

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견	58
외부감사 실시내용	62

한국전력기술주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 39 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

한국전력기술주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 20일

우리는 별첨된 한국전력기술주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 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 평가뿐 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 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 한국전력기술주식회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터) 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 감사보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국전력기술주식회사

제 40 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 39 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국전력기술주식회사 대표이사 박 구 원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 용구대로 2354
(전 화) 031-289-3114

재 무 상 태 표

제 40(당) 기 2014년12월 31일 현재

제 39(전) 기 2013년 12월 31일 현재

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,7,8,37,38	76,277,879,110	98,004,587,556
유동금융자산	6,9,11,12,13,38	1,493,767,807	144,400,468,887
매출채권및기타채권	6,14,38,39	87,860,981,506	66,620,784,387
미청구공사	20,39	164,162,822,779	115,325,185,879
재고자산	15	1,599,450	2,281,614,770
당기법인세자산	34	-	15,158,178,166
유동비금융자산	16	25,495,113,300	37,060,309,144
유동자산 합계		355,292,163,952	478,851,128,789
비유동자산			
비유동금융자산	6,7,9,10,11,12,13,38	12,742,339,585	11,257,874,252
장기매출채권및기타채권	6,14,38,39	5,121,910,547	10,915,153,281
유형자산	17,39	290,233,461,485	150,046,986,094
무형자산	18	42,675,767,028	39,841,753,678
관계기업투자	19	12,741,705,357	15,000,000,000
이연법인세자산	34	54,581,036,821	50,921,539,051
비유동비금융자산	16	4,224,065,114	3,669,224,067
비유동자산 합계		422,320,285,937	281,652,530,423
자산 총계		777,612,449,889	760,503,659,212
부채 및 자본			
부채			
유동부채			
매입채무및기타채무	6,21,38,39	167,168,407,260	145,653,004,363
초과청구공사	20,39	85,857,469,098	135,036,106,159
유동금융부채	6,9,22,37,38	88,309,694	371,800,000
당기법인세부채		13,189,718,297	-
유동비금융부채	25	7,345,074,242	8,749,655,000
유동충당부채	26	42,117,235,130	46,236,802,010
유동부채 합계		315,766,213,721	336,047,367,532
비유동부채			
비유동금융부채	6,22,23,37,38	3,845,000,000	7,019,200,000
순확정급여부채	24	45,480,578,953	28,687,643,557
기타장기종업원급여부채		-	2,410,801,009
비유동비금융부채	25	3,307,486,475	3,573,606,662

비유동충당부채	26	2,082,663,383	715,094,227
비유동부채 합계		54,715,728,811	42,406,345,455
부채 총계		370,481,942,532	378,453,712,987
자본			
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	360,547,650,887	340,522,998,270
미처분이익잉여금	28	45,270,648,426	35,505,535,335
기타자본구성요소			
자기주식	29	(10,300,328,600)	(5,587,280,600)
기타포괄손익누계액	29	146,536,644	142,693,220
자본 총계	37	407,130,507,357	382,049,946,225
부채 및 자본 총계		777,612,449,889	760,503,659,212

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 40(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
매출	5,20,39	841,917,292,827	755,483,850,812
용역매출		491,097,544,074	511,349,249,024
공사매출		348,574,986,253	244,050,965,425
기타매출		2,244,762,500	83,636,363
매출원가	20,35,39	669,739,244,055	604,981,183,987
용역매출원가		332,180,634,099	343,964,097,085
공사매출원가		335,649,055,187	260,990,158,042
기타매출원가		1,909,554,769	26,928,860
매출총이익		172,178,048,772	150,502,666,825
판매비와관리비	30,35,39	105,625,922,866	116,679,025,717
영업이익		66,552,125,906	33,823,641,108
금융수익	6,9,31	5,463,970,930	10,597,659,125
금융원가	6,9,31	1,246,592,817	712,704,639

기타수익	32	8,741,417,857	10,259,346,142
기타비용	32	1,218,866,265	2,021,014,318
기타이익(손실)	33	(5,374,520,752)	(4,575,481,499)
관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소	19	(2,258,294,643)	-
법인세비용차감전이익		70,659,240,216	47,371,445,919
법인세비용	34	15,900,240,955	12,964,231,547
당기순이익		54,758,999,261	34,407,214,372
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:			
매도가능금융자산평가손익	6,31	3,843,424	4,033,864
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:			
순확정급여부채의 재측정요소	24	(9,488,350,835)	1,098,320,963
법인세비용차감후기타포괄손익		(9,484,507,411)	1,102,354,827
총포괄손익		45,274,491,850	35,509,569,199
주당이익:			
기본및희석주당이익	36	1,439	900

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 40(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위: 원)

과목	자본금	이익잉여금		기타자본구성요소		총계
		이익준비금 및 임의적립금	미처분 이익잉여금	자기주식	기타포괄손익 누계액	
2013년 1월 1일(전기초)	7,644,000,000	290,729,213,924	127,456,824,346	-	138,659,356	425,968,697,626
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	34,407,214,372	-	-	34,407,214,372
기타포괄손익:						
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	4,033,864	4,033,864
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	1,098,320,963	-	-	1,098,320,963
기타포괄손익 소계	-	-	1,098,320,963	-	4,033,864	1,102,354,827
총포괄손익	-	-	35,505,535,335	-	4,033,864	35,509,569,199
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(1,000,000,000)	1,000,000,000	-	-	-
임의적립금의 적립	-	54,615,784,346	(54,615,784,346)	-	-	-
연차배당	-	-	(73,841,040,000)	-	-	(73,841,040,000)
자기주식의 취득	-	-	-	(5,587,280,600)	-	(5,587,280,600)

자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	53,615,784,346	(127,456,824,346)	(5,587,280,600)	-	(79,428,320,600)
2013년 12월 31일(전기말)	7,644,000,000	344,344,998,270	35,505,535,335	(5,587,280,600)	142,693,220	382,049,946,225
2014년 1월 1일(당기초)	7,644,000,000	344,344,998,270	35,505,535,335	(5,587,280,600)	142,693,220	382,049,946,225
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	54,758,999,261	-	-	54,758,999,261
기타포괄손익:						
-매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	3,843,424	3,843,424
-순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(9,488,350,835)	-	-	(9,488,350,835)
기타포괄손익 소계	-	-	(9,488,350,835)	-	3,843,424	(9,484,507,411)
총포괄손익	-	-	45,270,648,426	-	3,843,424	45,274,491,850
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 이입	-	(1,666,666,667)	1,666,666,667	-	-	-
임의적립금의 적립	-	21,691,319,284	(21,691,319,284)	-	-	-
연차배당	-	-	(15,480,882,718)	-	-	(15,480,882,718)
자기주식의 취득	-	-	-	(4,713,048,000)	-	(4,713,048,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	20,024,652,617	(35,505,535,335)	(4,713,048,000)	-	(20,193,930,718)
2014년 12월 31일(당기말)	7,644,000,000	364,369,650,887	45,270,648,426	(10,300,328,600)	146,536,644	407,130,507,357

