

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기재무제표 검토보고서	2
반 기 재 무 제 표.....	4
반기재무제표에 대한 주석	10

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 24 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

삼화회계법인

반기재무제표 검토보고서

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 한전산업개발 주식회사 (이하"회사")와 그 종속기업(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2013년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2013년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서, 반기연결포괄손익계산서와 2013년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에는 영향이 없지만, 반기검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가되는 사항으로 주석 17 및 40에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2013년 2월 7일자로 종속기업인 한산산업개발(주)의 지분 전체를 매각하였습니다.

기타사항

비교표시된 2012년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결손익계산서,

반기연결포괄손익계산서, 2012년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표와 반기연결재무제표에 대한 주석에 포함된 동 보고기간의 정보는 검토받지 아니한 것입니다.

본인은 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2013년 3월 5일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

2013년 8월 8일

서울특별시 서초구 서초동 1340-6 남강빌딩 10층
삼 화 회 계 법 인
대표이사 구병주

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 반기연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

반기연결재무상태표

제 24 기 반기 : 2013년 06월 30일 현재

제 23 기 : 2012년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제24기 반기말	제23기말
자 산			
I. 유동자산		93,043,948,351	96,089,781,586
1. 현금및현금성자산	2,3,5,6,7,35	25,761,774,554	32,552,287,671
2. 기타금융자산	2,3,5,6,8,35	20,806,920,985	8,480,925,205
3. 매출채권및기타채권	2,3,5,6,10,35,36	40,429,787,338	36,976,944,133
4. 재고자산	2,9	1,179,337,182	801,494,050
5. 기타유동자산	11	4,866,128,292	2,888,069,960
6. 매각예정비유동자산	2,17	-	14,390,060,567
II. 비유동자산		77,386,871,584	70,128,751,370
1. 기타금융자산	2,3,5,6,8,35	1,032,555,440	188,782,148
2. 매출채권및기타채권	2,3,5,6,10,35,36	10,705,284,931	6,395,440,891
3. 관계기업투자	12	1,060,481,358	842,312,283
4. 유형자산	2,13	44,727,200,409	41,566,472,557
5. 무형자산	2,14	1,528,891,507	1,494,162,988
6. 투자부동산	2,15	11,665,343,102	11,787,843,218
7. 이연법인세자산	2,3,34	6,579,226,813	7,729,586,135
8. 기타비유동자산	16	87,888,024	124,151,150
자 산 총 계		170,430,819,935	166,218,532,956
부 채			
I. 유동부채		39,430,184,620	53,421,082,879
1. 매입채무및기타채무	2,5,6,18,36	26,563,277,641	28,177,150,258
2. 차입금	2,5,6,19,37	9,137,952,106	9,879,468,772
3. 유동성장기부채	2,5,6,19,37	98,281,680	92,079,211
4. 미지급법인세		2,145,761,029	3,076,686,872
5. 기타유동부채	20	1,484,912,164	50,000,000
6. 매각예정비유동부채	17	-	12,145,697,766
II. 비유동부채		53,311,071,078	45,993,348,728
1. 매입채무및기타채무	2,5,6,18	640,000,000	40,000,000
2. 차입금	2,5,6,19,37	18,739,018,810	16,460,890,158
3. 퇴직급여부채	2,3,21	24,189,882,088	19,531,392,106
4. 총당부채	2,3,22,37	9,742,170,180	9,961,066,464

부 채 총 계		92,741,255,698	99,414,431,607
자 본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분		70,626,253,943	59,269,629,216
1. 납입자본금	1,23	16,300,000,000	16,300,000,000
2. 연결이익잉여금	24	54,317,536,677	43,008,515,884
3. 기타포괄손익누계액	2	8,717,266	(38,886,668)
Ⅱ. 비지배지분	1,2	7,063,310,294	7,534,472,133
자 본 총 계		77,689,564,237	66,804,101,349
부 채 및 자 본 총 계		170,430,819,935	166,218,532,956

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결손익계산서

제24기 반기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 06월 30일까지

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제24기 반기		제23기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	2,4,15,27,36	81,157,565,222	140,902,096,114	67,563,294,739	121,770,034,712
II. 매출원가	14,15,28,36,39	66,781,197,280	120,809,455,259	56,370,692,969	102,216,015,197
III. 매출총이익		14,376,367,942	20,092,640,855	11,192,601,770	19,554,019,515
판매비와관리비	14,29,39	4,234,238,400	8,198,161,190	4,550,310,516	8,735,322,084
IV. 영업이익		10,142,129,542	11,894,479,665	6,642,291,254	10,818,697,431
기타수익	30	151,165,117	412,020,551	109,489,494	195,341,413
기타비용	31	452,068,689	653,711,949	5,339,531,511	7,286,640,287
금융수익	6,25,32	413,678,170	825,809,198	453,441,605	1,036,114,466
금융비용	6,33	72,734,004	453,034,779	153,024,155	417,169,129
V. 법인세비용차감전순이익	35	10,182,170,136	12,025,562,686	1,712,666,687	4,346,343,894
VI. 법인세비용	2,3,34	2,219,017,933	2,971,952,274	(2,159,825,503)	(1,193,597,266)
VII. 계속사업손익		7,963,152,203	9,053,610,412	3,872,492,190	5,539,941,160
VIII. 중단사업손익		-	-	(182,252,455)	(678,693,062)
IX. 당기순이익		7,963,152,203	9,053,610,412	3,690,239,735	4,861,248,098
당기순이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		7,748,365,337	9,565,007,738	3,959,381,198	5,309,874,691
2. 비지배지분		214,786,866	(511,397,326)	(269,141,463)	(448,626,593)
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익	26	238	293	121	163

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제24기 반기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 06월 30일까지

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24기 반기		제23기 반기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 당기순이익		7,963,152,203	9,053,610,412	3,690,239,735	4,861,248,098
II. 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익항목		2,094,543,483	914,121,564	(802,205,172)	(1,264,117,904)
1. 보험수리적손익	21	2,070,818,016	856,255,386	(802,133,738)	(1,264,263,444)
2. 해외사업장환산차이		23,725,467	57,866,178	-	-
3. 중단사업관련기타포괄손익		-	-	(71,434)	145,540
III. 총포괄손익		10,057,695,686	9,967,731,976	2,888,034,563	3,597,130,194
총포괄이익의 귀속					
1. 지배기업 소유주지분		11,140,639,010	10,438,893,814	4,229,084,008	4,040,590,238
2. 비지배지분		(1,082,943,324)	(471,161,838)	(1,341,049,445)	(443,460,044)

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제24기 반기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 06월 30일까지

