

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서
II.	(첨부)연결재무제표
	연결재무상태표
	연결손익계산서
	연결포괄손익계산서
	연결자본변동표
	연결현금흐름표
	주석
III.	외부감사 실시내용

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2018년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

제 28 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 27 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발 주식회사 대표이사 주 복 원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동 한산빌딩 6층)

(전 화) 02-2250-2700

연 결 재 무 상 태 표

제 28(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2016년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			90,352,057,775		87,943,943,954
현금및현금성자산	6,7,34	12,334,828,331		16,819,841,654	
기타금융자산	6,8,34	16,051,965,293		17,888,629,062	
매출채권및기타채권	6,9,34,35	55,840,350,115		47,398,188,849	
재고자산	10	2,023,173,845		1,422,702,526	
당기법인세자산	32	10,104,563		2,294,036,106	
기타유동자산	11	4,091,635,628		2,120,545,757	
II. 비유동자산			64,024,382,499		59,856,022,684
기타금융자산	6,8,10,34	4,677,950,278		4,812,239,949	
관계기업투자	12	1,200,000,000		-	
매출채권및기타채권	6,9,34,35	15,791,726,238		11,276,652,453	
유형자산	13	12,643,023,776		14,436,973,752	
무형자산	14	921,474,018		1,477,021,100	
투자부동산	15	20,777,320,949		21,126,286,375	
이연법인세자산	32	8,012,887,240		6,726,849,055	
자 산 총 계			154,376,440,274		147,799,966,638
부 채					
I. 유동부채			55,567,401,516		40,325,517,440
매입채무및기타채무	6,8,16,34,35	30,212,886,331		22,080,105,175	
단기차입금	6,17,34	2,551,734,951		3,248,819,227	
유동성장기차입금	6,17	14,000,000,000		-	
미지급법인세	32	730,382,425		395,599,044	
유동충당부채	20,38	1,059,602,843		6,377,420,944	
기타유동부채	18	7,012,794,966		8,223,323,050	
II. 비유동부채			27,293,020,358		42,009,302,494
매입채무및기타채무	6,16,34,35	3,766,000,000		3,281,000,000	
차입금	6,17,34	2,581,068,143		16,581,068,143	
확정급여부채	19,34	20,378,368,088		21,620,554,224	
충당부채	20,38	567,584,127		526,680,127	
부 채 총 계			82,860,421,874		82,334,819,934
자 본					
I. 납입자본	1,21	16,300,000,000		16,300,000,000	
II. 자본조정		(30,344,389)		(30,344,389)	

과목	주 석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
III. 이익잉여금	22	55,771,267,545		49,281,732,156	
IV. 기타포괄손익누계액		(714,056,379)		(86,241,063)	
V. 비지배지분		189,151,623		-	
자 본 총 계			71,516,018,400		65,465,146,704
부 채 및 자 본 총 계			154,376,440,274		147,799,966,638

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 매출액	15,25,35	337,995,936,609	310,023,227,122
II. 매출원가	15,26,28,35	298,343,252,946	276,381,536,900
III. 매출총이익		39,652,683,663	33,641,690,222
판매비와관리비	27,28,35	20,912,498,775	18,521,639,461
IV. 영업이익		18,740,184,888	15,120,050,761
기타수익	29	849,240,998	4,092,661,758
기타비용	30	1,150,931,571	533,552,552
금융수익	6,31,34,35	1,208,575,019	2,481,815,739
금융비용	6,31,34	1,159,178,323	2,125,520,473
V. 법인세비용차감전순이익		18,487,891,011	19,035,455,233
VI. 법인세비용		4,541,134,296	5,827,541,751
VII. 당기순이익	32	13,946,756,715	13,207,913,482
VIII. 당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		13,957,605,092	13,207,913,482
비지배지분		(10,848,377)	-
IX. 지배기업의 소유주지분에 대한 주당이익	33		
기본주당이익		428	405

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 28(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 당기순이익		13,946,756,715	13,207,913,482
II. 기타포괄손익		(989,085,019)	(4,528,110,979)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		(361,269,703)	(4,938,595,903)
확정급여제도의 재측정요소	19,22,24	(361,269,703)	(4,938,595,903)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익		(627,815,316)	410,484,924
해외사업장 환산차이		(731,315,211)	162,580,611
매도가능금융자산평가손익	6	103,499,895	247,904,313
III. 총포괄손익		12,957,671,696	8,679,802,503
IV. 총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		12,968,520,073	8,679,802,503
비지배지분		(10,848,377)	-

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	합 계
	납입자본	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	소 계		
2016.1.1 (전기초)	16,300,000,000	(30,344,389)	46,521,814,577	(496,725,987)	62,294,744,201	-	62,294,744,201
포괄손익의 변동 :							
당기순이익	-	-	13,207,913,482	-	13,207,913,482	-	13,207,913,482
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(4,938,595,903)	-	(4,938,595,903)	-	(4,938,595,903)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익							
해외사업장환산차이	-	-	-	162,580,611	162,580,611	-	162,580,611
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	247,904,313	247,904,313	-	247,904,313
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	(5,509,400,000)	-	(5,509,400,000)	-	(5,509,400,000)
2016.12.31(전기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	49,281,732,156	(86,241,063)	65,465,146,704	-	65,465,146,704
2017.1.1 (당기초)	16,300,000,000	(30,344,389)	49,281,732,156	(86,241,063)	65,465,146,704	-	65,465,146,704
포괄손익의 변동 :							
당기순이익	-	-	13,957,605,092	-	13,957,605,092	(10,848,377)	13,946,756,715
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(361,269,703)	-	(361,269,703)	-	(361,269,703)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익							
해외사업장환산차이	-	-	-	(731,315,211)	(731,315,211)	-	(731,315,211)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	103,499,895	103,499,895	-	103,499,895
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
연차배당	-	-	(7,106,800,000)	-	(7,106,800,000)	-	(7,106,800,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	200,000,000	200,000,000
2017.12.31(당기말)	16,300,000,000	(30,344,389)	55,771,267,545	(714,056,379)	71,326,866,777	189,151,623	71,516,018,400

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 28(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			7,511,148,668		9,415,642,089
1. 영업에서 창출된 현금흐름	36	10,552,994,750		13,005,160,600	
2. 이자의 수취		806,195,797		929,984,846	
3. 이자의 지급		(563,500,567)		(459,634,383)	
4. 배당금의 수취		6,324,000		23,665,000	
5. 법인세의 납부		(3,290,865,312)		(4,083,533,974)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,713,037,817)		(4,193,837,063)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		3,362,361,549		2,449,011,216	
가. 기타금융자산의 감소		1,357,400,000		-	
나. 기타수취채권의 감소		1,818,398,973		2,370,218,909	
다. 유형자산의 처분		186,562,576		78,792,307	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(7,075,399,366)		(6,642,848,279)	
가. 기타금융자산의 증가		1,090,418,156		2,071,558,318	
나. 기타수취채권의 증가		4,054,440,000		2,852,815,700	
다. 유형자산의 취득		716,946,180		1,532,385,534	
라. 무형자산의 취득		13,595,030		186,088,727	
마. 관계기업의 취득		1,200,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(7,462,458,323)		(3,972,953,683)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		7,884,312,325		4,317,397,454	
가. 차입금의 차입		7,684,312,325		4,317,397,454	
나. 연결범위 변동으로 인한 현금유입		200,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(15,346,770,648)		(8,290,351,137)	
가. 차입금의 상환		8,239,970,648		2,780,951,137	
나. 배당금의 지급		7,106,800,000		5,509,400,000	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)			(3,664,347,472)		1,248,851,343
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(820,665,851)		(454,329,560)
VI. 기초 현금및현금성자산			16,819,841,654		16,025,319,871
VII. 기말 현금및현금성자산			12,334,828,331		16,819,841,654