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 40(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
영업활동현금흐름	40		
당기순이익		54,758,999,261	34,407,214,372
조정:			
-법인세비용		15,900,240,955	12,964,231,547
-감가상각비		5,985,909,484	7,085,507,122
-무형자산상각비		4,814,255,752	4,393,613,262
-퇴직급여		17,587,930,486	16,774,252,013
-이자비용		222,868,944	182,898,391
-외화환산손실		6,974,598,044	4,550,544,348
-파생상품거래손실		121,009,618	367,462,011
-파생상품평가손실		294,709,023	-
-유형자산처분손실		773,070	393,438
-무형자산처분손실		18,288,933	749,235

—총당부채전입액		27,063,582,826	37,273,652,176
—관계기업의 당기순손익에 대한 지분 감소		2,258,294,643	—
—이자수익		(5,041,375,091)	(9,740,642,412)
—배당수익		(9,788,000)	(7,742,204)
—외화환산이익		(1,728,931,381)	(185,558,212)
—파생상품거래이익		(138,141,387)	(56,429,759)
—파생상품평가이익		—	(581,719,676)
—유형자산처분이익		(5,354,526)	(42,550,803)
소계		129,077,870,654	107,385,874,849
운전자본의 변동:			
—매출채권의 감소(증가)		2,302,338,755	22,154,090,544
—미수금의 감소(증가)		(23,599,162,222)	(1,752,945,321)
—미수수익의 감소(증가)		1,481,323,538	—
—미청구공사의 감소(증가)		(48,837,636,900)	46,655,226,104
—재고자산의 감소(증가)		2,280,015,320	(2,233,265,568)
—유동비금융자산의 감소(증가)		11,716,348,908	(7,313,614,501)
—비유동비금융자산의 감소(증가)		435,022,811	(666,613,876)
—매입채무의 증가(감소)		20,459,443,374	(35,442,734,960)
—미지급금의 증가(감소)		(6,403,005,582)	(11,005,198,586)
—미지급비용의 증가(감소)		4,434,433,162	(1,341,208,217)
—초과청구공사의 증가(감소)		(49,178,637,061)	22,411,107,692
—기타유동채무의 증가(감소)		3,252,817,232	2,302,151,634
—유동비금융부채의 증가(감소)		(1,405,223,208)	(27,648,227,783)
—기타비유동비금융부채의 증가(감소)		(2,676,921,196)	48,728,617
—퇴직급여의 지급		(2,212,608,329)	(205,095,956)
—기여금의 납부		(11,100,000,000)	(15,800,000,000)
—총당부채의 지급		(29,815,580,550)	(33,893,206,400)
영업에서 창출된 현금		210,838,706	63,655,068,272
이자의 수취		4,904,302,586	10,999,838,775
이자의 지급		(226,093,174)	(180,223,161)
배당의 수취		9,788,000	7,742,204
법인세의 납부		11,816,193,086	(35,216,576,419)
영업활동순현금흐름		16,715,029,204	39,265,849,671
투자활동현금흐름	40		
금융상품의 감소		259,901,816,900	527,422,000,000
매도가능금융자산의 처분		—	48,000,000
만기보유금융자산의 감소		119,440,000	142,370,000
대여금의 회수		2,967,161,327	2,142,749,866
보증금의 회수		1,456,187,719	10,759,132,119
유형자산의 처분		7,696,050	47,477,840

무형자산의 처분		238,780	12,926,790
파생상품의 정산		327,379,310	(65,667,865)
금융상품의 증가		(119,000,000,000)	(433,325,317,430)
만기보유금융자산의 취득		(5,410,000)	(4,130,000)
대여금의 증가		(3,494,746,951)	(3,082,021,161)
보증금의 증가		(2,503,548,366)	(12,504,071,337)
유형자산의 취득		(146,175,499,469)	(57,367,738,310)
무형자산의 취득		(7,666,796,815)	(2,457,650,240)
관계기업투자의 취득		-	(15,000,000,000)
투자활동순현금흐름		(14,066,081,515)	16,768,060,272
재무활동현금흐름	40		
차입금의 차입		1,654,000,000	2,181,000,000
차입금의 상환		(5,200,000,000)	-
배당의 지급		(15,480,882,718)	(73,841,040,000)
자기주식의 취득		(5,202,145,500)	(5,098,183,100)
재무활동순현금흐름		(24,229,028,218)	(76,758,223,100)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(146,627,917)	(115,887,390)
현금및현금성자산의 순증감		(21,726,708,446)	(20,840,200,547)
기초 현금및현금성자산		98,004,587,556	118,844,788,103
기말 현금및현금성자산		76,277,879,110	98,004,587,556

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 40(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 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, 경기도 용인시 기흥구 용구대로

2354에 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 66.32%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준

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

당사의 재무제표는 2015년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 30일자 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 실제결과와는 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: 관계기업투자 - 유의적인 영향력의 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.

- 주식 18: 손상검사 - 기술실시권 회수가능성 추정의 주요 가정
- 주식 24: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주식 26 및 41: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주식 34: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 소멸 가능성에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치 평가 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 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 6: 금융상품
- 주석 10: 매도가능금융자산

3. 회계정책의 변경

당사는 다음에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정)

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1032호의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상 대방 모두의 정상적인 사업과정, 채무불이행 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

동 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 자산손상의 공시(기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정)

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1036호의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 영업권 및 비한정내용연수 무형자산에 대해 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 개정되었습니다.

동 기준서의 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(3) 부담금(기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 제정)

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준해석서 제2121호의 제정사항을 적용하고 있습니다. 동 해석서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고있습니다.

동 해석서의 제정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 주석 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 상환 일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함 됩니다.

(2) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매 도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하 고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경 우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있 습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기 손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치 로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취 득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만 기까지 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 비파생금 융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적 용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수 취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최 초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니 다. 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 권리 를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하 고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전 하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융 자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하 여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보 상을 대부분 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금

액은 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 아니합니다.

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 추정미래현금흐름의 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 아니합니다. 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.

구분	추정내용연수
건물	40년
구축물	15년
차량운반구	4년
공구와기구	4년
비품	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 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 기대되

는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 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 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(9) 관계기업

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 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 차감한 공정가치로 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 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 당기와 전기 중 인식한 기타장기종업원급여는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기타장기종업원급여	(2,252,801)	211,229

당기 중 노사합의에 따라 장기근속격려금 제도가 폐지되었으며 관련 기타장기종업원급여부채는 당기에 모두 환입되었습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

순확정급여부채(자산)는 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 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 순이자는 사외적립자산에 대한 이자수익, 확정급여채무에 대한 이자원가 및 자산인식상한효과에 대한 이자로 구성됩니다. 순확정급여부채(자산)의 순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정되며 (순확정급여부채 (자산)와 할인율은 연차보고기간 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 자산인식상한효과의 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.

④ 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 추정치를반영하여 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

이연법인세자산(부채)을 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 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) 미적용 개정 기준서

공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 동 기준서를 조기 적용하지 아니하였으며, 동 기준서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1019호 (종업원급여)

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3 자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무

용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 기준서가 개정되었습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

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 40(당) 기	제 39(전) 기
원자력분야	281,811,312	286,107,097
플랜트분야	454,585,929	385,277,609
원자로분야	105,520,052	84,099,145
합계	841,917,293	755,483,851

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 40(당) 기			제 39(전) 기		
	국내	해외	합계	국내	해외	합계
용역매출	350,745,689	140,351,855	491,097,544	345,681,413	165,667,836	511,349,249
공사매출	158,249,578	190,325,408	348,574,986	49,286,966	194,763,999	244,050,965
기타매출	60,363	2,184,400	2,244,763	83,637	-	83,637
합계	509,055,630	332,861,663	841,917,293	395,052,016	360,431,835	755,483,851

한편, 해외에 소재하는 비유동자산의 금액은 중요하지 않습니다.

