

한국전력기술주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 46 (당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 45 (전)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	7
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	15
참고자료	
외부감사 실시내용 -----	100

독립된 감사인의 감사보고서

한국전력기술주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국전력기술주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

이 감사보고서에 기술된 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

기성공정률을 이용하여 용역계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 각각 계약수익과 계약비용으로 인식하고 있습니다.

계약활동의 진행률은 용역기간의 지연으로 인하여 기존의 기성예정공정률의 수정이 필요한 경우를 제외하고 설계도면의 진행정도를 반영한 기성공정률을 측정하고 있습니다. 기성공정률에 의해 인식한 계약수익금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 기성공정률에 의해 인식한 계약수익금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

(1) 산출법에 따른 프로젝트 진행률 산정

산출법에 따라 수익인식이 이루어지는 용역계약의 경우, 진행률은 계약수익 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 진행률이 왜곡되는 경우 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못하게 되므로 우리는 산출법 진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 회사의 산출법에 따른 프로젝트 진행률 산정의 정확성을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 예정기성공정률 산정, 예정기성공정률의 수정, 실제기성공정률 입력시 승인권자가 검토하고 승인하는 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 주요 프로젝트의 예정기성공정률 자료의 징구 및 보고기간 말 실제기성공정률과 비교 대사
- 예정기성공정률과 실제기성공정률의 유의적인 차이가 존재하는 프로젝트에 대해 검토

(2) 총계약원가 추정의 불확실성

회사는 기성공정률을 이용하여 용역계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 각각 계약수익과 계약비용으로 인식하고 있습니다. 우리는 설계변경 등에 따른 총계약원가 추정의 불확실성 증가와 추정치 변동이 당기손익(또는 미래손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리는 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향을 검토하기 위하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 총계약원가 작성 및 변경 시 정당한 승인권자가 검토하고 승인하는 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 표본추출을 통한 현업부서 총계약원가 자료의 징구 및 결산상 총계약원가와 대조 확인
- 총 계약원가의 유의적인 변동이 있는 주요 계약에 대하여 변동원인 검토
- 당기 중 종료된 용역계약 중 추정총예정원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 프로젝트에 대해 검토
- 완료된 계약 및 누적발생원가가 총계약원가 근접한 프로젝트에 대하여 보고기간 이후 추가 투입원가 발생 여부 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고 절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 이해합니

다. 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조진호입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2021년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 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)연 결 재 무 제 표

한국전력기술주식회사와 그 종속회사

제 46 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 45 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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

연 결 재 무 상 태 표

제 46(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 45(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

한국전력기술주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 46(당) 기말	제 45(전) 기말
자 산			
유동자산			
현금및현금성자산	6,8,36,37	39,077,073,089	69,303,590,544
유동금융자산	6,9,10,11,37	28,681,380,954	1,110,981,120
매출채권및기타채권	6,13,37,38	48,168,503,968	52,275,893,301
미청구공사	20,38	109,623,398,354	125,924,583,725
당기법인세자산	33	64,068,870	-
유동비금융자산	14	12,260,443,976	8,977,386,407
유동자산 합계		237,874,869,211	257,592,435,097
비유동자산			
비유동금융자산	6,7,9,10,11,12,37	36,325,052,709	36,570,374,734
장기매출채권및기타채권	6,13,37,38	16,244,044,731	10,967,646,923
유형자산	15	281,886,884,506	290,322,842,980
무형자산	16	40,787,291,721	46,384,643,714
투자부동산	17	17,710,361,152	18,725,619,128
지분법적용투자자산	19,38	3,580,674,287	3,840,612,292
이연법인세자산	33	62,575,658,446	67,922,552,814
비유동비금융자산	14	1,321,776,427	1,833,781,372
순확정급여자산	23	1,984,788,925	1,046,361,566
비유동자산 합계		462,416,532,904	477,614,435,523
자 산 총 계		700,291,402,115	735,206,870,620
부채 및 자본			
부 채			
유동부채			
매입채무및기타채무	6,18,21,37,38	83,600,382,878	103,339,871,232
초과청구공사	20	55,311,106,307	60,507,738,736
당기법인세부채	33	179,270,121	13,764,842,213
유동비금융부채	24	4,625,917,357	1,551,553,324
유동충당부채	25	43,627,188,168	44,358,056,438
유동부채 합계		187,343,864,831	223,522,061,943

과 목	주 석	제 46(당) 기말	제 45(전) 기말
비유동부채			
장기매입채무및기타채무	6,18,21,37,38	1,525,526,138	949,904,000
비유동금융부채	6,22,36,37	10,000,000	10,000,000
비유동비금융부채	24	7,404,475,898	10,150,053,731
비유동충당부채	25,40	4,933,022,626	8,362,091,514
비유동부채 합계		13,873,024,662	19,472,049,245
부 채 총 계		201,216,889,493	242,994,111,188
자 본			
납입자본			
자본금	1,26	7,644,000,000	7,644,000,000
이익잉여금			
이익준비금	27	3,822,000,000	3,822,000,000
임의적립금	27	479,633,188,005	455,269,466,924
미처분이익잉여금	27	18,641,580,130	36,157,207,631
기타자본구성요소			
자기주식	28	(10,300,328,600)	(10,300,328,600)
기타포괄손익누계액	28	(365,926,913)	(379,586,523)
자 본 총 계	36	499,074,512,622	492,212,759,432
부채 및 자본 총계		700,291,402,115	735,206,870,620

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 46(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매출	5,20,38	431,722,625,741	448,634,709,421
용역매출		422,177,490,839	433,076,652,296
공사매출		9,545,134,902	15,558,057,125
매출원가	20,34,38	309,712,482,898	324,495,588,444
용역매출원가		299,937,693,584	308,954,413,726
공사매출원가		9,774,789,314	15,541,174,718
매출총이익		122,010,142,843	124,139,120,977
판매비와관리비	29,34,38	92,438,755,692	80,070,192,182
영업이익		29,571,387,151	44,068,928,795
금융수익	6,30	2,012,516,807	2,639,113,356
금융원가	6,30	95,785,244	93,290,915
기타수익	31	3,263,059,367	15,097,672,327
기타비용	31	8,293,834,555	17,867,604,810
기타이익(손실)	32	(46,188,901)	(9,455,925,761)
지분법적용투자자산평가이익(손실)	19	126,066,401	(118,318,054)
법인세비용차감전이익		26,537,221,026	34,270,574,938
법인세비용	33	6,377,137,669	7,872,727,809
당기순이익		20,160,083,357	26,397,847,129
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익:			
공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	19	13,659,610	1,534,585
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익:			
순확정급여부채의 재측정요소	23	(1,518,503,227)	9,759,360,502
법인세비용차감후기타포괄손익		(1,504,843,617)	9,760,895,087
총포괄손익		18,655,239,740	36,158,742,216
주당이익:			
기본및희석주당이익	35	530	694

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 46(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	이익잉여금		기타자본구성요소		총 계
		이익준비금 및 임의적립금	미처분 이익잉여금	자기주식	기타포괄손익 누계액	
2019년 1월 1일(전기초)	7,644,000,000	451,139,807,275	13,277,750,349	(10,300,328,600)	(381,121,108)	461,380,107,916
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	26,397,847,129	-	-	26,397,847,129
기타포괄손익:						
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	9,759,360,502	-	-	9,759,360,502
- 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	1,534,585	1,534,585
기타포괄손익 소계	-	-	9,759,360,502	-	1,534,585	9,760,895,087
총포괄손익	-	-	36,157,207,631	-	1,534,585	36,158,742,216
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 적립	-	7,951,659,649	(7,951,659,649)	-	-	-
연차배당	-	-	(5,326,090,700)	-	-	(5,326,090,700)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	7,951,659,649	(13,277,750,349)	-	-	(5,326,090,700)
2019년 12월 31일(전기말)	7,644,000,000	459,091,466,924	36,157,207,631	(10,300,328,600)	(379,586,523)	492,212,759,432
2020년 1월 1일(당기초)	7,644,000,000	459,091,466,924	36,157,207,631	(10,300,328,600)	(379,586,523)	492,212,759,432
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	20,160,083,357	-	-	20,160,083,357
기타포괄손익:						
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,518,503,227)	-	-	(1,518,503,227)
- 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	13,659,610	13,659,610
기타포괄손익 소계	-	-	(1,518,503,227)	-	13,659,610	(1,504,843,617)
총포괄손익	-	-	18,641,580,130	-	13,659,610	18,655,239,740
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
임의적립금의 적립	-	24,363,721,081	(24,363,721,081)	-	-	-
연차배당	-	-	(11,793,486,550)	-	-	(11,793,486,550)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등	-	24,363,721,081	(36,157,207,631)	-	-	(11,793,486,550)
2020년 12월 31일(당기말)	7,644,000,000	483,455,188,005	18,641,580,130	(10,300,328,600)	(365,926,913)	499,074,512,622

