주식회사 한국가스기술공사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 22 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

II. (첨부)재무제표

재무상태표 ---------- 4

포괄손익계산서---------- 7

자본변동표 ---------- 9

현금흐름표 ---------- 10

주석---------- 12

III. 내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서---------- 69

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서---------- 71

삼정KPMG

삼정회계법인
서울시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우. 06236

전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한국가스기술공사

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 7일

우리는 별첨된 주식회사 한국가스기술공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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.

삼정회계법인은 대한민국법에 의해 설립된 법인으로서,
스위스 코퍼레이티브인 케이피엠지 인터내쇼날의 회원사입니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 한국가스기술공사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 7일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 한국가스기술공사

제 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 22 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한국가스기술공사 대표이사 이 석 순

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 대덕대로 1227 (봉산동 839)

(전 화) 042-600-8000

재 무 상 태 표

제 23(당) 기말 2015년 12월 31일 현재

제 22(전) 기말 2014년 12월 31일 현재

주식회사 한국가스기술공사 (단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		52,578,158,890	51,039,352,597
1. 현금및현금성자산	*4,5,33,34*	18,200,419,347	4,530,476,879
현금		1,600,419,347	1,030,476,879
보유현금		20,611	255,211
기타요구불예금		1,600,398,736	1,030,221,668
현금성자산		16,600,000,000	3,500,000,000
현금성자산으로분류된단기예금		16,600,000,000	3,500,000,000
2. 유동금융자산	*33,34*	6,273,244,440	17,805,317,960
유동만기보유금융자산	*8*	129,875,000	653,990,000
단기대여금및수취채권	*9*	143,369,440	136,364,960
단기금융상품	*10*	6,000,000,000	17,014,963,000
3. 매출채권및기타채권	*6,33,34,35*	27,497,303,381	28,218,798,248
단기매출채권		19,590,715,980	22,081,577,418
(현재가치할인차금)		(33,541,366)	(43,676,665)
(대손충당금)		-	(1,269,853,898)
미청구공사	*15*	7,502,214,567	5,923,842,266
단기미수금	*35*	357,888,766	1,313,876,767
단기미수수익		80,025,434	213,032,360
4. 유동비금융자산	*11*	607,191,722	484,759,510
단기선급금		2,328,938	2,351,802
단기선급비용		604,862,784	472,076,708
기타유동비금융자산		-	10,331,000
II. 비유동자산		84,653,315,475	77,697,106,713
1. 비유동금융자산	*33,34*	3,834,474,620	3,794,463,460
비유동매도가능금융자산	*7*	1,530,752,270	1,482,833,010
비유동만기보유금융자산	*8*	663,375,000	690,340,000
장기대여금및수취채권	*9*	1,624,392,850	1,621,290,450
장기금융상품	*10*	15,954,500	-

과 목	주 석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
2. 장기매출채권및기타채권	*6,33,34,35*	19,816,701,002	17,151,799,447
장기매출채권		2,507,814,650	3,268,305,458
(현재가치할인차금)		(199,453,448)	(239,153,631)
(대손충당금)		(563,091,330)	(1,556,992,920)
장기보증금	*35*	18,071,431,130	15,679,640,540
3. 유형자산	*13*	55,385,087,628	51,884,372,731
토지		17,445,440,532	16,668,985,327
건물		24,064,310,655	17,976,028,020
(감가상각누계액)		(4,149,883,382)	(3,368,198,379)
구축물		1,884,946,290	1,312,127,960
(정부보조금)	*19*	(47,917,343)	(51,725,339)
(감가상각누계액)		(320,068,327)	(231,620,358)
차량운반구		16,978,822,456	15,832,356,494
(감가상각누계액)		(10,517,072,928)	(9,055,090,099)
집기와비품		18,921,992,643	17,224,632,165
(감가상각누계액)		(14,804,291,847)	(13,300,900,519)
공구와기구		22,120,414,533	20,805,719,934
(감가상각누계액)		(16,191,605,654)	(14,334,799,110)
건설중인자산		-	2,406,856,635
4. 영업권이외의무형자산	*14*	3,330,633,945	2,657,891,526
기타무형자산		7,722,971,321	6,334,978,055
(정부보조금)	*19*	(27,062,292)	(21,562,500)
(상각누계액)		(4,365,275,084)	(3,655,524,029)
5. 공동기업투자지분	*12*	-	191,850
6. 이연법인세자산	*30*	2,231,351,150	2,148,720,569
7. 비유동비금융자산	*11*	55,067,130	59,667,130
장기선급비용		23,067,130	27,667,130
기타비유동비금융자산		32,000,000	32,000,000
자 산 총 계		137,231,474,365	128,736,459,310
부 채			
I. 유동부채		22,929,165,647	20,737,415,857
1. 매입채무및기타채무	*16,33,34,35*	16,420,518,213	15,931,976,766
단기매입채무		2,871,564,199	1,775,998,606
단기미지급금	*35*	8,648,147,639	9,061,909,608
단기미지급비용		4,900,806,375	5,092,419,752
단기기타보증금		-	1,648,800

과 목	주 석	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
2. 당기법인세부채		2,072,841,365	570,186,790
3. 유동비금융부채	*20*	4,435,806,069	4,235,252,301
초과청구공사	*15*	1,715,175,221	2,141,711,932
단기선수수익	*15,19,35*	1,199,734,897	724,765,015
단기예수금		1,520,895,951	1,368,775,354
Ⅱ. 비유동부채		9,982,803,897	8,445,909,422
1. 퇴직급여채무	*17*	9,927,317,808	8,373,777,185
확정급여채무의현재가치		46,474,979,713	36,281,717,692
(사외적립자산의공정가치)		(36,547,661,905)	(27,907,940,507)
2. 비유동충당부채	*18*	55,486,089	72,132,237
기타비유동충당부채		55,486,089	72,132,237
부 채 총 계		32,911,969,544	29,183,325,279
자 본			
Ⅰ. 납입자본	*21*	12,258,711,819	12,258,711,819
1. 자본금		10,600,000,000	10,600,000,000
2. 주식발행초과금		1,658,711,819	1,658,711,819
Ⅱ. 이익잉여금	*22*	92,060,793,002	87,294,422,212
1. 이익준비금		5,300,000,000	5,300,000,000
2. 임의적립금		78,634,340,000	66,743,266,666
3. 미처분이익잉여금	*23*	8,126,453,002	15,251,155,546
자 본 총 계		104,319,504,821	99,553,134,031
부채와 자본총계		137,231,474,365	128,736,459,310