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

회사명	제 40(당) 기	제 39(전) 기
한국수력원자력(주)	21.9%	22.1%
한국전력공사	11.2%	15.4%
TAKORADI International Company LLC	7.3%	17.4%
디에스파워(주)	17.9%	5.5%
Ciprel Power	14.0%	4.7%

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	-	76,277,879	-	-	76,277,879
유동금융자산					
-만기보유금융자산	-	-	-	106,220	106,220
-대여금	-	1,387,548	-	-	1,387,548
유동금융자산 계	-	1,387,548	-	106,220	1,493,768
매출채권및기타채권	-	87,860,982	-	-	87,860,982
비유동금융자산					
-매도가능금융자산	-	-	1,443,767	-	1,443,767
-만기보유금융자산	-	-	-	384,220	384,220
-대여금	-	10,599,553	-	-	10,599,553
-장기금융상품	-	314,800	-	-	314,800
비유동금융자산 계	-	10,914,353	1,443,767	384,220	12,742,340
장기매출채권및기타채권	-	5,121,911	-	-	5,121,911
합계	-	181,562,673	1,443,767	490,440	183,496,880

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	98,004,588	-	-	98,004,588
유동금융자산					
-파생상품자산	310,248	-	-	-	310,248
-만기보유금융자산	-	-	-	119,440	119,440
-대여금	-	3,068,964	-	-	3,068,964
-단기금융상품	-	140,901,817	-	-	140,901,817
유동금융자산 계	310,248	143,970,781	-	119,440	144,400,469
매출채권및기타채권	-	66,620,784	-	-	66,620,784
비유동금융자산					
-파생상품자산	206,399	-	-	-	206,399
-매도가능금융자산	-	-	1,438,697	-	1,438,697

—만기보유금융자산	-	-	-	485,030	485,030
—대여금	-	8,825,089	-	-	8,825,089
—장기금융상품	-	302,659	-	-	302,659
비유동금융자산 계	206,399	9,127,748	1,438,697	485,030	11,257,874
장기매출채권및기타채권	-	10,915,153	-	-	10,915,153
합계	516,647	328,639,054	1,438,697	604,470	331,198,868

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	167,168,407	167,168,407
유동금융부채(유동성파생상품부채)	88,310	-	88,310
비유동금융부채			
—장기차입금	-	3,835,000	3,835,000
—사채	-	10,000	10,000
비유동금융부채 계	-	3,845,000	3,845,000
합계	88,310	171,013,407	171,101,717

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	145,653,004	145,653,004
유동금융부채(유동성장기차입금)	-	371,800	371,800
비유동금융부채			
—장기차입금	-	7,009,200	7,009,200
—사채	-	10,000	10,000
비유동금융부채 계	-	7,019,200	7,019,200
합계	-	153,044,004	153,044,004

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

① 당기

(단위: 천원)

구분	당기손익인식 금융자산 및 금융부채	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
순손익:						
금융수익						
-이자수익	-	5,024,004	-	17,371	-	5,041,375
-배당수익	-	-	9,788	-	-	9,788
-외환차익	-	167,203	-	-	-	167,203
-외화환산이익	-	107,464	-	-	-	107,464
-파생상품거래이익	138,141	-	-	-	-	138,141
금융수익 계	138,141	5,298,671	9,788	17,371	-	5,463,971
금융원가						
-이자비용	-	-	-	-	(222,869)	(222,869)
-외환차손	-	(366,054)	-	-	-	(366,054)
-외화환산손실	-	(241,951)	-	-	-	(241,951)
-파생상품거래손실	(121,010)	-	-	-	-	(121,010)
-파생상품평가손실	(294,709)	-	-	-	-	(294,709)
금융원가 계	(415,719)	(608,005)	-	-	(222,869)	(1,246,593)
순손익 계	(277,578)	4,690,666	9,788	17,371	(222,869)	4,217,378
기타포괄손익:						
평가손익 (법인세 차감전)	-	-	5,070	-	-	5,070

② 전기

(단위: 천원)						
구분	당기손익인식 금융자산 및 금융부채	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
순손익:						
금융수익						
-이자수익	-	9,717,874	-	22,768	-	9,740,642
-배당수익	-	-	7,742	-	-	7,742
-외환차익	-	169,182	-	-	-	169,182
-외화환산이익	-	41,943	-	-	-	41,943
-파생상품거래이익	56,430	-	-	-	-	56,430
-파생상품평가이익	581,720	-	-	-	-	581,720
금융수익 계	638,150	9,928,999	7,742	22,768	-	10,597,659
금융원가						
-이자비용	-	-	-	-	(182,898)	(182,898)
-외화환산손실	-	(162,345)	-	-	-	(162,345)
-파생상품거래손실	(367,462)	-	-	-	-	(367,462)

금융원가 계	(367,462)	(162,345)	-	-	(182,898)	(712,705)
순손익 계	270,688	9,766,654	7,742	22,768	(182,898)	9,884,954
기타포괄손익:						
평가손익 (법인세 차감전)	-	-	5,322	-	-	5,322

(4) 공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)								
구분	제 40(당) 기				제 39(전) 기			
	장부금액	공정가치			장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
파생상품자산	-	-	-	-	516,647	-	516,647	-
매도가능금융자산	794,638	-	-	794,638	789,568	-	-	789,568
금융자산 합계	794,638	-	-	794,638	1,306,215	-	516,647	789,568
금융부채:								
파생상품부채	88,310	-	88,310	-	-	-	-	-

② 당기와 전기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초금액	789,568	784,246
기타포괄손익에 포함된 평가손익(법인세 차감전)	5,070	5,322
기말금액	794,638	789,568

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
현금및현금성자산	소송관련압류	-	267,672
장기금융상품	당좌개설보증금	2,500	2,500
	해외지사 은행계좌개설 보증금	312,300	300,159
합계		314,800	570,331

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
요구불예금	보통예금	29,629,840	7,033,959
	기업자유예금	14,039,687	11,059,536
단기투자자산	MMDA	32,608,352	19,911,093
	단기예금	-	60,000,000
합계		76,277,879	98,004,588

주식 7에서 설명하고 있는 바와 같이, 전기말 현재 상기 현금및현금성자산의 일부는 계류중인 소송과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

9. 파생상품

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

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도:				
파생상품자산	-	-	310,248	206,399
파생상품부채	88,310	-	-	-

(2) 당기말과 전기말 현재 통화선도의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
계약처	계약수	계약기간		계약내용	
		시작일	만기일	지급	수취
(주)한국스탠다드 차타드은행	12건	2011.08.08	2015.01.26 ~ 2015.12.28	USD 10,790,150	KRW 11,841,754

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
계약처	계약수	계약기간		계약내용	
		시작일	만기일	지급	수취
(주)한국스탠다드	24건	2011.08.08	2014.01.27	USD 19,622,958	KRW 21,578,670

차타드은행			~ 2015.12.28		
-------	--	--	--------------	--	--

(3) 당기와 전기의 파생상품거래손익 및 파생상품평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
파생상품거래이익	138,141	56,430
파생상품평가이익	-	581,720
파생상품거래손실	(121,010)	(367,462)
파생상품평가손실	(294,709)	-

10. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
비상장지분상품:		
건설공제조합	794,638	789,568
KEPCO-UHDE, Inc.	516,150	516,150
전기공사공제조합	58,196	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	32,783
한화전력벤처펀드	22,000	22,000
한국전력기술인협회	20,000	20,000
합계	1,443,767	1,438,697

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

한편, 당사는 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 중 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산 649,129천원을 각각 취득원가로 측정하였습니다.

11. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
국채 및 공채	106,220	384,220	119,440	485,030

12. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
학자금대여금	1,395,556	11,575,929	1,676,908	9,468,922
주택자금대여금	38,478	541,486	33,641	443,297
우리사주대여금	-	-	1,419,793	-
합계	1,434,034	12,117,415	3,130,342	9,912,219
차감: 현재가치할인차금	(46,486)	(1,517,862)	(61,378)	(1,087,130)
차감계	1,387,548	10,599,553	3,068,964	8,825,089

13. 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 장단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
당좌개설보증금	-	2,500	-	2,500
해외지사 은행계좌개설 보증금	-	312,300	-	300,159
정기예금	-	-	73,000,000	-
환매채	-	-	18,000,000	-
기타	-	-	49,901,817	-
합계	-	314,800	140,901,817	302,659

주식 7에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말과 전기말 현재 상기 금융상품의 일부는사용이 제한되어 있습니다.

14. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	제 40(당) 기			제 39(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
매출채권	45,652,600	(94,004)	45,558,596	53,148,607	(136,100)	53,012,507
기타채권	42,429,280	(126,894)	42,302,386	13,703,562	(95,285)	13,608,277

소계	88,081,880	(220,898)	87,860,982	66,852,169	(231,385)	66,620,784
비유동자산:						
매출채권	1,467,599	(14,028)	1,453,571	943,733	(7,854)	935,879
기타채권	3,691,182	(22,842)	3,668,340	10,151,182	(171,908)	9,979,274
소계	5,158,781	(36,870)	5,121,911	11,094,915	(179,762)	10,915,153
합계	93,240,661	(257,768)	92,982,893	77,947,084	(411,147)	77,535,937

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	제 40(당) 기			제 39(전) 기		
	채권액	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	장부금액
유동자산:						
미수금	25,809,565	-	25,809,565	2,191,705	-	2,191,705
미수수익	3,990,123	-	3,990,123	6,392,114	-	6,392,114
보증금	12,629,592	(126,894)	12,502,698	5,119,743	(95,285)	5,024,458
소계	42,429,280	(126,894)	42,302,386	13,703,562	(95,285)	13,608,277
비유동자산:						
보증금	3,691,182	(22,842)	3,668,340	10,151,182	(171,908)	9,979,274
합계	46,120,462	(149,736)	45,970,726	23,854,744	(267,193)	23,587,551

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	47,008,796	53,980,937
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
-60일 ~ 90일	-	-
-90일 ~ 120일	-	-
-120일 ~ 1년 이내	-	90,000
-1년 초과	111,403	21,403
손상검토된 채권	-	-
합계	47,120,199	54,092,340
차감: 현재가치할인차금	(108,032)	(143,954)
차감계	47,012,167	53,948,386

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	46,120,462	23,854,744

연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상검토된 채권	-	-
합계	46,120,462	23,854,744
차감: 현재가치할인차금	(149,736)	(267,193)
차감계	45,970,726	23,587,551

15. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
저장품	1,599	1,599	2,619	2,619
기타재고	-	-	2,278,996	2,278,996
합계	1,599	1,599	2,281,615	2,281,615

16. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	6,416,610	-	18,283,071	-
선급비용	10,132,433	4,224,065	8,440,582	3,669,224
선급용역원가	8,946,070	-	10,336,656	-
합계	25,495,113	4,224,065	37,060,309	3,669,224

17. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	토지	건물 및 구축물	차량 운반구	공구와기구 및 비품	건설중인 자산	합계
기초금액:						
취득원가	58,465,876	41,446,570	1,278,663	46,765,363	59,896,534	207,853,006
감가상각누계액	-	(19,124,906)	(888,317)	(37,792,797)	-	(57,806,020)
장부금액	58,465,876	22,321,664	390,346	8,972,566	59,896,534	150,046,986
기중 증감액:						

취득	-	-	90,630	1,756,079	144,328,790	146,175,499
처분	-	-	-	(3,115)	-	(3,115)
감가상각	-	(1,033,084)	(170,440)	(4,782,385)	-	(5,985,909)
합계	-	(1,033,084)	(79,810)	(3,029,421)	144,328,790	140,186,475
기말금액:						
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

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	토지	건물 및 구축물	차량 운반구	공구와기구 및 비품	건설중인 자산	합계
기초금액:						
취득원가	3,171,486	41,446,570	1,150,009	45,752,017	60,863,694	152,383,776
감가상각누계액	-	(18,091,822)	(784,200)	(33,737,679)	-	(52,613,701)
장부금액	3,171,486	23,354,748	365,809	12,014,338	60,863,694	99,770,075
기중 증감액:						
취득	-	-	189,254	2,851,254	54,327,230	57,367,738
처분	-	-	-	(5,320)	-	(5,320)
감가상각	-	(1,033,084)	(164,717)	(5,887,706)	-	(7,085,507)
대체	55,294,390	-	-	-	(55,294,390)	-
합계	55,294,390	(1,033,084)	24,537	(3,041,772)	(967,160)	50,276,911
기말금액:						
취득원가	58,465,876	41,446,570	1,278,663	46,765,363	59,896,534	207,853,006
감가상각누계액	-	(19,124,906)	(888,317)	(37,792,797)	-	(57,806,020)
장부금액	58,465,876	22,321,664	390,346	8,972,566	59,896,534	150,046,986

18. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초금액:						
취득원가	11,957,222	1,946,813	8,206,975	28,378,625	20,382,384	70,872,019
상각누계액	(1,797,131)	-	(3,782,319)	(25,200,860)	-	(30,780,310)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)

장부금액	10,160,091	1,696,858	4,424,656	3,177,765	20,382,384	39,841,754
기중 증감액:						
취득	170,258	-	40,466	1,989,524	5,466,549	7,666,797
상각	(1,199,667)	-	(1,642,985)	(1,971,604)	-	(4,814,256)
처분	(18,289)	-	-	(239)	-	(18,528)
합계	(1,047,698)	-	(1,602,519)	17,681	5,466,549	2,834,013
기말금액:						
취득원가	12,091,312	1,946,813	8,247,441	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	1,696,858	2,822,137	3,195,446	25,848,933	42,675,767

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합계
기초금액:						
취득원가	11,913,743	1,929,673	8,206,975	26,434,931	19,948,189	68,433,511
상각누계액	(1,025,614)	-	(2,140,924)	(23,225,625)	-	(26,392,163)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	10,888,129	1,679,718	6,066,051	3,209,306	19,948,189	41,791,393
기중 증감액:						
취득	8,669	17,140	-	1,956,621	475,220	2,457,650
상각	(776,983)	-	(1,641,395)	(1,975,235)	-	(4,393,613)
처분	(749)	-	-	(12,927)	-	(13,676)
대체	41,025	-	-	-	(41,025)	-
합계	(728,038)	17,140	(1,641,395)	(31,541)	434,195	(1,949,639)
기말금액:						
취득원가	11,957,222	1,946,813	8,206,975	28,378,625	20,382,384	70,872,019
상각누계액	(1,797,131)	-	(3,782,319)	(25,200,860)	-	(30,780,310)
손상차손누계액	-	(249,955)	-	-	-	(249,955)
장부금액	10,160,091	1,696,858	4,424,656	3,177,765	20,382,384	39,841,754

(3) 손상평가

① 산업재산권

당기말 현재 산업재산권의 장부금액 중 7,750,000천원은 신형 원자로 사업과 관련하여 규제 기관으로부터 설계인가를 받은 것으로, 상위 기관의 사업추진이 지연됨에 따라 당사는 손상 평가를 수행하였습니다.

