

대림씨엔에스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

참고자료

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사 실시내용 -----

# 독립된 감사인의 감사보고서

대림씨엔에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 대림씨엔에스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 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 평가뿐만 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 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### **기타사항**

2015년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 삼정회계법인이 감사하였고, 2016년 2월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

### **강조사항**

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항에 대하여 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

#### **(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등**

수주산업 핵심감사항목은 「회계감사실무지침 2016-1」에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 다루어진 사항이며, 우리는 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

우리는 대림씨엔에스 주식회사의 재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

## 가. 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책

주석 2(중요한 회계정책) 및 주석 3(중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천)에서 설명한 바와 같이 건설형 공사계약에서 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 총계약수익은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 주석 14(건설계약)에 기재한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동액은 각각 367,390천원과 747,076천원입니다. 이러한 추정치 변동에 따라 당기 손익은 932,300천원이 감소하였고 미래 손익은 182,166천원이 감소할 것으로 추정됩니다. 따라서 총계약수익 및 총계약원가 추정에 변동가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 보고기간 종료일 현재 주요 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 절차
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 절차
- 주요 계약에 대해 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 모두 충족하는지에 대하여 질문 및 문서 검사
- 회사가 적용한 진행률 측정방법이 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문과 분석적 절차

#### 나. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

주석 3(중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천)에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 주석 14(건설계약)에서 기재한 당기 공사손익(또는 미래손익) 및 미청구공사의 내역은 건설계약의 특성상 총계약원가 추정치 변동에 의해 영향을 받고 있으므로 우리는 회사의 총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가의 주요 구성항목의 변동에 대한 분석적 절차
- 추정총계약원가 산정 및 변경과 관련한 회사의 회계정책 확인 및 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율을 비교하여 해당 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 문서검사
- 전기말 대비 당기말 추정총계약원가가 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 종료된 계약에 대해 전기말 추정총계약원가와 실제누적발생원가 간 유의적으로 변동된 계약에 대하여 질문 및 문서검사

#### 다. 공사진행률의 적절성

주석 4(부문별정보)에서 기재한 부문별 영업손익을 검토한 결과 스틸사업부문의 특성상 예측할 수 없는 설계변경 및 공정지연이 발생하면서 전반적으로 총계약원가 대비 공사원가가 증가하였습니다.

수주산업 현황을 검토한 결과 건설계약 특성상 총계약원가의 예측가능성에 대한 불확실성이 존재함에 따라 공사진행률 산정의 변동가능성이 있으므로 우리는 공사진행률의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사진행률의 재계산 검증
- 수행한 공사를 반영하지 못해 진행률 산정을 위한 누적발생원가에서 제외되어야 하는 원가의 발생 여부 및 그와 관련한 회사의 회계정책에 대하여 확인
- 공사진행률이 유의적으로 변동된 계약의 경우 해당 사유에 대한 질문과 추가 감사절차 수행
- 주요 현장에 대해 회사적용 진행률과 공정진행률 비교를 통해 유의적으로 차이가 발생하는 현장에 대한 문서검사
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

#### 라. 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가

주석 14(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 회사의 미청구공사금액은 13,751,136천원으로 회사 총자산의 3.6%를 차지하고 있고 수주산업 업계 현황을 검토한 바에 따라 우리는 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가된 프로젝트에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 현장별 누적계약수익 대비 미청구공사 비율에 대한 분석적 절차
- 계약상의 청구 및 대금결제조건, 지연배상금, 완공시기 등에 대한 질문 및 문서검사
- 발주처 휴폐업조회, 공시사항 및 기사검색을 통한 발주자의 대금지급능력에 대한 확인
- 미청구공사의 손상 가능성 및 회수가능액 평가와 관련한 질문 및 계약조건 확인
- 계약서상 대금청구 권리에 따른 공사대금청구율과 공사진행률의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연 사유 및 회수가능성에 대한 질문

#### 마. 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

주석 14(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변경은 당기 손익에 직접적 영향을 미치고 있습니다. 또한, 건설계약의 특성상 최초계약 이후 발주처와의 추가협의를 따라 설계변경 등으로 공사변경 발생가능성이 있으므로 우리는 공사변경에 따른 회계처리의 적절성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.