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배회사 소유주지분				비지배지분	총계
	납입자본금	이익잉여금	기타포괄손익누계	소계		
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	-	4,040,590,237	-	4,040,590,237	(443,460,043)	3,597,130,194
1. 연결당기순이익	-	5,304,708,141	-	5,304,708,141	(443,460,043)	4,861,248,098
2. 보험수리적손익	-	(1,264,117,904)	-	(1,264,117,904)	-	(1,264,117,904)
II. 자본에 직접 인식된 주주의 거래	-	(6,825,753,520)	-	(6,825,753,520)	5,400,000,000	(1,425,753,520)
1. 이익잉여금 조정	-	1,682,846,480	-	1,682,846,480	-	1,682,846,480
2. 연차배당	-	(8,508,600,000)	-	(8,508,600,000)	-	(8,508,600,000)
3. 연결실체의 변동	-	-	-	-	5,400,000,000	5,400,000,000
2012.06.30(제23기 반기말)	16,300,000,000	46,113,119,921	-	62,413,119,921	8,530,883,823	70,944,003,744
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	-	10,412,288,682	26,605,133	10,438,893,815	(471,161,839)	9,967,731,976
1. 연결당기순이익	-	9,565,007,738	-	9,565,007,738	(511,397,326)	9,053,610,412
2. 보험수리적손익	-	847,280,944	-	847,280,944	8,974,442	856,255,386
3. 해외사업장환산차이	-	-	26,605,133	26,605,133	31,261,045	57,866,178
II. 자본에 직접 인식된 주주의 거래	-	917,730,912	-	917,730,912	-	917,730,912
1. 연차배당	-	(880,200,000)	-	(880,200,000)	-	(880,200,000)
2. 연결실체의 변동	-	1,797,930,912	-	1,797,930,912	-	1,797,930,912
2013.06.30(제24기 반기말)	16,300,000,000	54,317,536,677	8,717,266	70,626,253,943	7,063,310,294	77,689,564,237

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결 현금흐름표

제24기 반기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 06월 30일까지

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

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제24기 반기		제23기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,318,981,977		11,686,149,374
1. 영업에서 창출된 현금흐름	9,776,669,294		13,366,772,082	
2. 이자의 수취	737,338,880		945,230,583	
3. 이자의 지급	(276,527,059)		(191,845,394)	
4. 배당금 수입	808,650		-	
5. 법인세 부담액	(3,919,307,788)		(2,434,007,897)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,829,975,727)		453,095,394
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	4,187,225,290		13,741,028,813	
가. 기타금융자산의 감소	-		6,706,635,079	
나. 매출채권및기타채권의 감소	-		663,930,000	
다. 유형자산의 처분	144,931,577		857,493,251	
라. 무형자산의 처분	-		112,970,483	
마. 연결범위의 변동	4,042,293,713		5,400,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(18,017,201,017)		(13,287,933,419)	
가. 기타금융자산의 증가	12,325,995,780		-	
나. 매출채권및기타채권의 증가	795,999,721		417,802,585	
다. 유형자산의 취득	4,801,887,400		12,870,130,834	
라. 무형자산의 취득	93,318,116		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		662,614,455		(4,538,353,316)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	3,248,615,756		8,623,766,403	
가. 차입금의 차입	3,248,615,756		8,623,766,403	
나. 유상증자	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(2,586,001,301)		(13,162,119,719)	
가. 차입금의 상환	1,705,801,301		4,653,519,719	
나. 배당금의 지급	880,200,000		8,508,600,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(6,848,379,295)		7,600,891,452
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		57,866,178		-
VI. 기초 현금및현금성자산		32,552,287,671		31,075,948,801
VII. 기말 현금및현금성자산		25,761,774,554		38,676,840,253

"첨부된 반기연결재무제표에 대한 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기재무제표에 대한 주석

제 24 기 반기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 23 기 반기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

한전산업개발 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1027호 연결재무제표와 별도재무제표에 의한 지배회사인 한전산업개발 주식회사(이하 "회사")와 양주골프클럽 주식회사 등 6개의 종속회사(이하 한전산업개발 주식회사와 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 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.

당반기 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당반기말		전기말	
	보통주식수(주)	지분율	보통주식수(주)	지분율
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	10,106,000	31.00%
한국전력공사	9,454,000	29.00%	9,454,000	29.00%
우리사주	841,340	2.58%	936,370	2.87%
기 타	12,198,660	37.42%	12,103,630	37.13%
합 계	32,600,000	100%	32,600,000	100%

(2) 종속기업의 현황

1) 당반기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기말 현재 소유 지분율	직접 지분 투자기업	주요 영업활동
(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(주)	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) 당반기 및 전기말의 연결대상 종속기업의 재무정보는 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

회사명	자산총계	부채총계	총수익	총비용	당기순손익
양주골프클럽(주)	10,492,218,623	9,022,360,787	177,694,598	466,458,863	(288,764,265)
한산기전(주)	1,173,216,626	271,572,932	1,263,214,530	1,048,114,763	215,099,767
에이치에스아이(주)	1,309,208,005	199,552,251	781,061,726	706,689,165	74,372,561
대한광물(주)	26,575,880,913	22,644,033,327	3,559,578,578	4,545,288,819	(985,710,241)
한국바이오연료(주)	9,752,559,555	3,338,990	90,516,580	28,991,931	61,524,649
PT. K B F I	2,171,822,475	227,507,530	2,538,353	116,605,728	(114,067,375)
합 계	51,474,906,197	32,368,365,817	5,874,604,365	6,912,149,269	(1,037,544,904)

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(주)	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)	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)

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결회사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 연결회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 연결회사의 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다. 연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 다음에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었습니다. 2012 회계연도 이후에 적용되나 연결회사가 조기 도입하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 연결재무제표에 유의적 영향을 주지 않을 것으로 예상됩니다.

(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 존재여부 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 지배회

사의 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.

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

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토하였습니다.

(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 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 비파생 금융자산입니다. 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 보상의대부분이 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 않습니다. 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 아

니한 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 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 디자인 비용, 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요등을 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 제시된개별 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 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 않습니다.

나. 기타의무형자산

기타의무형자산은 컴퓨터소프트웨어등을 포함하고 있으며 취득원가로 계상되며 4년내지 15년의 추정된 경제적 내용연수 동안 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 내용연수 동안 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 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속사용이 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 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 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거사건은 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) 제·개정된 기준서 적용

연결회사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 당반기부터 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 당사의 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 측정한 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 당사의 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 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 당사의 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 당사의 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 당사의 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 측정을 위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 당사의 재무제표에 미치는 중요

한 영향은 없습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제 1032호의 개정사항등 당반기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 요약반기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

나. 반기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 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 약정기간 중 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 당반기부터 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

다. 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 당기부터 개정 기준서를 적용하여 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 금액을 영업이익으로 표시하였는 바 이러한 표시방법의 변경에 따라 당기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 242백만원 증가하였습니다. 또한 비교표시된 전기 포괄손익계산서에는 당기의 표시방법에 일치시켜 재작성하였는 바 전기 영업이익은 종전의 방법에 비하여 7,091백만원 증가하였습니다

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 중간재무제표의 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 부문별 보고

연결회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특

성 등을 고려하여 연결회사 전체를 단일보고부문으로 결정하였습니다(단위 : 원).

