

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	58
외부감사 실시내용.....	61

대림씨엔에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대림씨엔에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2016년 2월 12일

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

기타사항

대림씨엔에스 주식회사의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 2월 12일) 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)재 무 제 표

대림씨엔에스 주식회사

제 50 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 49 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대림씨엔에스 주식회사 대표이사 송 범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 을지로5길 16(을지로2가, 삼화타워 5층, 6층)
(전 화) 02-311-3300

재무상태표

제 50 기 2015년 12월 31일 현재

제 49 기 2014년 12월 31일 현재

대림씨엔에스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기말		제 49(전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			126,699,757,689		89,517,863,785
1. 현금및현금성자산	9,32	9,860,618,448		1,170,419,114	
2. 매출채권및기타채권	6,9,32,35	77,106,972,274		54,169,357,535	
3. 재고자산	7	25,064,794,789		13,055,710,523	
4. 미청구공사	16,35	13,954,436,375		18,546,462,383	
5. 기타유동자산	8	712,935,803		2,575,914,230	
Ⅱ. 비유동자산			211,850,620,700		215,447,679,738
1. 장기금융상품	5,9,32	7,500,000		7,500,000	
2. 장기매출채권및기타채권	6,9,32	1,117,130,482		1,643,888,498	
3. 매도가능금융자산	9,10,32	458,831,995		466,895,760	
4. 유형자산	11,12	182,668,211,848		181,437,216,490	
5. 영업권	13	24,614,770,058		29,132,770,058	
6. 무형자산	14	1,599,422,317		1,601,204,932	
7. 기타금융자산	9,15,32	1,384,754,000		1,158,204,000	
자 산 총 계			338,550,378,389		304,965,543,523
부 채					
Ⅰ. 유동부채			114,903,202,482		94,191,648,957
1. 매입채무및기타채무	9,17,32,35	50,129,598,633		39,325,552,049	
2. 초과청구공사	16	19,616,348,922		5,663,588,550	
3. 단기차입금	9,11,18,22,32	15,000,000,000		21,500,000,000	
4. 유동성장기부채	9,11,18,22,32	18,332,000,000		23,332,000,000	
5. 당기법인세부채		10,256,737,028		3,466,394,423	
6. 기타유동부채	19	1,568,517,899		904,113,935	
Ⅱ. 비유동부채			24,548,992,097		37,738,250,581
1. 매입채무및기타채무	9,17	757,974,722		2,000,000	
2. 장기차입금	9,11,18,22,32	10,003,000,000		23,335,000,000	
3. 순확정급여부채	5,20	680,250,091		982,266,125	
4. 이연법인세부채	29	10,373,255,162		11,061,923,512	
5. 총당부채	21	2,734,512,122		2,357,060,944	
부 채 총 계			139,452,194,579		131,929,899,538
자 본					
Ⅰ. 자본금	23	12,922,030,000		12,922,030,000	
Ⅱ. 자본잉여금		30,421,064,993		30,421,064,993	
Ⅲ. 이익잉여금	24	164,305,711,777		138,243,171,952	
Ⅳ. 기타자본		(8,550,622,960)		(8,550,622,960)	
자 본 총 계			199,098,183,810		173,035,643,985
부 채 및 자 본 총 계			338,550,378,389		304,965,543,523

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 50 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 매출액	16,35		295,451,548,04 2		257,906,018,22 6
1. 상품매출액		2,538,029,457		2,321,515,102	
2. 제품매출액		175,133,790,179		147,543,022,95 0	
3. 스틸공사수익		117,779,728,406		108,041,480,17 4	
II. 매출원가	25,33,35		214,985,205,59 3		199,010,494,41 7
1. 상품매출원가		2,479,567,505		2,298,100,822	
2. 제품매출원가		106,697,806,152		99,787,713,452	
3. 스틸공사원가		105,807,831,936		96,924,680,143	
III. 매출총이익			80,466,342,449		58,895,523,809
IV. 판매비및관리비	25,26,33,35		26,276,245,300		25,235,961,747
V. 영업이익			54,190,097,149		33,659,562,062
VI. 영업외손익			(6,047,308,594)		(8,449,689,377)
1. 기타수익	27,35	910,602,524		488,369,055	
2. 기타비용	13,27,35	4,763,559,452		5,272,945,762	
3. 금융수익	28,35	216,702,975		326,051,477	
4. 금융비용	28	2,411,054,641		3,991,164,147	
VII. 법인세비용차감전순이익			48,142,788,555		25,209,872,685
VIII. 법인세비용	29		11,790,512,758		5,892,049,475
IX. 당기순이익			36,352,275,797		19,317,823,210
X. 기타포괄손익					
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(289,735,972)		(114,610,557)
1. 확정급여제도의 재측정요소	20	(289,735,972)		(114,610,557)	
XI. 당기총포괄이익			36,062,539,825		19,203,212,653
XII. 주당이익					
기본주당이익	30		3,359		1,785

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 50 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본	총 계
I. 2014.01.01(전기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	119,039,959,299	(8,550,622,960)	153,832,431,332
II. 총포괄손익:					
당기순이익	-	-	19,317,823,210	-	19,317,823,210
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(114,610,557)	-	(114,610,557)
III. 2014.12.31(전기말)	12,922,030,000	30,421,064,993	138,243,171,952	(8,550,622,960)	173,035,643,985
I. 2015.01.01(당기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	138,243,171,952	(8,550,622,960)	173,035,643,985
II. 총포괄손익:					
당기순이익	-	-	36,352,275,797	-	36,352,275,797
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(289,735,972)	-	(289,735,972)
총포괄손익 합계	-	-	36,062,539,825	-	36,062,539,825
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
현금배당	-	-	(10,000,000,000)	-	(10,000,000,000)
IV. 2015.12.31(당기말)	12,922,030,000	30,421,064,993	164,305,711,777	(8,550,622,960)	199,098,183,810

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 50 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 49 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			50,796,127,311		11,373,894,353
1. 영업활동으로 창출된 현금		58,629,803,848		20,811,083,305	
가. 당기순이익		36,352,275,797		19,317,823,210	
나. 손익조정항목	34	26,600,565,501		22,724,798,621	
다. 자산·부채증감	34	(4,323,037,450)		(21,231,538,526)	
2. 이자의 수취		216,702,975		226,345,640	
3. 이자의 지급		(2,456,068,942)		(4,016,700,656)	
4. 배당의 수취		2,026,474		-	
5. 법인세 납부액		(5,596,337,044)		(5,646,833,936)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(7,273,927,977)		4,258,535,403
1. 투자활동으로 인한 현금유입		2,407,980,577		7,050,736,664	
매도가능금융자산의 처분		1,176,657		29,848,280	
유형자산의 처분		2,386,603,920		1,717,333,384	
정부보조금의 수령		-		5,303,555,000	
보증금의 감소		20,200,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(9,681,908,554)		(2,792,201,261)	
매도가능금융자산의 취득		1,210,000		30,950,000	
유형자산의 취득		9,230,204,654		2,761,251,261	
무형자산의 취득		57,866,900		-	
보증금의 증가		246,750,000		-	
정부보조금의 반환		145,877,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(34,832,000,000)		(20,830,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		14,000,000,000		20,503,000,000	
장기금융상품의 처분		-		3,000,000	
단기차입금의 차입		14,000,000,000		20,500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(48,832,000,000)		(41,333,000,000)	
단기차입금의 상환		20,500,000,000		23,000,000,000	
유동성장기부채의 상환		18,332,000,000		3,333,000,000	
사채의 상환		-		15,000,000,000	
배당금의 지급		10,000,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			8,690,199,334		(5,197,570,244)
V. 기초의 현금및현금성자산			1,170,419,114		6,367,989,358
VI. 기말의 현금및현금성자산			9,860,618,448		1,170,419,114

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2015년 12월 31일 현재

2014년 12월 31일 현재

대림씨엔에스 주식회사

1. 회사의 개요

대림씨엔에스 주식회사(이하 "당사")는 1965년 12월에 설립되어 용인공장, 충주공장 및 충주석산사업소, 군산공장 등 5개의 공장에서 고강도 콘크리트 파일의 생산·판매 및 철구조물 제작설치를 주사업목적으로 하고 있습니다.

