

24. 이익잉여금

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
법정적립금(*1)	13,154,000,000	13,065,000,000
임의적립금(*2)	33,459,263,304	24,758,499,423
연결미처분이익잉여금	(3,643,634,088)	11,074,783,781
합 계	42,969,629,216	48,898,283,204

(*1) 상법상 회사는 납입자본금의 2분의 1에 달할 때까지 매결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10분의 1 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 규정하고 있으며, 당기 및 전기말 현재 회사는 각각 8,150,000천원을 적립하고 있습니다. 또한, 당기 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.

(*2) 임의적립금은 주주총회의 결의에 의거 배당이 가능합니다.

25. 배당금

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제23(당)기	제22(전)기
배당 받을 주식	32,600,000주	32,600,000주
1주당 배당률	5.40%	52.20
1주당 배당금액	27원	261원
배당금액	880,200,000원	8,508,600,000원
배당성향	30.66%	49.84%

26. 주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 배당금 지급액과 잔여이익을 합하여 계산한 것입니다. 당기 및 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 원, 주).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
주당 배당금 지급액(*1)	27원	208원
주당 잔여이익(*2)	188원	161원
기본주당이익	215원	369원

(*1) 주당 배당금 지급액

구 분	제23(당)기	제22(전)기
-----	---------	---------

배당금 지급액	880,200,000	6,780,800,000
보통주식수	32,600,000주	32,600,000주
주당 배당금 지급액	27원	208원

(*2) 주당 잔여이익

구 분	제23(당)기	제22(전)기
지배회사 소유주지분 연결당기순이익	6,994,519,537	12,017,919,270
차감 : 보통주 배당금	(880,200,000)	(6,780,800,000)
잔여이익	6,114,319,537	5,237,119,270
총주식수	32,600,000	32,600,000
주당 잔여이익	188원	161원

(2) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 중 희석증권으로 인한 희석효과가 발생하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

27. 매출액

당기 및 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
검침용역분야 매출	73,824,963,959	100,870,049,767
발전용역분야 매출	157,506,420,654	143,603,249,337
기타 매출	23,040,264,945	26,022,105,256
합 계	254,371,649,558	270,495,404,360

28. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
검침용역분야 매출원가	70,715,707,569	92,673,873,964
발전용역분야 매출원가	128,417,231,043	115,775,360,437
기타 매출원가	22,554,733,699	22,307,820,577
합 계	221,687,672,311	230,757,054,978

29. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
급 여	6,700,950,648	9,585,145,935
퇴직급여	557,103,547	696,189,204
복리후생비	2,725,807,372	3,053,186,510
세금과공과	118,060,416	151,614,713
지급수수료	2,496,027,036	2,293,798,626
여비교통비	261,003,919	260,733,475
통신비	61,276,625	81,460,855
감가상각비	384,024,182	402,552,965
사업개발비	311,796,613	314,918,208
대손상각비	744,119,112	25,104,448
포상비	40,431,000	34,503,410
잡 비	185,591,393	161,612,547
기 타	1,816,243,743	1,680,755,759
합 계	16,402,435,606	18,741,576,655

30. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
자산처분이익	15,914,014	460,000
기타수익	441,970,802	637,838,863
합 계	457,884,816	638,298,863

31. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
지분법손실	20,045,146	142,327,951
자산처분손실	10,148,942	139,774
기부금	10,396,000	500,000
기타대손상각비	1,039,421,630	—
매출채권처분손실	54,738,161	—
재고자산매각손실	272,000	—
소송충당부채전입액	7,277,040,048	1,258,376,542
기타비용	66,470,326	110,324,570
합 계	8,478,532,253	1,511,668,837

32. 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
이자수익	1,788,745,676	1,913,171,360
외화환산이익	47,286,843	141,500,343
외환차익	152,459,618	80,031,536
배당금수익	-	1,050,000
합 계	1,988,492,137	2,135,753,239

33. 금융비용

당기 및 전기 중 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
이자비용	635,244,103	495,727,748
외화환산손실	89,895,305	36,230,759
외환차손	167,458,608	118,911,538
기타금융비용	253,239	-
합 계	892,851,255	650,870,045