산업재산권의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 2016년 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 12.28%입니다.

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

② 개발중인무형자산

당기말 현재 개발중인무형자산의 장부금액 중 22,749,806천원은 보유중인 기술의 해외규제 기관으로부터의 인증을 위한 것으로, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 해당함에 따라 당사는 개발중인무형자산의 손상평가를 수행하였습니다.

개발중인무형자산의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 2016년 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 12.28%입니다.

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

19. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	관계기업 활동의 성격	사용 재무제표일	주된 사업장	소유 지분율	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
디에스 파워(주)	열병합발전시설과 집단에너지 공급시설의 설치 및 운영	2014년 12월 31일	대한민국	12.1%	15,000,000	12,741,705	15,000,000	15,000,000

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.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
디에스파워(주)	15,000,000	-	(2,258,295)	-	12,741,705

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	지분법손익	지분법 자본변동	기말
디에스파워(주)	-	15,000,000	-	-	15,000,000

당사는 결산확정일까지 디에스파워(주)의 외부감사인의 감사를 받은 재무제표를 입수할 수 없어 감사를 받지 않은 재무제표를 사용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산재무제표에 대한 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(3) 당기와 전기의 관계기업의 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
디에스파워(주)	65,050,547	352,810,744	18,215,419	278,646,207	44,818,860	(2,662,478)	(2,662,478)

② 전기

(단위: 천원)							
구분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
디에스파워(주)	19,647,369	169,351,886	43,291,390	22,045,722	6,830,973	(337,857)	(337,857)

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업투자의 장부금액으로조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	미반영누적 지분법손익	장부금액
디에스파워(주)	120,999,665	12.1%	14,637,056	(1,895,351)	-	12,741,705

② 전기

(단위: 천원)						
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	미반영누적 지분법손익	장부금액
디에스파워(주)	123,662,143	12.1%	14,959,130	-	40,870	15,000,000

(5) 당기말과 전기말 현재 투자기업에게 자금을 이전하거나, 투자기업에 대한 차입금이나 선수금을 상환하거나 반환하는 관계기업의 능력에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

(6) 당기말과 전기말 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.
준공보증 및 초과투자비 제공의무	운영출자자들은 디에스파워(주)가 준공예정일까지 사업시설을 공사도급계약에 따라 준공하도록 하여야 하며, 운영출자자들의 분담비율에 따라 초과투자비를 디에스파워(주)에 제공하여야 한다.
주식의 처분제한	운영출자자들은 약정에 따라 허용되는 경우를 제외하고는, 보유주식의 전부 또는 일부를 양도할 수 없다.

상기 약정의 주식매도선택권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 연계되어 있고 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품이므로 원가로 측정되었습니다.

(8) 당기말과 전기말 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	12,741,705	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 40(당) 기			제 39(전) 기		
	누적수익	누적원가	누적손익	누적수익	누적원가	누적손익
용역계약	2,490,197,136	1,458,933,807	1,031,263,329	2,788,789,507	1,675,108,410	1,113,681,097
공사계약	727,207,020	733,565,874	(6,358,854)	421,287,161	420,268,831	1,018,330
합계	3,217,404,156	2,192,499,681	1,024,904,475	3,210,076,668	2,095,377,241	1,114,699,427

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

(단위 : 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역계약	52,925,354	85,853,273	76,353,979	106,403,923
공사계약	111,237,469	4,196	38,971,207	28,632,183
합계	164,162,823	85,857,469	115,325,186	135,036,106

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

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
매입채무	119,102,036	98,643,998
미지급금	19,246,966	26,142,556
미지급비용	21,599,980	17,168,771
임대보증금	415,270	415,270
기타보증금	6,804,155	3,282,409
합계	167,168,407	145,653,004

22. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	차입처	만기일	연이자율	제 40(당) 기	제 39(전) 기
원화장기차입금	(주)한국외환은행	2015.12.15	-	-	5,200,000
원화장기차입금	(주)한국외환은행	2016.12.15	3.20%	2,181,000	2,181,000
원화장기차입금	(주)한국외환은행	2016.12.15	3.70%	1,654,000	-
합계				3,835,000	7,381,000
재무상대표:					
-유동성				-	371,800
-비유동성				3,835,000	7,009,200
합계				3,835,000	7,381,000

(2) 당기말 현재 장기차입금은 2016년 중 모두 상환될 예정입니다.

23. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	연이자율	제 40(당) 기	제 39(전) 기
원화사모사채	2012.06.15	2017.06.15	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 곱한금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기의 확정급여원가의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기손익으로 인식:		
당기근무원가	16,771,233	15,484,854
순확정급여부채의 순이자	816,697	1,289,398
소계	17,587,930	16,774,252
기타포괄손익으로 인식:		
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	12,517,614	(1,448,972)
합계	30,105,544	15,325,280

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초금액	28,687,644	29,367,460
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	17,587,930	16,774,252
퇴직급여의 지급	(2,212,609)	(205,096)
기여금의 납부	(11,100,000)	(15,800,000)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	12,517,614	(1,448,972)
기말금액	45,480,579	28,687,644
재무상태표상 구성항목:		

—확정급여채무의 현재가치	161,642,715	134,518,541
—사외적립자산의 공정가치	(116,162,136)	(105,830,897)
합계	45,480,579	28,687,644

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초금액	134,518,541	118,679,820
당기근무원가	16,771,233	15,484,854
확정급여채무에 대한 이자원가	5,009,020	4,372,338
퇴직급여의 지급	(5,861,492)	(2,506,288)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	11,205,413	(1,512,183)
기말금액	161,642,715	134,518,541

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초금액	105,830,897	89,312,360
사외적립자산에 대한 이자수익	4,192,323	3,082,940
기여금의 납부	11,100,000	15,800,000
퇴직급여의 지급	(3,648,883)	(2,301,192)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(1,312,201)	(63,211)
기말금액	116,162,136	105,830,897

당기와 전기의 사외적립자산의 수익은 각각 2,880,122천원과 3,019,729천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
—인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	—	1,273,062
—재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	14,409,379	(3,206,831)
—경험 조정	(3,203,966)	421,586
순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	1,312,201	63,211
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	12,517,614	(1,448,972)
법인세효과	(3,029,263)	350,651
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	9,488,351	(1,098,321)

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
지분상품	203,168	70,629
채무상품	30,596,356	33,853,431
예금	20,746,283	31,935,779
기타	64,616,329	39,971,058
합계	116,162,136	105,830,897

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

구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기대임금상승률	4.33%	4.33%
할인율	3.03%	3.98%

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	15,464,349	(15,438,145)
할인율의 변동	(15,920,518)	16,931,951

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다. 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 13.58년과 13.28년입니다.

25. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,110,556	-	7,686,960	-
예수금	1,234,518	3,307,486	1,062,695	3,573,607

합계	7,345,074	3,307,486	8,749,655	3,573,607
----	-----------	-----------	-----------	-----------

26. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정	지급	기말금액
유동:				
종업원급여충당부채	46,236,802	25,694,692	(29,814,259)	42,117,235
비유동:				
하자보수충당부채	715,094	1,368,891	(1,322)	2,082,663
합계	46,951,896	27,063,583	(29,815,581)	44,199,898

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	설정	지급	기말금액
유동:				
종업원급여충당부채	43,014,177	37,112,495	(33,889,870)	46,236,802
비유동:				
하자보수충당부채	557,274	161,156	(3,336)	715,094
합계	43,571,451	37,273,651	(33,893,206)	46,951,896

27. 납입자본

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 40(당) 기	제 39(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. 이익잉여금과 배당

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
이익준비금	3,822,000	3,822,000

임의적립금	360,547,651	340,522,998
미처분이익잉여금	45,270,648	35,505,535
합계	409,640,299	379,850,533

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 40(당) 기	제 39(전) 기
연구및인력개발준비금	8,333,334	10,000,000
기업발전적립금	45,710,120	45,710,120
사업확장적립금	73,224,163	66,719,129
사육신축적립금	233,280,034	218,093,749
합계	360,547,651	340,522,998

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 40(당) 기	제 39(전) 기
기초금액	35,505,535	127,456,824
당기순이익	54,758,999	34,407,214
순확정급여부채의 재측정요소	(9,488,351)	1,098,321
임의적립금의 이입	1,666,667	1,000,000
임의적립금의 적립	(21,691,319)	(54,615,784)
연차배당	(15,480,883)	(73,841,040)
기말금액	45,270,648	35,505,535

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
	처분예정일: 2015년 3월 30일	처분확정일: 2014년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금	45,270,648	35,505,535
전기이월미처분이익잉여금	-	-

당기순이익	54,758,999	34,407,214
순확정급여부채의 재측정요소	(9,488,351)	1,098,321
II. 임의적립금 등의 이입액	2,666,667	1,666,667
연구및인력개발준비금	2,666,667	1,666,667
III. 합계	47,937,315	37,172,202
IV. 이익잉여금처분액	47,937,315	37,172,202
사업확장적립금	7,818,690	6,505,034
사옥신축적립금	18,243,610	15,186,285
배당	21,875,015	15,480,883
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

(5) 당기와 전기 중 지급한 배당의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
배당주식수	38,130,253주	38,220,000주
주당 배당금	406원	1,932원
배당금	15,480,883천원	73,841,040천원

29. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
자기주식	(10,300,329)	(5,587,281)
기타포괄손익누계액(매도가능금융자산평가손익)	146,537	142,693
합계	(10,153,792)	(5,444,588)

당기와 전기 중 당사는 주가 안정화를 목적으로 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 78,438주와 98,057주의 자기주식을 취득하였습니다. 한편, 자기주식취득 신탁계약은 2014년 5월 21일자로 계약기간이 종료되었으며, 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 각각 176,495주 및 98,057주 입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
급여	17,880,428	16,676,126
퇴직급여	3,088,878	2,933,298
복리후생비	4,671,692	4,917,989
사내근로복지기금출연금	443,778	1,525,987

외주비	1,376,896	1,654,556
감가상각비	369,459	622,348
무형자산상각비	772,897	358,155
지급수수료	1,662,538	2,748,794
광고선전비	376,645	450,552
교육훈련비	150,603	141,668
차량유지비	39,203	48,519
임차료	2,271,657	2,231,730
통신비	16,352	24,267
세금과공과	291,067	252,313
수도광열비	137,446	129,470
수선비	28,540	38,816
경상개발비	63,378,465	69,956,974
여비교통비	489,213	567,716
협회비	76,626	63,434
기타	8,103,540	11,336,314
합계	105,625,923	116,679,026

31. 금융수익 및 금융원가

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
이자수익	5,041,375	9,740,642
배당수익	9,788	7,742
외환차익	167,203	169,182
외화환산이익	107,464	41,943
파생상품거래이익	138,141	56,430
파생상품평가이익	-	581,720
합계	5,463,971	10,597,659

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
금융기관예치금	3,966,264	8,479,718
만기보유금융자산	17,371	22,768
매출채권및기타채권	561,027	756,916
대여금	496,713	481,240
합계	5,041,375	9,740,642

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
이자비용	222,869	182,898
외환차손	366,054	-
외화환산손실	241,951	162,345
파생상품거래손실	121,010	367,462
파생상품평가손실	294,709	-
합계	1,246,593	712,705

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
장기차입금	222,349	182,399
사채	520	499
합계	222,869	182,898

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
매도가능금융자산평가손익(법인세 차감전)	5,070	5,322
법인세효과	(1,227)	(1,288)
매도가능금융자산평가손익(법인세 차감후)	3,843	4,034

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
로열티수익	1,117	-
수탁과제연구수익	8,381,306	9,643,824
잡이익	358,995	615,522
합계	8,741,418	10,259,346

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기부금	792,649	1,015,784
잡손실	426,217	1,005,230
합계	1,218,866	2,021,014

33. 기타이익(손실)

당기와 전기의 기타이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
외환차익	2,836,305	1,569,243
외화환산이익	1,621,467	143,615
유형자산처분이익	5,355	42,551
외환차손	(3,085,939)	(1,941,548)
외화환산손실	(6,732,647)	(4,388,200)
유형자산처분손실	(773)	(393)
무형자산처분손실	(18,289)	(749)
합계	(5,374,521)	(4,575,481)

34. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	15,589,319	4,377,482
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	942,384	3,628,056
소계	16,531,703	8,005,538
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(631,462)	4,958,694
법인세비용	15,900,241	12,964,232

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

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기법인세	-	-
이연법인세:		

—순확정급여부채의 재측정요소	3,029,263	(350,651)
—매도가능금융자산평가손익	(1,227)	(1,288)
합계	3,028,036	(351,939)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
법인세비용차감전이익	70,659,240	47,371,446
적용세율	23.6%	23.2%
적용세율에 따른 법인세부담액	16,637,536	10,996,741
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(678)	—
비공제비용으로 인한 효과	48,175	175,472
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(45,383)	7,397
전기이전 일시적차이 조정	(1,681,793)	—
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	942,384	1,784,622
법인세비용	15,900,241	12,964,232
유효법인세율	22.5%	27.4%