당사는 전략성장을 위하여 고강도 콘크리트 파일을 생산·판매하는 새한마텍 주식회사를 2006년 5월 3일에 흡수합병하였습니다. 이로 인하여 당사의 자산과 부채는 각각 501억원과 222억원이 증가하였으며, 기명식 보통주식 161,592주를 발행하였습니다. 또한, 철구조물 제작설치 사업의 진출을 위하여 관계회사인 고려개발 주식회사의 철구사업부문의 자산과 부채를 2009년 12월 7일에 양수하였습니다. 이로 인하여 당사의 자산과 부채는 각각 576억원과 133억원이 증가하였습니다.

한편, 당사는 철구사업부문의 사업진출에 맞추어 2009년 11월 20일자로 사명을 대림콘크리트공업 주식회사에서 대림씨엔에스 주식회사로 변경하였습니다.

당사는 수차례의 유상증자 등을 통하여 보고기간종료일 현재의 자본금은 12,922백만원이며, 보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
대림산업(주)	1,803,053	69.77
(주)대림코퍼레이션	40,163	1.55
자기주식	419,975	16.25
기타	321,215	12.43
합 계	2,584,406	100.00

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2016년 1월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기

준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 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 경영진의 판단

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

- 주석 33: 리스 분류

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 손상검사 - 영업권 현금창출단위별 회수가능액 추정의 주YG가정
- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 21 및 22: 총당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 29: 이연법인세자산의 인식

③ 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 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, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

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

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

- 주석 32: 위험관리

3. 회계정책의 변경

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

(1) 종업원기여금

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

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

(2) 상기 회계정책의 변경이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 콘크리트사업부와 스틸사업부로 구성되어 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 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 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 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

당사는 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 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

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

③ 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 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(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 아니합니다.

손상발생의 객관적 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 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 공정 가치가 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	내 용 연 수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
선박	6년
공기구비품	5~6년

당사는 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	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

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 민간투자사업

당사는 공공서비스의 이용자에게 사회기반시설을 이용하게 하고 이용자들의 사용 정도에 따라 사용료를 부과할 수 있는 권리(사업면허)를 갖게 되었을 때 무형자산을 인식하고, 최초 인식시점에 공정가치로 측정하고 있습니다. 최초 인식 후에 차입원가 자본화 금액을 포함한 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

③ 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.

(9) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 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 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

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

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며, 금융원가는 부채 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간동안배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

③ 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거

하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(11) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 자산으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 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 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 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 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 부채로 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 자산으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

⑤ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 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

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 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 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.

(16) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 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.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 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, 총당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 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. 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. 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 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 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

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

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과

보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

5. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	7,500	7,500	당좌개설보증금
퇴직연금 운용자산	(주)우리은행	688,927	719,389	종업원 퇴직금
	(주)국민은행	1,062,140	1,109,812	종업원 퇴직금
	(주)하나은행	2,957,578	2,669,399	종업원 퇴직금
	교보생명보험(주)	332,600	351,484	종업원 퇴직금
	(주)외환은행	-	982,344	종업원 퇴직금
	미래에셋증권(주)	25,651	85,170	종업원 퇴직금
	미래에셋생명보험(주)	676,236	-	종업원 퇴직금
	동부생명보험(주)	1,500,104	-	종업원 퇴직금
합계		7,250,736	5,925,098	

6. 매출채권및기타채권

(1) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
범주	구분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	매출채권	7,940,653	-	5,707,436	-
	공사미수금	26,432,472	-	18,504,379	-
	미수금	165	-	165	-
기타	매출채권	33,968,692	1,329,523	20,801,390	1,970,544
	공사미수금	9,046,142	-	8,507,231	-
	미수금	38,363	-	776,757	-
소계		77,426,487	1,329,523	54,297,358	1,970,544
대손충당금		(319,515)	(212,393)	(128,000)	(326,656)
매출채권및기타채권 순장부금액		77,106,972	1,117,130	54,169,358	1,643,888

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	454,656	457,828
대손상각비	336,836	229,223
제각	(141,481)	(132,304)
기타증감(*)	(118,103)	(100,091)
기말금액	531,908	454,656

(*) 기타증감은 비유동매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	-	89,348
제품	10,413,467	9,601,990
원재료	14,332,209	3,065,710
저장품	319,119	298,663
합계	25,064,795	13,055,711

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	105,653	1,742,410
선급비용	607,283	833,504
합계	712,936	2,575,914

9. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)			
금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말

현금및현금성자산	현금및현금성자산	9,860,618	1,170,419
매도가능금융자산	매도가능금융자산	458,832	466,896
대여금및수취채권	매출채권	41,589,830	26,380,826
	공사미수금	35,478,614	27,011,610
	미수금	38,528	776,922
	장기금융상품	7,500	7,500
	장기매출채권	1,117,130	1,643,888
	보증금	1,384,754	1,158,204
합 계		89,935,806	58,616,265

(2) 금융부채

(단위: 천원)			
금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	30,441,866	21,148,723
	미지급금	19,626,885	18,071,249
	미지급배당금	467	185
	미지급비용	60,380	105,395
	단기차입금	15,000,000	21,500,000
	유동성장기부채	18,332,000	23,332,000
	장기미지급금	755,975	-
	장기차입금	10,003,000	23,335,000
	임대보증금	2,000	2,000
계		94,222,573	107,494,552

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
출자금	-	423,271	-	423,271
지분증권	-	35,561	-	43,625
합계	-	458,832	-	466,896

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	466,896	456,875
취득	1,210	30,950
대체(*)	22,080	10,021
손상차손	(6,769)	-
기타증감	(23,375)	-
처분	(1,210)	(30,950)
기말 장부금액	458,832	466,896

(*) 매출채권이 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	주식/좌수	취득원가	장부금액	순자산가액
전문건설공제조합(*)	427	378,570	378,570	382,976
대한설비건설공제조합	48	44,701	44,701	45,431
합계		423,271	423,271	428,407

(*) 당사 보유 출자금에 대해 인출제한이 되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	주식/좌수	취득원가	장부금액	순자산가액
전문건설공제조합	427	378,570	378,570	382,388
대한설비건설공제조합	48	44,701	44,701	45,039
합계		423,271	423,271	427,427

(4) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 주, 천원)			
구분	보유주식수	취득원가	장부금액
풍림산업주(*)	2,187	10,935	4,166
에스지신성건설주	1,246	6,230	6,230
쌍용건설주	617	3,085	3,085
울트라건설주	4,073	20,365	20,365
동부건설주	343	1,715	1,715
합계		42,330	35,561

(*) 당기 중 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되어 손상차손을 인식하였습니다.