34. 법인세비용

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

구 분	제23(당)기	제22(전)기
당기법인세비용	5,117,409,891	6,699,966,897
당기법인세부담액	5,117,409,891	6,699,966,897
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	-
이연법인세비용	(4,688,796,878)	(839,451,292)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(4,688,796,878)	(839,451,292)
당기 발생한 세무상 결손금에 대한 이연법인세 변동	-	-
법인세비용	428,613,013	5,860,515,605

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기	제22(전)기
법인세비용차감전순손익	9,356,535,086	21,608,285,947
적용세율에 따른 법인세(A)	2,058,437,719	4,753,822,908
조정사항(B)	(1,629,824,706)	1,106,692,697
- 법인세 추납액 및 환급액	(1,155,507,643)	-
- 비과세수익 · 비용	-	-
- 비공제비용으로 인한 효과	18,674,663	1,315,402,639
- 당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	-
- 세액공제	(529,247,654)	-
- 기 타	36,255,928	(208,709,942)
법인세비용(C=A+B)	428,613,013	5,860,515,605
유효세율(*1)	4.58%	27.12%

(*) 유효세율은 법인세비용을 법인세비용차감전순손익으로 나눈 값입니다.

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

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

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

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

가. 당기

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

나. 전기

구 분	기 초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	조정사항	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
미수이자	(40,726,409)	-	24,143,533	-	-	(16,582,876)
대손상각비	1,023,056,300	-	(37,086,339)	-	-	985,969,961
퇴직급여충당금	6,728,251,906	-	353,421,064	558,934,933	-	7,640,607,903
퇴직보험금	(7,014,426,184)	-	(313,660,032)	39,444,474	-	(7,288,641,743)
감가상각비(비품)	-	-	-	-	-	-
미지급급여	1,130,688,195	-	(51,266,106)	-	-	1,079,422,089
외화환산손실	-	-	7,970,767	-	-	7,970,767
하자보증충당부채	23,807,784	-	-	-	-	23,807,784

소송충당부채	178,307,122	-	276,842,839	-	-	455,149,961
외화환산이익	(7,648,535)	-	(19,293,842)	-	-	(26,942,377)
지분법적용투자주식	-	-	-	-	-	-
합 계	2,021,310,179	-	241,071,884	598,379,407	-	2,860,761,469

35. 위험관리

연결회사의 위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 위험관리는 회계자금부가 주관하고 있으며, 사업부, 종속기업과의 공조 하에 주기적으로 위험의 측정, 평가 등을 실행하고 위험관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

연결회사의 위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

가. 환율변동위험

연결회사의 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화는 미합중국 달러화 등이 있습니다.

연결회사는 환율변동위험의 최소화를 위하여 수·출입 등의 경상거래시 기능통화 이외의 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 하는 등환포지션 발생을 최대한 억제하고 있으며, 환율변동위험을 주기적으로 평가, 관리 및보고하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위 : USD, 원).

1) 당기말

통 화	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	928,883.53	987,403,191	1,189,236.02	1,264,157,893
JPY	14,000,000.00	172,905,600	-	-

2) 전기말

통 화	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	3,937,041.30	4,540,589,732	4,321,770.00	4,984,297,341

한편, 당기 및 전기말 현재 외화에 대한 원화환율이 10% 변동할 경우 당기손익(법인세비용차감전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전 순이익의 증가(감소)액	(10,384,910)	10,384,910	(44,370,761)	44,370,761

나. 이자율위험

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

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

구 분	제23(당)기말		제22(전)기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전 순이익의 증가(감소)액	122,831,464	(122,831,464)	86,473,707	(86,473,707)
자본의 증가(감소)액	122,831,464	(122,831,464)	86,473,707	(86,473,707)

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 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

연결회사는 매출채권및기타채권에 대하여 입수가능한 내·외부자료를 참조하여 계약상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율이 반영된 신용위험을 측정합니다. 연결회사의 대부분의 매출은 시장형 공기업인 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

연결회사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금은 건별로 연결재무제표일 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권및기타채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보 및 예상수취액이 포함됩니다.

