

한전산업개발주식회사 및 그 종속기업

연결 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

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한전산업개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 16일

우리는 별첨된 한전산업개발주식회사 및 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 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 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 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 왜곡 표시위험에 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 한전산업개발주식회사 및 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고 기간의 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)연 결 재 무 제 표

한전산업개발주식회사 및 그 종속기업

제 27 기

2016년 1월 1일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 26 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한전산업개발주식회사 대표이사 주 복 원

제 26(전) 기 2015년 12월 31일 현재

한전산업개발주식회사 및 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

한전산업개발주식회사(이하 "지배기업")는 1990년 4월 11일 설립되어 전력용역, 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 있으며, 대표이사는 주복원입니다.

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	246,132	0.76	123,066,000
기타	12,793,868	39.24	6,396,934,000
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(%)	
				제 27(당) 기	제 26(전) 기
한산기전(주)	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

2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 27(당) 기

(단위 : 원)						
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
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 제 26(전) 기

(단위 : 원)						
종속기업명	자산총계	부채총계	자본총계	매출	당기순손익	총포괄손익
한산기전(주)	1,335,623,383	349,068,909	986,554,474	2,360,846,482	252,851,755	210,970,292
에이치에스아이(주)	1,222,895,569	104,703,367	1,118,192,202	1,440,090,710	(10,667,596)	(17,569,225)
PT.Kepid Technology	10,655,667,253	4,061,642,379	6,594,024,874	7,707,726,895	1,886,478,562	1,673,792,798

2. 재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제 13 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 3월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 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 10 : 손상검사 - 회수가능액 추정
- 주석 19 : 퇴직급여제도 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 20 및 38 : 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 32 : 법인세비용 - 이연법인세자산의 인식

2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정 가치 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 공정가치서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

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

- 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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 자본상품 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 있습니다.

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 총당금계정을 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 총당금을 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 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

할 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 정보부조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정보부조금을 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

중업권급여에서 발생한 자산, 채고자산 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.

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 회수가가능액이 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 현금창출단위

에 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) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각원가로 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 결재될 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 사외 적립자산의 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 자산인식상환효과의 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. 확정급여제도과 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) 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.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 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(비교 표시하는 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 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해

외사업장의 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 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 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, 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, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 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 일시적 차이가 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 인식된금액을 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 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 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 따른수익'	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 1일이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

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 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

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

(가) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름을 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	
사업모형	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 지분증권의 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. 연결실체는 2016년12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 93,383백만원, 매도가능금융자산 4,812백만원을 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.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 93.383백만원을 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. 연결실체가 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. 연결실체의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분 상품은 4,812백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매개가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

(나) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정
한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은
당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기
손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험변동에 따른 공정가치 변
동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당
공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하고 있는 금융부채는 없습니다.

(다) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		대손충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면

전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 대손충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 96,873백만원(대손충당금 차감 전)에 대하여 3,490백만원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

㉠ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장 순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피 회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상 거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

㉡ 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 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 자산이전을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 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.

당기말 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 중 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 재무제표에 미칠수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

(가) 수행의무의 식별

연결실체는 검침용역, 발전설비 운전 및 정비 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체의 수행의무는 고객과의 계약에서 재화의 공급으로 수행의무가 식별될 것으로 판단됩니다.

(나) 변동대가

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(다) 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의 무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의 무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

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	제 27(당) 기	제 26(전) 기
	전력발전서비스업	전력발전서비스업
총자산	147,799,966,638	143,003,843,49
비유동자산의 취득	1,718,474,261	3,299,589,61
총부채	82,334,819,934	80,709,099,29

(3) 지역에 대한 정보

지역별 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산	
	제 27(당) 기	제 26(전) 기	제 27(당) 기	제 26(전) 기
국내	302,528,003,385	319,746,209,704	35,109,925,734	35,864,138,372
해외(*)	7,495,223,737	12,547,533,794	1,930,355,493	2,167,457,240
합 계	310,023,227,122	332,293,743,498	37,040,281,227	38,031,595,612