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2016년 12월 31일 현재

한전산업개발 주식회사 및 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한전산업개발 주식회사(이하 "지배기업")는 1990년 4월 11일 설립되어 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2010년 12월 16일자로 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업은 서울특별시 중구 서소문로 115(서소문동)에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
주주명	보통주		
	주식수(주)	지분율	자본금
한국자유총연맹	10,106,000	31.00%	5,053,000,000
한국전력공사	9,454,000	29.00%	4,727,000,000
우리사주조합	209,206	0.64%	104,603,000
기타	12,830,794	39.36%	6,415,397,000
합 계	32,600,000	100.00%	16,300,000,000

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	소유지분율 및 의결권지분율(%)	
				당 기	전 기
한산기전주	대한민국	12월 31일	발전설비운전	100.00	100.00
에이치에스아이(주)	대한민국	12월 31일	빌딩관리	100.00	100.00
PT.Kepid Technology	인도네시아	12월 31일	Coal Terminal O&M	100.00	100.00
(주)유지엑스	대한민국	12월 31일	소프트웨어 개발	60.00	-

2) 당기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	취득일자	사 유
(주)유지에스	2017.07.14	지분인수

3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 28(당) 기

(단위 : 원)						
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순이익	총포괄이익
한산기전(주)	1,215,231,094	291,210,043	924,021,051	2,188,017,270	46,423,743	66,134,026
에이치에스아이(주)	1,437,512,234	176,533,898	1,260,978,336	1,749,337,890	89,511,322	52,780,791
PT.Kepid Technology	8,640,901,437	961,082,969	7,679,818,468	5,608,465,188	1,916,578,854	1,205,015,314
(주)유지에스	485,876,893	12,997,834	472,879,059	45,454,545	(27,120,941)	(27,120,941)

② 제 27(전) 기

(단위 : 원)						
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순이익	총포괄이익
한산기전(주)	1,377,877,527	369,990,502	1,007,887,025	2,541,897,723	193,815,846	171,332,551
에이치에스아이(주)	1,359,634,990	151,437,445	1,208,197,545	1,724,116,805	110,691,544	90,005,343
PT.Kepid Technology	10,241,437,338	2,532,626,184	7,708,811,154	5,263,265,876	1,921,270,228	2,204,945,480

2. 재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 9 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 19 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20 및 38 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 32 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 6: 금융상품
- 주석 8 : 기타금융자산
- 주석 15 : 투자부동산

3. 회계정책의 변경

연결실체의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 전기재무제표 계정 재분류

연결실체는 비교표시된 전기말 재무제표상 일부 계정을 재분류하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	변경전	변경후	순자산 변동
(유동)매입채무및기타채무	30,301,428,225	22,080,105,175	8,221,323,050
기타유동부채	2,250,000	8,223,573,050	(8,221,323,050)

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항에 대해 연결실체는 당기와 전기의 정보에 대해 주석 6에 공시하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 연결실체는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 2014 - 2016 연차개선

당기부터 연결실체가 적용한 2014-2016 연차개선의 내용은 다음과 같으며, 개정기준서의 적용으로 인해 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'(개정): 공시규정의 범위 구분

개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

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

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

3) 종속기업

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

4) 지배력의 상실

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

5) 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

6) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 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 최초 인식 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 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 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, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있

습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 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 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	40~60년
구 축 물	8~20년
기 계 장 치	10~15년
차량운반구	4~5년
공구와기구	4~10년
비 품	4~5년

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

(7) 무형자산

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

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

구 분	추정 내용연수
실용실안권	5년
특허권	10년
개발비	5년
소프트웨어	4년

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.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

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

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

(12) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

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

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 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 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매 보고기간말에 독립된 보험계리법인이 구축한 보험계리시스템에 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

1) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 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.

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타 포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

3) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(20) 주당이익

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

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 또한, 위험회피회계 이외에는 소급적용이 필요하지만 비교표시 정보에 대한 재작성이 필수사항은 아닙니다. 그리고 위험회피회계는 일부 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용됩니다.

연결실체는 개정 기준서 적용이 요구되는 시점에 맞추어 개정 기준서를 채택할 예정이며, 비교표시 정보에 대한 재작성은 하지 않을 예정입니다. 연결실체는 2017년에 기업회계기준서 제1109호의 세가지 요소에 대한 상세 영향분석을 실시하였습니다. 이 분석은 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 기업회계기준서 제1109호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호로 인해서 재무상태 및 자본에 미치는 영향이 전반적으로 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 분류 및 측정

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 '분류 및 측정' 요건 적용시 연결재무상태표 또는 자본에 미치는 영향이 크지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 그리고 공정가치로 측정되는 모든 금융자산을 계속하여 공정가치로 측정할 예정입니다. 비상장기업에 대한 지분증권은 예측가능한 미래의 기간까지 보유할 예정입니다. 이러한 투자로 인해 발생한 이전 기간의 손상차손은 당기손익으로 인식하지 않았습니다. 연결실체는 공정가치의 변동을 기타포괄손익에 반영하는 옵션을 적용할 것이므로 기업회계기준서 제1109호의 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

대여금 및 수취채권은 계약조건에 따라 원금과 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 합니다. 연결실체는 그러한 금융상품의 계약상 현금흐름을 분석한 결과, 기업회계기준서 제1109호에 따라 상각 후 원가 측정 기준을 충족하는 것으로 판단하였습니다. 그러므로 해당 금융상품에 대한 재분류는 요구되지 않습니다.

② 손상

기업회계기준서 제1109호는 연결실체가 12개월 또는 전체기간에 대해서 모든 채무증권, 대여금 및 수취채권에 대한 기대신용손실을 기록할 것을 요구하고 있습니다. 연결실체는 모든 수취채권에 대하여 간편법을 적용하고 전체기간에 따른 기대신용손실을 기록할 것입니다. 연결실체는 대여금 및 수취채권의 무보증 속성으로 인해 연결재무제표에 미치는 영향이 미미할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기타조정

기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 이연법인세, 매각예정자산 및 이와 관련된 부채, 관계기업 및 조인트벤처 투자 등과 같은 주요 연결재무제표 항목은 필요에 따라 조정될 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 새로운 수익인식기준은 한국채택국제회계기준에서 현행의 모든 수익인식 요구사항을 대체합니다. 현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2018년 1월 1일 이후 개시되는 연차기간에 완전소급법 혹은 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용할 것을 요구하며, 조기적용이 가능합니다. 연결실체는 2017년에 구체적인 분석을 완료하였으며, 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다.

동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한, 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 효율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다. 또한, 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

연결실체는 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 이러한 분석을 완료하기 전에 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는것은 실무상 어렵습니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결실체는 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

5) 투자부동산 계정대체 - 기업회계기준서 제1040호 개정

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도의 변경에 대해 기술합니다. 기업은 이 개정사항을 처음 적용하는 회계연도 이후 이루어지는 용도 변경에 대해 전진 적용합니다. 기업은 그 시점의 상태를 반영하여 재분류하거나 그 시점에 보유한 부동산을 재평가합니다. 사후 판단을 사용하지 않고 개정을 소급 적용할 수 있는 경우에는 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급하여 적용할 수 있습니다. 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용 가능하며 그 사실을 공시합니다. 연결실체는 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 연결실체는 동 개정사항이 연결재무제표에 중요하게 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 연차개선 2014-2016

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준 선택

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다.

- 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있음.

- 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있음. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 함.

동 개정사항은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용되
되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.
동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

7) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가'

동 해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화
폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용
할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이
나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나
선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래
일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇
지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수
익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용
하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과
거 보고기간의 시작일

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이
허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 제정사항은 연결실체의 현재
회계정책과 일치하며, 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

5. 부문정보

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다.