회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다

- 공사변경 및 위약금 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 확인
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 총계약금액이 유의적으로 변동된 계약의 경우 해당 사유에 대한 질문 및 문서검사
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부 확인

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

### 제 50 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대림씨엔에스 주식회사 대표이사 송범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 을지로5길 16(을지로2가, 삼화타워 5층, 6층)

(전 화) 02-311-3300

재 무 상 태 표  
제 51 기 2016년 12월 31일 현재  
제 50 기 2015년 12월 31일 현재

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 51(당) 기말	제 50(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		166,360,618,824	126,699,757,689
1. 현금및현금성자산	32	69,196,115,636	9,860,618,448
2. 매출채권및기타채권	6,31,32	57,205,238,902	77,106,972,274
3. 재고자산	7	24,540,079,446	25,064,794,789
4. 미청구금액	14,31	13,751,135,929	13,954,436,375
5. 기타유동자산	8	1,668,048,911	712,935,803
II. 비유동자산		212,578,346,416	211,850,620,700
1. 장기금융상품	5,32	7,500,000	7,500,000
2. 장기매출채권및기타채권	6,32	847,548,538	1,117,130,482
3. 매도가능금융자산	9,32	854,390,071	458,831,995
4. 유형자산	10	187,300,318,132	182,668,211,848
5. 영업권	11	20,814,770,058	24,614,770,058
6. 무형자산	12	1,429,145,617	1,599,422,317
7. 기타금융자산	13,32	1,324,674,000	1,384,754,000
자 산 총 계		378,938,965,240	338,550,378,389
부 채			
I. 유동부채		75,816,648,052	114,903,202,482
1. 매입채무및기타채무	15,31,32	45,242,076,831	50,129,598,633
2. 초과청구공사	14,31	13,210,412,754	19,616,348,922
3. 단기차입금	16,32	9,000,000,000	15,000,000,000
4. 유동성장기부채	16,32	-	18,332,000,000
5. 당기법인세부채		7,679,495,788	10,256,737,028
6. 기타유동부채	17	684,662,679	1,568,517,899
II. 비유동부채		14,396,126,452	24,548,992,097
1. 매입채무및기타채무	15,31,32	724,331,992	757,974,722
2. 장기차입금	16,32	-	10,003,000,000
3. 순확정급여부채	5,18	486,609,689	680,250,091
4. 이연법인세부채	27	10,594,326,672	10,373,255,162
5. 총당부채	19	2,590,858,099	2,734,512,122
부 채 총 계		90,212,774,504	139,452,194,579
자 본			
I. 자본금	20	12,731,947,000	12,922,030,000
II. 기타불입자본	21	74,118,220,641	21,870,442,033
III. 이익잉여금	22	201,876,023,095	164,305,711,777
자 본 총 계		288,726,190,736	199,098,183,810
부 채 와 자 본 총 계		378,938,965,240	338,550,378,389

주석 참조

손익계산서  
제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지  
제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 매출액	4,14,31		284,093,265,173		295,451,548,042
II. 매출원가	14,23,31		200,949,650,416		214,985,205,593
III. 매출총이익			83,143,614,757		80,466,342,449
IV. 판매비와관리비	23,24	27,463,341,047		26,276,245,300	
V. 영업이익			55,680,273,710		54,190,097,149
1. 기타수익	25	244,350,435		910,602,524	
2. 기타비용	25	4,315,883,429		4,763,559,452	
3. 금융수익	4,26	797,916,908		216,702,975	
4. 금융비용	4,26	866,751,559		2,411,054,641	
VI. 법인세비용차감전순이익			51,539,906,065		48,142,788,555
VII. 법인세비용	27		14,024,420,903		11,790,512,758
VIII. 당기순이익			37,515,485,162		36,352,275,797
IX. 주당이익	28				
기본 및 희석주당이익			3,052		3,359

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서  
 제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지  
 제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 당기순이익			37,515,485,162		36,352,275,797
II. 기타포괄손익			54,826,156		(289,735,972)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 확정급여제도의 재측정요소	22	72,381,092		(382,237,431)	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(17,554,936)		92,501,459	
III. 당기총포괄이익			37,570,311,318		36,062,539,825

