

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 검토의견	89
외부감사 실시내용	93

한국전력기술주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 42 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 41 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국전력기술주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 6일

우리는 첨부된 한국전력기술주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 한국전력기술주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

수주산업 핵심감사항목은 「회계감사실무지침 2016-1」에 따라 감사인의 전문가적판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 한국전력기술주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 수주산업 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

재무제표에 대한 주석 4 유의적인 회계정책 에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

회사의 공사수익은 경비, 노무비의 가격변동 및 물가 변동에 따라 수익인식에 영향이 있을 수 있습니다. 따라서 우리는 투입법에 따른 진행기준 수익인식의 적정성에 대한 판단이 재무제표에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여, 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 진행기준 적용 요건 검토를 위해 총계약원가 추정치를 포함한 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정 할 수 있는지 여부에 대하여 회사의 내부통제제도의 신뢰성 검토 및 문서검사

다. 공사진행률 산정을 위한 공사원가

보고기간의 공사수익은 총계약수익에 보고기간종료일 현재의 누적진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 공사수익을 차감하여 산정함에 따라 공사진행률의 변동은 당기 및 미래의 공사수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있으므로 우리는 회사의 공사진행률 산정에 중요한 영향을 미치는 공사원가를 유의적인 위험으로 식별하였고 이와 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 프로젝트별 투입 원가 발생 집계액의 완전성 확인을 위한 관련 통제가 적절하게 설계 및 운영되고 있는지 질문, 관찰 및 문서검사
- 당기에 발생한 공사원가에 대해 표본을 추출하여 프로젝트별 집계된 원가의 실재성, 원가 귀속 및 귀속시기의 정확성에 대해 문서검사

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 6일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국전력기술주식회사

제 42 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 41 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국전력기술주식회사 대표이사 박구원

본점 소재지 : (도로명주소)
(전 화)

경상북도 김천시 혁신로 269
054-421-3114

재 무 상 태 표

제 42(당) 기말 2016년12월 31일 현재

제 41(전) 기말 2015년 12월 31일 현재

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,8,37,38	21,451,507,884	15,287,585,438
유동금융자산	6,11,12,38	2,986,850,119	7,483,937,095
매출채권및기타채권	6,7,14,38,39	64,075,156,476	141,778,770,529
미청구공사	20,39	137,622,731,067	130,197,478,236
당기법인세자산	34	5,257,387,747	-
유동비금융자산	15	15,887,046,536	23,538,848,560
매각예정자산	18	23,272,793,912	23,272,793,912
유동자산 합계		270,553,473,741	341,559,413,770
비유동자산			
비유동금융자산	6,7,9,10,11,12,13,38	42,676,540,241	37,717,859,086
장기매출채권및기타채권	6,14,38,39	18,507,953,303	16,423,243,737
유형자산	16	328,118,688,933	337,840,858,872
무형자산	17	57,277,122,849	46,190,828,007
관계기업및공동기업투자	19,39	5,818,036,445	8,059,998,552
이연법인세자산	34	58,993,814,264	62,434,873,115
비유동비금융자산	15	4,650,114,008	4,928,646,172
비유동자산 합계		516,042,270,043	513,596,307,541
자 산 총 계		786,595,743,784	855,155,721,311
부 채 및 자 본			
부 채			
유동부채			
매입채무및기타채무	6,21,38,39	88,273,920,532	150,834,515,233
초과청구공사	20,39	57,574,596,652	76,219,499,091
유동금융부채	6,22,23,37,38	91,810,000,000	58,365,000,000
당기법인세부채	34	-	7,055,950,503
유동비금융부채	25,38	6,508,361,980	11,124,197,686
유동충당부채	26	42,276,877,950	38,715,521,050
유동부채 합계		286,443,757,114	342,314,683,563
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	6,21,38	1,007,834,000	-
비유동금융부채	6,22,23,37,38	-	30,010,000,000
순확정급여부채	24	56,843,032,595	57,991,687,618
비유동비금융부채	25	10,054,496,623	5,677,592,718
비유동충당부채	26,41	10,327,047,068	2,376,698,959

비유동부채 합계		78,232,410,286	96,055,979,295
부 채 총 계		364,676,167,400	438,370,662,858
자 본			
납입자본			
자본금	1,27	7,644,000,000	7,644,000,000
이익잉여금			
이익준비금	28	3,822,000,000	3,822,000,000
임의적립금	28	407,856,475,546	383,943,283,938
미처분이익잉여금	28	12,731,779,229	31,521,892,608
기타자본구성요소			
자기주식	29	(10,300,328,600)	(10,300,328,600)
기타포괄손익누계액	29	165,650,209	154,210,507
자 본 총 계	37	421,919,576,384	416,785,058,453
부채 및 자본 총계		786,595,743,784	855,155,721,311

"첨부된주석은본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
매출	5,20,39	506,012,235,393	657,603,284,844
용역매출		469,011,054,329	481,765,162,581
공사매출		37,001,181,064	175,838,122,263
매출원가	20,35,39	319,625,983,408	496,010,874,854
용역매출원가		287,205,726,701	329,093,479,042
공사매출원가		32,420,256,707	166,917,395,812
매출총이익		186,386,251,985	161,592,409,990
판매비와관리비	30,35,39	180,440,434,532	126,905,523,209
영업이익		5,945,817,453	34,686,886,781
금융수익	6,9,31	10,781,121,506	2,805,959,172
금융원가	6,9,10,31	2,448,303,480	1,015,475,428
기타수익	32	14,779,678,133	7,142,338,671
기타비용	32	2,355,950,527	3,992,805,803
기타이익(손실)	33	(1,072,236,864)	1,555,201,319
관계기업및공동기업평가손익	19	(2,212,175,863)	(4,671,121,716)
법인세비용차감전이익		23,417,950,358	36,510,982,996
법인세비용	34	5,622,343,393	5,463,737,044
당기순이익		17,795,606,965	31,047,245,952
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익	6,10,31	10,604,041	7,673,863
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분		835,661	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:			
순확정급여부채의 재측정요소	24	(5,039,443,892)	482,670,153
관계기업의 재측정요소에 대한 지분		(24,383,844)	(8,023,497)
법인세비용차감후기타포괄손익		(5,052,388,034)	482,320,519
총포괄손익		12,743,218,931	31,529,566,471
주당이익:			
기본및희석주당이익	36	468	816

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	이익잉여금		기타자본구성요소		총 계
		이익준비금 및 임의적립금	미처분 이익잉여금	자기주식	기타포괄손익 누계액	
2015년 1월 1일(전기초)	7,644,000,000	364,369,650,887	45,270,648,426	(10,300,328,600)	146,536,644	407,130,507,357
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	31,047,245,952	-	-	31,047,245,952
기타포괄손익:						
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	7,673,863	7,673,863
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	482,670,153	-	-	482,670,153
-관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(8,023,497)	-	-	(8,023,497)
기타포괄손익 소계	-	-	474,646,656	-	7,673,863	482,320,519
총포괄손익	-	-	31,521,892,608	-	7,673,863	31,529,566,471
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(2,666,666,667)	2,666,666,667	-	-	-
임의적립금의 적립	-	26,062,299,718	(26,062,299,718)	-	-	-
연차배당	-	-	(21,875,015,375)	-	-	(21,875,015,375)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	23,395,633,051	(45,270,648,426)	-	-	(21,875,015,375)
2015년 12월 31일(전기말)	7,644,000,000	387,765,283,938	31,521,892,608	(10,300,328,600)	154,210,507	416,785,058,453
2016년 1월 1일(당기초)	7,644,000,000	387,765,283,938	31,521,892,608	(10,300,328,600)	154,210,507	416,785,058,453
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	17,795,606,965	-	-	17,795,606,965
기타포괄손익:						
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	10,604,041	10,604,041
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(5,039,443,892)	-	-	(5,039,443,892)
-관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소에 대한 지분	-	-	(24,383,844)	-	-	(24,383,844)
-공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	835,661	835,661
기타포괄손익 소계	-	-	(5,063,827,736)	-	11,439,702	(5,052,388,034)
총포괄손익	-	-	12,731,779,229	-	11,439,702	12,743,218,931
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(2,666,666,667)	2,666,666,667	-	-	-
임의적립금의 적립	-	26,579,858,275	(26,579,858,275)	-	-	-
연차배당	-	-	(7,608,701,000)	-	-	(7,608,701,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	23,913,191,608	(31,521,892,608)	-	-	(7,608,701,000)
2016년 12월 31일(당기말)	7,644,000,000	411,678,475,546	12,731,779,229	(10,300,328,600)	165,650,209	421,919,576,384

