

한전산업개발주식회사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 27 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 26 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 16일

우리는 별첨된 한전산업개발주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 한전산업개발주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한전산업개발주식회사

제 27 기

2016년 1월 1일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 26 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 주 복 원

과 목	주 석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기타비용	29	544,853,146	12,791,530,65
금융수익	5,30,33,34	2,056,442,259	2,223,169,325
금융비용	5,30,33	818,730,403	427,908,543
V. 법인세비용차감전순이익		17,431,527,857	15,018,066,051
VI. 법인세비용	31	4,552,385,074	6,783,873,689
VII. 당기순이익		12,879,142,783	8,234,192,362
VIII. 주당이익	32		
기본주당이익		395	253

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 26(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 당기순이익		12,879,142,783	8,234,192,362
II. 기타포괄손익		(4,620,777,418)	(1,411,217,545)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(4,868,681,731)	(1,411,217,545)
확정급여제도의 재측정요소	18,21,23	(4,868,681,731)	(1,411,217,545)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		247,904,313	-
매도가능금융자산평가손익		247,904,313	-
III. 총포괄손익		8,258,365,365	6,822,974,817

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본 변동표

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

제 26(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

한전산업개발주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2015.1.1 (전기초)	16,300,000,000	-	45,041,253,178	61,341,253,178
포괄손익의 변동 :				
당기순이익	-	-	8,234,192,362	8,234,192,362
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,411,217,545)	(1,411,217,545)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :				
배당	-	-	(4,368,400,000)	(4,368,400,000)
2015.12.31 (전기말)	16,300,000,000	-	47,495,827,995	63,795,827,995
2016.1.1 (당기초)	16,300,000,000	-	47,495,827,995	63,795,827,995
포괄손익의 변동 :				
당기순이익	-	-	12,879,142,783	12,879,142,783
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(4,868,681,731)	(4,868,681,731)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손익	-	247,904,313	-	247,904,313
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :				
배당	-	-	(5,509,400,000)	(5,509,400,000)
2016.12.31 (당기말)	16,300,000,000	247,904,313	49,996,889,047	66,544,793,360

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

147
148
149
150
151

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

당사는 주식회사의외부감사에관한법을 제 13 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2017년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일 자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융자산

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 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 8 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 18 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 19 및 37 : 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 31 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함 한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있 으며, 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 공정가치서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산(회원권)에 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 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 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 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.

후속권가는 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 50~60년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자자동산의 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 비금융자산

산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가가능액을 추정하고 있습니다. 회수가가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 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.

매 보고기간말에 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

당사는 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 예측단위적립 방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가

치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(14) 총당부채

총당부채는 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 현재지무를 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 변제 금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 중당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자산이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 중당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(16) 납입자본

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

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에 누리와 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 발

생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용포

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, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동, 매도 가능금융자산처분손익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

중속기업, 관계기업 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 일시적 차이가 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

(20) 주당이익

당사는 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 2016년 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.

구분	적용시기	주요 내용	소급적용 여부	조기적용 여부
기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'	2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대해 다음 내용의 공시를 요구함 - 재무적현금으로 인한 변동 - 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동 - 환율변동효과 - 공정가치 변동 - 그밖의 변동	전진 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1012호 '법인세'	2017년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 일시적차이의 명확화 - 공정가치로 측정하는 채무상품의 경우 예상 회수방식(매각 또는보유)에 관계없이 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 일시적차이를 산정 2. 미래과세소득 추정방법 명확화 - 장부금액 이상으로 회수될 자산을 포함 - 현재의 차감할 일시적 차이는 미래 과세소득 계산에 포함하지 않음	소급 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'	2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 금융자산의 분류: 1)계약상 현금흐름의 특징(SPPi 인지 여부)과2)사업모형(Held to collect, Held to collect & for sell, Other)의 목적을 기초로 분류 2. 기대신용손실모형이 발생손실 모형을 대체, 기대손실모형은 이원적 측정모형을 사용 3. 위험회피효과를 평가하기 위한 목적 중심적인 모형 제시	소급 적용	조기적용 가능
기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'	2018년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도	1. 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5 단계 분석(계약의 식별 → 수행의무의 식별 → 거래가격의 결정 → 거래가격의 배분 → 수익인식)을 제시 2. 통제에 기반한 모델이 위험과 보상에 기반한 모델을 대체 (위험과 보상은 수행의무의 이행시점을 나타내는 하나의 지표로 변경)	소급 적용	조기적용 가능