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 46(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
영업활동현금흐름			
당기순이익		20,160,083,357	26,397,847,129
조정:			
법인세비용	33	6,377,137,669	7,872,727,809
감가상각비	15,17	15,947,447,408	19,716,914,971
무형자산상각비	16	8,435,228,252	9,398,498,532
퇴직급여	23	15,184,957,141	21,038,339,889
이자비용		52,028,382	64,788,125
외화환산손실		67,352,778	250,599,743
대손상각비		738,351,336	3,990,933,899
기타의대손상각비		-	5,692,565,511
유형자산처분손실		3,655,572	2,067,000
무형자산처분손실		2,123,450	53,322,903
무형자산손상차손	16	-	9,177,883,120
종업원급여충당부채전입액	25	30,592,914,930	32,624,070,730
손실충당부채전입액	25	168,869,940	2,368,184,524
하자보수충당부채전입액	25	21,013,531	561,521,683
소송충당부채전입액	25	5,865,070,337	2,792,059,140
기타충당부채전입액	25	3,746,000,000	-
지분법적용투자자산평가손실(이익)	19	(126,066,401)	118,318,054
유형자산처분이익		(43,428,613)	(31,864,627)
이자수익		(1,765,316,562)	(2,586,504,707)
배당금수익		(11,420,000)	(11,991,000)
외화환산이익		(269,481,149)	(67,475,698)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익		(231,919,468)	(7,103,240)
무형자산손상차손환입	16	-	(58,666,667)
손실충당부채환입액	25	(708,982,894)	-
하자보수충당부채환입액	25	(686,076,906)	(20,667,087)
소송충당부채환입액	25	(4,710,192,000)	(19,765,388,692)

과목	주석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
잡이익		-	(6,820,727,585)
소계		78,649,266,733	86,352,406,330
운전자본의 변동:			
매출채권의 감소(증가)		(1,423,285,021)	(8,259,636,247)
미수금의 감소(증가)		158,159,765	(632,642,447)
미수수익의 감소(증가)		(224,805,285)	(29,551,440)
미청구공사의 감소(증가)		16,301,185,371	(13,529,336,693)
유동비금융자산의 감소(증가)		(3,283,057,569)	4,608,992,413
비유동비금융자산의 감소(증가)		536,594,598	853,668,737
매입채무의 증가(감소)		(17,400,099,476)	18,779,976,771
미지급금의 증가(감소)		(6,097,260,684)	12,035,569,673
미지급비용의 증가(감소)		3,657,975,689	4,330,543,435
초과청구공사의 증가(감소)		(5,196,632,429)	(29,963,472,429)
기타유동채무의 증가(감소)		(29,510,050)	248,226,224
유동비금융부채의 증가(감소)		883,973,038	379,612,659
기타비유동비금융부채의 증가(감소)		(555,186,838)	37,397,056
퇴직금의 지급	23	(9,884,463,350)	(5,598,554,780)
사외적립자산의 지급	23	9,957,776,440	5,345,133,391
사외적립자산의 납입	23	(18,200,000,000)	(29,600,000,000)
종업원급여충당부채의 지급	25	(34,380,457,650)	(35,444,481,140)
하자보수충당부채의 지급	25	(121,831,581)	(3,657,711,739)
소송충당부채의 지급	25	(3,946,264,865)	(1,396,018,720)
소계		(69,247,189,897)	(81,492,285,276)
영업에서 창출된 현금		29,562,160,193	31,257,968,183
이자의 수취		1,099,542,889	1,389,888,642
이자의 지급		(52,172,426)	(43,278,739)
배당금의 수취		415,445,000	422,966,915
법인세의 환급(납부)		(14,199,446,064)	(5,946,724,269)
영업활동순현금흐름		16,825,529,592	27,080,820,732
투자활동현금흐름			
장기금융상품의 감소		249,236	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		230,000,000,000	144,600,000,000
채무상품의 감소		30,000	5,410,000
대여금의 회수		2,832,306,742	2,168,831,536
보증금의 회수		6,171,905,428	11,320,875,103
유형자산의 처분	15	49,531,343	34,618,741

과목	주석	제 46(당) 기	제 45(전) 기
무형자산의 처분	16	-	272,250,534
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(255,100,000,000)	(89,600,000,000)
채무상품의 취득		(1,003,805,000)	(1,830,000)
대여금의 증가		(3,477,430,130)	(3,431,706,628)
보증금의 증가		(6,350,918,179)	(11,976,546,184)
유형자산의 취득	15	(4,197,881,470)	(2,396,277,297)
무형자산의 취득	16	(2,839,999,709)	(3,376,690,176)
지분법적용투자자산의 취득		-	(400,000,000)
투자활동순현금흐름		(33,916,011,739)	47,218,935,629
재무활동순현금흐름	39		
차입금의 상환		-	(30,000,000,000)
배당금의 지급		(11,793,486,240)	(5,326,090,700)
리스부채의 상환	18	(1,320,453,854)	(1,112,945,759)
재무활동순현금흐름		(13,113,940,094)	(36,439,036,459)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(22,095,214)	(14,237,145)
기초 현금및현금성자산		69,303,590,544	31,457,107,787
현금및현금성자산의 순증감		(30,226,517,455)	37,846,482,757
기말 현금및현금성자산		39,077,073,089	69,303,590,544

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 46(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 45(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한국전력기술주식회사와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

한국전력기술주식회사(이하 '지배기업')는 1975년 10월 1일에 원자력 발전소의 설계 업무등을 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 지배기업의 주요 사업은 엔지니어링 서비스업이며, 경상북도 김천시 혁신로 269에 본사를 두고 있습니다.

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

(2) 종속기업의 개요

① 소유지분을 등

기업명	주된 사업장	활동의 성격	사용재무제표일	소유지분율
한전기술서비스(주)	대한민국	건축물 유지관리 등	12월 31일	100.00%

② 주요 재무현황

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
한전기술서비스(주)	2,374,461	139,455	1,352,408	197,047	4,989,240	464,461	464,461

③ 유의적인 제약

당기말 현재 종속기업에 대한 유의적인 제약은 존재하지 않습니다.

2. 재무제표의 작성기준

한국전력기술주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 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 19: 지분법적용투자자산 - 유의적인 영향력, 공동지배력 및 지배력의 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 23: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 25 및 40: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식 - 일시적차이의 소멸 가능성에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서

열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 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 9: 공정가치측정금융자산

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정 기준서의 적용에 따른 회계정책의 변경

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출

하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있음을 분명히 했습니다. 이 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결실체에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호 및 제1039호에 대한 이 개정사항은 이자율지표 개혁으로 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용할 수 있도록 예외규정을 제공합니다. 만약, 이자율지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 발생시키는 경우에 위험회피관계가 영향을 받습니다. 연결실체는 이자율 위험회피관계를 보유하지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

이 개정은 중요성에 대한 새로운 정의를 제시합니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다.

이 개정은 중요성이 재무제표의 맥락에서 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 정보의 성격이나 크기에 따라 결정되는 것을 명확히 합니다. 정보의 왜곡표시가 주된 정보이용자들의 의사결정에 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상된다면 그 정보는 중요합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다.

이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기적용하지 않은 주요 제 · 개정 기준서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동 · 비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동 · 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생금융상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가
동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결

실체는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

⑤ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초 채택 기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초 채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 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) 연결

① 비지배지분

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

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

② 종속기업

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

③ 지배력의 상실

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

④ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 받

생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(3) 비파생금융상품

① 인식 및 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 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-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 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 연결실체는 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 연결실체는 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

연결실체는 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 대위위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 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

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

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

⑤ 상계

연결실체는 연결실체가 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.

(4) 파생상품

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

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용위험이 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 최초인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 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, 연결실체는 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 채무상대표 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. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 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.

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

연결실체는 매 보고기간말에 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 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
저작권, 특허권 및 산업재산권	5년, 10년
컴퓨터소프트웨어	5년
기타의 무형자산	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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 정부보조금

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

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

(11) 관계기업 및 공동기업

관계기업은 연결실체가 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 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(12) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

연결실체는 리스이용자로서 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자

산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기 리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(13) 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.

(14) 미청구공사 및 초과청구공사

연결실체는 계약 당사자 중 어느 한 편이 계약을 수행했을 때, 연결실체의 수행 정도와 고객의 지급과의 관계에 따라 그 계약을 미청구공사와 초과청구공사로 재무상태표에 표시하고 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.

발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

(15) 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.

(16) 비파생금융부채

연결실체는 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 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.

(17) 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

연결실체는 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.

(18) 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.

연결실체는 공사계약의 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.

연결실체는 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.

(19) 외화

연결실체는 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 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.

(20) 납입자본

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

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

(21) 수익

연결실체는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다.

① 수익인식모형

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

가. 계약의 식별

연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

라. 거래가격의 배분

당기말 현재 연결실체의 계약은 모두 하나의 수행의무로 구성되어 있어 거래가격이 배분되어야 할 계약은 존재하지 않습니다.

마. 수익인식

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

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무와 관련하여 진행률 측정시 재화나 용역의 이전에 대한 이행정도를 가장 충실히 나타내는 방법을 적용하여 진행률을 측정하고 있습니다. 연결실체는 용역계약에 대해 설계용역의 이행정도를 물량으로 환산한 산출물을 이용하여 산출법에 따른 진행률을 측정하고 공사계약에 대해서는 투입원가 기준의 투입법을 이용하여 진행률을 측정하고 있습니다. 또한, 실적 정산 성격의 용역계약에 대해서는 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

② 계약체결 증분원가와 계약이행원가

연결실체는 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 연결실체가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와

차액이 당해 자산의 장부가액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(22) 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 연결실체가 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.

(23) 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. 연결실체의 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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.