보고부문	영업 내용
전력발전서비스업	발전설비 운전, 전기검침, 신재생에너지 등

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
	전력발전서비스업	
총자산	154,376,440,274	147,799,966,638
비유동자산의 취득	730,541,210	1,718,474,261
총부채	82,860,421,874	82,334,819,934

(3) 지역에 대한 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	당 기	전 기	당 기	전 기
국내	327,907,372,786	302,528,003,385	32,965,780,812	35,109,925,734
해외(*)	10,088,563,823	7,495,223,737	1,372,935,973	1,930,355,493
합 계	337,995,936,609	310,023,227,122	34,338,716,785	37,040,281,227

(*) 해외의 경우 인도네시아 및 사우디아라비아 등이며 특정 국가에 귀속되는 매출액이나 비유동자산이 중요하지 않아 국가별로 구분 표시하지 아니하였습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	매출 내역	당 기	전 기
한국전력공사	검침용역등	68,823,213,375	75,110,327,899
한국중부발전(주)	발전용역등	38,578,159,392	39,707,971,103
한국남부발전(주)	발전용역등	35,799,081,440	31,858,207,586
한국서부발전(주)	발전용역등	37,471,314,829	31,476,956,797
한국동서발전(주)	발전용역등	53,422,827,411	54,959,388,590
한국남동발전(주)	발전용역등	25,518,204,521	24,555,889,096
합 계		259,612,800,968	257,668,741,071

6. 금융상품

(1) 금융자산

1) 당기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	12,334,828,331	-	12,334,828,331
기타금융자산	16,051,965,293	-	16,051,965,293
매출채권및기타채권	55,840,350,115	-	55,840,350,115
소 계	84,227,143,739	-	84,227,143,739
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	4,677,950,278	4,677,950,278
매출채권및기타채권	15,791,726,238	-	15,791,726,238
소 계	15,791,726,238	4,677,950,278	20,469,676,516
합 계	100,018,869,977	4,677,950,278	104,696,820,255

2) 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
유동성 금융자산			
현금및현금성자산	16,819,841,654	-	16,819,841,654
기타금융자산	17,888,629,062	-	17,888,629,062
매출채권및기타채권	47,398,188,849	-	47,398,188,849
소 계	82,106,659,565	-	82,106,659,565
비유동성 금융자산			
기타금융자산	-	4,812,239,949	4,812,239,949
매출채권및기타채권	11,276,652,453	-	11,276,652,453
소 계	11,276,652,453	4,812,239,949	16,088,892,402
합 계	93,383,312,018	4,812,239,949	98,195,551,967

(2) 금융부채

당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당 기	전 기
유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	30,212,886,331	22,080,105,175
단기차입금	2,551,734,951	3,248,819,227
유동성장기차입금	14,000,000,000	-
소 계	46,764,621,282	25,328,924,402
비유동성 금융부채		
매입채무및기타채무	3,766,000,000	3,281,000,000
차입금	2,581,068,143	16,581,068,143
소 계	6,347,068,143	19,862,068,143
합 계	53,111,689,425	45,190,992,545

(3) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분		당 기	전 기
현금및현금성자산	이자수익	315,457,887	300,015,553
	환율변동손익	(342,538,541)	203,417,294
대여금 및 수취채권	이자수익	427,410,160	1,154,117,029
	환율변동손익	(69,970,751)	294,190,865
매도가능금융자산	배당금수익	6,324,000	23,665,000
	손상차손	-	94,416,589
	평가손익(기타포괄손익)	103,499,895	247,904,313
매출채권및기타채권	이자수익	55,040,638	293,300,015
	환율변동손익	(128,487,035)	(181,490,259)
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(555,072,297)	(1,370,890,862)
	환율변동손익	341,232,635	(265,612,780)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

매출채권및기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

매도가능금융자산의 경우, 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 비상장지분상품에 대하여는 취득원가를 장부금액으로 측정하였습니다.

연결실체의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	12,334,828,331	12,334,828,331	16,819,841,654	16,819,841,654
매도가능금융자산	4,677,950,278	4,677,950,278	4,812,239,949	4,812,239,949
기타금융자산	16,051,965,293	16,051,965,293	17,888,629,062	17,888,629,062
매출채권및기타채권	55,840,350,115	55,840,350,115	47,398,188,849	47,398,188,849
비유동매출채권및기타채권	15,791,726,238	15,791,726,238	11,276,652,453	11,276,652,453
합 계	104,696,820,255	104,696,820,255	98,195,551,967	98,195,551,967
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	30,212,886,331	30,212,886,331	22,080,105,175	22,080,105,175
단기차입금	2,551,734,951	2,551,734,951	3,248,819,227	3,248,819,227
유동성장기차입금	14,000,000,000	14,000,000,000	-	-
비유동매입채무및기타채무	3,766,000,000	3,766,000,000	3,281,000,000	3,281,000,000
장기차입금	2,581,068,143	2,581,068,143	16,581,068,143	16,581,068,143
합 계	53,111,689,425	53,111,689,425	45,190,992,545	45,190,992,545

(5) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	기 초	재무활동증가	재무활동감소	유동성 대체 등	기 말
단기차입금	3,248,819,227	7,684,312,325	(8,239,970,648)	(141,425,953)	2,551,734,951
유동성장기차입금	-	-	-	14,000,000,000	14,000,000,000
장기차입금	14,000,000,000	-	-	(14,000,000,000)	-
합 계	17,248,819,227	7,684,312,325	(8,239,970,648)	(141,425,953)	16,551,734,951

7. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
요구불예금	7,321,098,979	6,806,742,424
현금성자산	5,013,729,352	10,013,099,230
합 계	12,334,828,331	16,819,841,654

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*)	16,051,965,293	-	17,888,629,062	-
매도가능금융자산	-	4,677,950,278	-	4,812,239,949
합 계	16,051,965,293	4,677,950,278	17,888,629,062	4,812,239,949

(*) 당기말 현재 부동산임대사업관련 임대보증금과 관련하여 230,000,000원에 대해 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합	500좌	113,640,500	147,023,600
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	42,853,950
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	20,913,648
소방산업공제조합(*1)	40좌	20,000,000	20,000,000
엔지니어링공제조합(*4)	6,029좌	3,113,396,071	3,503,946,278
건설공제조합	225좌	311,125,500	328,169,250
한국AMI사업협동조합(*1)	35좌	3,500,000	3,500,000
전문건설공제조합(*4)	56좌	50,226,344	51,141,552
한국전기기술인협회(*1)	55좌	10,582,000	10,582,000
대한광물(주)	28,776주	4,080,000,000	-
(주)금광아일랜드(*1),(*2)	79,800주	399,000,000	399,000,000
(주)슬키스아일랜드먹덕우(*1),(*3)	30,164주	150,820,000	150,820,000
합 계		8,307,432,063	4,677,950,278

(*1) 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(*2) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 사업 인허가 단계를 진행중이며, 인허가 완료후 매도매수청구권을 통해 취득지분의 90%를 타주주에게 양도할 예정입니다.

(*3) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 현재 사업이 진행중이며, 당기중 취득지분의 90%를 타주주에게 양도하였습니다.

(*4) 당기말 현재 담보로 제공되어 있습니다.