(4) 당기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	5,453,815	(540,170)	3,029,263	7,942,908
유형자산	735,502	(333,854)	—	401,648
무형자산	74,111	(13,622)	—	60,489
매도가능금융자산	(45,557)	—	(1,227)	(46,784)
관계기업투자	—	546,507	—	546,507
이연수익	25,010,298	(1,754,960)	—	23,255,338
충당부채	15,076,336	448,957	—	15,525,293
기타금융부채	4,416,734	498,664	—	4,915,398
외화환산	(210)	(6)	—	(216)
대손충당금	69,775	—	—	69,775
미수수익	(235,082)	222,802	—	(12,280)
연구인력개발준비금	(2,016,667)	645,333	—	(1,371,334)
기부금	—	461,864	—	461,864
기타	2,382,484	449,947	—	2,832,431
합계	50,921,539	631,462	3,028,036	54,581,037

(5) 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	5,689,926	114,540	(350,651)	5,453,815
유형자산	534,615	200,887	-	735,502
무형자산	117,978	(43,867)	-	74,111
매도가능금융자산	(44,269)	-	(1,288)	(45,557)
이연수익	33,824,030	(8,813,732)	-	25,010,298
충당부채	10,567,819	4,508,517	-	15,076,336
기타금융부채	4,595,205	(178,471)	-	4,416,734
외화환산	(1,011)	801	-	(210)
대손충당금	69,775	-	-	69,775
미수수익	(823,400)	588,318	-	(235,082)
연구인력개발준비금	(2,420,000)	403,333	-	(2,016,667)
기타	4,121,504	(1,739,020)	-	2,382,484
합계	56,232,172	(4,958,694)	(351,939)	50,921,539

(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 40(당) 기			제 39(전) 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합계	매출원가	판매비와 관리비	합계
사용된 원재료	207,674,488	-	207,674,488	139,311,266	-	139,311,266
급여	96,354,221	17,880,428	114,234,649	85,876,430	16,676,126	102,552,556
퇴직급여	12,263,617	3,088,878	15,352,495	11,193,884	2,933,298	14,127,182
복리후생비	17,709,129	4,671,692	22,380,821	19,180,958	4,917,989	24,098,947
사내근로복지 기금출연금	1,350,943	443,778	1,794,721	5,652,716	1,525,987	7,178,703
외주비	215,119,780	1,376,896	216,496,676	208,549,680	1,654,556	210,204,236
감가상각비	3,365,833	369,459	3,735,292	3,926,374	622,348	4,548,722
무형자산상각비	2,164,235	772,897	2,937,132	2,547,456	358,155	2,905,611
지급수수료	49,708,419	1,662,538	51,370,957	68,136,306	2,748,794	70,885,100
광고선전비	96,906	376,645	473,551	123,172	450,552	573,724
교육훈련비	569,204	150,603	719,807	566,105	141,668	707,773
차량유지비	175,052	39,203	214,255	196,982	48,519	245,501
임차료	9,075,228	2,271,657	11,346,885	8,722,223	2,231,730	10,953,953
통신비	106,266	16,352	122,618	151,701	24,267	175,968

세금과공과	1,097,038	291,067	1,388,105	913,948	252,313	1,166,261
수도광열비	541,271	137,446	678,717	505,283	129,470	634,753
수선비	117,952	28,540	146,492	159,219	38,816	198,035
경상개발비	-	63,378,465	63,378,465	-	69,956,974	69,956,974
여비교통비	3,046,320	489,213	3,535,533	3,688,918	567,716	4,256,634
협회비	339,928	76,626	416,554	277,575	63,434	341,009
기타	48,863,414	8,103,540	56,966,954	45,300,988	11,336,314	56,637,302
합계	669,739,244	105,625,923	775,365,167	604,981,184	116,679,026	721,660,210

36. 주당이익

당기와 전기의 기본 및 희석 주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기순이익	54,758,999천원	34,407,214천원
가중평균유통보통주식수(*)	38,054,230주	38,216,799주
기본및희석주당이익	1,439원	900원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초 발행보통주식수	38,216,799	38,220,000
자기주식 취득효과	(162,569)	(3,201)
가중평균유통보통주식수	38,054,230	38,216,799

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 40(당) 기	제 39(전) 기
차입금 및 사채	3,845,000	7,391,000
차감: 현금및현금성자산	(76,277,879)	(98,004,588)
순차입금	-	-
자기자본	407,130,507	382,049,946
자기자본 대비 순 차입금의 비율	-	-

당사는 주가 안정화를 목적으로 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 시장상황을 감안하여 자기주식을 매입하였으며, 동 자기주식취득 신탁계약은 2014년 5월 21일자로 계약기간이 종료되었습니다.

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 40(당) 기	제 39(전) 기
현금및현금성자산	76,277,879	98,004,588
만기보유금융자산	490,440	604,470
대여금	11,987,101	11,894,053
금융상품	314,800	141,204,476
파생상품자산	-	516,647
매출채권및기타채권	92,982,893	77,535,937
합계	182,053,113	329,760,171

당사는 (주)한국외환은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의신용위험은 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.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 미만	2년 미만	5년 미만
당기말:					
파생금융부채	88,310	88,310	88,310	-	-
비파생금융부채	171,013,407	171,277,231	167,301,337	3,965,642	10,252
합계	171,101,717	171,365,541	167,389,647	3,965,642	10,252
전기말:					
비파생금융부채	153,044,004	153,524,727	146,239,143	5,025,727	2,259,857

상기 비파생금융부채에는 매입채무및기타채무, 차입금 및 사채가 포함되어 있습니다.

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

(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 40(당) 기	제 39(전) 기

	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
AED	232,555	61,850	82,558	93,859
CAD	1,136	-	4,176	-
CNY	-	-	226	-
EUR	2,718,765	2,266,598	40,294,786	21,500,287
GBP	-	116,960	-	-
IDR	-	-	32,989	-
JPY	9,642,086	129,073	721,851	23,154,812
SAR	304,850	-	300,171	-
USD	9,870,043	10,208,817	26,240,280	26,904,412
합계	22,769,435	12,783,298	67,677,037	71,653,370

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

(단위: 천원)				
구분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익 증가(감소)	998,614	(998,614)	(397,633)	397,633

상기 민감도 분석은 보고기간 말 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 규모를고려할 때 이자율변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

39. 특수관계자

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

구분	제 40(당) 기	제 39(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	제 40(당) 기	제 39(전) 기
관계기업	(*1)	디에스파워(주)	디에스파워(주)

동일 지배하의 기업	(*2)	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국원자력연료(주), 한전KDN(주), 한전KPS(주) 등
기타	(*3)	한국가스공사, 현대그린파워(주), 평창풍력발전(주), (주)지에스동해전력 (구, STX전력(주))

당사는 전기 중 디에스파워(주)의 지분 12.1%를 출자취득하였습니다. 동 피투자기업에 대한 지분율은 (*1) 20% 미만이나, 당사는 피투자기업의 이사 1인을 임명할 수 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	용역의 제공	영업비용	자산의 취득	배당의 지급
지배기업	한국전력공사	94,558,812	708,763	778,969	10,996,080
관계기업	디에스파워(주)	151,077,081	-	-	-
동일 지배하의 기업	한국수력원자력(주)	184,366,205	825,064	-	-
	한국중부발전(주)	21,339,005	-	-	-
	한국서부발전(주)	25,698,469	-	-	-
	한국남부발전(주)	12,700,529	-	-	-
	한국동서발전(주)	12,281,182	491	-	-
	한전KPS(주)	-	5,447	-	-
	한국원자력연료(주)	65,596	329,888	-	-
	한전KDN(주)	-	108,426	-	-
기타	한국가스공사	400,076	-	-	-
	현대그린파워(주)	376,251	-	-	-
	평창풍력발전(주)	120,263	-	-	-
	(주)지에스동해전력 (구, STX전력(주))	2,888,701	-	-	-
합계		505,872,170	1,978,079	778,969	10,996,080