(*) 해외의 경우 인도네시아 및 사우디아라비아 등이며 특정 국가에 귀속되는 매출액이
나 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	제 27(당) 기	제 26(전) 기
한국전력공사	검침용역등	75,110,327,899	99,966,920,222
한국중부발전(주)	발전용역등	39,707,971,103	37,443,050,504
한국남부발전(주)	발전용역등	31,858,207,586	31,531,201,327
한국서부발전(주)	발전용역등	31,476,956,797	33,994,615,804
한국동서발전(주)	발전용역등	54,959,388,590	47,747,295,760
한국남동발전(주)	발전용역등	24,555,889,096	24,923,729,504
합 계		257,668,741,071	275,606,813,121

전기 중 기업회생절차가 개시됨에 따라 유의적 영향력을 상실하여 종속기업투자에
서 매도가금융자산으로 계정재분류되었으며, 당기 중 회생계획 인가에 따라 출자
전환을 통해 지분을 추가취득하였으며, 손상차손 94,417천원을 인식하였습니다.

- (*2) 수상대양광 설비 건설 및 운영 목적으로 설립된 법인으로 사업 인허가 단계를 진행 중이며, 인허가 완료후 매도매수청구권을 통해 취득지분의 90%를 다주주에게 양도할 예정입니다. 당기말 현재 공정가치를 신뢰성있게 추정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	보유좌수	취득원가	장부금액
전기공사공제조합(*)	500좌	113,640,500	113,640,500
대한설비건설공제조합(*)	45좌	39,749,040	39,749,040
정보통신공제조합(*)	56좌	15,392,608	15,392,608
소방산업공제조합(*)	40좌	20,000,000	20,000,000
엔지니어링공제조합(*)	4,171좌	2,033,559,915	2,033,559,915
건설공제조합(*)	225좌	311,125,500	311,125,500
한국AMI사업협동조합(*)	35좌	3,500,000	3,500,000
전문건설공제조합(*)	56좌	50,226,344	50,226,344
대한광물(주)	408,000좌	4,080,000,000	-
합 계		6,667,193,907	2,587,193,907

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

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

		(단위 : 원)
수 준	제 27(당) 기	
수준 3	2,905,019,949	

10. 매출채권및기타채권

- (1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동자산						
매출채권	39,742,853,832	(1,882,443,784)	37,860,410,048	48,260,852,314	(1,869,324,138)	46,391,528,176
대여금	1,645,403,430	(1,500,000,000)	145,403,430	3,759,114,620	(2,445,000,000)	1,314,114,620
보증금	6,299,000,000	-	6,299,000,000	4,344,400,000	-	4,344,400,000
미수금	3,178,911,187	(107,170,615)	3,071,740,572	22,865,689,704	(22,448,945,654)	416,744,050
미수수익	21,634,799	-	21,634,799	41,825,980	(20,916,806)	20,909,174
소 계	50,887,803,248	(3,489,614,399)	47,398,188,849	79,271,882,618	(26,784,186,598)	52,487,696,020
비유동자산						
매출채권	2,471,002,801	-	2,471,002,801	2,953,592,637	-	2,953,592,637
대여금	3,021,508,116	-	3,021,508,116	3,081,184,120	-	3,081,184,120
보증금	5,784,141,536	-	5,784,141,536	6,613,801,621	-	6,613,801,621
소 계	11,276,652,453	-	11,276,652,453	12,648,578,378	-	12,648,578,378
합 계	62,164,455,701	(3,489,614,399)	58,674,841,302	91,920,460,996	(26,784,186,598)	65,136,274,398

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	26,784,186,598	6,417,911,473
대손상각비(환입)	(2,650,470,269)	1,135,309,065
채권 제각	(20,705,898,330)	(16,500,000)
연결실체 변동 등	61,796,400	19,247,466,060
기말금액	3,489,614,399	26,784,186,598

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기말 확정급여채무	91,360,419,409	75,451,757,465

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초사외적립자산의 공정가치	61,804,035,429	52,584,558,962
이자수익	955,547,896	979,016,464
재측정요소	12,827,624	213,394,315
사용자의 기여금	21,404,955,146	18,724,487,544
급여지급액	(14,438,776,410)	(10,697,421,856)
기말 사외적립자산의 공정가치	69,738,589,685	61,804,035,429

