

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	13
내부회계관리제도 검토의견	66

주식회사 한국가스기술공사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 20 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 한국가스기술공사
주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 주식회사 한국가스기술공사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 한국가스기술공사의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 32에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 특수관계자인 한국가스공사와 매출거래, 매입거래 및 기타거래를 하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 관련 채권·채무가 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 21 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 20 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 한국가스기술공사 대표이사 강 기 창

재 무 상 태 표

제 21(당) 기말 2013년 12월 31일 현재

제 20(전) 기말 2012년 12월 31일 현재

주식회사 한국가스기술공사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		51,989,446,731	59,226,359,624
1. 현금및현금성자산	4,30,31	7,176,474,972	18,137,627,378
현금		876,474,972	614,072,794
보유현금		274,171	226,981
기타요구불예금		876,200,801	613,845,813
현금성자산		6,300,000,000	17,523,554,584
현금성자산으로분류된단기예금		6,300,000,000	17,523,554,584
2. 유동금융자산	30,31	19,162,440,620	6,572,458,000
유동만기보유금융자산	7	50,500,000	79,410,000
단기대여금및수취채권	8	111,940,620	193,048,000
단기금융상품	8	19,000,000,000	6,300,000,000
3. 매출채권및기타채권	5,30,31,32	24,960,067,462	33,790,470,475
단기매출채권	14	39,430,206,708	47,406,777,321
(현재가치할인차금)		(43,961,625)	(48,376,633)
(대손충당금)		(14,693,754,658)	(13,991,427,435)
단기미수금		104,775,196	272,836,858
단기미수수익		162,801,841	150,660,364
4. 유동비금융자산	9	690,463,677	725,803,771
단기선급금		107,489,435	198,365,021
단기선급비용		487,643,242	432,107,750
기타유동비금융자산		95,331,000	95,331,000
II. 비유동자산		74,758,167,173	65,052,960,568
1. 비유동금융자산	30,31	5,219,388,460	4,009,509,672
비유동매도가능금융자산	6	1,462,833,010	1,467,364,681
비유동만기보유금융자산	7	1,214,960,000	1,064,385,000
장기금융상품	8	1,000,000,000	-
장기대여금및수취채권	8	1,541,595,450	1,478,524,230
(현재가치할인차금)		-	(764,239)
2. 장기매출채권및기타채권	5,30,31	17,453,381,561	14,121,539,007
장기매출채권		3,991,917,805	4,918,709,740
(현재가치할인차금)		(294,043,784)	(369,971,845)
(대손충당금)		-	(43,612,188)

장기보증금	32	13,755,507,540	9,616,413,300
3. 유형자산	12	45,957,608,307	41,434,786,480
토지		16,267,462,079	14,996,715,985
건물		16,198,247,088	14,215,622,514
(감가상각누계액)		(2,816,475,325)	(2,362,403,894)
구축물		1,243,250,378	1,050,903,788
(정부보조금)		(55,533,335)	-
(감가상각누계액)		(163,476,841)	(103,196,121)
차량운반구		13,986,901,021	11,979,991,391
(감가상각누계액)		(8,293,270,300)	(7,044,275,715)
집기와비품		16,338,535,839	14,951,811,194
(정부보조금)		(7,666,667)	(16,866,667)
(감가상각누계액)		(12,406,946,116)	(11,320,263,107)
공구와기구		18,088,514,102	16,000,215,788
(감가상각누계액)		(12,492,810,889)	(10,924,968,676)
건설중인자산		70,877,273	11,500,000
4. 영업권이외의무형자산	13	2,385,867,406	1,755,042,346
기타무형자산		5,425,493,024	4,166,553,472
(상각누계액)		(3,039,625,618)	(2,411,511,126)
5. 종속기업투자지분	10	-	-
6. 조인트벤처투자지분	11	191,850	191,850
7. 이연법인세자산	28	3,677,462,459	3,663,024,083
8. 비유동비금융자산	9	64,267,130	68,867,130
장기선급비용		32,267,130	36,867,130
기타비유동비금융자산		32,000,000	32,000,000
자 산 총 계		126,747,613,904	124,279,320,192
부 채			
I. 유동부채		25,025,021,243	35,768,289,267
1. 매입채무및기타채무	15,30,31	15,163,057,265	22,014,939,708
단기매입채무		2,093,488,268	8,837,623,986
단기미지급금	32	8,801,973,559	9,422,834,323
단기미지급비용		4,267,595,438	3,752,569,819
단기기타보증금		-	1,911,580
2. 당기법인세부채		2,630,445,590	2,649,055,881
3. 유동비금융부채	18	7,231,518,388	11,104,293,678
단기선수금		-	1,373,494,755
단기선수수익	14,32	5,823,082,629	8,732,386,643
단기예수금		1,408,435,759	998,412,280
II. 비유동부채		7,526,579,523	7,977,924,197

1. 장기매입채무및기타채무	15,30,31	1,582,950	1,606,650
장기기타보증금		1,582,950	1,606,650
2. 퇴직급여채무	16	7,381,905,072	7,822,902,450
확정급여채무의현재가치		29,013,306,737	23,017,771,508
(사외적립자산의공정가치)		(21,631,401,665)	(15,194,869,058)
3. 비유동충당부채	17	143,091,501	153,415,097
기타비유동충당부채		143,091,501	153,415,097
부 채 총 계		32,551,600,766	43,746,213,464
자 본			
I. 납입자본	19	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	20	81,937,301,319	68,274,394,909
1. 이익준비금		5,300,000,000	5,300,000,000
2. 임의적립금		61,161,599,999	55,199,999,999
3. 미처분이익잉여금	21	15,475,701,320	7,774,394,910
자 본 총 계		94,196,013,138	80,533,106,728
부채와 자본총계		126,747,613,904	124,279,320,192