(24) 주당이익

연결실체는 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

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

(1) 당기와 전기의 사업 성격에 따른 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
원자력분야	266,719,889	277,074,909
에너지신사업분야	88,120,141	88,448,527
원자로분야	76,882,596	83,111,273
합 계	431,722,626	448,634,709

(2) 당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	국 내	해 외	합 계	국 내	해 외	합 계
용역매출	357,875,537	64,301,954	422,177,491	361,029,570	72,047,082	433,076,652
공사매출	7,531,404	2,013,731	9,545,135	12,942,630	2,615,427	15,558,057
합 계	365,406,941	66,315,685	431,722,626	373,972,200	74,662,509	448,634,709

한편, 해외에 소재하는 비유동자산의 금액은 중요하지 않습니다.

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

(단위: %)		
회 사 명	제 46(당) 기	제 45(전) 기
한국수력원자력(주) 등(*)	61.8	57.4

(*) 연결실체가 동일 지배력하에 있는 것으로 인지하고 있는 기업들은 단일고객으로 간주하였습니다.

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	39,077,073	-	-	39,077,073
유동금융자산				
－ 공정가치측정금융자산	-	25,001,219	-	25,001,219
－ 채무상품	1,000,020	-	-	1,000,020
－ 대여금	2,680,142	-	-	2,680,142
유동금융자산 계	3,680,162	25,001,219	-	28,681,381
매출채권및기타채권	48,168,504	-	-	48,168,504
비유동금융자산				
－ 공정가치측정금융자산	-	1,310,675	14,198	1,324,873
－ 채무상품	6,895	-	-	6,895
－ 대여금	34,687,272	-	-	34,687,272
－ 장기금융상품	306,013	-	-	306,013
비유동금융자산 계	35,000,180	1,310,675	14,198	36,325,053
장기매출채권및기타채권	16,244,045	-	-	16,244,045
합 계	142,169,964	26,311,894	14,198	168,496,056

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	69,303,591	-	-	69,303,591
유동금융자산				
－ 채무상품	30	-	-	30
－ 대여금	1,110,951	-	-	1,110,951
유동금융자산 계	1,110,981	-	-	1,110,981
매출채권및기타채권	52,275,893	-	-	52,275,893
비유동금융자산				
－ 공정가치측정금융자산	-	979,974	14,199	994,173
－ 채무상품	3,110	-	-	3,110
－ 대여금	35,247,163	-	-	35,247,163
－ 장기금융상품	325,929	-	-	325,929
비유동금융자산 계	35,576,202	979,974	14,199	36,570,375
장기매출채권및기타채권	10,967,647	-	-	10,967,647
합 계	169,234,314	979,974	14,199	170,228,487

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

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매입채무및기타채무	83,600,383	103,339,871
비유동금융부채(사채)	10,000	10,000
장기매입채무및기타채무	1,525,526	949,904
합 계	85,135,909	104,299,775

(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	1,765,318	－	－	1,765,318
－ 배당수익	－	11,420	－	11,420
－ 외환차익	2,953	－	－	2,953
－ 외화환산이익	907	－	－	907
－ 공정가치측정금융자산평가손익	－	231,919	－	231,919
금융수익 계	1,769,178	243,339	－	2,012,517
금융원가				
－ 이자비용	－	－	(52,028)	(52,028)
－ 외환차손	(358)	－	－	(358)
－ 외화환산손실	(43,399)	－	－	(43,399)
금융원가 계	(43,757)	－	(52,028)	(95,785)
순손익 계	1,725,421	243,339	(52,028)	1,916,732

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
순손익:				
금융수익				
－ 이자수익	2,586,505	－	－	2,586,505
－ 배당수익	－	11,991	－	11,991
－ 외환차익	9,750	－	－	9,750
－ 외화환산이익	23,764	－	－	23,764
－ 공정가치측정금융자산평가손익	－	7,103	－	7,103
금융수익 계	2,620,019	19,094	－	2,639,113
금융원가				
－ 이자비용	－	－	(64,788)	(64,788)
－ 외환차손	(2,515)	－	－	(2,515)
－ 외화환산손실	(25,988)	－	－	(25,988)
금융원가 계	(28,503)	－	(64,788)	(93,291)
순손익 계	2,591,516	19,094	(64,788)	2,545,822

(4) 금융상품의 공정가치 - 공정가치 서열체계

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

(단위: 천원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	장부금액	공정가치			장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산:								
공정가치측정금융자산(*)	26,211,894	-	25,001,219	1,210,675	853,131	-	-	853,131

(*) 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 46(당) 기	제 45(전) 기
기초금액	853,131	846,027
최초 평가	126,843	-
당기손익에 포함된 평가손익	230,701	7,104
기말금액	1,210,675	853,131

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	제 46(당) 기	제 45(전) 기
장기금융상품	해외지사 은행계좌개설 보증금	306,013	325,929

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	제 46(당) 기	제 45(전) 기
요구불예금	보통예금	3,286,735	492,041
	기업자유예금	9,790,244	8,291,475
단기투자자산	MMDA	26,000,094	50,520,074
	특정금전신탁	-	10,000,000
합 계		39,077,073	69,303,590

9. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	평가	처분	기말
당기손익-공정가치측정금융자산:					
특정금전신탁	-	255,000,000	1,219	(230,000,000)	25,001,219
건설공제조합(*)	853,131	-	13,590	-	866,721
정보통신공제조합	15,864	-	4,938	-	20,802
전기공사공제조합	58,196	-	42,098	-	100,294
엔지니어링공제조합	32,783	-	147,414	-	180,197
한국전기기술인협회	20,000	-	22,660	-	42,660
에너지혁신성장펀드	-	100,000	-	-	100,000
합 계	979,974	255,100,000	231,919	(230,000,000)	26,311,893
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
KEPCO-Uhde, Inc.	14,199	-	-	-	14,199
합 계	14,199	-	-	-	14,199
유동공정가치측정금융자산	-	255,000,000	1,219	(230,000,000)	25,001,219
비유동공정가치측정금융자산	994,173	100,000	230,700	-	1,324,873

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

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	평가	처분	기말
당기손익-공정가치측정금융자산:					
특정금전신탁	55,000,000	89,600,000	-	(144,600,000)	-
건설공제조합(*)	846,027	-	7,104	-	853,131
정보통신공제조합	15,864	-	-	-	15,864
전기공사공제조합	58,196	-	-	-	58,196
엔지니어링공제조합	32,783	-	-	-	32,783
한국전기기술인협회	20,000	-	-	-	20,000
합 계	55,972,870	89,600,000	7,104	(144,600,000)	979,974
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
KEPCO-Uhde, Inc.	14,199	-	-	-	14,199
합 계	14,199	-	-	-	14,199
유동공정가치측정금융자산	55,000,000	83,200,000	-	(138,200,000)	-
비유동공정가치측정금융자산	987,069	6,400,000	7,104	(6,400,000)	994,173

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

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

① 당기말

(단위: 주, 천원)					
구 분	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:					
특정금전신탁	-	-	25,000,000	25,001,219	25,001,219
건설공제조합	571	0.02%	601,318	866,721	866,721
정보통신공제조합	51	0.01%	15,864	20,802	20,802
전기공사공제조합	300	0.01%	58,196	100,294	100,294
엔지니어링공제조합	263	0.03%	32,783	180,197	180,197
한국전기기술인협회	200	0.12%	20,000	42,660	42,660
에너지혁신성장펀드 (*)	-	-	100,000	100,000	100,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:					
KEPCO-Uhde, Inc. (*)	103,230	2.40%	516,150	14,199	14,199
합 계	104,615		26,344,311	26,326,092	26,326,092

(*) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하며, 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
당기손익-공정가치측정금융자산:					
건설공제조합	571	0.02%	601,318	853,131	853,131
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-Uhde, Inc. (*)	103,230	2.40%	516,150	14,199	14,199
합 계	104,615		1,244,311	994,173	994,173

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

10. 채무상품

당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	3,140	600	(30)	-	3,710
지방채	-	3,205	-	-	3,205
기타단기금융상품	-	1,000,000	-	-	1,000,000
합 계	3,140	1,003,805	(30)	-	1,006,915
유동채무상품	30	1,000,000	(30)	20	1,000,020
비유동채무상품	3,110	3,805	-	(20)	6,895

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	기타(유동성대체)	기말
국채	1,310	1,830	-	-	3,140
지방채	5,410	-	(5,410)	-	-
합 계	6,720	1,830	(5,410)	-	3,140
유동채무상품	5,410	-	(5,410)	30	30
비유동채무상품	1,310	1,830	-	(30)	3,110

11. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
학자금대여금	1,722,747	23,698,044	-	22,790,585
주택자금대여금	1,042,310	12,157,311	1,110,951	14,073,753
합 계	2,765,057	35,855,355	1,110,951	36,864,338
차감: 현재가치할인차금	(84,915)	(1,168,083)	-	(1,617,175)
차 감 계	2,680,142	34,687,272	1,110,951	35,247,163

12. 장기금융상품

당기말과 전기말 현재 장기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
해외지사 은행계좌개설 보증금	306,013	325,929

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

13. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동자산:								
매출채권	27,660,412	-	-	27,660,412	35,256,990	-	-	35,256,990
기타채권	26,277,045	(76,387)	(5,692,566)	20,508,092	22,819,546	(108,077)	(5,692,566)	17,018,903
소 계	53,937,457	(76,387)	(5,692,566)	48,168,504	58,076,536	(108,077)	(5,692,566)	52,275,893
비유동자산:								
매출채권	13,175,645	-	(4,729,284)	8,446,361	3,990,934	-	(3,990,934)	-
기타채권	7,829,694	(32,010)	-	7,797,684	11,046,120	(78,473)	-	10,967,647
소 계	21,005,339	(32,010)	(4,729,284)	16,244,045	15,037,054	(78,473)	(3,990,934)	10,967,647
합 계	74,942,796	(108,397)	(10,421,850)	64,412,549	73,113,590	(186,550)	(9,683,500)	63,243,540