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
예금	69,738,589,685	61,804,035,429
기타(국민연금전환금)	1,275,500	1,275,500
합 계	69,739,865,185	61,805,310,929

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기근무원가	12,350,599,608	13,821,128,429
이자원가	1,616,736,020	1,827,272,420
정산으로 인한 손익	(213,221,421)	(100,236,778)
이자수익	(955,547,896)	(979,016,464)
합 계	12,798,566,311	14,569,147,607

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
인구통계적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(212,285,919)	488,616,530
재무적가정의 변동에 따른 보험수리적손익	(373,924,552)	(1,272,181,170)
경험 조정	(5,738,430,979)	(1,191,176,487)
사외적립자산의 수익	12,827,624	213,394,315
합 계	(6,311,813,826)	(1,761,346,812)

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	(16,937,794,005)	(15,574,482,911)
당기변동	(6,311,813,826)	(1,761,346,812)
법인세효과	1,373,217,923	398,035,718
기말금액	(21,876,389,908)	(16,937,794,005)

20. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
복구총당부채(*1)	-	500,000,000	-	500,000,000
소송총당부채(*2)	6,377,420,944	-	852,929,628	-
하자보수총당부채(*3)	-	26,680,127	-	98,060,324

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
합 계	6,377,420,944	526,680,127	852,929,628	598,060,324

- (*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 충당부채로 계상하고 있으며, 주석 39에서 설명하는 바와 같이 보고기간 후 발생한 통상임금 소송판결 결과로 당기 중 충당부채를 인식하였습니다.
- (*3) 태양광 등 주택보급사업관련 하자보수 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	설정액	환입액	사용액	기말 장부가액
복구총당부채	500,000,000	-	-	-	500,000,000
소송총당부채	852,929,628	6,432,229,609	(852,929,628)	(54,808,665)	6,377,420,944
하자보수총당부채	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

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	설정액	사용액	기말 장부가액
복구충당부채	500,000,000	-	-	500,000,000
소송충당부채	14,126,072,858	2,422,969,912	(15,696,113,142)	852,929,628
하자보수충당부채	26,680,127	142,541,100	(71,160,903)	98,060,324
합 계	14,652,752,985	2,565,511,012	(15,767,274,045)	1,450,989,952

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	제 27(당) 기	제 26(전) 기
법정적립금	13,225,000,000	13,210,000,000
임의적립금	27,817,154,841	27,749,828,166
미처분이익잉여금	8,239,577,315	5,561,986,411
합 계	49,281,732,156	46,521,814,577

(2) 당기말과 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
이익준비금(*1)	8,425,000,000	8,410,000,000
기업발전적립금(*2)	4,800,000,000	4,800,000,000
합 계	13,225,000,000	13,210,000,000

- (*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 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 적정유보조과소득에 대한 법인세 납부 면제를 위하여 초과소득금액을 적립하였습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
원재료와 소모품의 사용액	23,261,858,871	-	23,261,858,871	29,712,449,165	-	29,712,449,165
종업원급여	161,424,376,593	7,709,859,398	169,134,235,991	156,405,807,461	6,776,072,629	163,181,880,090
퇴직급여	13,400,424,745	932,112,218	14,332,536,963	14,829,996,443	784,143,414	15,614,139,857
복리후생비	35,450,433,143	2,452,004,517	37,902,437,660	38,458,963,557	1,621,064,322	40,080,027,879
지급수수료	22,831,643,665	3,049,169,322	25,880,812,987	26,807,548,339	3,290,193,870	30,097,742,209
감가상각비와 기타상각비	2,340,226,832	527,327,869	2,867,554,701	2,409,814,051	462,197,882	2,872,011,933
기타비용	17,672,573,051	3,851,166,137	21,523,739,188	17,020,735,677	4,999,776,805	22,020,512,482
합 계	276,381,536,900	18,521,639,461	294,903,176,361	285,645,314,693	17,933,448,922	303,578,763,615

29. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
유형자산처분이익	66,969,727	1,818,182
기타의대손충당금환입	2,650,000,000	-
소손충당부채환입액	852,929,628	-
잡이익	522,762,403	419,035,110
합 계	4,092,661,758	420,853,292

30. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
유형자산처분손실	-	302,951
기부금	52,548,790	41,624,595
투자주식처분손실	-	67,360,358
기타의대손상각비	1,899,510	42,820
매출채권처분손실	-	57,634,067
소손충당부채전입액(*)	347,827,016	2,422,969,912
잡손실	131,277,236	804,739,713
합 계	533,552,552	3,394,674,416

(*) 주식 39에서 설명하는 바와 같이, 당기 통상임금 소송판결의 결과로 총당부채 6,377백만원을 인식하였으며, 이자발생금액 348백만원은 기타비용으로 인식하고 원본 금액은 영업비용으로 인식하였습니다.

31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 순금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 금융수익		
이자수익	1,747,432,597	642,432,297
배당금수익	23,665,000	26,255,000
외환차익	381,682,157	762,635,779
외화환산이익	329,035,985	107,766,044
소 계	2,481,815,739	1,539,089,120
II. 금융비용		
이자비용	1,370,890,862	255,114,297
매도가능금융자산손상차손	94,416,589	-
외환차손	257,232,865	138,084,587
외화환산손실	402,980,157	26,871,808
소 계	2,125,520,473	420,070,692
III. 순금융손익(I - II)	356,295,266	1,119,018,428

고 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	제 27(당) 기	제 26(전) 기
현금성자산	16,819,841,654	16,025,319,871
단기금융상품	17,888,629,062	7,503,747,525
매출채권및기타채권(*)	62,164,455,701	91,920,460,996
합 계	96,872,926,417	115,449,528,392

(*) 대손충당금 차감전 금액입니다.

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	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
		1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
미래임금상충률	확정급여채무의 증가(감소)	4,157,904,873	(3,800,635,365)	3,468,307,943	(3,230,955,974)
할인율	확정급여채무의 증가(감소)	(3,784,404,825)	4,057,254,752	(3,241,814,123)	3,550,830,578

(나) 사외적립자산

사외적립자산 할인율의 1% 변동으로 인한 퇴직급여원가의 증감액은 당기 및 전기 각각 547,832,707원 및 525,845,590원입니다.

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	
	제 27(당) 기	제 26(전) 기	제 27(당) 기	제 26(전) 기
USD	5,987,132	3,927,775	2,688,307	1,584,269

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

(단위 : 원)				
구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	10% 증가	10% 감소	10% 증가	10% 감소
세전순이익 증가(감소)	398,662,991	(398,662,991)	274,658,909	(274,658,909)
자본의 증가(감소)(*)	398,662,991	(398,662,991)	274,658,909	(274,658,909)

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

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

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

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금
지배기업	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	-	-	-
	한진원자력연료(주)	41,241,811	-	-	-
	한진병원	2,718,142,810	-	-	-
합 계		32,398,980,946	312,881,597	323,923,131	92,005,060

2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대어금	기타채권	매입채무	미지급금
지배기업	한국자유총연맹	-	-	197,000,000	-	7,700,000
유의적인 영향력을 행사하는 회사	한국전력공사	10,512,283,345		123,029,402	-	70,903,707
기타	한국남동발전(주)	4,010,505,259	-	-	-	-
	한국남부발전(주)	4,175,095,399	-	-	-	-
	한국동서발전(주)	5,799,161,290	-	630,864	-	-
	한국서부발전(주)	2,990,529,421	-	-	395,579,744	33,399,802
	한국중부발전(주)	6,308,041,960	-	-	-	-
	한국수력원자력(주)	441,065,040	-	-	-	-
	한국전력거래소	11,748,192	-	-	-	-
	한전원자력연료(주)	94,367,407	-	-	-	-
	한전병원	2,847,993,233	-	-	-	-
	대한광물(주)	-	1,945,000,000	18,674,585,025	-	-
합 계		37,190,790,546	1,945,000,000	18,995,245,291	395,579,744	112,003,509

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

1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	회사명	매출등 수익		매입등 비용			
		매출	기타	재료비	지급수수료	임차료	기타
지배기업	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)		-	-	-	215,676,713	-