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액	14,22,32		178,367,102,076		188,991,704,084
건설계약으로 인한 수익		150,916,458,682		133,317,669,269	
용역의 제공으로 인한 수익		27,440,593,046		55,674,034,815	
정부보조금으로 인한 수익		10,050,348		-	
II. 매출원가	32		148,747,419,204		160,020,152,663
건설계약으로 인한 수익에 대한 매출원가		128,248,085,589		112,047,007,389	
용역의 제공으로 인한 수익에 대한 매출원가		20,499,333,615		47,973,145,274	
III. 매출총이익			29,619,682,872		28,971,551,421
IV. 판매비와관리비	23,29		13,253,035,863		19,124,910,413
급여	32	5,671,930,435		5,047,229,545	
퇴직급여	32	619,699,022		562,779,216	
복리후생비		1,063,611,976		900,059,604	
보험료		23,606,427		20,477,984	
감가상각비		1,244,109,462		1,258,371,725	
무형자산상각비		430,949,457		377,381,170	
대손상각비	5	784,134,357		7,945,019,208	
지급수수료		972,013,404		1,090,096,111	
광고선전비		138,137,385		185,434,289	
교육훈련비		213,693,453		245,797,564	
차량유지비		84,730,871		99,095,969	
도서인쇄비		42,553,487		37,628,384	
업무추진비		28,145,565		30,704,156	
임차료		160,609,239		141,839,493	
통신비		57,956,920		51,148,670	
세금과공과		94,070,081		76,259,130	
소모품비		34,227,726		30,068,788	
수도광열비		83,146,763		67,955,258	
수선비		88,595,531		67,505,041	
경상개발비		1,093,225,181		496,939,075	
여비교통비		89,461,831		78,280,673	
피복비		5,007,082		13,987,275	
수주비		21,060,179		136,460,867	
기타판매비와관리비		208,360,029		164,391,218	
V. 영업이익			16,366,647,009		9,846,641,008
VI. 기타수익	24		49,304,042		136,337,221
보상및배상금수익		17,845,787		49,905,964	
그밖의기타수익		31,458,255		86,431,257	
VII. 기타비용	24		435,093,648		525,574,866
보상및배상금비용		-		142,659,352	
기부금		417,837,648		362,295,514	

그밖의기타비용		17,256,000		20,620,000	
VIII. 기타이익(손실)	25		648,756,735		229,691,503
유형자산처분이익		325,637,385		214,175,428	
그밖의기타이익		336,648,930		224,641,418	
유형자산처분손실		(1,088,440)		(1,907,965)	
그밖의기타손실		(12,441,140)		(207,217,378)	
IX. 금융수익	26,30		1,228,971,901		1,414,686,073
이자수익		995,487,493		1,041,180,980	
배당금수익		1,075,000		5,855,663	
외화환산이익		3,552,886		51,640,216	
외환차익		228,856,522		316,009,214	
X. 금융원가	27,30		139,159,684		363,519,622
외화환산손실		176,631		45,606,786	
외환차손		136,813,451		317,912,836	
파생상품거래손실		2,169,602		-	
XI. 종속기업 및 조인트벤처관련 손실			-		-
XII. 법인세비용차감전순이익			17,719,426,355		10,738,261,317
XIII. 법인세비용	28		3,792,351,363		2,209,962,638
XIV. 당기순이익			13,927,074,992		8,528,298,679
XV. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)			1,474,231,418		(828,304,806)
확정급여제도의 보험수리적이익(손실)		1,474,231,418		(828,304,806)	
XVI. 총포괄이익			15,401,306,410		7,699,993,873

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사

(단위: 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	합 계
I. 2012.1.1 (전기초)	12,258,711,819	60,574,401,036	72,833,112,855
II. 자본의 변동	-	7,699,993,873	7,699,993,873
1. 포괄손익의 변동	-	7,699,993,873	7,699,993,873
당기순이익	-	8,528,298,679	8,528,298,679
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)	-	(828,304,806)	(828,304,806)
보험수리적손실	-	(828,304,806)	(828,304,806)
III. 2012.12.31(전기말)	12,258,711,819	68,274,394,909	80,533,106,728
I. 2013.1.1 (당기초)	12,258,711,819	68,274,394,909	80,533,106,728
II. 자본의 변동	-	13,662,906,410	13,662,906,410
1. 포괄손익의 변동	-	15,401,306,410	15,401,306,410
당기순이익	-	13,927,074,992	13,927,074,992
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익(세후)	-	1,474,231,418	1,474,231,418
보험수리적이익	-	1,474,231,418	1,474,231,418
2. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래	-	(1,738,400,000)	(1,738,400,000)
배당금의 지급	-	(1,738,400,000)	(1,738,400,000)
III. 2013.12.31(당기말)	12,258,711,819	81,937,301,319	94,196,013,138