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액	채권액	현재가치 할인차금	대손충당금	장부금액
유동자산:								
미수금	6,019,958	-	(5,692,566)	327,392	6,178,118	-	(5,692,566)	485,552
미수수익	1,822,290	-	-	1,822,290	1,598,080	-	-	1,598,080
보증금	18,434,797	(76,387)	-	18,358,410	15,043,348	(108,077)	-	14,935,271
소 계	26,277,045	(76,387)	(5,692,566)	20,508,092	22,819,546	(108,077)	(5,692,566)	17,018,903
비유동자산:								
보증금	7,829,694	(32,010)	-	7,797,684	11,046,120	(78,473)	-	10,967,647
합 계	34,106,739	(108,397)	(5,692,566)	28,305,776	33,865,666	(186,550)	(5,692,566)	27,986,550

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	27,660,412	35,256,990
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상검토된 채권(*)	13,175,645	3,990,934
합 계	40,836,057	39,247,924
차감: 현재가치할인차금	-	-
차감: 대손충당금	(4,729,284)	(3,990,934)
차 감 계	36,106,773	35,256,990

(*) 연결실체는 외부 법률자문을 통해 두산중공업(주) 관련 매출채권 9,184,711천원에 대한 회수 가능성이 매우 높음을 확인하였으며, 향후 정부의 에너지전환정책 등 제반여건을 고려하여 회수시점은 당기말로부터 1년을 초과할 것으로 추정하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	28,414,173	28,173,100
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
손상검토된 채권	5,692,566	5,692,566
합 계	34,106,739	33,865,666
차감: 현재가치할인차금	(108,397)	(186,550)
차감: 대손충당금	(5,692,566)	(5,692,566)
차 감 계	28,305,776	27,986,550

14. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,996,655	-	3,939,121	-
선급비용	3,918,610	1,321,776	4,296,372	1,833,781
선급원가	345,179	-	741,893	-
합 계	12,260,444	1,321,776	8,977,386	1,833,781

15. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액:								
취득원가	55,609,139	182,310,997	95,758,634	1,096,216	53,621,509	2,590,296	22,716	391,009,507
감가상각누계액	-	(22,397,665)	(28,716,222)	(958,360)	(47,029,537)	(1,584,880)	-	(100,686,664)
장부금액	55,609,139	159,913,332	67,042,412	137,856	6,591,972	1,005,416	22,716	290,322,843
기중 증감액:								
취득	-	79,112	17,040	330,821	3,764,408	-	6,500	4,197,881
사용권자산의 증가	-	-	-	-	-	2,308,108	-	2,308,108
처분	-	-	-	(1)	(9,757)	-	-	(9,758)
감가상각	-	(5,008,830)	(6,384,383)	(73,278)	(1,875,882)	(1,589,816)	-	(14,932,189)
대체	-	-	-	-	29,216	-	(29,216)	-
합계	-	(4,929,718)	(6,367,343)	257,542	1,907,985	718,292	(22,716)	(8,435,958)
기말금액:								
취득원가	55,609,139	182,390,109	95,775,674	1,398,388	52,194,530	4,898,404	-	392,266,244
감가상각누계액	-	(27,406,495)	(35,100,605)	(1,002,990)	(43,694,573)	(3,174,696)	-	(110,379,359)
장부금액	55,609,139	154,983,614	60,675,069	395,398	8,499,957	1,723,708	-	281,886,885

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	차량 운반구	공구와기구 및 비품	사용권자산	건설중인자산	합 계
기초금액:								
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
기중 증감액:								
취득	-	358,223	-	143,824	1,871,514	-	22,716	2,396,277
회계정책변경 등	-	-	-	-	-	1,752,082	-	1,752,082
사용권자산의 증가	-	-	-	-	-	838,214	-	838,214
처분	-	-	-	(2)	(4,819)	-	-	(4,821)
감가상각	-	(5,001,104)	(6,383,909)	(5,993)	(2,363,346)	(1,584,880)	-	(15,339,232)
합계	-	(4,642,881)	(6,383,909)	137,829	(496,651)	1,005,416	22,716	(10,357,480)
기말금액:								
취득원가	55,609,139	182,310,997	95,758,634	1,096,216	53,621,509	2,590,296	22,716	391,009,507
감가상각누계액	-	(22,397,665)	(28,716,222)	(958,360)	(47,029,537)	(1,584,880)	-	(100,686,664)
장부금액	55,609,139	159,913,332	67,042,412	137,856	6,591,972	1,005,416	22,716	290,322,843

16. 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	74,868,884	1,832,681	9,438,348	25,404,267	883,471	112,427,651
상각누계액	(24,148,618)	-	(8,793,018)	(23,732,200)	-	(56,673,836)
손상차손누계액	(9,177,883)	(191,288)	-	-	-	(9,369,171)
장부금액	41,542,383	1,641,393	645,330	1,672,067	883,471	46,384,644
기중 증감액:						
취득	-	-	12,560	1,495,171	1,332,269	2,840,000
상각	(7,146,851)	-	(236,848)	(1,051,529)	-	(8,435,228)
처분	(112)	-	-	(2,011)	-	(2,123)
대체	158,282	-	1,186,655	412,615	(1,757,553)	-
합계	(6,988,681)	-	962,367	854,246	(425,284)	(5,597,351)
기말금액:						
취득원가	75,022,549	1,832,681	10,637,563	26,866,278	458,187	114,817,258
상각누계액	(31,290,964)	-	(9,029,866)	(24,339,965)	-	(64,660,795)
손상차손누계액	(9,177,883)	(191,288)	-	-	-	(9,369,171)
장부금액	34,553,702	1,641,393	1,607,697	2,526,313	458,187	40,787,292

당기말 현재 산업재산권의 장부금액 중 29,219,492천원은 신형 원자로 사업과 관련하여 규제기관으로부터 설계인가를 받은 것으로, 사업추진이 지연됨에 따라 연결실체는 손상평가를 수행하였습니다.

산업재산권의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 12.51%입니다.

상기 손상평가 결과, 산업재산권의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 것으로 추정되어 손상은 인식하지 않았습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	저작권, 특허권 및 산업재산권	제가입권	컴퓨터 소프트웨어	기타의 무형자산	개발중인 무형자산	합 계
기초금액:						
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
기중 증감액:						
취득	-	-	50,297	965,833	2,360,560	3,376,690
상각	(8,304,680)	-	(235,021)	(858,798)	-	(9,398,499)
처분	(53,304)	-	-	(19)	-	(53,323)
손상	(9,177,883)	-	-	-	-	(9,177,883)
손상차손환입	-	58,667	-	-	-	58,667
대체	1,663,152	-	-	-	(1,935,402)	(272,250)
합계	(15,872,715)	58,667	(184,724)	107,016	425,158	(15,466,598)
기말금액:						
취득원가	74,868,884	1,832,681	9,438,348	25,404,267	883,471	112,427,651
상각누계액	(24,148,618)	-	(8,793,018)	(23,732,200)	-	(56,673,836)
손상차손누계액	(9,177,883)	(191,288)	-	-	-	(9,369,171)
장부금액	41,542,383	1,641,393	645,330	1,672,067	883,471	46,384,644

전기말 현재 산업재산권의 장부금액 중 33,379,904천원은 신형 원자로 사업과 관련하여 규제기관으로부터 설계인가를 받은 것으로, 사업추진이 지연됨에 따라 연결실체는 손상평가를 수행하였습니다.

산업재산권의 회수가능액은 해당 기술을 이용하여 신형 원자로 사업을 수주한 이후 발생할 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치에 기초하여 측정되었습니다. 미래현금흐름의 현재가치 측정에 사용된 할인율은 17.37%입니다.

상기 손상평가 결과, 산업재산권의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 9,177,883천원의 무형자산손상차손을 인식하였습니다.

17. 투자부동산

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

(단위: 천원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,907,120	-	2,907,120	2,907,120	-	2,907,120
건물 및 구축물	41,022,329	(26,219,088)	14,803,241	41,022,329	(25,203,830)	15,818,499
합 계	43,929,449	(26,219,088)	17,710,361	43,929,449	(25,203,830)	18,725,619

상기 투자부동산은 임차인인 국가보훈처 서울지방보훈청과 근로복지공단용인지사에 의해 각각 300,000천원과 600,000천원의 전세권이 설정되어 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	2,907,120	-	2,907,120
건물 및 구축물	15,818,499	(1,015,258)	14,803,241
합 계	18,725,619	(1,015,258)	17,710,361

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	감가상각비	매각예정자산 대체	기말금액
토지	142,350	-	2,764,770	2,907,120
건물 및 구축물	827,732	(4,377,683)	19,368,450	15,818,499
합 계	970,082	(4,377,683)	22,133,220	18,725,619

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
임대수익	956,281	965,888
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(1,015,258)	(565,954)
운영비용(임대수익이 발생하지 않은 투자부동산 관련)	-	(3,811,730)

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

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	2,907,120	47,029,480	2,907,120	42,612,100
건물 및 구축물	14,803,241	23,480,172	15,818,499	22,990,037
합 계	17,710,361	70,509,652	18,725,619	65,602,137

연결실체는 용인 구사옥의 공정가치를 연결실체와 특수관계가 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.