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합	500좌	113,640,500	146,709,200
대한설비건설공제조합	45좌	39,749,040	42,705,900
정보통신공제조합	56좌	15,392,608	20,458,928
소방산업공제조합	40좌	20,000,000	20,000,000
엔지니어링공제조합	4,171좌	2,033,559,915	2,298,341,959
건설공제조합	225좌	311,125,500	322,625,250
한국AMI사업협동조합	35좌	3,500,000	3,500,000
전문건설공제조합	56좌	50,226,344	50,678,712
대한광물(주)(*1)	28,833주	4,080,000,000	-
(주)금광아일랜드(*2)	79,800주	399,000,000	399,000,000
(주)슬키스아일랜드맥덕우(*2)	301,644주	1,508,220,000	1,508,220,000
합 계		8,574,413,907	4,812,239,949

- (*1) 2015년 기업회생절차가 개시됨에 따라 지배력을 상실하여 종속기업투자에서 매도가능 금융자산으로 계정 재분류되었습니다. 또한 전기 중 회생계획 인가에 따라 출자전환을 통해 지분을 추가취득하였으며, 손상차손 94,417천원을 인식하였습니다.
- (*2) 수상태양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 사업 인허가 단계를 진행중이며, 인허가 완료후 매도매수청구권을 통해 취득지분의 90%를 타주주에게 양도할 예정입니다. 전기말 현재 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 당기말 현재 공정가치로 측정된 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
수 준	당 기	전 기
수준 3	4,094,048,278	2,905,019,949

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
매출채권	49,202,142,608	(1,810,765,087)	47,391,377,521	39,742,853,832	(1,882,443,784)	37,860,410,048
대여금	1,603,315,770	(1,500,000,000)	103,315,770	1,645,403,430	(1,500,000,000)	145,403,430
보증금	7,081,000,000	-	7,081,000,000	6,299,000,000	-	6,299,000,000
미수금	1,819,145,748	(567,836,611)	1,251,309,137	3,178,911,187	(107,170,615)	3,071,740,572
미수수익	13,347,687	-	13,347,687	21,634,799	-	21,634,799
소 계	59,718,951,813	(3,878,601,698)	55,840,350,115	50,887,803,248	(3,489,614,399)	47,398,188,849
비유동자산						
매출채권	6,084,581,149	(73,065,836)	6,011,515,313	2,471,002,801	-	2,471,002,801
현재가치할인	(366,993,594)	-	(366,993,594)	-	-	-
대여금	2,659,051,010	-	2,659,051,010	3,021,508,116	-	3,021,508,116
보증금	7,488,153,509	-	7,488,153,509	5,784,141,536	-	5,784,141,536
소 계	15,864,792,074	(73,065,836)	15,791,726,238	11,276,652,453	-	11,276,652,453
합 계	75,583,743,887	(3,951,667,534)	71,632,076,353	62,164,455,701	(3,489,614,399)	58,674,841,302

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,489,614,399	26,784,186,598
대손상각비(환입)	577,030,511	(2,650,470,269)
대손충당금 제각	-	(20,705,898,330)
연결범위 변동 등	(114,977,376)	61,796,400
기말금액	3,951,667,534	3,489,614,399

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	63,505,648,558	57,357,709,744
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
- 30일 초과 90일 이내	1,463,052,623	427,498,137
- 90일 초과 180일 이내	1,834,031,378	700,822,152
- 180일 초과 1년 이내	3,891,113,069	3,898,068
- 1년 초과 2년 이내	420,620	309,812,016
- 2년 초과	1,656,849,099	37,247,127
소 계	8,845,466,789	1,479,277,500
손상 채권		
- 30일 이내	-	-
- 30일 초과 90일 이내	427,133,412	-
- 90일 초과 180일 이내	-	-
- 180일 초과 1년 이내	-	33,968,000
- 1년 초과 2년 이내	-	958,678,251
- 2년 초과	3,172,488,722	2,334,822,206
소 계	3,599,622,134	3,327,468,457
합 계	75,950,737,481	62,164,455,701
차감 : 대손충당금	(3,951,667,534)	(3,489,614,399)
차감: 현재가치할인차금	(366,993,594)	-
차 감 계	71,632,076,353	58,674,841,302

(*) 서울보증보험 등 이행증권으로 담보력있는 장기매출채권과 전세권등 담보력을 제공 받는 임차보증금 등으로 구성되어 있어 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
상품	2,023,173,845	1,422,702,526

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
선급금	2,151,991,335	470,156,696
선급비용	1,939,612,983	1,650,389,061
선급부가세	31,310	-
합 계	4,091,635,628	2,120,545,757

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
종속기업명	소재지	결산일	주요 영업활동	당 기		전 기	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)에스티	대한민국	12월 31일	공기청정가습기 제조	29.00%	1,200,000,000	-	-

(2) 당기중 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
종속기업명	기초 장부금액	취 득	지분법손익(*)	지분법자본변동(*)	기말 장부금액
(주)에스티	-	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000

(*) 연결실체는 (주)에스티를 당기중 취득하였으며 간주취득일은 2017년 12월 31일입니다.

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
종속기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익(★)	총포괄손익
㈜에스티	1,565,289,729	2,167,510,528	1,706,261,133	1,512,430,668	2,937,475,577	(1,755,835,229)	(1,755,835,229)

(★) 전기오류수정손실 1,946,818,904원이 반영되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 관계기업의 손실에 대하여 인식을 중지함에 따라 관계기업의 손실 중 인식하지 못한 투자자 지분은 없습니다.

13. 유형자산

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

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	357,870,072	—	—	357,870,072
건물	6,312,996,544	(1,775,824,783)	(5,340,067)	4,531,831,694
건축물	360,033,927	(327,628,432)	—	32,405,495
기계장치	9,820,798,846	(4,277,651,170)	—	5,543,147,676
차량운반구	2,191,669,656	(1,673,889,177)	—	517,780,479
공구와기구	3,953,938,423	(3,078,293,760)	—	875,644,663
비품	4,044,254,453	(3,259,910,756)	—	784,343,697
합 계	27,041,561,921	(14,393,198,078)	(5,340,067)	12,643,023,776

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	357,870,072	-	-	357,870,072
건물	6,312,996,544	(1,671,587,816)	(5,463,786)	4,635,944,942
구축물	360,033,927	(315,476,376)	-	44,557,551
기계장치	10,140,549,906	(3,599,470,518)	-	6,541,079,388
차량운반구	2,063,328,468	(1,349,322,602)	-	714,005,866
공구와기구	3,731,109,423	(2,552,351,294)	-	1,178,758,129
비품	4,557,468,843	(3,592,711,039)	-	964,757,804
합 계	27,523,357,183	(13,080,919,645)	(5,463,786)	14,436,973,752

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감	기말 장부가액
토지	357,870,072	-	-	-	-	357,870,072
건물	4,635,944,942	-	-	(104,113,248)	-	4,531,831,694
구축물	44,557,551	-	-	(12,152,056)	-	32,405,495
기계장치	6,541,079,388	465,000	-	(678,180,652)	(320,216,060)	5,543,147,676
차량운반구	714,005,866	160,263,568	-	(324,566,575)	(31,922,380)	517,780,479
공구와기구	1,178,758,129	222,829,000	-	(525,942,466)	-	875,644,663
비품	964,757,804	333,388,612	(160,810,406)	(462,972,964)	109,980,651	784,343,697
합 계	14,436,973,752	716,946,180	(160,810,406)	(2,107,927,961)	(242,157,789)	12,643,023,776

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감	기말 장부가액
토지	349,597,218	8,272,854	-	-	-	357,870,072
건물	4,630,276,171	110,161,926	-	(104,493,155)	-	4,635,944,942
구축물	56,709,609	-	-	(12,152,058)	-	44,557,551
기계장치	7,244,979,564	2,910,000	-	(878,778,060)	171,967,884	6,541,079,388
차량운반구	710,555,344	312,927,178	-	(304,447,946)	(5,028,710)	714,005,866
공구와기구	983,328,377	606,169,819	-	(410,740,067)	-	1,178,758,129
비품	909,799,053	491,943,757	(11,822,580)	(427,208,147)	2,045,721	964,757,804
합 계	14,885,245,336	1,532,385,534	(11,822,580)	(2,137,819,433)	168,984,895	14,436,973,752

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	기 타	장부금액
회원권	689,495,263	-	(230,404,354)	-	459,090,909
실용실안권	3,340,640	(3,340,640)	-	-	-
특허권	81,063,950	(27,044,707)	-	-	54,019,243
개발비	3,000,000	(1,500,000)	-	-	1,500,000
소프트웨어	2,352,241,413	(1,945,339,332)	-	(38,215)	406,863,866
합 계	3,129,141,266	(1,977,224,679)	(230,404,354)	(38,215)	921,474,018

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
회원권	689,495,263	-	689,495,263
실용실안권	3,340,640	(3,294,106)	46,534
특허권	70,141,300	(18,580,330)	51,560,970
개발비	3,000,000	(900,000)	2,100,000
소프트웨어	2,349,569,033	(1,615,750,700)	733,818,333
합 계	3,115,546,236	(1,638,525,136)	1,477,021,100

