

한국전력기술주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 43 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	97
내부회계관리제도 운영실태 보고서	99

독립된 감사인의 감사보고서

한국전력기술주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 6일

감사의견

우리는 별첨된 한국전력기술주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 회계감사실무지침2016-1(2018년 개정)에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정하는 것입니다. 그러나, 당기에는 중요성 관점에서 수주산업 핵심감사사항이 없다고 결정하여 감사보고서에 기술할 수주산업 핵심감사사항은 없습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 허세봉입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 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 44 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 43 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국전력기술 주식회사 대표이사 이배수

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 김천시 혁신로 269(율곡동)

(전 화) 054-421-3114

재 무 상 태 표

제 44(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 43(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 44(당) 기말	제 43(전) 기말
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	3,6,8,38,39	31,457,107,787	18,383,395,908
유동금융자산	3,6,9,10,11,12,39	56,152,839,440	14,060,951,874
매출채권및기타채권	3,6,14,39,40	45,509,052,758	53,340,683,120
미청구공사	3,6,21,39,40	112,395,247,032	128,449,005,042
유동비금융자산	15	13,742,069,551	16,723,668,255
매각예정자산	18	22,133,220,479	26,571,185,140
유동자산 합계		281,389,537,047	257,528,889,339
비유동자산			
비유동금융자산	3,6,7,10,11,12,13,39	35,800,570,057	35,498,314,653
장기매출채권및기타채권	3,6,14,39,40	17,871,256,637	22,034,484,082
유형자산	16	300,680,322,522	314,362,617,913
무형자산	17	61,851,241,960	64,643,573,100
투자부동산	19	970,082,394	1,019,746,352
관계기업및공동기업투자	20,40	3,967,881,742	398,548,696
이연법인세자산	35	67,374,488,938	61,914,666,684
비유동비금융자산	15	1,574,605,698	4,765,003,345
비유동자산 합계		490,090,449,948	504,636,954,825
자 산 총 계		771,479,986,995	762,165,844,164
부채 및 자본			
부 채			
유동부채			
매입채무및기타채무	6,22,39,40	66,955,139,529	80,738,552,779
초과청구공사	21,40	90,471,211,165	62,149,839,438
유동금융부채	6,23,38,39,42	30,000,000,000	9,061,000,000
당기법인세부채	35	8,174,499,584	20,238,933,355
유동비금융부채	26	1,171,942,573	8,400,762,329
유동충당부채	27	51,629,225,085	41,270,947,170
유동부채 합계		248,402,017,936	221,860,035,071

과 목	주 석	제 44(당) 기말	제 43(전) 기말
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	6,22,39	1,081,257,000	1,307,834,000
비유동금융부채	6,23,24,38,39	10,000,000	30,010,000,000
순확정급여부채	25	20,643,865,715	24,804,022,406
비유동비금융부채	26	10,112,656,675	8,906,460,606
비유동충당부채	27,42	29,850,081,753	18,246,020,074
비유동부채 합계		61,697,861,143	83,274,337,086
부 채 총 계		310,099,879,079	305,134,372,157
자 본			
납입자본			
자본금	1,28	7,644,000,000	7,644,000,000
이익잉여금			
이익준비금	29	3,822,000,000	3,822,000,000
임의적립금	29	447,317,807,275	416,403,469,225
미처분이익잉여금	3,29	13,277,750,349	39,283,909,150
기타자본구성요소			
자기주식	30	(10,300,328,600)	(10,300,328,600)
기타포괄손익누계액	3,30	(381,121,108)	178,422,232
자 본 총 계	38	461,380,107,916	457,031,472,007
부채 및 자본 총계		771,479,986,995	762,165,844,164

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 44(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 43(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출	5,21,40	433,700,598,144	490,192,813,674
용역매출		429,536,431,112	482,496,793,850
공사매출		4,164,167,032	7,696,019,824
매출원가	21,36,40	296,901,641,414	352,914,035,966
용역매출원가		287,964,922,744	337,989,902,419
공사매출원가		8,936,718,670	14,924,133,547
매출총이익		136,798,956,730	137,278,777,708
판매비와관리비	31,36,40	115,299,640,965	119,224,798,384
영업이익		21,499,315,765	18,053,979,324
금융수익	6,10,32	2,351,597,545	5,817,624,605
금융원가	6,10,32	743,762,549	428,644,062
기타수익	33	7,342,223,165	13,041,771,488
기타비용	33	8,120,268,182	772,642,868
기타이익(손실)	34	(2,491,881,557)	(1,545,347,205)
관계기업및공동기업평가손익	20	(18,797,706)	(999,250,044)
법인세비용차감전이익		19,818,426,481	33,167,491,238
법인세비용	35	6,881,585,628	11,945,406,950
당기순이익		12,936,840,853	21,222,084,288
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익	6,32	-	10,664,636
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	20	(3,584,770)	2,107,387
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:			
순확정급여부채의 재측정요소	25	(215,049,074)	18,055,907,336
관계기업의 재측정요소에 대한 지분	20	-	5,917,526
법인세비용차감후기타포괄손익		(218,633,844)	18,074,596,885
총포괄손익		12,718,207,009	39,296,681,173
주당이익:			
기본및희석주당이익	37	340	558

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 44(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 43(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	이익잉여금		기타자본구성요소		총 계
		이익준비금 및 임의적립금	미처분 이익잉여금	자기주식	기타포괄손익 누계액	
2017년 1월 1일(전기초)	7,644,000,000	411,678,475,546	12,731,779,229	(10,300,328,600)	165,650,209	421,919,576,384
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	21,222,084,288	-	-	21,222,084,288
기타포괄손익:						
- 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	10,664,636	10,664,636
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	18,055,907,336	-	-	18,055,907,336
- 관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소에 대한 지분	-	-	5,917,526	-	-	5,917,526
- 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	2,107,387	2,107,387
기타포괄손익 소계	-	-	18,061,824,862	-	12,772,023	18,074,596,885
총포괄손익	-	-	39,283,909,150	-	12,772,023	39,296,681,173
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(2,000,000,000)	2,000,000,000	-	-	-
임의적립금의 적립	-	10,546,993,679	(10,546,993,679)	-	-	-
연차배당	-	-	(4,184,785,550)	-	-	(4,184,785,550)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	8,546,993,679	(12,731,779,229)	-	-	(4,184,785,550)
2017년 12월 31일(전기말)	7,644,000,000	420,225,469,225	39,283,909,150	(10,300,328,600)	178,422,232	457,031,472,007
2018년 1월 1일(당기초)	7,644,000,000	420,225,469,225	39,283,909,150	(10,300,328,600)	178,422,232	457,031,472,007
회계기준 변경효과(주식 3)	-	-	555,958,570	-	(555,958,570)	-
2018년 1월 1일(당기초-변동후)	7,644,000,000	420,225,469,225	39,839,867,720	(10,300,328,600)	(377,536,338)	457,031,472,007
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	12,936,840,853	-	-	12,936,840,853
기타포괄손익:						
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(215,049,074)	-	-	(215,049,074)
- 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(3,584,770)	(3,584,770)
기타포괄손익 소계	-	-	(215,049,074)	-	(3,584,770)	(218,633,844)
총포괄손익	-	-	12,721,791,779	-	(3,584,770)	12,718,207,009
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(999,999,999)	999,999,999	-	-	-
임의적립금의 적립	-	31,914,338,049	(31,914,338,049)	-	-	-
연차배당	-	-	(8,369,571,100)	-	-	(8,369,571,100)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	30,914,338,050	(39,283,909,150)	-	-	(8,369,571,100)
2018년 12월 31일(당기말)	7,644,000,000	451,139,807,275	13,277,750,349	(10,300,328,600)	(381,121,108)	461,380,107,916