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 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	

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

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
단기종업원급여	1,007,045,867	812,885,580
퇴직급여	80,210,636	72,469,843
합 계	1,087,256,503	885,355,423

36. 영업에서 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익	13,207,913,482	8,107,506,958
조정사항 :		
법인세비용	5,827,541,751	7,636,626,560
감가상각비	2,486,784,859	2,587,321,596
무형자산상각비	380,769,842	284,690,337
퇴직급여	14,332,536,963	15,614,139,857
유형자산처분손실	-	302,951
투자주식처분손실	-	67,360,358
대손상각비(환입)	(2,369,779)	1,135,266,245
기타의대손상각비	1,899,510	42,820
매출채권처분손실	-	57,634,067
매도가능금융자산손상차손	94,416,589	-
이자비용	1,370,890,862	255,114,297
외화환산손실	402,980,157	26,871,808
유형자산처분이익	(66,969,727)	(1,818,182)
보증충당부채전입액	-	142,541,100
소송충당부채전입액	6,432,229,609	2,422,969,912
이자수익	(1,747,432,597)	(642,432,297)
외화환산이익	(329,035,985)	(107,766,044)
배당금수익	(23,665,000)	(26,255,000)
기타의대손충당금환입	(2,650,000,000)	-
소송충당부채환입액	(852,929,628)	-
중단영업손익 조정	-	11,166,292,784
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	9,016,077,743	(889,682,427)
단기금융상품의 순증감	(10,384,881,537)	6,908,487,486
기타수취채권의 감소(증가)	616,540,368	272,669,561
재고자산의 감소(증가)	296,391,634	(563,657,847)
기타유동자산의 감소(증가)	113,730,791	266,148,796
기타비유동자산의 감소(증가)	(150,000,000)	-
매입채무의 증가(감소)	(1,230,006,498)	938,019,587
기타지급채무의 증가(감소)	(10,337,766,306)	751,016,435
기타유동부채의 증가(감소)	(1,004,054,540)	147,823,445
총당부채의 감소	(126,188,862)	(15,767,274,045)
확정급여채무의 순증감	(12,670,243,101)	(26,258,251,999)
영업에서 창출된 현금흐름	13,005,160,600	14,531,709,119

37. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
임차보증금의 유동성 대체	1,954,600,000	832,562,000

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 진행중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계류법원	원고	피고	내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	강금득 외 391명	당사	임금청구	2,364,095,536	2심 계류중
서울중앙지방법원	신민식 외 2,300명	당사	임금청구	17,702,250,226	(*)

(*) 주석 39에서 설명하는 바와 같이, 보고기간일 이후 소송판결의 결과에 따라 6,377백 만원을 소송충당부채로 계상하였습니다.

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

(단위 : 원)			
구 분	약정내용	피보증처	보증금액
엔지니어링공제조합	계약이행보증 등	한국남부발전 외	73,546,942,688
서울보증보험(주)	계약이행보증 등	한국전력공사 외	6,092,680,974
합 계			79,639,623,662

(3) 당기말 현재 L/C개설약정 체결현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)			
구 분	금융기관	약정한도	실행금액
USANSE	신한은행(주)	15,000,000	2,688,307
SIGHT		10,000,000	-
합 계		25,000,000	2,688,307

(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	5,126,154,870	삼성화재해상보험(주)
	정비차량외	2,500,000,000	(주)케이비손해보험
	정비차량외	1,300,000,000	한화손해보험(주)
	정비차량외	3,049,130,000	현대해상화재보험(주)
	정비차량외	200,000,000	동부화재해상보험(주)
	업무용차량	200,000,000	흥국화재해상보험(주)
합 계		41,403,912,090	

39. 보고기간 후 사건

2017년 2월 10일 통상임금 관련 1심 소송 결과에 따르면, 정기적·일률적·고정적으로 지급된 급식보조비 등이 통상임금에 해당되며, 해당 소송의 결과로 중대한 경영상의 어려움을 초래하거나 기업의 존립을 위태롭게 한다고 보기 어려워 신의성실의 원칙에 제한되지 않음을 판결하였습니다.