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기타증감	기말 장부가액
회원권	689,495,263	-	-	(230,404,354)	-	459,090,909
실용실안권	46,534	-	(46,534)	-	-	-
특허권	51,560,970	10,922,650	(8,464,377)	-	-	54,019,243
개발비	2,100,000	-	(600,000)	-	-	1,500,000
소프트웨어	733,818,333	2,672,380	(328,984,892)	-	(641,955)	406,863,866
합 계	1,477,021,100	13,595,030	(338,095,803)	(230,404,354)	(641,955)	921,474,018

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기타증감	기말 장부가액
회원권	689,495,263	-	-	-	689,495,263
실용실안권	270,824	-	(224,290)	-	46,534
특허권	38,498,437	18,616,000	(5,553,467)	-	51,560,970
개발비	2,700,000	-	(600,000)	-	2,100,000
소프트웨어	940,133,951	167,472,727	(374,392,085)	603,740	733,818,333
합 계	1,671,098,475	186,088,727	(380,769,842)	603,740	1,477,021,100

(3) 연결실체는 연구개발활동과 관련하여 발생한 비용을 매출원가 및 판매비와관리비로 처리하고 있으며, 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	1,245,672,955	1,316,555,853
판매비와관리비	2,298,749,559	2,015,689,486
합 계	3,544,422,514	3,332,245,339

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	21,362,154,110	(6,803,980,155)	(19,703,089)	14,538,470,866
합 계	27,601,004,193	(6,803,980,155)	(19,703,089)	20,777,320,949

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	6,238,850,083	-	-	6,238,850,083
건물	21,362,154,110	(6,454,558,248)	(20,159,570)	14,887,436,292
합 계	27,601,004,193	(6,454,558,248)	(20,159,570)	21,126,286,375

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	6,238,850,083
건물	14,887,436,292	(348,965,426)	14,538,470,866
합 계	21,126,286,375	(348,965,426)	20,777,320,949

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	6,238,850,083	-	6,238,850,083
건물	15,236,401,718	(348,965,426)	14,887,436,292
합 계	21,475,251,801	(348,965,426)	21,126,286,375

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	3,289,961,281	3,438,948,742
임대원가	3,181,744,204	3,369,455,951

상기 임대수익 및 임대원가는 각각 매출액과 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
토지	10,510,836,500	10,510,836,500
건물	13,699,457,457	13,851,064,283

상기 투자부동산의 공정가치는 감정평가법인의 감정가액 또는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	1,203,874,038	-	1,203,874,038	433,136,984	-	433,136,984
미지급금	24,578,841,632	-	24,578,841,632	16,404,880,973	-	16,404,880,973
미지급비용	172,941,597	-	172,941,597	181,369,867	-	181,369,867
예수보증금	611,254,064	-	611,254,064	635,742,351	-	635,742,351
임대보증금	3,645,975,000	3,766,000,000	7,411,975,000	4,424,975,000	3,281,000,000	7,705,975,000
합 계	30,212,886,331	3,766,000,000	33,978,886,331	22,080,105,175	3,281,000,000	25,361,105,175

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유동부채		
단기차입금	2,551,734,951	3,248,819,227
유동성장기차입금	14,000,000,000	-
소 계	16,551,734,951	3,248,819,227
비유동부채		
장기차입금	2,581,068,143	16,581,068,143
합 계	19,132,803,094	19,829,887,370

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)							
구 분	차입처	이자율	만기일	당 기		전 기	
				외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화단기차입금 (USANCE)	(주)신한은행	0.71%	2017.01.10~ 2017.08.07	-	-	2,688,307	3,248,819,227
		1.70%	2018.01.02	662,500	709,802,500	-	-
		1.71%	2018.01.12	601,800	644,768,520	-	-
		1.87%	2018.05.18	1,117,383	1,197,163,931	-	-
소 계				2,381,683	2,551,734,951	2,688,307	3,248,819,227

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	차입처	이자율	만기일	당 기	전 기
운영자금	(주)국민은행	2.87%	2018.06.26	14,000,000,000	14,000,000,000
투자금	PT.JO	12%	-	1,290,534,072	1,290,534,072
투자금	PT.SBB	12%	-	1,290,534,071	1,290,534,071
합 계				16,581,068,143	16,581,068,143
차감 : 유동성대체				(14,000,000,000)	-
차감계				2,581,068,143	16,581,068,143

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	상환금액
2018년	14,000,000,000
2019년 이후	2,581,068,143
합 계	16,581,068,143

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	123,503,230	2,250,000
예수금	820,016,438	715,671,852
미납매출세금	6,069,275,298	7,505,651,198
합 계	7,012,794,966	8,223,573,050

19. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식된 기여금은 1,608,242,266 원(전기: 1,533,970,652원)입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요추정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.71%~2.80%	2.17%~2.29%
기대임금상승률	3.80%	3.80%

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	98,547,674,163	91,360,419,409
사외적립자산의 공정가치(*)	(78,169,306,075)	(69,739,865,185)
확정급여부채	20,378,368,088	21,620,554,224

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,275,500원(전기말: 1,275,500원)이 포함된 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	91,360,419,409	75,451,757,465
당기근무원가	13,462,905,525	12,350,599,608
이자원가	1,825,202,098	1,616,736,020
정산으로 인한 손익	(214,531,406)	(213,221,421)
재측정요소	421,969,044	6,324,641,450
정산에 따라 소멸된 부채	-	(2,864,751,830)
급여지급액	(8,308,290,507)	(1,305,341,883)
기말 확정급여채무	98,547,674,163	91,360,419,409

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초사외적립자산의 공정가치	69,738,589,685	61,804,035,429
이자수익	1,107,028,241	955,547,896
재측정요소	(41,967,642)	12,827,624
사용자의 기여금	14,713,042,241	21,404,955,146
급여지급액	(7,348,661,950)	(14,438,776,410)
기말 사외적립자산의 공정가치	78,168,030,575	69,738,589,685

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
예금	78,168,030,575	69,738,589,685
기타(국민연금전환금)	1,275,500	1,275,500
합 계	78,169,306,075	69,739,865,185

(7) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	13,462,905,525	12,350,599,608
이자원가	1,825,202,098	1,616,736,020
정산으로 인한 손익	(214,531,406)	(213,221,421)
이자수익	(1,107,028,241)	(955,547,896)
합 계	13,966,547,976	12,798,566,311

(8) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(562,082,307)	(212,285,919)
재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	2,467,958,146	(373,924,552)
경험 조정	(2,327,844,883)	(5,738,430,979)
사외적립자산의 수익	(41,967,642)	12,827,624
합 계	(463,936,686)	(6,311,813,826)

(9) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금에 반영된 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(21,876,389,908)	(16,937,794,005)
당기변동	(463,936,686)	(6,311,813,826)
법인세효과	102,666,983	1,373,217,923
기말금액	(22,237,659,611)	(21,876,389,908)

20. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구충당부채(*1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송충당부채(*2)	1,059,602,843	-	6,377,420,944	-
하자보수충당부채(*3)	-	67,584,127	-	26,680,127
합 계	1,059,602,843	567,584,127	6,377,420,944	526,680,127

(*1) 태양광발전소의 사업기간 종료 후 철거 및 원상복구를 위하여 복구충당부채를 설정하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 소송을 포함한 법적 분쟁 등에 대하여 향후 부담할 것으로 예상되는 금액을 추정하여 충당부채로계상하고 있습니다.