② 전기말

(단위: 주, 천원)			
구분	보유주식수	취득원가	장부금액
풍림산업(주)	2,187	10,935	10,935
에스지신성건설(주)	1,246	6,230	6,230
쌍용건설(주)	5,292	26,460	26,460
합계		43,625	43,625

(5) 당사는 손상을 인식하지 않은 출자금 및 지분증권에 대하여 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다. 한편, 손상평가에 사용된 순자산가액은 당기말 현재의 가결산 재무제표 또는 최근 결산일의 재무제표를 이용하였으며, 당기말 현재의 감사 및 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

11. 유형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합계
취득원가	99,872,606	72,385,952	12,102,000	31,321,535	1,184,126	1,689,076	10,177,231	350,160	229,082,686
감가상각누계액	-	(12,695,769)	(4,463,970)	(17,353,512)	(663,159)	(75,394)	(6,312,622)	-	(41,564,426)
정부보조금	(1,889,781)	(2,113,693)	(261,520)	(559,224)	-	-	(25,830)	-	(4,850,048)
장부금액	97,982,825	57,576,490	7,376,510	13,408,799	520,967	1,613,682	3,838,779	350,160	182,668,212

② 전기말

(단위: 천원)							
구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	합계
취득원가	101,828,993	71,702,869	11,531,860	27,679,160	1,105,398	9,332,758	223,181,038
감가상각누계액	-	(10,898,960)	(3,910,528)	(15,205,684)	(675,515)	(5,881,421)	(36,572,108)
정부보조금	(2,035,658)	(2,169,982)	(276,322)	(657,071)	-	(32,681)	(5,171,714)
장부금액	99,793,335	58,633,927	7,345,010	11,816,405	429,883	3,418,656	181,437,216

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

① 당기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합계
기초금액	99,793,335	58,633,927	7,345,010	11,816,405	429,883	-	3,418,656	-	181,437,216
취득액	-	683,083	616,582	4,050,648	247,223	1,689,076	1,593,433	350,160	9,230,205
정부보조금 반환(*)	145,877	-	-	-	-	-	-	-	145,877
처분	(1,956,387)	-	(40,387)	(100,160)	(5)	-	(757)	-	(2,097,696)
감가상각비	-	(1,740,520)	(544,695)	(2,358,094)	(156,134)	(75,394)	(1,172,553)	-	(6,047,390)
기말금액	97,982,825	57,576,490	7,376,510	13,408,799	520,967	1,613,682	3,838,779	350,160	182,668,212

(*) 전기 이전에 취득한 토지 관련 정부보조금의 반환에 따라 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합계	
기초금액	103,480,184	62,603,350	7,474,629	13,921,523	462,707	3,142,887	190,244	191,275,524	
취득액	-	-	669,065	821,532	94,861	1,175,792	-	2,761,250	
정부보조금 수령	(2,035,658)	(2,212,198)	(287,424)	(730,456)	-	(37,819)	-	(5,303,555)	
처분	(1,651,191)	(6,730)	-	(2)	(524)	(20)	-	(1,658,467)	
대체(*)	-	-	-	-	-	176,202	(190,244)	(14,042)	
감가상각비	-	(1,750,495)	(511,260)	(2,196,192)	(127,161)	(1,038,386)	-	(5,623,494)	
기말금액	99,793,335	58,633,927	7,345,010	11,816,405	429,883	3,418,656	-	181,437,216	

(*) 건설중인자산의 대체액에는 지급수수료로 대체된 금액 14,042천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
공장	은행	차입금액	차입금의 종류	자산	장부가액	담보제공액
용인	(주)우리은행(*)	4,000,000	기업운전일반자금	토지	23,495,451	7,200,000
				건물	2,460,797	
군산	(주)하나은행, 수협중앙회	23,335,000	기업시설일반자금	토지	24,018,436	52,000,000
				건물	28,832,796	
				구축물	3,865,572	
				기계장치	7,462,901	

(*) 당사의 토지 일부에 대하여 (주)우리은행에 지상권이 설정되어 있습니다.

12. 정부보조금

(1) 당사는 전기 중 군산시 및 전라북도로부터 정부보조금 5,303,555천원을 수령하여 군산 공장을 신축하였으며, 정부보조금을 관련 유형자산의 장부금액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	합 계
기초금액	2,035,658	2,169,981	276,322	657,071	32,681	5,171,713
정부보조금 반환(*)	(145,877)	-	-	-	-	(145,877)
감가상각비 대체	-	(56,288)	(14,802)	(97,847)	(6,851)	(175,788)
기말금액	1,889,781	2,113,693	261,520	559,224	25,830	4,850,048

(*) 전기 이전에 취득한 토지 관련 정부보조금의 반환에 따라 발생하였습니다.

(3) 전기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	합 계
기초금액	-	-	-	-	-	-
정부보조금 수령	2,035,658	2,212,198	287,424	730,456	37,819	5,303,555
감가상각비 대체	-	(42,217)	(11,102)	(73,385)	(5,138)	(131,842)
기말금액	2,035,658	2,169,981	276,322	657,071	32,681	5,171,713

13. 영업권

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	38,727,770	38,727,770
손상차손누계액	(14,113,000)	(9,595,000)
장부금액	24,614,770	29,132,770

(2) 당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
콘크리트사업부	12,066,718	12,066,718
스틸사업부	12,548,052	17,066,052
합계	24,614,770	29,132,770

(3) 당기 및 전기 중 영업권손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(9,595,000)	(4,707,000)

손상차손	(4,518,000)	(4,888,000)
기말금액	(14,113,000)	(9,595,000)

① 현금창출단위에 배분된 영업권

영업권은 손상검사를 위하여 이하의 현금창출단위에 배분하고 있습니다.

- i) 콘크리트사업부
- ii) 스틸사업부

② 손상차손을 인식하기 전, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
콘크리트사업부	12,066,718	12,066,718
스틸사업부	17,066,052	21,954,052
합계	29,132,770	34,020,770

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며 각 현금창출단위별 손상검사의 주요과정과 그 결과는 아래와 같습니다.

i) 콘크리트사업부

콘크리트사업부와 관련한 영업권은 2006년 4월 당사가 새한마텍(주)를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 9.50%(전기: 8.82%)의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당기간동안 매출 증가율(0.9%)과 원가율(67.7% ~ 69.2%)에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 성장률이 0%가 될 것이라고 가정하여 추정하고 있습니다.

경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동으로 인하여 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

ii) 스틸사업부

스틸사업부와 관련된 영업권은 2009년 12월 당사가 고려개발(주)로부터 철구사업부를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 8.60%(전기: 8.82%)의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당기간동안

매출 증가율(2.7%~41.4%)과 원가율(89.8%~90.3%)에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 성장률이 0%가 될 것이라고 가정하여 추정하고 있습니다.

당사의 스틸사업부는 꾸준한 이익이 발생하고 있으나 현재 영업의 어려움 등을 고려하여 당사는 2016년 이후 사업계획을 보수적으로 계획하였으며 이에 경영진은 스틸사업부와 직접적으로 관련된 영업권에 대해 4,518,000천원의 손상차손을 인식하였습니다. 스틸사업부의 다른 자산 중에서 손상차손 인식이 필요한 자산은 없습니다.

동 손상차손은 포괄손익계산서상 '기타비용'의 항목에 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	67,109	104,726	1,601,409	1,773,244
감가상각누계액	(43,776)	(89,720)	-	(133,496)
손상차손누계액	-	-	(40,326)	(40,326)
장부금액	23,333	15,006	1,561,083	1,599,422

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	67,109	104,726	1,543,542	1,715,377
감가상각누계액	(35,776)	(78,396)	-	(114,172)
장부금액	31,333	26,330	1,543,542	1,601,205

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초금액	31,333	26,330	1,543,542	1,601,205
취득	-	-	57,867	57,867
무형자산상각비	(8,000)	(11,324)	-	(19,324)
무형자산손상차손	-	-	(40,326)	(40,326)

기말금액	23,333	15,006	1,561,083	1,599,422
------	--------	--------	-----------	-----------

② 전기

(단위: 천원)				
구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초금액	43,520	47,275	1,543,542	1,634,337
무형자산상각비	(12,187)	(20,945)	-	(33,132)
기말금액	31,333	26,330	1,543,542	1,601,205

15. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임차보증금	1,384,754	1,158,204

16. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 계약금액의 변동 및 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
공사명	발주처	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
동해남부선	대림산업(주)	43,954	2,800	2,770	43,984
인천도시철도2호선	롯데건설(주)	196,211	(22,100)	174,111	-
영주댐여수로공사	삼성물산(주)	519,564	-	160,396	359,168
PCT거더제작 설치(산척4교)	대림산업(주)	152,339	(32,141)	120,198	-
남양주별내 강교제작설치공사	대림산업(주)	241,452	(20,000)	12,983	208,469
동홍천 양양 강교제작설치	(주)포스코건설	45,351	6,500	10,969	40,882
강남순환4공구	글로벌에이(주)	1,562,683	281,000	1,843,683	-
부산외곽순환7공구(SBArch)	(주)흥원건설	2,247,325	23,000	945,388	1,324,937
상주-영천1,2,10공구	삼부토건(주)	11,048,754	-	7,592,421	3,456,333
익산일반산업단지	(주)흥원건설	93,308	-	(8,448)	101,756
울산-포항복선전철2공구	대림산업(주)	7,398,564	84,000	3,212,014	4,270,550
경부선 안양천교	(주)신성건설	1,397,351	-	1,116,364	280,987
구미시우회도로(구포~생곡2)	태영건설(주)	2,790,047	(119,000)	790,062	1,880,985
수원광명6공구	대림산업(주)	1,367,189	(62,000)	1,212,775	92,414
강남순환8공구	롯데건설(주), 신창건설(주)	3,748,262	394,000	2,802,588	1,339,674
부산외곽순환11공구	태영건설(주)	3,779,526	-	2,866,308	913,218
도담~영천6공구(복합트러스 외)	대림산업(주)	8,340,500	13,500	8,186,572	167,428
군장대교	삼성물산(주)	3,199,985	923,300	1,795,189	2,328,096
대곡산군도연결도로2공구	대림산업(주)	456,452	-	161,257	295,195

동대구~영천철도4공구	대림산업(주)	473,943	(90,300)	199,625	184,018
화성동탄지구 2공구	대림산업(주)	1,082,797	50,000	861,051	271,746
인천남항 제3준설투기장	경남기업(주)	1,839,332	-	22,280	1,817,052
부산외곽순환2공구	대림산업(주)	10,119,569	-	8,916,938	1,202,631
진해/목포상가시설	상호(주)	1,030,075	200,000	1,230,075	-
상주영천1공구(의상대교설치)	삼부토건(주)	1,961,727	184,000	2,042,201	103,526
덕송~내각간 도로강교제작	대림산업(주)	2,480,997	1,593,000	3,560,391	513,606
도담~영천6공구(크로스아치 외)	대림산업(주)	18,693,500	(13,500)	16,226,283	2,453,717
제주해군기지	대림산업(주)	11,335,000	-	10,746,441	588,559
조선블럭	현대중공업(주)	9,405,722	(4,412,786)	4,992,936	-
운문댐(권양기포함)	계룡건설산업(주)	-	3,365,000	2,483,387	881,613
김해시우회도로(무계-상계)2차	대림산업(주)	-	9,911,000	2,649,235	7,261,765
대구외관순환 건설공사 4공구	금호산업(주)	-	13,110,000	4,173,699	8,936,301
정선북면(영월중동)우회도로	고려개발(주)	-	3,045,000	2,062,330	982,670
진접선(당고개-진접)복선3공구	고려개발(주)	-	5,900,000	3,495,921	2,404,079
광명시 서독로~안양시 강교 충훈대교	동인건설(주),금강건설(주)	-	4,127,000	2,054,399	2,072,601
구리포천8공구	흥원건설(주)	-	3,959,000	-	3,959,000
밀양-울산 7공구	대림산업(주)	-	3,850,000	1,530,059	2,319,941
서해선(홍성-송산)복선전철5공구	대림산업(주)	-	40,497,600	547,932	39,949,668
안양-성남 1공구	대림산업(주)	-	6,224,000	208,773	6,015,227
레고랜드 진입로	대림산업(주)	-	9,859,000	2,638,425	7,220,575
도담-영천 3공구	대림산업(주)	-	1,718,000	807,527	910,473
임해-압대 2공구	대림산업(주)	-	19,689,000	553,055	19,135,945
서해선5공구(더블아치교외)	대림산업(주)	-	31,547,400	227,549	31,319,851
PB2 Revamping PJT(TW/9중9기)	대림산업(주)	-	358,000	-	358,000
이천-충주 5공구	고려개발(주)	-	35,300,000	-	35,300,000
기타	대림산업(주) 등	9,836,595	12,194,735	12,551,616	9,479,714
합계		116,888,074	203,638,008	117,779,728	202,746,354

② 전기

(단위: 천원)					
공사명	발주처	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
동해남부선	대림산업(주)	44,199	-	245	43,954
적금-영남	대림산업(주)	560,400	(127,749)	432,651	-
냉정부산 5공구	대림산업(주)	4,120,414	1,784,000	5,904,414	-
대구도시철도3호선	대림산업(주)	576,529	175,000	751,529	-
호남고속철도3-3	대림산업(주)	273,050	(145,100)	127,950	-
인천도시철도2호선	롯데건설(주)	197,389	-	1,178	196,211
영주댐여수로공사	삼성물산(주)	430,080	223,000	133,516	519,564
PCT거더제작 설치(산척4교)	대림산업(주)	300,741	437,621	586,023	152,339
남양주별내 강교제작설치공사	대림산업(주)	243,134	-	1,682	241,452
동흥천 양양 강교제작설치	(주)포스코건설	202,174	20,000	176,823	45,351
김해(무계상계)	대림산업(주)	381,610	(137,000)	244,610	-
강남순환4공구	글로벌이(주)	15,850,254	107,000	14,394,571	1,562,683

부산외곽순환7공구(SBArch)	㈜흥원건설	2,667,467	8,000	428,142	2,247,325
상주-영천1,2,10공구	삼부토건㈜	13,142,000	3,005,000	5,098,246	11,048,754
익산일반산업단지	㈜흥원건설	4,940,000	-	4,846,692	93,308
군장대교	삼성물산㈜	15,304,860	-	12,104,875	3,199,985
고군산군도연결도로2공구	대림산업㈜	3,160,399	147,000	2,850,947	456,452
동대구~영천철도4공구	대림산업㈜	2,489,617	71,500	2,087,174	473,943
화성동탄지구 2공구	대림산업㈜	4,530,000	-	3,447,203	1,082,797
인천남항 제3준설토투기장	경남기업㈜	4,000,000	11,000	2,171,668	1,839,332
울산-포항복선전철2공구	대림산업㈜	11,000,000	-	3,601,436	7,398,564
경부선 안양천교	㈜신성건설	-	3,398,240	2,000,889	1,397,351
구미시우회도로(구포~생곡2)	태영건설㈜	-	9,750,000	6,959,953	2,790,047
수원광명6공구	대림산업㈜	-	3,164,000	1,796,811	1,367,189
강남순환8공구	롯데건설(주),신창건설(주)	-	8,097,000	4,348,738	3,748,262
부산외곽순환11공구	태영건설(주)	-	3,779,526	-	3,779,526
도담~영천6공구(복합트러스 외)	대림산업(주)	-	8,340,500	-	8,340,500
부산외곽순환2공구	대림산업(주)	-	16,880,000	6,760,431	10,119,569
진해/목포상가시설	삼호(주)	-	4,500,000	3,469,925	1,030,075
상주영천1공구(의상대교설치)	삼부토건(주)	-	3,150,000	1,188,273	1,961,727
덕송~내각간 도로강교제작	대림산업(주)	-	3,878,000	1,397,003	2,480,997
도담~영천6공구(크로스아치 외)	대림산업(주)	-	18,693,500	-	18,693,500
제주해군기지	대림산업(주)	-	11,335,000	-	11,335,000
조선블럭	현대중공업(주)	-	9,405,722	-	9,405,722
기타	대림산업(주) 등	18,797,763	11,766,714	20,727,882	9,836,595
합계		103,212,080	121,717,474	108,041,480	116,888,074

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 건설계약과 관련한 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
누적공사원가	257,315,598	213,304,327
누적이익	27,314,163	16,709,991
누적공사수익 합계	284,629,761	230,014,318
차감: 진행청구액	(290,291,674)	(217,131,445)
합계	(5,661,913)	12,882,873
미청구공사	13,954,436	18,546,462
초과청구공사	(19,616,349)	(5,663,589)
합계	(5,661,913)	12,882,873

당기말 및 전기말 현재 건설계약과 관련된 선수금은 각각 434,400천원 및 365,909천원이며

, 당기말 현재 회수보류액은 없습니다.

