

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	5
연결재무제표에 대한 주석	11

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 24 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 23 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼화회계법인

외부감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 25일

본 감사인은 첨부된 한전산업개발 주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 2013년 12월 31일과 2012년 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 표명하데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 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 검증하는것을포함하고 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 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 강남대로 291(서초동, 남강빌딩 10층)

삼 화 회 계 법 인

대표이사 구병주

이 연결감사보고서는 연결감사보고서일(2014년 2월 25일)현재로유효한 것입니다. 따라서 연결감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 24(당) 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
한전산업개발 주식회사 대표이사 이상선

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 24 기 2013년 12월 31일 현재

제 23 기 2012년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당)기	제23(전)기
자 산			
I. 유동자산		97,453,399,214	96,089,781,586
1. 현금및현금성자산	2,5,6,7,35	33,606,882,572	32,552,287,671
2. 기타금융자산	2,3,5,6,8,35	13,834,572,868	8,480,925,205
3. 매출채권및기타채권	2,3,5,6,10,35,36	43,564,845,334	36,976,944,133
4. 재고자산	2,9	872,708,945	801,494,050
5. 기타유동자산	11	5,048,911,950	2,888,069,960
6. 매각예정비유동자산	2,17	525,477,545	14,390,060,567
II. 비유동자산		76,975,259,015	70,128,751,370
1. 기타금융자산	2,3,6,8	1,347,180,940	188,782,148
2. 매출채권및기타채권	2,3,5,6	7,864,934,461	6,395,440,891
3. 관계기업투자	1,2,12	-	842,312,283
4. 유형자산	2,13	46,874,986,926	41,566,472,557
5. 무형자산	2,14	1,787,305,455	1,494,162,988
6. 투자부동산	2,15	11,542,842,990	11,787,843,218
7. 이연법인세자산	2,3,34	7,337,957,093	7,729,586,135
8. 기타비유동자산	16	220,051,150	124,151,150
자 산 총 계		174,428,658,229	166,218,532,956
부 채			
I. 유동부채		64,274,773,517	53,421,082,879
1. 매입채무및기타채무	2,5,6,10,18,35,36	30,358,768,779	28,177,150,258
2. 차입금	2,5,6,19,35	15,437,393,254	9,879,468,772
3. 유동성장기부채	2,5,6,19,35	16,384,546,865	92,079,211
4. 미지급법인세	2	995,098,047	3,076,686,872
5. 기타유동부채	20	1,098,966,572	50,000,000
6. 매각예정비유동부채	2,17	-	12,145,697,766
II. 비유동부채		31,962,555,825	45,993,348,728
1. 매입채무및기타채무	2,5,6,10,18,35,36	515,000,000	40,000,000
2. 차입금	2,5,6,19,35	242,464,102	16,460,890,158
3. 퇴직급여부채	2,3,21	21,215,590,052	19,531,392,106
4. 총당부채	2,3,22	9,989,501,671	9,961,066,464

부 채 총 계		96,237,329,342	99,414,431,607
자 본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		70,817,480,150	59,269,629,216
1. 납입자본금	1,23	16,300,000,000	16,300,000,000
2. 연결이익잉여금	24	54,926,650,481	43,008,515,884
3. 연결기타포괄손익누계액		(409,170,331)	(38,886,668)
Ⅱ. 비지배지분	2	7,373,848,737	7,534,472,133
자 본 총 계		78,191,328,887	66,804,101,349
부 채 및 자 본 총 계		174,428,658,229	166,218,532,956

“첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.”

연 결 손 익 계 산 서

제24기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제23기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당)기		제23(전)기	
I. 매출액	2,342,36		294,588,056,771		254,371,649,558
II. 매출원가	4,28,36		259,425,234,978		221,687,672,311
III. 매출총이익			35,162,821,793		32,683,977,247
판매비와관리비	4,10,29	17,302,330,679		16,402,435,606	
IV. 영업이익	2,4		17,860,491,114		16,281,541,641
지분법손익	12	208,642,807		(20,045,146)	
기타수익	30	1,687,759,755		457,884,816	
기타비용	10,31	7,368,755,899		8,458,487,107	
금융수익	6,32	1,767,443,746		1,988,492,137	
금융비용	6,33	1,053,109,253		892,851,255	
V. 법인세비용차감전순이익			13,102,472,270		9,356,535,086
VI. 법인세비용	2,34		3,217,571,909		428,613,013
VII. 계속사업손익			9,884,900,361		8,927,922,073
VIII. 중단사업손익	17		-		(3,358,533,545)
IX. 당기순이익			9,884,900,361		5,569,388,528
당기순이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		10,043,054,020		6,994,519,537	
2. 비지배지분		(158,153,659)		(1,425,131,009)	
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	26	308			215

“첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.”

연결포괄손익계산서

제24기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제23기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당)기		제23(전)기	
I. 당기순이익			9,884,900,361		5,569,388,528
II. 기타포괄손익			584,596,266		(4,430,405,777)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않은 포괄손익					
1. 보형수리적손익	21	987,800,002		(4,395,232,735)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
1. 해외사업장환산차이		(403,203,736)		(38,886,668)	
2. 중단사업관련기타포괄손익	17	-		3,713,626	
III. 총포괄손익			10,469,496,627		1,138,982,751
총포괄이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		10,630,120,023		2,579,946,012	
2. 비지배지분		(160,623,396)		(1,440,963,261)	

“첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.”

연 결 자 본 변 동 표

제24기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지
제23기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배회사 소유주지분				비지배지분	총 계
	납입자본금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	소 계		
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. 보충수리적손익	-	(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	42,987,517,083	(17,887,867)	59,269,629,216	7,534,472,133	66,804,101,349
2013.01.01(제24기 기초)	16,300,000,000	42,987,517,083	(17,887,867)	59,269,629,216	7,534,472,133	66,804,101,349
I. 연결총포괄손익						
1. 연결당기순이익	-	10,043,054,020	-	10,043,054,020	(158,153,659)	9,884,900,361
2. 보충수리적손익	-	978,348,467	-	978,348,467	9,451,535	987,800,002
3. 해외사업장환산차이	-	-	(391,282,464)	(391,282,464)	(11,921,272)	(403,203,736)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 이익잉여금 조정	-	-	-	-	-	-
2. 연차배당	-	(880,200,000)	-	(880,200,000)	-	(880,200,000)
3. 연결실체의 변동	-	1,797,930,911	-	1,797,930,911	-	1,797,930,911
2013.12.31(제24기 기말)	16,300,000,000	54,926,650,481	(409,170,331)	70,817,480,150	7,373,848,737	78,191,328,887

“첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.”

연 결 현 금 흐 름 표

제24기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제23기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제24(당)기		제23(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,306,230,877		6,991,262,242
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석38)	15,497,653,926		10,796,553,447	
2. 이자의 수취	1,586,575,633		1,788,745,676	
3. 이자의 지급	(596,331,870)		(1,147,922,503)	
4. 배당금 수입	808,650		-	
5. 법인세 부담액	(5,182,475,462)		(4,446,114,378)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(14,575,667,204)		(5,112,671,964)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	300,630,778,304		115,393,817,535	
가. 기타금융자산의 감소	297,836,224,112		112,664,982,807	
나. 관계기업투자의 감소	699,912,565		-	
다. 매출채권및기타채권의 감소	1,910,302,537		2,657,024,320	
라. 유형자산의 처분	184,339,090		71,810,408	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(315,206,445,508)		(120,506,489,499)	
가. 기타금융자산의 증가	303,189,871,775		101,172,271,455	
나. 매출채권및기타채권의 증가	3,303,202,953		2,421,187,709	
다. 유형자산의 취득	8,237,683,351		16,740,596,315	
라. 무형자산의 취득	475,687,429		172,434,020	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		4,595,539,004		(472,366,110)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,500,769,395		19,366,866,981	
가. 차입금의 차입	9,500,769,395		19,366,866,981	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,905,230,391)		(19,839,233,091)	
가. 차입금의 상환	4,025,030,391		11,330,633,091	
나. 배당금의 지급	880,200,000		8,508,600,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		1,326,102,677		1,406,224,168
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(271,507,776)		70,114,702
VI. 기초 현금및현금성자산		32,552,287,671		31,075,948,801
VII. 기말 현금및현금성자산		33,606,882,572		32,552,287,671

“첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.”

연결재무제표에 대한 주석

제 24 기 2013년 12월 31일 현재

제 23 기 2012년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(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 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있으며, 대표이사는 이삼선입니다.