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사 (단위: 원)

과 목	주 석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액	*15,24,35*		187,703,160,644		191,051,313,566
건설계약으로 인한 수익		165,509,135,659		157,894,341,987	
용역의 제공으로 인한 수익		20,168,598,568		32,597,342,889	
정부보조금으로 인한 수익	*19*	2,025,426,417		559,628,690	
II. 매출원가	*31*		160,186,640,030		158,738,607,202
건설계약으로 인한 수익에 대한 매출원가		143,933,732,799		136,281,328,530	
용역의 제공으로 인한 수익에 대한 매출원가		16,252,907,231		22,457,278,672	
III. 매출총이익			27,516,520,614		32,312,706,364
IV. 판매비와관리비	*25,31*		16,356,833,792		16,226,820,768
급여	*35*	7,282,601,479		6,221,170,863	
퇴직급여	*35*	736,419,662		644,101,999	
복리후생비		804,195,011		732,229,400	
사내근로복지기금 출연		651,000,000		-	
보험료		9,807,361		9,106,235	
감가상각비	*13,19*	859,880,994		1,281,307,995	
무형자산상각비	*14,19*	480,069,183		407,688,369	
대손상각비	*6*	-		1,615,204,843	
대손충당금환입	*6*	(1,767,101,947)		-	
지급수수료	*35*	1,322,967,172		1,157,743,579	
광고선전비		237,061,653		360,688,475	
교육훈련비		223,725,939		181,684,615	
차량유지비		65,592,765		73,019,037	
도서인쇄비		36,611,944		45,205,517	
업무추진비		27,273,362		25,328,831	
임차료	*35*	113,997,676		102,772,162	
통신비		62,190,996		50,220,237	
세금과공과		109,563,325		102,708,820	
소모품비		47,633,663		40,335,636	
수도광열비	*35*	82,098,467		83,734,336	
수선비		72,847,578		95,860,022	
경상개발비	*14*	4,335,659,188		2,419,348,946	
여비교통비		95,713,699		94,275,879	
피복비		10,152,231		5,483,002	
수주비		262,790,458		295,081,324	

과 목	주 석	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
기타판매비와관리비		194,081,933		182,520,646	
V. 영업이익			11,159,686,822		16,085,885,596
VI. 기타수익	*26*		138,600,891		80,154,820
보상및배상금수익		123,752,423		12,594,720	
그밖의기타수익		14,848,468		67,560,100	
VII. 기타비용	*26*		210,759,300		656,128,129
기부금		208,259,300		641,585,920	
그밖의기타비용		2,500,000		14,542,209	
VIII. 기타이익(손실)	*27*		118,761,090		184,073,401
유형자산처분이익		558,372,943		313,430,196	
그밖의기타이익		64,154,043		324,981,525	
유형자산처분손실		(2,154,057)		(1,601,311)	
그밖의기타손실		(501,611,839)		(452,737,009)	
IX. 금융수익	*28,33*		690,723,507		1,049,332,888
이자수익		620,069,896		786,692,722	
배당금수익		11,335,000		7,159,000	
외화환산이익		787,907		4,324,615	
외환차익		58,530,704		251,156,551	
X. 금융원가	*29,33*		36,853,782		195,797,446
이자비용		-		4,910	
외화환산손실		-		46,860,630	
외환차손		36,853,782		148,931,906	
XI. 법인세비용차감전순이익			11,860,159,228		16,547,521,130
XII. 법인세비용	*30*		2,304,873,632		1,878,680,442
XIII. 당기순이익			9,555,285,596		14,668,840,688
XIV. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)			(1,629,054,806)		437,100,205
확정급여제도의 재측정요소	*17,22*	(1,629,054,806)		437,100,205	
XV. 총포괄이익			7,926,230,790		15,105,940,893
XVI. 주당이익	*32*		9,014		13,839
기본주당이익		9,014		13,839	

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사 (단위: 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	합 계
I. 2014.1.1 (전기초)	12,258,711,819	81,937,301,319	94,196,013,138
II. 자본의 변동	-	5,357,120,893	5,357,120,893
1. 포괄손익의 변동	-	15,105,940,893	15,105,940,893
당기순이익	-	14,668,840,688	14,668,840,688
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)	-	437,100,205	437,100,205
확정급여제도의 재측정요소	-	437,100,205	437,100,205
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	(9,748,820,000)	(9,748,820,000)
배당금의 지급	-	(9,748,820,000)	(9,748,820,000)
III. 2014.12.31(전기말)	12,258,711,819	87,294,422,212	99,553,134,031
I. 2015.1.1 (당기초)	12,258,711,819	87,294,422,212	99,553,134,031
II. 자본의 변동	-	4,766,370,790	4,766,370,790
1. 포괄손익의 변동	-	7,926,230,790	7,926,230,790
당기순이익	-	9,555,285,596	9,555,285,596
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)	-	(1,629,054,806)	(1,629,054,806)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,629,054,806)	(1,629,054,806)
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	(3,159,860,000)	(3,159,860,000)
배당금의 지급	-	(3,159,860,000)	(3,159,860,000)
III. 2015.12.31(당기말)	12,258,711,819	92,060,793,002	104,319,504,821