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 44(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
영업활동현금흐름	41		
당기순이익		12,936,840,853	21,222,084,288
조정:			
법인세비용		6,881,585,628	11,945,406,950
감가상각비		14,896,369,914	15,244,685,297
무형자산상각비		9,500,046,241	4,439,179,091
퇴직급여		16,209,625,569	19,282,983,218
이자비용		731,655,828	205,135,116
외화환산손실		2,593,613,325	1,193,974,549
유형자산처분손실		169,000	6,000
무형자산처분손실		20,988,024	104,431,555
총당부채전입액		64,290,695,330	51,313,340,529
당기순익-공정가치측정금융자산처분손실		1,394,742	-
관계기업및공동기업평가손실		18,797,706	999,250,044
유형자산처분이익		(55,193,061)	(47,419,694)
이자수익		(2,223,939,098)	(1,666,105,569)
배당금수익		(17,130,000)	(14,035,500)
외화환산이익		(441,679,354)	(328,308,624)
파생상품평가이익		-	(4,059,729,594)
당기순익-공정가치측정금융자산평가이익		(13,207,230)	-
총당부채환입액		(16,448,520)	(134,641,724)
잡이익		-	(15,863,907)
소계		125,314,184,897	119,684,372,025
운전자본의 변동:			
매출채권의 감소(증가)		4,424,550,706	(9,451,373,360)
미수금의 감소(증가)		1,030,008,443	(760,875,960)
미수수익의 감소(증가)		5,815,551,002	(2,240,715,305)
미청구공사의 감소(증가)		16,053,758,010	9,173,726,025
기타채권의 감소(증가)		-	16,000,000,000

과목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
유동비금융자산의 감소(증가)		3,009,624,938	(690,097,623)
비유동비금융자산의 감소(증가)		3,815,132,111	149,234,116
매입채무의 증가(감소)		(16,638,344,915)	(11,212,073,268)
미지급금의 증가(감소)		1,049,361,502	1,364,282,119
미지급비용의 증가(감소)		1,524,470,916	1,325,029,048
초과청구공사의 증가(감소)		28,321,371,727	4,575,242,786
기타유동채무의 증가(감소)		19,811,892	1,446,231,559
유동비금융부채의 증가(감소)		(7,229,928,065)	1,895,341,852
기타비유동비금융부채의 증가(감소)		1,206,196,069	(1,148,036,017)
퇴직금의 지급		(13,134,171,060)	(8,952,797,498)
사외적립자산의 지급		13,113,103,258	9,488,963,517
사외적립자산의 납입		(20,632,420,360)	(28,037,701,199)
충당부채의 지급		(42,311,907,216)	(44,265,656,579)
영업에서 창출된 현금		104,750,353,855	58,343,096,238
이자의 수취		1,355,584,992	600,563,731
이자의 지급		(744,386,179)	(1,239,446,839)
배당금의 수취		17,130,000	14,035,500
법인세의 환급(납부)		(24,336,040,345)	4,859,543,994
영업활동순현금흐름		81,042,642,323	62,577,792,624
투자활동현금흐름	41		
장기금융상품의 감소		1,744,535	1,291,234
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,896,958	-
만기보유금융자산의 감소		5,130,000	33,585,000
대여금의 회수		3,516,563,640	4,174,254,357
보증금의 회수		5,758,893,574	8,364,964,780
유형자산의 처분		70,339,615	53,545,494
무형자산의 처분		-	90,254,445
매각예정자산의 처분		17,315,654,255	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(55,000,000,000)	-
만기보유금융자산의 취득		(1,200,000)	(60,000)
대여금의 증가		(3,765,563,019)	(3,926,587,309)
보증금의 증가		(6,972,668,241)	(5,043,060,448)
유형자산의 취득		(1,179,726,119)	(1,374,918,996)
무형자산의 취득		(6,728,703,125)	(10,987,970,572)
관계기업투자의 취득		(3,592,860,000)	(7,140,000)
투자활동순현금흐름		(50,568,497,927)	(8,621,842,015)

과목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
재무활동현금흐름	41		
사채의 발행		-	10,000,000
사채의 상환		-	(10,000,000)
차입금의 차입		-	39,061,000,000
차입금의 상환		(9,061,000,000)	(91,800,000,000)
배당금의 지급		(8,369,571,100)	(4,184,785,550)
재무활동순현금흐름		(17,430,571,100)	(56,923,785,550)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		30,138,583	(100,277,035)
현금및현금성자산의 순증감		13,073,711,879	(3,068,111,976)
기초 현금및현금성자산		18,383,395,908	21,451,507,884
기말 현금및현금성자산		31,457,107,787	18,383,395,908

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 44(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

1. 회사의 개요

한국전력기술주식회사(이하 '당사')는 1975년 10월 1일에 원자력 발전소의 설계업무 등을 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 계통설계 사업의 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 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2019년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화로 작성되어 보고되고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 4: 수익인식기준 - 진행기준의 적용
- 주석 6: 금융상품 - 금융상품의 분류
- 주석 20: 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 25: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27 및 42: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 35: 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 판단하고 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.

구 분	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 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 6: 금융상품
- 주석 10: 공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정 기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

① 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 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.

당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

추가적으로 당사는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 이익잉여금과 기타포괄손익누계액의 기초 잔액의 세후영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구 분	기타자본구성요소	이익잉여금	총 자본영향금액
매도가능금융자산 누적평가손익 대체액	(733,455)	733,455	-
법인세 효과	177,496	(177,496)	-
합 계	(555,959)	555,959	-

가. 금융자산과 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 당기손익-공정가치측정금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품과 관련된 당사의 회계 정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표는 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제 1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 장부금액	K-IFRS 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	18,383,396	18,383,396
장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	303,641	303,641
파생상품자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	12,877,690	12,877,690
만기보유금융자산	만기보유금융자산	상각후원가측정금융자산	10,650	10,650
대여금	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	35,393,424	35,393,424
매출채권및기타채권	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	75,375,167	75,375,167
미청구공사	대여금 및 수취채권	상각후원가측정금융자산	128,449,005	128,449,005
매도가능금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,199	14,199
		당기손익-공정가치측정금융자산	959,663	959,663
합 계			271,766,835	271,766,835

나. 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 발생손형모형을 기대신용손실모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현행 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다

리스이용자로서 동 기준서를 적용하는 경우 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법 중 하나의 방법을 선택할 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호의 소급 적용 방법을 결정하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

기업회계기준서 제1116호의 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것이며, 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

당사는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2019년 회계연도 중 완료할 예정입니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(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) 비파생금융상품

① 인식 및 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

가. 상각후원가측정금융자산

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

다. 당기손익-공정가치측정금융자산

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

라. 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

마. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

③ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

④ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

⑤ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(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

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 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.

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.

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

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

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 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.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

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

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

(10) 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 보유하고 있는 기업입니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 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.

(12) 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.

(13) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

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 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

④ 해고급여

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

(16) 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 이행하기 위하여 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 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

당사는 공사계약, 용역계약의 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.

당사는 경영성과에 따라 종업원에게 지급할 성과급을 종업원급여충당부채로 계상하고 있으며, 소송의 결과로 유출될 대가를 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 해외공사와 관련하여 해당 국가의 경제적 여건 등으로 인해 미래 경제적 효익의 유출이 예상되는 경우 예상금액을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

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

화폐성 항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금 흐름위험회피로 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.

(18) 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 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 수익

당사는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 최초적용효과는 주식 3(1)에 기술되어 있습니다.

① 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 도급공사수익, 용역수익 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

가. 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

나. 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 구별되는 재화나 용역이나 실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

다. 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

라. 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

마. 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

② 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융원가

금융수익은 이자수익, 배당수익, 당기손익공정가치측정금융자산에 대한 순손익, 금융자산과 부채에 대한 외환손익 및 파생상품의 공정가치 변동 등을 포함하고 있습니다.

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 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 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
원자력분야	290,646,100	321,218,409
에너지신사업분야	63,365,868	97,396,687
원자로분야	79,688,630	71,577,718
합 계	433,700,598	490,192,814

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	국 내	해 외	합 계	국 내	해 외	합 계
용역매출	329,155,627	100,380,804	429,536,431	323,102,824	159,393,970	482,496,794
공사매출	2,631,779	1,532,388	4,164,167	3,478,136	4,217,884	7,696,020
합 계	331,787,406	101,913,192	433,700,598	326,580,960	163,611,854	490,192,814

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: %)		
회 사 명	제 44(당) 기	제 43(전) 기
한국수력원자력(주)	55.0	40.6
한국전력공사	10.6	19.9

6. 금융상품

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	31,457,108	-	-	31,457,108
유동금융자산				
－ 공정가치측정금융자산	-	55,000,000	-	55,000,000
－ 만기보유금융자산	5,410	-	-	5,410
－ 대여금	1,147,429	-	-	1,147,429
유동금융자산 계	1,152,839	55,000,000	-	56,152,839
매출채권및기타채권	45,509,053	-	-	45,509,053
미청구공사	112,395,247	-	-	112,395,247
비유동금융자산				
－ 공정가치측정금융자산	-	972,870	14,199	987,069
－ 만기보유금융자산	1,310	-	-	1,310
－ 대여금	34,497,228	-	-	34,497,228
－ 장기금융상품	314,963	-	-	314,963
비유동금융자산 계	34,813,501	972,870	14,199	35,800,570
장기매출채권및기타채권	17,871,257	-	-	17,871,257
합 계	243,199,005	55,972,870	14,199	299,186,074