미적용 제·개정 기준서 중 적용시 재무제표에 미치는 영향이 중요할 것으로 예상되는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에 따른 수익'과 관련한 상세 내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부 관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 중으로 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

야 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 자본증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 85,518백만원, 매도가능금융자산 4,762백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 85,518백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사가 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 4,762백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정함

(단위 : 원)			
구 분		제 27(당) 기	제 26(전) 기
	환율변동손익	3,909,982	117,773,358
상각후원가로 측정하는 금융부채	이자비용	(418,193,631)	(249,193,368)
	환율변동손익	(177,402,398)	(131,479,296)

(4) 공정가치 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정 가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산 중 활성시장에서 거래되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

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

매출채권및기타채권의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치의 근사치로 보며, 공시 목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

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

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	15,510,797,035	15,510,797,035	15,166,838,009	15,166,838,009
매도가능금융자산	4,762,239,949	4,762,239,949	2,537,193,907	2,537,193,907
기타금융자산	16,788,629,062	16,788,629,062	6,403,747,525	6,403,747,525
매출채권및기타채권	43,893,371,558	43,893,371,558	47,857,016,858	47,857,016,858
비유동매출채권및기타채권	9,324,749,241	9,324,749,241	12,203,314,357	12,203,314,357
합 계	90,279,786,845	90,279,786,845	84,168,110,656	84,168,110,656
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	30,265,197,263	30,265,197,263	42,038,368,621	42,038,368,621
차입금	3,248,819,227	3,248,819,227	1,856,763,268	1,856,763,268
비유동매입채무및기타채무	3,281,000,000	3,281,000,000	3,566,000,000	3,566,000,000
비유동차입금	14,000,000,000	14,000,000,000	14,000,000,000	14,000,000,000
합 계	50,795,016,490	50,795,016,490	61,461,131,889	61,461,131,889

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
요구불예금	5,497,697,805	5,160,933,936
현금성자산	10,013,099,230	10,005,904,073
합 계	15,510,797,035	15,166,838,009

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*)	16,788,629,062	-	6,403,747,525	-
매도가능금융자산	-	4,762,239,949	-	2,537,193,907
합 계	16,788,629,062	4,762,239,949	6,403,747,525	2,537,193,907

(단위 : 원)						
구분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
					(22,448,902,834)	
미수수익	18,414,122	-	18,414,122	42,024,451	(20,916,806)	21,107,645
소 계	46,425,080,182	(2,531,708,624)	43,893,371,558	73,702,430,997	(25,845,414,139)	47,857,016,858
비유동자산						
매출채권	2,471,002,801	-	2,471,002,801	2,953,592,637	-	2,953,592,637
대여금	1,219,269,440	-	1,219,269,440	2,734,960,420	-	2,734,960,420
보증금	5,634,477,000	-	5,634,477,000	6,514,761,300	-	6,514,761,300
소 계	9,324,749,241	-	9,324,749,241	12,203,314,357	-	12,203,314,357
합 계	55,749,829,423	(2,531,708,624)	53,218,120,799	85,905,745,354	(25,845,414,139)	60,060,331,215

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	25,845,414,139	6,996,181,449
대손상각비(환입)	(2,648,100,490)	9,413,831,190
대손충당금 제각	(20,665,605,025)	(16,500,000)
타계정전입	-	9,451,901,500
기말금액	2,531,708,624	25,845,414,139

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
연체되지도 않고 손상되지 않은 채권	51,899,862,207	57,167,620,396
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*)		
－ 30일 초과 90일 이내	427,498,137	300,260,688
－ 90일 초과 180일 이내	700,822,152	691,808,565
－ 180일 초과 1년 이내	3,898,068	1,841,953,295
－ 1년 초과 2년 이내	309,812,016	67,062,050
－ 2년 초과	37,247,127	152,645,129
소 계	1,479,277,500	3,053,729,727
손상 채권		
－ 30일 이내	－	33,968,000
－ 30일 초과 90일 이내	－	－
－ 90일 초과 180일 이내	－	－
－ 180일 초과 1년 이내	33,968,000	18,674,585,025
－ 1년 초과 2년 이내	1,899,510	－
－ 2년 초과	2,334,822,206	6,975,842,206
소 계	2,370,689,716	25,684,395,231
합 계	55,749,829,423	85,905,745,354
차 감 : 대손충당금 합계	(2,531,708,624)	(25,845,414,139)
차 감 계	53,218,120,799	60,060,331,215