(1) 단일보고부문 매출액 및 영업손익

보고부문	구 분	당반기	전반기
한전산업개발 연결회사	총부문매출액	140,902,096,114	121,770,034,712
	영업이익	11,894,479,665	10,818,697,431

(2) 단일보고부문 자산 및 부채

보고부문	구 분	당반기말	전기말
한전산업개발 연결회사	총자산	170,430,819,935	166,218,532,956
	총부채	92,741,255,698	99,414,431,607

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

보고부문	구 분	당반기	전반기
한전산업개발 연결회사	용역의 제공	131,644,520,437	119,416,200,657
	재화의 판매	9,257,575,677	2,353,834,055
	합 계	140,902,096,114	121,770,034,712

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

보고부문	구 분	당반기	전반기
한전산업개발 연결회사	매출	140,902,096,114	121,770,034,712
	용역매출	131,644,520,437	119,416,200,657
	재화의 판매 매출	9,257,575,677	2,353,834,055
	매출원가	120,809,455,259	102,216,015,197
	용역원가	111,904,007,760	99,345,216,854
	재화의 판매 원가	8,905,447,499	2,870,798,343
	매출총이익	20,092,640,855	19,554,019,515
	판매비와관리비	8,198,161,190	8,735,322,084
	영업이익	11,894,479,665	10,818,697,431

(5) 지역에 대한 정보

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

보고부문	외부고객으로부터의 수익		자산	
	당반기	전반기	당반기말	전기말
국내	136,773,337,687	118,415,578,956	170,295,553,387	166,081,445,096
해외(주1)	4,128,758,427	3,354,455,756	135,266,548	137,087,860
합 계	140,902,096,114	121,770,034,712	170,430,819,935	166,218,532,956

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

(6) 주요 고객에 대한 정보

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

가. 당반기

구 분		당반기
한국전력공사	검침용역	43,412,639,867
한국동서발전	발전용역	18,532,610,035
합 계		61,945,249,902

나. 전반기

구 분		전반기
한국전력공사	검침용역	36,444,272,598
한국중부발전	발전용역	12,530,994,540
한국서부발전	발전용역	12,244,155,777
한국동서발전	발전용역	16,119,106,851
한국남부발전	발전용역	13,087,985,050
한국남동발전	발전용역	12,454,615,546
합 계		102,881,130,362

5. 범주별 금융상품 및 공정가치 등

(1) 공정가치 평가 절차 요약

가. 금융자산의 측정

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권으로 분류됩니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유 목적에 따라 결정되며 최초 인식시점에 결정됩니다.

(가) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단이나 금융보증계약으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

① 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우

- ② 최초 인식시점에, 당사가 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- ③ 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우, 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- ① 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- ② 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- ③ 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제 1039호 "금융상품 : 인식과 측정"에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

(다) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

(라) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(마) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

(바) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융상품으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는, 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- ① 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- ② 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- ③ 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- ④ 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

(사) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

나. 금융부채의 측정

(가) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다.

- ① 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- ② 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- ① 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정 이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- ② 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- ③ 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업 회 계기준서 제1039호 "금융상품 : 인식과 측정"에 따라 합성계약 전체 (자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

(나) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기(적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식 시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약부채는 공정가치로 최초 측정되며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- ① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,761,774,554	25,761,774,554	32,552,287,671	32,552,287,671
- 매도가능금융자산	1,032,555,440	1,032,555,440	188,782,148	188,782,148
- 기타금융자산	20,806,920,985	20,806,920,985	8,480,925,205	8,480,925,205
공정가치로 인식된 금융자산 소계	47,601,250,979	47,601,250,979	41,221,995,024	41,221,995,024
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 매출채권및기타채권	38,064,112,247	38,064,112,247	34,438,122,563	34,438,122,563
- 장기매출채권및기타채권	9,760,042,141	9,760,042,141	5,289,066,301	5,289,066,301
- 장단기대여금	3,310,917,881	3,310,917,881	3,645,196,160	3,645,196,160
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	51,135,072,269	51,135,072,269	43,372,385,024	43,372,385,024
금융자산 합계	98,736,323,248	98,736,323,248	84,594,380,048	84,594,380,048
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	26,563,277,641	26,563,277,641	28,177,150,258	28,177,150,258
- 단기차입금	9,137,952,106	9,137,952,106	9,879,468,772	9,879,468,772
- 유동성장기차입금	98,281,680	98,281,680	92,079,211	92,079,211
- 장기매입채무및기타채무	640,000,000	640,000,000	40,000,000	40,000,000
- 장기차입금	18,739,018,810	18,739,018,810	16,460,890,158	16,460,890,158
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	55,178,530,237	55,178,530,237	54,649,588,399	54,649,588,399
금융부채 합계	55,178,530,237	55,178,530,237	54,649,588,399	54,649,588,399

(3) 공정가치의 서열체계

당사는 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

(4) 금융상품의 수준별 공정가치

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

가. 당반기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
- 매도가능금융자산	-	1,032,555,440	-	1,032,555,440
합 계	-	1,032,555,440	-	1,032,555,440

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

가. 당반기말

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
<유동성 금융자산>				
현금및현금성자산	-	25,761,774,554	-	25,761,774,554
기타금융자산	-	20,806,920,985	-	20,806,920,985
매출채권및기타채권	-	40,429,787,338	-	40,429,787,338
범주별 소계	-	86,998,482,877	-	86,998,482,877
<비유동성 금융자산>				
매도가능금융자산	-	-	1,032,555,440	1,032,555,440
매출채권및기타채권	-	10,705,284,931	-	10,705,284,931
범주별 소계	-	10,705,284,931	1,032,555,440	11,737,840,371
범주별 합계	-	97,703,767,808	1,032,555,440	98,736,323,248

나. 전기말

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	-	36,976,944,133	-	36,976,944,133
범주별 소계	-	78,010,157,009	-	78,010,157,009
<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	-	84,405,597,900	188,782,148	84,594,380,048

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

가. 당반기말

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합계
<유동성 금융부채>			
차입금	-	9,236,233,786	9,236,233,786
매입채무및기타채무	-	26,563,277,641	26,563,277,641
범주별 소계	-	35,799,511,427	35,799,511,427
<비유동성 금융부채>			
차입금	-	18,739,018,810	18,739,018,810
매입채무및기타채무	-	640,000,000	640,000,000
범주별 소계	-	19,379,018,810	19,379,018,810
범주별 합계	-	55,178,530,237	55,178,530,237

나. 전기말

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
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) 당반기 및 전반기 중 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분		당반기	전반기
현금및현금성자산	이자수익	593,891,055	871,979,165
매도가능금융자산	배당금수익	808,650	
	평가손익	-	-
대여금 및 수취채권	이자수익	128,037,526	51,195,117
매출채권 및 기타채권	이자수익	-	-
상각후원가로 측정하는 금융부채	차입금 등 이자비용	(276,268,202)	(249,641,872)

7. 현금및현금성자산

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

구 분	당반기말	전기말
보유현금	-	-
요구불예금	-	-
현금성자산	25,761,774,554	32,552,287,671
(정부보조금)	-	-
현금및현금성자산	25,761,774,554	32,552,287,671

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

8. 기타금융자산

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

구 분	당반기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
<기타금융자산>				
단기금융상품	20,806,920,985	-	8,480,925,205	-
장기금융상품	-	-	-	-
매도가능금융자산(*)	-	1,032,555,440	-	188,782,148
합 계	20,806,920,985	1,032,555,440	8,480,925,205	188,782,148

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

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

가. 당반기말

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
합 계		1,032,555,440	1,032,555,440

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		188,782,148	188,782,148

9. 재고자산

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

구 분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실	장부금액	취득원가	평가손실	장부금액
상 품	219,322,317	-	219,322,317	91,150,000	-	91,150,000
제 품	885,560,585	-	885,560,585	635,889,770	-	635,889,770
원재료	-	-	-	-	-	-
저장품	-	-	-	-	-	-
기 타	74,454,280	-	74,454,280	74,454,280	-	74,454,280
합 계	1,179,337,182	-	1,179,337,182	801,494,050	-	801,494,050
총자산대비 구성비율(%) [재고자산합계÷ 기말자산총계]	0.74%		0.74%	0.48%		0.48%

가. 실사일자

당사 내부방침에 따라 매분기 기준으로 재고자산 실사를 실시합니다.