18. 리스

(1) 당기와 전기 중 리스부채 장부금액의 변동은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초 장부금액	849,035	-
회계정책변경	-	1,405,877
증가	2,108,658	527,271
이자비용	51,709	26,302
지급	(1,372,163)	(1,122,871)
환율변동효과	(13,228)	12,456
기말 장부금액	1,624,011	849,035
재무상태표:		
－ 유동	1,038,485	605,388
－ 비유동	585,526	243,647
합계	1,624,011	849,035

연결실체의 리스부채의 측정을 위해 사용된 최초 적용일의 증분차입이자율은 2.32%입니다.

(2) 당기말 현재 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	최소리스료	현재가치
1년 이내	1,049,415	1,038,485
1년 초과 5년 이내	610,206	585,526
합계	1,659,621	1,624,011

(3) 연결실체는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 1,256,924천원, 소액자산리스에 따른 리스료 16,665천원을 당기비용으로 인식하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 운용리스 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	785,941	219,475	1,005,416
증가	1,662,384	645,723	2,308,107
감가상각	(1,224,933)	(364,882)	(1,589,815)
기말 장부금액	1,223,392	500,316	1,723,708

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합계
기초 장부금액	1,317,641	434,441	1,752,082
증가	716,755	121,458	838,213
감가상각	(1,248,455)	(336,424)	(1,584,879)
기말 장부금액	785,941	219,475	1,005,416

19. 지분법적용투자자산

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

(단위: 천원)								
구 분	주요영업활동	사용 재무제표일	주된 사업장	소유 지분율	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
					취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<관계기업>								
제주한림해상 풍력(주)(*1)	발전소의 건설, 관리, 운영, 전력 판매 사업	2020년 12월 31일	대한민국	20.9%	3,600,000	2,460,804	3,600,000	2,887,849
(주)수원뉴파 워(*2)	발전소의 건설, 관리, 운영, 전력 판매 사업	2020년 12월 31일	대한민국	20.0%	400,000	554,458	400,000	400,000
<공동기업>								
MOMENTUM (*3)	국제핵융합실험로 사업 건설관리	2020년 12월 31일	프랑스	33.3%	1,280	565,412	1,280	552,763
합 계					4,001,280	3,580,674	4,001,280	3,840,612

(*1) 연결실체는 2017년 12월 18일자로 제주한림해상풍력(주)의 지분을 출자취득하

였습니다. 연결실체는 피투자기업의 지분 20.9%를 보유함에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 2019년 11월 21일자로 (주)수원뉴파워의 지분을 출자취득하였습니다. 연결실체는 피투자기업의 지분 20.0%를 보유함에 따라 유의적인 영향력을 보유하고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 연결실체는 2016년 7월 7일자로 MOMENTUM의 지분을 출자취득하였습니다. 연결실체는 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	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
제주한림해상풍력(주)	2,887,849	-	(427,045)	-	2,460,804
(주)수원뉴파워	400,000	-	154,458		554,458
MOMENTUM	552,763	(404,025)	398,653	18,021	565,412
합 계	3,840,612	(404,025)	126,066	18,021	3,580,674

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	배당	지분법손익	지분법 자본변동	기말
제주한림해상풍력(주)	3,386,136	-	-	(498,287)	-	2,887,849
(주)수원뉴파워(*)	-	400,000	-	-	-	400,000
MOMENTUM	581,746	-	(410,976)	379,968	2,025	552,763
합 계	3,967,882	400,000	(410,976)	(118,319)	2,025	3,840,612

(*) 취득일 이후에 발생한 (주)수원뉴파워의 순자산변동이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

당기말 현재 연결실체는 제주한림해상풍력(주), (주)수원뉴파워 및 MOMENTUM의 외부감사인의 감사 또는 검토를 받은 재무제표를 입수할 수 없어 감사 또는 검토를 받지 않은 재무제표를 사용하여 지분법을 적용하였으며, 가결산 재무제표에 대한 신

퇴성 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)	711,021	11,768,857	1,502,681	39,289	-	(2,832,337)	(2,832,337)
(주)수원뉴파워	1,153,158	820,480	8,408	-	-	270	270
MOMENTUM	10,772,492	-	9,076,257	-	31,161,312	1,121,829	1,121,829

② 전기말

(단위: 천원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	당기순손익	총포괄손익
제주한림해상풍력(주)	4,674,257	9,653,995	452,006	46,657	-	(2,399,247)	(2,399,247)
(주)수원뉴파워	2,000,000	-	-	-	-	-	-
MOMENTUM	8,903,780	-	7,244,413	1,078	21,171,012	1,099,062	1,099,062

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

① 당기말

(단위: 천원)					
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	미실현손익	장부금액
제주한림해상풍력(주)	10,937,909	20.88%	2,284,018	176,786	2,460,804
(주)수원뉴파워	1,965,230	20.00%	393,046	161,412	554,458
MOMENTUM	1,696,235	33.33%	565,412	-	565,412

② 전기말

(단위: 천원)				
기업명	순자산	지분율	순자산 지분금액	장부금액
제주한림해상풍력(주)	13,829,589	20.9%	2,887,849	2,887,849
(주)수원뉴파워	2,000,000	20.0%	400,000	400,000
MOMENTUM	1,658,289	33.3%	552,763	552,763

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

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

20. 용역 및 공사계약

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 공사계약 잔액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	제 46(당) 기				제 45(전) 기			
	기초잔액	증감액	수익인식	기말잔액	기초잔액	증감액	수익인식	기말잔액
용역계약	1,526,868,985	286,487,686	422,177,491	1,391,179,180	1,358,651,587	601,294,050	433,076,652	1,526,868,985
공사계약	13,933,698	2,194,986	9,545,135	6,583,549	10,841,527	18,650,228	15,558,057	13,933,698
합 계	1,540,802,683	288,682,672	431,722,626	1,397,762,729	1,369,493,114	619,944,278	448,634,709	1,540,802,683

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

(단위: 천원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	누적수익	누적원가	누적손익	누적수익	누적원가	누적손익
용역계약	5,208,260,721	3,309,039,988	1,899,220,733	4,786,083,230	3,010,142,252	1,775,940,979
공사계약	977,009,702	982,101,994	(5,092,292)	967,464,567	972,305,555	(4,840,988)
합 계	6,185,270,423	4,291,141,982	1,894,128,441	5,753,547,797	3,982,447,806	1,771,099,991

(3) 당기말 현재 개별적으로 중요한 공사계약은 없습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
용역계약	102,173,735	55,311,106	117,380,131	60,507,739
공사계약	7,449,663	-	8,544,453	-
합 계	109,623,398	55,311,106	125,924,584	60,507,739

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

(단위: 천원)						
구 분	공사손실 충당부채	추정총계약 수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사의 변동
원자력분야	-	-	-	-	-	-
원자로분야	-	-	-	-	-	-
에너지신사업분야	187,289	1,122,014	2,324,773	(1,122,469)	(80,289)	(1,122,469)
합 계	187,289	1,122,014	2,324,773	(1,122,469)	(80,289)	(1,122,469)

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

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	17,272,458	-	34,672,557	-
미지급금	31,595,305	-	37,692,566	-
미지급비용	31,898,171	-	28,240,339	-
리스부채	1,038,485	585,526	605,388	243,647
임대보증금	706,257	940,000	945,000	706,257
기타보증금	1,089,707	-	1,184,021	-
합 계	83,600,383	1,525,526	103,339,871	949,904

22. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종 류	발 행 일	만 기 일	연이자율	제 46(당) 기	제 45(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.

23. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정 급여제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기의 확정급여원가의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기손익으로 인식:		
당기근무원가	15,213,096	15,950,093
정산으로 인한 손익	-	4,551,225
순확정급여부채의 순이자	(28,139)	537,022
소계	15,184,957	21,038,340
기타포괄손익으로 인식:		
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	2,003,303	(12,875,147)
합계	17,188,260	8,163,193

당기손익으로 인식한 금액은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
매출원가	10,779,878	15,046,354
판매비와관리비	2,457,873	3,282,495
기타(경상개발비 등)	1,947,206	2,709,491
합계	15,184,957	21,038,340

한편, 퇴직급여제도에 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 확정기여제도에 납입한 기여금 중 포괄손익계산서의 매출원가에 2,260,077천원, 판매비와관리비에 523,293천원, 기타(경상개발비 등)에 415,606천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초금액	(1,046,362)	20,643,866
당기손익으로 인식하는 확정급여원가	15,184,957	21,038,340
퇴직급여의 지급	73,313	(253,421)
기여금의 납부	(18,200,000)	(29,600,000)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	2,003,303	(12,875,147)
기말금액	(1,984,789)	(1,046,362)
재무상태표상 구성항목:		
－ 확정급여채무의 현재가치	175,898,909	164,980,910
－ 사외적립자산의 공정가치	(177,883,698)	(166,027,272)
합 계	(1,984,789)	(1,046,362)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초금액	164,980,910	159,751,122
당기근무원가	15,213,096	15,950,093
확정급여채무에 대한 이자원가	3,095,774	3,777,558
퇴직급여의 지급	(9,884,463)	(5,598,555)
정산으로 인한 손익	–	4,551,225
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	2,493,592	(13,450,533)
기말금액	175,898,909	164,980,910

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초금액	166,027,272	139,107,256
사외적립자산에 대한 이자수익	3,123,913	3,240,536
기여금의 납부	18,200,000	29,600,000
퇴직급여의 지급	(9,957,776)	(5,345,134)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	490,289	(575,386)
기말금액	177,883,698	166,027,272

당기와 전기의 사외적립자산 수익은 각각 3,614,202천원과 2,665,149천원입니다.