(*3) 태양광 등 주택보급사업관련 하자보수 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당부채	6,377,420,944	200,003,413	(5,517,821,514)	1,059,602,843
하자보수충당부채	26,680,127	40,904,000	-	67,584,127
합 계	6,904,101,071	240,907,413	(5,517,821,514)	1,627,186,970

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
소송충당부채	852,929,628	6,432,229,609	(852,929,628)	(54,808,665)	6,377,420,944
하자보수충당부채	98,060,324	-	-	(71,380,197)	26,680,127
합 계	1,450,989,952	6,432,229,609	(852,929,628)	(126,188,862)	6,904,101,071

21. 자본금

당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	수권주식수	발행주식수	액면가액	자본금
보통주	120,000,000 주	32,600,000 주	500	16,300,000,000

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법정적립금	13,225,000,000	13,225,000,000
임의적립금	27,817,154,841	27,817,154,841
미처분이익잉여금	14,729,112,704	8,239,577,315
합 계	55,771,267,545	49,281,732,156

(2) 당기말과 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금(*1)	8,425,000,000	8,425,000,000
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,225,000,000	13,225,000,000

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 법인세법상 상장전 비상장대법인 또는 대규모기업집단에 속하는 기업의 적정유보초과 소득에 대한 법인세 납부 면제를 위하여 초과소득금액을 적립하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 임의적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
연구및인력개발준비금(*1)	3,550,000,000	3,550,000,000
기업합리화적립금(*2)	259,500,000	259,500,000
사업확장적립금	24,007,654,841	24,007,654,841
합 계	27,817,154,841	27,817,154,841

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

(*2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	49,281,732,156	46,521,814,577
당기순이익	13,957,605,092	13,207,913,482
확정급여제도의 재측정요소	(361,269,703)	(4,938,595,903)
배당금 지급	(7,106,800,000)	(5,509,400,000)
기말금액	55,771,267,545	49,281,732,156

당기와 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

24. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 28(당) 기	2017년 1월 1일 부터	제 27(전) 기	2016년 1월 1일 부터
	2017년 12월 31일 까지		2016년 12월 31일 까지
처분예정일	2018년 3월 28일	처분확정일	2017년 3월 24일

(단위 : 원)

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

25. 매출액

당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
발전사업	214,433,751,184	199,821,801,209
검침사업	68,660,052,953	74,601,613,463
기타사업	54,902,132,472	35,599,812,450
합 계	337,995,936,609	310,023,227,122

26. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
발전사업	181,117,283,650	172,452,838,580
검침사업	67,865,871,127	72,913,977,622
기타사업	49,360,098,169	31,014,720,698
합 계	298,343,252,946	276,381,536,900

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
인건비	9,509,182,042	8,641,971,616
복리후생비	2,780,759,331	2,452,004,517
여비교통비	330,142,236	248,148,525
통신비	55,064,319	49,835,410
세금과공과	93,144,598	120,921,377
소모품비	84,701,752	80,925,145
피복비	220,900	-
도서인쇄비	107,512,252	105,489,755
차량비	128,523,516	120,561,652
운반비	368,000	165,000
지급수수료	3,930,378,347	3,049,169,322
임차료	284,876,654	256,476,427
감가상각비	96,757,388	142,246,937
수선유지비	12,167,453	12,505,495
업무추진비	51,104,899	124,716,182
광고선전비	217,082,528	157,510,613
교육훈련비	118,349,995	133,275,435
사업개발비	172,578,561	280,334,664
대손상각비(환입)	116,456,297	(2,369,779)
보험료	81,484,440	38,833,701
포상비	37,468,365	30,199,181
무형자산상각비	95,317,145	119,359,516
잡비	310,108,198	343,669,284
연구개발비	2,298,749,559	2,015,689,486
합 계	20,912,498,775	18,521,639,461

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	40,579,984,336	-	40,579,984,336	23,261,858,871	-	23,261,858,871
종업원급여	162,046,128,928	8,509,254,433	170,555,383,361	161,424,376,593	7,709,859,398	169,134,235,991
퇴직급여	14,574,862,633	999,927,609	15,574,790,242	13,400,424,745	932,112,218	14,332,536,963
복리후생비	36,119,439,821	2,780,759,331	38,900,199,152	35,450,433,143	2,452,004,517	37,902,437,660
지급수수료	24,273,669,735	3,930,378,347	28,204,048,082	22,831,643,665	3,049,169,322	25,880,812,987
감가상각비와 기타상각비	2,321,626,131	473,363,059	2,794,989,190	2,340,226,832	527,327,869	2,867,554,701
기타비용	18,427,541,362	4,218,815,996	22,646,357,358	17,672,573,051	3,851,166,137	21,523,739,188
합 계	298,343,252,946	20,912,498,775	319,255,751,721	276,381,536,900	18,521,639,461	294,903,176,361

29. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	46,129,000	66,969,727
기타의 대손충당금환입	-	2,650,000,000
소손충당부채환입액	-	852,929,628
잡이익	803,111,998	522,762,403
합 계	849,240,998	4,092,661,758

30. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	20,376,830	-
무형자산손상차손	230,404,354	-
기부금	29,541,850	52,548,790
기타의대손상각비	460,665,996	1,899,510
소송충당부채전입액	200,003,413	347,827,016
잡손실	209,939,128	131,277,236
합 계	1,150,931,571	533,552,552

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
I. 금융수익		
이자수익	797,908,685	1,747,432,597
배당금수익	6,324,000	23,665,000
외환차익	298,330,458	381,682,157
외화환산이익	106,011,876	329,035,985
소 계	1,208,575,019	2,481,815,739
II. 금융비용		
이자비용	555,072,297	1,370,890,862
매도가능금융자산손상차손	-	94,416,589
외환차손	236,971,219	257,232,865
외화환산손실	367,134,807	402,980,157
소 계	1,159,178,323	2,125,520,473
III. 순금융손익(I - II)	49,396,696	356,295,266

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	3,638,832,530	2,792,412,815
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	633,006,528
자본에 직접 가감되는 당기법인세	73,474,705	1,303,296,194
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	828,827,061	1,098,826,214
법인세비용	4,541,134,296	5,827,541,751

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	18,487,891,011	19,035,455,233
적용세율에 따른 법인세비용(A)	4,067,336,022	4,229,176,351
조정사항(B)		
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	192,826,701	633,006,528
비과세수익으로 인한 효과	(135,794,628)	(33,127,644)
비공제비용으로 인한 효과	103,748,590	447,974,976
세액공제 및 감면으로 인한 효과	-	(279,156,098)
연결이연법인세 조정	100,598,725	658,848,732
기타	212,418,886	170,818,906
소 계	473,798,274	1,598,365,400
법인세비용(C = A + B)	4,541,134,296	5,827,541,751
평균유효세율	24.6%	30.6%

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	(102,666,983)	(1,373,217,923)
매도가능금융자산평가손익	29,192,278	69,921,729
합 계	(73,474,705)	(1,303,296,194)

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

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초	기초조정	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	17,139,220,288	2,513,920,899	1,335,553,855	94,903,679	21,083,598,721
사외적립자산	(15,147,391,311)		(1,841,065,523)	7,763,304	(16,980,693,530)
미수수익	(3,287,374)	-	2,988,682	-	(298,692)
무형자산손상차손	-	-	50,688,957	-	50,688,957
매도가능금융자산	918,371,650	-	(20,771,650)	-	897,600,000
미지급급여	2,259,427,873	-	78,010,644	-	2,337,438,517
하자보증충당부채	5,869,628	-	8,998,880	-	14,868,508
대손충당금	449,078,260	-	84,587,466	-	533,665,726
외화환산손실	30,161,494	-	47,586,605	-	77,748,099
외화환산이익	(110,149,717)	-	77,699,509	-	(32,450,208)
복구충당부채	110,000,000	-	-	-	110,000,000
기계장치	(78,222,223)	-	7,333,333	-	(70,888,890)
매도가능금융자산평가손익	(69,921,729)	-	-	(29,192,278)	(99,114,007)
감가상각비	61,986,988	(37,971,120)	(18,555,404)	-	5,460,464
소송충당부채	1,403,032,608	-	(1,169,919,983)	-	233,112,625
기타	(612,644,236)	-	224,628,272	-	(388,015,964)
소 계	6,355,532,199	2,475,949,779	(1,132,236,357)	73,474,705	7,772,720,326
이월결손금 및 세액공제					
이월세액공제	371,316,856		(131,149,942)		240,166,914
합 계	6,726,849,055	2,475,949,779	(1,263,386,299)	73,474,705	8,012,887,240