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 23(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사 (단위: 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		17,612,141,528		19,769,986,212
1. 당기순이익	9,555,285,596		14,668,840,688	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	14,190,570,360		17,649,908,449	
퇴직급여	8,400,391,032		8,203,709,715	
감가상각비	7,779,142,800		7,027,905,010	
무형자산상각비	701,040,847		614,460,911	
대손상각비	-		1,615,204,843	
그밖의기타비용	718,720		198,000	
유형자산처분손실	2,154,057		1,601,311	
기부금	-		78,000	
이자비용	-		4,910	
외화환산손실	-		46,860,630	
관계기업과공동기업투자지분처분손실	191,850		-	
법인세비용	2,304,873,632		1,878,680,442	
정부보조금 수익	(2,025,426,417)		(559,628,690)	
대손충당금 환입	(1,767,101,947)		-	
그밖의기타수익	(14,848,468)		(67,560,100)	
유형자산처분이익	(558,372,943)		(313,430,196)	
이자수익	(620,069,896)		(786,692,722)	
배당금수익	(11,335,000)		(7,159,000)	
외화환산이익	(787,907)		(4,324,615)	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(6,422,918,125)		(10,703,722,080)	
매출채권의 감소(증가)	2,405,901,761		458,467,669	
미청구공사의 감소(증가)	(1,578,372,301)		(1,801,159,361)	
미수금의 감소(증가)	955,988,001		(1,209,101,571)	
선급금의 감소(증가)	22,864		105,137,633	
선급비용의 감소(증가)	(132,786,076)		15,566,534	
기타유동비금융자산의 감소(증가)	10,331,000		85,000,000	
장기매출채권의 감소(증가)	348,796,944		-	
장기선급비용의 감소(증가)	4,600,000		4,600,000	
매입채무의 증가(감소)	1,095,565,593		(317,489,662)	
미지급금의 증가(감소)	(413,761,969)		222,119,649	
미지급비용의 증가(감소)	(191,613,377)		824,824,314	
기타보증금의 증가(감소)	(1,648,800)		-	

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
초과청구공사의 증가(감소)	(426,536,711)		(3,076,079,091)	
선수수익의 증가(감소)	286,372,959		679,102,099	
예수금의 증가(감소)	152,120,597		(39,660,405)	
기타비유동충당부채의 증가(감소)	(2,516,400)		(3,597,164)	
확정급여채무의 현재가치의 증가(감소)	(914,858,700)		(941,863,600)	
사외적립자산의 공정가치의 감소(증가)	(8,020,523,510)		(5,709,589,124)	
4. 영업에서 창출된 현금(소계)	17,322,937,831		21,615,027,057	
5. 배당금수취	11,335,000		7,159,000	
6. 이자수취	703,241,340		681,287,090	
7. 이자지급	-		(4,910)	
8. 법인세납부	(425,372,643)		(2,533,482,025)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(783,126,967)		(12,670,699,420)
1. 유형자산의 처분	800,069,832		347,589,018	
2. 유형자산의 취득	(11,523,708,643)		(12,990,507,567)	
3. 무형자산의 취득	(1,387,993,266)		(909,485,031)	
4. 단기금융상품의 처분	66,999,008,500		82,000,000,000	
5. 단기금융상품의 취득	(56,000,000,000)		(79,014,173,500)	
6. 매도가능금융자산의 취득	(47,919,260)		(20,000,000)	
7. 만기보유금융자산의 처분	653,990,000		50,500,000	
8. 만기보유금융자산의 취득	(102,910,000)		(129,370,000)	
9. 기타 장기성자산의 처분	3,934,542,300		3,423,330,000	
10. 기타 장기성자산의 취득	(6,326,332,890)		(5,347,463,000)	
11. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 증가	(383,471,800)		(265,670,000)	
12. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 감소	373,364,920		161,550,660	
13. 정부보조금 수령	2,228,233,340		23,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,159,860,000)		(9,748,820,000)
1. 배당금의 지급	(3,159,860,000)		(9,748,820,000)	
Ⅳ. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증감 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		13,669,154,561		(2,649,533,208)
Ⅴ. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		787,907		3,535,115
Ⅵ. 현금및현금성자산의순증감		13,669,942,468		(2,645,998,093)
Ⅶ. 기초현금및현금성자산		4,530,476,879		7,176,474,972
Ⅷ. 기말현금및현금성자산		18,200,419,347		4,530,476,879

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 23(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 한국가스기술공사

1. 회사의 개요

주식회사 한국가스기술공사(이하 "당사"라 함)는 1993년 5월 27일 가스설비의 유지보수, 개보수 공사업 및 기타 관련된 업무를 목적으로 설립되었으며, 본사는 대전광역시 유성구 대덕대로에 소재하고 있습니다. 당사는 평택기지지사 등 전국에 13개 지사를 운영하고 있으며, 2001년 6월 30일에 관계회사인 한국가스엔지니어링(주)를 흡수합병하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 자본금은 10,600백만원이며, 한국가스공사가 100%를 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 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. 보고기간 말 이후, 당사의 자산 및 부채 장부금액에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

1) 유・무형자산의 측정

당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다. 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

2) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 주석 18에서 설명하는 바와 같이 유지보수의무와 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3) 법인세

당사는 보고기간 말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만, 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산, 부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산, 부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4) 확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다.

퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

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

- 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 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석34: 금융위험관리

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2015년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제・개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

① 종업원기여금(기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정)
기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정사항은 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

기업회계기준서 제1019호의 경과규정에 따라 당사는 동 기준서를 소급하여 적용하였으나 회계정책 변경의 영향은 중요하지 않습니다.

(6) 미적용 제・개정 기준서
제정・공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

당사는 다음의 제・개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

(7) 재무제표의 발행승인일
당사의 2016년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책
당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 주석2의(5) 회계정책의 변경에서 언급한 사항을 제외하고는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산
당사는 취득일로부터 만기가 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 비파생금융자산
당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금및수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계
금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상
당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않고 있습니다. 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식하고 있습니다.

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.

후속기간 중 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 차이에서 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 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 인식합니다.

(4) 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 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 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.

계 정 과 목	추정내용연수
건 물	30년
구 축 물	15년
기타유형자산	4년 ~ 8년

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

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

(5) 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, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

계 정 과 목	추정내용연수
기타무형자산	4년, 비한정

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

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 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 자산관련 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상
건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 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.

(8) 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 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 유동비금융부채로 표시하고 있습니다.

(9) 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하

고 있습니다.

② 기타금융부채
당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련된 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다.

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

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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 보고기간 말 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 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 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 보고기간말에 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.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 외화
당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(14) 수익
수익은 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 건설계약
건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액과 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 결

정하고 있습니다.

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

② 용역
용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(15) 금융수익과 비용
금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세
당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 공동기업투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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.

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

(17) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다. .