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	18,383,396	-	-	18,383,396
유동금융자산					
－ 파생상품자산	12,877,690	-	-	-	12,877,690
－ 만기보유금융자산	-	-	-	5,130	5,130
－ 대여금	-	1,178,132	-	-	1,178,132
유동금융자산 계	12,877,690	1,178,132	-	5,130	14,060,952
매출채권및기타채권	-	53,340,683	-	-	53,340,683
미청구공사	-	128,449,005	-	-	128,449,005
비유동금융자산					
－ 매도가능금융자산	-	-	973,862	-	973,862
－ 만기보유금융자산	-	-	-	5,520	5,520
－ 대여금	-	34,215,292	-	-	34,215,292
－ 장기금융상품	-	303,641	-	-	303,641
비유동금융자산 계	-	34,518,933	973,862	5,520	35,498,315
장기매출채권및기타채권	-	22,034,484	-	-	22,034,484
합 계	12,877,690	257,904,633	973,862	10,650	271,766,835

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

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	제 44(당) 기	제 43(전) 기
유동금융부채		
－ 단기차입금	-	9,061,000
－ 유동성장기차입금	30,000,000	-
유동금융부채 계	30,000,000	9,061,000
매입채무및기타채무	66,955,140	80,738,553
비유동금융부채		
－ 장기차입금	-	30,000,000
－ 사채	10,000	10,000
비유동금융부채 계	10,000	30,010,000
장기매입채무및기타채무	1,081,257	1,307,834
합 계	98,046,397	121,117,387

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
순손익:				
금융수익				
－ 이자수익	1,628,197	595,742	－	2,223,939
－ 배당수익	－	17,130	－	17,130
－ 외환차익	49,421	－	－	49,421
－ 외화환산이익	47,901	－	－	47,901
－ 공정가치측정금융자산평가손익	－	13,207	－	13,207
금융수익 계	1,725,519	626,079	－	2,351,598
금융원가				
－ 이자비용	－	－	(731,656)	(731,656)
－ 외환차손	(6,129)	－	－	(6,129)
－ 외화환산손실	(4,583)	－	－	(4,583)
－ 공정가치측정금융자산처분손실	－	(1,395)	－	(1,395)
금융원가 계	(10,712)	(1,395)	(731,656)	(743,763)
순손익 계	1,714,807	624,684	(731,656)	1,607,835

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
순손익:						
금융수익						
－ 이자수익	－	1,665,355	－	751	－	1,666,106
－ 배당수익	－	－	14,036	－	－	14,036
－ 외환차익	－	3,730	－	－	－	3,730
－ 외화환산이익	－	74,023	－	－	－	74,023
－ 파생상품평가이익	4,059,730	－	－	－	－	4,059,730
금융수익 계	4,059,730	1,743,108	14,036	751	－	5,817,625
금융원가						
－ 이자비용	－	－	－	－	(205,135)	(205,135)
－ 외환차손	－	(7,488)	－	－	－	(7,488)
－ 외화환산손실	－	(216,021)	－	－	－	(216,021)
금융원가 계	－	(223,509)	－	－	(205,135)	(428,644)
순손익 계	4,059,730	1,519,599	14,036	751	(205,135)	5,388,981
기타포괄손익:						
평가손익(법인세 차감전)	－	－	14,069	－	－	14,069

(4) 금융상품의 공정가치 - 공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)								
구 분	제 44(당) 기				제 43(전) 기			
	장부금액	공정가치			장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
공정가치측정금융자산(★)	846,027	-	-	846,027	-	-	-	-
매도가능금융자산(★)	-	-	-	-	832,820	-	-	832,820
파생상품자산	-	-	-	-	12,877,690	-	-	12,877,690
합 계	846,027	-	-	846,027	13,710,510	-	-	13,710,510

(*) 공정가치측정금융자산 중 일부는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내고 있어 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

② 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	13,710,510	9,636,711
당기손익에 포함된 평가손익	13,207	4,059,730
기타포괄손익에 포함된 평가손익(법인세 차감전)	-	14,069
정산	(12,877,690)	-
기말금액	846,027	13,710,510

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
장기금융상품	당좌개설보증금	-	1,500
	해외지사 은행계좌개설 보증금	314,963	302,141
합 계		314,963	303,641

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
요구불예금	보통예금	815,182	5,965,276
	기업자유예금	6,691,867	12,417,717
단기투자자산	MMDA	23,950,059	403
합 계		31,457,108	18,383,396

9. 파생상품

전기말 현재 당사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 43(전) 기	
	유동	비유동
유동금융자산:		
파생상품자산(*)	12,877,690	-

(*) 당사는 전기 중 디에스파워(주)의 지분을 정해진 가격에 매도할 수 있는 권리가 존재하였습니다. 전기 중 당 지분을 매각할 수 있는 권리를 행사하였으며, 2018년 2월 28일 매각이 완료되었습니다.

10. 공정가치측정금융자산

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따라 당기부터 종전 기업회계기준서에서 매도가능금융자산으로 인식하였던 지분상품을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고, 조합출자금을 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산 및 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	평가	처분	기말
당기손익-공정가치측정금융자산:					
특정금전신탁	-	55,000,000	-	-	55,000,000
건설공제조합(*)	832,820	-	13,207	-	846,027
정보통신공제조합	15,864	-	-	-	15,864
전기공사공제조합	58,196	-	-	-	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	-	-	-	32,783
한국전기기술인협회	20,000	-	-	-	20,000
범양건영(주)	-	5,292	-	(5,292)	-
합 계	959,663	55,005,292	13,207	(5,292)	55,972,870
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
KEPCO-Uhde, Inc.	14,199	-	-	-	14,199
합 계	14,199	-	-	-	14,199
유동공정가치측정금융자산	-	55,005,292	-	(5,292)	55,000,000
비유동공정가치측정금융자산	973,862	-	13,207	-	987,069

(*) 당사는 당기손익-공정가치측정금융자산 중 건설공제조합에 대하여는 출자금 반환시 적용되는 매매기준금액을 이용하여 공정가치를 측정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	평가	기말
비상장지분상품:				
건설공제조합(*)	818,751	-	14,069	832,820
정보통신공제조합	-	15,864	-	15,864
전기공사공제조합	58,196	-	-	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	-	-	32,783
한국전기기술인협회	20,000	-	-	20,000
KEPCO-Unde, Inc.	14,199	-	-	14,199
합 계	943,929	15,864	14,069	973,862

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

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

① 당기말

(단위: 주, 천원)					
구 분	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:					
특정금전신탁	-	-	55,000,000	55,000,000	55,000,000
건설공제조합	571	0.02%	601,318	846,027	846,027
정보통신공제조합 (*)	51	0.01%	15,864	15,864	15,864
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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
KEPCO-Unde, Inc. (*)	103,230	2.40%	516,150	14,199	14,199
합 계			56,244,311	55,987,069	55,987,069

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분 하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고, 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치로 하였습니다.

② 전기말

(단위: 주, 천원)					
구 분	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장지분상품:					
건설공제조합	571	0.02%	601,318	832,820	832,820
정보통신공제조합(*)	51	0.01%	15,864	15,864	15,864
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
KEPCO-Uhde, Inc.(*)	103,230	2.40%	516,150	14,199	14,199
합 계			1,244,311	973,862	973,862

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분 하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고, 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타내어 원가를 공정가치로 하였습니다.