(5) 당기와 전기의 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
－ 인구통계적 가정의 변동에 따른 보험수리적손익	－	8,357,322
－ 재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(738,175)	(3,106,826)
－ 경험 조정	(1,755,417)	8,200,037
순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	490,289	(575,386)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(2,003,303)	12,875,147
법인세효과	484,799	(3,115,785)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(1,518,504)	9,759,362

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
예금	25,366,169	18,733,426
지분상품	－	－
채무상품	19,793,832	11,138,977
부동산	－	－
기타	132,723,697	136,154,869
합 계	177,883,698	166,027,272

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

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기대임금상승률	2.00%~3.68%	3.68%
할인율	1.87%~2.29%	1.92%

연결실체는 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	14,770,003	(13,047,182)
할인율의 변동	(13,761,463)	16,084,959

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 8.48년~8.50년입니다.

24. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	1,415,172	-	456,700	-
예수금	3,210,745	7,080,925	1,094,853	9,876,336
선수수익	-	323,551	-	273,718
합 계	4,625,917	7,404,476	1,551,553	10,150,054

25. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	환입	지급	유동성대체	기말금액
유동:						
종업원급여충당부채	41,988,088	30,592,915	-	(34,380,459)	-	38,200,544
하자보수충당부채	2,369,968	300	(630,016)	(92,531)	32,923	1,680,644
기타충당부채	-	3,746,000	-	-	-	3,746,000
소 계	44,358,056	34,339,215	(630,016)	(34,472,989)	32,923	43,627,188
비유동:						
하자보수충당부채	599,264	20,714	(56,060)	(29,300)	(32,923)	501,694
용역손실충당부채	-	1,640,783	-	-	-	1,640,783
공사손실충당부채	2,368,185	168,869	(2,349,765)	-	-	187,289
법적소송충당부채	5,394,643	5,865,070	(4,710,192)	(3,946,264)	-	2,603,257
소 계	8,362,092	7,695,435	(7,116,017)	(3,975,564)	(32,923)	4,933,023
합 계	52,720,148	42,034,650	(7,746,033)	(38,448,554)	-	48,560,211

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	설정	환입	지급	유동성대체	기말금액
유동:						
종업원급여충당부채	44,808,498	32,624,071	-	(35,444,481)	-	41,988,088
하자보수충당부채	-	-	-	-	2,369,968	2,369,968
기타충당부채	6,820,727	-	(6,820,727)	-	-	-
소 계	51,629,225	32,624,071	(6,820,727)	(35,444,481)	2,369,968	44,358,056
비유동:						
하자보수충당부채	6,086,090	561,522	(20,668)	(3,657,712)	(2,369,968)	599,264
공사손실충당부채	-	2,368,185	-	-	-	2,368,185
법적소송충당부채	23,763,992	2,792,059	(19,765,389)	(1,396,019)	-	5,394,643
소 계	29,850,082	5,721,766	(19,786,057)	(5,053,731)	(2,369,968)	8,362,092
합 계	81,479,307	38,345,837	(26,606,784)	(40,498,212)	-	52,720,148

26. 납입자본

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(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

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이익준비금	3,822,000	3,822,000
임의적립금	479,633,188	455,269,467
미처분이익잉여금	18,641,580	36,157,207
합 계	502,096,768	495,248,674

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 46(당) 기	제 45(전) 기
기업발전적립금	45,710,120	45,710,120
사업확장적립금	433,923,068	409,559,347
합 계	479,633,188	455,269,467

연결실체는 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)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기초금액	36,157,207	13,277,750
당기순이익	20,160,083	26,397,847
기타포괄손익	(1,518,503)	9,759,361
임의적립금의 적립	(24,363,721)	(7,951,660)
연차배당	(11,793,486)	(5,326,091)
기말금액	18,641,580	36,157,207

(4) 당기와 전기 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
	처분예정일: 2021년 3월 30일	처분확정일: 2020년 3월 27일
I. 미처분이익잉여금	18,641,580	36,157,208
전기이월미처분이익잉여금	-	-
회계정책의 변경효과	-	-
당기순이익	20,160,083	26,397,847
기타포괄손익	(1,518,503)	9,759,361
II. 임의적립금 등의 이입액	-	-
III. 합계	18,641,580	36,157,208
IV. 이익잉여금처분액	18,641,580	36,157,208
사업확장적립금	7,913,312	24,363,721
배당	10,728,268	11,793,487
V. 차기이월미처분이익잉여금	-	-

(5) 당기와 전기 중 지급한 배당의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
배당주식수	38,043,505주	38,043,505주
주당 배당금	310원	140원
배당금	11,793,486천원	5,326,091천원

28. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
자기주식	(10,300,329)	(10,300,329)
기타포괄손익누계액(공정가치측정금융자산평가손익)	(380,479)	(380,479)
기타포괄손익누계액(공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분)	14,552	893
합 계	(10,666,256)	(10,679,915)

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

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
급여	24,117,490	22,905,194
퇴직급여	2,981,166	3,748,284
복리후생비	3,256,301	3,071,075
사내근로복지기금출연금	303,164	155,412
외주비	2,773,430	3,293,133
감가상각비	2,382,975	2,274,399
무형자산상각비	1,364,245	1,430,547
대손상각비	738,351	3,990,934
지급수수료	2,192,505	2,041,289
광고선전비	587,612	630,942
교육훈련비	240,245	377,995
임차료	787,638	691,801
통신비	42,538	41,111
세금과공과	490,373	407,767
수도광열비	269,638	271,937
수선비	108,331	81,252
경상개발비	41,395,134	42,528,061
여비교통비	354,893	439,139
협회비	15,247	78,106
기타	8,037,480	(8,388,186)
합 계	92,438,756	80,070,192

30. 금융수익 및 금융원가

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이자수익	1,765,317	2,586,505
배당금수익	11,420	11,991
외환차익	2,953	9,750
외화환산이익	907	23,764
공정가치측정금융자산평가손익	231,920	7,103
합 계	2,012,517	2,639,113

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
금융기관예치금	89,386	270,062
특정금전신탁	327,579	630,611
채무상품	63	92
매출채권및기타채권	281,542	475,859
대여금	789,143	1,205,966
기타	277,604	3,915
합 계	1,765,317	2,586,505

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
이자비용	52,028	64,788
외환차손	358	2,515
외화환산손실	43,399	25,988
합 계	95,785	93,291

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
단기차입금	-	38,137
사채	319	349
리스부채	51,709	26,302
합 계	52,028	64,788

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
임대료수익	947,605	965,888
수탁과제연구수익	1,737,701	4,584,175
잡이익	577,753	9,547,609
합 계	3,263,059	15,097,672

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
기부금	5,587,907	705,850
기타의 대손상각비	-	5,692,566
잡손실	1,690,670	7,091,505
투자부동산감가상각비	1,015,258	4,377,684
합 계	8,293,835	17,867,605

32. 기타이익(손실)

당기와 전기의 기타이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
외환차익	768,473	237,684
외화환산이익	268,574	43,711
유형자산처분이익	43,429	31,865
무형자산손상차손	-	(9,177,883)
무형자산손상차손환입	-	58,667
외환차손	(1,096,931)	(369,968)
외화환산손실	(23,954)	(224,612)
유형자산처분손실	(3,656)	(2,067)
무형자산처분손실	(2,124)	(53,323)
합 계	(46,189)	(9,455,926)

33. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	179,409	15,566,897
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	370,396	(4,029,831)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	480,438	(3,116,275)
소 계	1,030,243	8,420,791
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	5,346,895	(548,064)
법인세비용	6,377,138	7,872,727

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기법인세	-	-
이연법인세:		
－ 순확정급여부채의 재측정요소	484,799	(3,115,785)
－ 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(4,361)	(490)
합 계	480,438	(3,116,275)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
법인세비용차감전이익	26,537,221	34,270,575
적용세율	24.20%	24.2%
적용세율에 따른 법인세부담액	6,422,007	8,293,479
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(917)	(56,156)
비공제비용으로 인한 효과	200,031	57,105
단계적세율의 적용으로 인한 효과	(462,000)	(462,000)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	370,396	(4,029,831)
기타	(152,379)	4,070,131
법인세비용	6,377,138	7,872,727
유효법인세율	24.0%	22.9%

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

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	1,122,308	(817,759)	484,799	789,348
유형자산	1,817,626	709,419	-	2,527,045
무형자산	46,292	-	-	46,292
공정가치측정금융자산	60,534	(56,125)	-	4,409
지분법적용투자자산	38,882	(125,969)	(4,361)	(91,448)
이연수익	34,962,362	(6,249,494)	-	28,712,868
충당부채	5,055,328	10,065,446	-	15,120,774
기타금융부채	16,839,418	(9,336,395)	-	7,503,023
미수수익	(1,839)	144	-	(1,695)
리스	(37,844)	13,717	-	(24,127)
세무상결손금	-	833,500	-	833,500
기타	8,019,485	(863,816)	-	7,155,669
합 계	67,922,552	(5,827,332)	480,438	62,575,658

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익인식	기타포괄손익인식	기말금액
순확정급여부채	1,334,129	2,903,964	(3,115,785)	1,122,308
유형자산	144,808	1,672,818	-	1,817,626
무형자산	60,489	(14,197)	-	46,292
공정가치측정금융자산	62,253	(1,719)	-	60,534
지분법적용투자자산	(140,472)	179,844	(490)	38,882
이연수익	31,137,595	3,824,767	-	34,962,362
충당부채	9,847,620	(4,792,292)	-	5,055,328
기타금융부채	16,569,181	270,237	-	16,839,418
외화환산	(105)	105	-	-
미수수익	(9,869)	8,030	-	(1,839)
리스	-	(37,844)	-	(37,844)
기타	8,368,860	(349,375)	-	8,019,485
합 계	67,374,489	3,664,338	(3,116,275)	67,922,552

(5) 연결실체는 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되는 부분에 대해서 이연법인세자산을 인식하였는 바, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우에는 이연법인세자산이 변경될 수 있습니다. 연결실체가 이연법인세자산으로 인식한 세무상 결손금의 만기는 2035년입니다.