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 42(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 42(당) 기	제 41(전) 기
영업활동현금흐름	40		
당기순이익		17,795,606,965	31,047,245,952
조정:			
법인세비용		5,622,343,393	5,463,737,044
감가상각비		15,518,810,332	10,671,034,020
무형자산상각비		4,120,437,647	4,712,228,103
퇴직급여		20,352,253,712	20,411,716,649
이자비용		1,075,015,378	542,191,247
외화환산손실		1,083,150,748	5,092,483,724
파생상품거래손실		-	316,114,567
유형자산처분손실		24,861,015	367,000
무형자산처분손실		60,773,137	8,937,081
충당부채전입액		54,636,899,214	35,983,298,256
매도가능금융자산처분손실		-	10,000,000
매도가능금융자산손상차손		501,951,696	-
관계기업및공동기업평가손익		2,212,175,863	4,671,121,716
유형자산처분이익		(31,196,120)	(1,197,581,090)
이자수익		(1,859,742,054)	(2,347,284,640)
배당금수익		(7,025,000)	(13,635,000)
외화환산이익		(1,433,688,314)	(5,062,231,150)
파생상품거래이익		-	(21,001,845)
파생상품평가이익		(8,817,960,000)	-
소계		110,854,667,612	110,288,741,634
운전자본의 변동:			
매출채권의 감소(증가)		9,886,082,928	8,749,547,483
미수금의 감소(증가)		81,305,786,728	(60,500,429,063)
미수수익의 감소(증가)		(2,280,792,871)	1,304,788,851
미청구공사의 감소(증가)		(7,425,252,831)	33,965,344,543
공탁금의 감소(증가)		(16,000,000,000)	-
재고자산의 감소(증가)		-	1,599,450
유동비금융자산의 감소(증가)		13,725,598,994	2,450,559,632
비유동비금융자산의 감소(증가)		(5,426,922,797)	1,621,408,694
매입채무의 증가(감소)		(52,410,498,323)	(22,910,747,437)
미지급금의 증가(감소)		(3,325,046,653)	7,347,439,598
미지급비용의 증가(감소)		(1,239,716,228)	701,010,280
초과청구공사의 증가(감소)		(18,644,902,439)	(9,637,970,007)
기타유동채무의 증가(감소)		(4,585,567,554)	(1,750,668,607)
유동비금융부채의 증가(감소)		(4,620,254,244)	3,768,449,524

기타비유동비금융부채의 증가(감소)		4,376,903,905	2,370,106,243
퇴직금의 지급		(39,571,583,240)	(7,229,780,971)
사외적립자산의 지급		40,422,331,640	5,765,940,999
사외적립자산의 납입		(29,000,000,000)	(5,800,000,000)
충당부채의 지급		(43,125,194,205)	(39,090,976,760)
영업에서 창출된 현금		32,915,640,422	31,414,364,086
이자의 수취		729,147,955	546,425,267
이자의 지급		(2,022,680,494)	(1,089,480,138)
배당금의 수취		7,025,000	13,635,000
법인세의 납부		(12,881,591,257)	(19,605,327,366)
영업활동순현금흐름		18,747,541,626	11,279,616,849
투자활동순현금흐름	40		
금융상품의 감소		1,191,120	1,000,000
매도가능금융자산의 감소		-	12,000,000
만기보유금융자산의 감소		340,095,000	106,220,000
대여금의 회수		12,277,872,701	6,575,098,235
보증금의 회수		16,054,676,938	17,484,399,690
유형자산의 처분		47,649,458	1,659,431,248
무형자산의 처분		132,548,163	296,958,000
파생상품의 정산		-	(383,422,416)
만기보유금융자산의 취득		(20,000)	(30,000)
대여금의 증가		(4,463,835,717)	(37,548,767,381)
보증금의 증가		(11,637,765,917)	(33,122,356,282)
유형자산의 취득		(5,837,954,746)	(81,970,742,494)
무형자산의 취득		(14,468,712,694)	(7,983,683,898)
공동기업투자의 취득		(1,279,960)	-
투자활동순현금흐름		(7,555,535,654)	(134,873,895,298)
재무활동순현금흐름	40		
차입금의 차입		37,270,000,000	84,530,000,000
차입금의 상환		(33,835,000,000)	-
배당금의 지급		(7,608,701,000)	(21,875,015,375)
재무활동순현금흐름		(4,173,701,000)	62,654,984,625
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(854,382,526)	(50,999,848)
현금및현금성자산의 순증감		6,163,922,446	(60,990,293,672)
기초 현금및현금성자산		15,287,585,438	76,277,879,110
기말 현금및현금성자산		21,451,507,884	15,287,585,438

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 42(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

1. 회사의 개요

한국전력기술주식회사(이하 '당사')는 1975년 10월 1일에 원자력 발전소의 설계업무등을 영위할 목적으로 Korea Atomic Burns & Roe사로 법인 설립되었으며, 1976년 10월 한국원자력기술주식회사로 명칭을 변경하였고, 1982년 7월 원자력을 포함한 전력기술 전반을 수행하는 종합전력기술회사로 사업영역을 확대시키기 위해 상호를 현재의 한국전력기술주식회사로 변경하였습니다. 또한, 1997년 1월 정부의 원전산업 구조개편에 따라 원자로 계통설계사업의 이관이 완료되어 발전소 일괄설계 체제를 구축하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 사업은 엔지니어링 서비스업이며, 경상북도 김천시 혁신로 269에 본사를 두고 있습니다.

당사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳤으며, 2009년 12월 14일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 납입자본금은 7,644,000천원이고, 한국전력공사가 당사 지분의 65.8%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2017년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어보고되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 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 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 수익인식기준 - 진행기준의 적용
- 주석 6: 금융상품 - 금융상품의 분류
- 주석 19: 관계기업 및 공동기업투자 - 유의적인 영향력 및 공동지배력의 보유 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 17: 손상검사 - 기술실시권 회수가능성 추정의 주요 가정
- 주석 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 26 및 41: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 34: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 소멸 가능성에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사는 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 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판

단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

구분	투입변수
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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 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 6: 금융상품
- 주석 10: 매도가능금융자산

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정 기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1011호 건설계약(개정)

동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 건설계약을 개별 공사 별·영업 부문별로 구분하여 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. (주석 20 참조)

동 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회 계 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

동 기준서의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피 효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

동 기준서의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 동 기준서의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리프로세스와 회계처리 시스템 변경 작업에 착수하지 못 하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못 하였습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

동 기준서를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

동 기준서에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기준서의 요건보다 엄격하므로, 동 기준서 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

동 기준서에 따른 분류 및 측정의 기준은 다음과 같습니다.

- 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.
- 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.
- 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 현행 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금 및 수취채권 277,514,676천원(상각후원가), 만기보유금융자산 44,175천원(상각후원가), 매도가능금융자산 943,929천원(기타포괄손익-공정가치), 당기손익인식금융자산 8,817,960천원(당기손익-공정가치)을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

동 기준서에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기준서에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 동 기준서에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을인식합니다.

동 기준서에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기준서의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

동 기준서에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품(만기보유금융자산 44,175천원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 818,751천원을 보유하고 있습니다.

④ 위험회피회계

동 기준서에서는 현행 기준서에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 현행 기준서의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대 하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애 는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

동 기준서의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기준서의 위험회피회계 적용요건을 충족하 지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 동 기준서를 최초 적용할 때 현행 기준서의 위험회 피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석 서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기 준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못 하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못 하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다. 당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(3) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건의 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	40년
구 축 물	15, 20년
기 계 장 치	15년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비 품	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 제가입권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
저작권, 특허권 및 산업재산권	5년, 10년
컴퓨터소프트웨어	5년
기타의무형자산	3년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 관계기업 및 공동기업

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 당사자(공동기업참여자)들간의 약정에 의해 공동지배력을 보유하고, 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정을 말합니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액을 재무상태표에 자산으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채(자산)는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

순확정급여부채(자산)는 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

확정급여원가는 근무원가, 순확정급여부채(자산)의 순이자 및 순확정급여부채(자산)의 재측정요소로 구성됩니다. 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식되며 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

순확정급여부채(자산)의 순이자자는 사외적립자산에 대한 이자수익, 확정급여채무에 대한 이자원가 및 자산인식상한효과에 대한 이자로 구성됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정되며 (순확정급여부채 (자산)과 할인율은 연차 보고기간 초에 결정됨) 보고기간 동안의 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 반영하고 있습니다. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산의 수익 및 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과에 의한 변동으로 구성됩니다. 보험수리적손익은 보험수리적 가정의 변동과 경험조정으로 인하여 확정급여채무 현재가치의 증감이 있을 때 발생하고 있습니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

③ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

당사는 건설계약에 대한 하자보수에 충당하기 위하여 과거의 경험률을 바탕으로 하자보수충당부채를 계상하고 실제 하자보수가 발생할 경우에는 하자보수충당부채에서 우선적으로 상계하고 그 잔액은 하자보수의 의무가 종료한 회계연도에 환입하며, 하자보수충당부채를 초과하여 발생한 금액은 이를 당기손익으로 처리하고 있습니다.

또한, 당사는 경영성과에 따라 종업원에게 지급할 성과급을 종업원급여충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

당사는 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감 환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간 말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 금융원가

금융수익은 이자수익, 배당수익 및 파생상품의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융원가는 이자비용, 파생상품의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다. 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세부채(자산)는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

한편, 차감할 일시적차이로 인하여발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산(부채)을 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 매각예정자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

5. 지역별 정보 등

당사의 최고경영의사결정자는 영업성과의 평가시 부문별로 구분된 재무정보를 이용하고 있지 않습니다. 이에 따라, 당사는 단일의 보고부문을 가진 기업으로서 기업 전체 수준에서의 정보를 공시하고 있습니다.

(1) 당기와 전기의 사업 성격에 따른 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
원자력분야	288,321,441	278,257,651
플랜트분야	143,958,229	305,412,470
원자로분야	73,732,565	73,933,164
합계	506,012,235	657,603,285

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
용역매출	340,673,733	128,337,321	469,011,054	371,698,610	110,066,553	481,765,163
공사매출	32,447,089	4,554,092	37,001,181	104,735,094	71,103,028	175,838,122
합계	373,120,822	132,891,413	506,012,235	476,433,704	181,169,581	657,603,285

한편, 해외에 소재하는 비유동자산의 금액은 중요하지 않습니다.