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	3,960	1,200	(3,850)	-	1,310
지방채	6,690	-	(1,280)	-	5,410
합 계	10,650	1,200	(5,130)	-	6,720
유동만기보유금융자산	5,130	-	(5,130)	5,410	5,410
비유동만기보유금융자산	5,520	1,200	-	(5,410)	1,310

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	7,090	60	(3,190)	-	3,960
지방채	37,085	-	(30,395)	-	6,690
합 계	44,175	60	(33,585)	-	10,650
유동만기보유금융자산	34,585	-	(33,585)	4,130	5,130
비유동만기보유금융자산	9,590	60	-	(4,130)	5,520

12. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
학자금대여금	-	20,053,387	-	18,187,184
주택자금대여금	1,147,429	15,511,597	1,178,132	17,098,098
합 계	1,147,429	35,564,984	1,178,132	35,285,282
차감: 현재가치할인차금	-	(1,067,756)	-	(1,069,990)
차 감 계	1,147,429	34,497,228	1,178,132	34,215,292

13. 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당좌개설보증금	-	1,500
해외지사 은행계좌개설 보증금	314,963	302,141
합 계	314,963	303,641

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)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
매출채권	27,095,715	-	27,095,715	31,526,369	-	31,526,369
기타채권	18,571,394	(158,056)	18,413,338	21,941,979	(127,665)	21,814,314
소 계	45,667,109	(158,056)	45,509,053	53,468,348	(127,665)	53,340,683
비유동자산:						
매출채권	3,990,934	-	3,990,934	3,990,934	-	3,990,934
기타채권	14,073,733	(193,410)	13,880,323	18,449,390	(405,840)	18,043,550
소 계	18,064,667	(193,410)	17,871,257	22,440,324	(405,840)	22,034,484
합 계	63,731,776	(351,466)	63,380,310	75,908,672	(533,505)	75,375,167

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
미수금	5,617,460	-	5,617,460	8,792,708	-	8,792,708
미수수익	1,601,712	-	1,601,712	7,385,941	-	7,385,941
보증금	11,352,222	(158,056)	11,194,166	5,763,330	(127,665)	5,635,665
소 계	18,571,394	(158,056)	18,413,338	21,941,979	(127,665)	21,814,314
비유동자산:						
보증금	14,073,733	(193,410)	13,880,323	18,449,390	(405,840)	18,043,550
합 계	32,645,127	(351,466)	32,293,661	40,391,369	(533,505)	39,857,864

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	31,086,649	35,517,303
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상검토된 채권	-	-
합 계	31,086,649	35,517,303
차감: 현재가치할인차금	-	-
차 감 계	31,086,649	35,517,303

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	32,645,127	40,391,369
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상검토된 채권	-	-
합 계	32,645,127	40,391,369
차감: 현재가치할인차금	(351,466)	(533,505)
차 감 계	32,293,661	39,857,864

15. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,725,323	-	5,783,070	-
선급비용	5,389,705	1,574,606	6,672,928	4,765,003
선급원가	4,627,042	-	4,267,670	-
합 계	13,742,070	1,574,606	16,723,668	4,765,003

16. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물 및 건축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	합 계
기초금액:						
취득원가	55,609,139	181,952,773	95,758,635	1,158,692	55,076,308	389,555,547
감가상각누계액	-	(12,399,612)	(15,948,405)	(1,154,890)	(45,690,022)	(75,192,929)
장부금액	55,609,139	169,553,161	79,810,230	3,802	9,386,286	314,362,618
기중 증감액:						
취득	-	-	-	-	1,179,726	1,179,726
처분	-	-	-	(2)	(15,313)	(15,315)
감가상각	-	(4,996,948)	(6,383,909)	(3,773)	(3,462,076)	(14,846,706)
합계	-	(4,996,948)	(6,383,909)	(3,775)	(2,297,663)	(13,682,295)
기말금액:						
취득원가	55,609,139	181,952,773	95,758,635	1,015,234	52,379,719	386,715,500
감가상각누계액	-	(17,396,560)	(22,332,314)	(1,015,207)	(45,291,096)	(86,035,177)
장부금액	55,609,139	164,556,213	73,426,321	27	7,088,623	300,680,323

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물 및 건축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	합 계
기초금액:						
취득원가	55,609,139	181,952,773	95,758,635	1,310,419	54,531,710	389,162,676
감가상각누계액	-	(7,402,664)	(9,564,496)	(1,259,443)	(42,817,384)	(61,043,987)
장부금액	55,609,139	174,550,109	86,194,139	50,976	11,714,326	328,118,689
기중 증감액:						
취득	-	-	-	-	1,374,919	1,374,919
처분	-	-	-	(3)	(6,129)	(6,132)
감가상각	-	(4,996,948)	(6,383,909)	(47,171)	(3,696,830)	(15,124,858)
합계	-	(4,996,948)	(6,383,909)	(47,174)	(2,328,040)	(13,756,071)
기말금액:						
취득원가	55,609,139	181,952,773	95,758,635	1,158,692	55,076,308	389,555,547
감가상각누계액	-	(12,399,612)	(15,948,405)	(1,154,890)	(45,690,022)	(75,192,929)
장부금액	55,609,139	169,553,161	79,810,230	3,802	9,386,286	314,362,618

17. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합 계
기초금액:						
취득원가	21,444,696	1,808,206	8,924,422	34,476,055	46,862,396	113,515,775
상각누계액	(7,823,369)	-	(8,376,311)	(32,422,567)	-	(48,622,247)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	13,621,327	1,558,251	548,111	2,053,488	46,862,396	64,643,573
기중 증감액:						
취득	-	24,475	463,629	694,350	5,546,249	6,728,703
상각	(8,144,744)	-	(181,686)	(1,173,616)	-	(9,500,046)
처분	(11,817)	-	-	(9,171)	-	(20,988)
대체	51,950,332	-	-	-	(51,950,332)	-
합계	43,793,771	24,475	281,943	(488,437)	(46,404,083)	(2,792,331)
기말금액:						
취득원가	73,333,247	1,832,681	9,388,051	24,600,447	458,313	109,612,739
상각누계액	(15,918,149)	-	(8,557,997)	(23,035,396)	-	(47,511,542)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	57,415,098	1,582,726	830,054	1,565,051	458,313	61,851,242

당기 중 차입원가 자본화로 인한 무형자산 취득액은 없습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	개발비	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합 계
기초금액:							
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
기중 증감액:							
취득	-	-	510,524	133,402	872,017	10,484,373	12,000,316
상각	(43,504)	(2,224,130)	-	(659,668)	(1,511,878)	-	(4,439,180)
처분	-	-	(194,000)	-	(686)	-	(194,686)
대체	(696,053)	7,862,297	-	428,684	696,053	(8,290,981)	-
합계	(739,557)	5,638,167	316,524	(97,582)	55,506	2,193,392	7,366,450
기말금액:							
취득원가	-	21,444,696	1,808,206	8,924,422	34,476,055	46,862,396	113,515,775
상각누계액	-	(7,823,369)	-	(8,376,311)	(32,422,567)	-	(48,622,247)
손상차손누계액	-	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	-	13,621,327	1,558,251	548,111	2,053,488	46,862,396	64,643,573

개발중인무형자산의 전기 취득액 중 1,012,345천원은 차입원가 자본화로 인한 취득액이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화 이자율은 2.30%입니다.

18. 매각예정자산

(1) 당사는 정부의 공공기관 지방이전 계획에 따라 전기 이전에 경기도 용인시 구사옥 매각안을 이사회 의결하였으며, 2015년 8월 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) 당사는 디에스파워(주)의 지분 전부에 대하여 2017년 12월 11일 주식매도선택권을 행사하였으며, 동 지분은 2018년 2월 28일 매각완료되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	합 계	취득원가	감가상각누계액	합 계
토지	2,764,770	-	2,764,770	2,764,770	-	2,764,770
건물 및 구축물	39,033,707	(19,665,257)	19,368,450	39,033,707	(19,665,257)	19,368,450
관계기업 및 공동기업투자	-	-	-	4,437,965	-	4,437,965
합 계	41,798,477	(19,665,257)	22,133,220	46,236,442	(19,665,257)	26,571,185

19. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	142,350	-	142,350	142,350	-	142,350
건물	1,988,622	(1,160,890)	827,732	1,988,622	(1,111,226)	877,396
합 계	2,130,972	(1,160,890)	970,082	2,130,972	(1,111,226)	1,019,746

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	142,350	-	142,350
건물	877,396	(49,664)	827,732
합 계	1,019,746	(49,664)	970,082

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	기타증감	감가상각비	기말금액
토지	-	142,350	-	142,350
건물	-	997,223	(119,827)	877,396
합 계	-	1,139,573	(119,827)	1,019,746

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
임대수익	364,920	289,716
잡이익	-	32,800
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(49,664)	(119,827)

(4) 당기말 및 전기말의 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기말		제 43(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	142,350	1,883,349	142,350	1,719,484
건물	827,732	1,065,074	877,396	1,098,678
합 계	970,082	2,948,423	1,019,746	2,818,162

당사는 용인 구사옥의 공정가치를 당사와 관계가 없는 독립된 평가법인이 수행한 평가에 근거하여 결정하였습니다. 평가법인은 대한민국에서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있으며, 동 평가는 대상물건의 시장성을 기준으로 하여 경제적 가치를 구하는 방법인 비교방식 등을 사용하여 이루어졌습니다.

20. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위: 천원)								
구 분	주요영업활동	사용 재무제표일	주된 사업장	소유 지분율	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>								
제주한림해상 풍력(주)(*1)	발전소의 건설, 관리, 운영, 전력 판매 사업	2018년 12월 31일	대한민국	20.9%	3,600,000	3,386,136	7,140	7,140
<공동기업>								
MOMENTUM (*2)	국제핵융합실험로 사업 건설관리	2018년 12월 31일	프랑스	33.3%	1,280	581,746	1,280	391,409
합 계					3,601,280	3,967,882	8,420	398,549

(*1) 당사는 2017년 12월 19일자로 제주한림해상풍력(주)의 지분을 출자취득하였습니다. 당사는 지분율 20.9% 보유에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 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)					
구 분	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
제주한림해상풍력(주)	7,140	3,592,860	(213,864)	-	3,386,136
MOMENTUM	391,409	-	195,066	(4,729)	581,746
합 계	398,549	3,592,860	(18,798)	(4,729)	3,967,882

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	대체	기말
제주한림해상풍력(주)	-	7,140	-	-	-	7,140
디에스파워(주)	5,750,862	-	(1,320,704)	7,807	(4,437,965)	-
MOMENTUM	67,174	-	321,454	2,781	-	391,409
합 계	5,818,036	7,140	(999,250)	10,588	(4,437,965)	398,549

당기말 현재 당사는 제주한림해상풍력(주)와 MOMENTUM의 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)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
제주한림해상풍력(주)	9,290,867	7,267,085	342,125	-	-	(937,661)	(937,661)
MOMENTUM	7,475,700	-	5,730,462	-	16,933,456	520,418	520,418

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
제주한림해상풍력(주)	35,710	-	-	-	-	-	-
MOMENTUM	5,028,336	-	3,854,110	-	11,554,618	939,011	939,011

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

① 당기말

(단위: 천원)				
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	장부금액
제주한림해상풍력(주)	16,215,827	20.9%	3,386,136	3,386,136
MOMENTUM	1,745,238	33.3%	581,746	581,746

② 전기말

(단위: 천원)				
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	장부금액
제주한림해상풍력(주)	35,710	20.0%	7,140	7,140
MOMENTUM	1,174,226	33.3%	391,409	391,409

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

(6) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업과 관련하여 발생한 우발부채는 없습니다.

21. 용역 및 공사계약

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

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	누적수익	누적원가	누적손익	누적수익	누적원가	누적손익
용역계약	4,353,006,578	2,701,187,838	1,651,818,740	3,923,470,147	2,413,222,915	1,510,247,232
공사계약	951,906,510	956,764,380	(4,857,870)	947,742,343	947,827,661	(85,318)
합 계	5,304,913,088	3,657,952,218	1,646,960,870	4,871,212,490	3,361,050,576	1,510,161,914

(2) 당기말 현재 개별적으로 중요한 공사계약은 없습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역계약	110,359,629	90,237,367	122,705,165	62,000,084
공사계약	2,035,618	233,844	5,743,840	149,755
합 계	112,395,247	90,471,211	128,449,005	62,149,839

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

(단위: 천원)						
구 분	공사손실 총당부채	추정총계약 수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
원자력분야	-	(494,894)	(639,160)	113,413	30,853	113,413
원자로분야	-	-	(20,175)	20,175	-	20,175
에너지신사업분야	-	1,297,246	1,354,285	(41,191)	(15,848)	(41,191)
합 계	-	802,352	694,950	92,397	15,005	92,397

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.

22. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	15,898,774	-	32,537,259	-
미지급금	25,685,610	-	24,636,249	-
미지급비용	23,904,664	-	22,392,923	-
임대보증금	301,577	1,081,257	45,000	1,307,834
기타보증금	1,164,515	-	1,127,122	-
합 계	66,955,140	1,081,257	80,738,553	1,307,834

23. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	차 입 처	만 기 일	연이자율	제 44(당) 기말	제 43(전) 기말
원화단기차입금(★)	농협은행(주)	-	-	-	9,061,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	차 입 처	만 기 일	연이자율	제 44(당) 기	제 43(전) 기
원화장기차입금	(주)신한은행(*)	2019.01.20	2.32%	30,000,000	30,000,000
재무상태표:					
－ 유동성				30,000,000	－
－ 비유동성				－	30,000,000
합 계				30,000,000	30,000,000

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	상환금액
2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일	30,000,000
2020년 1월 1일 이후	－
합 계	30,000,000

(4) 당기와 전기 중 장·단기차입금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당)기	제 43(전)기
기초	39,061,000	91,800,000
차입금의 차입	－	39,061,000
차입금의 상환	(9,061,000)	(91,800,000)
기말	30,000,000	39,061,000

24. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	연이자율	제 44(당) 기	제 43(전) 기
원화사모사채	2017.6.15	2022.6.15	3.34%	10,000	10,000

(2) 상기 사채는 만기일에 일시 상환될 예정입니다.

(3) 당기 중 사채의 변동내역은 없습니다.

25. 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 예측단위적립 방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기의 확정급여원가의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기손익으로 인식:		
당기근무원가	15,399,506	17,876,094
순확정급여부채의 순이자	843,959	1,453,746
정산으로 인한 손익	(33,839)	(46,857)
소 계	16,209,626	19,282,983
기타포괄손익으로 인식:		
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	283,706	(23,820,458)
합 계	16,493,332	(4,537,475)

당기손익으로 인식한 금액은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출원가	11,345,821	13,352,208
판매비와관리비	2,719,697	3,132,738
기타(경상개발비 등)	2,144,108	2,798,037
합 계	16,209,626	19,282,983

한편, 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 확정기여제도에 납입한 기여금 중 포괄손익계산서의 매출원가에 2,410,112천원, 판매비와관리비에 577,726천원, 기타(경상개발비 등)에 455,458천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	24,804,022	56,843,033
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	16,209,626	19,282,983
퇴직급여의 지급	(21,068)	536,166
기여금의 납부	(20,632,420)	(28,037,702)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	283,706	(23,820,458)
기말금액	20,643,866	24,804,022
재무상태표상 구성항목:		
－ 확정급여채무의 현재가치	159,751,122	154,238,085
－ 사외적립자산의 공정가치	(139,107,256)	(129,434,063)
합 계	20,643,866	24,804,022

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	154,238,085	165,967,048
당기근무원가	15,399,506	17,876,094
확정급여채무에 대한 이자원가	4,392,799	4,198,743
퇴직급여의 지급	(13,134,171)	(8,952,797)
정산으로 인한 손익	(33,839)	(46,857)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(1,111,258)	(24,804,146)
기말금액	159,751,122	154,238,085

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	129,434,063	109,124,015
사외적립자산에 대한 이자수익	3,548,840	2,744,999
기여금의 납부	20,632,420	28,037,701
퇴직급여의 지급	(13,113,103)	(9,488,964)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(1,394,964)	(983,688)
기말금액	139,107,256	129,434,063

당기와 전기의 사외적립자산의 실제 수익은 각각 2,153,876천원과 1,761,311천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
－ 인구통계적 가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(11,249,645)	－
－ 재무적 가정의 변동에 따른 보험수리적손익	8,742,858	(15,450,957)
－ 경험 조정	1,395,529	(9,353,189)
순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	1,394,964	983,688
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	283,706	(23,820,458)
법인세효과	(68,657)	5,764,551
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	215,049	(18,055,907)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
예금	45,866,407	2,842,136
지분상품	142,157	66,153
채무상품	26,365,908	33,840,830
부동산	3,308,819	4,240,989
기타	63,423,965	88,443,955
합 계	139,107,256	129,434,063

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

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기대임금상승률	2.98%	2.98%
할인율	2.30%	2.85%

당사는 확정급여채무의 현재가치 계산을 위하여 보고기간말 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)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
기대임금상승률의 변동	15,538,905	(16,158,370)
할인율의 변동	(16,720,933)	16,773,577

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.5년입니다.

26. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	16,401	-	7,446,613	-
예수금	1,155,542	9,831,247	954,149	8,617,358
선수수익	-	281,410	-	289,103
합 계	1,171,943	10,112,657	8,400,762	8,906,461

27. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	설정	환입	지급	기말금액
유동:					
종업원급여충당부채	41,270,947	37,551,014	-	(34,013,463)	44,808,498
기타충당부채	-	6,820,727	-	-	6,820,727
소 계	41,270,947	44,371,741	-	(34,013,463)	51,629,225
비유동:					
하자보수충당부채	7,764,230	3,689,831	(16,449)	(5,351,522)	6,086,090
법적소송충당부채	10,481,790	16,229,123	-	(2,946,921)	23,763,992
소 계	18,246,020	19,918,954	(16,449)	(8,298,443)	29,850,082
합 계	59,516,967	64,290,695	(16,449)	(42,311,906)	81,479,307

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	설정	환입	지급	기말금액
유동:					
종업원급여충당부채	42,276,878	41,074,068	-	(42,079,999)	41,270,947
비유동:					
하자보수충당부채	4,904,513	5,180,017	(134,642)	(2,185,658)	7,764,230
법적소송충당부채	5,422,534	5,059,256	-	-	10,481,790
소 계	10,327,047	10,239,273	(134,642)	(2,185,658)	18,246,020
합 계	52,603,925	51,313,341	(134,642)	(44,265,657)	59,516,967

28. 납입자본

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(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

29. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이익준비금	3,822,000	3,822,000
임의적립금	447,317,808	416,403,469
미처분이익잉여금	13,277,750	39,283,909
합 계	464,417,558	459,509,378

상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
연구및인력개발준비금	-	1,000,000
기업발전적립금	45,710,120	45,710,120
사업확장적립금	401,607,688	369,693,349
합 계	447,317,808	416,403,469

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금을 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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	39,283,909	12,731,779
회계정책의 변경효과	555,958	-
당기순이익	12,936,841	21,222,084
기타포괄손익	(215,049)	18,061,825
임의적립금의 이입	1,000,000	2,000,000
임의적립금의 적립	(31,914,338)	(10,546,994)
연차배당	(8,369,571)	(4,184,785)
기말금액	13,277,750	39,283,909

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
	처분예정일: 2019년 3월 27일	처분확정일: 2018년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	13,277,750	39,283,909
전기이월미처분이익잉여금	-	-
회계정책의 변경효과	555,958	-
당기순이익	12,936,841	21,222,084
순확정급여부채의 재측정요소	(215,049)	18,055,907
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	5,918
II. 임의적립금 등의 이입액	-	1,000,000
연구및인력개발준비금	-	1,000,000
III. 합계	13,277,750	40,283,909
IV. 이익잉여금처분액	13,277,750	40,283,909
사업확장적립금	7,951,659	31,914,338
배당	5,326,091	8,369,571
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

(5) 당기와 전기 중 지급한 배당의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
배당주식수	38,043,505주	38,043,505주
주당 배당금	220원	110원
배당금	8,369,571천원	4,184,786천원

30. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자기주식	(10,300,329)	(10,300,329)
기타포괄손익누계액(공정가치측정금융자산평가손익)	(380,479)	-
기타포괄손익누계액(매도가능금융자산평가손익)	-	175,480
기타포괄손익누계액(공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분)	(642)	2,943
합 계	(10,681,450)	(10,121,906)

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

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급여	25,506,701	24,595,405
퇴직급여	3,297,423	3,502,954
복리후생비	3,126,034	3,065,166
사내근로복지기금출연금	203,164	129,153
외주비	3,036,096	2,646,510
감가상각비	2,280,203	2,259,672
무형자산상각비	1,502,091	873,451
지급수수료	1,792,813	2,018,073
광고선전비	421,342	968,927
교육훈련비	131,130	194,582
차량유지비	-	961
임차료	872,006	903,601
통신비	45,820	54,726
세금과공과	362,411	332,831
수도광열비	244,044	347,725
수선비	81,667	81,932
경상개발비	47,421,249	60,251,559
여비교통비	401,964	389,772
협회비	28,504	22,788
기타	24,544,979	16,585,010
합 계	115,299,641	119,224,798

32. 금융수익 및 금융원가

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이자수익	2,223,939	1,666,106
배당금수익	17,130	14,036
외환차익	49,421	3,730
외화환산이익	47,901	74,023
공정가치측정금융자산평가손익	13,207	-
파생상품평가이익	-	4,059,730
합 계	2,351,598	5,817,625

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
금융기관예치금	296,082	146,446
특정금전신탁	595,742	-
만기보유금융자산	200	751
매출채권및기타채권	537,574	641,635
대여금	793,069	877,274
기타	1,272	-
합 계	2,223,939	1,666,106

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이자비용	731,656	205,135
외환차손	6,129	7,488
외화환산손실	4,583	216,021
공정가치측정금융자산처분손실	1,395	-
합 계	743,763	428,644

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
단기차입금	731,322	1,029,984
장기차입금	-	187,086
사채	334	410
자본화된 차입원가	-	(1,012,345)
합 계	731,656	205,135

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세 차감전 매도가능금융자산평가손익	-	14,069
법인세효과	-	(3,404)
법인세 차감후 매도가능금융자산평가손익	-	10,665

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
임대료수익	468,671	409,082
로열티수익	-	94
하자보수충당부채환입	16,449	134,642
수탁과제연구수익	5,267,167	11,641,417
잡이익	1,589,936	856,536
합 계	7,342,223	13,041,771

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기부금	633,804	352,399
잠손실	7,436,800	300,417
투자부동산감가상각비	49,664	119,827
합 계	8,120,268	772,643

34. 기타이익(손실)

당기와 전기의 기타이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
외환차익	618,372	547,730
외화환산이익	393,778	254,284
유형자산처분이익	55,193	47,420
외환차손	(949,038)	(1,312,389)
외화환산손실	(2,589,030)	(977,954)
유형자산처분손실	(169)	(6)
무형자산처분손실	(20,988)	(104,432)
합 계	(2,491,882)	(1,545,347)

35. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	10,151,243	15,870,327
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	2,120,364	4,766,450
자본에 직접 가감되는 당기법인세	69,801	(5,770,518)
소 계	12,341,408	14,866,259
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(5,459,822)	(2,920,852)
법인세비용	6,881,586	11,945,407

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

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기법인세	-	-
이연법인세:		
－ 순확정급여부채의 재측정요소	68,657	(5,764,551)
－ 매도가능금융자산평가손익	-	(3,405)
－ 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	(1,889)
－ 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	1,144	(673)
합 계	69,801	(5,770,518)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세비용차감전이익	19,818,426	33,167,491
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 법인세부담액	4,796,059	8,026,533
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(3,012)	(1,019)
비공제비용으로 인한 효과	55,738	84,738
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,120,363	4,766,450
기타	374,438	(469,295)
법인세비용	6,881,586	11,945,407
유효법인세율	34.7%	36.0%

당기 평균 유효세율은 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액으로 인해 높게 나타나고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	2,335,789	(1,070,317)	68,657	1,334,129
유형자산	146,287	(1,479)	-	144,808
무형자산	60,489	-	-	60,489
공정가치측정금융자산	65,449	(3,196)	-	62,253
관계기업및공동기업투자	2,461,602	(2,603,218)	1,144	(140,472)
이연수익	29,936,923	1,200,672	-	31,137,595
총당부채	8,387,780	1,459,840	-	9,847,620
기타금융부채	12,257,687	4,311,494	-	16,569,181
외화환산	(105)	-	-	(105)
미수수익	(2,289)	(7,580)	-	(9,869)
기타	6,265,054	2,103,806	-	8,368,860
합 계	61,914,666	5,390,022	69,801	67,374,489

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	10,089,230	(1,988,890)	(5,764,551)	2,335,789
유형자산	(138,471)	284,758	-	146,287
무형자산	60,489	-	-	60,489
매도가능금융자산	68,854	-	(3,405)	65,449
관계기업및공동기업투자	2,222,345	241,819	(2,562)	2,461,602
이연수익	24,388,869	5,548,054	-	29,936,923
총당부채	6,471,389	1,916,391	-	8,387,780
기타금융부채	13,147,640	(889,953)	-	12,257,687
외화환산	(105)	-	-	(105)
미수수익	(29,726)	27,437	-	(2,289)
연구인력개발준비금	(242,000)	242,000	-	-
기타	2,955,300	3,309,754	-	6,265,054
합 계	58,993,814	8,691,370	(5,770,518)	61,914,666