당기 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	제24(당)기말		제23(전)기말	
	보통주식수(주)	지분율	보통주식수(주)	지분율
한국자유총연맹	10,106,000주	31.00%	10,106,000	31.00%
한국전력공사	9,454,000주	29.00%	9,454,000	29.00%
우리사주	796,820주	2.44%	936,370	2.87%
기 타	12,243,180주	37.56%	12,103,630	37.13%
합 계	32,600,000주	100.00%	32,600,000	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 원).

종속기업명	소재지	재무제표일	주요영업활동	소유지분율	제24(당)기말	제23(전)기말
양주골프클럽(주)	경기도 양주시	12월31일	골프연습장	100.00%	3,534,931,132	3,534,931,132
한산기전주식회사	경남 사천시	12월31일	발전설비운전	100.00%	929,364,481	929,364,481
에이치에스아이(주)	서울 중구 서소문동	12월31일	빌딩관리	100.00%	924,524,876	924,524,876
대한광물(주)	강원도 양양군	12월31일	철광석개발	51.00%	2,394,135,272	4,080,000,000
한국바이오연료(주) (주1)	서울 중구 서소문동	12월31일	바이오연료개발	46.00%	4,600,000,000	4,600,000,000
PT.K B F I(주2)	인도네시아	12월31일	바이오연료개발	45.97%	1,003,048,659	1,003,048,659
PT.Kepid Technology(주3)	인도네시아	12월31일	Coal Terminla	100.00%	4,810,680,749	-
합 계					18,196,685,169	15,071,869,148

(주1) 한국바이오연료(주) 에 대한 연결실체의 지분율은 50% 미만이나 다른 투자자와의 약정으로 과반수 의결권을 행사할 능력이 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(주2) 한국바이오연료(주) 가 99.95%를 투자한 간접지배회사 이며, 상기 소유지분율은 한국바이오연료(주) 지분율을 고려하여 산정하였습니다.

(주3) PT.Kepid Technology에 대하여 지분 투자에 의하여 49%의 의결권을 확보하고, 나머지 51%는 대부 형식의 투자 및 주주간 약정에 의하여 의결권 및 배당금을 수령할 권리를 확보하고 있습니다.

보고기간 말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

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

가. 당기말

회사명	자산총계	부채총계	총수익	총비용	당기순손익
양주골프클럽(주)	10,827,485,086	9,777,520,909	350,958,743	1,059,379,441	(708,420,698)
한산기전(주)	1,389,675,897	296,176,414	3,053,298,209	2,664,315,037	388,983,172
에이치에스아이	1,288,982,624	95,014,452	1,547,657,114	1,389,545,891	158,111,223
대한광물(주)	29,491,775,016	24,797,392,130	8,859,724,160	9,083,820,567	(224,096,407)
한국바이오연료(주)	9,764,387,957	6,125,557	167,546,047	97,026,925	70,519,122
PT. K B F I	1,998,570,404	180,091,660	4,985,793	164,967,184	(159,981,391)
PT. Kepid Technology	3,987,821,751	45,895,547	1,342,768	473,810,262	(472,467,494)
합 계	58,748,698,735	35,198,216,669	13,985,512,834	14,932,865,307	(947,352,473)

나. 전기말

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(주)	9,722,336,399	34,640,483	6,659,986	318,964,070	(312,304,084)
원일산업개발(주)(주1)	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)

(주1) 원일산업개발(주)는 한산산업개발(주)의 출자회사에 해당됩니다.

3) 종속기업 재무제표

당기 연결재무제표를 작성함에 있어 한국바이오연료(주), 해외현지법인인 PT.Kepid Technology 및 PT.KBFI는 감사받지 아니한 재무제표를 이용하였으며, 연결실체는 동 재무제표에 대한 영업상 중요한 거래 및 회계적 사건이 재무제표에 적절히 반영되었는지에 대한 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

4) 연결대상 범위의 변동

소재지	종속기업명	사 유	설립일
인도네시아	PT.Kepid Technology	신규설립	2013.10.10
대한민국	한산산업개발(주)	매각	2013.02.07

(3) 비지배지분

1) 당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구분	대한광물(주)	한국바이오연료(주) (*1)
비지배지분 지분율	49.00%	54.00%
유동자산	3,683,923,762	9,036,489,923
비유동자산	25,807,851,254	364,413,196
비유동부채	24,770,766,221	2,820,559
비유동부채	26,625,909	3,304,998
순자산	4,694,382,886	9,394,777,562
매출	7,816,130,308	-
당기순손익	(224,096,407)	(89,462,269)
기타포괄손익	19,236,654	(22,008,645)
총포괄손익	(204,859,753)	(111,470,914)
영업활동현금흐름	1,249,831,816	(164,095,079)
투자활동현금흐름	(4,676,799,159)	(629,413,196)
재무활동현금흐름	5,320,000,000	-
환율변동효과	-	(22,056,007)
현금및현금성자산의 증감	1,893,032,657	(815,564,282)

(*) 상기 재무정보는 한국바이오연료(주) 의 종속회사인 PT.KBFI를 반영한 연결재무정보입니다.

나. 전기

구분	대한광물	한국바이오연료(*1)
비지배지분 지분율	49.00%	54.00%
유동자산	2,748,706,388	9,356,111,159
비유동자산	20,473,644,408	185,000,000
비유동부채	2,007,186,015	34,862,683
비유동부채	16,315,922,142	-
순자산	4,899,242,639	9,506,248,476
매출	1,776,037,722	-
당기순손익	(2,405,880,658)	(455,956,384)
기타포괄손익	10,543,978	(38,886,668)
총포괄손익	(2,395,336,680)	(494,843,052)
영업활동현금흐름	(1,752,312,436)	(427,547,233)
투자활동현금흐름	(10,861,328,073)	(6,185,000,000)

재무활동현금흐름	12,290,000,000	10,000,000,000
환율변동효과	-	(38,906,111)
현금및현금성자산의 순증감	(323,640,509)	3,348,546,656

(*) 상기 재무정보는 한국바이오연료(주)의 종속회사인 PT.KBFI를 반영한 연결재무정보입니다.

2) 당기와 전기중 비지배지분에 배분된 당기순이익, 기타포괄손익누계액 및 누적비지배지분 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

구분	제24(당)기		
	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 배분된 기타포괄손익누계액	누적비지배지분
대한광물	(109,807,239)	9,425,960	2,300,247,614
한국바이오연료	(48,346,420)	(11,895,697)	5,073,601,123
합계	(158,153,659)	(2,469,737)	7,373,848,737

나. 전기

구분	제23(전)기		
	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 배분된 기타포괄손익누계액	누적비지배지분
대한광물	(1,178,881,522)	5,166,549	2,400,628,893
한국바이오연료	(246,249,487)	(20,998,801)	5,133,843,240
합계	(1,425,131,009)	(15,832,252)	7,534,472,133

3) 당기와 전기 중 비지배지분에 지급한 배당금은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 2010년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 한전산업개발 주식회사(이하 "회사")와 한산기전 주식회사 등 7개의 종속기업(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, 한산에이엠에스테크주식회사를 지분법적용 대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2014년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 12일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부 채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결회사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 1,3: 연결 범위

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 9, 12 : 손상검사
- 주석 12 : 종속기업의 취득
- 주석 21 : 확정급여채무의 측정
- 주석 22 : 충당부채와 우발부채
- 주석 35 : 이연법인세 자산의 인식

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를

포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 3 : 금융상품
- 주석 15 : 투자부동산
- 주석 17 : 매각예정비유동자산

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제.개정 기준서의 적용을 제외하고 연결회사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

가. 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)
동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결회사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측

정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공 약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결:특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
 동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가방법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제 1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 요약재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택 국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)
 동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 상기 기준서 외에 당기부터 새로 적용되는 아래의 기준서 및 해석서가 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' 개정
- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정 등

3. 유의적인 회계정책

(2) 연결기준

가. 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

나. 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

다. 지분법피투자기업에 대한 지분

연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

라. 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 외화환산

가. 외화거래

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

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

나. 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

다. 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 요구불예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 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 연결포괄손익계산서에 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 있습니다. 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 연결채무상태표에 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 않습니다.