(*) 서울보증보험 등 이행증권으로 담보력있는 장기매출채권과 전세권 등으로 담보력을 제공하는 임차보증금 등으로 구성되어 있어 대손충당금을 설정하지 않았습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
상품	1,422,702,526	1,719,094,160

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기말 장부가액
실용실안권	270,824	-	(224,290)	46,534
특허권	38,498,437	18,616,000	(5,553,467)	51,560,970
소프트웨어	929,771,475	167,472,727	(370,643,683)	726,600,519
개발비	2,700,000	-	(600,000)	2,100,000
합 계	1,660,735,999	186,088,727	(377,021,440)	1,469,803,286

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기말 장부가액
회원권	178,495,263	511,000,000	-	689,495,263
실용실안권	664,524	-	(393,700)	270,824
특허권	34,327,164	8,339,750	(4,168,477)	38,498,437
소프트웨어	556,747,164	635,688,250	(262,663,939)	929,771,475
개발비	-	3,000,000	(300,000)	2,700,000
합 계	770,234,115	1,158,028,000	(267,526,116)	1,660,735,999

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출원가	1,316,555,853	1,238,139,918
판매비와관리비	2,015,689,486	2,083,902,276
합 계	3,332,245,339	3,322,042,194

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건물	18,597,438,056	(5,534,826,224)	(20,159,570)	13,042,452,262
합 계	29,606,156,687	(5,534,826,224)	(20,159,570)	24,051,170,893

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,008,718,631	-	-	11,008,718,631
건물	18,597,438,056	(5,242,733,081)	(20,616,052)	13,334,088,923
합 계	29,606,156,687	(5,242,733,081)	(20,616,052)	24,342,807,554

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

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	11,008,718,631	-	11,008,718,631
건물	13,334,088,923	(291,636,661)	13,042,452,262
합 계	24,342,807,554	(291,636,661)	24,051,170,893

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	기초 장부가액	상각	기말 장부가액
토지	11,008,718,631	-	11,008,718,631
건물	13,625,725,584	(291,636,661)	13,334,088,923
합 계	24,634,444,215	(291,636,661)	24,342,807,554

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
임대수익	3,438,948,742	3,387,007,533
임대원가	3,369,455,951	2,733,928,741

상기 임대수익 및 임대원가는 각각 매출액과 매출원가에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
토지	10,510,836,500	10,510,836,500
건물	13,851,064,283	14,161,910,997

상기 투자부동산의 공정가치는 감정평가법인의 감정가액 또는 현금흐름할인법을 이용하여 산정하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
매입채무	433,136,984	-	433,136,984	1,663,143,482	-	1,663,143,482
미지급금	16,229,005,703	-	16,229,005,703	27,585,557,638	-	27,585,557,638
예수금	667,139,592	-	667,139,592	590,989,146	-	590,989,146
미지급비용	28,760,829	-	28,760,829	24,893,521	-	24,893,521
부가세예수금	7,416,436,804	-	7,416,436,804	7,316,367,500	-	7,316,367,500
예수보충금	635,742,351	-	635,742,351	501,442,334	-	501,442,334
임대보충금	4,854,975,000	3,281,000,000	8,135,975,000	4,355,975,000	3,566,000,000	7,921,975,000
합 계	30,265,197,263	3,281,000,000	33,546,197,263	42,038,368,621	3,566,000,000	45,604,368,621

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
유동부채		
단기차입금	3,248,819,227	1,856,763,268
비유동부채		
장기차입금	14,000,000,000	14,000,000,000
합 계	17,248,819,227	15,856,763,268

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)							
구 분	차입처	이자율	만기일	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
				외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화단기차입금(USANCE)	신한은행(주)	0.71%	2017.01.10~ 2017.08.07	2,688,307	3,248,819,227	1,584,269	1,856,763,268

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	차입처	이자율	만기일	제 27(당) 기	제 26(전) 기
운영자금	KB국민은행	2.72%	2018.06.26	14,000,000,000	14,000,000,000

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
검침사업	74,601,613,463	98,529,609,901
기타사업	29,689,629,866	37,236,354,481
합 계	304,067,137,065	324,161,544,508

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
발전사업	173,141,122,113	153,150,742,080
검침사업	72,913,977,622	95,779,887,121
기타사업	28,226,472,946	34,075,114,376
합 계	274,281,572,681	283,005,743,577