나. 실사방법 및 전문가 참여 등

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

다. 재고자산의 실사 내역등

(가) 정제공장

- 실사일자 : 2013년 7월 2일(2013년 6월말 기준시점으로 실시)
- 실사장소 : 정제공장 자재창고
- 실사방법
 - 실사인원 : 4명(정제공장장 등)
 - 사내보관재고 : 정비관련 저장품을 대상으로 전수조사 실시를 기본
- 실사결과
 - 재고자산 관리대장의 재고량과 현물실사량 동일
 - 재고자산 보관 및 관리상태 양호

(나) 수입석탄(유연탄 및 무연탄)

- 2013년 6월말 기준 재고량은 없음

(다) 보안스위치

- 실사일자 : 2013년 6월 30일(2013년 6월말 기준시점으로 실시)
- 실사장소 : IT 사업실 자재창고
- 실사방법
 - 실사인원 : 2명(IT 사업실장 등)
 - 사내보관재고 : 보안스위치 저장품을 대상으로 전수조사 실시를 기본

- 실사결과
 - 재고자산 관리대장의 재고량과 현물실사량 동일
 - 재고자산 보관 및 관리상태 양호

(라) 철광석(분광 및 괴광)

- 실사일자 : 2013년 6월 30일(2013년 6월말 기준시점으로 실시)
- 실사장소 : 광산내, 묵호항
- 실사방법
 - 실사인원 : 3명
 - 사내보관재고 : 서류과 재고 대조(생산량 및 반출량 계량)
- 실사결과
 - 재고자산 관리대장의 재고량과 현물실사량 동일
 - 재고자산 보관 및 관리상태 양호

10. 매출채권및기타채권

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

구 분	당반기말		전기말	
	유동자산	비유동자산	유동자산	비유동자산
매출채권	35,895,513,444	5,896,361,671	35,532,534,409	2,815,663,831
차감 : 대손충당금	(4,210,123,872)	-	(4,210,123,872)	-
매출채권(순액)	31,685,389,572	5,896,361,671	31,322,410,537	2,815,663,831
대여금	4,419,061,463	945,242,790	4,463,071,883	1,106,374,590
차감 : 대손충당금	(2,053,386,372)	-	(1,924,250,313)	-
대여금(순액)	2,365,675,091	945,242,790	2,538,821,570	1,106,374,590
미수금	3,934,697,914	-	396,337,394	-
차감 : 대손충당금	(1,044,480)	-	(1,104,908)	-
미수금(순액)	3,933,653,434	-	395,232,486	-
미수수익	41,240,941	-	56,651,240	-
차감 : 대손충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	41,240,941	-	56,651,240	-
보증금	2,403,828,300	3,863,680,470	2,663,828,300	2,473,402,470
매출채권및기타채권	46,694,342,062	10,705,284,931	43,112,423,226	6,395,440,891
대손충당금 합계	(6,264,554,724)	-	(6,135,479,093)	-
차감 계	40,429,787,338	10,705,284,931	36,976,944,133	6,395,440,891

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

구 분	당반기말	전기말
기초금액	6,135,479,093	5,243,484,504
대손상각비	275,903,725	1,783,540,742
대손충당금 환입액	(60,428)	-
기타	2,993,000,000	-
제각	(3,139,767,666)	(891,546,153)
기말금액	6,264,554,724	6,135,479,093

(3) 당반기말 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	37,020,296,370	9,058,798,277	1,242,544,952	10,077,987,394	57,399,626,993
구성비율	64.50%	15.78%	2.16%	17.56%	100.00%

(*) 유동성대체 학자금(334백만원) 및 장기성학자금(745백만원)이 포함된 금액입니다.

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

구 분	당반기말	전기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권(A)	30,872,299,857	29,198,300,115
연체되었으나 손상되지 않은 채권(B)	20,284,109,300	13,011,908,915
- 30일 초과 90일 이내	5,033,100,483	5,152,848,480
- 90일 초과 180일 이내	5,784,025,949	751,083,656
- 180일 초과 1년 이내	3,622,221,659	489,244,156
- 1년 초과 2년 이내(주1)	1,042,544,952	2,634,141,472
- 2년 초과(주2)	4,802,216,257	3,984,591,151
차감 : 대손충당금	(21,336,888)	(22,441,796)
손상 채권(C)	6,243,217,836	6,113,037,297
- 30일 초과 90일 이내	270,391,700	-
- 90일 초과 180일 이내	-	-
- 180일 초과 1년 이내	899,210,469	217,159,366
- 1년 초과 2년 이내	-	888,345,264
- 2년 초과	5,073,615,667	5,007,532,667
차감 : 대손충당금	(6,243,217,836)	(6,113,037,297)
채권합계(D=A+B+C)	57,399,626,993	48,323,246,327
차감 : 대손충당금 합계(E)	(6,264,554,724)	(6,135,479,093)
합 계(F=D+E)	51,135,072,269	42,187,767,234

(*) 유동성대체 학자금(334백만원) 및 장기성학자금(745백만원)이 포함되어 있습니다.

(*) 손상되지 않은 채권에 ESCO 장기매출채권 5,896백만원이 포함되어 있습니다.

(주1) 담보력 있는 사옥임차보증금 710백만원이 포함되어 있습니다.

(주2) 담보력 있는 사옥임차보증금 2,003백만원이 포함되어 있습니다.