(3) 당기말 현재 주요 공동도급공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
공사명	공동도급금액	당사 지분율	공사계약주간사
새만금방수제 만경4공구(*)	2,326,700	90%	대림씨엔에스(주)

(*) 상기 공동도급공사는 2015년 12월 31일자로 준공되었습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
범주	구분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
특수관계자	매입채무	705,976	-	2,325,629	-
	미지급금	1,154,127	-	1,006,116	-
기타	매입채무	29,735,890	-	18,823,094	-
	미지급금	18,472,759	755,975	17,065,133	-
	미지급배당금	467	-	185	-
	미지급비용	60,380	-	105,395	-
	임대보증금	-	2,000	-	2,000
합계		50,129,599	757,975	39,325,552	2,000

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	(주)우리은행	-	-	2,000,000
기업운전일반자금대출	(주)우리은행	3.39%	4,000,000	-
기업운전일반자금대출	수협중앙회	3.98%	5,000,000	5,000,000
기업일반자금회전대출	(주)하나은행	-	-	1,000,000
기업일반자금회전대출	(주)하나은행	-	-	1,500,000
기업운전일반자금대출	(주)신한은행	3.48%	3,000,000	3,000,000
기업운전일반자금대출	(주)신한은행	-	-	2,000,000
KB플러스론	(주)국민은행	3.49%	2,000,000	3,000,000
KB플러스론	(주)국민은행	3.47%	1,000,000	-
KB플러스론	(주)국민은행	-	-	4,000,000
합계			15,000,000	21,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	차입처	이자율(당기)	만기	상환방법	당기말	전기말
기업시설일반자금대출	(주)하나은행	4.16%	2017-08-20	분할상환	7,000,000	11,000,250
기업시설일반자금대출	(주)하나은행	4.11%	2017-08-20	분할상환	10,501,250	16,500,000
기업시설일반자금대출	수협중앙회	4.16%	2017-08-20	분할상환	2,333,500	5,500,050
기업시설일반자금대출	수협중앙회	4.11%	2017-08-20	분할상환	3,500,250	3,666,700
기업운전일반자금대출	(주)하나은행	3.89%	2016-06-09	만기일시	5,000,000	10,000,000
합계					28,335,000	46,667,000
차감: 유동성장기부채					(18,332,000)	(23,332,000)
차감계					10,003,000	23,335,000

당사는 상기의 장·단기차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산을 담보(주석 11참조)로 제공하고 있으며 관련 자산의 화재 보험금 수익권이 질권으로 설정되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	상환금액
2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일	10,003,000

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	715,994	147,429
공사선수금	434,400	365,909
예수금	418,124	390,776
합계	1,568,518	904,114

20. 종업원급여

(1) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	15,495,115	14,167,771
확정기여제도에 대한 납부	96,204	73,892

확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,146,807	1,162,167
--------------------	-----------	-----------

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
순확정급여부채	680,250	982,266
기타장기종업원급여부채	755,975	-
연차휴가부채	765,121	282,635
총 종업원급여부채	2,201,346	1,264,901

당사는 (주)하나은행 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 2.24%의 수익이 발생하고 있습니다.

(3) 당사는 2016년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 1,975백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여(자산)부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	6,906,420	6,253,333	(5,924,154)	(5,146,568)	982,266	1,106,765
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,115,428	1,113,667	-	-	1,115,428	1,113,667
이자원가(수익)	214,755	269,597	(183,376)	(221,097)	31,379	48,500
소계	1,330,183	1,383,264	(183,376)	(221,097)	1,146,807	1,162,167
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
인구통계적 가정	25,276	(150,297)	-	-	25,276	(150,297)
재무적 가정	41,808	317,532	-	-	41,808	317,532
경험조정	247,011	(93,467)	-	-	247,011	(93,467)
- 사외적립자산 수익	-	-	68,142	77,433	68,142	77,433
소계	314,095	73,768	68,142	77,433	382,237	151,201
기타:						
납부한 기여금	-	-	(2,000,000)	(996,243)	(2,000,000)	(996,243)
급여 지급	(620,656)	(803,945)	774,546	346,732	153,890	(457,213)
운영관리원가	-	-	15,050	15,589	15,050	15,589
소계	(620,656)	(803,945)	(1,210,404)	(633,922)	(1,831,060)	(1,437,867)
기말금액	7,930,042	6,906,420	(7,249,792)	(5,924,154)	680,250	982,266

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국민연금전환금	6,556	6,556
금융기관예치금	7,243,236	5,917,598
합계	7,249,792	5,924,154

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.80%	3.17%
기대임금상승률	4.00%	4.37%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(819,219)	958,633
기대임금상승률 (1% 변동)	937,166	(817,914)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

21. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
복구총당부채	1,750,814	1,373,363
하자보수총당부채	983,698	983,698
합계	2,734,512	2,357,061

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액
복구총당부채(*)	1,373,363	644,782	(267,331)	1,750,814
하자보수총당부채	983,698	-	-	983,698
합계	2,357,061	644,782	(267,331)	2,734,512

(*) 당사는 석산사업소의 사업장내 토석채취허가를 득하고 해당 산림내에서 허가된 종류 및 수량에 대해 쇄골재용 토사를 채취하고 있으며, 채석된 면적에 대해 산지관리법 규정에 따라 원상복구의무가 존재합니다. 당기와 전기 중 복구기한 연장, 복구면적의 증가 및 신규채석면적 등으로 인하여 복구총당부채를 추가설정하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액
복구총당부채	1,515,062	962,917	(1,104,616)	1,373,363
하자보수총당부채	983,698	-	-	983,698
합계	2,498,760	962,917	(1,104,616)	2,357,061

22. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관명	약정내용	한도	사용금액
(주)우리은행	기업운전좌대대출	3,000,000	-
	기업운전일반자금대출	6,000,000	4,000,000
(주)국민은행	KB플러스론	8,000,000	3,000,000
	기업종합통장자동대출	4,000,000	-
(주)하나은행	기업일반자금회전대출	10,000,000	-
	기업운전일반자금대출	5,000,000	5,000,000
	기업시설일반자금대출	17,501,250	17,501,250
(주)신한은행	기업운전일반자금대출	5,000,000	3,000,000
수협중앙회	기업시설일반자금대출	5,833,750	5,833,750
	기업운전일반자금대출	10,000,000	5,000,000
합계		74,335,000	43,335,000

한편, 당사는 국민은행 등과 총 28,000백만원 한도의 외상매출채권전자대출 약정 등을 체결하고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	39,584,944	하자이행보증
(주)하나은행	467,000	계약이행보증

한편, 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 (주)삼호 등으로부터 1,077,326천원(금액기재 1매, 백지 1매)의 어음 및 수표를 견질로 제공받고 있습니다.

(3) 견질수표

당사는 공사계약이행보증 및 하자이행보증 등을 위해 특수관계자인 대림산업(주) 등에 31,218,178천원의 수표(금액기재 43매, 백지 2매)를 견질로 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송 현황

당기말 현재 당사의 진행중인 소송내역은 없습니다.

23. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	4,000,000	4,000,000
발행주식수	2,584,406	2,584,406
주당금액(원)	5,000	5,000
자본금	12,922,030	12,922,030

당사는 2006년 3월 28일 임시주주총회에서 승인된 새한마텍(주)와의 합병에 따라 신주를 발행하였습니다. 이로 인하여 자본금 808백만원과 주식발행초과금 4,029백만원이 증가하였습니다. 또한, 당사는 2011년 중 특수관계자가 참여한 유상증자로 인하여 자본금 2,356백만원 및 주식발행초과금 11,240백만원이 증가하였습니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

법정적립금	3,708,792	2,708,792
임의적립금	31,301,245	31,301,245
미처분이익잉여금	129,295,675	104,233,135
합계	164,305,712	138,243,172

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	138,243,172	119,039,959
당기순이익	36,352,276	19,317,823
확정급여제도의 재측정요소	(289,736)	(114,610)
현금배당	(10,000,000)	-
기말금액	164,305,712	138,243,172

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2016년3월 18일)		(처분확정일: 2015년 3월 20일)	
I. 미처분이익잉여금		129,295,675		104,233,135
전기이월미처분이익잉여금	93,233,135		85,029,923	
확정급여제도의 재측정요소	(289,736)		(114,611)	
당기순이익	36,352,276		19,317,823	
II. 이익잉여금처분액		-		11,000,000
이익준비금	-		1,000,000	
배당금	-		10,000,000	
현금배당				
주당배당금(률):	-		10,000,000	
전기: 4,620원(92.4%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		129,295,675		93,233,135

25. 성격별 비용

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(742,585)	4,586,178
사용된 원재료	92,118,496	91,003,739
외주비	44,021,629	37,803,986

급여	15,495,115	14,167,771
퇴직급여	1,243,011	1,236,059
복리후생비	4,815,809	3,195,553
감가상각비	6,047,390	5,623,494
무형자산상각비	19,324	33,132
지급수수료	30,468,463	23,210,901
세금과공과	1,036,912	977,382
운반비	17,660,512	16,234,504
기타비용	29,077,375	26,173,757
합계(*)	241,261,451	224,246,456

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비및관리비를 합한 금액입니다.

26. 판매비및관리비

당기와 전기 중 판매비및관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	4,218,155	3,929,175
퇴직급여	328,861	304,249
여비와교통비	91,981	61,310
통신비	36,565	48,963
소모품비	714,611	733,262
지급임차료	826,154	713,100
지급수수료	417,454	635,669
수선비	18,988	127,479
자동차유지비	146,833	160,344
세금과공과	201,223	174,641
수도광열비	1,950	8,416
복리후생비	1,130,125	642,245
광고선전비	71,808	64,598
감가상각비	75,268	79,064
도서인쇄비	71,137	49,438
운반비	15,754,349	15,158,887
의료위생비	20,946	20,472
부담금	106,492	75,471
보험료	152,663	129,918
접대비	519,331	465,005
교육비	142,929	140,741
대손상각비	336,836	229,223

해외시장개척비	47,776	-
보상비	3,000	3,500
판매촉진비	31,519	41,176
외주비	642,186	992,434
무형자산상각비	19,324	33,132
복구총당금전입액	-	167,149
시험연구비	137,981	5,000
하자보수비	9,800	-
포장비	-	41,900
합계	26,276,245	25,235,961

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	344,569	100,775
수입임대료	79,501	80,074
배당금수익	2,026	-
잡이익	484,506	307,520
합계	910,602	488,369
기타비용:		
외환차손	-	6,893
재고자산폐기손실	5,734	4,563
매출채권처분손실	121,971	297,407
유형자산처분손실	55,662	41,908
영업권손상차손	4,518,000	4,888,000
무형자산손상차손	40,326	-
매도가능금융자산손상차손	6,769	-
매도가능금융자산처분손실	33	1,102
기타유동자산처분손실	9,347	-
사채상환손실	-	15,018
기부금	5,500	18,055
잡손실	217	-
합계	4,763,559	5,272,946

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)				
구분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	71,038	145,665	-	216,703
금융비용:				
이자비용	-	-	2,411,055	2,411,055
순금융원가:				
당기손익에 인식된 순금융원가	71,038	145,665	(2,411,055)	(2,194,352)

(2) 전기

(단위: 천원)				
구분	현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익:				
이자수익	115,060	210,991	-	326,051
금융비용:				
이자비용	-	-	3,991,164	3,991,164
순금융원가:				
당기손익에 인식된 순금융원가	115,060	210,991	(3,991,164)	(3,665,113)

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	11,890,976	5,638,198
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(441,996)	-
기업소득환류세제로 인한 당기 법인세	937,700	-
소계	12,386,680	5,638,198
이연법인세비용:		

하자보수충당부채	238,055	-	-	238,055
공사손실충당부채	8,769	283,908	-	292,677
선수금	-	8,954	-	8,954
자기주식	37,652	-	-	37,652
사외적립자산	(1,432,059)	(214,173)	-	(1,646,232)
매도가능금융자산	(1,861)	1,861	-	-
유형자산	(556,038)	46,558	-	(509,480)
토지재평가	(8,880,482)	-	-	(8,880,482)
영업권	(2,531,993)	-	-	(2,531,993)
합계	(11,061,923)	688,668	-	(10,373,255)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	전기말
매도가능금융자산	-	32,017	-	32,017
확정급여채무	1,267,369	273,343	-	1,540,712
세금과공과	288	-	-	288
건설자금이자	18,202	-	-	18,202
대손충당금	143,661	(79,597)	-	64,064
미지급비용	66,446	1,951	-	68,397
복구충당부채	366,645	(34,291)	-	332,354
하자보수충당부채	238,055	-	-	238,055
공사손실충당부채	33,037	(24,268)	-	8,769
자기주식	37,652	-	-	37,652
사외적립자산	(1,242,974)	(189,085)	-	(1,432,059)
미수수익	(93)	93	-	-
매도가능금융자산	(3,723)	1,862	-	(1,861)
유형자산	(651,848)	95,810	-	(556,038)
토지재평가	(8,880,482)	-	-	(8,880,482)
영업권	(2,236,898)	(295,095)	-	(2,531,993)
합계	(10,844,663)	(217,260)	-	(11,061,923)

(5) 일시적차이 중 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
영업권(*)	(287,968,089)	(287,968,089)

(*) 기업결합과 관련된 영업권에 대한 일시적차이 1,189,951천원에 대하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

30. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기와 전기 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익	36,352,275,797	19,317,823,210
가중평균유통보통주식수(*)	10,822,155주	10,822,155주
기본주당순이익	3,359	1,785

(*) 가중평균유통보통주식수 계산내역

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	10,822,155	10,822,155
자기주식 효과	-	-
가중평균유통보통주식수	10,822,155	10,822,155

보고기간 후와 재무제표 발행이 승인된 날 사이인 2016년 1월 6일의 자사주 소각 및 구주 1주당 신주 5주를 교부하는 주식분할로 인한 효과를 반영하여 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수를 재계산하였습니다.

(2) 희석주당순이익

당사는 희석화 증권이 존재하지 아니하므로 당기와 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

당사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 콘크리트사업부: 콘크리트 파일 생산 및 판매
- ② 스틸사업부: 철구조물 제작 및 설치

(2) 보고부문 정보

당사의 당기와 전기의 보고부문은 전부 국내에 위치하고 있으며 이에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)			
구분	콘크리트사업부	스틸사업부	합계

	당기	전기	당기	전기	당기	전기
외부수익	177,671,820	149,864,538	117,779,728	108,041,480	295,451,548	257,906,018
이자수익	188,649	216,150	28,054	109,901	216,703	326,051
이자비용	104	-	2,410,951	3,991,164	2,411,055	3,991,164
감가상각비와 무형자산상각비	2,574,439	2,404,073	3,492,275	3,252,554	6,066,714	5,656,627
보고부문 영업이익	45,715,068	26,003,781	8,475,029	7,655,781	54,190,097	33,659,562
법인세비용	11,391,529	-	398,984	5,892,049	11,790,513	5,892,049
당기손익	35,122,136	20,427,309	1,230,140	(1,109,486)	36,352,276	19,317,823
보고부문 자산총액	163,867,615	140,766,712	174,682,763	164,198,832	338,550,378	304,965,544
보고부문 부채총액	53,462,073	45,530,719	85,990,122	86,399,181	139,452,195	131,929,900

(3) 주요 고객

콘크리트사업부와 스틸사업부의 단일 외부고객인 대림산업(주)로부터의 수익은 당기와 전기에 각각 87,785백만원 및 52,944백만원 입니다.

32. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 이자율위험
- ④ 환위험
- ⑤ 가격위험

상기 위험과 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리 및 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법은 본 주석에서 설명하고 있으며, 추가적인 양적 공시사항은 관련 주석에 포함되어 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험 보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 당사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고 위험회피 수단 및 절차를 결정하며 위험관리의 효과성에 대한 사후 평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험

i) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성 자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산(*)	9,859,499	1,168,659
매도가능금융자산	매도가능금융자산	458,832	466,896
대여금및수취채권	매출채권	41,909,345	26,508,826
	공사미수금	35,478,614	27,011,610
	미수금	38,528	776,922
	장기금융상품	7,500	7,500
	장기매출채권	1,329,523	1,970,544
	보증금	1,384,754	1,158,204
합계		90,466,595	59,069,161

(*) 당사가 보유하는 현금시재액은 제외하였습니다.

ii) 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된 채권금액	대손충당금	채권잔액	손상된 채권금액	대손충당금
만기미도래	78,811,241	1,206,839	(319,515)	55,455,561	1,148,386	(128,000)
6개월초과	1,329,524	1,329,524	(212,393)	1,970,545	1,970,545	(326,656)
합계	80,140,765	2,536,363	(531,908)	57,426,106	3,118,931	(454,656)

② 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 우리은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상	2년 이상	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	9,860,618	-	-	9,860,618
매도가능금융자산	-	-	458,832	458,832
매출채권	41,909,345	-	-	41,909,345
공사미수금	35,478,614	-	-	35,478,614
미수금	38,528	-	-	38,528
장기금융상품	-	-	7,500	7,500
장기매출채권	-	-	1,329,523	1,329,523
보증금	-	750,377	634,377	1,384,754
합계	87,287,105	750,377	2,430,232	90,467,714
금융부채:				
매입채무	30,441,866	-	-	30,441,866
미지급금	19,626,885	-	-	19,626,885
미지급배당금	467	-	-	467
단기차입금	15,546,700	-	-	15,546,700
유동성장기부채	19,073,459	-	-	19,073,459
미지급비용	60,380	-	-	60,380
장기미지급금	-	755,975	-	755,975
장기차입금	-	10,209,153	-	10,209,153
임대보증금	-	-	2,000	2,000
합계	84,749,757	10,965,128	2,000	95,716,885

ii) 전기말

(단위: 천원)				
구분	1년 미만	1년 이상	2년 이상	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	1,170,419	-	-	1,170,419
매도가능금융자산	-	-	466,896	466,896
매출채권	26,508,826	-	-	26,508,826
공사미수금	27,011,610	-	-	27,011,610
미수금	776,922	-	-	776,922
장기금융상품	-	-	7,500	7,500
장기매출채권	-	-	1,970,544	1,970,544
보증금	-	-	1,158,204	1,158,204
합계	55,467,777	-	3,603,144	59,070,921
금융부채:				
매입채무	21,148,723	-	-	21,148,723
미지급금	18,071,249	-	-	18,071,249
미지급배당금	185	-	-	185
단기차입금	21,882,499	-	-	21,882,499
유동성장기부채	23,841,368	-	-	23,841,368

미지급비용	105,395	-	-	105,395
장기차입금	1,072,196	14,404,196	10,684,506	26,160,898
임대보증금	-	-	2,000	2,000
합계	86,121,615	14,404,196	10,686,506	111,212,317

③ 이자율위험

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
위험노출 차입금	43,335,000	68,167,000

당기와 전기 중 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 당기손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당기	(433,350)	(433,350)	433,350	433,350
전기	(681,670)	(681,670)	681,670	681,670

④ 환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당사는 내부적으로 환율 변동으로 인한 환율변동위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사는 외화자산 및 부채가 없으므로 환율 변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

⑤ 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않으므로, 당기와 전기의 손익에 미치는 영향은 크지 않을 것입니다.

(4) 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, 자산매각 그리고 유상증자 등을 통하여 부채비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금총계	43,335,000	68,167,000
차감: 현금및현금성자산	(9,860,618)	(1,170,419)
순차입금	33,474,382	66,996,581
자본총계	199,098,184	173,035,644
자기자본순차입금비율	16.81%	38.72%

(5) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	9,860,618	9,860,618	1,170,419	1,170,419
매도가능금융자산	458,832	458,832	466,896	466,896
매출채권	41,589,830	41,589,830	26,380,826	26,380,826
공사미수금	35,478,614	35,478,614	27,011,610	27,011,610
미수금	38,528	38,528	776,922	776,922
장기금융상품	7,500	7,500	7,500	7,500
장기매출채권	1,117,130	1,117,130	1,643,888	1,643,888
보증금	1,384,754	1,384,754	1,158,204	1,158,204
합계	89,935,806	89,935,806	58,616,265	58,616,265
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무	30,441,866	30,441,866	21,148,723	21,148,723
미지급금	19,626,885	19,626,885	18,071,249	18,071,249
미지급배당금	467	467	185	185
미지급비용	60,380	60,380	105,395	105,395
단기차입금	15,000,000	15,000,000	21,500,000	21,500,000
유동성장기부채	18,332,000	18,332,000	23,332,000	23,332,000
장기미지급금	755,975	755,975	-	-
장기차입금	10,003,000	10,003,000	23,335,000	23,335,000
임대보증금	2,000	2,000	2,000	2,000
합계	94,222,573	94,222,573	107,494,552	107,494,552

② 공정가치 서열체계

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

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

당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2(*)	수준 3	합계
당기말:				
매도가능금융자산	1,715	-	-	1,715

공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 457,117천원 및 466,896원입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래가격입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 매도가능금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

33. 운용리스

(1) 리스이용자로서 리스거래

당사는 차량을 운용리스계약으로 임차하고 있습니다. 리스기간은 3년이며 종료시점에 리스갱신, 매수선택권 및 리스료 인상조항과 배당, 추가채무 및 추가리스 등에 관한 리스계약상 제약사항은 없습니다.

① 당기손익으로 인식된 금액

당기와 전기 중 손익으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가	56,965	46,981
판매비와관리비	139,483	106,883
합계	196,448	153,864

(2) 리스제공자로서 리스거래

당사는 공장 건물의 일부를 임대하고 있습니다.

① 당기손익으로 인식된 금액

당기와 전기 중 손익으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	79,501	80,073

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정항목 및 자산·부채증감은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	당기	전기
1. 손익조정항목		
법인세비용	11,790,513	5,892,049
이자비용	2,411,055	3,991,164
이자수익	(216,703)	(326,051)
배당금수익	(2,026)	-
퇴직급여	1,146,807	1,162,167
대손상각비	336,836	229,223
사채상환손실	-	15,018
감가상각비	6,047,390	5,623,494
무형자산상각비	19,324	33,133
유형자산처분손실	55,661	41,908
유형자산처분이익	(344,569)	(100,775)
영업권손상차손	4,518,000	4,888,000
무형자산손상차손	40,326	-
지급수수료	15,050	14,043
매도가능금융자산손상차손	6,769	-
매도가능금융자산처분손실	33	1,102
매출채권처분손실	121,971	297,407
기타유동자산처분손실	9,347	-
복구충당금 전입액	644,782	962,917
합계	26,600,566	22,724,799
2. 자산·부채증감		
매출채권의 감소(증가)	(15,632,920)	6,066,927