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	16,290,842,429	(528,270,608)	1,376,648,467	17,139,220,288
사외적립자산	(13,430,307,045)	(1,713,653,722)	(3,430,544)	(15,147,391,311)
미수수익	(3,281,863)	(5,511)	-	(3,287,374)
매도가능금융자산	897,600,000	20,771,650	-	918,371,650
미지급금여	2,242,127,943	17,299,930	-	2,259,427,873
하자보증충당부채	21,573,271	(15,703,643)	-	5,869,628
대손충당금	1,439,291,676	(990,213,416)	-	449,078,260
외화환산손실	5,911,798	24,249,696	-	30,161,494
외화환산이익	(72,055,358)	(38,094,359)	-	(110,149,717)
연구개발준비금	(202,547,933)	202,547,933	-	-
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(85,555,556)	7,333,333	-	(78,222,223)
매도가능금융자산평가손익		-	(69,921,729)	(69,921,729)
감가상각비		61,986,988	-	61,986,988
소송충당부채	187,644,518	1,215,388,090	-	1,403,032,608
기타	44,452,679	(657,096,915)	-	(612,644,236)
소 계	7,445,696,559	(2,393,460,554)	1,303,296,194	6,355,532,199
이월결손금 및 세액공제				
이월결손금	81,102,007	(81,102,007)	-	-
이월세액공제	298,876,703	72,440,153	-	371,316,856
소 계	379,978,710	(8,661,854)	-	371,316,856
합 계	7,825,675,269	(2,402,122,408)	1,303,296,194	6,726,849,055

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

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
이연법인세자산	8,012,887,240	6,726,849,055

33. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	13,957,605,092	13,207,913,482
유통보통주식수(주)	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	428	405

34. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
차입금 총계	19,132,803,094	19,829,887,370
현금및현금성자산 등(*1)	28,386,793,624	34,708,470,716
순차입금	(9,253,990,530)	(14,878,583,346)
자기자본 총계	71,516,018,400	65,465,146,704
자기자본 대비 순차입금 비율(*2)	-	-

(*1) 현금및현금성자산등에는 현금성자산과 단기금융상품이 포함되어 있습니다.

(*2) 부의 금액으로 산정되어 기재하지 않았습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 매출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 또한, 금융보증과 미사용 매출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다. 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

연결실체의 주요 영업활동인 전기검침 및 발전소 운전, 정비 용역은 대한민국 국민의 일상생활과 산업활동에 없어서는 안될 필수 재화이며, 기간산업이라는 특징을 갖고 있습니다. 이로 인해 연결실체의 주요 고객은 한국전력공사와 시장형 공기업인 발전회사 등으로 신용위험이 매우 낮습니다.

연결실체는 매출채권에 대하여 입수가 가능한 외부, 내부 데이터를 참조하여 고객 또는 거래상대방의 계약상 의무를 불이행할 확률과 불이행된 의무에 대한 추정회수비율을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다. 또한 발생하였으나 아직 인지되지 않은 손실에 대해서는 연체기간을 고려하여 신용위험을 측정하고 있습니다.

② 손상 및 충당금설정정책

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

금융자산의 장부금액은 신용위험의 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간 말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
현금성자산	12,334,828,331	16,819,841,654
단기금융상품	16,051,965,293	17,888,629,062
매출채권및기타채권	71,632,076,353	58,674,841,302
합 계	100,018,869,977	93,383,312,018

2) 시장위험

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

3) 민감도분석

① 추정의 불확실성에 영향을 받는 주요 자산 및 부채 항목

(가) 확정급여채무

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정의 변동에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	자산항목 혹은 부채항목의 변동	당 기		전 기	
		1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
미래임금상승률	확정급여채무의 증가(감소)	4,264,086,510	(4,588,053,480)	4,157,904,873	(3,800,635,365)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(4,676,313,274)	4,260,922,954	(3,784,404,825)	4,057,254,752

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 697,385,897원 및 547,832,707원입니다.

② 경영진의 추정이 재무제표 전반에 미치는 영향

(가) 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 외화금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)				
구 분	외화 화폐성 자산		외화 화폐성 부채	
	당 기	전 기	당 기	전 기
USD	6,145,984	5,987,132	4,790,743	2,688,307

당기와 전기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시 환율변동이 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증가(감소)	145,200,520	(145,200,520)	398,662,991	(398,662,991)
자본의 증가(감소)(*)	145,200,520	(145,200,520)	398,662,991	(398,662,991)

(*) 세전순이익 효과와 동일하게 법인세 효과가 반영되기 전 자본에 미치는 영향입니다.

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(나) 이자율위험

당기말 현재 연결실체는 이자율위험에 노출된 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 또한, 대규모 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기는 다음과 같습니다.

① 제 28(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상
차입금	19,132,803,094	19,181,979,023	16,404,891,130	2,777,087,893	-
매입채무및기타채무	33,978,886,331	33,978,886,331	30,212,886,331	3,766,000,000	-
합 계	53,111,689,425	53,160,865,354	46,617,777,461	6,543,087,893	-

② 제 27(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 미만	1년에서 2년	2년 이상
차입금	19,829,887,370	20,499,058,153	3,255,502,339	14,662,487,671	2,581,068,143
매입채무및기타채무	25,361,105,175	25,361,105,175	22,080,105,175	40,000,000	3,241,000,000
합 계	45,190,992,545	45,860,163,328	25,335,607,514	14,702,487,671	5,822,068,143

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 비파생금융자산의 예상 만기내역은 다음과 같습니다.

① 제 28(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	12,334,828,331	-	-	-	12,334,828,331
기타금융자산	16,051,965,293	-	-	4,677,950,278	20,729,915,571
매출채권및기타채권	58,347,729,766	10,709,976,675	6,690,300,170	202,730,870	75,950,737,481
합 계	86,734,523,390	10,709,976,675	6,690,300,170	4,880,681,148	109,015,481,383

② 제 27(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	1년미만	1년에서 2년	2년이상	기간 확정 어려운 경우	합 계
현금및현금성자산	16,819,841,654	-	-	-	16,819,841,654
기타금융자산	17,888,629,062	-	-	4,812,239,949	22,700,869,011
매출채권및기타채권	50,887,803,248	6,433,311,192	4,590,871,821	252,469,440	62,164,455,701
합 계	85,596,273,964	6,433,311,192	4,590,871,821	5,064,709,389	101,685,166,366

35. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	당 사 자
최대주주	한국자유총연맹
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사
관계기업	(주)에스티
기타특수관계자	한국남동발전(주), 한국남부발전(주), 한국동서발전(주), 한국서부발전(주), 한국중부발전(주), 한국수력원자력(주), 한전KPS(주), 한전KDN(주), 한국전력거래소, 한국전력기술, 한전병원, 한전원자력연료, 한국전력연구원 등

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	197,000,000	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	6,716,873,093	318,728,050	-	56,265,223
기타	한국남동발전(주)	3,251,497,123	9,295,306	-	-
	한국남부발전(주)	4,603,730,701	-	-	-
	한국동서발전(주)	4,731,779,055	194,140,118	-	-
	한국서부발전(주)	5,879,853,405	1,427,604	294,693,900	30,329,921
	한국중부발전(주)	3,971,553,240	-	-	-
	한국수력원자력(주)	523,236,831	-	-	-
	한전KPS(주)	386,100,553	-	-	-
	한국전력거래소	14,830,921	-	-	-
	한전병원	2,746,586,846	-	-	-
합 계		32,826,041,768	720,591,078	294,693,900	86,595,144