11. 기타유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
선급금	1,840,529,226	1,986,738,949
선급법인세	16,429,671	-
선급비용	3,009,169,395	901,331,011
합 계	4,866,128,292	2,888,069,960

12. 관계기업투자

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

구 분	당기말 지분율(%)	당반기말	전기말
한산에이엠에스테크(주)	41.00	1,060,481,358	842,312,283

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

구 분	당반기말	전기말
기 초	842,312,283	862,357,429
취 득	-	-
처 분	-	-
이익 중 지분해당액(*1)	218,169,075	(20,045,146)
기 타	-	-
기 말	1,060,481,358	842,312,283

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

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

구 분	당반기말				전기말			
	자 산	부 채	매출액	당기순손익	자 산	부 채	매출액	당기순손익
한산에이엠 에스테크(주)	4,172,061,603	1,983,859,227	5,967,804,084	554,752,929	4,268,987,594	2,612,904,916	7,225,650,910	252,362,997

13. 유형자산

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

가. 당반기말

구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	7,282,350,958	-	-	-	7,282,350,958
건물	10,319,091,056	(1,985,545,474)	-	(5,896,800)	8,327,648,782
건축물	14,496,464,169	(904,857,956)	-	-	13,591,606,213
기계장치	10,440,955,211	(1,496,044,607)	-	(761,527,045)	8,183,383,559
차량운반구	822,803,889	(544,468,867)	-	-	278,335,022
공기구	2,205,034,879	(1,457,103,506)	-	-	747,931,373
비품	3,397,855,788	(2,797,466,327)	-	-	600,389,461
건설중인자산	5,961,123,041	-	-	(245,568,000)	5,715,555,041
합 계	54,925,678,991	(9,185,486,737)	-	(1,012,991,845)	44,727,200,409

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
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

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

가. 당기

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	차량운반구	기타의	건설중인자산	합 계

						유형자산		
기 초	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
취 득	240,463,520	-	858,000,000	1,603,516,000	51,210,245	71,840,539	1,888,344,315	4,713,374,619
처 분	-	-	-	-	-	(144,931,577)	-	(144,931,577)
감가상각	-	(63,683,950)	(594,787,388)	(512,589,572)	(61,087,048)	(327,915,220)	-	(1,560,063,178)
대 체(*)	-	(41,262,138)	183,773,898	(453,258,437)	272,575	546,486,090	(83,664,000)	152,347,988
기 타	-	-	-	-	-	-	-	-
기 말	7,282,350,958	8,327,648,782	13,591,606,213	8,183,383,559	278,335,022	1,348,320,834	5,715,555,041	44,727,200,409

나. 전기

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

(*1) 당기말 현재 산업은행의 2개의 금융기관에 대한 차입금과 관련하여 연결회사 보유 부동산(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.

14. 무형자산

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

가. 당반기

구 분	회원권	회원권	영업권	소프트웨어	특허권	실용신안권	합계
기 초	178,495,263	1,060,500,423	44,917,607	186,463,219	22,334,552	1,451,924	1,494,162,988
취 득	-	-	-	108,007,000	3,231,600	-	111,238,600
처 분	-	-	-	-	-	-	-
상 각	-	(37,469,795)	-	(37,519,300)	(1,324,136)	(196,850)	(76,510,081)
대 체	-	-	-	-	-	-	-
기 타	-	-	-	-	-	-	-
기 말	178,495,263	1,023,030,628	44,917,607	256,950,919	24,242,016	1,255,074	1,528,891,507

나. 전기

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

(2) 회사는 연구개발 활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고 있으며, 당반기와 전기 중 비용처리한 금액은 각각 379,081천원 및 345,020천원입니다.

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

가. 당반기말

구 분	취득금액	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
건 물	16,301,862,991	(21,757,256)	(4,614,762,633)	11,665,343,102

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

가. 당반기

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말금액
건 물	11,787,843,218	-	-	(122,500,116)	-	11,665,343,102

나. 전기

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.

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

구 분	제24(당)반기	제23(전)반기
매출	1,774,782,394	1,682,542,913
원가	1,250,624,026	1,235,595,493
이익(매출-원가)	524,158,368	446,947,420

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

구 분	제24(당)반기말	제23(전)기말
공정가치	15,925,097,613	16,494,633,145

(주1) DCF 법을 이용하여 투자부동산의 공정가치를 평가하였으며, WACC(가중평균자본비용)은 4.22%(전기말 4.20%)를 적용하였습니다.

16. 기타비유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
장기선급비용	87,888,024	124,151,150

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.

계약에 따른 계약금(210백만원)은 2012년 12월 28일에 수령하였습니다.

(2) 매각예정자산 및 부채

전기말 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 재무제표는 2012년말 현재 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 연결재무제표(중속회사인 원일산업개발(주)를 포함)입니다. 또한 한산산업개발(주)의 자산·부채는 지배회사와의 연결조정분개가 반영된 후의 자산·부채입니다.

(3) 중단영업

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

구 분	당반기	전반기(재분류)
매출액	-	767,321,934
매출원가	-	1,363,662,200
매출총이익	-	(596,340,266)
판매비와 관리비	-	334,179,094
영업이익	-	(930,519,359)
기타수익	-	657,973,912
기타비용	-	6,795,990
금융수익	-	25,240
금융비용	-	399,376,865
법인세효과반영전 중단영업이익	-	(678,693,062)
법인세효과	-	-
중단영업이익	-	(678,693,062)

18. 매입채무및기타채무

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

구 분	당반기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,125,628,257	-	1,125,628,257	552,158,504	-	552,158,504
미지급금	11,065,498,860	-	11,065,498,860	12,414,937,788	-	12,414,937,788
예수금	2,243,213,851	-	2,243,213,851	1,503,380,720	-	1,503,380,720
미지급비용	75,637,205	-	75,637,205	75,896,062	-	75,896,062
미납매출세금	5,303,087,268	-	5,303,087,268	5,420,759,584	-	5,420,759,584
예수보증금	34,237,200	-	34,237,200	338,058,600	-	338,058,600
임대보증금	6,715,975,000	640,000,000	7,355,975,000	7,871,959,000	40,000,000	7,911,959,000
합 계	26,563,277,641	640,000,000	27,203,277,641	28,177,150,258	40,000,000	28,217,150,258

19. 차입금

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

구 분	당반기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
담보부차입금(*1)	9,236,233,786	18,600,000,000	27,836,233,786	9,971,547,983	16,270,000,000	26,241,547,983
무담보차입금	-	139,018,810	139,018,810	-	190,890,158	190,890,158
합 계	9,236,233,786	18,739,018,810	27,975,252,596	9,971,547,983	16,460,890,158	26,432,438,141

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

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

가. 당반기말

차입처	종 류	당기말 현재 이 자율(%)	유 동	비유동	합 계
우리은행	USANCE	-	383,328,142	-	383,328,142
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	-	139,018,810	139,018,810
KDB캐피탈	ESCO 정책자금	2.75	98,281,680	-	98,281,680
한국산업은행	시설자금	4.08~4.77	-	18,600,000,000	18,600,000,000
하나은행	시설자금	5.84	7,150,000,000	-	7,150,000,000
하나은행	운전자금	4.79~6.2	1,604,623,964	-	1,604,623,964
합 계			9,236,233,786	18,739,018,810	27,975,252,596

나. 전기말

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

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

연 도	금 액
2014년	18,627,482,038
2015년	23,836,772
2016년	87,700,000
합 계	18,739,018,810

20. 기타유동부채

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

구 분	당반기말	전기말
선수금	1,484,912,164	50,000,000
합 계	1,485,844,508	50,000,000

21. 퇴직급여부채

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

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	53,615,703,196	54,206,862,814
사외적립자산의 공정가치	(29,424,490,408)	(34,673,933,008)
국민연금전환금	(1,330,700)	(1,537,700)
퇴직급여부채	24,189,882,088	19,531,392,106