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
보유현금	20	255
기타요구불예금	1,600,399	1,030,222
현금성자산으로분류된단기예금	16,600,000	3,500,000
합 계	18,200,419	4,530,477

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)
구 분	사용제한 내역	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
현금및현금성자산	정부과제예금 등	1,235,677	750,831

당사는 당기말 및 전기말 현재 정부관련 연구개발사업 등과 관련하여 특정자금을 보유하고 있으며, 해당 목적사업을 위해서만 사용하도록 사용이 제한되어 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
유동자산		
매출채권	19,590,716	22,081,578
(현재가치할인차금)	(33,541)	(43,677)
(대손충당금)	-	(1,269,854)
미청구공사	7,502,214	5,923,842
기타채권	437,914	1,526,909
소 계	27,497,303	28,218,798
비유동자산		
장기매출채권	2,507,814	3,268,305
(현재가치할인차금)	(199,453)	(239,154)
(대손충당금)	(563,091)	(1,556,993)
기타채권	18,071,431	15,679,641
소 계	19,816,701	17,151,799
합 계	47,314,004	45,370,597

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
유동자산		
미수금	357,889	1,313,877
미수수익	80,025	213,032
소 계	437,914	1,526,909
비유동자산		
장기보증금	18,071,431	15,679,641
합 계	18,509,345	17,206,550

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 장기매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	25,548,252	25,610,168
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
-60 ~ 90일	-	-
-90 ~ 120일	-	-
손상검토된 채권		
-120일 초과	4,052,492	5,663,557
소 계	29,600,744	31,273,725
차감: 현재가치할인차금	(232,994)	(282,831)
차감: 대손충당금	(563,091)	(2,826,847)
합 계	28,804,659	28,164,047

(4) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	18,509,345	17,206,550

(5) 당기 및 전기 중 매출채권 및 장기매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	(2,826,847)	(14,693,755)
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	(1,890,350)
매출채권 제각	496,654	13,482,113
미사용금액 환입	1,767,102	275,145
기말금액	(563,091)	(2,826,847)

7. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
지분상품				
비상장주식(*)	-	1,530,752	-	1,482,833

(*) 당사가 보유하고 있는 비상장주식은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
대우자동차(주)	456주	2,280	2,280
Kor-Kaz CNG Investment Limited	691,985주	798,066	798,066
엔지니어링공제조합	215좌	25,964	25,964
건설공제조합	502좌	597,957	550,038
전기공사공제조합	300좌	60,395	60,395
한국전력기술인협회	100좌	10,653	10,653
정보통신공제조합	59좌	15,437	15,437
소방산업공제조합	40좌	20,000	20,000
합 계		1,530,752	1,482,833

8. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국공채	129,875	663,375	653,990	690,340

(2) 당기말 현재 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	종 류	금 액
1년 이내	국민주택채권 등	129,875
2년 ~ 5년	국민주택채권 등	656,715
5년 초과	도시철도공채	6,660
합 계		793,250

9. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
학자금대여금	137,701	1,622,892	121,362	1,614,120
종업원주거지원대여금	5,669	1,501	15,003	7,170
합 계	143,370	1,624,393	136,365	1,621,290

당사는 재직중인 직원 자녀가 대학교에 입학, 재학중인 경우 실납부 학자금을 대여하고 있으며 자녀 졸업 후 2년 거치 3년 분할하여 매월 급여에서 일정 금액을 상환하는 방식으로 회수하고 있습니다. 또한 당사는 직원들의 주거안정을 위해 주거지원 대여금을 지원하고 있었으나 2004년도에 폐지되어 현재는 상환만 발생하고 있습니다.

10. 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기금융상품	6,000,000	-	17,014,963	-
장기금융상품	-	15,955	-	-
합 계	6,000,000	15,955	17,014,963	-

11. 비금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	2,329	-	2,352	-
선급비용	604,863	23,067	472,077	27,667
기타비금융자산	-	32,000	10,331	32,000
합 계	607,192	55,067	484,760	59,667

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예치보증금	-	-	10,331	-
기 타	-	32,000	-	32,000
합 계	-	32,000	10,331	32,000

12. 공동기업

당기말과 전기말 현재 공동기업투자지분의 현황 및 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 업 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	제 23(당) 기말			제 22(전) 기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
JV SAKOTEC COMPANY	서비스	러시아	-	-	-	50.0%	192	192

당사는 보유하고 있던 JV SAKOTEC COMPANY에 대한 지분 전체를 공동 소유자인 러시아의 Teplomontazhservice에 당기 중 무상양도 하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	17,445,441	-	-	17,445,441
건 물	24,064,311	-	(4,149,884)	19,914,427
구 축 물	1,884,946	(47,917)	(320,068)	1,516,961
차량운반구	16,978,822	-	(10,517,073)	6,461,749
집기와비품	18,921,993	-	(14,804,292)	4,117,701
공구와기구	22,120,415	-	(16,191,606)	5,928,809
합 계	101,415,928	(47,917)	(45,982,923)	55,385,088

② 제 22(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	16,668,985	-	-	16,668,985
건 물	17,976,028	-	(3,368,198)	14,607,830
구 축 물	1,312,128	(51,725)	(231,620)	1,028,783
차량운반구	15,832,356	-	(9,055,090)	6,777,266
집기와비품	17,224,632	-	(13,300,901)	3,923,731
공구와기구	20,805,720	-	(14,334,799)	6,470,921
건설중인자산	2,406,857	-	-	2,406,857
합 계	92,226,706	(51,725)	(40,290,608)	51,884,373

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기 타	기말 장부가액
토 지	16,668,985	358,556	(117,117)	-	535,017	17,445,441
건 물	14,607,830	1,060,958	(124,518)	(854,365)	5,224,522	19,914,427
구 축 물	1,080,508	2,290	-	(88,448)	570,528	1,564,878
(정부보조금)	(51,725)	-	-	3,808	-	(47,917)
차량운반구	6,777,266	1,977,613	(78)	(2,293,052)	-	6,461,749
집기와비품	3,923,731	1,721,667	(938)	(1,744,679)	217,920	4,117,701
공구와기구	6,470,921	2,261,495	(1,200)	(2,802,407)	-	5,928,809
건설중인자산	2,406,857	4,141,130	-	-	(6,547,987)	-
합 계	51,884,373	11,523,709	(243,851)	(7,779,143)	-	55,385,088