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
인건비	7,731,155,183	6,783,620,736
복리후생비	2,346,411,693	1,488,030,757
여비교통비	233,154,603	189,253,700
통신비	45,102,973	50,210,776
세금과공과	83,537,119	75,280,035
소모품비	72,975,272	56,477,646
피복비	-	568,000
도서인쇄비	102,083,483	126,520,591
차량비	115,452,052	110,082,179
지급수수료	2,946,591,455	3,207,732,774
임차료	62,429,705	60,127,134
감가상각비	126,907,718	86,876,353
수선유지비	11,967,471	15,165,367
업무추진비	113,573,072	112,542,921
광고선전비	156,783,683	189,069,977
교육훈련비	131,435,960	56,956,588
사업개발비	261,192,000	322,530,364
대손상각비	-	191,147,665
보험료	30,047,088	17,111,335
포상비	30,199,181	19,602,111
무형자산상각비	115,611,114	66,160,595
잡비	328,155,945	309,737,071
연구개발비	2,015,689,486	2,083,902,276
합 계	17,060,456,256	15,618,706,951

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 원)						
구 분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	23,062,187,424	-	23,062,187,424	29,696,102,304	-	29,696,102,304
종업원급여	167,286,744,086	8,568,962,062	175,855,706,148	166,971,920,088	7,450,603,631	174,422,523,719
퇴직급여	13,151,578,181	818,467,877	13,970,046,058	14,563,611,765	742,951,224	15,306,562,989
복리후생비	35,010,772,124	2,346,411,693	37,357,183,817	37,875,981,913	1,488,030,757	39,364,012,670
지급수수료	14,417,376,647	2,429,321,750	16,846,698,397	12,730,012,308	2,693,266,713	15,423,279,021
감가상각비와 기타상각비	2,011,546,572	508,240,248	2,519,786,820	1,915,215,648	445,368,051	2,360,583,699
기타비용	19,341,367,647	2,389,052,626	21,730,420,273	19,252,899,551	2,798,486,575	22,051,386,126
합 계	274,281,572,681	17,060,456,256	291,342,028,937	283,005,743,577	15,618,706,951	298,624,450,528

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정 사항		
이연법인세비용	1,854,710,644	6,855,259,398
자본에 직접 가감되는 당기법인세	1,303,296,194	398,035,718
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	551,414,450	6,457,223,680
법인세비용	4,552,385,074	6,783,873,680

(2) 당기와 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
법인세비용차감전순이익	17,431,527,857	15,018,066,051
적용세율에 따른 법인세비용(A)	3,834,936,128	3,303,974,531
조정사항(B)		
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	633,006,528	(71,385,709)
비과세수익으로 인한 효과	(33,127,644)	(33,127,644)
비공제비용으로 인한 효과	447,974,976	476,525,640
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(279,156,098)	(298,876,703)
전기이전의 일시적차이 당기인식으로 인한 효과	-	(897,600,000)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 당기법인세 효과	-	4,316,308,706
기타	(51,248,816)	(11,945,132)
소 계	717,448,946	3,479,899,158
법인세비용(C=A+B)	4,552,385,074	6,783,873,689
평균유효세율	26.1%	45.2%

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
보험수리적손익	(1,373,217,923)	(398,035,718)
매도가능금융자산평가손익	69,921,729	-
합 계	(1,303,296,194)	(398,035,718)

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

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	16,275,016,168	(863,588,519)	1,376,648,467	16,788,076,116
사외적립자산	(13,430,307,045)	(1,713,653,721)	(3,430,544)	(15,147,391,310)
미수수익	(3,281,863)	277,114	-	(3,004,749)
매도가능금융자산	897,600,000	20,771,649	-	918,371,649
미지급급여	2,242,127,943	17,299,930	-	2,259,427,873
하자보증충당부채	21,573,271	(15,703,644)	-	5,869,627
대손충당금	1,213,947,908	(764,869,648)	-	449,078,260
외화환산손실	5,911,798	24,249,696	-	30,161,494
외화환산이익	(72,055,358)	(38,094,358)	-	(110,149,716)
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
소손충당부채	187,644,518	1,215,388,089	-	1,403,032,607
소 계	7,160,073,851	(1,846,055,158)	1,303,296,194	6,617,314,887
이월결손금 및 세액공제				

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
이월결손금	81,102,007	(81,102,007)	-	-
이월세액공제	298,876,703	72,446,521	-	371,323,224
소 계	379,978,710	(8,655,486)	-	371,323,224
합 계	7,540,052,561	(1,854,710,644)	1,303,296,194	6,988,638,111