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

구 분	당반기	전 기
기 초	54,206,862,814	48,089,612,847
당기근무원가	5,773,225,645	9,641,190,172
이자원가	856,534,323	1,802,618,034
보험수리적손실(이익)	(1,291,069,601)	5,382,363,537
매각예정부채	-	(20,465,246)
제도변경효과	-	-
급여지급액	(6,031,596,029)	(10,688,456,530)
타사전입효과	101,746,044	-
기 말	53,615,703,196	54,206,862,814

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

구 분	당반기	전기
기 초	34,673,933,008	33,340,535,330
사외적립자산의 기대수익	734,356,905	1,455,080,090
보험수리적이익(손실)	(195,805,526)	(260,104,548)
매각예정부채	-	(19,443,175)
사용자기여금	-	8,068,771,622
퇴직급여지급액	(5,787,993,979)	(7,910,906,311)
기 말	29,424,490,408	34,673,933,008

(* 사외적립자산 공정가치 변동내역에는 국민연금전환금(당반기말 1,330,700원 및 전기말 1,537,700원)이 제외되어 있습니다.

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

구 분	당반기	전 기
당기근무원가	5,773,225,645	9,641,190,172
이자원가	856,534,323	1,802,618,034
사외적립자산의 기대수익	734,356,905	1,455,080,090
당기인식과거근무원가	-	-

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

구 분	당반기	전기
확정급여채무할인율	3.755%	3.578%
사외적립자산수익률	3.755%	3.578%
미래임금상승률	3.462%	3.483%
사망률	0.024%	0.045%
퇴사율	9.682%	9.682%

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

구 분	당반기	전기
퇴직연금운용자산	29,424,490,408	34,673,933,008
국민연금전환금	1,330,700	1,537,700
합 계	29,425,821,108	34,675,470,708

22. 충당부채

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

구 분	당반기말	전기말
하자보증(*1)	114,917,155	115,162,955
복 구(*2)	500,000,000	500,000,000
소 송(*3)	9,127,253,025	9,345,903,509
합 계	9,742,170,180	9,961,066,464

(*1) 태양광 공사등 관련 하자보수 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 대전코레일 태양광발전설비 복구에 따른 충당부채입니다.

(*3) 연결회사는 소송을 포함한 법적 분쟁등에 대하여 항부 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 상기 금액의 지급시기는 해당 법적 분쟁 및 소송 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

23. 납입자본금

당반기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

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

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

24. 연결이익잉여금

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

구 분	당반기말	전기말
법정적립금(*1)	13,145,000,000	13,154,000,000
임의적립금(*2)	33,533,170,850	33,459,263,304
연결미처분이익잉여금	7,639,365,827	(3,604,747,420)
합 계	54,317,536,677	43,008,515,884

(*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

당반기 및 전기말 당사가 받은 배당금 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기말	전기말
전기공사공제조합	808,650	-
합 계	808,650	-

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	당반기	전반기
주당 배당금 지급액(*1)	27	261
주당 잔여이익(*2)	266	(98)
기본주당이익	293	163

(*1) 주당 배당금 지급액

구 분	당반기	전반기
배당금 지급액	880,200,000	8,508,600,000
보통주식수	32,600,000	32,600,000
주당 배당금 지급액	27	261

(*2) 주당 잔여이익

구 분	당반기	전반기
지배회사 소유주지분 연결당기순이익	9,565,007,738	5,309,874,691
차감 : 보통주 배당금	(880,200,000)	(8,508,600,000)
잔여이익	8,684,807,738	(3,198,725,309)
총주식수	32,600,000	32,600,000
주당 잔여이익	266	(98)

(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

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

구 분	당반기	전반기
검침용역분야 매출	43,306,623,509	36,308,548,322
발전용역분야 매출	80,602,269,697	77,123,354,159
기타 매출	16,993,202,908	8,338,132,231
합 계	140,902,096,114	121,770,034,712

28. 매출원가

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

구 분	당반기	전반기
검침용역분야 매출원가	40,209,541,377	31,534,974,035
발전용역분야 매출원가	65,133,257,079	62,632,685,810
기타 매출원가	15,466,656,803	8,048,355,352
합 계	120,809,455,259	102,216,015,197

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 세부 구성내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
재료비	15,301,764,921	9,696,445,425
인건비	67,454,510,501	56,871,047,760
복리후생비	16,099,080,833	13,253,457,561
여비교통비	401,840,430	325,786,238
통신비	317,935,874	220,495,416
전력수도료	210,116,507	6,367,309
세금과공과	421,135,256	325,766,647
소모품비	467,558,832	237,021,647
피복비	225,139,850	220,760,500
도서인쇄비	52,836,333	25,383,066
차량비	95,909,886	109,912,502
유류비	96,046,226	-
지급수수료	11,759,503,553	16,154,665,020
안전관리비	591,129,004	824,127,824
임차료	2,169,412,534	2,011,531,607
감가상각비	1,351,500,128	592,926,685
수선유지비	66,857,397	13,985,518

운반보관료	343,033,189	72,229,044
교육훈련비	111,076,838	66,881,103
사업개발비	197,185,589	217,103,840
보험료	553,733,378	399,127,924
포상비	98,137,010	78,108,839
무형상각비	15,186,865	52,033,302
잡비	117,350,432	127,836,363
채광도급비	1,766,832,000	-
화약비	21,671,730	-
연구개발비	502,970,163	313,014,057
합 계	120,809,455,259	102,216,015,197

29. 판매비와관리비

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

구 분	당반기	전반기
급여	3,224,338,179	3,019,339,834
퇴직급여	290,955,285	316,078,241
복리후생비	1,006,227,898	1,936,654,035
세금과공과	32,133,423	36,249,262
지급수수료	1,576,358,651	1,270,498,190
여비교통비	191,747,568	105,258,655
통신비	31,065,907	30,967,581
감가상각비	149,798,205	184,959,721
운반비	532,765,926	12,981
사업개발비	159,626,032	164,564,280
대손상각비	-	749,621,010
포상비	9,462,300	12,758,000
잡비	103,607,299	111,439,896
기타	890,074,517	796,920,398
합 계	8,198,161,190	8,735,322,084

30. 기타수익

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

구 분	당반기	전반기
자산처분이익	590,000	8,028,670
지분법이익	218,169,075	-
대손충당금환입	60,428	378,178
기타수익	193,201,048	186,934,565
합 계	412,020,551	195,341,413

31. 기타비용

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

구 분	당반기	전반기
지분법손실	-	184,271,565
기부금	3,000,000	396,000
기타대손상각비	275,903,725	-
매출채권처분손실(주1)	4,898,792	6,836,331
소송충당부채전입액(주2)	186,905,542	7,017,728,000
기타비용	183,003,890	77,408,391
합 계	653,711,949	7,286,640,287

(주1) ESCO사업 팩토링 관련하여 산은캐피탈에 처분한 채권잔액과 매각금액의 차이입니다.