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

36. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합 계	매출원가	판매비와 관리비	합 계
급여	112,589,125	25,506,701	138,095,826	106,186,791	24,595,405	130,782,196
퇴직급여	13,755,934	3,297,423	17,053,357	14,930,126	3,502,954	18,433,080
복리후생비	13,213,364	3,126,034	16,339,398	12,683,196	3,065,166	15,748,362
사내근로복지기금출연금	1,061,931	203,164	1,265,095	566,416	129,153	695,569
외주비	57,103,561	3,036,096	60,139,657	73,354,801	2,646,510	76,001,311
감가상각비	10,763,819	2,280,203	13,044,022	10,833,736	2,259,672	13,093,408
무형자산상각비	6,605,300	1,502,091	8,107,391	2,617,735	873,451	3,491,186
지급수수료	21,204,215	1,792,813	22,997,028	43,597,269	2,018,073	45,615,342
광고선전비	64,710	421,342	486,052	69,283	968,927	1,038,210
교육훈련비	583,775	131,130	714,905	842,218	194,582	1,036,800
차량유지비	21,743	-	21,743	19,150	961	20,111
임차료	4,092,010	872,006	4,964,016	4,072,804	903,601	4,976,405
통신비	231,866	45,820	277,686	254,727	54,726	309,453
세금과공과	1,603,424	362,411	1,965,835	1,457,597	332,831	1,790,428
수도광열비	1,050,927	244,044	1,294,971	1,415,050	347,725	1,762,775
수선비	216,770	81,667	298,437	241,243	81,932	323,175
경상개발비	-	47,421,249	47,421,249	-	60,251,559	60,251,559
여비교통비	2,915,734	401,964	3,317,698	2,796,003	389,772	3,185,775
협회비	230,547	28,504	259,051	192,308	22,788	215,096
기타	49,592,886	24,544,979	74,137,865	76,783,583	16,585,010	93,368,593
합 계	296,901,641	115,299,641	412,201,282	352,914,036	119,224,798	472,138,834

37. 주당이익

당기와 전기의 기본 및 희석 주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기순이익	12,936,841천원	21,222,084천원
가중평균유통보통주식수(*)	38,043,505주	38,043,505주
기본및희석주당이익	340원	558원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
발행보통주식수	38,220,000주	38,220,000주
자기주식	(176,495주)	(176,495주)
가중평균유통보통주식수	38,043,505주	38,043,505주

38. 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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
차입금 및 사채	30,010,000	39,071,000
차감: 현금및현금성자산	(31,457,108)	(18,383,396)
순 차입금	(1,447,108)	20,687,604
자기자본	461,380,108	457,031,472
자기자본 대비 순 차입금의 비율	(*)	4.53%

(*) 순 차입금이 부(-)의 금액으로 계산되었으므로, 순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

39. 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 관리 전략은 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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
현금및현금성자산	31,457,108	18,383,396
금융상품	314,963	303,641
파생상품자산	-	12,877,690
당기손익-공정가치측정금융자산	55,972,870	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,199	-
매도가능금융자산	-	973,862
만기보유금융자산	6,720	10,650
대여금	35,644,657	35,393,424
매출채권및기타채권	63,380,310	75,375,167
미청구공사	112,395,247	128,449,005
합 계	299,186,074	271,766,835

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 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

가. 비파생금융부채의 예상만기

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합 계
차입금및사채	30,038,471	335	10,486	-	30,049,292
매입채무및기타채무	66,955,140	1,081,257	-	-	68,036,397
합 계	96,993,611	1,081,592	10,486	-	98,085,689

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합 계
차입금및사채	9,981,141	30,038,471	10,820	-	40,030,432
매입채무및기타채무	80,738,553	1,307,834	-	-	82,046,387
합 계	90,719,694	31,346,305	10,820	-	122,076,819

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 따른 만기분석입니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	31,457,108	-	-	-	31,457,108
당기손익-공정가치측정금융자산	55,000,000	-	-	972,870	55,972,870
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	14,199	14,199
만기보유금융자산	5,410	1,310	-	-	6,720
대여금	1,147,429	8,197,538	27,367,446	-	36,712,413
장기금융상품	-	-	-	314,963	314,963
매출채권및기타채권	45,667,110	18,064,667	-	-	63,731,777
미청구공사	112,395,247	-	-	-	112,395,247
합 계	245,672,304	26,263,515	27,367,446	1,302,032	300,605,297

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	18,383,396	-	-	-	18,383,396
매도가능금융자산	-	-	-	973,862	973,862
만기보유금융자산	5,130	5,520	-	-	10,650
대여금	1,178,132	13,718,649	21,566,633	-	36,463,414
장기금융상품	-	-	-	303,641	303,641
매출채권및기타채권	69,522,106	22,440,324	-	-	91,962,430
미청구공사	112,395,247	-	-	-	112,395,247
합 계	201,484,011	36,164,493	21,566,633	1,277,503	260,492,640

(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)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
AED	79,586	151,314	218,294	-
EUR	260,750	22,924	4,147,816	1,599
IDR	4,652	-	13,254	-
CAD	78,803	3,420	69,647	-
JOD	-	-	13,017	-
SAR	301,997	-	340,197	-
USD	341,993	1,876,383	9,580,839	3,645,682
GHS	5,983,544	-	-	-
합 계	7,051,325	2,054,041	14,383,064	3,647,281

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

(단위: 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전순이익 증가(감소)	499,728	(499,728)	1,073,578	(1,073,578)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 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 아니합니다.

40. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
지배기업	한국전력공사	한국전력공사

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

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기	비고
관계기업	제주한림해상풍력(주)	제주한림해상풍력(주), 디에스파워(주)	
공동기업	MOMENTUM	MOMENTUM	
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한전원자력연료(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 코스포영남파워(주) 등	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한전원자력연료(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 코스포영남파워(주) 등	(*1)
기타	한국전력거래소, (주)지에스동해전력, 강릉에코파워(주), 당진에코파워(주) 등	한국전력거래소, (주)지에스동해전력, 강릉에코파워(주), 당진에코파워(주) 등	(*2)

(*1) 지배기업인 한국전력공사의 종속기업

(*2) 한국전력공사와 그 종속기업의 관계기업 및 공동기업

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	회 사 명	용역의제공	영업비용	배당의지급	지분출자
지배기업	한국전력공사	45,776,862	1,548,336	5,530,513	-
관계기업	제주한림해상풍력(주)	-	-	-	3,592,860
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	238,568,971	34,503	-	-
	한국남동발전(주)	1,444,717	-	-	-
	한국중부발전(주)	19,727,232	-	-	-
	한국서부발전(주)	3,118,669	-	-	-
	한국남부발전(주)	4,063,873	-	-	-
	한국동서발전(주)	801,826	-	-	-
	한전KPS(주)	-	5,118	-	-
	한전원자력연료(주)	2,498,388	-	-	-
	한전KDN(주)	-	222,179	-	-
	코스포영남파워(주)	238,715	-	-	-
기타	한국전력거래소	25,193	-	-	-
	(주)지에스동해전력	477,067	-	-	-
	강릉에코파워(주)	349,673	-	-	-
	당진에코파워(주)	(77,721)	-	-	-
	Nawah Energy Company	253,211	-	-	-
합 계		317,266,676	1,810,136	5,530,513	3,592,860

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	회 사 명	용역의제공	영업비용	배당의지급	지분출자
지배기업	한국전력공사	97,735,602	1,665,206	2,765,256	-
관계기업	디에스파워(주)	2,140,172	-	-	-
	제주한림해상풍력(주)	-	-	-	7,140
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	199,166,760	182,000	-	-
	한국남동발전(주)	3,558,104	-	-	-
	한국중부발전(주)	37,889,534	-	-	-
	한국서부발전(주)	6,619,011	-	-	-
	한국남부발전(주)	5,207,464	-	-	-
	한국동서발전(주)	2,315,962	-	-	-
	한전KPS(주)	-	1,377,238	-	-
	한전원자력연료(주)	2,973,236	279,263	-	-
	코스포영남파워(주)	1,820,000	-	-	-
기타	한국전력거래소	149,375	-	-	-
	(주)지에스동해전력	1,038,949	-	-	-
	강릉에코파워(주)	57,589	-	-	-
	당진에코파워(주)	585,714	-	-	-
합 계		361,257,472	3,503,707	2,765,256	7,140

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계	회 사 명	매출채권	미청구공사	미지급금 등
지배기업	한국전력공사	-	28,253,628	7,860
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	6,151,103	86,699,378	-
	한국남동발전(주)	4,938,890	250,725	-
	한국중부발전(주)	638,331	6,824,635	-
	한국서부발전(주)	785,745	723,839	-
	한국남부발전(주)	-	1,350,891	-
	한국동서발전(주)	268,302	320,126	-
	한전KPS(주)	-	-	523
	한전원자력연료(주)	-	564,515	-
기타	한국전력거래소	-	25,193	-
	(주)지에스동해전력	-	2,005,686	-
	강릉에코파워(주)	-	99,211	-
	Nawah Energy Company	-	253,211	-
합 계		12,782,371	127,371,038	8,383