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말 장부가액
토 지	16,267,462	418,023	(16,500)	-	16,668,985
건 물	13,381,772	1,811,337	(17,524)	(567,755)	14,607,830
구 축 물	1,079,773	68,878	-	(68,143)	1,080,508
(정부보조금)	(55,533)	-	-	3,808	(51,725)
차량운반구	5,693,631	2,955,476	(92)	(1,871,749)	6,777,266
집기와비품	3,931,590	1,975,256	(1,204)	(1,981,911)	3,923,731
(정부보조금)	(7,667)	-	-	7,667	-
공구와기구	5,595,703	3,425,559	(519)	(2,549,822)	6,470,921
건설중인자산	70,877	2,335,980	-	-	2,406,857
합 계	45,957,608	12,990,509	(35,839)	(7,027,905)	51,884,373

14. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
기타무형자산	7,722,971	(27,062)	(4,365,275)	3,330,634

② 제 22(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
기타무형자산	6,334,978	(21,563)	(3,655,524)	2,657,891

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	무형자산 상각비	기말 장부가액
기타무형자산	2,679,454	1,387,993	(709,751)	3,357,696
(정부보조금)	(21,563)	(14,210)	8,711	(27,062)
합 계	2,657,891	1,373,783	(701,040)	3,330,634

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	무형자산 상각비	기말 장부가액
기타무형자산	2,385,867	909,485	(615,898)	2,679,454
(정부보조금)	-	(23,000)	1,437	(21,563)
합 계	2,385,867	886,485	(614,461)	2,657,891

(3) 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 4,432,830천원 및 2,492,549천원입니다.

15. 건설계약

(1) 당기 중 공사 및 용역 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증가액	공사수익인식	기말잔액
국내공사	10,113,705	170,762,074	165,477,542	15,398,237
해외공사	-	31,594	31,594	-
국내용역	18,418,443	11,803,602	15,033,457	15,188,588
해외용역	5,383,711	4,416,503	5,135,142	4,665,072
합 계	33,915,859	187,013,773	185,677,735	35,251,897

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 공사 및 용역의 누적손익 등의 현황은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	누적수익	누적원가	누적손익
국내공사	10,082,354	8,793,793	1,288,561
국내용역	33,881,024	26,396,869	7,484,155
해외용역	9,165,069	7,415,434	1,749,635
합 계	53,128,447	42,606,096	10,522,351

② 제 22(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	누적수익	누적원가	누적손익
국내공사	4,816,653	4,137,096	679,557
국내용역	40,445,056	32,600,782	7,844,274
해외용역	30,137,828	20,715,705	9,422,123
합 계	75,399,537	57,453,583	17,945,954

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

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내공사	1,570,534	29,138	852,076	220,593
국내용역	4,642,203	1,604,779	2,634,093	1,708,041
해외용역	1,289,477	81,258	2,437,673	213,077
합 계	7,502,214	1,715,175	5,923,842	2,141,711

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,871,564	-	1,775,998	-
미지급금	8,648,148	-	9,061,910	-
미지급비용	4,900,806	-	5,092,420	-
기타보증금	-	-	1,649	-
합 계	16,420,518	-	15,931,977	-

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운용하고 있으며 당기와 전기 포괄손익계산서에 각각 인식된 총비용은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출원가	167,581	70,986
판매비와관리비(퇴직급여)	8,141	18,332
합 계	175,722	89,318

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
할 인 율	3.76%	4.36%
사외적립자산의 기대수익률	3.76%	4.36%
기대임금상승률	5.71%	5.75%

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기근무원가	7,918,857	7,669,040
부채에 대한 이자비용	1,595,118	1,605,126
사외적립자산의 기대수익	(1,113,584)	(1,070,456)
합 계	8,400,391	8,203,710

(5) 상기의 손익은 재무제표에서 다음의 항목으로 인식하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
매출원가	7,597,849	7,494,788
판매비와관리비(퇴직급여)	789,966	689,806
판매비와관리비(해외시장개척비)	6,132	3,485
건설중인자산	6,444	15,631
합 계	8,400,391	8,203,710

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	46,474,980	36,281,718
사외적립자산의 공정가치	(36,547,662)	(27,907,941)
확정급여채무에서 발생한 순부채	9,927,318	8,373,777

(7) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초 확정급여채무	36,281,718	29,013,307
당기근무원가	7,918,857	7,669,040
이자원가	1,595,118	1,605,126
재측정요소	1,594,146	(1,063,892)
지급액	(914,859)	(941,863)
기말 확정급여채무	46,474,980	36,281,718

(8) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	(27,907,941)	(21,631,402)
사외적립자산의 기대수익	(1,113,584)	(1,070,456)
재측정요소	494,386	503,507
제도가입자의 기여금	(8,409,821)	(6,111,023)
지급액	389,298	401,433
기말 사외적립자산의 공정가치	(36,547,662)	(27,907,941)

(9) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
예 금	14,668,084	12,814,059
퇴직보험	8,210,804	11,045,226
기 타	13,668,774	4,048,656
합 계	36,547,662	27,907,941

(10) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초 누적액	(2,009,327)	(2,569,712)
당기 인식액	(2,088,532)	560,385
기말 누적액	(4,097,859)	(2,009,327)

(11) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	변 동	1% 상승	1% 하락
기대임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	5,042,776	(4,442,792)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(4,363,279)	5,043,001

18. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
유지보수충당부채	-	55,486	-	72,132

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채환입액	충당부채 사용액	기말금액
유지보수충당부채	72,132	719	(14,848)	(2,517)	55,486

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
유지보수충당부채	143,092	198	(71,158)	72,132

19. 정부보조금

당사는 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기의 정부보조금 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
구축물	47,917	-	51,725	-
기타무형자산	27,062	-	21,563	-
이연정부보조금수익	-	360,162	-	171,565

(2) 당기 및 전기 중 정부보조금 자산 및 부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비 상계	수익인식	기말금액
구축물	51,725	-	-	(3,808)	-	47,917
기타무형자산	21,563	-	14,210	(8,711)	-	27,062
이연정부보조금수익	171,565	2,228,233	(14,210)	-	(2,025,426)	360,162

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기수령	자산취득	감가상각비 상계	수익인식	기말금액
구축물	55,533	-	-	(3,808)	-	51,725
집기와비품	7,667	-	-	(7,667)	-	-
기타무형자산	-	23,000	-	(1,437)	-	21,563
이연정부보조금수익	35,569	695,625	-	-	(559,629)	171,565

(3) 당기 및 전기 중 정부보조금 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기발생 인식수익	399,958	260,708
이연정부보조금 수익 상계	1,625,468	298,921
합 계	2,025,426	559,629

20. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
	유 동	유 동
초과청구공사	1,715,175	2,141,712
선수수익	1,199,735	724,765
예 수 금	1,520,896	1,368,775
합 계	4,435,806	4,235,252

21. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
보통주	1,500,000 주	1,060,000 주	10,000 원	10,600,000	10,600,000

(2) 당기말과 전기말 현재 주식발행초과금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
주식발행초과금	1,658,712	1,658,712

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
이익준비금	5,300,000	5,300,000
임의적립금	78,634,340	66,743,267
미처분이익잉여금	8,126,453	15,251,155
합 계	92,060,793	87,294,422

(2) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
연구및인력개발준비금(*)	3,500,000	4,466,667
사업확장적립금	75,134,340	62,276,600
합 계	78,634,340	66,743,267

(*) 당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금중 적립용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	87,294,422	81,937,301
배당금 지급	(3,159,860)	(9,748,820)
당기순이익	9,555,286	14,668,841
확정급여제도의 재측정요소	(1,629,055)	437,100
기말금액	92,060,793	87,294,422

(4) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금 합계
보통주	1,060,000 주	-	1,060,000 주	2,981원	3,159,860

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금 합계
보통주	1,060,000주	-	1,060,000주	9,197원	9,748,820

(5) 당기 및 전기 중 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	(1,567,276)	(2,004,376)
당기변동	(2,088,532)	560,385
법인세 효과	459,477	(123,285)
기말금액	(3,196,331)	(1,567,276)

23. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 23(당) 기	2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지	제 22(전) 기	2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지
처분예정일	2016년 3월 24일	처분확정일	2015년 3월 20일

주식회사 한국가스기술공사 (단위: 천원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,126,453		15,251,155
전기이월미처분이익잉여금	200,222		145,214	
당기순이익	9,555,286		14,668,841	
확정급여제도의 재측정요소	(1,629,055)		437,100	
II. 임의적립금등의 이입액		1,000,000		966,667
연구및인력개발준비금	1,000,000		966,667	
III. 합계 (I + II)		9,126,453		16,217,822
IV. 이익잉여금처분액		-		16,017,600
사업확장적립금	6,250,520		12,857,740	
배당금 (주당배당금(률) 당기: 2,524원(25.24%) 전기: 2,981원(29.81%))	2,675,480		3,159,860	
V. 차기이월미처분이익잉여금		200,453		200,222

24. 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융이익을 제외한 영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
	국 내	해 외	국 내	해 외
건설계약으로 인한 수익	165,477,542	31,594	157,894,342	-
용역의 제공으로 인한 수익	15,033,457	5,135,142	11,849,091	20,748,252
정부보조금 수령으로 인한 수익	2,025,426	-	559,629	-
합 계	182,536,425	5,166,736	170,303,062	20,748,252

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
급여	7,282,601	6,221,171
퇴직급여	736,420	644,102
복리후생비	804,195	732,229
사내근로복지기금 출연	651,000	-
보험료	9,807	9,106
감가상각비	859,881	1,281,308
무형자산상각비	480,069	407,688
대손상각비	-	1,615,205
대손충당금 환입	(1,767,102)	-
지급수수료	1,322,967	1,157,744
광고선전비	237,062	360,688
교육훈련비	223,726	181,685
차량유지비	65,593	73,019
도서인쇄비	36,612	45,206
업무추진비	27,273	25,329
임차료	113,998	102,772
통신비	62,191	50,220
세금과공과	109,563	102,709
소모품비	47,634	40,336
수도광열비	82,098	83,734
수선비	72,848	95,860
경상개발비	4,335,659	2,419,349
여비교통비	95,714	94,276
피복비	10,152	5,483
수주비	262,790	295,081
기타판매비와관리비	194,082	182,521
합 계	16,356,833	16,226,821

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
보상및배상금수익	123,752	12,595
그밖의기타수익	14,848	67,560
합 계	138,600	80,155

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기부금	208,259	641,586
그밖의기타비용	2,500	14,542
합 계	210,759	656,128

27. 기타이익 및 손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 손실의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
유형자산처분이익	558,373	313,430
그밖의기타이익	64,154	324,982
유형자산처분손실	(2,154)	(1,601)
그밖의기타손실	(501,612)	(452,737)
합 계	118,761	184,074

28. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자수익	620,070	786,693
배당금수익	11,335	7,159
외화환산이익	788	4,325
외환차익	58,531	251,157
합 계	690,724	1,049,334

(2) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
현금및현금성자산	164,882	202,404
만기보유금융자산	30,036	36,813
대여금및수취채권	489	1,445
단기금융상품	366,574	489,987
매출채권및기타채권	58,089	56,044
합 계	620,070	786,693

29. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
이자비용	-	5
외화환산손실	-	46,861
외환차손	36,854	148,932
합 계	36,854	195,798

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	2,346,695	665,333
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(251,867)	(192,110)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	459,477	(123,285)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(298,145)	1,528,742
과거에 인식하지 못한 전기이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 금액	215,514	-
세액공제의 이월로 인한 금액	(166,800)	-
법인세비용	2,304,874	1,878,680

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
법인세비용차감전순이익	11,860,159	16,547,521
적용세율에 따른 법인세비용	2,609,234	3,701,769
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(101,313)	(471,210)
비공제비용으로 인한 효과	106	500,351
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(166,800)	-
전기 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	215,514	(1,660,120)
소 계	2,556,741	2,070,790
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(251,867)	(192,110)
당기손익으로 인식된 법인세비용	2,304,874	1,878,680
평균유효세율	19.4%	11.4%

(3) 당기 및 전기중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도의 재측정요소	459,477	(123,285)

(4) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
장기종업원급여	1,149,692	(322,244)	459,477	1,286,925
유형자산	(221,467)	-	-	(221,467)
충당부채	15,869	(3,662)	-	12,207
회수의문채권	560,135	(514,434)	-	45,701
기타	644,492	463,493	-	1,107,985
합 계	2,148,721	(376,847)	459,477	2,231,351

② 제 22(전) 기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
장기종업원급여	527,189	499,218	123,285	1,149,692
유형자산	(232,673)	11,206	-	(221,467)
충당부채	31,480	(15,611)	-	15,869
회수의문채권	3,134,025	(2,573,890)	-	560,135
기타	217,441	427,051	-	644,492
합 계	3,677,462	(1,652,026)	123,285	2,148,721