(주2) 위탁원 퇴직금 소송관련 충당부채전입액입니다.

32. 금융수익

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

구 분	당반기	전반기
이자수익	721,928,581	923,174,282
외화환산이익	50,771,447	475,981
외환차익	52,300,520	112,464,203
배당금수익	808,650	-
합 계	825,809,198	1,036,114,466

33. 금융비용

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

구 분	당반기	전반기
이자비용	276,268,202	249,641,872
외화환산손실	14,331,719	39,338,295
외환차손	162,434,858	127,935,723
기타금융비용	-	253,239
합 계	453,034,779	417,169,129

34. 법인세비용

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

구 분	당반기	전반기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	2,060,601,641	2,625,060,201
자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	-
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	911,350,633	(3,818,657,467)
당기 발생한 세무상 결손금에 대한 이연법인세 변동	-	-
법인세비용	2,971,952,274	(1,193,597,266)

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

구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순손익	12,025,562,686	4,346,343,894
적용세율에 따른 법인세	2,645,623,791	956,195,657
조정사항	326,328,483	(2,149,792,923)
- 법인세 추납액 및 환급액	-	-
- 비과세수익·비용	-	-
- 비공제비용으로 인한 효과	15,181,908	(78,451,785)
- 당기 발생 일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	-	-
- 세액공제	-	-
- 기 타	311,146,575	(2,071,341,138)
법인세비용	2,971,952,274	(1,193,597,266)
유효세율(*1)	24.71%	(-)27.46%

(*) 유효세율은 법인세비용을 법인세비용차감전순손익으로 나눈 값입니다.

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

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

구 분	당반기	전반기
매도가능금융자산평가손익	-	-
보험수리적손익	847,394,439	(1,282,375,303)
합 계	847,394,439	(1,282,375,303)

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

가. 당반기

구 분	기 초	조정사항	당기손익에 인식된 금액	자본에 인식된 금액	조정사항	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
퇴직급여충당금	9,462,397,326	-	194,545,072	(280,972,910)	-	9,375,969,488
퇴직보험예치금	(7,572,086,055)	-	1,104,391,885	41,964,221	-	(6,425,729,949)
미수수익	(8,522,740)	-	(550,267)	-	-	(9,073,007)
지분법평가손실(손익)	513,386,413	-	(513,386,413)	-	-	-
지분법손상차손	1,678,171,126	-	(1,678,171,126)	-	-	-
미지급급여	1,255,296,524	-	59,570,019	-	-	1,314,866,543
하자보증충당금	25,335,850	-	(54,076)	-	-	25,281,774
대손충당금	1,088,288,297	-	(15,466,369)	-	-	1,072,821,928
외화환산손실	19,343,258	-	(16,190,280)	-	-	3,152,978
외화환산이익	(9,567,080)	-	(1,602,638)	-	-	(11,169,718)
연구개발준비금	(781,000,000)	-	-	-	-	(781,000,000)
복구충당부채	110,000,000	-	-	-	-	110,000,000
기계장치	(107,555,556)	-	3,666,666	-	-	(103,888,890)
소송충당부채	2,056,098,772	-	(48,103,106)	-	-	2,007,995,666
이월결손금	-	-	-	-	-	-
합 계	7,729,586,137	-	(911,350,633)	(239,008,689)	-	6,579,226,813

나. 전기

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)
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
합계	2,860,761,469	1,446,575,716	3,754,951,788	1,247,235,350	(1,579,938,190)	7,729,586,135

(6) 당반기 및 전기말 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 원).

구분	당반기말	전기말
이연법인세자산	6,579,226,813	7,729,586,135

35. 위험관리

연결회사의 위험관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을종속기업과의 공조 하에 주기적으로 위험의 측정, 평가 등을 실행하고 위험관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다. 연결회사의 위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

가. 환율변동위험

연결회사의 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화는 미합중국 달러화등이있습니다.

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.

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

1) 당반기말

통 화	외화표시 화폐성자산		외화표시 화폐성부채	
	외 화	원 화	외 화	원 화
USD	476,610.42	543,097,572	336,400.30	383,328,142
JPY	62,091,054.98	715,034,380	-	-

2) 전기말

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	-	-

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

구 분	당반기말		전반기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전 순이익의 증가(감소)액	87,480,381	(87,480,381)	(27,675,470)	27,675,470

나. 이자율위험

이자율위험은 이자율 변동으로 인한 연결채무상태표 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, 당반기 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	당반기말		전반기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세차감전 순이익의 증가(감소)액	44,566,038	(44,566,038)	67,353,241	(67,353,241)
자본의 증가(감소)액	34,761,510	(34,761,510)	52,535,528	(52,535,528)

(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 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금은 건별로 연결채무제표일 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권및기타채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보 및 예상수취액이 포함됩니다.

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

구 분	당반기말	전기말
현금및현금성자산	25,761,774,554	32,552,287,671
기타금융자산	21,839,476,425	8,669,707,753
매출채권및기타채권	51,135,072,269	43,372,385,024

(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 한도등을 확보하고 있으며 중속기업도 회사의지급보증등을 통하여 필요한 차입한도를 확보하고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부 유보자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 일치시켜유동성위험을 최소화하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과금융자산으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

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

가. 당반기말

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년 이상	합 계
매입채무및 기타채무	26,563,277,641	640,000,000	-	-	27,203,277,641
차입금	9,236,233,786	18,627,482,038	23,836,772	87,700,000	27,975,252,596

나. 전기말

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~3년	3년 이상	합 계
매입채무및 기타채무	28,177,150,258	40,000,000			28,217,150,258
차입금	9,992,547,983	16,270,000,000	63,553,832	106,336,326	26,432,438,141

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

구 분	당반기말	전기말
차입금	27,975,252,596	26,432,438,141
현금및현금성자산 등(*)	46,568,695,539	41,033,212,876
순차입금	(18,593,442,943)	(14,600,774,735)
자본총계	77,689,564,237	66,804,101,349
순차입금 대비 자본총계 비율	-417.83%	-457.54%

(*) 현금및현금성자산 등에는 현금성자산 및 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

36. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
지배회사	한국자유총연맹, 한전산업개발
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사, 스포츠서울, 한국광물자원공사
종속기업	(주)양주골프클럽, (주)한산기전, 에이치에스아이(주), 대한광물(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, 금산개발, 대한철광

(2) 당반기 및 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기말

구 분	채 권	채 무	합 계
지배회사	718,306,589	1,915,922,275	2,634,228,864
유의적인 영향력을 행사하는 회사	9,127,692,327	56,729,419	9,184,421,746
종속기업	1,180,677,920	1,210,047,358	2,390,725,278
관계기업	7,238,000	11,588,000	18,826,000
기타특수관계자	14,874,327,028	985,085,624	15,859,412,652
합 계	25,908,241,864	4,179,372,676	30,087,614,540