나. 기타의무형자산

기타의무형자산은 컴퓨터소프트웨어 등을 포함하고 있으며 취득원가로 계상되며 4년 내지 15년의 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가있는 경우 기타의무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 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 적절할 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 비지배지분을소유하는 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 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려 하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거 사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(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 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

가. 재화의 판매

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

나. 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 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 회수가 가능액까지 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, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

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

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

(22) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 재무제표 계정과목의 재분류

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 회사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익(또는 영업손실)을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

(24) 부문별 보고

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

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	제24(당)기	제23(전기)
한전산업개발 연결회사	총부문매출액	294,588,056,771	254,371,649,558
	영업이익(손실)	17,860,491,114	16,281,541,641

(2) 단일보고부문 자산 및 부채

보고부문	구 분	제24(당)기말	제23(전기)말
한전산업개발 연결회사	총자산	174,428,658,229	166,218,532,956
	총부채	96,237,329,342	99,414,431,607

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

보고부문	구 분	제24(당)기	제23(전기)
한전산업개발 연결회사	용역의 제공	276,362,458,403	246,499,268,370
	재화의 판매	18,225,598,368	7,872,381,188
	합 계	294,588,056,771	254,371,649,558

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

보고부문	구분	제24(당)기	제23(전)기
한전산업개발 연결회사	매출	294,588,056,771	254,371,649,558
	용역매출	276,362,458,403	246,499,268,370
	재화의 판매 매출	18,225,598,368	7,872,381,188
	매출원가	259,425,234,978	221,687,672,311
	용역원가	246,945,130,613	215,822,402,058
	재화의 판매 원가	12,480,104,365	5,865,270,253
	매출총이익	35,162,821,793	32,683,977,247
	판매비와관리비	17,302,330,679	16,402,435,606
	영업이익(손실)	17,860,491,114	16,281,541,641

(5) 지역에 대한 정보

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

보고부문	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	제24(당)기	제23(전)기	제24(당)기말	제23(전)기말
국내	286,316,006,480	248,077,964,886	76,975,259,015	70,128,751,370
해외(주1)	8,272,050,291	6,293,684,672	-	-
합 계	294,588,056,771	254,371,649,558	76,975,259,015	70,128,751,370

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

(4) 주요 고객에 대한 정보

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

가. 당기

구 분		제24(당)기
한국전력공사	검침용역등	81,181,711,911
한국중부발전	발전용역등	28,885,554,422
한국남부발전	발전용역등	28,932,033,710
한국서부발전	발전용역등	27,799,009,350
한국동서발전	발전용역등	38,971,741,076
합 계		205,770,050,469

나. 전기

구 분		제23(전기)
한국전력공사	검침용역등	71,951,009,970
한국중부발전	발전용역등	27,316,743,931
한국서부발전	발전용역등	25,865,397,288
한국남부발전	발전용역등	25,991,372,251
한국동서발전	발전용역등	33,397,663,019
한국남동발전	발전용역등	23,496,142,089
합 계		208,018,328,548

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 연결회사의 금융상품에 대한 공정가치와 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제24(당)기말		제23(전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산				
- 비유동기타금융자산	1,347,180,940	1,347,180,940	188,782,148	188,782,148
공정가치로 인식된 금융자산 소계	1,347,180,940	1,347,180,940	188,782,148	188,782,148
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	33,606,882,572	33,606,882,572	32,552,287,671	32,552,287,671
- 기타금융자산	13,834,572,868	13,834,572,868	8,480,925,205	8,480,925,205
- 매출채권및기타채권	43,564,845,334	43,564,845,334	36,976,944,133	36,976,944,133
- 비유동매출채권및기타채권	7,864,934,461	7,864,934,461	6,395,440,891	6,395,440,891
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	98,871,235,235	98,871,235,235	84,405,597,900	84,405,597,900
금융자산 합계	100,218,416,175	100,218,416,175	84,594,380,048	84,594,380,048
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	30,358,768,779	30,358,768,779	28,177,150,258	28,177,150,258
- 차입금	15,437,393,254	15,437,393,254	9,879,468,772	9,879,468,772
- 유동성장기부채	16,384,546,865	16,384,546,865	92,079,211	92,079,211
- 비유동매입채무및기타채무	515,000,000	515,000,000	40,000,000	40,000,000
- 비유동차입금	242,464,102	242,464,102	16,460,890,158	16,460,890,158
금융부채 합계	62,938,173,000	62,938,173,000	54,649,588,399	54,649,588,399

(2) 공정가치의 서열체계

연결회사는 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	-	-	1,347,180,940	1,347,180,940
합 계	-	-	1,347,180,940	1,347,180,940

나. 전기말

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

6. 범주별 금융상품

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

가. 당기말

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
<유동성 금융자산>			
현금및현금성자산	33,606,882,572	-	33,606,882,572
기타금융자산	13,834,572,868	-	13,834,572,868
매출채권및기타채권	43,564,845,334	-	43,564,845,334
범주별 소계	91,006,300,774	-	91,006,300,774
<비유동성 금융자산>			
기타금융자산	-	1,347,180,940	1,347,180,940
매출채권및기타채권	7,864,934,461	-	7,864,934,461
범주별 소계	7,864,934,461	1,347,180,940	9,212,115,401
범주별 합계	98,871,235,235	1,347,180,940	100,218,416,175

나. 전기말

구 분	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	36,976,944,133	-	36,976,944,133
범주별 소계	78,010,157,009	-	78,010,157,009
<비유동성 금융자산>			
기타금융자산	-	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	84,405,597,900	188,782,148	84,594,380,048

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

가. 당기말

구 분	상각후원가 측정 금융부채	합계
<유동성 금융부채>		
차입금	31,821,940,119	31,821,940,119
매입채무및기타채무	30,358,768,779	30,358,768,779
범주별 소계	62,180,708,898	62,180,708,898
<비유동성 금융부채>		
차입금	242,464,102	242,464,102
매입채무및기타채무	515,000,000	515,000,000
범주별 소계	757,464,102	757,464,102
범주별 합계	62,938,173,000	62,938,173,000

나. 전기말

구 분	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
매입채무및기타채무	40,000,000	40,000,000
범주별 소계	16,500,890,158	16,500,890,158
범주별 합계	54,649,588,399	54,649,588,399

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

구 분		제24(당기)	제23(전기)
대여금및수취채권	이자수익	1,569,249,874	1,788,745,676
매도가능금융자산	배당금수익	808,650	-
	평가손익	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금 등 이자비용	(662,787,614)	(635,244,103)

7. 현금및현금성자산

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
보유현금	2,071,490	-
요구불예금	2,804,118,873	3,838,639,723
현금성자산	30,800,692,209	28,713,647,948
현금및현금성자산	33,606,882,572	32,552,287,671

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

8. 기타금융자산

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

구 분	제24(당)기말		제23(전)기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
<기타금융자산>				
단기금융상품	13,834,572,868	-	8,480,925,205	-
매도가능금융자산	-	1,347,180,940	-	188,782,148
합 계	13,834,572,868	1,347,180,940	8,480,925,205	188,782,148

(*) 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
엔지니어링공제조합	1,788좌	843,773,292	843,773,292
건설공제조합	225좌	311,125,500	311,125,500
한국AMA사업협동조합	35좌	3,500,000	3,500,000
합 계	2,489좌	1,347,180,940	1,347,180,940

나. 전기말

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	441좌	188,782,148	188,782,148

9. 재고자산

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

구 분	제24(당)기말			제23(전)기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상 품	74,658,002	-	74,658,002	91,150,000	-	91,150,000
제 품	798,050,943	-	798,050,943	635,889,770	-	635,889,770
원재료	-	-	-	-	-	-
저장품	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	74,454,280	-	74,454,280
합 계	872,708,945	-	872,708,945	801,494,050	-	801,494,050
총자산대비 구성비율(%) [재고자산합계÷ 기말자산총계]	0.50%		0.50%	0.48%		0.48%

- 재고자산 실사 내역 등

가. 실사일자

- 회사 내부방침에 따라 매분기 기준으로 재고자산 실사를 합니다.