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 릐 표

제 21(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 한국가스기술공사

(단위: 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		20,742,294,950		17,993,010,443
1. 당기순이익	13,927,074,992		8,528,298,679	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	18,073,002,176		22,131,621,421	
법인세비용	3,792,351,363		2,209,962,638	
감가상각비와 상각비의 조정	7,197,581,374		6,337,979,137	
당기손익으로 인식된 손상차손의 조정	761,134,357		7,945,019,208	
미실현외환손실(이익)	(3,376,255)		(6,033,430)	
비유동자산처분손실(이익)	(324,548,945)		(212,267,463)	
당기순이익조정을 위한 기타 가감	6,649,860,282		5,856,961,331	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	(7,919,887,034)		(10,374,246,492)	
매출채권의 감소(증가)	8,804,472,412		(2,178,872,414)	
기타 영업활동 관련 채권의 감소(증가)	208,001,756		(306,319,989)	
매입채무의 증가(감소)	(6,744,135,718)		(663,636,586)	
기타 영업활동 관련 채무의 증가(감소)	(10,188,225,484)		(7,225,417,503)	
4. 영업에서 창출된 현금(소계)	24,080,190,134		20,285,673,608	
5. 배당금수취	1,075,000		5,855,663	
6. 이자수취	902,238,708		878,149,910	
7. 법인세납부	(4,241,208,892)		(3,176,668,738)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(29,964,870,725)		(12,787,216,255)
1. 유형자산의 처분	441,221,277		216,751,167	
2. 유형자산의 취득	(11,266,081,041)		(9,479,538,516)	
3. 무형자산의 취득	(674,149,552)		(701,534,175)	
4. 단기금융상품의 처분	6,300,000,000		-	
5. 단기금융상품의 취득	(19,000,000,000)		(2,300,000,000)	
6. 매도가능금융자산의 처분	4,531,671		5,468,189	
7. 만기보유금융자산의 처분	79,410,000		74,835,000	
8. 만기보유금융자산의 취득	(201,075,000)		(223,520,000)	
9. 기타 장기성자산의 처분	2,893,984,000		1,885,398,000	
10. 기타 장기성자산의 취득	(8,617,868,240)		(2,282,247,000)	
11. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 증가	(285,433,000)		(261,323,000)	
12. 제3자에 대한 선급금 및 대여금의 감소	303,469,160		278,494,080	
13. 현금의기타유입	57,120,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,738,400,000)		-
1. 배당금의 지급	(1,738,400,000)		-	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III)		(10,960,975,775)		5,205,794,188
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(176,631)		(743,824)
VI. 현금및현금성자산의순증감		(10,961,152,406)		5,205,050,364
VII. 기초현금및현금성자산		18,137,627,378		12,932,577,014
VIII. 기말현금및현금성자산		7,176,474,972		18,137,627,378

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 21(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 한국가스기술공사

1. 회사의 개요

주식회사 한국가스기술공사(이하 "당사"라 함)는 1993년 5월 27일 가스설비의 유지보수, 개 보수 공사업 및 기타 관련된 업무를 목적으로 설립되었으며, 본사는 대전광역시 유성구 대덕 대로에 소재하고 있습니다. 당사는 평택지사 등 전국에 12개 지사를 운영하고 있으며, 2001년 6월 30일에 관계회사인 한국가스엔지니어링(주)를 흡수합병하였습니다. 한편, 당기 말 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.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2014년 3월 28일자 이사회에서 승인 될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 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.

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

- 주석16: 퇴직급여제도
- 주석17: 충당부채
- 주석22: 수익
- 주석28: 법인세

(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 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석31: 금융위험관리

(5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다

① 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자(순확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상환의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

② 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 당사는 주석 31에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호의 경과규정에 따라 당사는 새로운 공정가치 측정 지침을 전진적으로 적용하였고, 신규 공시사항과 관련된 비교 정보는 제공하고 있지 않습니다. 동 기준서를 적용하여 당사의 자산과 부채를 공정가치로 측정하였으나 변경된 금액이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(6) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2014년 3월 28일자 주주총회에서 승인될 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) 별도재무제표에서의 종속기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

① 당기손익인식금융자산

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

(4) 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 측정하여인식하고 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

공정가치감소액을 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.

(5) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 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

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 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

계 정 과 목	추정내용연수
기타무형자산	4년, 비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계 추정의 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.

(7) 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 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 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 매출채권 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 유동비금융부채로 표시하고 있습니다.

(10) 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 인식하고 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.

(11) 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: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정미래현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(12) 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 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

매 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.

(13) 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.

화폐성 외화항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 외화항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

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

(15) 수익

수익은 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 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 결정하고 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 작업수행도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(16) 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.

(17) 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

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다.

종속기업 및 조인트벤처 투자지분에 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 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 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면, 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 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. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 당기말과 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
현 금	876,475	614,073
현금성자산	6,300,000	17,523,554
합 계	7,176,475	18,137,627

5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
유동자산		
매출채권	39,430,207	47,406,777
(현재가치할인차금)	(43,962)	(48,377)
(대손충당금)	(14,693,755)	(13,991,427)
기타채권	267,577	423,497
소 계	24,960,067	33,790,470
비유동자산		
장기매출채권	3,991,918	4,918,710
(현재가치할인차금)	(294,044)	(369,972)
(대손충당금)	-	(43,612)
기타채권	13,755,508	9,616,413
소 계	17,453,382	14,121,539
합 계	42,413,449	47,912,009

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
유동자산		
단기미수금	104,775	272,837
단기미수수익	162,802	150,660
소 계	267,577	423,497
비유동자산		
장기보증금	13,755,508	9,616,413
합 계	14,023,085	10,039,910

(3) 대손충당금

① 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 장기매출채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	25,315,252	36,932,481
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
– 60 ~ 90일	–	–
– 90 ~ 120일	–	23,745
손상검토된 채권		
– 120일 초과	18,106,873	15,369,261
소 계	43,422,125	52,325,487
차감: 대손충당금	(14,693,755)	(14,035,039)
차감: 현재가치할인차금	(338,006)	(418,349)
합 계	28,390,364	37,872,099

② 당기말과 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	14,023,085	10,039,910

③ 당기 및 전기 중 매출채권 및 장기매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기초금액	(14,035,039)	(6,142,847)
손상된 채권에 대한 대손상각비	(784,134)	(7,945,019)
매출채권 제각	102,418	47,250
미사용금액 환입	23,000	-
기 타	-	5,577
기말금액	(14,693,755)	(14,035,039)

6. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
지분상품				
비상장주식(*)	-	1,462,833	-	1,467,365

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	주식수	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
경기씨이에스(주) (*)	1,509,200주	-	-
대우자동차(주)	456주	2,280	2,280
Kor-Kaz CNG Investment Limited	691,895주	798,066	798,066
엔지니어링공제조합	215좌	25,964	25,964
건설공제조합	468좌	550,038	550,038
전기공사공제조합	300좌	60,395	60,395
한국전력기술인협회	100좌	10,653	10,653
정보통신공제조합	59좌	15,437	15,437
수익증권	-	-	4,532
합 계		1,462,833	1,467,365

재무제표에 대한 주석10에서 설명하고 있는 바와 같이, 당사는 당기 중 경기씨이에스(주)에 (*) 대한 유의적인 영향력을 상실하여 해당 종속기업투자지분을 매도가능금융자산으로 계정대체 하였습니다.

7. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
국 공 채	50,500	1,214,960	79,410	1,064,385

(2) 당기말 현재 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	종 류	금 액
1년 이내	국민주택채권 등	50,500
2년 ~ 5년	국민주택채권 등	1,210,280
5년 초과	도시철도공채	4,680
합 계		1,265,460

8. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금및수취채권	111,941	1,541,595	193,048	1,478,524
(현재가치할인차금)	-	-	-	(764)
단기금융상품	19,000,000	-	6,300,000	-
장기금융상품	-	1,000,000	-	-
합 계	19,111,941	2,541,595	6,493,048	1,477,760

9. 비금융자산

당기말과 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선 급 금	107,489	-	198,365	-
선급비용	487,643	32,267	432,108	36,867
기 타	95,331	32,000	95,331	32,000
합 계	690,463	64,267	725,804	68,867

10. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	소유지분율 및 의결권비율	
			제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
경기씨이에스(주)	집단에너지	대한민국	-	56.31%

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
경기씨이에스(주)	-	-

당사는 전기 이전에 종속기업투자지분에 대한 장부금액 8,095백만원에 대하여 전액 자산손상을 인식하였습니다.

(3) 2012년 중 당사의 종속기업인 경기씨이에스(주)에 대한 법원의 회생절차 개시 결정이 있었으며, 당기 중 우선협상대상자의 선정 등 회생절차의 내용이 구체화되었습니다. 이에 따라 당사는 종속기업인 경기씨이에스(주)에 대한 중대한 영향력을 상실하여 해당 종속기업투자지분을 매도가능금융자산으로 계정재분류 하였습니다.

11. 조인트벤처

당기말과 전기말 현재 조인트벤처투자지분의 현황 및 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
기 업 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	제 21(당) 기말			제 20(전) 기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
JV SAKOTEC COMPANY	서비스	러시아	50.00%	192	192	50.00%	192	192

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 21(당) 기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	16,267,462	-	-	16,267,462
건 물	16,198,247	-	(2,816,475)	13,381,772
구 축 물	1,243,250	(55,533)	(163,477)	1,024,240
차량운반구	13,986,901	-	(8,293,270)	5,693,631
집기와비품	16,338,536	(7,667)	(12,406,946)	3,923,923
공구와기구	18,088,514	-	(12,492,811)	5,595,703
건설중인자산	70,877	-	-	70,877
합 계	82,193,787	(63,200)	(36,172,979)	45,957,608

② 제 20(전) 기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토 지	14,996,716	-	-	14,996,716
건 물	14,215,623	-	(2,362,404)	11,853,219
구 축 물	1,050,904	-	(103,196)	947,708
차량운반구	11,979,991	-	(7,044,276)	4,935,715
집기와비품	14,951,811	(16,867)	(11,320,263)	3,614,681
공구와기구	16,000,216	-	(10,924,969)	5,075,247
건설중인자산	11,500	-	-	11,500
합 계	73,206,761	(16,867)	(31,755,108)	41,434,786

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

① 제 21(당) 기

(단위: 천원)						
구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기타증감	기말 장부가액
토 지	14,996,716	1,321,246	(50,500)	-	-	16,267,462
건 물	11,853,219	2,089,378	(64,724)	(496,101)	-	13,381,772
구 축 물	947,708	180,847	-	(60,282)	11,500	1,079,773
(정부보조금)	-	(57,120)	-	1,587	-	(55,533)
차량운반구	4,935,715	2,869,377	(82)	(2,111,379)	-	5,693,631
집기와비품	3,631,548	2,045,391	(847)	(1,744,502)	-	3,931,590
(정부보조금)	(16,867)	-	-	9,200	-	(7,667)
공구와기구	5,075,247	2,688,965	(519)	(2,167,990)	-	5,595,703
건설중인자산	11,500	70,877	-	-	(11,500)	70,877
합 계	41,434,786	11,208,961	(116,672)	(6,569,467)	-	45,957,608

② 제 20(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말 장부가액
토 지	14,617,445	379,271	-	-	14,996,716
건 물	10,295,329	1,988,944	-	(431,054)	11,853,219
구 축 물	930,912	69,279	-	(52,483)	947,708
차량운반구	3,437,149	3,225,695	(2,488)	(1,724,641)	4,935,715
집기와비품	3,672,096	1,466,210	(619)	(1,506,139)	3,631,548
(정부보조금)	(26,067)	-	-	9,200	(16,867)
공구와기구	4,813,159	2,338,639	(1,378)	(2,075,173)	5,075,247
건설중인자산	-	11,500	-	-	11,500
합 계	37,740,023	9,479,538	(4,485)	(5,780,290)	41,434,786

13. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 21(당) 기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기타무형자산	5,425,493	(3,039,626)	2,385,867

② 제 20(전) 기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기타무형자산	4,166,553	(2,411,511)	1,755,042

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 제 21(당) 기

(단위: 천원)					
구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	무형자산상각비	기타증감	기말 장부가액
기타무형자산	1,755,042	674,150	(628,115)	584,790	2,385,867

② 제 20(전) 기

(단위: 천원)					
구 분	기초 장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	무형자산상각비	기타증감	기말 장부가액
기타무형자산	1,611,196	701,534	(557,688)	-	1,755,042

(3) 당기 및 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 1,139백만원 및 580백만원 입니다.