나. 전기

구 분	채 권	채 무	합 계
-----	-----	-----	-----

지배회사	739,150,549	259,489,433	998,639,982
유의적인 영향력을 행사하는 회사	8,279,576,956	43,479,860	8,323,056,816
종속기업	7,643,236,219	1,225,304,706	8,868,540,925
관계기업	1,204,500	-	1,204,500
기타특수관계자	15,162,711,580	612,910,867	15,775,622,447
합 계	31,825,879,804	2,141,184,866	33,967,064,670

(3) 당반기 및 전기 중 당사의 특수관계자에 대한 주요 매출 및 매입거래내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

가. 당반기

구 분	매출등	매입등	합계
지배회사	2,993,167,253	182,329,984	3,175,497,237
유의적인 영향력을 행사하는 회사	44,692,862,063	1,635,379,810	46,328,241,873
종속기업	458,746,161	2,993,172,253	3,451,918,414
관계기업	42,535,125	46,885,125	89,420,250
기타특수관계자	71,495,362,317	4,779,330,829	76,274,693,146
합 계	119,682,672,919	9,637,098,001	129,319,770,920

나. 전기

구 분	매출등	매입등	합계
지배회사	2,024,988,343	80,565,631	2,105,553,974
유의적인 영향력을 행사하는 회사	36,444,393,010	1,529,473,828	37,973,866,838
종속기업	1,041,625,778	1,604,988,343	2,646,614,121
관계기업	17,477,356	35,910,000	53,387,356
기타특수관계자	68,002,761,764	4,449,900,443	72,452,662,207
합 계	107,531,246,251	7,700,838,245	115,232,084,496

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

구 분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	334,232,780	745,242,790	378,243,200	806,374,590
합 계	1,079,475,570		1,184,617,790	

(5) 당반기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	380,627,990	411,524,490
퇴직급여	55,028,274	45,559,452
합 계	435,656,264	457,083,942

37. 우발부채 및 약정사항

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

구 분	보증내용	보증금액	피보증처
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	98,456,842,795	한국남부발전 외
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	12,883,635,981	한국전력공사 외

(2) 당반기 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
(주)양주골프클럽	회 사	1,950,000,000	차입금 지급보증	하나은행
대한광물(주)		18,600,000,000		한국산업은행

나. 전기말

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
대한광물(주)		18,600,000,000		한국산업은행

(4) 당반기말 현재 연결회사가 금융기관등과 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	1,500,000,000
(주)양주골프클럽	하나은행	운전자금대출	200,000,000

(5) 당반기말 현재 연결회사는 임대보증금과 관련하여 근저당(2,825,984,000원)이 설정되어 있습니다. 또한 IBK캐피탈의 미지급금과 관련하여 대한광물(주) 보유 건설장비(로더)에 대하여 171,500천원의 근저당이 설정되어 있으며, 두산캐피탈에 대한광물 보유 건설장비(굴삭기)에 대하여 50,000천원의 근저당이 설정되어 있습니다.

(6) 당반기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같으며, 소송 결과는 당반기말 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	2심 계류중	한덕이엔디	회사	3,090,000,000
광주지방법원	배당이의	1심 계류중	백양솔라텍	회사	2,070,342,123
서울중앙지법	화재구상금	1심 계류중	케이씨코트렐	회사	523,677,000
서울중앙지법	구상금	1심 계류중	삼성화재해상보험	회사	455,410,079
서울중앙지법	우발채무정산금(*)	1심 계류중	홍기표	회사	7,159,719,673
합 계					13,299,148,875

(*) 우발채무정산금 소송은 보고기간종료일 후에 소취하 결정이 되었습니다.(주석 40. 보고기간 후 사건 참조)

상기 소송이외 한전산업개발(주)의 위탁원 퇴직금 청구 소송과 관련하여 당반기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 총 25건(소송가액: 10,093백만원)입니다. 연결회사는 주석 22에서 9,127백만원의 충당부채를 인식하였고, 동 소송의 결과는 예측할수 없습니다.

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	공사대금 등	1심 계류중	회사	장생고려산삼 외1	543,298,000
합 계					5,462,388,559

38. 영업에서 창출된 현금흐름

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

구 분	당반기	전반기
연결당기순이익	9,053,610,412	4,861,248,098
조정사항 :		
퇴직급여	5,885,664,410	4,559,574,318
감가상각비	1,618,138,087	1,124,127,063
대손상각비	-	749,253,564
무형자산상각비	58,589,597	110,547,262
매출채권처분손실	4,898,792	-
총당부채전입액	(218,650,484)	6,055,523,755
외화환산손실	14,331,719	39,338,295
지분법손실	-	184,271,565
이자비용	276,268,202	249,641,872
법인세비용	2,971,952,274	(1,193,597,266)
대손총당금환입	(60,428)	-
유형자산처분이익	590,000	(8,028,670)
배당금수익	(808,650)	-
지분법이익	(218,169,075)	-
외화환산이익	(50,771,447)	(475,981)
이자수익	(721,928,581)	(923,174,282)
소 계	9,620,044,416	10,947,001,495
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(3,412,075,511)	856,621,322
기타수취채권의 감소(증가)	(3,538,420,948)	(491,579,335)
재고자산의 감소(증가)	(377,843,132)	(1,048,848,569)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,961,874,461)	(4,579,624,371)
이연법인세자산의 감소(증가)	1,150,359,322	657,579,868
기타비유동자산의 감소(증가)	(807,510,166)	(45,174,230)
매입채무의 증가(감소)	573,469,753	1,135,949,770
기타지급채무의 증가(감소)	(1,587,083,513)	2,645,811,587
기타유동부채의 증가(감소)	1,434,912,164	421,408,968
퇴직금의 지급	(6,550,731,073)	(5,173,442,543)

사외적립자산	6,179,812,031	3,179,820,022
소 계	(8,896,985,534)	(2,441,477,511)
영업에서 창출된 현금흐름	9,776,669,294	13,366,772,082

39. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당반기			전반기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
원재료와 소모품의 사용액	15,301,764,921	-	15,301,764,921	9,696,445,425	-	9,696,445,425
종업원급여	61,896,817,298	3,224,338,179	65,121,155,477	52,645,810,768	3,019,339,834	55,665,150,602
퇴직급여	5,557,693,203	290,955,285	5,848,648,488	4,225,236,992	316,078,241	4,541,315,233
복리후생비	16,099,080,833	1,006,227,898	17,105,308,731	13,253,457,561	1,936,654,035	15,190,111,596
지급수수료	11,759,503,553	1,576,358,651	13,335,862,204	16,154,665,020	1,270,498,190	17,425,163,210
감가상각비와 기타 상각비	1,368,397,405	193,200,937	1,561,598,342	644,959,987	243,473,681	888,433,668
기타	8,826,198,046	1,907,080,240	10,733,278,286	5,595,439,444	1,949,278,103	7,544,717,547
합 계	120,809,455,259	8,198,161,190	129,007,616,449	102,216,015,197	8,735,322,084	110,951,337,281

40. 후속사건

한산산업개발(주) 매수자가 제기한 우발부채 정산금 지급 소송(소제기일 : 2013년 4월19일)건은 2013년 7월 9일부로 원고 소취하 결정이 되었으며, 매각대금 잔금에 대한약정기일은 조정된 상태입니다.