나. 실사방법 및 전문가 참여 등

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

다. 재고자산의 실사 내역 등

(1) 정제공장 Spare part

- 2013년 12월말 기준 재고량 없음

(2) 수입탄(유연탄 및 무연탄)

- 2013년 12월말 기준 재고량 없음

(3) 보안스위치

- 실사일자 : 2014년 1월 7일
- 실사장소 : IT사업실 자재창고
- 실사방법 : 실사인원 2명, 전수조사

- 실사결과 : 관리대장의 재고량과 현물실사량 동일, 보관 및 관리상태 양호

(4) 철광석(분광 및 괴광)

- 실사일자 : 2013년 12월 31일

- 실사장소 : 양양광업소 및 묵호항

- 실사방법 : 실사인원 2명, 서류와 재고 대조(평균법)

- 실사결과 : 분광 2,283톤, 괴광 2,877톤, 자갈 26,766루베, 모래 33,111루베
관리대장의 재고량과 현물실사량 동일, 보관 및 관리상태 양호

10. 매출채권및기타채권

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

구 분	제24(당)기말		제23(전)기말	
	유동자산	비유동자산	유동자산	비유동자산
매출채권	42,862,622,888	2,639,399,893	35,532,534,409	2,815,663,831
차감 : 대손충당금	(4,215,146,227)	-	(4,210,123,872)	-
매출채권(순액)	38,647,476,661	2,639,399,893	31,322,410,537	2,815,663,831
대여금	2,765,282,130	690,239,980	4,463,071,883	1,106,374,590
차감 : 대손충당금	(1,524,292,492)	-	(1,924,250,313)	-
대여금(순액)	1,240,989,638	690,239,980	2,538,821,570	1,106,374,590
미수금	4,810,844,741	-	396,337,394	-
차감 : 대손충당금	(3,775,253,187)	-	(1,104,908)	-
미수금(순액)	1,035,591,554	-	395,232,486	-
미수수익	39,325,481	-	56,651,240	-
차감 : 대손충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	39,325,481	-	56,651,240	-
보증금	2,601,462,000	4,535,294,588	2,663,828,300	2,473,402,470
매출채권및기타채권	53,079,537,240	7,864,934,461	43,112,423,226	6,395,440,891
대손충당금 합계	(9,514,691,906)	-	(6,135,479,093)	-
차감 계	43,564,845,334	7,864,934,461	36,976,944,133	6,395,440,891

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
기초금액	6,135,479,093	5,243,484,504
대손상각비	4,348,299,933	1,783,540,742
대손충당금 환입액	(822,319,454)	-
제각 등 기타	(146,767,666)	(891,546,153)
기말금액	9,514,691,906	6,135,479,093

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

가. 당기말

구 분	30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과(주1)	합 계
금 액	31,501,901,424	6,075,563,826	3,982,024,646	9,870,289,899	51,429,779,795
구성비율	61.25%	11.82%	7.74%	19.19%	100.00%

(주1) 서울보증보험등 이행증권으로 담보력있는 장기매출채권 2,639백만원, 전세권등 담보력을 제공받는 임차보증금 4,535백만원 및 직원 학자금 대여금 991백만원등이 포함되어 있습니다.

나. 전기말

구 분	30일 이하	30일 초과 90일 이하	90일 초과 1년 이하	1년 초과(주1)	합 계
금 액	30,382,917,905	3,131,183,612	1,457,487,178	8,400,796,329	43,372,385,024
구성비율	70.05%	7.22%	3.36%	19.37%	100.00%

(주1) 서울보증보험등 이행증권으로 담보력있는 장기매출채권 2,815백만원, 전세권등 담보력을 제공받는 임차보증금 2,473백만원 및 직원 학자금 대여금 1,106백만원이 포함되어 있습니다.

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권(A)	31,501,901,424	30,382,917,905
연체되었으나 손상되지 않은 채권(B)	19,954,237,614	13,011,908,915
- 30일 초과 90일 이내	6,075,563,826	5,152,848,480
- 90일 초과 180일 이내	1,562,641,821	751,083,656
- 180일 초과 1년 이내	2,419,382,825	489,244,156
- 1년 초과 2년 이내	3,586,937,898	2,634,141,472
- 2년 초과	6,309,711,244	3,984,591,151
차감 : 대손충당금	(26,359,243)	(22,441,796)
손상 채권(C)	9,488,332,663	6,113,037,297
- 30일 초과 90일 이내	-	-
- 90일 초과 180일 이내	701,134,296	-
- 180일 초과 1년 이내	3,690,000,000	217,159,366
- 1년 초과 2년 이내	270,391,700	888,345,264
- 2년 초과	4,826,806,667	5,007,532,667
차감 : 대손충당금	(9,488,332,663)	(6,113,037,297)
채권합계(D=A+B+C)	60,944,471,701	49,507,864,117
차감 : 대손충당금 합계(E)	(9,514,691,906)	(6,135,479,093)
합 계(F=D+E)	51,429,779,795	43,372,385,024

11. 기타유동자산

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
선급금(주1)	3,647,060,144	1,986,738,949
선급비용(주2)	1,401,851,806	901,331,011
합 계	5,048,911,950	2,888,069,960

(주1) 당기에 대손충당금 247백만원을 설정하였습니다.

(주2) 당기말 선급비용에는 유동성대체 100백만원이 포함되어 있습니다.

12. 관계기업투자

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

구 분	전기말 지분율(%)	제24(당)기말	제23(전)기말
AMS Tech	41.00	-	842,312,283

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
기 초	842,312,283	862,357,429
취 득	-	-
처 분	(525,477,545)	-
이익 중 지분해당액(주1)	208,642,807	(20,045,146)
기 타	-	-
계	525,477,545	842,312,283
매각예정비유동자산 대체	(525,477,545)	-
기말	-	842,312,283

(주1) 이익 중 지분해당액은 관계회사투자의 비지배지분을 제외한 금액입니다.

관계기업투자주식(지분율 41%)에 대한 지분 전액(41,695주)에 대하여 매각 계약(2013년 12월5일)을 체결하였으며, 보고기간종료일 현재 매각이 진행중인 잔여지분에 대해서는 매각 예정비유동자산으로 계상하고 있습니다.

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

구 분	제24(당)기말				제23(전)기말			
	자 산	부 채	매출액	당기순손익	자 산	부 채	매출액	당기순손익
AMS Tech	4,483,635,657	2,318,668,082	8,363,034,327	531,518,128	4,268,987,594	2,612,904,916	7,225,650,910	252,362,997

13. 유형자산

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

가. 당기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토 지	7,221,300,634	-	-	-	7,221,300,634
건 물	10,319,091,056	(2,090,553,427)	-	(5,834,941)	8,222,702,688
구축물	20,308,061,834	(1,343,900,115)	-	(322,402,038)	18,641,759,681
기계장치	10,825,162,811	(2,168,604,867)	-	(677,790,831)	7,978,767,113
차량운반구	1,167,819,727	(579,724,118)	-	-	588,095,609
공기구	1,808,718,515	(1,465,483,848)	-	-	343,234,667
비 품	3,724,572,573	(2,915,750,689)	-	-	808,821,884
건설중인자산	3,070,304,650	-	-	-	3,070,304,650
합 계	58,445,031,800	(10,564,017,064)	-	(1,006,027,810)	46,874,986,926

나. 전기말

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
구축물	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

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

가. 당기

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초	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
취득	179,413,196	-	480,709,272	1,638,213,021	447,576,623	454,040,960	5,037,730,279	8,237,683,351
처분	-	-	-	-	(5,337,315)	(125,914,727)	-	(131,252,042)
감가상각	-	(209,892,182)	(850,055,649)	(941,030,588)	(141,537,799)	(599,967,415)	-	(2,742,483,633)
대체	-	-	5,866,486,355	-	-	-	(5,878,300,355)	(11,814,000)
기타	-	-	-	(264,130,888)	(545,150)	221,056,731	-	(43,619,307)
기말	7,221,300,634	8,222,702,688	18,641,759,681	7,978,767,113	588,095,609	1,152,056,551	3,070,304,650	46,874,986,926

나. 전기

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초	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
취득	-	-	52,257,000	1,506,003,887	220,566,042	649,363,067	14,312,406,319	16,740,596,315
처분	(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)
대체(주1)	(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)
기타	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	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

(주1) 전기 대체분에는 매각예정으로 분류된 종속기업 보유 유형자산이 포함되어 있습니다.

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.

한편, 연결회사는 당기 및 전기 중 갯도현대화굴진 국고보조사업 일환으로 상환의무가 없는 정부보조금을 각각 673,326천원 및 474,975천원을 수령하였으며, 당기 및 전기말 현재 감가상각비와 상계 후 각각 1,006,027천원 및 496,143천원을 유형자산의 차감계정으로 계상하였습니다.