공사미수금의 감소(증가)	(8,467,004)	(9,121,678)
미청구공사의 감소(증가)	4,592,026	(5,580,677)
미수금의 감소(증가)	738,393	(717,326)
선금금의 감소(증가)	1,627,410	(239,116)
선급비용의 감소(증가)	226,222	(282,933)
선급공사비의 감소(증가)	-	(5,490,641)
재고자산의 감소(증가)	(12,009,084)	8,148,847
매입채무의 증가(감소)	9,293,143	(5,767,107)
미지급금의 증가(감소)	1,555,636	(198,736)
미지급배당금의 증가(감소)	281	-
선수금의 증가(감소)	637,056	(722,043)
초과청구공사의 증가(감소)	13,952,760	(4,875,377)
예수금의 증가(감소)	27,349	221,391
퇴직급여의 지급	153,889	(803,945)
사외적립자산의 증가	(2,000,000)	(633,922)
복구충당부채의 증가(감소)	(267,331)	(1,104,616)
장기매출채권의 감소(증가)	493,162	85,849
장기미지급금의 증가	755,975	-
보증금의 감소(증가)	-	(216,436)
합계	(4,323,037)	(21,231,539)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	13,332,000	23,332,000
건설중인자산의 본계정 대체	-	176,202

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 유형	특수관계자 명칭
지배기업	대림산업(주)
지배기업의 종속기업	대림자동차공업(주), 오라관광(주), 송도파워(주), 대림에너지(주), 오라통상(주), 포승그린파워(주), 청진이삼프로젝트(주), 청진이삼자산관리(주), Daelim Saudi Arabia Co., Ltd., PT. Daelim Utama Construction, 달림(남경) 건설관리 유한공사, Daelim Dar Co., Ltd., Daelim Hungary LLC., DAELIM USA, INC.
지배기업의 관계기업	고려개발(주), ㈜상호, 험프리에스엘큐원(주), 제주항공우주호텔(주), ㈜생보우투신영임대주택제2호기업구조조정부동산투자회사, ㈜위레뉴스테이기업형임대개발전문위탁관리부동산, Daelim Philippines, Inc., Daelim Malaysia, Sdn. Bhd.
지배기업의 공동기업	케이알코폴리머(주), 여천NCC(주), 폴리미래(주), DIAP-DAELIM JOINT VENTURE PTE. LTD., OMZ-Daelim LLC.

기타 특수관계자(*)	(주)대림코퍼레이션, 포천파워㈜, 예코솔이홀㈜, 상주영천고속도로㈜, 김해동서터널㈜, 에이플러스디㈜, ㈜캠택, 덕송내각고속화도로㈜, 서울터널㈜, 밀머란에스피씨㈜, 하이웨이솔라㈜, 서남그린에너지㈜, 남서울경전철㈜, 이편세(상해)무역유한공사, Daelim Vietnam Ltd., Millmerran Holdings V Limited, Millmerran Holdings VI Limited, Millmerran Investment Company V, Pte. Ltd., Millmerran Investment Company VI, Pte. Ltd., Millmerran Power Partners, Millmerran Energy Financial Service Australia Pty Ltd.
-------------	---

(*) 기타 특수관계자는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않는 대림산업집단소속 계열회사입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	특수관계자	매출(*1)	매입	판매비및 관리비	금융수익	기타수익	기타비용
지배회사	대림산업(주)(*1)	87,784,894	11,015	20,942	-	-	200
기타	고려개발(주)(*1)	10,075,885	7,499	-	4,911	-	-
	(주)삼호(*1)	4,504,874	-	-	-	-	-
	대림아이앤에스(주)(*2)	-	-	94,039	-	-	-
	(주)대림코퍼레이션	-	2,071,915	8,408,188	-	1,800	-
	오라관광(주)	-	27,300	23,144	-	-	-
합계		102,365,653	2,117,729	8,546,313	4,911	1,800	200

(*1) 당기 중 거래내역에는 진행율 적용으로 인한 진행매출이 포함되어 있습니다.

(*2) 2015년 7월 1일을 합병기준일로 (주)대림코퍼레이션에 흡수합병되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	특수관계자	매출(*)	매입	판매비및 관리비	금융수익	기타수익
지배회사	대림산업(주)(*1)	52,944,476	9,715	194,534	-	-
기타	고려개발(주)(*1)	6,344,734	-	-	16,359	-
	(주)삼호(*)	6,776,622	-	-	-	-
	대림아이앤에스(주)	-	-	127,566	-	-
	(주)대림코퍼레이션	-	773,495	7,951,023	-	1,800
합계		66,065,832	783,210	8,273,123	16,359	1,800

(*) 전기 중 거래내역에는 진행율 적용으로 인한 진행매출이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)									
구분	특수관계자	채권				채무			
		매출채권	공사 미수금	미청구 공사	미수금	매입채무	미지급금	공사 선수금	초과 청구공사

지배회사	대림산업(주)	2,978,821	19,887,762	6,583,000	-	-	14,860	434,400	13,224,393
기타	고려개발(주)	3,796,952	6,544,710	1,151,399	-	-	-	-	3,662,501
	(주)삼호	1,164,880	-	562,348	-	-	-	-	-
	(주)대림코퍼레이션	-	-	-	165	705,976	1,139,267	-	-
합 계		7,940,653	26,432,472	8,296,747	165	705,976	1,154,127	434,400	16,886,894

② 전기말

(단위: 천원)								
구분	특수관계자	채권				채무		
		매출채권	공사 미수금	미청구 공사	미수금	매입채무	미지급금	초과 청구공사
지배회사	대림산업(주)	1,792,362	10,038,007	5,685,252	-	-	37,455	4,941,983
기타	고려개발(주)	3,137,977	596,003	163,292	-	-	-	133,764
	(주)삼호	777,097	740,900	1,280,925	-	-	-	-
	대림아이앤에스(주)	-	-	-	-	-	42,026	-
	(주)대림코퍼레이션	-	-	-	165	2,325,629	926,635	-
합 계		5,707,436	11,374,910	7,129,469	165	2,325,629	1,006,116	5,075,747

(4) 당사는 특수관계자인 (주)삼호, 고려개발(주)로부터 계약이행보증 등을 위해 1,077,326천원의 어음 및 수표(금액기재 1매, 백지 1매)를 견질로 제공받고 있으며, 대림산업(주)등의 특수관계자에게 31,218,177천원의 수표(금액기재 43매, 백지2매)를 견질로 제공하고 있습니다.(주석 22 참조)

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	949,073	963,299
퇴직급여	96,204	73,892
합계	1,045,277	1,037,191

상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

36. 보고기간후 사건

당사는 2015년 12월 4일 임시주주총회 결의에 따라 보통주 419,975주 소각을 통한 감자를 결정하였습니다. 2016년 1월 4일 채권자보호절차가 종료되었으며, 2016년 1월 6일 자사주 소각 및 구주 1주당 신주 5주를 교부하는 액면분할을 실시하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대림씨엔에스 주식회사

대표이사 귀하

2016년 2월 12일

우리는 첨부된 대림씨엔에스 주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 대림씨엔에스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 운영실태 보고내용에 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 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

대림씨엔에스㈜ 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 2015년 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리 제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운용에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운용되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운용 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도의 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 물 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 02월 01일

대표이사 송범



내부회계관리자 정용근

(인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대림씨엔에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	2	7	3	3	17	
투입시 간	분·반기검토	10	226	539	317	14	1,106
	감사	5	140	272	232	18	667
	합계	15	366	811	549	32	1,773

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 11월			2	일
	주요내용	회사 사업에 대한 이해, 감사위험과 중요성 설정, 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	분반기검토	4 일	4 명	2 명		중간재무보고에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있는지 검증
	중간감사	4 일	4 명	2 명		회사 통제의 효율성과 효과성 검증기타 시사의 방법 수행
	내부회계관리제도 검토	3 일	4 명	2 명		경영자의 운영실태보고가 적절한지 검증
기말감사	4 일	4 명	2 명		한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있는지 검증	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일			1	일
	실사(입회)장소	충주, 칠서, 용인, 부여, 군산공장				
	실사(입회)대상	원재료, 저장품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 7월 10일			3	일

		2015년 7월 11일				
		2016년 1월 04일				
	실사(입회)장소	서울 본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 미사용어음수표, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015년 11월 및 2016년 2월				