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23(당) 기

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	6,328	5,430,558	5,436,886
급여	8,021,015	77,397,316	85,418,331
퇴직급여	804,239	7,663,828	8,468,067
복리후생비	878,941	9,225,470	10,104,411
사내근로복지기금 출연	651,000	-	651,000
보험료	10,015	411,972	421,987
감가상각비	969,399	6,809,744	7,779,143
무형자산상각비	509,599	191,441	701,040
대손충당금환입	(1,767,102)	-	(1,767,102)
지급수수료	3,428,949	6,591,719	10,020,668
광고선전비	237,062	-	237,062
교육훈련비	249,314	1,201,733	1,451,047
차량유지비	67,218	2,854,884	2,922,102
도서인쇄비	41,976	120,796	162,772
업무추진비	27,273	-	27,273
임차료	134,805	6,373,927	6,508,732
통신비	68,350	601,459	669,809
운반비	-	54,602	54,602
세금과공과	83,674	738,038	821,712
소모품비	55,816	328,818	384,634
수도광열비	94,017	100,641	194,658
수선비	91,735	279,012	370,747
경상개발비	1,105,132	97,171	1,202,303
여비교통비	122,010	851,367	973,377
피복비	11,773	474,508	486,281
조사분석비	15,500	4,016	19,516

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
협회비	43,631	40,712	84,343
수주비	172,234	-	172,234
기타비용	222,930	32,342,908	32,565,838
합 계	16,356,833	160,186,640	176,543,473

② 제 22(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	68,310	6,344,372	6,412,682
급여	6,758,201	76,407,450	83,165,651
퇴직급여	693,291	7,494,788	8,188,079
복리후생비	783,600	8,807,382	9,590,982
보험료	9,317	608,808	618,125
감가상각비	1,308,986	5,718,919	7,027,905
무형자산상각비	407,688	206,773	614,461
대손상각비	1,615,205	-	1,615,205
지급수수료	1,588,376	9,159,854	10,748,230
광고선전비	360,688	-	360,688
교육훈련비	201,749	1,366,225	1,567,974
차량유지비	73,591	3,265,315	3,338,906
도서인쇄비	48,653	99,329	147,982
업무추진비	25,329	5,675	31,004
임차료	120,221	6,076,571	6,196,792
통신비	55,082	574,845	629,927
운반비	767	37,998	38,765
세금과공과	79,462	475,683	555,145
소모품비	49,572	307,405	356,977
수도광열비	93,734	88,063	181,797
수선비	107,619	342,217	449,836
경상개발비	1,137,663	73,200	1,210,863

(단위: 천원)

구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
여비교통비	114,900	1,435,430	1,550,330
피복비	7,123	526,077	533,200
조사분석비	8,193	9,620	17,813
협회비	35,804	37,225	73,029
수주비	235,511	-	235,511
기타비용	238,186	29,269,383	29,507,569
합 계	16,226,821	158,738,607	174,965,428

32. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기본주당이익	9,014	13,839

(2) 기본주당이익

기본주당이익 계산에 사용된 당기순이익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
당기순이익	9,555,286	14,668,841
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	1,060,000주	1,060,000주

33. 범주별 금융상품

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

① 제 23(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
유동성 금융자산				
현금및현금성자산	18,200,419	-	-	18,200,419
유동금융자산				
단기금융상품	6,000,000	-	-	6,000,000
만기보유금융자산	-	-	129,875	129,875
대여금및수취채권	143,370	-	-	143,370
소 계	6,143,370	-	129,875	6,273,245
매출채권및기타채권	27,497,303	-	-	27,497,303
범주별 계	51,841,092	-	129,875	51,970,967
비유동성 금융자산				
비유동금융자산				
장기금융상품	15,955	-	-	15,955
매도가능금융자산	-	1,530,752	-	1,530,752
만기보유금융자산	-	-	663,375	663,375
대여금및수취채권	1,624,393	-	-	1,624,393
소 계	1,640,348	1,530,752	663,375	3,834,475
매출채권및기타채권	19,816,701	-	-	19,816,701
범주별 계	21,457,049	1,530,752	663,375	23,651,176
합 계	73,298,141	1,530,752	793,250	75,622,143

② 제 22(전) 기말

(단위: 천원)

구 분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
유동성 금융자산				
현금및현금성자산	4,530,477	-	-	4,530,477
유동금융자산				
단기금융상품	17,014,963	-	-	17,014,963
만기보유금융자산	-	-	653,990	653,990
대여금및수취채권	136,365	-	-	136,365
소 계	17,151,328	-	653,990	17,805,318
매출채권및기타채권	28,218,798	-	-	28,218,798
범주별 계	49,900,603	-	653,990	50,554,593
비유동성 금융자산				
비유동금융자산				
매도가능금융자산	-	1,482,833	-	1,482,833
만기보유금융자산	-	-	690,340	690,340
대여금및수취채권	1,621,291	-	-	1,621,291
소 계	1,621,291	1,482,833	690,340	3,794,464
매출채권및기타채권	17,151,799	-	-	17,151,799
범주별 계	18,773,090	1,482,833	690,340	20,946,263
합 계	68,673,693	1,482,833	1,344,330	71,500,856

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

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
유동성금융부채		
매입채무및기타채무	16,420,518	15,931,977
비유동성금융부채		
매입채무및기타채무	-	-
합 계	16,420,518	15,931,977

(3) 당기 및 전기에 발생한 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
대여금및수취채권:		
이자수익	590,034	749,880
외환차손익	28,513	173,192
외화환산손익	788	(4,654)
매도가능금융자산:		
배당금수익	11,335	7,159
만기보유금융자산:		
이자수익	30,036	36,813
상각후원가로 측정하는 기타금융부채:		
외환차손익	(6,836)	(70,967)
외화환산손익	-	(37,882)
기타:		
이자비용	-	(5)
합 계	653,870	853,536

34. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 외환위험, 유동성위험), 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 위험관리정책

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 매출활동에서 발생합니다. 당사는 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

① 신용위험관리

당사는 매출채권에 대하여 입수가능한 외부, 내부 데이터를 참조하여 고객 또는 거래상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율이 반영된 신용위험을 측정합니다. 당사 매출의 대부분은 정부투자기관(한국가스공사)을 통하여 발생하므로 신용위험이 높지 않으며 당사의 운용자금은 높은 신용등급을 유지하고 있는 금융기관에 예치되고 있습니다.