14. 무형자산

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

가. 당기

구분	회원권	광업권	영업권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기초	178,495,263	1,060,500,423	44,917,607	186,463,219	22,334,552	1,451,924	1,494,162,988
취득	-	-	-	466,862,829	8,824,600	-	475,687,429
처분	-	-	-	-	-	-	-
상각	-	(74,939,586)	-	(104,353,881)	(2,857,795)	(393,700)	(182,544,962)
대체	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-
기말	178,495,263	985,560,837	44,917,607	548,972,167	28,301,357	1,058,224	1,787,305,455

나. 전기

구분	회원권	광업권	영업권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기초	178,495,263	1,135,440,009	44,917,607	319,955,906	11,668,557	1,101,090	1,691,578,432
취득	-	-	-	159,357,020	12,379,000	698,000	172,434,020
처분	-	-	-	-	-	-	-
상각	-	(74,939,586)	-	(121,609,352)	(1,713,005)	(347,166)	(198,609,109)
대체	-	-	-	(171,240,355)	-	-	(171,240,355)
기타	-	-	-	-	-	-	-
기말	178,495,263	1,060,500,423	44,917,607	186,463,219	22,334,552	1,451,924	1,494,162,988

(2) 연결실체는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고있으며, 당기와 전기 중 비용처리한 금액은 각각 2,275,257천원 및 1,468,333천원입니다.

(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	(21,529,015)	(4,737,490,986)	11,542,842,990

나. 전기말

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

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

가. 당기

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말금액
건 물	11,787,843,218	-	-	(245,000,228)	-	11,542,842,990

나. 전기

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(주1)	기말금액
건 물	12,119,819,205	-	-	(222,171,744)	(109,804,243)	11,787,843,218

(주1) 임대면적의 감소에 기인한 것입니다.

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
매출	3,581,681,984	3,430,785,534
원가	2,613,719,282	2,565,633,657
이익(매출-원가)	967,962,702	865,151,877

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
공정가치(주1)	16,378,513,752	16,494,633,145

(주1) DCF 법을 이용하여 투자부동산의 공정가치를 평가하였으며, WACC(가중평균자본비용)은 당기와 전기 각각 3.92% 및 4.20%를 적용하였습니다.

16. 기타비유동자산

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
장기선급비용	24,151,150	124,151,150
기타비유동자산	195,900,000	-
합 계	220,051,150	124,151,150

17. 매각예정비유동자산과 중단영업

(1) 당기말 현재 관계기업투자주식(지분율 41%)에 대해 지분 전액(41,695주) 매각 계약(2013년 12월 5일)을 체결하였으며, 보고기간종료일 현재 매각이 진행중인 잔여지분에 대해서는 매각예정비유동자산으로 계상하였습니다.

(2) 전기말 현재 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.

(3) 매각예정자산 및 부채

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

가. 당기말

과목	금액
관계기업투자주식	525,477,545

나. 전기말

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
충당부채	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 후의자산·부채입니다(종속기업인 원일산업개발(주)를 포함).

(4) 중단영업

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
매출액	-	1,476,866,182
매출원가	-	2,119,045,239
매출총이익	-	(642,179,057)
판매비와 관리비	-	831,046,754
영업이익	-	(1,473,225,811)
기타수익	-	725,891,658
기타비용	-	2,142,519,392
금융수익	-	204,621,588
금융비용	-	673,301,588
법인세효과반영전 중단영업이익	-	(3,358,533,545)
법인세효과	-	-
중단영업이익	-	(3,358,533,545)

나. 전기에 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	제24(당)기말			제23(전기)말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	882,020,520	-	882,020,520	552,158,504	-	552,158,504
미지급금	12,693,465,499	-	12,693,465,499	12,414,937,788	-	12,414,937,788
예수금	3,091,284,112	-	3,091,284,112	1,503,380,720	-	1,503,380,720
미지급비용	142,351,806	-	142,351,806	75,896,062	-	75,896,062
미납매출세금	7,378,387,842	-	7,378,387,842	5,420,759,584	-	5,420,759,584
예수보증금	9,284,000	-	9,284,000	338,058,600	-	338,058,600
임대보증금	6,161,975,000	515,000,000	6,676,975,000	7,871,959,000	40,000,000	7,911,959,000
합 계	30,358,768,779	515,000,000	30,873,768,779	28,177,150,258	40,000,000	28,217,150,258

19. 차입금

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

구 분	제24(당)기말			제23(전기)말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
담보부차입금(주1)	30,918,157,004	-	30,918,157,004	9,879,468,772	16,270,000,000	26,149,468,772
무담보차입금	903,783,115	242,464,102	1,146,247,217	92,079,211	190,890,158	282,969,369
합 계	31,821,940,119	242,464,102	32,064,404,221	9,971,547,983	16,460,890,158	26,432,438,141

(주1) 담보부차입금에 대해서는 유형자산 및 매출채권및기타채권 등이 담보로 제공되어 있습니다.

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

가. 당기말

차입처	종 류	당기말 현재 이 자율(%)	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	1.76	789,236,250	-	789,236,250
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	-	242,464,102	242,464,102
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	114,546,865	-	114,546,865
한국산업은행	시설자금	4.08~4.77	18,600,000,000	-	18,600,000,000
한국산업은행	시설자금	4.08~4.77	3,500,000,000	-	3,500,000,000
하나은행	시설자금	6.77	7,150,000,000	-	7,150,000,000
하나은행	운전자금	4.79~6.2	1,668,157,004	-	1,668,157,004
합 계			31,821,940,119	242,464,102	32,064,404,221

나. 전기말

차입처	종 류	전기말 현재 이 자율(%)	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	1.76	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

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

연 도	금 액
2014년	31,821,940,119
2015년	51,704,102
2016년	38,280,000
2017년 이후	152,480,000
합 계	32,064,404,221

20. 기타유동부채

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
선수금	1,098,966,572	50,000,000

21. 퇴직급여부채

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
확정급여채무의 현재가치	57,166,154,009	54,206,862,814
사외적립자산의 공정가치	(35,950,563,957)	(34,675,470,708)
퇴직급여부채	21,215,590,052	19,531,392,106

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

구 분	제24(당)기	제23(전)기
기 초	54,206,862,814	48,089,612,847
당기근무원가	11,513,282,298	9,641,190,172
이자원가	1,854,026,541	1,802,618,034
보험수리적손실(이익)	(1,669,018,885)	5,382,363,537
매각예정부채	-	(20,465,246)
급여지급액	(8,738,998,759)	(10,688,456,530)
기 말	57,166,154,009	54,206,862,814

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
기 초	34,675,470,708	33,342,281,830
사외적립자산의 기대수익	1,334,131,792	1,455,080,090
보험수리적이익(손실)	(406,275,113)	(260,104,548)
매각예정부채	-	(19,443,175)
사용자기여금	8,203,516,703	8,068,771,622
퇴직급여지급액	(7,856,280,133)	(7,911,115,111)
기 말	35,950,563,957	34,675,470,708

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
당기근무원가	11,513,282,298	9,641,190,172
이자원가	1,854,026,541	1,802,618,034
사외적립자산의 기대수익	(1,334,131,792)	(1,455,080,090)
합계	12,033,177,047	9,988,728,116

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

구 분	제24(당)기말	제23(전기)말
확정급여채무할인률	3.969%	3.578%
사외적립자산수익률	3.969%	3.578%
미래임금상승률	3.465%	3.483%
사망률	0.024%	0.024%
퇴사률	9.682%	9.682%

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
퇴직연금운용자산	35,949,233,257	34,673,933,008
국민연금전환금	1,330,700	1,537,700
합 계	35,950,563,957	34,675,470,708

22. 충당부채

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

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
하자보증(주1)	135,017,555	115,162,955
복 구(주2)	500,000,000	500,000,000
소 송(주3)	9,354,484,116	9,345,903,509
합 계	9,989,501,671	9,961,066,464

(주1) 연결회사는 출고한 제품에 대한 하자보증 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 태양광발전소의 사업기간 종료 후 철거 및 원상복구를 위하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

(주3) 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).

구분	제24(당)기말	제23(전)기말
법정적립금(주1)	13,145,000,000	13,154,000,000
임의적립금(주2)	33,533,170,850	33,459,263,304
연결미처분이익잉여금	8,248,479,631	(3,604,747,420)
합계	54,926,650,481	43,008,515,884

(주1) 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 8,345,000천원 및 8,354,000천원을 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.

(주2) 임의적립금은 주주총회의 결의에 의거 배당이 가능합니다.

25. 배당금

당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제24(당)기	제23(전기)
배당 받을 주식	32,600,000주	32,600,000주
1주당 배당률	39.60%	5.40%
1주당 배당금액	198원	27원
배당금액	6,454,800,000원	880,200,000원
배당성향(주1)	87.81%	30.66%

(주1) 배당성향은 지배회사의 당기순이익을 기준으로 작성하였습니다.