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
최대주주	한국자유총연맹	-	197,000,000	-	4,400,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	7,751,848,015	115,173,500	-	55,073,446
기타	한국남동발전(주)	2,156,125,936	-	-	-
	한국남부발전(주)	3,466,961,584	-	-	-
	한국동서발전(주)	4,783,034,381	708,097	-	5,774,340
	한국서부발전(주)	2,701,875,459	-	323,923,131	26,757,274
	한국중부발전(주)	5,195,516,755	-	-	-
	한국수력원자력(주)	3,572,170,510	-	-	-
	한국전력거래소	12,063,685	-	-	-
	한전원자력연료(주)	41,241,811	-	-	-
	한전병원	2,718,142,810	-	-	-
합 계		32,398,980,946	312,881,597	323,923,131	92,005,060

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 · 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	18,708,000	7,200,000	84,600,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	68,823,213,375	2,535	-	277,893,703	2,995,244,065	539,879,560
관계기업	(주)에스티	-	-	-	409,091	-	-
기타	한국남동발전(주)	25,518,204,521	-	-	-	68,652,181	89,200,000
	한국남부발전(주)	35,799,081,440	-	-	-	213,825,372	-
	한국동서발전(주)	53,422,827,411	61,663	-	-	242,786,098	14,499,000
	한국서부발전(주)	37,471,314,829	14,687	4,653,708,280	-	275,821,120	7,170,000
	한국중부발전(주)	38,578,159,392	-	-	-	81,930,365	5,911,818
	한국수력원자력(주)	7,440,803,805	-	-	-	16,603,251	-
	한전KPS(주)	3,186,040,159	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	249,354,402	129	-	518,916	-	120
	한전원자력연료	-	-	-	-	-	6
합 계		270,488,999,334	79,014	4,653,708,280	297,529,710	3,902,062,452	741,260,504

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
최대주주	한국자유총연맹	-	-	-	18,708,000	7,200,000	84,350,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	75,110,327,899	1,215	-	265,562,505	2,965,835,638	524,473,047
기타	한국남동발전(주)	24,555,889,096	-	-	-	64,061,607	63,700,000
	한국남부발전(주)	31,858,207,586	-	-	-	215,676,713	-
	한국동서발전(주)	54,959,388,590	-	-	-	216,317,576	-
	한국서부발전(주)	31,476,956,797	-	4,124,629,854	-	267,826,012	-
	한국중부발전(주)	39,707,971,103	-	-	-	55,558,500	7,050,000
	한국수력원자력(주)	10,223,524,076	-	-	-	16,200,091	4,590,824
	한전KPS(주)	29,945,600	-	-	3,000,000	-	55,320
	한국전력거래소	217,319,491	104	-	451,449	-	116
	한전병원	489,812,622	-	-	-	-	-
합 계		268,629,342,860	1,319	4,124,629,854	287,721,954	3,808,676,137	684,219,307

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 28(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	회사명	통 화	출자금의 회수	현금출자
관계기업	(주)에스티	KRW	-	1,200,000,000

2) 제 27(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	회사명	통 화	출자금의 회수
기타 특수관계자	대한광물(주)	KRW	905,583,411

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 주주, 임원, 종업원에 대한 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	103,315,770	202,730,870	145,403,430	252,469,440

(6) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,008,570,893	1,007,045,867
퇴직급여	80,673,600	80,210,636
합 계	1,089,244,493	1,087,256,503

36. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	13,946,756,715	13,207,913,482
조정사항 :		
법인세비용	4,541,134,296	5,827,541,751
감가상각비	2,456,893,387	2,486,784,859
무형자산상각비	338,095,803	380,769,842
퇴직급여	15,574,790,242	14,332,536,963
유형자산처분손실	20,376,830	-
무형자산손상차손	230,404,354	-
대손상각비(환입)	116,364,515	(2,369,779)
기타의대손상각비	460,665,996	1,899,510
매도가능금융자산손상차손	-	94,416,589
이자비용	555,072,297	1,370,890,862
외화환산손실	367,134,807	402,980,157
유형자산처분이익	(46,129,000)	(66,969,727)
소송충당부채전입액	200,003,413	6,432,229,609
하자보수충당부채전입액	40,904,000	-
이자수익	(797,908,685)	(1,747,432,597)
외화환산이익	(106,011,876)	(329,035,985)
배당금수익	(6,324,000)	(23,665,000)
기타의대손충당금환입	-	(2,650,000,000)
소송충당부채환입액	-	(852,929,628)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(12,820,850,906)	9,016,077,743
단기금융상품의 순증감	1,836,663,769	(10,384,881,537)
기타수취채권의 감소(증가)	1,443,909,449	616,540,368
재고자산의 감소(증가)	(600,471,319)	296,391,634
기타유동자산의 감소(증가)	(1,971,058,561)	113,730,791
기타비유동자산의 감소(증가)	155,882,460	(150,000,000)
매입채무의 증가(감소)	770,737,054	(1,230,006,498)
기타지급채무의 증가(감소)	6,523,441,058	(10,337,766,306)
기타유동부채의 증가(감소)	121,253,230	(1,004,054,540)
충당부채의 감소	(5,517,821,514)	(126,188,862)
확정급여채무의 순증감	(17,280,913,064)	(12,670,243,101)
영업에서 창출된 현금흐름	10,552,994,750	13,005,160,600

37. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	14,000,000,000	-

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 진행중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계류법원	사건	원고	피고	소송가액	진행상황
서울중앙지법	손해배상청구	회사	김영한, 최준규	990,064,381	2심 계류중
서울중앙지법	기술료반환청구	회사	세진전자	500,000,000	2심 계류중
서울중앙지법	임금청구	이숙희 외 4명	회사	70,305,000	1심 계류중
서울중앙지법	임금청구	오공남 외 13명	회사	129,698,000	1심 계류중
서울중앙지법(*1)	정보통신공사업법 관련	-	회사 외	-	1심 계류중

(*) 정보통신공사업법 관련된 피고발건으로 현재 1심공판이 진행중입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	48,429,969,228
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	29,395,371,928
합 계			77,825,341,156

(3) 당기말 현재 약정 체결현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, USD),			
구 분	금융기관	약정한도	실행금액
USANCE L/C	(주)신한은행	USD 15,000,000	USD 2,381,682.80
SIGHT L/C		USD 10,000,000	-
외상매출금담보대출		50,000,000	-

(4) 당기말 현재 연결실체의 임대보증금 4,871,000,000원에 대하여 근저당권이 설정되어 있으며, 당해 근저당설정액은 5,658,200,000원입니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
화재보험	코레일발전소	5,011,264,163	삼성화재해상보험(주)
	강진태양광발전소	287,475,000	한화손해보험(주)
	한산빌딩	20,699,888,057	메리츠화재해상보험(주)
	양주골프연습장	3,030,000,000	롯데손해보험(주)
차량보험	정비차량외	6,000,457,370	삼성화재해상보험(주)
	정비차량외	1,300,000,000	(주)케이비손해보험
	정비차량외	1,600,000,000	한화손해보험(주)
	정비차량외	7,300,000,000	현대해상화재보험(주)
	정비차량외	400,000,000	메리츠화재해상보험
합 계		45,629,084,590	

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	한전산업개발주식회사 및 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	3	4	3	5	9	4	-	-	18	15
투입 시간	분·반기검토	5	2	14	4	238	131	78	72	6	-	-	-	341	209
	감사	15	8	40	27	408	311	548	349	135	21	-	-	1,146	716
	합계	20	10	54	31	646	442	626	421	141	21	-	-	1,487	925

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 6월 29일			1 일
	주요내용	감사위원 평가 및 감사위원 식별, 감사전략 수립, 감사접근방법 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2017.07.19~07.21	3 일	3 명	2 명	반기검토
	2017.11.27~12.01	5 일	4 명	3 명	중간감사
재고자산실사(입회)	2018.02.05~02.09	5 일	4 명	2 명	기말감사
	실사(입회)시기	2017년 12월 28일			1 일
	실사(입회)장소	강원도 동해시 동해항 창고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 12월 28일			1 일
	실사(입회)장소	한전산업개발주식회사 본사			
	실사(입회)대상	투자주식, 회원권, 전자어음			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017년 12월 1일, 2018년 2월 9일				