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 46(당) 기			제 45(전) 기		
	매출원가	판매비와 관리비	합 계	매출원가	판매비와 관리비	합 계
사용된 원재료	935,077	-	935,077	3,148,679	-	3,148,679
급여	150,366,475	24,117,490	174,483,965	143,589,537	22,905,194	166,494,731
퇴직급여	13,039,955	2,981,166	16,021,121	17,181,446	3,748,284	20,929,730
복리후생비	14,522,547	3,256,301	17,778,848	14,214,447	3,071,075	17,285,522
사내근로복지기금출연금	1,186,321	303,164	1,489,485	692,573	155,412	847,985
외주비	72,149,935	2,773,430	74,923,365	74,709,446	3,293,133	78,002,579
감가상각비	10,673,899	2,382,975	13,056,874	11,178,048	2,274,399	13,452,447
무형자산상각비	5,975,343	1,364,245	7,339,588	6,770,774	1,430,547	8,201,321
대손상각비	-	738,351	738,351	-	3,990,934	3,990,934
지급수수료	15,876,499	2,192,505	18,069,004	20,620,583	2,041,289	22,661,872
광고선전비	-	587,612	587,612	-	630,942	630,942
교육훈련비	576,639	240,245	816,884	708,769	377,995	1,086,764
임차료	3,282,902	787,638	4,070,540	3,138,155	691,801	3,829,956
통신비	218,355	42,538	260,893	228,175	41,111	269,286
세금과공과	2,135,647	490,373	2,626,020	1,845,689	407,767	2,253,456
수도광열비	1,179,966	269,638	1,449,604	1,254,489	271,937	1,526,426
수선비	250,068	108,331	358,399	317,128	81,252	398,380
경상개발비	-	41,395,134	41,395,134	-	42,528,061	42,528,061
여비교통비	1,699,470	354,893	2,054,363	3,018,617	439,139	3,457,756
협회비	218,768	15,247	234,015	511,258	78,106	589,364
기타	15,424,617	8,037,480	23,462,097	21,367,775	(8,388,186)	12,979,589
합 계	309,712,483	92,438,756	402,151,239	324,495,588	80,070,192	404,565,780

35. 주당이익

당기와 전기의 기본 및 희석 주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
당기순이익	20,160,083천원	26,397,847천원
가중평균유통보통주식수(*)	38,043,505주	38,043,505주
기본및희석주당이익	530원	694원

(*) 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
발행보통주식수	38,220,000주	38,220,000주
자기주식	(176,495주)	(176,495주)
가중평균유통보통주식수	38,043,505주	38,043,505주

36. 자본관리

연결실체의 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 재무 상태 간의 균형을 유지하기 위하여 노력하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
차입금 및 사채	10,000	10,000
차감: 현금및현금성자산	(39,077,073)	(69,303,591)
순 차입금	(39,067,073)	(69,293,591)
자기자본	499,074,513	492,212,759
자기자본 대비 순 차입금의 비율	(*)	(*)

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

니다.

37. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

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

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
현금및현금성자산	39,077,073	69,303,591
금융상품	306,013	325,929
당기손익-공정가치측정금융자산	26,311,893	979,974
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,199	14,199
채무상품	1,006,915	3,140
대여금	37,367,414	36,358,114
매출채권및기타채권	64,412,549	63,243,540
합 계	168,496,056	170,228,487

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

(3) 유동성위험

연결실체는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 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	334	10,236	-	-	10,570
매입채무및기타채무	83,600,313	940,000	-	-	84,540,313
리스부채	1,049,414	410,557	199,649	-	1,659,620
합 계	84,650,061	1,360,793	199,649	-	86,210,503

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년에서 5년	5년 이상	합 계
차입금및사채	335	334	10,236	-	10,905
매입채무및기타채무	102,734,483	706,257	-	-	103,440,740
리스부채	610,583	253,158	-	-	863,741
합 계	103,345,401	959,749	10,236	-	104,315,386

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

연결실체는 순자산 및 순부채 기준으로 유동성을 관리하기 때문에 유동성위험관리를 이해하기 위하여 비파생금융자산에 대한 정보를 포함시킬 필요가 있습니다. 다음 표는 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기분석입니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	39,077,073	-	-	-	39,077,073
당기손익-공정가치측정금융자산	25,001,219	-	-	1,310,675	26,311,894
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	14,198	14,198
채무상품	1,000,020	6,895	-	-	1,006,915
대여금	2,765,057	26,824,974	9,030,381	-	38,620,412
장기금융상품	-	-	-	306,013	306,013
매출채권및기타채권	48,244,892	16,276,054	-	-	64,520,946
합 계	115,761,805	43,434,379	9,030,381	1,630,886	169,857,451

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	1년미만	1년에서 5년	5년 이상	기간확정이 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	69,303,591	-	-	-	69,303,591
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	979,974	979,974
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	14,198	14,198
채무상품	30	3,110	-	-	3,140
대여금	1,110,951	26,956,652	9,907,686	-	37,975,289
장기금융상품	-	-	-	325,929	325,929
매출채권및기타채권	52,383,971	11,046,120	-	-	63,430,091
합 계	122,798,543	38,005,882	9,907,686	1,320,101	172,032,212

(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

연결실체는 외화로 체결된 용역 및 건설계약 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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 46(당) 기		제 45(전) 기	
	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채	화폐성 외화자산	화폐성 외화부채
AED	302,296	31,892	189,406	639,584
EUR	152,274	582,291	57,672	354,313
IDR	26,509	42,976	31,257	15,626
CAD	210,831	22,206	100,069	-
JOD	-	-	13,204	-
SAR	330,659	-	350,620	-
USD	598,642	1,116,234	4,869,352	1,264,206
GBP	-	-	-	155,514
합 계	1,621,211	1,795,599	5,611,580	2,429,243

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

(단위: 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
세전순이익 증가(감소)	(17,439)	17,439	318,234	(318,234)

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

② 이자율위험

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

38. 특수관계자

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

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
지배기업	한국전력공사	한국전력공사
종속기업	한전기술서비스(주)	-

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

구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기	비고
관계기업	제주한림해상풍력(주), (주)수원뉴파워	제주한림해상풍력(주), (주)수원뉴파워	
공동기업	MOMENTUM	MOMENTUM	
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한전원자력연료(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), PT. KOMIPO Pembangkitan in Java Bali	한국수력원자력(주), 한국남동발전(주), 한국중부발전(주), 한국서부발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한전원자력연료(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주)	(*1)
기타	한국가스공사, 한국전력거래소, (주)지에스 동해전력, 강릉에코파워(주), Nawah E nergy Company, Jamaica Public Service Company Limited, 한국산업은행	한국전력거래소, (주)지에스동해전력, 강릉에코파워(주), Nawah Energy Com pany, 한국산업은행	(*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	용역의제공등	영업비용등	배당지급	영업외비용
지배기업	한국전력공사	22,401,619	1,452,419	7,792,995	-
관계기업	제주한림해상풍력(주)	2,622,542	-	-	12,829
	(주)수원뉴파워	2,956,465	-	-	-
공동기업	MOMENTUM	2,643,058	-	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	213,324,691	8,504	-	569,944
	한국남동발전(주)	5,786,918	23,010	-	-
	한국중부발전(주)	16,860,781	-	-	-
	한국서부발전(주)	7,499,502	-	-	-
	한국남부발전(주)	4,996,209	-	-	-
	한국동서발전(주)	17,203,373	-	-	-
	한전KPS(주)	-	-	-	-
	한전원자력연료(주)	1,046,653	128,400	-	-
	한전KDN(주)	-	341,245	-	-
	PT KPJB	63,175	-	-	-
기타	한국전력거래소	-	-	-	-
	(주)지에스동해전력	87,000	-	-	-
	강릉에코파워(주)	806,868	-	-	-
	Nawah Energy Company	7,757,621	-	-	-
	한국가스공사	47,320	-	-	-
	Jamaica Public Service	176,503	-	-	-
	한국산업은행	145,000	-	-	-
합 계		306,425,298	1,953,578	7,792,995	582,773

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	회 사 명	용역의제공등	영업비용등	배당의지급	지분출자	영업외비용
지배기업	한국전력공사	36,611,080	1,490,699	3,519,417	-	-
관계기업	제주한림해상풍력(주)	4,481,704	-	-	-	-
	(주)수원뉴파워	5,606,123	-	-	400,000	-
공동기업	MOMENTUM	2,988,765	-	-	-	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	222,945,435	9,712	-	-	3,592,308
	한국남동발전(주)	1,617,779	-	-	-	-
	한국중부발전(주)	18,304,008	-	-	-	-
	한국서부발전(주)	6,205,620	-	-	-	-
	한국남부발전(주)	5,103,431	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	2,464,404	-	-	-	-
	한전KPS(주)	29,236	15,840	-	-	-
	한전원자력연료(주)	1,034,000	24,909	-	-	-
	한전KDN(주)	-	452,371	-	-	-
기타	한국전력거래소	15,907	-	-	-	-
	(주)지에스동해전력	258,620	-	-	-	-
	강릉에코파워(주)	561,354	-	-	-	-
	Nawah Energy Company	9,742,544	-	-	-	-
	한국산업은행	201,680	-	-	-	-
합 계		318,171,690	1,993,531	3,519,417	400,000	3,592,308