(3) 당기와 전기의 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
회사명	제 42(당) 기	제 41(전) 기
한국수력원자력(주)	39.4	30.2
디에스파워(주)	6.2	15.9
한국전력공사	15.7	10.5
두산중공업(주)	10.8	9.4

6. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	21,451,508	-	-	21,451,508
유동금융자산					
-만기보유금융자산	-	-	-	34,585	34,585
-대여금	-	2,952,265	-	-	2,952,265
유동금융자산 계	-	2,952,265	-	34,585	2,986,850
매출채권및기타채권	-	64,075,156	-	-	64,075,156
비유동금융자산					
-매도가능금융자산	-	-	943,929	-	943,929
-만기보유금융자산	-	-	-	9,590	9,590
-파생상품자산	8,817,960	-	-	-	8,817,960
-대여금	-	32,561,490	-	-	32,561,490
-장기금융상품	-	343,572	-	-	343,572
비유동금융자산 계	8,817,960	32,905,062	943,929	9,590	42,676,541
장기매출채권및기타채권	-	18,507,953	-	-	18,507,953
합계	8,817,960	139,891,944	943,929	44,175	149,698,008

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	15,287,585	-	-	15,287,585
유동금융자산				
－만기보유금융자산	-	-	340,095	340,095
－대여금	7,143,842	-	-	7,143,842
유동금융자산 계	7,143,842	-	340,095	7,483,937
매출채권및기타채권	141,778,771	-	-	141,778,771
비유동금융자산				
－매도가능금융자산	-	1,431,891	-	1,431,891
－만기보유금융자산	-	-	44,155	44,155
－대여금	35,907,594	-	-	35,907,594
－장기금융상품	334,220	-	-	334,220
비유동금융자산 계	36,241,814	1,431,891	44,155	37,717,860
장기매출채권및기타채권	16,423,244	-	-	16,423,244
합계	216,875,256	1,431,891	384,250	218,691,397

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	제 42(당) 기	제 41(전) 기
유동금융부채		
－단기차입금	61,800,000	54,530,000
－유동성장기차입금	30,000,000	3,835,000
－유동성사채	10,000	-
유동금융부채 계	91,810,000	58,365,000
매입채무및기타채무	88,273,921	150,834,515
비유동금융부채		
－장기차입금	-	30,000,000
－사채	-	10,000
비유동금융부채 계	-	30,010,000
장기매입채무및기타채무	1,007,834	-
합계	181,091,755	239,209,515

(3) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익 및 기타포괄손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
순손익:						
금융수익						
-이자수익	-	1,850,066	-	9,676	-	1,859,742
-배당수익	-	-	7,025	-	-	7,025
-외환차익	-	73,166	-	-	-	73,166
-외화환산이익	-	23,228	-	-	-	23,228
-파생상품평가이익	8,817,960	-	-	-	-	8,817,960
금융수익 계	8,817,960	1,946,460	7,025	9,676	-	10,781,121
금융원가						
-이자비용	-	-	-	-	(1,075,015)	(1,075,015)
-외환차손	-	(4,751)	-	-	-	(4,751)
-외화환산손실	-	(866,586)	-	-	-	(866,586)
-매도가능금융자산 손상차손	-	-	(501,951)	-	-	(501,951)
금융원가 계	-	(871,337)	(501,951)	-	(1,075,015)	(2,448,303)
순손익 계	8,817,960	1,075,123	(494,926)	9,676	(1,075,015)	8,332,818
기타포괄손익:						
평가손익 (법인세 차감전)	-	-	13,989	-	-	13,989

② 전기

(단위: 천원)						
구분	당기손익인식 금융자산 및 금융부채	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
순손익:						
금융수익						
-이자수익	-	2,334,142	-	13,142	-	2,347,284
-배당수익	-	-	13,635	-	-	13,635
-외환차익	-	308,021	-	-	-	308,021
-외화환산이익	-	116,017	-	-	-	116,017
-파생상품거래이익	21,002	-	-	-	-	21,002
금융수익 계	21,002	2,758,180	13,635	13,142	-	2,805,959
금융원가						
-이자비용	-	-	-	-	(542,191)	(542,191)
-외환차손	-	(573)	-	-	-	(573)
-외화환산손실	-	(146,597)	-	-	-	(146,597)
-파생상품거래손실	(316,114)	-	-	-	-	(316,114)
-매도가능금융자산 처분손실	-	-	(10,000)	-	-	(10,000)
금융원가 계	(316,114)	(147,170)	(10,000)	-	(542,191)	(1,015,475)
순손익 계	(295,112)	2,611,010	3,635	13,142	(542,191)	1,790,484
기타포괄손익:						
평가손익 (법인세 차감전)	-	-	10,124	-	-	10,124

(4) 금융상품의 공정가치 - 공정가치 서열체계

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	제 42(당) 기				제 41(전) 기			
	장부금액	공정가치			장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
매도가능금융자산	818,751	-	-	818,751	804,762	-	-	804,762
파생상품자산	8,817,960	-	-	8,817,960	-	-	-	-
합계	9,636,711	-	-	9,636,711	804,762	-	-	804,762

② 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	804,762	794,638
당기손익에 포함된 평가손익	8,817,960	-
기타포괄손익에 포함된 평가손익(법인세 차감전)	13,989	10,124
기말금액	9,636,711	804,762

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
장기금융상품	당좌개설보증금	1,500	1,500
	해외지사 은행계좌개설 보증금	342,072	332,720
기타채권	소송관련 공탁금	16,000,000	-
합계		16,343,572	334,220

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
요구불예금	보통예금	5,473,365	2,048,341
	기업자유예금	15,976,866	13,239,150
단기투자자산	MMDA	1,277	94
합계		21,451,508	15,287,585

9. 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타파생상품:				
파생상품자산(*)	-	8,817,960	-	-

주석 19에서 설명하는 바와 같이 당사의 관계기업인 디에스파워(주)의 지분을 매도할 수 있는

(*) 권리가 존재합니다. 당사는 당기 중 주식매도선택권의 공정가치 평가를 실시하였으며, 이러한 평가로 인해 발생한 파생상품 자산으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 파생상품거래손익 및 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
파생상품거래이익	-	21,002
파생상품평가이익	8,817,960	-
파생상품거래손실	-	(316,114)

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	평가	손상	기말
비상장지분상품:				
건설공제조합(*1)	804,762	13,989	-	818,751
KEPCO-Uhde, Inc.(*2)	516,150	-	(501,951)	14,199
전기공사공제조합	58,196	-	-	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	-	-	32,783
한국전기기술인협회	20,000	-	-	20,000
합계	1,431,891	13,989	(501,951)	943,929

(*1) 당사는 매도가능금융자산 중 건설공제조합에 대하여는 출자금 반환시 적용되는 매매기준금액을 이용하여 공정가치를 측정하였습니다.

(*2) 지속적인 영업손실로 인해 손상의 객관적인 증거가 있다고 판단되어 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	처분	평가	기말
비상장지분상품:				
건설공제조합(*)	794,638	-	10,124	804,762
KEPCO-Uhde, Inc.	516,150	-	-	516,150
전기공사공제조합	58,196	-	-	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	-	-	32,783
한화전력벤처펀드	22,000	(22,000)	-	-
한국전기기술인협회(구,한국전력기술인협회)	20,000	-	-	20,000
합계	1,443,767	(22,000)	10,124	1,431,891

(*) 당사는 매도가능금융자산 중 건설공제조합에 대하여는 출자금 반환시 적용되는 매매기준금액을 이용하여 공정가치를 측정하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 주, 천원)					
구분	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장지분상품:					
건설공제조합	571	0.02%	601,318	818,751	818,751
KEPCO-Uhde, Inc.	103,230	2.40%	516,150	14,199	14,199
전기공사공제조합 (*)	300	0.01%	58,196	58,196	58,196
엔지니어링공제조합 (*)	263	0.03%	32,783	32,783	32,783
한국전기기술인협회 (*)	200	0.12%	20,000	20,000	20,000
합계			1,228,447	943,929	943,929

② 전기말

(단위: 주, 천원)					
구분	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장지분상품:					
건설공제조합	571	0.02%	601,318	804,762	804,762
KEPCO-Uhde, Inc. (*)	103,230	2.40%	516,150	516,150	516,150
전기공사공제조합 (*)	300	0.01%	58,196	58,196	58,196
엔지니어링공제조합 (*)	263	0.03%	32,783	32,783	32,783
한국전기기술인협회 (구,한국전력기술인협회) (*)	200	0.12%	20,000	20,000	20,000
합계			1,228,447	1,431,891	1,431,891

당사는 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 110,979천원 및 627,129천원을 취득원가로 측정하였습니다.