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계	회 사 명	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급금
지배기업	한국전력공사	-	71,011,850	41	12,127
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	9,798,707	59,085,731	351,943	-
	한국남동발전(주)	3,990,934	1,189,089	-	-
	한국중부발전(주)	2,358,832	12,795,047	-	-
	한국서부발전(주)	417,572	581,689	-	-
	한국남부발전(주)	-	-	898,084	-
	한국동서발전(주)	54,151	428,229	-	-
	한전원자력연료(주)	-	226,134	-	-
	코스포영남파워(주)	724,089	207,122	-	-
기타	한국전력거래소	133,211	-	-	-
	(주)지에스동해전력	-	1,580,619	-	-
	강릉에코파워(주)	-	199,389	-	-
	당진에코파워(주)	-	1,005,587	-	-
합 계		17,477,496	148,310,486	1,250,068	12,127

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
단기종업원급여	682,929	700,352
퇴직급여	39,972	34,500
합 계	722,901	734,852

41. 비현금거래

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
임차(대)보증금의 유동성대체	11,347,786	5,622,336
개발중인무형자산의 본계정 대체	51,950,332	8,290,981
장기차입금의 유동성 대체	30,000,000	-

42. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)				
계류법원	소송상대방	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	홍OO	직무발명보상금 청구	300,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	금호티앤엘(주)	손해배상 청구	18,885,500	1심 진행중
서울중앙지방법원	DB손해보험(주)	구상금 청구	46,161,047	1심 진행중
서울고등법원	박OO외 8인	임금청구	29,137	2심 진행중(*1,2)
대법원	강OO외 1,303명	임금청구	2,828,284	3심 진행중(*1,2)
서울고등법원	양OO외 33명	임금청구	84,587	2심 진행중(*1,2)
대구지방법원	박OO외 1명	임금청구	4,913	2심 진행중(*1,2)
서울남부지방법원	신OO	손해배상 청구	116,286	1심 진행중
서울남부지방법원	신OO	해고무효확인	152,344	1심 진행중
대구고등법원	(주)엑트	부정당업자 제재처분취소	50,000	2심 진행중
서울중앙지방법원	금호티앤엘(주)	손해배상 청구	2,675,573	1심 진행중
대법원	현대해상화재보험(주)	손해배상 청구	4,019,795	3심 진행중(*1,3)
대구지방법원김천지원	김OO 외 4명	임금청구	1,000,000	1심 진행중
대구지방법원김천지원	박OO외 904명	임금청구	1,701,219	1심 진행중
대구지방법원김천지원	김OO	추심금	726,280	1심 진행중
수원지방법원	(주)해림엔지니어링	노임청구	35,700	1심 진행중
대구고등법원	김OO	해고무효확인	177,405	2심 진행중
대구지방법원김천지원	양OO	정직무효확인	50,000	1심 진행중
대구지방법원김천지원	김OO 외 1명	임금청구	6,156	1심 진행중
당사가 피고인 사건 합계			79,004,226	
당사가 원고인 사건:				
대법원	현대엔지니어링(주)	영업비밀 침해금지 등	1,100,000	3심 진행중
대법원	한국남동발전(주)	손해배상 청구	1,000,000	3심 진행중
대구지방법원김천지원	(주)수국	손해배상 청구	15,659,384	1심 진행중
서울고등법원	국민권익위원회	공익신고자보호조치 결정 취소 청구	-	2심 진행중
당사가 원고인 사건 합계			17,759,384	

(*1) 1심에서 패소한 소송사건들의 판결금액은 당기말 현재 모두 지급되었습니다.

(*2) 2013년 12월 대한민국의 대법원은 정기적, 일률적, 고정적으로 지급되는 정기상여금 등이 통상임금에 해당한다고 판결하였습니다. 이에 따라 정기상여금 등이 통상임금에 포함되는 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.

2018년 1월 16일 및 2018년 2월 20일 서울중앙지방법원 등에 계류중이던 총 4건의 통상임금 관련 소송이 1심 판결되었으며, 원고 일부승소를 하였습니다. 당기 중 판결금액은 모두 지급되었으며, 항소심이 진행중에 있습니다.

당기말 현재 당사는 상기 통상임금 소송과 관련하여 의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로 법적소송충당부채 2,600,918천원을 설정하고 있습니다.

(*3) 2018년 4월 12일 판결의 결과 원고의 항소는 기각되었으며, 대법원에 상고하였습니다. 해당 소송사건은 2016년 1심에서 원고 승소를 하였으며 판결금액을 모두 지급하였습니다.

상기 소송 이외에 손해배상청구와 관련하여 한국수력원자력(주)로부터 당사를 포함하여 JS전선(주) 외 11인을 피고로 대법원에 소송 사건이 진행중입니다. 재판부는 2016년 10월 6일에 당사와 일부 피고들이 연대하여 1,879,817천원을 배상할 책임이 있다고 판결하였으며, 이에 당사는 당사가 부담할 부분을 추정하여 1,408,700천원을 법적소송충당부채로 계상하였습니다.

한편, 당기말 현재 진행중인 소송 이외에 당사는 (주)한라로부터 추가공사비 지급요청을 이유로 대한상사중재원에 피신청(중재금액: 43,898,608천원)되었고, 동 사건에 대하여 당사는 (주)한라에 공사지연에 따른 지체상금 등 지급요청을 이유로 대한상사중재원에 신청(중재금액: 9,458,025천원)하였습니다. 당사는 동 중재와 관련하여 의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로 법적소송충당부채 19,754,374천원을 계상하고 있습니다.

또한, 당기말 현재 한국수력원자력(주)은 당사 외 3개 시공사에 대해 재시공에 따른 구상금 청구를 이유로 대한상사중재원에 중재를 신청(중재금액: 13,226,340천원)하였습니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, CAD)			
약정내용	금융기관	약정금액	실행금액
포괄여신한도	(주)KEB하나은행	8,000,000	755,184
대출약정한도	(주)KEB하나은행	30,000,000	-
	(주)국민은행	72,000,000	-
	(주)신한은행(*)	30,000,000	30,000,000
계약이행보증	(주)KEB하나은행	EUR 1,957,500	EUR 1,957,500
		CAD 617,290	CAD 617,290
		USD 13,199,292	USD 13,199,292
	(주)국민은행	EUR 2,200,000	EUR 2,200,000
	엔지니어링공제조합	8,695,238	2,161,438
	건설공제조합	3,422,311	3,422,311
	서울보증보험(주)	43,868,423	43,868,423

(*) 해당 차입금은 에스스마트제일차(주)유동화전문회사가 대주이며, 에스스마트제일차(주)유동화전문회사는 (주)신한은행과 유동성공여약정, 기업어음증권 매입보장약정 및 업무위탁계약을 체결하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국전력기술주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등외부감사에관한법률 제8조의 7에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국전력기술주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 6일

우리는 첨부된 한국전력기술주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국전력기술주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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 경우 제한적 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

한국전력기술주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 12일

내부회계관리자 엄 호 섭
대표이사 이 배 수

(인)
(인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한국전력기술 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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		1	2	1	1	7	9	5	8	5	15	-	-	19	35
투입 시간	분·반기검토	16	4	31	40	625	560	278	356	-	-	-	-	950	960
	감사	14	31	73	45	567	800	821	518	85	290	-	-	1,560	1,684
	합계	30	35	104	85	1,192	1,360	1,099	874	85	290	-	-	2,510	2,644

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 6월 15일			1	일		
	주요내용	회사의 위험평가 및 감사계획에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018년 11월 12일 ~2018년 11월 16일	5	일	5	명	2	명	주요프로세스의 통제 및 기타 위험 평가, 감사계획 수립
	2019년 1월 7일 ~2019년 1월 9일	3	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 검토, 내부통제 평가 업데이트 및 조회 확인
	2019년 1월 10일 ~2019년 1월 16일	5	일	5	명	2	명	기말감사(입증절차를 통한 감사증거 획득)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 11일			1	일		
	실사(입회)장소	한국전력기술 김천 본사						
	실사(입회)대상	회원가입권						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2018년 12월 29일, 2019년 3월 3일, 2019년 3월 6일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 12월 29일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	서면회의	감사계획, 핵심감사사항 선정
2	2019년 03월 03일	감사 1인 업무수행이사와 업무팀원 2인	서면회의	감사계획, 핵심감사선정 재논의
3	2019년 03월 06일	감사 1인 업무수행이사	대면회의	감사결과보고