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	제24(당)기	제23(전기)
주당 배당금 지급액(주1)	198원/주	27원/주
주당 잔여이익(주2)	110원/주	188원/주
기본주당이익	308원/주	215원/주

(주1) 주당 배당금 지급액

구 분	제24(당)기	제23(전기)
배당금 지급액	6,454,800,000	880,200,000
보통주식수	32,600,000주	32,600,000주
주당 배당금 지급액	198원/주	27원/주

(주2) 주당 잔여이익

구 분	제24(당)기	제23(전기)
지배회사 소유주지분 연결당기순이익	10,043,054,020	6,994,519,537
차감 : 보통주 배당금	6,454,800,000	(880,200,000)
잔여이익	3,588,254,020	6,114,319,537
총주식수	32,600,000주	32,600,000주
주당 잔여이익	110원/주	188원/주

(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	제24(당)기	제23(전기)
발전사업분야 매출	169,947,450,023	157,506,420,654
검침사업분야 매출	80,991,198,638	76,235,370,736
자원개발분야 매출	8,468,587,213	1,425,996,020
기타 매출	35,180,820,897	19,203,862,148
합 계	294,588,056,771	254,371,649,558

28. 매출원가

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
발전사업분야 매출원가	139,263,396,060	129,352,724,114
검침사업분야 매출원가	82,647,755,426	70,715,760,963
자원개발분야 매출원가	6,563,427,357	2,239,320,661
기타 매출원가	30,950,656,135	19,379,866,573
합 계	259,425,234,978	221,687,672,311

29. 판매비와관리비

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
인건비	7,683,003,846	7,246,358,559
복리후생비	1,758,474,008	2,725,807,372
여비교통비	302,175,532	261,003,919
통신비	63,380,687	61,276,625
세금과공과	194,880,673	168,587,972
소모품비	68,180,652	97,151,644
피복비	106,427,200	-
도서인쇄비	120,597,254	124,575,380
차량비	125,458,481	132,670,624
운반비	1,186,104,588	314,776,750
지급수수료	3,087,713,739	2,499,305,136
임차료	148,089,061	79,542,139
감가상각비	284,087,316	376,958,187
수선유지비	11,863,651	12,194,118
업무추진비	76,388,751	79,008,595
광고선전비	116,922,000	125,544,727
교육훈련비	77,728,898	70,651,453
사업개발비	340,322,175	312,965,704
대손상각비	5,022,355	744,119,112
보험료	24,942,887	18,213,314
포상비	46,452,850	40,431,000
무형상각비	92,204,064	99,005,836
잡비	207,385,039	198,176,589

연구개발비	1,174,524,972	614,110,851
합 계	17,302,330,679	16,402,435,606

30. 기타수익

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

구 분	제24(당)기	제23(전)기
자산처분이익	227,522,068	15,914,014
소송충당부채환입액	87,332,360	-
대손충당금환입액	822,319,454	-
기타수익	550,585,873	441,970,802
합 계	1,687,759,755	457,884,816

31. 기타비용

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
자산처분손실	-	10,148,942
기부금	16,175,900	10,396,000
기타대손상각비	4,590,086,578	1,039,421,630
매출채권처분손실(주1)	976,187,316	54,738,161
재고자산매각손실	74,454,280	272,000
소송충당부채전입액(주2)	501,468,993	7,277,040,048
기타비용	1,210,382,832	66,470,326
합 계	7,368,755,899	8,458,487,107

(주1) 에스코사업 팩토링 관련하여 금융기관에 매각한 채권잔액과 매각금액의 차이입니다.

(주2) 위탁원 퇴직금 소송관련 충당부채전입액 입니다. 보고기간말 현재 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.

32. 금융수익

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
이자수익	1,569,249,874	1,788,745,676
외화환산이익	24,869,291	47,286,843
외환차익	172,515,931	152,459,618
배당금수익	808,650	-
합 계	1,767,443,746	1,988,492,137

33. 금융비용

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
이자비용	662,787,614	635,244,103
외화환산손실	132,695,960	89,895,305
외환차손	257,625,679	167,458,608
기타금융비용	-	253,239
합 계	1,053,109,253	892,851,255

34. 법인세비용

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
당기법인세비용	4,907,531,693	6,364,645,241
당기법인세부담액	5,182,475,462	5,117,409,891
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(274,943,769)	1,247,235,350
이연법인세비용	(1,689,959,784)	(5,936,032,028)
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,689,959,784)	(5,936,032,028)
당기 발생한 세무상 결손금에 대한 이연법인세 변동	-	-
법인세비용	3,217,571,909	428,613,013

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

구 분	제24(당기)	제23(전기)
법인세비용차감전순손익	13,102,472,270	9,356,535,086
적용세율에 따른 법인세(A)	2,882,543,899	2,058,437,719
조정사항(B)	335,028,010	(1,629,824,706)
- 법인세 추납액 및 환급액	(186,828,321)	(1,155,507,643)
- 비과세수익 · 비용	-	-
- 비공제비용으로 인한 효과	830,668,455	18,674,663
- 당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	-
- 세액공제	(216,382,489)	(529,247,654)
- 기 타	(92,429,635)	36,255,928
법인세비용(C=A+B)	3,217,571,909	428,613,013
유효세율(주1)	24.56%	4.58%

(주1) 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	제24(당기)	제23(전기)
보험수리적손익	274,943,769	(1,247,235,350)
합 계	274,943,769	(1,247,235,350)

(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						
확정급여채무	9,462,397,326	-	485,260,111	363,859,897	-	10,311,517,334
퇴직보형예치금	(7,572,086,055)	-	(153,843,720)	(88,916,128)	-	(7,814,845,903)
미수수익	(8,522,740)	-	3,832,318	-	-	(4,690,422)
지분법평가손실(손익)	513,386,413	-	(513,386,413)	-	-	-
지분법손상차손	1,678,171,126	-	(1,678,171,126)	-	-	-
미지급급여	1,255,296,524	-	290,158,601	-	-	1,545,455,125
하자보증충당금	25,335,850	-	4,368,012	-	-	29,703,862
대손충당금	1,088,288,297	-	872,042,650	-	-	1,960,330,947
외화환산손실	19,343,258	-	9,849,853	-	-	29,193,111
외화환산이익	(9,567,080)	-	4,095,836	-	-	(5,471,244)
연구개발준비금	(781,000,000)	-	-	-	-	(781,000,000)
복구충당부채	110,000,000	-	-	-	-	110,000,000
복구충당부채 감가상각비 시부인	(107,555,556)	-	7,333,333	-	-	(100,222,223)
소송충당부채	2,056,098,772	-	1,887,734	-	-	2,057,986,506
종속기업투자손상차손	-	-	370,890,240	-	(370,890,240)	-
지급보증충당부채	-	-	818,400,000	-	(818,400,000)	-
합 계	7,729,586,135	-	522,717,429	274,943,769	(1,189,290,240)	7,337,957,093

나. 전기

구 분	기 초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	조정사항	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
확정급여채무	7,640,607,903	-	631,508,362	1,190,281,061	-	9,462,397,326
퇴직보형예치금	(7,288,641,742)	-	(340,398,602)	56,954,289	-	(7,572,086,055)
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

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고있습니다. 연결회사의 경영진은 자본 구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본 구조를 유지하고있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기 및 전기말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	제24(당)기말	제23(전)기말
차입금및사채 총계	32,064,404,221	26,432,438,141
현금및현금성자산등(주1)	(47,441,455,440)	(41,033,212,876)
순차입금및사채	(15,377,051,219)	(14,600,774,735)
자기자본총계	78,191,328,887	66,804,101,349
자기자본 대비 순차입금및사채 비율	(-)19.67%	(-)21.86%

(주1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어있습니다.

(2) 금융위험관리

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

가. 신용위험

신용위험은 계약상대방에 계약상의 의무를 불이행하여 연결회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태,과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험관리

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

② 손상 및 충당금설정정책

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

금융자산의 장부금액은 신용위험의 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간 말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위 : 원).

구분	제24(당)기말	제23(전)기말
현금및현금성자산	33,606,882,572	32,552,287,671
기타금융자산	13,834,572,868	8,480,925,205
대여금및수취채권(매출채권 등 포함)	51,429,779,795	43,372,385,024

당기 및 전기말 현재 회계기간 중 담보권을 행사하여 취득하거나 기타 신용보강을 요구하여 보유하게된 금융자산이나 비금융자산은 없습니다.

나. 시장위험

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

다. 민감도분석

① 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

(가) 확정급여채무(단위 : 원).