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	197,610	20	(190,540)	-	7,090
지방채	186,640	-	(149,555)	-	37,085
총계	384,250	20	(340,095)	-	44,175
유동만기보유금융자산	340,095	-	(340,095)	34,585	34,585
비유동만기보유금융자산	44,155	20	-	(34,585)	9,590

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	203,480	30	(5,900)	-	197,610
지방채	286,960	-	(100,320)	-	186,640
총계	490,440	30	(106,220)	-	384,250
유동만기보유금융자산	106,220	-	(106,220)	340,095	340,095
비유동만기보유금융자산	384,220	30	-	(340,095)	44,155

12. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
학자금대여금	1,730,635	13,837,914	1,524,115	12,857,570
주택자금대여금	1,272,226	19,870,306	1,414,426	24,475,472
기타대여금	-	-	4,253,535	-
합계	3,002,861	33,708,220	7,192,076	37,333,042
차감: 현재가치할인차금	(50,596)	(1,146,730)	(48,234)	(1,425,448)
차감계	2,952,265	32,561,490	7,143,842	35,907,594

13. 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당좌개설보증금	1,500	1,500
해외지사 은행계좌개설 보증금	342,072	332,720
합계	343,572	334,220

주석 7에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말과 전기말 현재 상기 장기금융상품은 사용이 제한되어 있습니다.

14. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
매출채권	26,805,329	-	26,805,329	36,318,296	(14,028)	36,304,268
기타채권	37,561,471	(291,644)	37,269,827	106,112,861	(638,358)	105,474,503
소계	64,366,800	(291,644)	64,075,156	142,431,157	(652,386)	141,778,771
비유동자산:						
기타채권	19,170,361	(662,408)	18,507,953	17,154,460	(731,216)	16,423,244
합계	83,537,161	(954,052)	82,583,109	159,585,617	(1,383,602)	158,202,015

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
미수금	8,145,084	-	8,145,084	88,603,984	-	88,603,984
미수수익	5,038,215	-	5,038,215	2,701,077	-	2,701,077
보증금	8,378,172	(291,644)	8,086,528	14,807,800	(638,358)	14,169,442
기타(공탁금)	16,000,000	-	16,000,000	-	-	-
소계	37,561,471	(291,644)	37,269,827	106,112,861	(638,358)	105,474,503
비유동자산:						
보증금	19,170,361	(662,408)	18,507,953	17,154,460	(731,216)	16,423,244
합계	56,731,832	(954,052)	55,777,780	123,267,321	(1,369,574)	121,897,747

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	26,693,926	36,206,893
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
—60일 ~ 90일	—	—
—90일 ~ 120일	—	—
—120일 ~ 1년 이내	—	—
—1년 초과	111,403	111,403
손상검토된 채권	—	—
합계	26,805,329	36,318,296
차감: 현재가치할인차금	—	(14,028)
차감계	26,805,329	36,304,268

(4) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	56,731,832	123,267,321
연체되었으나 손상되지 않은 채권	—	—
손상검토된 채권	—	—
합계	56,731,832	123,267,321
차감: 현재가치할인차금	(954,052)	(1,369,574)
차감계	55,777,780	121,897,747

15. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,190,221	-	15,502,067	-
선급비용	6,113,830	4,650,114	7,953,285	4,928,646
선급원가	2,582,996	-	83,497	-
합계	15,887,047	4,650,114	23,538,849	4,928,646

16. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	건설중인 자산	합계
기초금액:							
취득원가	55,543,766	177,855,703	95,638,275	1,369,293	59,072,408	1,011,373	390,490,818
감가상각누계액	-	(2,444,080)	(3,187,943)	(1,208,766)	(45,809,170)	-	(52,649,959)
장부금액	55,543,766	175,411,623	92,450,332	160,527	13,263,238	1,011,373	337,840,859
기중 증감액:							
취득	-	64,760	120,360	-	2,566,525	3,086,310	5,837,955
처분	-	-	-	(1,985)	(39,330)	-	(41,315)
감가상각	-	(4,958,584)	(6,376,553)	(107,566)	(4,076,107)	-	(15,518,810)
본계정대체	65,373	4,032,310	-	-	-	(4,097,683)	-
합계	65,373	(861,514)	(6,256,193)	(109,551)	(1,548,912)	(1,011,373)	(9,722,170)
기말금액:							
취득원가	55,609,139	181,952,773	95,758,635	1,367,308	61,599,603	-	396,287,458
감가상각누계액	-	(7,402,664)	(9,564,496)	(1,316,332)	(49,885,277)	-	(68,168,769)
장부금액	55,609,139	174,550,109	86,194,139	50,976	11,714,326	-	328,118,689

당기 중 건설중인자산으로 자본화된 차입원가는 없습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	토지	건물 및 구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	건설중인 자산	합계
기초금액:							
취득원가	58,465,876	41,446,570	-	1,369,293	48,472,096	204,225,324	353,979,159
감가상각누계액	-	(20,157,990)	-	(1,058,757)	(42,528,951)	-	(63,745,698)
장부금액	58,465,876	21,288,580	-	310,536	5,943,145	204,225,324	290,233,461
기중 증감액:							
취득	-	-	-	-	7,566,040	74,447,403	82,013,443
처분	(264,367)	(197,452)	-	-	(398)	-	(462,217)
감가상각	-	(3,119,533)	(3,187,943)	(150,009)	(4,213,549)	-	(10,671,034)
본계정대체	249,377	177,805,702	95,638,275	-	3,968,000	(277,661,354)	-
매각예정자산으로 대체	(2,907,120)	(20,365,674)	-	-	-	-	(23,272,794)
합계	(2,922,110)	154,123,043	92,450,332	(150,009)	7,320,093	(203,213,951)	47,607,398
기말금액:							
취득원가	55,543,766	177,855,703	95,638,275	1,369,293	59,072,408	1,011,373	390,490,818
감가상각누계액	-	(2,444,080)	(3,187,943)	(1,208,766)	(45,809,170)	-	(52,649,959)
장부금액	55,543,766	175,411,623	92,450,332	160,527	13,263,238	1,011,373	337,840,859

전기 중 일반적인 목적으로 자금을 신규 차입하였는 바, 동 차입금에서 발생한 차입원가 중 건설중인자산으로 자본화된 차입원가는 42,700천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.36%입니다.

17. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	개발비	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초금액:							
취득원가	-	13,537,300	1,645,516	8,362,337	32,304,118	30,879,047	86,728,318
상각누계액	-	(4,210,164)	-	(7,028,954)	(29,048,417)	-	(40,287,535)
손상차손누계액	-	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	-	9,327,136	1,395,561	1,333,383	3,255,701	30,879,047	46,190,828
기중 증감액:							
취득	-	-	-	-	562,966	14,837,088	15,400,054
상각	(130,510)	(1,482,702)	-	(687,690)	(1,819,536)	-	(4,120,438)
처분	-	(38,338)	(153,834)	-	(1,149)	-	(193,321)
대체	870,067	177,064	-	-	-	(1,047,131)	-
합계	739,557	(1,343,976)	(153,834)	(687,690)	(1,257,719)	13,789,957	11,086,295
기말금액:							
취득원가	870,067	13,641,173	1,491,682	8,362,337	32,734,658	44,669,004	101,768,921
상각누계액	(130,510)	(5,658,013)	-	(7,716,644)	(30,736,676)	-	(44,241,843)
손상차손누계액	-	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	739,557	7,983,160	1,241,727	645,693	1,997,982	44,669,004	57,277,123

개발중인무형자산의 당기 취득액 중 931,341천원은 차입원가 자본화로 인한 취득액이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.29%입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초금액:						
취득원가	12,091,312	1,946,814	8,247,440	30,367,910	25,848,933	78,502,409
상각누계액	(2,978,919)	-	(5,425,304)	(27,172,464)	-	(35,576,687)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	9,112,393	1,696,859	2,822,136	3,195,446	25,848,933	42,675,767
기중 증감액:						
취득	-	-	-	1,206,416	7,326,768	8,533,184
상각	(1,232,625)	-	(1,603,649)	(1,875,954)	-	(4,712,228)
처분	(139)	(301,298)	-	(4,458)	-	(305,895)
대체	1,447,507	-	114,896	734,251	(2,296,654)	-
합계	214,743	(301,298)	(1,488,753)	60,255	5,030,114	3,515,061
기말금액:						
취득원가	13,537,300	1,645,516	8,362,337	32,304,118	30,879,047	86,728,318
상각누계액	(4,210,164)	-	(7,028,954)	(29,048,417)	-	(40,287,535)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	9,327,136	1,395,561	1,333,383	3,255,701	30,879,047	46,190,828

개발 중인 무형자산의 전기 취득액 중 549,460천원은 차입원가 자본화로 인한 취득액이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 2.36%입니다.

(3) 손상평가

① 산업재산권

당기말 현재 산업재산권의 장부금액 중 5,750,000천원은 신형 원자로 사업과 관련하여 규제 기관으로부터 설계인가를 받은 것으로, 상위 기관의 사업추진이 지연됨에 따라 당사는 손상 평가를 수행하였습니다.

산업재산권의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 2019년 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 11.62%입니다.

상기 손상평가 결과, 산업재산권의 회수가능액은 장부금액을 초과하는 것으로 추정되어, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

② 개발중인무형자산

당기말 현재 개발중인무형자산의 장부금액 중 41,190,352천원은 보유중인 기술의 해외규제 기관으로부터의 인증을 위한 것으로, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 해당함에 따라 당사는 개발중인무형자산의 손상평가를 수행하였습니다.

개발중인무형자산의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 2019년 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 11.62%입니다.