14. 건설계약

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

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가액	공사수익인식	기말잔액
국내공사	45,437,219	112,322,405	150,916,459	6,843,165
국내용역	15,683,807	13,316,578	13,608,849	15,391,536
해외용역	12,683,588	19,063,007	13,831,744	17,914,851
합 계	73,804,614	144,701,990	178,357,052	40,149,552

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

① 제 21(당) 기말

(단위: 천원)			
구 분	누적수익	누적원가	누적손익
국내공사	5,108,011	4,553,574	554,437
국내용역	32,199,705	25,453,111	6,746,594
해외용역	65,300,111	61,035,986	4,264,125
합 계	102,607,827	91,042,671	11,565,156

② 제 20(전) 기말

(단위: 천원)			
구 분	누적수익	누적원가	누적손익
국내공사	127,463,487	107,096,633	20,366,854
국내용역	27,555,813	22,273,456	5,282,357
해외용역	52,471,962	50,301,181	2,170,781
합 계	207,491,262	179,671,270	27,819,992

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

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내공사	1,042,165	686,351	444,258	1,003,155
국내용역	2,061,899	3,855,979	872,101	3,832,482
해외용역	1,018,619	675,461	563,463	3,558,154
합 계	4,122,683	5,217,791	1,879,822	8,393,791

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	2,093,488	-	8,837,624	-
미지급금	8,801,974	-	9,422,834	-
미지급비용	4,267,595	-	3,752,570	-
기타보증금	-	1,583	1,912	1,607
합 계	15,163,057	1,583	22,014,940	1,607

16. 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 계리사에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
할인율	5.28%	4.95%
사외적립자산의 기대수익률	5.28%	4.95%
기대임금상승률	6.50%	6.50%

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기근무원가	7,142,568	6,299,666
부채에 대한 이자비용	1,238,803	1,062,124
사외적립자산의 기대수익	(728,572)	(457,793)
합 계	7,652,799	6,903,997

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	29,013,306	23,017,771
사외적립자산의 공정가치	(21,631,401)	(15,194,869)
확정급여채무에서 발생한 순부채	7,381,905	7,822,902

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기초 확정급여채무	23,017,771	23,531,611
당기근무원가	7,142,568	6,299,666
이자원가	1,238,803	1,062,124
보험수리적손익	(2,112,376)	1,077,530
지급액	(273,460)	(8,953,160)
기말 확정급여채무	29,013,306	23,017,771

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	(15,194,869)	(13,965,753)
사외적립자산의 기대수익	(728,572)	(457,793)
보험수리적손익	222,336	(15,601)
고용인(사용자)의 기여금	(6,203,756)	(5,110,410)
지급액	273,460	4,354,688
기말 사외적립자산의 공정가치	(21,631,401)	(15,194,869)

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
예 금	8,102,415	6,060,783
퇴직보험	4,195,620	6,261,419
기 타	9,333,366	2,872,667
합 계	21,631,401	15,194,869

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기초 누적액	(4,459,752)	(3,397,823)
당기 인식액	1,890,040	(1,061,929)
기말 누적액	(2,569,712)	(4,459,752)

17. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
유지보수충당부채	-	143,092	-	153,415

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 21(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
유지보수충당부채	153,415	3,674	(13,997)	143,092

② 제 20(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
유지보수충당부채	214,173	109,089	(169,847)	153,415

18. 비금융부채

당기말과 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
선 수 금	-	-	1,373,495	-
선수수익	5,823,083	-	8,732,387	-
예 수 금	1,408,436	-	998,412	-
합 계	7,231,519	-	11,104,294	-

19. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	제 21(당) 기말	제 20(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 21(당) 기말	제 20(전) 기말
주식발행초과금	1,658,712	1,658,712

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
이익준비금	5,300,000	5,300,000
임의적립금	61,161,600	55,200,000
미처분이익잉여금	15,475,701	7,774,395
합 계	81,937,301	68,274,395

(2) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
연구및인력개발준비금(*)	3,600,000	2,900,000
사업확장적립금	57,561,600	52,300,000
합 계	61,161,600	55,200,000

당사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으
(*) 로 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 21(당) 기	제 20(전) 기
기초금액	68,274,395	60,574,401
배당금 지급	(1,738,400)	-
당기순이익	13,927,075	8,528,299
보험수리적손익	1,474,231	(828,305)
기말금액	81,937,301	68,274,395

(4) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당배당금	배당금 합계
보통주	1,060,000 주	-	1,060,000 주	1,640	1,738,400,000

(5) 당기 및 전기 중 보험수리적손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기초금액	(3,478,607)	(2,650,302)
당기변동	1,890,040	(1,061,929)
법인세 효과	(415,809)	233,624
기말금액	(2,004,376)	(3,478,607)

21. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 21(당) 기	2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지	제 20(전) 기	2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지
처분예정일	2014년 3월 28일	처분확정일	2013년 3월 28일