구 분	자산 또는 부채 항목의 변동	제24(당)기		제23(전)기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상승율	확정급여채무증감	16,498,168,545	(16,498,168,545)	15,563,268,106	(15,563,268,106)
할인율	확정급여채무증감	(14,403,163,016)	14,403,163,016	(15,150,045,504)	15,150,045,504

(나) 사외적립자산(단위 : 원).

구 분	자산 또는 부채항목의 변동	제24(당)기		제23(전)기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
기대수익율	사외적립자산증감	9,057,503,970	(9,057,503,970)	9,690,870,041	(9,690,870,041)

② 경영자의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

연결회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	제24(당)기말	제23(전)기말	제24(당)기말	제23(전)기말
USD	2,494,688.39	2,929,279.03	755,250.00	1,189,236.02
RP(주1)	22,785,044,442.00	1,907,000.00	-	-
JPY	88,282,841.02	14,000,000.00	-	-

(주1) 인도네시아 현지법인 출자에 따른 루피화 증가에 기인합니다.

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

구 분	제24(당)기		제23(전기)	
	10%증가	10%감소	10%증가	10%감소
법인세비용차감전 순이익 증가(감소)	247,269,194	(247,269,194)	242,446,668	(242,446,668)
자본의 증가(감소)	247,269,194	(247,269,194)	242,446,668	(242,446,668)

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

(나) 이자율위험

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

구 분	제24(당)기말	제23(전기)말
단기차입금	31,821,940,119	9,971,547,983
장기차입금	242,464,102	16,460,890,158
합 계	32,064,404,221	26,432,438,141

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

구 분	제24(당)기		제23(전기)	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
법인세비용차감전 순이익 증가(감소)	(320,644,042)	320,644,042	(264,324,381)	264,324,381
자본의 증가(감소)	(250,102,353)	250,102,353	(206,173,017)	206,173,017

라. 유동성위험

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

단기 및 전기말 현재 연결회사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다(단위 : 원).

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금및사채	31,821,940,119	51,704,102	38,280,000	152,480,000	32,064,404,221
매입채무및기타채무	30,358,768,779	-	-	-	30,358,768,779
합 계	62,180,708,898	51,704,102	38,280,000	155,527,330	62,423,173,000

② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 3년	3년 이상	합 계
차입금및사채	9,971,547,983	16,270,000,000	63,553,832	127,336,326	26,432,438,141
매입채무및기타채무	28,177,150,258	-	-	-	28,177,150,258
합 계	38,148,698,241	16,270,000,000	63,553,832	127,336,326	54,609,588,399

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

① 당기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	33,606,882,572	-	-	-	33,606,882,572
기타금융자산	13,834,572,868	-	-	-	13,834,572,868
비유동기타금융자산	-	-	-	1,347,180,940	1,347,180,940
대여금및수취채권	4,341,658,007	1,596,396,133	4,790,742,649	471,365,2131	15,442,448,920
매출채권및기타채권	36,716,991,360	2,500,541,765	84,327,234	6,200,162,422	45,502,022,781
합 계	88,500,104,807	4,096,937,898	4,875,069,883	14,725,906,903	109,733,108,081

② 전기말

구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	32,552,287,671	-	-	-	32,552,287,671
기타금융자산	8,480,925,205	-	-	-	8,480,925,205
비유동기타금융자산	-	-	-	188,782,148	188,782,148
대여금및수취채권	5,705,563,059	1,458,652,966	2,810,832,062	1,184,617,790	11,159,665,877
매출채권및기타채권	29,331,909,987	72,565,000	2,815,663,831	6,128,059,422	38,348,198,240
합 계	76,070,685,922	1,531,217,966	5,626,495,893	7,501,459,360	90,729,859,141

36. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
지배회사	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
관계기업	한산에이엠에스테크㈜
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술, 한전병원, 한전원자력연료

(2) 연결실체 내의 거래와 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(3) 당기 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기말

회사명	구분	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	선수금	미지급금
자유총연맹	대주주	-	197,000,000	-	-	-
한국전력	주요 주주	8,053,055,859	554,376,538	-	-	41,815,730
한국남동발전	한전자회사	2,403,693,939	2,092,000	-	-	917,000
한국남부발전	한전자회사	4,478,761,400	-	-	-	-
한국동서발전	한전자회사	6,675,062,542	137,746	-	-	-
한국서부발전	한전자회사	2,365,763,778	-	548,202,805	903,208,672	27,977,954
한국중부발전	한전자회사	5,155,024,559	-	-	-	941,270
한전KPS	한전자회사	216,088,933	-	-	-	-
한국전력거래소	한전자회사	20,368,586	-	-	-	-
한전원자력연료	한전자회사	191,696,743	-	-	-	-
한국전력기술	한전자회사	33,646,800	-	-	-	-
합 계		29,593,163,139	753,606,284	548,202,805	903,208,672	71,651,954

나. 전기말

회사명	구분	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
자유총연맹	대주주	-	197,000,000	-	-
한국전력	주요 주주	8,279,576,956	485,197,552	-	43,479,860
한국남동발전	한전자회사	2,182,235,619	2,092,000	-	-
한국남부발전	한전자회사	3,006,963,190	-	-	-
한국동서발전	한전자회사	3,343,352,600	-	-	59,049,845
한국서부발전	한전자회사	2,027,816,133	-	537,192,873	11,939,789
한국중부발전	한전자회사	2,514,959,528	-	-	-
한전KPS	한전자회사	285,830,600	-	-	-
한국전력거래소	한전자회사	16,055,190	-	-	-
한국수력원자력	한전자회사	75,350,000	-	-	-
합 계		21,732,139,816	684,289,552	537,192,873	114,469,494

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

구 분	제24(당)기말		제23(전)기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	300,370,720	690,239,980	378,243,200	806,374,590
합 계	990,610,700		1,184,617,790	

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
단기종업원급여	830,932,420	898,331,940
퇴직급여	72,115,793	82,206,198
합 계	903,048,213	980,538,138

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당기

회사명	구분	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
자유총연맹	대주주	-	-	-	18,708,000	7,200,000	114,000,000
한국전력	주요 주주	81,181,711,911	3,870,731	-	340,074,807	2,555,567,844	523,035,295
한국남동발전	한전자회사	24,057,338,541	-	-	-	41,774,776	70,971,927
한국남부발전	한전자회사	28,932,033,710	-	-	-	78,100,586	63,758,204
한국동서발전	한전자회사	38,971,741,076	-	-	-	105,764,635	1,132,907
한국서부발전	한전자회사	27,799,009,350	-	9,058,710,517	-	141,605,175	102,312,216
한국중부발전	한전자회사	28,885,554,422	40	-	-	73,505,108	29,827,186
한국수력원자력	한전자회사	142,137,000	-	-	-	7,792,000	2,795,150
한전KPS	한전자회사	1,568,412,333	316,731	-	-	-	-
한국전력거래소	한전자회사	444,414,201	109	-	456,525	-	63,410
한전원자력연료	한전자회사	377,141,612	-	-	-	-	9,100,000
한국전력기술	한전자회사	30,588,000	-	-	-	-	-
한산AMSTE크(주)	관계기업	-	138,702,630	17,400,000	-	-	-
합 계		232,390,082,156	142,890,241	9,076,110,517	340,531,332	3,004,110,124	802,996,295

나. 전기

회사명	구 분	매출등 수익		매입등 비용			
		매 출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
자유총연맹	대주주	-	-	-	18,738,171	7,200,000	117,000,000
한국전력	주요주주	72,098,282,697	-	-	201,252,988	2,374,779,328	480,621,820
한국남동발전	한전자회사	23,496,142,089	-	-	-	44,768,632	20,191,381
한국남부발전	한전자회사	25,991,372,251	-	-	-	47,651,876	85,581,798
한국동서발전	한전자회사	33,397,663,019	-	-	10,500	69,857,792	11,189,919
한국서부발전	한전자회사	25,865,397,288	5,999,152	8,777,754,956	-	127,467,000	45,954,916
한국중부발전	한전자회사	27,316,743,931	-	-	-	54,020,390	20,270,633
한국수력원자력	한전자회사	68,500,000	-	-	3,532,880	7,792,000	-
한전KPS	한전자회사	3,370,252,168	4,041,495	-	-	-	-
한전KDN	한전자회사	38,750,000	-	-	-	-	1,318,200
한국전력거래소	한전자회사	80,864,810	22	-	337,899	-	16
한전원자력연료	한전자회사	2,240,000	-	-	-	-	-
한국전력기술	한전자회사	110,818,182	-	-	-	-	-
한산AMSTE크(주)	관계기업	-	-	57,960,000	-	-	-
합 계		211,837,026,435	10,040,669	8,835,714,956	223,872,438	2,733,537,018	782,128,683

37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 당기말 현재 연결회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

가. 연결회사가 피고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	사건	현황	원고	피고	소송가액
서울중앙지방법원	임금청구	1심 계류중	강금득외 35명	회사	326,000,000
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	이경순	회사	132,596,287
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	백양솔라텍	회사	2,070,342,123
서울중앙지법	구상금	2심 계류중	삼성화재해상보험	회사	455,410,079
춘천지방법원	손해배상청구	1심 계류중	이형섭	회사	56,000,000
합 계					3,040,348,489

나. 연결회사가 원고인 소송은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	사 건	현 황	원 고	피 고	소송가액
서울고등법원외	공사대금	2심 계류중	회사	백양솔라텍	4,919,090,559
서울중앙지방법원	주식양도철회	1심 계류중	회사	홍기표	8,000,000,000
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	회사	이경순	57,409,737
합 계					12,976,500,296

(2) 상기한 소송사건 이외에 당기말 현재 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 아래와 같습니다.