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	14,409,973,351	1,421,125,508	443,917,309	16,275,016,168
사외직립자산	(10,171,254,101)	(3,213,171,353)	(45,881,591)	(13,430,307,045)
퇴직급여(DC형)미지급금	333,723,405	(333,723,405)	-	-
미수수익	(3,180,325)	(101,538)	-	(3,281,863)
종속기업투자주식	1,014,635,438	(117,035,438)	-	897,600,000
미지급급여	2,267,779,918	(25,651,975)	-	2,242,127,943
하자보증충당부채	5,869,628	15,703,643	-	21,573,271
대손충당금	1,422,951,739	(209,003,831)	-	1,213,947,908
외화환산손실	14,349,434	(8,437,636)	-	5,911,798
외화환산이익	(84,796,720)	12,741,362	-	(72,055,358)
연구개발준비금	(417,040,996)	214,493,063	-	(202,547,933)
복구충당부채	110,000,000	-	-	110,000,000
기계장치	(92,888,888)	7,333,332	-	(85,555,556)
소송충당부채	3,107,736,028	(2,920,091,510)	-	187,644,518
지급보증충당부채	2,079,418,330	(2,079,418,330)	-	-
소 계	13,997,276,241	(7,235,238,108)	398,035,718	7,160,073,851
이월결손금 및 세액공제				
이월결손금	-	81,102,007	-	81,102,007
이월세액공제	-	298,876,703	-	298,876,703
소 계	-	379,978,710	-	379,978,710
합 계	13,997,276,241	(6,855,259,398)	398,035,718	7,540,052,561

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
이연법인세자산	6,988,638,111	7,540,052,561

32. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익	12,879,142,783	8,234,192,362
유통보통주식수(주)	32,600,000	32,600,000
기본주당이익	395	253

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위 : 원)									
구 분	회사명	매출등 수익				매입등 비용			
		매출	이자수익	배당수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
합 계		268,779,591.760	293,272,648	684,178,008	57,767,276	4,124,629,854	3,710,663,401	3,808,676,137	699,126,763

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)									
구 분	회사명	매출등 수익				매입등 비용			
		매출	이자수익	배당수익	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
지배기업	한국자유총연맹	-	-	-	-	-	18,708,000	7,200,000	83,200,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	99,966,920,222	-	-	4,976	-	380,754,634	2,893,828,474	559,382,859
종속기업	에이치에스아이(주)	134,156,900	-	-	-	-	881,461,715	-	-
	한산기전(주)	-	-	150,000,000	-	-	2,360,846,482	-	-
	PT.Kepid Technology	-	315,636,392	347,009,670	184,060,943	-	-	-	1,136,932
기타	한국남동발전(주)	24,923,729,504	-	-	7,780	-	-	65,048,316	22,400,000
	한국남부발전(주)	31,531,201,327	-	-	-	-	-	209,876,760	23
	한국동서발전(주)	47,747,295,760	-	-	34,874,246	-	-	193,724,288	9,974,627
	한국서부발전(주)	33,994,615,804	-	-	9,528,579	6,446,125,045	-	284,426,451	-
	한국중부발전(주)	37,443,050,504	-	-	161	-	-	56,400,375	-
	한국수력원자력(주)	5,101,934,780	-	-	-	-	-	-	8,201,500
	한진KPS(주)	1,173,070,000	-	-	-	-	-	-	125,710
	한국전력기술(주)	6,000,000	-	-	-	-	-	-	-
	한국전력거래소	292,039,259	-	-	105	-	471,206	-	118
	한전병원	788,552,959	-	-	-	-	-	-	21,049,900
	대한광물(주)	-	44,304,104	-	11,506,849	-	-	-	7
	양주골프클럽(주)	-	-	-	3,306,624	-	-	-	-
합 계		283,102,567,019	359,940,496	497,009,670	243,290,263	6,446,125,045	3,642,242,037	3,710,504,664	705,471,676

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

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원, USD)			
구 분	회사명	통 화	자금대여 거래
			회수
종속기업	PT.Kepid Technology	USD	798,660
기타 특수관계자	대한광물(주)	KRW	905,583,411

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	회사명	자금대여 거래	지분투자
		대여	출자금 회수
기타 특수관계자	대한광물(주)	1,000,000,000	-
	양주골프클럽(주)	-	3,624,320,912
	한국바이오연료(주)	-	153,000,000

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

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
자녀학자금 등 대여	145,403,430	252,469,440	314,114,620	421,784,020
합 계	397,872,870		735,898,640	

부채로 계상하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한전산업개발주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한전산업개발주식회사
대표이사 귀하

2017년 3월 16일

우리는 청부된 한전산업개발주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가 보고서를 작성할 책임은 한전산업개발주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 청부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과,

2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