주식회사 한국가스기술공사

(단위: 천원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		15,475,701		7,774,395
전기이월미처분이익잉여금	74,395		74,401	
당기순이익	13,927,075		8,528,299	
보험수리적손익	1,474,231		(828,305)	
II. 임의적립금등의 이입액		633,333		300,000
연구및인력개발준비금	633,333		300,000	
III. 합계(I + II)		16,109,034		8,074,395
IV. 이익잉여금처분액		15,963,820		8,000,000
연구및인력개발준비금	1,500,000		1,000,000	
사업확장적립금	4,715,000		5,261,600	
배당금	9,748,820		1,738,400	
V. 차기이월미처분이익잉여금		145,214		74,395

22. 수익

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

(단위: 천원)				
구 분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	국 내	해 외	국 내	해 외
건설계약으로 인한 수익	150,916,459	-	133,142,932	174,737
용역의 제공으로 인한 수익	13,608,849	13,831,744	12,225,790	43,448,245
정부보조금 수령으로 인한 수익	10,050	-	-	-
합 계	164,535,358	13,831,744	145,368,722	43,622,982

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
급여	5,671,930	5,047,230
퇴직급여	619,699	562,779
복리후생비	1,063,612	900,060
보험료	23,606	20,478
감가상각비	1,244,109	1,258,372
무형자산상각비	430,949	377,381
대손상각비	784,134	7,945,019
지급수수료	972,013	1,090,096
광고선전비	138,137	185,434
교육훈련비	213,694	245,798
차량유지비	84,731	99,096
도서인쇄비	42,554	37,628
업무추진비	28,146	30,704
임차료	160,609	141,839
통신비	57,957	51,149
세금과공과	94,070	76,259
소모품비	34,228	30,069
수도광열비	83,147	67,955
수선비	88,596	67,505
경상개발비	1,093,225	496,939
여비교통비	89,462	78,281
피복비	5,007	13,987

수주비	21,060	136,461
기타판매비와관리비	208,361	164,391
합 계	13,253,036	19,124,910

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
보상및배상금수익	17,846	49,906
대손충당금 환입	23,000	-
그밖의기타수익	8,458	86,431
합 계	49,304	136,337

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
보상및배상금비용	-	142,659
기부금	417,838	362,296
그밖의기타비용	17,256	20,620
합 계	435,094	525,575

25. 기타이익 및 손실

당기 및 전기 중 기타이익 및 손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
유형자산처분이익	325,637	214,175
그밖의기타이익	336,649	224,641
유형자산처분손실	(1,088)	(1,908)
그밖의기타손실	(12,441)	(207,216)
합 계	648,757	229,692

26. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
이자수익	995,487	1,041,181
배당금수익	1,075	5,856
외화환산이익	3,553	51,640
외환차익	228,857	316,009
합 계	1,228,972	1,414,686

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
현금및현금성자산	273,008	657,986
만기보유금융자산	33,806	29,803
대여금및수취채권	4,240	11,027
단기금융상품	604,090	237,392
매출채권및기타채권	80,343	104,973
합 계	995,487	1,041,181

27. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
외화환산손실	177	45,607
외환차손	136,813	317,913
파생상품거래손실	2,170	-
합 계	139,160	363,520

28. 법인세

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	4,489,221	4,262,100
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(221,797)	(191,523)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(415,809)	233,625
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(14,438)	(2,094,239)
과거에 인식하지 못한 세무상결손금, 세액공제, 전기이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 금액	(44,826)	-
법인세비용	3,792,351	2,209,963

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
1. 법인세비용차감전순이익	17,719,426	10,738,261
2. 적용세율에 따른 법인세비용	3,876,274	2,340,417
3. 조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(71)	(386)
비공제비용으로 인한 효과	555	1,188
기타	137,390	60,267
소 계	4,014,148	2,401,486
4. 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(221,797)	(191,523)
5. 당기손익으로 인식된 법인세비용	3,792,351	2,209,963
6. 평균유효세율	21.4%	20.6%

(3) 당기 및 전기의 자본에 직접 가감되는 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
보험수리적손익	(415,809)	233,624

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 21(당) 기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
장기종업원급여	708,255	(596,875)	415,809	527,189
유형자산	(228,544)	(4,129)	-	(232,673)
충당부채	33,751	(2,271)	-	31,480
회수의문채권	2,967,730	166,295	-	3,134,025
기타	181,832	35,609	-	217,441
합 계	3,663,024	(401,371)	415,809	3,677,462

② 제 20(전) 기말

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기 말
장기종업원급여	721,008	220,871	(233,624)	708,255
유형자산	(228,544)	-	-	(228,544)
충당부채	47,118	(13,367)	-	33,751
회수의문채권	1,231,054	1,736,676	-	2,967,730
기타	(201,851)	383,683	-	181,832
합 계	1,568,785	2,327,863	(233,624)	3,663,024

(5) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 표시된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
이연법인세자산	3,677,462	3,663,024

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
종속기업투자주식	7,546,000	7,546,000

29. 비용의 성격별 분류

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

① 제 21(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	10,355,031	10,355,031
급여	5,845,903	64,548,777	70,394,680
퇴직급여	640,865	7,011,934	7,652,799
복리후생비	1,107,576	12,805,127	13,912,703
보험료	24,173	489,813	513,986
감가상각비	1,255,239	5,314,228	6,569,467
무형자산상각비	430,949	197,166	628,115
대손상각비	784,134	-	784,134
지급수수료	1,094,229	5,303,876	6,398,105
광고선전비	138,137	-	138,137
교육훈련비	228,592	1,260,496	1,489,088
차량유지비	84,759	3,217,072	3,301,831
도서인쇄비	45,578	100,697	146,275
임차료	166,801	5,899,352	6,066,153
통신비	60,370	550,935	611,305
세금과공과	74,194	480,766	554,960
소모품비	35,984	302,807	338,791
수도광열비	87,654	87,844	175,498
수선비	94,060	330,885	424,945
경상개발비	605,897	45,759	651,656
여비교통비	122,234	1,194,261	1,316,495
피복비	5,709	427,596	433,305
수주비	21,060	-	21,060
기타비용	298,939	28,822,997	29,121,936
합 계	13,253,036	148,747,419	162,000,455