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계	회 사 명	매출채권	미청구공사(*)	초과청구공사 등
지배기업	한국전력공사	-	44,605,348	-
관계기업	제주한림해상풍력(주)	-	6,467,370	-
	(주)수원뉴파워	-	711,588	-
공동기업	MOMENTUM	-	430,310	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	6,175,995	77,108,394	4,552,501
	한국남동발전(주)	4,009,625	-	2,252,765
	한국중부발전(주)	6,803,680	4,201,037	-
	한국서부발전(주)	1,409,550	3,689,370	-
	한국남부발전(주)	1,974,120	633,760	-
	한국동서발전(주)	4,068,497	1,014,411	-
	한전원자력연료(주)	-	489,701	-
	PT KPJB	31,723	-	-
기타	한국전력거래소	45,210	-	-
	(주)지에스동해전력	47,850	-	-
	강릉에코파워(주)	392,480	145,692	-
	Nawah Energy Company	-	2,061,562	-
합 계		24,958,730	141,558,543	6,805,266

(*) 연결실체는 산출법 기준 진행률을 적용하여 수익/비용을 인식하고 있으므로, 수익/비용 대응을 위해 IFRS 조정을 반영하고 있습니다. 다만, 특수관계자에 대한 미청구공사 금액 산출시에는 해당사항은 반영하지 않고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계	회 사 명	매출채권	미청구공사(*)	초과청구공사 등
지배기업	한국전력공사	296,591	45,997,950	-
관계기업	제주한림해상풍력(주)	-	4,401,305	-
	(주)수원뉴파워	-	2,939,123	-
공동기업	MOMENTUM	-	872,429	-
동일지배 하의 기업	한국수력원자력(주)	6,620,864	81,222,397	15,968,638
	한국남동발전(주)	7,007,393	-	1,594,305
	한국중부발전(주)	2,888,233	5,023,379	-
	한국서부발전(주)	-	1,815,592	-
	한국남부발전(주)	-	1,774,326	-
	한국동서발전(주)	352,851	-	284,597
	한전원자력연료(주)	-	601,358	432,636
기타	한국전력거래소	-	41,100	-
	(주)지에스동해전력	-	52,200	-
	강릉에코파워(주)	-	64,948	-
	Nawah Energy Company	4,687,551	947,304	-
합 계		21,853,483	145,753,411	18,280,176

(*) 연결실체는 산출법 기준 진행률을 적용하여 수익/비용을 인식하고 있으므로, 수익/비용 대응을 위해 IFRS 조정을 반영하고 있습니다. 다만, 특수관계자에 대한 미청구공사 금액 산출시에는 해당사항은 반영하지 않고 있습니다.

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

(6) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
단기종업원급여	697,307	684,114
퇴직급여	48,062	48,453
합 계	745,369	732,567

39. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 46(당) 기	제 45(전) 기
임차(대)보증금의 유동성대체	9,563,523	15,012,000
개발중인무형자산의 본계정 대체	1,757,553	2,470,528
회계정책 변경 및 사용권자산의 증가	2,308,108	2,590,296
매각예정자산의 투자부동산 대체	-	22,133,220
건설중인자산의 본계정 대체	29,216	-
장기대여금의 유동성 대체	2,713,891	1,127,712
리스부채의 유동성 대체	1,805,260	362,563
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	20	30
미처분이익잉여금의 적립금 적립	24,363,721	7,951,660

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	리스부채	합 계
기초금액	849,035	849,035
현금흐름:		
－ 상환	(1,320,454)	(1,320,454)
비현금흐름		
－ 증가	2,108,658	2,108,658
－ 환율변동효과	(13,228)	(13,228)
소계	2,095,430	2,095,430
기말금액	1,624,011	1,624,011

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	장기차입금	리스부채	합 계
기초금액	30,000,000	-	30,000,000
현금흐름:			
－ 상환	(30,000,000)	(1,122,871)	(31,122,871)
비현금흐름			
－ 회계정책변경	-	1,405,877	1,405,877
－ 증가	-	527,271	527,271
－ 이자비용	-	26,302	26,302
－ 환율변동효과	-	12,456	12,456
소계	-	1,971,906	1,971,906
기말금액	-	849,035	849,035

40. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 건, 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	건 수	금 액	건 수	금 액
진행중인 소송(피소)(*)	16	76,993,138	22	138,378,531
진행중인 소송(제소)	4	21,815,478	3	20,768,459

(*) 당기말 현재 연결실체는 대구고등법원에 총 2건의 통상임금 관련 소송이 계류중입니다. 2018년 이후 서울중앙지방법원 등에 계류중이던 총 7건의 통상임금 관련 소송이 판결되었으며, 4건은 원고 일부 승소하였으며 3건은 원고 승소 하였습니다. 전기 이전 판결금액은 모두 지급되었으며, 현재 진행중인 2건의 소송은 항소심이 진행중에 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 임금 소송과 관련하여 의무를 이행하기위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로 법적소송충당부채 776,900천원을 설정하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 후 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건 1건에 대한 판결이 이루어졌으며, 원고 승소하였습니다.

연결실체는 퇴직임원에 대해 국제상 거래에 있어서 외국 공무원에 대한 뇌물 방지법 위반 등에 관한 공소제기 사실을 확인하여 2020년 11월 27일자로 유가증권시장 공시규정에 따라 공시한 바 있으며, 연결실체는 본 건이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향이 없다고 판단하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 진행중인 소송 이외 중재사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 건, 천원)				
구 분	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
	건 수	금 액	건 수	금 액
진행중인 중재사건	3	26,492,450	2	17,848,081

한편, 보고기간종료일 현재 진행중인 중재사건 중 신고리3, 4 옥외매설배관 교체비용청구 건에 대한 결과 통지가 보고기간종료일 후 이루어졌으며, 연결실체는 통지결과에 따라 법적소송충당부채 4,710,192천원을 환입하고 지급할 금액을 미지급금으로 대체하였습니다.

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

(원화단위: 천원, 외화단위: EUR, CAD)			
약정내용	금융기관	약정금액	실행금액
포괄여신한도	(주)KEB하나은행	8,000,000	927,433
대출약정한도	(주)KEB하나은행	30,000,000	-
		1,000,000	-
	(주)국민은행	72,000,000	-
계약이행보증	(주)KEB하나은행	EUR 3,965,115	EUR 3,965,115
		CAD 148,143	CAD 148,143
	엔지니어링공제조합	10,199,419	2,986,811
	건설공제조합	2,191,100	2,191,100
	서울보증보험(주)	36,038,288	36,038,288

41. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

연결실체는 COVID-19의 영향과 정부지원정책이 연결실체에 미치는 영향은 제한적이라고 판단하였으며, COVID-19가 연결실체에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 연결실체에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국전력기술 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		6	5	1	1	9	8	3	4	16	17	-	-	35	35
투입 시간	분·반기검토	20	17	81	76	638	870	388	228	8	125	-	-	1,135	1,316
	감사	67	94	147	91	1,187	562	410	358	652	529	-	-	2,463	1,634
	합계	87	111	228	167	1,825	1,432	798	586	660	654	-	-	3,598	2,950

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-09-23			1	일
	주요내용	회사의 위험평가 및 감사계획에 대한 논의				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.05.11~2020.05.15 2020.11.02~2020.11.13	15 일	4 명	2 명	내부통제 설계평가	
	2020.06.29~2020.07.03 2020.07.27~2020.07.31 2021.01.18~2021.01.22	15 일	3 명	1 명	전산감사	
	2020.11.30~2020.12.04 2020.12.14~2020.12.18 2021.01.18~2021.01.22	15 일	4 명	2 명	내부통제 운영평가	
	2021.01.13~2021.01.22	8 일	5 명	2 명	기말감사	
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기	-			-	일
	실사(임회)장소	-				

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
	외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2020.05.14, 2020.07.21, 2020.11.06, 2020.12.09, 2021.01.22, 2021.03.03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 14일	감사 외 3명/감사인 1명	대면회의	내부회계관리제도 현황 공유 및 분기 주요 검토사항 논의
2	2020년 07월 21일	감사 외 3명/감사인 1명	대면회의	내부회계관리제도 현황 공유, 반기 주요 검토사항 논의, 핵심감사항목 논의
3	2020년 11월 06일	감사 외 1명/감사인 2명	대면회의	내부회계관리제도 현황 공유, 2020 회계연도 핵심감사항목 논의
4	2020년 12월 09일	감사 외 4명/감사인 2명	대면회의	내부회계관리제도 이슈사항 논의
5	2021년 01월 22일	감사 외 3명/감사인 2명	서면회의	감사 업무 진행 과정에서 발견한 유의적 사항 논의
6	2021년 03월 03일	감사 외 3명/감사인 2명	대면회의	감사 업무 진행 과정에서 발견한 유의적 사항 논의, 내부회계관리제도 평가결과 공유