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
현금및현금성자산	32,552,287,671	31,075,948,801
기타금융자산	8,669,707,753	8,841,365,631
매출채권및기타채권	43,372,385,024	46,616,045,691

(3) 유동성위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 유동성위험을 유지·관리하고 있습니다. 연결회사는 유동성위험에 대비하여 당좌차월 한도 등을 확보하고 있으며 종속기업도 회사의 지급보증 등을 통하여 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부 유보자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 일치시켜유동성위험을 최소화하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 금융자산으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

가. 당기말

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년 이상	합 계
매입채무및 기타채무	28,217,150,258	-	-	-	28,217,150,258
차입금	9,992,547,983	16,270,000,000	63,553,832	106,336,326	26,432,438,141

나. 전기말

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년 이상	합 계
매입채무및 기타채무	23,221,068,920	2,400,000,000	-	-	25,621,068,920
차입금	14,346,204,251	7,950,000,000	5,000,000,000	-	27,296,204,251

(4) 자본위험관리

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

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

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

구 분	제23(당)기말	제22(전)기말
차입금	26,432,438,141	27,296,204,251
현금및현금성자산 등	32,552,287,671	31,075,948,801
순차입금	(6,119,849,530)	(3,779,744,550)
자본총계	66,804,101,349	68,772,627,070
순차입금 대비 자본총계 비율	(-)1,091.60%	(-)1,819.50%

36. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
지배회사	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
종속기업	한산산업개발(주), (주)양주골프클럽, (주)한산기전, 에이치에스아이(주), 대한광물(주), 원일산업개발(주), 한국바이오연료(주), PT.KBFI
관계기업	한산에이엠에스테크(주),
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술, 한전병원, 한전원자력연료

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용 및 당기 및 전기말 현재 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구 분	매출등	매입등	채 권	채 무
지배회사	3,614,168,722	213,084,001	246,885,267	8,375,719
유의적인 영향력을 행사하는 회사	72,971,416,578	3,061,651,136	8,616,446,883	43,479,860
종속기업	1,396,319,059	3,369,995,722	7,643,236,219	248,563,937
관계기업	10,845,280	57,960,000	1,204,500	-
기타특수관계자	140,099,934,029	9,289,136,143	15,480,798,380	612,910,867
합계	218,092,683,668	15,991,827,002	31,988,571,249	913,330,383

나. 전기

구 분	매출등	매입등	채 권	채 무
지배회사	2,856,114,655	164,897,005	354,266,000	1,171,500
유의적인 영향력을 행사하는 회사	96,723,751,361	3,367,479,300	8,037,417,456	48,139,435
종속기업	953,151,261	2,856,204,664	3,553,306,849	404,266,000
관계기업	-	285,996,000	-	-
기타특수관계자	132,785,524,790	5,901,840,125	18,823,745,740	283,675,206
합계	233,318,542,067	12,576,417,094	30,768,736,045	737,252,141

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

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

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

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

37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공 받은 지급보증내역은 다음과같습니다(단위 : 원).

구 분	보증내용	보증금액	피보증처
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	18,881,895,230	한국전력공사 외

(2) 당기 및 전기말 현재 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증내역은 없습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 연결회사간 제공 받고 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

제공 받은 자	제공한 자	보증금액	보증내용	피보증처
한산산업개발(주)	회 사	8,800,000,000	차입금 지급보증	우리은행
(주)양주골프클럽		1,950,000,000		하나은행
(주)대한광물		18,600,000,000		한국산업은행

나. 전기말

제공 받은 자	제공한 자	보증금액	보증내용	피보증처
한산산업개발(주)	회 사	9,840,000,000	차입금 지급보증	우리은행
(주)양주골프클럽		1,950,000,000		하나은행
(주)대한광물		18,600,000,000		한국산업은행

(4) 당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	거래은행	약정내용	금 액
한전산업개발(주)	우리은행	L/C개설 약정	USD 12,000,000
(주)양주골프클럽	하나은행	시설자금대출	7,150,000,000
(주)양주골프클럽	하나은행	운전자금대출	1,700,000,000

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

(6) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다(단위 : 원).