② 제 20(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	판매비와관리비	매출원가	합 계
사용된 원재료	-	38,842,550	38,842,550
급여	5,133,097	59,434,028	64,567,125
퇴직급여	574,491	6,329,507	6,903,998
복리후생비	923,712	11,856,229	12,779,941
보험료	20,511	311,119	331,630
감가상각비	1,262,493	4,517,797	5,780,290
무형자산상각비	377,381	180,307	557,688
대손상각비	7,945,019	-	7,945,019
지급수수료	1,071,383	4,441,211	5,512,594
광고선전비	185,434	-	185,434
교육훈련비	250,413	1,127,001	1,377,414
차량유지비	99,104	3,154,339	3,253,443
도서인쇄비	37,897	87,255	125,152
업무추진비	125	234	359
임차료	143,367	5,056,591	5,199,958
통신비	52,120	540,954	593,074
운반비	5,228	8,406	13,634
세금과공과	49,307	299,057	348,364
소모품비	30,514	267,843	298,357
수도광열비	69,312	105,762	175,074
수선비	68,843	264,928	333,771
경상개발비	9,000	83,300	92,300
여비교통비	79,486	720,918	800,404
피복비	14,871	540,546	555,417
수주비	136,461	-	136,461
기타비용	585,341	21,850,271	22,435,612
합 계	19,124,910	160,020,153	179,145,063

30. 범주별 금융상품

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

① 제 21(당) 기말

(단위: 천원)

구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
유동성 금융자산				
현금및현금성자산	7,176,475	-	-	7,176,475
유동금융자산				
단기금융상품	19,000,000	-	-	19,000,000
만기보유금융자산	-	-	50,500	50,500
대여금및수취채권	111,941	-	-	111,941
소 계	19,111,941	-	50,500	19,162,441
매출채권및기타채권	24,960,067	-	-	24,960,067
범주별 계	51,248,483	-	50,500	51,298,983
비유동성 금융자산				
비유동금융자산				
매도가능금융자산	-	1,462,833	-	1,462,833
만기보유금융자산	-	-	1,214,960	1,214,960
대여금및수취채권	1,541,595	-	-	1,541,595
장기금융상품	1,000,000	-	-	1,000,000
소 계	2,541,595	1,462,833	1,214,960	5,219,388
매출채권및기타채권	17,453,382	-	-	17,453,382
범주별 계	19,994,977	1,462,833	1,214,960	22,672,770
합 계	71,243,460	1,462,833	1,265,460	73,971,753

② 제 20(전) 기말

(단위: 천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합 계
유동성금융자산				
현금및현금성자산	18,137,627	-	-	18,137,627
유동금융자산				
단기금융상품	6,300,000	-	-	6,300,000
만기보유금융자산	-	-	79,410	79,410
대여금및수취채권	193,048	-	-	193,048
소 계	6,493,048	-	79,410	6,572,458
매출채권및기타채권	33,790,470	-	-	33,790,470
범주별 계	58,421,145	-	79,410	58,500,555
비유동성금융자산				
비유동금융자산				
매도가능금융자산	-	1,467,365	-	1,467,365
만기보유금융자산	-	-	1,064,385	1,064,385
대여금및수취채권	1,477,760	-	-	1,477,760
장기금융상품	-	-	-	-
소 계	1,477,760	1,467,365	1,064,385	4,009,510
매출채권및기타채권	14,121,539	-	-	14,121,539
범주별 계	15,599,299	1,467,365	1,064,385	18,131,049
합 계	74,020,444	1,467,365	1,143,795	76,631,604

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
	상각후원가측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채
유동성금융부채		
매입채무및기타채무	15,163,057	22,014,940
비유동성금융부채		
매입채무및기타채무	1,583	1,607
합 계	15,164,640	22,016,547

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
대여금및수취채권:		
이자수익	688,673	353,392
외환차손익	200,777	(289,744)
외화환산손익	3,544	11,770
매도가능금융자산:		
배당금수익	1,075	5,856
만기보유금융자산:		
이자수익	33,806	29,803
상각후원가로 측정하는 기타금융부채:		
외환차손익	(111,324)	286,589
외화환산손익	24	(4,994)
위험회피지정 파생상품부채:		
평가손익	(2,170)	-
기타:		
이자수익	273,008	657,986
외환차손익	2,591	1,251
외화환산손익	(192)	(743)
합 계	1,089,812	1,051,166

31. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 외환위험, 유동성위험), 신용위험과같은 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 현재발생손실 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 21(당) 기말	제 20(전) 기말
현금및현금성자산	7,176,475	18,137,627
매도가능금융자산	1,462,833	1,467,365
만기보유금융자산	1,265,460	1,143,795
단기금융상품	19,000,000	6,300,000
장기금융상품	1,000,000	-
대여금및수취채권	1,653,536	1,670,808
매출채권및기타채권	42,413,449	47,912,009
합 계	73,971,753	76,631,604

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 시장 위험에 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 않습니다.