② 손상 및 충당금 설정정책

당사의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 매출채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간 말 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 매출채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
현금및현금성자산	18,200,419	4,530,477
매도가능금융자산	1,530,752	1,482,833
만기보유금융자산	793,250	1,344,330
단기금융상품	6,000,000	17,014,963
장기금융상품	15,955	-
대여금및수취채권	1,767,763	1,757,655
매출채권및기타채권	47,314,004	45,370,597
합 계	75,622,143	71,500,855

당기말과 전기말 현재 회계기간 중 담보권을 행사하여 취득하거나 기타 신용보강을 요구하여 보유하게 된 금융자산이나 비금융자산은 없습니다.

(3) 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

① 이자율위험

당기말 현재 당사는 변동이자부 장기차입금을 보유하지 않고 있습니다. 따라서, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

② 환위험

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

(외화단위: 천USD, 천MXN, 천AED)		
구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
외화자산:		
현금및현금성자산	USD 152	USD 105
	MXN 735	MXN 290
	AED 28	AED 137
단기금융상품	-	AED 50
장기금융상품	AED 50	-
매출채권및기타채권	-	USD 1,796
외화자산 합계	USD 152	USD 1,901
	MXN 735	MXN 290
	AED 78	AED 187
외화부채:		
매입채무및기타채무	-	USD 543
순외화자산	USD 152	USD 1,358
	MXN 735	MXN 290
	AED 78	AED 187

당기말과 전기말에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원/각 통화)		
구 분	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
USD	1,172.0	1,099.2
MXN	67.4	74.6
AED	319.1	299.3

당사는 내부적으로 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 외화에 대한 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같으며, 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	10% 상승	10% 하락
순이익 증가(감소)	25,239	(25,239)

③ 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

가. 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 5년
비파생금융부채:				
매입채무와기타채무	16,420,518	16,420,518	16,420,518	-

상기 비파생금융부채의 만기분석에는 이자의 현금흐름 및 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

나. 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 5년
비파생금융부채:				
매입채무와기타채무	15,931,977	15,931,977	15,931,977	-

상기 비파생금융부채의 만기분석에는 이자의 현금흐름 및 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(4) 공정가치 측정

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
매도가능금융자산	1,530,752	1,530,752	1,482,833	1,482,833
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	18,200,419	18,200,419	4,530,477	4,530,477
만기보유금융자산	793,250	793,250	1,344,330	1,344,330
단기금융상품	6,000,000	6,000,000	17,014,963	17,014,963
장기금융상품	15,955	15,955	-	-
대여금과수취채권	1,767,763	1,767,763	1,757,655	1,757,655
매출채권및기타채권	47,314,004	47,314,004	45,370,597	45,370,597
합 계	74,091,391	74,091,391	70,018,022	70,018,022
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무와기타채무	16,420,518	16,420,518	15,931,977	15,931,977

② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산 및 부채 중 공정가치로 측정된 금융상품은 없습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 거래가 존재하는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	한국가스공사
상위지배기업의 공동지배기업	Manzanillo Gas Tech, S. de R.L. de C.V.
기 타	한국전력공사

(2) 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

① 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

ㄱ. 제 23(당) 기

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사의 명칭	매 출	지급수수료	임차료	수도광열비 등
지배기업	한국가스공사	173,468,475	3,215,131	4,156,604	429,606
상위지배기업의 공동지배기업	Manzanillo Gas Tech,S. de R.L. de C.V.	1,663,992	-	-	-
기 타	한국전력공사	125	-	-	95,121

ㄴ. 제 22(전) 기

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사의 명칭	매 출	지급수수료	임차료	수도광열비 등
지배기업	한국가스공사	160,490,796	3,618,070	3,483,942	474,983
상위지배기업의 공동지배기업	Manzanillo Gas Tech,S. de R.L. de C.V.	1,692,546	-	-	-
기 타	한국전력공사	256,136	-	-	83,322

② 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 채권・채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사의 명칭	채권・채무 내용	채 권		채 무	
		제 23(당) 기말	제 22(전) 기말	제 23(당) 기말	제 22(전) 기말
한국가스공사	매출채권 등	20,835,742	18,046,257	-	-
	장기보증금	3,214,263	3,175,144	-	-
	미수금	-	10,723	-	-
	선수수익	-	-	878,427	1,710,613
	미지급금	-	-	52,923	92,277
Manzanillo Gas Tech, S. de R.L. de C.V.	매출채권	829,765	402,976	-	-
한국전력공사	미지급금	-	-	-	6,388

(3) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
단기종업원급여	536,429	499,337
퇴직급여	23,296	24,561
합 계	559,725	523,898

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행현황
서울동부지방법원	한국가스기술공사	금호동 벽산아파트 입주자대표회의	소형 열병합 사업비 상환청구	2,044,806	1심 진행중
대전지방법원	한국가스기술공사	개 인	부당이득금 반환	66	2심 진행중

(2) 당기말 현재 당사의 금융기관 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

금융기관	약정내용	한 도 액	실 행 액
(주)한국외환은행	수입신용장발행	USD 2,000,000	-
	기타외화지급보증	USD 1,000,000	-
(주)하나은행	기업어음할인	3,000,000	-
	중소기업 동반성장론	3,000,000	-

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 공 자	물건 또는 내용	한 도 액	실 행 액
서울보증보험(주)	하자보수이행보증 등	15,049,194	15,049,194
건설공제조합	계약 및 하자보수이행보증	57,670,000	1,977,717
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	6,189,087	2,686,957

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한국가스기술공사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

삼정KPMG

삼정회계법인
서울시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우. 06236

전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한국가스기술공사

대표이사 귀하

2016년 3월 7일

우리는 첨부된 주식회사 한국가스기술공사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 한국가스기술공사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 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 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

삼정회계법인은 대한민국법에 의해 설립된 법인으로서,
스위스 코퍼레이티브인 케이피엠지 인터내쇼날의 회원사입니다.

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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국가스기술공사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 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, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 1월 12 일

내부회계관리자 : 이 욱 열 (서명)

사 장 : 이 석 순 (서명)