가. 연결회사가 피고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원)

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

(*) 당기말 현재 한전산업개발의 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 회사가 피고로계류중인 소송사건은 총 27건(소송가액 : 10,189백만원)입니다. 연결회사는 주식 22에서 9,345백만원의 충당부채를 인식하였고, 위 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

나. 연결회사가 원고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원)

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

38. 영업에서 창출된 현금흐름

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

구 분	제23(당)기	제22(전기)
연결당기순이익	5,569,388,528	11,689,269,468
조정사항 :		
퇴직급여	11,443,808,206	11,516,975,634

감가상각비	1,608,108,512	1,749,292,577
대손상각비	744,119,112	922,944,868
무형자산상각비	369,849,464	74,380,168
유형자산처분손실	10,148,942	139,774
외화환산손실	87,923,900	36,230,759
지분법손실	20,045,146	142,327,951
이자비용	635,244,103	26,130,888
법인세비용	309,356,642	5,860,515,605
기타수익(비용)	8,378,145,594	4,530,258,727
유형자산처분이익	(15,914,014)	(150,459,000)
외화환산이익	(43,486,728)	(141,500,343)
이자수익	(1,788,745,676)	(1,887,781,780)
소 계	21,758,603,203	22,679,455,828
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	2,733,752,352	(4,471,111,995)
기타수취채권의 감소(증가)	(38,196,903)	-
재고자산의 감소(증가)	(724,191,770)	197,413,158
이연법인세자산의 감소(증가)	(4,868,824,666)	(839,451,289)
매입채무의 증가(감소)	333,157,337	(396,085,197)
기타지급채무의 증가(감소)	3,138,276,127	-
퇴직금의 지급	(10,688,456,530)	(13,947,000,020)
기타자산부채의 증감	(6,346,839,529)	3,391,153,700
소 계	(16,461,323,582)	(16,065,081,643)
영업에서 창출된 현금흐름	10,866,668,149	18,303,643,653

39. 비용의 성격별 분류

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

구 분	제23(당)기			제22(전)기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
원재료와 소모품의 사용액	27,427,412,686		27,427,412,686	31,027,455,382		31,027,455,382
종업원급여	114,338,641,292	6,700,950,648	121,039,591,940	111,287,516,218	9,585,145,935	120,872,662,153
퇴직급여	10,074,158,596	557,103,547	10,631,262,143	10,864,878,329	696,189,204	11,561,067,533
복리후생비	27,924,364,973	2,725,807,372	30,650,172,345	26,240,492,310	3,053,186,510	29,293,678,820
지급수수료	26,868,941,831	2,496,027,036	29,364,968,867	37,592,246,683	2,293,798,626	39,886,045,309
감가상각비와 기타 상각비	1,472,339,040	384,024,182	1,856,363,222	944,032,492	402,552,965	1,346,585,457
기타	13,581,813,893	3,538,522,821	17,120,336,714	12,800,433,564	2,710,703,415	15,511,136,979
합 계	221,687,672,311	16,402,435,606	238,090,107,917	230,757,054,978	18,741,576,655	249,498,631,633

39. 후속사건

(1) 연결회사는 2013년 2월 7일 체결된 주식 및 경영권 양수도 계약에 의하여 종속기업인 한산산업개발 주식회사의 주식 800,000주(지분율 100%)를 10원에 매각하였으며, 동 주식 및 경영권 이전은 감사보고서일 현재 완성되지 않았습니다. 위와 관련하여 대여금 채권 등 양수도 계약에 따라서 지급받을 예정인 41억원은 회사의 채권 6,615백만원의 변제를 목적으로 합니다.

(2) 종속기업인 대한광물 주식회사는 채광의 지연, 운영비 및 시설자금 미확보로 인한 유동성 부족에 있으며 보고기간종료일 이후 개발사업의 경제성 분석을 진행하고 있습니다. 동 경제성 분석의 결과 및 의사결정으로 인하여 향후 회사에 중요한 불확실성이 발생할 수 있습니다.