② 전기

(단위: 천원)				
구분	회사명	용역의 제공	영업비용	배당의 지급
지배기업	한국전력공사	116,510,535	812,330	55,280,198
동일 지배하의 기업	한국수력원자력(주)	167,205,032	841,935	-
	한국중부발전(주)	29,015,847	-	-
	한국서부발전(주)	40,122,110	-	-
	한국남부발전(주)	16,170,000	-	-

	한국동서발전(주)	19,200,588	736	-
	한전KPS(주)	-	260,664	-
	한국원자력연료(주)	193,269	-	-
	한전KDN(주)	-	123,196	-
기타	한국가스공사	366,600	-	-
	현대그린파워(주)	1,108,723	-	-
	평창풍력발전(주)	64,508	-	-
	(주)지에스동해전력 (구, STX전력(주))	2,515,043	-	-
합계		392,472,255	2,038,861	55,280,198

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계	회사명	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급금
지배기업	한국전력공사	15,473	33,678,835	-	12,261
관계기업	디에스파워(주)	-	35,909,326	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	1,193,361	38,800,260	-	199,544
	한국남동발전(주)	3,990,934	-	-	-
	한국중부발전(주)	4,651,810	5,033,801	-	-
	한국서부발전(주)	560,452	4,371,875	312,626	-
	한국남부발전(주)	1,665,038	1,164,572	-	-
	한국동서발전(주)	1,891,625	576,687	-	-
기타	한국가스공사	-	152,110	-	-
	현대그린파워(주)	339,296	-	-	-
	평창풍력발전(주)	-	305,970	-	-
	(주)지에스동해전력 (구, STX전력(주))	-	496,183	-	-
합계		14,307,989	120,489,619	312,626	211,805

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계	회사명	매출채권	미청구공사	초과청구공사	미지급금
지배기업	한국전력공사	-	31,931,360	204,921	72,169
관계기업	디에스파워(주)	-	8,212,170	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	6,439,859	42,465,809	3,233,663	-
	한국남동발전(주)	4,665,878	-	-	-
	한국중부발전(주)	7,906,744	7,187,126	-	-
	한국서부발전(주)	7,508,393	831,242	-	-

	한국남부발전(주)	-	2,197,248	-	-
	한국동서발전(주)	7,622,126	1,649,892	-	-
	한국원자력연료(주)	-	76,076	10,487	-
	한전KDN(주)	-	-	-	2,911
기타	한국가스공사	-	162,890	-	-
	현대그린파워(주)	310,200	300,000	-	-
	평창풍력발전(주)	-	185,707	-	-
	(주)지에스동해전력 (구, STX전력(주))	-	319,826	-	-
합계		34,453,200	95,519,346	3,449,071	75,080

(5) 주식 19에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기말과 전기말 현재 당사는 관계기업인 디에스 파워(주)의 자금조달을 위하여 해당 피투자기업에 대한 지분을 담보로 제공하고 있으며, 준공보증 및 초과투자비 제공의무를 부담하고 있습니다.

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

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
단기종업원급여	833,393	747,511
퇴직급여	37,339	33,254
합계	870,732	780,765

40. 비현금거래

당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	-	55,294,390
자기주식 취득대금의 미지급	-	489,098
보증금의 유동성 대체	7,509,850	3,316,258
장기매출채권의 유동성 대체	523,866	7,825,642
장기차입금의 유동성 대체	4,828,200	371,800

41. 우발부채와 약정사항

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

(단위: 천원)				
계류법원	소송상대방	사건내용	소송가액	진행상황
당사가 피고인 사건:				
서울중앙지방법원	한국수력원자력(주)	손해배상청구	9,033,726	1심 진행중
대법원	현대해상화재보험(주)	지체상금청구	219,380	2심 패소, 3심 진행중
대한상사중재원	포스코에너지(주)	손해배상청구	4,807,674	진행중
서울고등법원	(주)씨에스토탈	효력정지 가처분 청구	-	1심 기각, 2심 진행중
합계			14,060,780	

당기말 현재 상기 소송의 최종 결과는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, JPY)			
약정내용	금융기관	약정금액	실행금액
구매카드 한도약정	중소기업은행	1,500,000	-
포괄여신한도	(주)한국외환은행	8,000,000	5,075,087
대출약정한도	(주)한국외환은행	4,702,000	3,835,000
	(주)국민은행	39,000,000	-
수입신용장 관련 지급보증	(주)한국외환은행	USD 76,060,000	USD 6,939,785
		EUR 3,100,000	EUR 1,002,375
	(주)국민은행	JPY 8,677,651,500	JPY 476,137,800
계약이행보증	(주)한국외환은행	USD 69,356,556	USD 69,356,556
	(주)국민은행	EUR 37,082,248	EUR 37,082,248
	(주)한국스탠다드차타드은행	USD 15,000,000	USD 2,438,816
	엔지니어링공제조합	7,570,836	3,008,388
	건설공제조합	15,415,098	15,415,098
	서울보증보험(주)	125,597,135	125,597,135

41. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

당사의 발주처인 TAKORADI International Company LLC는 2015년 2월 27일자로 Takoradi T2 Expansion Power Plant EPC 프로젝트의 준공지연 (최초 준공예정일: 2014년 12월 31일)으로 인한 지체상금을 당사에 청구하였습니다. 당사는 청구된 지체상금이 계약 및 기타 사실관계에 기반하여 산정된 지체상금과 상이한 것으로 판단하고 있으며, TAKORADI International Company LLC와 지체상금의 산정 및 처리에 관한 사항을 협의하고 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국전력기술주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한국전력기술주식회사

대표이사 귀하

2015년 3월 20일

우리는 첨부된 한국전력기술주식회사의 2014년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 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 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국전력기술주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 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, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 2월 12일

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	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	10	-	9	21
투입시 간	분·반기검토	6	22	1,118	-	-	1,146
	감사	6	45	673	-	139	863
	합계	12	67	1,791	-	139	2,009

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2014.09.05				1	일	
	주요내용			위험평가와 감사계획에 대한 논의						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용	
				상주			비상주			
	2014.04.07~10	4	일	5	명	2	명	1분기 검토		
	2014.07.08~10	3	일	5	명	2	명	반기 검토		
	2014.10.07~10	3	일	4	명	2	명	3분기 검토		
	2014.11.17~21	5	일	2	명	1	명	전산감사		
	2014.11.26~28	3	일	4	명	2	명	중간감사		
	2015.01.12~14	3	일	4	명	2	명	기말감사, 내부회계관리제도 검토		
	2015.01.15~19	3	일	1	명	-	명	분개장 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-					-	일	
	실사(입회)장소		-							
	실사(입회)대상		-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015.01.07				1	일		
	실사(입회)장소		한국전력기술 본사							

	실사(입회)대상	유가증권, 회원가입권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2014.11.26, 2015.03.09				