상기 손상평가 결과, 개발중인무형자산의 회수가능액은 장부금액을 초과하는 것으로 추정되어, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

18. 매각예정자산

(1) 당사는 정부의 공공기관 지방이전 계획에 따라 2014년 중에 경기도 용인시 구사옥 매각안을 이사회 의결하였으며, 전기 중 경상북도 김천시로 본사이전을 완료하였습니다. 당사는 경기도 용인시 구사옥의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통해 주로 회수될 것으로 판단하고 있는 바, 이에 따라 구사옥의 건물 및 구축물, 부속토지를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	합계	취득원가	감가상각누계액	합계
토지	2,907,120	-	2,907,120	2,907,120	-	2,907,120
건물 및 구축물	41,022,329	(20,656,655)	20,365,674	41,022,329	(20,656,655)	20,365,674
합계	43,929,449	(20,656,655)	23,272,794	43,929,449	(20,656,655)	23,272,794

19. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	주요영업활동	사용 재무제표일	주된 사업장	소유 지분율	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>								
디에스 파워(주)	열병합발전시설과 집단에너지 공급시설의 설치 및 운영	2016년 12월 31일	대한민국	12.1%	15,000,000	5,750,862	15,000,000	8,059,999
<공동기업>								
MOMENT UM	국제핵융합실험로 사업 건설관리	2016년 12월 31일	프랑스	33.3%	1,280	67,174	-	-
합계					15,001,280	5,818,036	15,000,000	8,059,999

당사는 2013년 12월 3일자로 디에스파워(주)의 지분을 출자취득하였습니다. 디에스파워(주)에 대한 지분율은 20% 미만이나, 당사는 피투자기업의 이사 1인을 임명할 수 있는 권한을 보유하고 있으므로 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다.

당사는 2016년 7월 20일자로 MOMENTUM의 지분을 출자취득하였습니다. 당사는 MOMENTUM에 대하여 공동지배력을 보유하며 순자산에 대한 잔여지분을 가지고 있으므로, MOMENTUM에 대한 지분을 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
디에스파워(주)	8,059,999	-	(2,276,968)	(32,169)	5,750,862
MOMENTUM	-	1,280	64,792	1,102	67,174
합계	8,059,999	1,280	(2,212,176)	(31,067)	5,818,036

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
디에스파워(주)	12,741,705	(4,671,122)	(10,584)	8,059,999

당기말 현재 당사는 디에스파워(주)의 외부감사인의 감사 또는 검토를 받은 재무제표를 입수할 수 없어 감사 또는 검토를 받지 않은 재무제표를 사용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산재무제표에 대한 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
디에스파워(주)	114,081,714	612,617,529	58,323,429	560,469,511	276,324,492	(10,030,652)	(10,030,652)
MOMENTUM	2,748,935	-	2,547,412	-	2,885,773	194,376	194,376

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
디에스파워(주)	59,911,857	581,345,106	26,664,753	498,859,584	33,542,129	(5,759,022)	(5,759,022)

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	장부금액
디에스파워(주)	107,906,303	12.1%	13,053,182	(7,302,320)	5,750,862
MOMENTUM	201,523	33.3%	67,174	-	67,174

② 전기

(단위: 천원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	장부금액
디에스파워(주)	115,732,626	12.1%	13,999,914	(5,939,915)	8,059,999

(5) 당기말 현재 투자기업에게 자금을 이전하거나, 투자기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업 및 공동기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

(6) 당기말 현재 관계기업투자와 관련하여 발생한 우발부채는 없습니다.

(7) 관계기업인 디에스파워(주)의 지분과 관련된 약정은 다음과 같습니다.

약정	내용
한국전력기술(주)의 주식매도선택권	당사는 대성산업(주)에 대하여 당사가 보유한 디에스파워(주)의 주식과 채권의 전부를 약정에 따른 금액으로 매도할 수 있는 권리를 갖는다.
대성산업(주)의 주식매수선택권	대성산업(주)는 당사로부터 당사가 보유한 디에스파워(주)의 주식과 채권의 전부를 본인 또는 본인이 지정하는 자로 하여금 약정에 따른 금액으로 매수할 수 있는 권리를 갖는다.
주식의 처분제한	운영출자자들은 약정에 따라 허용되는 경우를 제외하고는, 보유주식의 전부 또는 일부를 양도할 수 없다.

상기 약정의 주식매도선택권은 주식 9에서 기술하고 있는 바와 같이 파생상품자산으로 계상되어 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 보유한 디에스파워(주)의 출자지분은 해당 관계기업의 대출원리금 등을 담보하기 위하여 다음과 같이 근질권이 설정되어 있습니다.

(단위: 천원)					
제공자산	장부금액	담보종류	담보권자	담보설정한도(*)	대출약정한도(*)
디에스파워(주) 출자지분	5,750,862	제1순위 근질권	선순위대주	68,268,200	45,012,000
			중순위대주		7,502,000
		제2순위 근질권	후순위대주	10,539,100	8,107,000
합계				78,807,300	60,621,000

(*) 당사의 분담비율에 해당하는 금액을 기재하였습니다.

20. 용역 및 공사계약

(1) 당기말과 전기말 현재 용역 및 공사계약의 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	누적수익	누적원가	누적손익	누적수익	누적원가	누적손익
용역계약	3,440,973,353	2,075,233,013	1,365,740,340	2,971,962,299	1,788,027,286	1,183,935,013
공사계약	940,046,323	932,903,527	7,142,796	903,045,142	900,483,270	2,561,872
합계	4,381,019,676	3,008,136,540	1,372,883,136	3,875,007,441	2,688,510,556	1,186,496,885

(2) 당기말 현재 개별적으로 중요한 공사계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계약명칭	계약일	준공기한	진행률	미청구공사	초과청구공사	매출채권
오산열병합 EPC	2013년 4월 2일	2016년 11월 30일	100.0%	-	-	1,601,315
코트디부아르 EPC	2013년 7월 23일	2016년 3월 31일	100.0%	2,684,627	-	-

당기말 현재 상기 공사계약과 관련된 미청구공사에 대한 손상차손누계액 및 매출채권의 대손충당금은 발생하지 않았습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역계약	127,449,868	57,480,695	87,003,660	76,085,191
공사계약	10,172,863	93,902	43,193,818	134,308
합계	137,622,731	57,574,597	130,197,478	76,219,499

당기말과 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 지급전제조건의 미충족 또는 공사의 하자보수로 인한 회수보류액과 관련 공사가 수행되기 전에 발주자로부터 수령한 선수금은 없습니다.

(4) 당기 중 공사계약의 설계변경 등으로 인하여 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약 수익 및 추정총계약원가가 변동되었는 바, 이에 따라 당사의 당기와 미래의 손익 및 미청구 공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	공사손실 총당부채	추정총계약수익 의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
원자력분야	-	-	613,098	(202,874)	(410,224)	(237,384)
원자로분야	-	-	10,860	(4,442)	(6,418)	(4,546)
플랜트분야	-	1,067,093	(136,504)	1,023,904	179,693	119,498
합계	-	1,067,093	487,454	816,588	(236,949)	(122,432)

당기와 미래의 손익 및 미청구공사에 미치는 영향은 당기말까지 발생한 상황에 근거한 총계약수익의 추정치와 추정총계약원가의 변동에 따라 산정한 것으로서 당기 중 신규로 체결한 계약과 종료된 계약은 제외되어 있으며, 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	43,775,113	-	96,173,334	-
미지급금	23,274,032	-	26,589,733	-
미지급비용	21,089,861	-	22,345,901	-
임대보증금	45,000	1,007,834	1,007,834	-
기타보증금	89,915	-	4,717,713	-
합계	88,273,921	1,007,834	150,834,515	-

22. 장 · 단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	만기일	연이자율	제 42(당) 기	제 41(전) 기
원화단기차입금	(주)국민은행	2016.9.13	2.46%	-	24,530,000
원화단기차입금	(주)신한은행	2016.8.21	2.17%	-	30,000,000
원화단기차입금	(주)국민은행	2017.9.13	2.30%	50,000,000	-
원화단기차입금	(주)국민은행	2017.4.14	2.51%	11,800,000	-
합계				61,800,000	54,530,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	만기일	연이자율	제 42(당) 기	제 41(전) 기
원화장기차입금	(주)신한은행(*)	2017.07.23	2.22%	30,000,000	30,000,000
원화장기차입금	(주)KEB하나은행	2016.12.31	3.20%	-	2,181,000
원화장기차입금	(주)KEB하나은행	2016.12.31	3.70%	-	1,654,000
합계				30,000,000	33,835,000
재무상태표:					
-유동성				30,000,000	3,835,000
-비유동성				-	30,000,000
합계				30,000,000	33,835,000

(*) 동 차입금은 지피에스제오차(주) 유동화전문회사가 대주이며, 지피에스제오차(주)은 (주)신한은행과 유동성공여약정, 기업어음증권 매입보장약정 및 업무위탁계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	상환금액
2017.1.1~2017.12.31	30,000,000
2018.1.1 이후	-
합계	30,000,000

23. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	연이자율	제 42(당) 기	제 41(전) 기
원화사모사채	2012.6.15	2017.6.15	4.99%	10,000	10,000

(2) 상기 사채는 만기일에 일시 상환될 예정입니다.

24. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기의 확정급여원가의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기손익으로 인식:		
당기근무원가	18,845,882	19,112,443
순확정급여부채의 순이자	1,506,372	1,299,274
소계	20,352,254	20,411,717
기타포괄손익으로 인식:		
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	6,648,343	(636,768)
합계	27,000,597	19,774,949

당기손익으로 인식한 금액은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
매출원가	13,090,615	13,791,782
판매비와관리비	4,353,984	3,797,487
기타(경상개발비 등)	2,907,655	2,822,448
합계	20,352,254	20,411,717

한편, 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 확정기여제도에 납입한 기여금 중 포괄손익계산서의 매출원가에 1,437,573천원, 판매비와관리비에 478,142천원, 기타(건설중 인자산 등)에 319,310천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	57,991,688	45,480,579
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	20,352,254	20,411,717
퇴직급여의 지급	850,748	(1,463,840)
기여금의 납부	(29,000,000)	(5,800,000)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	6,648,343	(636,768)
기말금액	56,843,033	57,991,688
재무상태표상 구성항목:		
—확정급여채무의 현재가치	165,967,048	176,751,431
—사외적립자산의 공정가치	(109,124,015)	(118,759,743)
합계	56,843,033	57,991,688

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	176,751,431	161,642,715
당기근무원가	18,845,882	19,112,443
확정급여채무에 대한 이자원가	3,843,800	4,784,770
퇴직급여의 지급	(39,571,583)	(7,229,781)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	6,097,518	(1,558,716)
기말금액	165,967,048	176,751,431

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	118,759,743	116,162,136
사외적립자산에 대한 이자수익	2,337,428	3,485,496
기여금의 납부	29,000,000	5,800,000
퇴직급여의 지급	(40,422,331)	(5,765,941)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(550,825)	(921,948)
기말금액	109,124,015	118,759,743

당기와 전기의 사외적립자산 수익은 각각 1,786,603천원과 2,563,548천원입니다.

(5) 당기와 전기의 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
—재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(841,835)	9,300,427
—경험 조정	6,939,353	(10,859,143)
순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	550,825	921,948
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	6,648,343	(636,768)
법인세효과	(1,608,899)	154,098
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	5,039,444	(482,670)

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
예금	12,032,865	17,567,771
지분상품	146,863	114,998
채무상품	34,960,454	35,701,063
기타	61,983,833	65,375,911
합계	109,124,015	118,759,743

(7) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기대임금상승률	4.33%	4.33%
할인율	2.55%	2.50%

당사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간 말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 확정급여채무의 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1% 상승시	1% 하락시
기대임금상승률의 변동	15,657,785	(16,126,698)
할인율의 변동	(16,422,889)	17,304,429

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 12.4년입니다.

25. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	5,405,500	-	9,585,022	-
예수금	1,102,862	10,054,497	1,539,176	5,677,593
합계	6,508,362	10,054,497	11,124,198	5,677,593

26. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정	지급	기말금액
유동:				
종업원급여총당부채	38,715,521	44,013,989	(40,452,632)	42,276,878
비유동:				
하자보수총당부채	2,376,699	5,200,376	(2,672,562)	4,904,513
법적소송총당부채	-	5,422,534	-	5,422,534
소계	2,376,699	10,622,910	(2,672,562)	10,327,047
합계	41,092,220	54,636,899	(43,125,194)	52,603,925

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정	지급	기말금액
유동:				
종업원급여총당부채	42,117,235	35,679,087	(39,080,801)	38,715,521
비유동:				
하자보수총당부채	2,082,663	304,211	(10,175)	2,376,699
합계	44,199,898	35,983,298	(39,090,976)	41,092,220

27. 납입자본

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
수권주식수	300,000,000주	300,000,000주
주당 액면금액	200원	200원
발행주식수	38,220,000주	38,220,000주
자본금	7,644,000천원	7,644,000천원

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
이익준비금	3,822,000	3,822,000
임의적립금	407,856,476	383,943,284
미처분이익잉여금	12,731,779	31,521,893
합계	424,410,255	419,287,177

상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
연구및인력개발준비금	3,000,000	5,666,667
기업발전적립금	45,710,120	45,710,120
사업확장적립금	359,146,356	81,042,853
사육신축적립금	-	251,523,644
합계	407,856,476	383,943,284

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 신고조정에 의해 손금산입하는연구및인력개발준비금을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	31,521,893	45,270,648
당기순이익	17,795,607	31,047,246
기타포괄손익	(5,063,828)	474,647
임의적립금의 이입	2,666,667	2,666,667
임의적립금의 적립	(26,579,859)	(26,062,300)
연차배당	(7,608,701)	(21,875,015)
기말금액	12,731,779	31,521,893

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
	처분예정일: 2017년 3월 28일	처분확정일: 2016년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	12,731,780	31,521,893
전기이월미처분이익잉여금	-	-
당기순이익	17,795,607	31,047,246
순확정급여부채의 재측정요소	(5,039,444)	482,670
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(24,383)	(8,023)
II. 임의적립금 등의 이입액	2,000,000	254,190,310
연구및인력개발준비금	2,000,000	2,666,666
사육신축적립금	-	251,523,644
III. 합계	14,731,780	285,712,203
IV. 이익잉여금처분액	14,731,780	285,712,203
사업확장적립금	10,546,994	278,103,502
배당	4,184,786	7,608,701
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

(5) 당기와 전기 중 지급한 배당의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
배당주식수	38,043,505주	38,043,505주
주당 배당금	200원	575원
배당금	7,608,701천원	21,875,015천원

29. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
자기주식	(10,300,329)	(10,300,329)
기타포괄손익누계액(매도가능금융자산평가손익)	164,815	154,211
기타포괄손익누계액(공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분)	836	-
합계	(10,134,678)	(10,146,118)

당사는 당기말과 전기말 현재 176,495주의 자기주식을 보유하고 있습니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
급여	25,929,908	20,251,796
퇴직급여	4,832,125	3,797,487
복리후생비	3,905,050	3,181,060
사내근로복지기금출연금	411,732	916,195
외주비	3,529,768	2,865,468
감가상각비	2,836,595	1,396,895
무형자산상각비	891,454	674,472
지급수수료	2,435,815	3,229,930
광고선전비	479,182	457,917
교육훈련비	273,755	159,268
차량유지비	7,372	24,446
임차료	1,179,684	2,319,334
통신비	70,303	14,450
세금과공과	433,216	355,211
수도광열비	424,904	272,710
수선비	115,183	117,574
경상개발비	61,855,598	72,356,403
여비교통비	342,452	371,795
협회비	44,199	54,567
기타	70,442,140	14,088,545
합계	180,440,435	126,905,523

31. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 당기손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
이자수익	1,859,742	2,347,284
배당금수익	7,025	13,635
외환차익	73,166	308,021
외화환산이익	23,228	116,017
파생상품거래이익	-	21,002
파생상품평가이익	8,817,960	-
합계	10,781,121	2,805,959

(2) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
금융기관예치금	41,814	152,787
만기보유금융자산	9,676	13,143
매출채권및기타채권	633,079	1,320,595
대여금	1,175,173	860,759
합계	1,859,742	2,347,284

(3) 당기와 전기의 당기손익으로 인식된 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
이자비용	1,075,015	542,191
외환차손	4,751	573
외화환산손실	866,586	146,597
파생상품거래손실	-	316,114
매도가능금융자산처분손실	-	10,000
매도가능금융자산손상차손	501,951	-
합계	2,448,303	1,015,475

(4) 당기와 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
단기차입금	1,232,510	834,706
장기차입금	773,369	299,124
사채	477	521
자본화된 차입원가	(931,341)	(592,160)
합계	1,075,015	542,191

(5) 당기와 전기의 기타포괄손익으로 인식된 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	13,989	10,124
법인세효과	(3,385)	(2,450)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	10,604	7,674

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
로열티수익	-	112,435
수탁과제연구수익	12,561,190	4,865,989
잡이익	2,218,488	2,163,915
합계	14,779,678	7,142,339

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기부금	570,556	674,436
잡손실	1,785,395	430,467
그밖의기타비용	-	2,887,903
합계	2,355,951	3,992,806

33. 기타이익(손실)

당기와 전기의 기타이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
외환차익	1,840,768	2,880,520
외화환산이익	1,410,460	4,946,214
유형자산처분이익	31,196	1,197,581
외환차손	(4,052,462)	(2,513,923)
외화환산손실	(216,565)	(4,945,887)
유형자산처분손실	(24,861)	(367)
무형자산처분손실	(60,773)	(8,937)
합계	(1,072,237)	1,555,201

34. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	506,051	13,709,686
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	62,202	(238,127)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	1,613,032	(153,986)
소계	2,181,285	13,317,573
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	3,441,058	(7,853,836)
법인세비용	5,622,343	5,463,737

(2) 당기와 전기의 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기법인세	-	-
이연법인세:		
-순확정급여부채의 재측정요소	1,608,899	(154,098)
-매도가능금융자산평가손익	(3,385)	(2,450)
-관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	7,785	2,562
-공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(267)	-
합계	1,613,032	(153,986)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
법인세비용차감전이익	23,417,950	36,510,983
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 법인세부담액	5,667,144	8,835,658
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(406)	(958)
비공제비용으로 인한 효과	616,644	5,834
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
전기이전 일시적차이 조정	-	67,168
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	62,202	(238,127)
기타	(261,240)	(2,743,838)
법인세비용	5,622,344	5,463,737
유효법인세율	24.0%	15.0%

(4) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	10,367,204	(1,886,873)	1,608,899	10,089,230
유형자산	103,054	(241,525)	-	(138,471)
무형자산	60,489	-	-	60,489
매도가능금융자산	(49,234)	121,473	(3,385)	68,854
관계기업및공동기업투자	1,679,480	535,347	7,518	2,222,345
이연수익	28,232,476	(3,843,607)	-	24,388,869
충당부채	4,731,513	1,739,876	-	6,471,389
기타금융부채	14,381,444	(1,233,804)	-	13,147,640
외화환산	(255)	150	-	(105)
미수수익	(16,090)	(13,636)	-	(29,726)
연구인력개발준비금	(726,000)	484,000	-	(242,000)
기타	3,670,792	(715,492)	-	2,955,300
합계	62,434,873	(5,054,091)	1,613,032	58,993,814

(5) 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	7,942,908	2,578,394	(154,098)	10,367,204
유형자산	401,648	(298,594)	-	103,054
무형자산	60,489	-	-	60,489
매도가능금융자산	(46,784)	-	(2,450)	(49,234)
관계기업투자	546,507	1,130,411	2,562	1,679,480
이연수익	23,255,338	4,977,138	-	28,232,476
충당부채	5,332,922	(601,409)	-	4,731,513
기타금융부채	15,107,769	(726,325)	-	14,381,444
외화환산	(216)	(39)	-	(255)
대손충당금	69,775	(69,775)	-	-
미수수익	(12,280)	(3,810)	-	(16,090)
연구인력개발준비금	(1,371,334)	645,334	-	(726,000)
기부금	461,864	(461,864)	-	-
기타	2,832,431	838,361	-	3,670,792
합계	54,581,037	8,007,822	(153,986)	62,434,873

(6) 당사는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되는 부분에 대해서 이연법인세자산을 인식하였는바, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에는 이연법인세자산이 변경될 수 있습니다.

35. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 42(당) 기			제 41(전) 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합계	매출원가	판매비와 관리비	합계
사용된 원재료	13,990,869	-	13,990,869	78,322,183	-	78,322,183
급여	105,590,152	25,929,908	131,520,060	104,063,346	20,251,796	124,315,142
퇴직급여	14,528,189	4,832,125	19,360,314	13,791,782	3,797,487	17,589,269
복리후생비	11,922,549	3,905,050	15,827,599	11,640,055	3,181,060	14,821,115
사내근로복지 기금출연금	1,163,364	411,732	1,575,096	2,375,511	916,195	3,291,706
외주비	77,760,151	3,529,768	81,289,919	158,024,512	2,865,468	160,889,980
감가상각비	10,716,160	2,836,595	13,552,755	6,970,758	1,396,895	8,367,653
무형자산상각비	2,450,785	891,454	3,342,239	2,057,940	674,472	2,732,412
지급수수료	47,376,601	2,435,815	49,812,416	47,474,432	3,229,930	50,704,362
광고선전비	74,833	479,182	554,015	95,142	457,917	553,059
교육훈련비	809,971	273,755	1,083,726	568,787	159,268	728,055
차량유지비	32,564	7,372	39,936	106,356	24,446	130,802
임차료	3,485,737	1,179,684	4,665,421	8,978,543	2,319,334	11,297,877
통신비	266,716	70,303	337,019	101,944	14,450	116,394
세금과공과	1,326,817	433,216	1,760,033	1,261,411	355,211	1,616,622
수도광열비	1,306,307	424,904	1,731,211	1,021,881	272,710	1,294,591
수선비	248,649	115,183	363,832	102,388	117,574	219,962
경상개발비	-	61,855,598	61,855,598	-	72,356,403	72,356,403
여비교통비	2,561,919	342,452	2,904,371	2,768,922	371,795	3,140,717
협회비	216,355	44,199	260,554	303,499	54,567	358,066
기타	23,797,295	70,442,140	94,239,435	55,981,483	14,088,545	70,070,028
합계	319,625,983	180,440,435	500,066,418	496,010,875	126,905,523	622,916,398

36. 주당이익

당기와 전기의 기본 및 희석 주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기순이익	17,795,607천원	31,047,246천원
가중평균유통보통주식수(*)	38,043,505주	38,043,505주
기본및희석주당이익	468원	816원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
발행보통주식수	38,220,000주	38,220,000주
자기주식	(176,495주)	(176,495주)
가중평균유통보통주식수	38,043,505주	38,043,505주

37. 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하고 건전한 자본구조의 유지 및 자본조달비용의 최소화를 통하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 이사회는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

당사는 차입금 등 이자발생부채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본의 비율을 기준으로 자본을 관리하고 있으며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 관리하고 있는 자본구조 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
차입금 및 사채	91,810,000	88,375,000
차감: 현금및현금성자산	(21,451,508)	(15,287,585)
순 차입금	70,358,492	73,087,415
자기자본	421,919,576	416,785,058
자기자본 대비 순 차입금의 비율	16.7%	17.5%

38. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험평가 및 관리 절차에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(2) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
현금및현금성자산	21,451,508	15,287,585
금융상품	343,572	334,220
만기보유금융자산	44,175	384,250
대여금	35,513,755	43,051,436
매출채권및기타채권	82,583,110	158,202,015
합계	139,936,120	217,259,506

당사는 (주)KEB하나은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 비파생금융부채의 예상만기

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합계
차입금및사채	93,362,964	-	-	-	93,362,964
매입채무및기타채무	88,273,921	1,007,834	-	-	89,281,755
합계	181,636,885	1,007,834	-	-	182,644,719

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합계
차입금및사채	59,579,036	30,380,657	-	-	89,959,693
매입채무및기타채무	150,834,515	-	-	-	150,834,515
합계	210,413,551	30,380,657	-	-	240,794,208

상기 부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

나. 비파생금융자산의 예상만기

당사는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다. 다음 표는 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른만기분석입니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합계
현금및현금성자산	21,451,508	-	-	-	21,451,508
매도가능금융자산	-	-	-	943,929	943,929
만기보유금융자산	34,585	9,590	-	-	44,175
대여금및수취채권	3,002,861	15,120,009	18,588,211	-	36,711,081
장단기금융상품	-	-	-	343,572	343,572
매출채권및기타채권	201,989,532	19,170,361	-	-	221,159,893
합계	226,478,486	34,299,960	18,588,211	1,287,501	280,654,158

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합계
현금및현금성자산	15,287,585	-	-	-	15,287,585
매도가능금융자산	-	-	-	1,431,891	1,431,891
만기보유금융자산	340,095	44,155	-	-	384,250
대여금및수취채권	7,192,076	14,870,445	22,462,597	-	44,525,118
장단기금융상품	-	-	-	334,220	334,220
매출채권및기타채권	272,628,635	17,154,460	-	-	289,783,095
합계	295,448,391	32,069,060	22,462,597	1,766,111	351,746,159

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사는 외화로 체결된 용역 및 건설계약 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
AED	275,759	-	199,320	7,216
EUR	3,688,743	430,661	7,844,199	1,607,669
GBP	-	108,974	-	171,216
IDR	4,721	-	-	-
JOD	14,724	-	-	-
JPY	2,051,048	10,368	863,644	321,290
SAR	370,211	-	338,193	-
USD	8,776,192	1,767,874	55,616,823	7,522,814
합계	15,181,398	2,317,877	64,862,179	9,630,205

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율의 10% 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	1,286,352	(1,286,352)	5,523,197	(5,523,197)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자율차입금의 규모를 고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

39. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
지배기업	한국전력공사	한국전력공사

(2) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	비고	회사명
관계기업	(*1)	디에스파워(주)
공동기업		MOMENTUM
동일지배 하의 기업	(*2)	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한전원자력연료(주), 한전KDN(주), 한전KPS(주), 코스포영남파워(주) 등
기타	(*3)	한국가스공사, 한국전력거래소, 평창풍력발전(주), 신평택발전(주), (주)지에스동해전력, 강릉에코파워(주), 당진에코파워(주) 등

동 피투자기업에 대한 지분율은 20% 미만이나, 당사는 피투자기업의 이사 1인을 임명할 수

(*1) 있는 권한을 보유하고 있으므로 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 지배기업인 한국전력공사의 종속기업

(*3) 한국전력공사와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사명	용역의제공	영업비용	배당의지급	지분출자
지배기업	한국전력공사	79,490,563	1,357,444	5,069,388	-
관계기업	디에스파워(주)	31,283,190	-	-	-
공동기업	MOMENTUM	-	-	-	1,280
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	199,193,786	1,028,279	-	-
	한국남동발전(주)	2,296,956	-	-	-
	한국중부발전(주)	28,586,018	-	-	-
	한국서부발전(주)	15,625,631	-	-	-
	한국남부발전(주)	2,822,549	-	-	-
	한국동서발전(주)	9,459,222	-	-	-
	한전KPS(주)	-	4,810	-	-
	한전원자력연료(주)	1,137,070	456,607	-	-
	한전KDN(주)	-	193,029	-	-
	코스포영남파워(주)	6,239,674	-	-	-
기타	한국전력거래소	50,397	-	-	-
	(주)지에스동해전력	1,315,993	-	-	-
	신평택발전(주)	44,872	-	-	-
	당진에코파워(주)	1,785,847	-	-	-
합계		379,331,768	3,040,169	5,069,388	1,280

② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	용역의 제공	영업비용	배당의 지급
지배기업	한국전력공사	68,835,710	1,808,214	14,574,491
관계기업	디에스파워(주)	104,700,935	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	198,767,213	78,028	-
	한국중부발전(주)	28,820,659	-	-
	한국서부발전(주)	15,235,521	-	-
	한국남부발전(주)	14,221,082	-	-
	한국동서발전(주)	10,140,681	-	-
	한전KPS(주)	-	3,793,219	-
	한국원자력연료(주)	175,730	45,050	-
	한전KDN(주)	-	117,762	-
기타	한국가스공사	459,287	-	-
	신평택발전(주)	6,231,575	-	-
	평창풍력발전(주)	69,318	-	-
	(주)지에스동해전력	1,963,697	-	-
	강릉에코파워(주)	973,000	-	-
	당진에코파워(주)	323,345	-	-
합계		450,917,753	5,842,273	14,574,491