② 환위험

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

(외화단위: 천USD, 천EUR, 천MXN)		
구 분	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
외화자산:		
현금및현금성자산	USD 27	USD 26
	MXN 207	MXN 458
매출채권및기타채권	USD 1,604	USD 1,913
	-	EUR 4,463
외화자산 합계	USD 1,631	USD 1,939
	-	EUR 4,463
	MXN 207	MXN 458
외화부채:		
매입채무및기타채무	USD (115)	USD (1,914)
	-	EUR (3,487)
순외화자산(부채)	USD 1,516	USD 25
	-	EUR 976
	MXN 207	MXN 458

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)	161,483	(161,483)

③ 유동성위험

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

가. 단기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 ~ 5년
비파생금융부채:				
매입채무와기타채무	15,164,640	15,164,640	15,163,057	1,583

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	22,016,547	22,016,547	22,014,940	1,607

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 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
매도가능금융자산	1,462,833	1,462,833	1,467,365	1,467,365
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	7,176,475	7,176,475	18,137,627	18,137,627
만기보유금융자산	1,265,460	1,265,460	1,143,795	1,143,795
단기금융상품	19,000,000	19,000,000	6,300,000	6,300,000
대여금과수취채권	1,653,536	1,653,536	1,670,808	1,670,808
매출채권및기타채권	42,413,449	42,413,449	47,912,009	47,912,009
합 계	71,508,920	71,508,920	75,164,239	75,164,239
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무와기타채무	15,164,640	15,164,640	22,016,547	22,016,547

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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	-	-	1,462,833	1,462,833

32. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(2) 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

① 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사의 명칭	거래내용	매출 등		매입 등	
		제 21(당) 기	제 20(전) 기	제 21(당) 기	제 20(전) 기
한국가스공사	공사수익 등	151,532,884	138,482,949	5,537,363	4,967,710
Manzanillo Gas Tech, S. de R.L. de C.V.	용역수익	1,320,007	723,262	-	-

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

(단위: 천원)					
회사의 명칭	채권·채무 내용	채 권		채 무	
		제 21(당) 기말	제 20(전) 기말	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
한국가스공사	매출채권 등	15,233,333	17,166,280	-	-
	보증금	3,175,144	524,000	-	-
	미수금	165,000	-	-	-
	선수수익	-	-	2,469,752	3,163,797
	미지급금	-	-	84,124	171,735
경기씨이에스(주) (*)	매출채권	-	15,132,984	-	-
	(대손충당금)	-	(13,757,258)	-	-
Manzanillo Gas Tech, S. de R.L. de C.V.	매출채권	369,010	-	-	-

주석10에서 설명하고 있는 바와 같이, 당사는 당기 중 경기씨이에스(주)에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 해당 종속기업투자지분을 매도가능금융자산으로 계정대체 하였습니다. 경기씨이에스(주)의 매출채권에 대해 당기에 계상한 대손상각비는 없으며 전기 중 계상액은 7,704백만원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	제 21(당) 기	제 20(전) 기
단기종업원급여	582,108	553,751
퇴직급여	45,592	44,746
합 계	627,700	598,497

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
권덕유	(주)한국가스기술공사	원고 해고처분에 대한 무효확인 등	99,155	대법원 계류중

(2) 당기말 현재 당사의 한도거래 약정내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)		
금융기관	약정내용	한 도 액
(주)한국외환은행	수입신용장발행	USD 4,500,000
	기타외화지급보증	USD 1,000,000
(주)하나은행	기업어음할인	3,000,000
	전자방식 외상매출채권 담보대출	3,000,000

(3) 당기말 현재 당사가 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제 공 자	물건 또는 내용	금 액
서울보증보험(주)	하자보수이행보증	705,878
건설공제조합	계약 및 하자보수이행보증	54,567,000
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	2,370,915

(4) 당사는 에너지절감시설 공사에 대하여 에너지절감량이 달성되는 시점까지 하자보수의무를 부담하고 있으며, 이를 위하여 서울보증보험(주)에 하자보수이행보증보험을 가입하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

회사의 명칭	지급보증내역	관련 채무	
		차주	여신발생일자
경기씨이에스(주)	가스비 지급보증	(주)대륜이엔에스	2012년 7월10일

경기씨이에스(주)는 2012년 7월10일 기업회생절차를 신청하였으며, 회생절차 신청일부터 회생계획 인가 승인시까지 발생한 가스요금에 대하여 법원 인가가 취소 또는 반려될 경우, 지배회사인 당사가 가스공급사에 채납된 가스요금 상당액 중 보유지분율(56.31%)만큼 분담할 것을 지급보증하였습니다. 이러한 지급보증은 당기에도 유효하며 이에 따라 당기말 현재 경기씨이에스(주)의 회생계획 인가가 취소 또는 반려될 경우 당사가 분담하게 될 금액은 1,683천원입니다.

34. 보고기간종료일 이후의 사건

2014년 2월 18일 경기씨이에스(주)의 회생계획안에 따라 관계인 집회가 개최되었으며, 관계인 집회의 가결로 인하여 경기씨이에스(주)는 의정부지방법원 제1파산부로부터 채무자회생 및파산에관한법률에 따라 청산형 회생계획안에 대한 최종 인가를 받았습니다.

해당 청산형 회생계획안의 인가로 인하여 경기씨이에스(주)에 대한 당사의 채권계상액 중 약 303백만원의 현금회수가 결정되었으나, 당사는 해당 채권회수액이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않다고 판단하여 그 효과를 당기 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한국가스기술공사의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한국가스기술공사

대표이사 귀하

2014년 3월 14일

우리는 첨부된 주식회사 한국가스기술공사의 2013년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다."고 기술하고 있습니다.

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

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 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국가스기술공사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 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, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 1월 15 일

내부회계관리자 : 강 갑 수 (서명)

사 장 : 강 기 창 (서명)