구 분	사건	현황	원고	피고	소송가액
대법원5건	위탁원퇴직금 청구	3심계류중	김정숙외 107명	회사	1,882,494,932
서울중앙지법등 5건	위탁원퇴직금 청구	2심계류중	김한복외 15명	회사	250,019,255
서울중앙지법등 17건	위탁원퇴직금 청구	1심계류중	서인순외 623명	회사	8,163,217,395
합 계					10,295,731,582

연결회사는 상기와 같이 총 27건(소송가액 : 10,296백만원)의 위탁원 퇴직금 청구소송이 진행중이며, 주석 22에서 표시하는 바와 같이 9,354백만원(전기 : 9,346백만원)의 충당부채를 인식하였습니다. 위 소송의 결과는 예측할 수 없습니다..

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	129,080,022,048
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	12,440,697,785
합 계			141,520,719,833

(4) 당기말 현재 연결회사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

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

(5) 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
양주골프클럽(주)	하나은행	시설자금대출	7,150,000,000
양주골프클럽(주)	하나은행	운전자금대출	1,500,000,000
양주골프클럽(주)	하나은행	운전자금대출	200,000,000
대한광물(주)	산업은행	시설자금대출	18,600,000,000
대한광물(주)	산업은행	시설자금대출	3,500,000,000

(6) 전기 및 당기말 현재 산업은행의 장기차입금에 대하여 연결회사 보유 부동산(강원도 양양군 서면 장승리 420번지 외 35필지)에 채권최고액 10,000,000천원이 담보로 설정되어 있습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 임대보증금과 관련 해서 근저당설정되어 있으며, 해당 보증금 2,826백만원에 대한 근저당설정액은 3,926백만원입니다.

(8) IBK캐피탈의 미지급금과 관련하여 연결회사 보유 건설장비(로더)에 대하여 171,500천원이 근저당설정 되어 있으며, 두산캐피탈에 연결회사보유 건설장비(굴삭기)에 대하여 50,000천원이 근저당설정 되어 있습니다. 또한, 현대케미셀에 연결회사보유 건설장비 (굴삭기)에 대하여 99,890천원 및 건설장비(로더) 에 245,300천원이 설정 되어 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결회사는 차량운반구에 대해서 메리츠종합금융증권(주)와 2건의 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며 동 운용리스계약에 따라 향후 지급할 최소 리스료는 다음과 같습니다(단위 : 원).

연 도	금 액
2014년	48,486,000
2015년	48,486,000
2016년	36,375,500
합계	133,347,500

(10) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	강진발전소	287,475,000	동부화재해상보험(주)
	코레일발전소	5,011,264,163	삼성화재해상보험(주)
	한산빌딩	1,620,000,000	엘아이지손해보험(주)
차량보험	정비차량외	3,100,000,000	삼성화재해상보험
	정비차량외	1,600,000,000	현대해상

합 계	11,618,739,163
-----	----------------

38. 영업에서 창출된 현금흐름

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

구 분	제24(당)기	제23(전기)
당기순이익	9,884,900,361	5,569,388,528
조정사항 :		
이자비용	662,787,614	635,244,103
감가상각비	2,987,483,861	1,600,079,684
무형자산상각비	182,544,962	198,609,109
퇴직급여	12,033,177,047	9,988,728,116
재고자산처분손실	74,454,280	-
대손상각비	5,022,355	744,119,112
대손충당금 환입	(822,319,454)	-
기타의대손상각비	4,590,086,578	1,046,367,385
유형자산처분손실	-	10,148,942
매출채권처분손실	976,187,316	54,738,161
총당부채환입액	(87,332,360)	-
총당부채전입액	501,468,993	7,277,040,048
외화환산손실	-	17,809,198
잡손실	11,814,000	-
법인세비용	3,217,571,909	309,356,642
이자수익	(1,569,249,874)	(1,788,745,676)
투자주식처분이익	(174,435,020)	-
배당금수익	(808,650)	-
지분법이익	(208,642,807)	-
지분법손실	-	20,045,146
유형자산처분이익	(53,087,048)	(15,914,014)
외화환산이익	(24,869,291)	(43,486,728)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(8,081,611,450)	(4,079,194,007)
기타수취채권의 감소(증가)	(372,270,825)	(2,424,099,424)
재고자산의 감소(증가)	(145,669,175)	(724,191,770)
기타유동자산의 감소(증가)	(2,160,841,990)	(1,691,708,639)
이연법인세자산의 감소(증가)	391,629,042	(388,918,148)
기타비유동자산의 감소(증가)	(95,900,000)	823,098,916
매입채무의 증가(감소)	329,862,016	(83,947,923)

기타지급채무의 증가(감소)	1,868,671,719	5,040,029,261
기타유동부채의 증가(감소)	1,048,966,572	18,700,990
총당부채의 증가(감소)	(385,701,426)	(2,228,297,382)
확정급여채무에서 퇴직금의(지급)	(8,738,998,759)	(8,988,398,930)
사외적립자산의 감소(증가)	(347,236,570)	(100,047,253)
영업에서 창출된 현금흐름	15,497,653,926	10,796,553,447

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

내역	제24(당)기	제23(전기)
장기대여금의 유동성 대체	300,370,720	378,243,200
장기선급비용의 유동성 대체	100,000,000	-
장기차입금의 유동성 대체	16,292,467,654	92,079,211
건설중인자산 본계정 대체	5,878,300,355	-

39. 비용의 성격별 분류

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

구 분	제24(당)기			제23(전기)		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
원재료와 소모품의 사용액	38,707,590,788	-	38,707,590,788	27,427,412,686	-	27,427,412,686
종업원급여(주1)	130,335,606,454	7,069,733,667	137,405,340,121	114,338,641,292	6,700,950,648	121,039,591,940
퇴직급여	11,417,996,108	613,270,179	12,031,266,287	10,074,158,596	557,103,547	10,631,262,143
복리후생비	30,981,232,912	1,758,474,008	32,739,706,920	27,924,364,973	2,725,807,372	30,650,172,345
지급수수료	26,138,682,184	3,087,713,739	29,226,395,923	26,868,941,831	2,496,027,036	29,364,968,867
감가상각비와 기타 상각비	2,793,737,443	376,291,380	3,170,028,823	1,330,753,598	467,935,195	1,798,688,793
기타비용(주2)	19,050,389,089	4,396,847,706	23,447,236,795	13,723,399,335	3,454,611,808	17,178,011,143
합 계	259,425,234,978	17,302,330,679	276,727,565,657	221,687,672,311	16,402,435,606	238,090,107,917

(주1) 인건비성 복리후생비는 복리후생비 부분에 포함되어 있습니다.

40. 후속사건

당기말 현재 관계기업인 한산AMS텍크의 지분매각(지분 41% 전량)에 따른 주식양수도 계약을 체결(2013.12.05)하였으며, 2014년 1월 3일에 잔여 지분 양도에 따른 잔금 입금이 완료되었습니다(단위 : 원).

관계회사명	본점 소재지	매각일	지분율	장부금액	양수도금액
한산AMS텍크	경기도 의왕시	2014.1.3	41%	525,477,545	700,080,450

(*) 보고기간말 잔여지분(20.5%)에 대해서는 매각예정비유동자산으로 계정대체하였으며 매각완료일은 잔금 입금일입니다.