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계	회사명	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급금
지배기업	한국전력공사	-	43,289,024	-	18,059
관계기업	디에스파워(주)	1,601,315	-	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	3,577,459	74,306,941	167,258	1,518
	한국남동발전(주)	3,990,934	264,901	-	-
	한국중부발전(주)	241,030	6,212,527	-	-
	한국서부발전(주)	2,155,125	3,752,993	-	-
	한국남부발전(주)	-	1,294,438	-	-
	한국동서발전(주)	51,894	6,350,827	-	-
	한전원자력연료(주)	-	91,039	-	92,131
	코스포영남파워(주)	-	1,020,191	-	-
기타	한국전력거래소	-	397	-	-
	(주)지에스동해전력	-	1,220,055	-	-
	강릉에코파워(주)	-	141,800	-	-
	당진에코파워(주)	-	767,831	-	-
합계		11,617,757	138,712,964	167,258	111,708

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계	회사명	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급금	매입채무
지배기업	한국전력공사	-	22,717,139	-	5,339	-
관계기업	디에스파워(주)	-	-	134,308	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	5,285,325	71,353,484	102,317	2,374	-
	한국남동발전(주)	3,990,934	-	-	-	-
	한국중부발전(주)	4,823,763	3,327,078	-	-	-
	한국서부발전(주)	-	522,461	-	-	-
	한국남부발전(주)	-	9,779,444	-	-	-
	한국동서발전(주)	-	2,772,809	-	-	-
	한전KPS(주)	-	-	-	-	2,814,282
	한전원자력연료(주)	-	22,730	-	-	-
	한전KDN(주)	-	-	-	2,911	-
기타	한국가스공사	-	204,125	-	-	-
	신평택발전(주)	-	216,221	-	-	-
	평창풍력발전(주)	-	169,660	-	-	-
	(주)지에스동해전력	-	1,121,006	-	-	-
	강릉에코파워(주)	-	156,700	-	-	-
	당진에코파워(주)	-	300,000	-	-	-
합계		14,100,022	112,662,857	236,625	10,624	2,814,282

(5) 주식 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말 현재 당사는 관계기업인 디에스파워(주)의 자금조달을 위하여 해당 피투자기업에 대한 지분을 담보로 제공하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
단기종업원급여	782,218	852,556
퇴직급여	43,682	40,748
합계	825,900	893,304

40. 비현금거래

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
임차(대)보증금의 유동성대체	7,355,166	2,178,208
건설중인자산의 본계정 대체	5,144,814	279,958,008
장기차입금의 유동성 대체	30,010,000	3,835,000

41. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	소송상대방	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건:				
수원지방법원	김OO	임금청구	11,401	2심 진행중
서울중앙지방법원	현대해상(주)	구상금 청구	16,079,179	2심 진행중
서울중앙지방법원	홍OO	직무발명보상금 청구소송	300,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	금호티앤엘	손해배상 청구	18,885,500	1심 진행중
서울중앙지방법원	동부화재해상보험(주)	구상금 청구	46,161,047	1심 진행중
서울중앙지방법원	박OO외 8인 (*1)	임금청구	21,664	1심 진행중
서울중앙지방법원	강OO외 1,308명 (*1)	임금청구	262,400	1심 진행중
서울중앙지방법원	양OO외 35명 (*1)	임금청구	7,200	1심 진행중
대구지방법원김천지원	김OO외 2명 (*1)	임금청구	600	1심 진행중
수원지방법원	(주)해림엔지니어링	양수금	596,561	1심 진행중
대한상사중재원	(주)한라	공사대금 청구	50,000,000	진행중
서울남부지방법원	신OO	손해배상 청구	54,646	1심 진행중
대구지방법원김천지원	이OO	직원직위확인	50,000	1심 진행중
대전지방법원	김OO	임금청구	20,500	1심 진행중
서울중앙지방법원	금호티앤엘	손해배상 청구	500,000	1심 진행중
대구지방법원김천지원	김OO	임금청구	129,619	1심 진행중
대구지방법원	(주)엑트	부정당업자 제재처분취소	50,000	1심 진행중
대구지방법원	한국전력기술노동조합 외 2인	취업규칙 무효확인	50,000	1심 진행중
서울고등법원	한국토지주택공사	손해배상 청구	693,344	2심 진행중
서울고등법원	한국토지주택공사	손해배상 청구	89,590	2심 진행중
당사가 피고인 사건 합계			133,963,251	
당사가 원고인 사건:				
서울중앙지방법원	현대엔지니어링(주)	영업비밀 침해금지 등	1,000,000	2심 진행중
서울중앙지방법원	한국남동발전(주)	손해배상 청구	1,000,000	2심 진행중
대구지방법원김천지원	주식회사 뉴토티 외 1인	손해배상 청구	100,000	1심 진행중
대한상사중재원	(주)한라	공사대금 청구	9,458,025	진행중
당사가 원고인 사건 합계			11,558,025	

2013년 12월 대한민국의 대법원은 정기적, 일률적, 고정적으로 지급되는 정기상여금 등이 통상임금에 해당한다고 판결하였습니다. 이에 따라 정기상여금 등이 통상임금에 포함되는

- (*1) 경우 연장근로수당, 야간근로수당 등의 금액 산정에 영향을 미치게 됩니다. 근로자는 이 판결에서 제시한 기준에 따라 정기상여금 등을 포함한 통상임금에 기초하여 추가적인 임금을 소급하여 청구할 수 있으나 이러한 청구는 신의성실의 원칙에 의해 제한이 될 수 있습니다.

상기 판결 이전에 당사는 기획재정부가 매년 발표하는 공기업·공공기관 예산지침에 따라 급여 수준을 결정하고 이를 근거로 노동조합의 합의에 따라 정기상여금 등이 통상임금에 해당하지 않는 것으로 임금체계를 적용하여 왔습니다. 이에 따라 당사는 당기말 현재 근로자의 추가적인 임금을 소급 청구하는 소송이 진행중에 있습니다.

당기말 현재 당사는 상기 통상임금 소송과 관련하여 의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로 법적소송충당부채 4,519,867천원을 설정하고 있습니다.

상기소송 이외에 손해배상청구와 관련하여 한국수력원자력(주)로부터 당사를 포함하여 JS전선(주) 외 11인이 피고로 서울고등법원에 소송 사건이 진행중입니다. 재판부는 2016년 10월 6일에 당사와 일부 피고들이 연대하여 2,743,743천원을 배상할 책임이 있다고 판결하였으며, 이에 당사는 당사가 부담할 부분을 추정하여 902,667천원을 법적소송충당부채로 계상하였습니다.

당기말 현재 법적소송충당부채를 설정한 소송사건 이외의 소송사건의 경우 최종결과는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관 등과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR)			
약정내용	금융기관	약정금액	실행금액
포괄여신한도	(주)KEB하나은행	8,000,000	4,996,754
대출약정 한도	(주)KEB하나은행	39,000,000	-
	(주)국민은행	92,000,000	61,800,000
	(주)신한은행(★)	30,000,000	30,000,000
계약이행보증	(주)KEB하나은행	USD 65,974,258	USD 65,974,258
		EUR 1,957,500	EUR 1,957,500
	(주)국민은행	EUR 19,332,899	EUR 19,332,899
	(주)한국스탠다드차타드은행	USD 15,000,000	USD 1,528,613
	엔지니어링공제조합	6,810,373	6,810,373
	건설공제조합	11,405,018	11,405,018
	서울보증보험(주)	57,944,077	57,944,077

동 차입금은 지피에스제오차(주) 유동화전문회사가 대주이며, 지피에스제오차(주)는 (주)신한

(★) 은행과 유동성공여약정, 기업어음증권 매입보장약정 및 업무위탁계약을 체결하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국전력기술주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국전력기술주식회사

대표이사 귀하

2017년 3월 6일

우리는 첨부된 한국전력기술주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 한국전력기술주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계관리제도 운영실태 보고서

한국전력기술주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016 년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016 년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017 년 2 월 13 일

내부회계관리자 신 문 철

대 표 이 사 박 구 원



외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국전력기술주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	7	4	6	4	15	7	-	-	31	17
투입시 간	분·반기검토	27	8	74	40	880	396	184	307	-	-	-	-	1,165	751
	감사	18	12	46	56	724	313	340	594	200	247	-	-	1,328	1,222
	합계	45	20	120	96	1,604	709	524	901	200	247	-	-	2,493	1,973

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016.07.29.				1	일			
	주요내용			회사의 위험평가와 감사계획에 대한 논의								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2016.12.12 ~ 12.16		5	일	4	명	-	명	주요프로세스의 통제 및 기타 위험 평가, 감사계획 수립			
	2017.01.05 ~ 01.13		7	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 검토, 내부통제 평가 업데이트 및 조화확인			
	2017.01.19 ~ 01.26		6	일	4	명	-	명	기말감사(임증절차를 통한 감사 증거 획득)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017.01.05				1	일			
	실사(입회)장소			한국전력기술 김천 본사								
	실사(입회)대상			유가증권, 회원가입권								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2016.08.24, 2017.03.02	