주 석 참 조

자 본 변 동 표

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본			이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	감자차손		
I. 2015.01.01(전기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	-	138,243,171,952	173,035,643,985
배당금의 지급	-	-	-	-	(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	36,352,275,797	36,352,275,797
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(289,735,972)	(289,735,972)
II. 2015.12.31(전기말)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	-	164,305,711,777	199,098,183,810
III. 2016.01.01(당기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	-	164,305,711,777	199,098,183,810
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	37,515,485,162	37,515,485,162
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	54,826,156	54,826,156
유상증자	1,909,792,000	50,147,903,608	-	-	-	52,057,695,608
자기주식의 소각	(2,099,875,000)	-	8,550,622,960	(6,450,747,960)	-	-
IV. 2016.12.31(당기말)	12,731,947,000	80,568,968,601	-	(6,450,747,960)	201,876,023,095	288,726,190,736

주석 참조

현금흐름표

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		53,695,951,747	50,796,127,311
1. 영업활동으로 창출된 현금		70,401,504,622	58,629,803,848
가. 당기순이익		37,515,485,162	36,352,275,797
나. 조정	30	27,240,788,591	26,600,565,501
다. 순운전자본의 변동	30	5,645,230,869	(4,323,037,450)
2. 이자의수취		610,643,982	216,702,975
3. 이자의지급		(922,321,288)	(2,456,068,942)
4. 배당의 수취		4,270,000	2,026,474
5. 법인세 납부액		(16,398,145,569)	(5,596,337,044)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,016,470,167)	(7,273,927,977)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		219,917,122	2,407,980,577
매도가능금융자산의 처분		4,028,130	1,176,657
유형자산의 처분		51,314,722	2,386,603,920
무형자산의 처분		165,000,000	-
기타비유동자산의 처분		60,080,000	20,200,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(12,296,893,019)	(9,681,908,554)
매도가능금융자산의 취득		100,520,000	1,210,000
유형자산의 취득		11,996,373,019	9,230,204,654
정부보조금의 반환		-	145,877,000
무형자산의 취득		200,000,000	57,866,900
기타비유동자산의 취득		-	246,750,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		17,656,015,608	(34,832,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		61,057,695,608	14,000,000,000
단기차입금의 차입		9,000,000,000	14,000,000,000
유상증자		52,057,695,608	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(43,401,680,000)	(48,832,000,000)
단기차입금의 상환		15,000,000,000	20,500,000,000
유동성장기부채의 상환		18,398,680,000	18,332,000,000
장기차입금의 상환		10,003,000,000	-
배당금의 지급		-	10,000,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(배제)		59,335,497,188	8,690,199,334
V. 기초의 현금및현금성자산		9,860,618,448	1,170,419,114
VI. 기말의 현금및현금성자산		69,196,115,636	9,860,618,448

주석 참조

## 주석

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 50 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

### 1. 회사의 개요

대림씨엔에스 주식회사(이하 "당사")는 1965년 12월 대림콘크리트공업 주식회사라는 상호로 콘크리트 파일의 생산·판매를 주사업 목적으로 설립되었으며, 전략성장을 목적으로 고강도 콘크리트 파일을 생산·판매하는 새한마텍 주식회사를 2006년 5월 3일에 흡수합병하였습니다.

한편, 철구사업부문의 사업진출에 맞추어 2009년 11월 20일자로 사명을 대림씨엔에스 주식회사로 변경하였으며, 고려개발 주식회사의 철구사업부문의 자산과 부채를 2009년 12월 7일에 양수하였으며, 2016년 3월 30일에 당사의 주식을 한국거래소에 상장하였습니다.

당사는 당기말 현재 용인공장, 충주공장 및 군산공장 등 5개의 공장에서 고강도 콘크리트 파일의 생산·판매 및 철구조물 제작설치를 주사업목적으로 하고 있습니다.

설립 이후 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 납입자본금은 12,731,947천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
대림산업(주)	6,468,876	50.81
(주)대림코퍼레이션	200,815	1.58
기타	6,062,256	47.61
합 계	12,731,947	100.00



## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 3월 6일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 ‘사업결합’에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류 될 때의 회계처리를 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 도입과 관련하여 예비적 재무영향 분석을 수행 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 주요 관련 계정은 당기 말 현재 대여금 및 수취채권 59,384,962천원, 매도가능금융자산 854,390천원입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기

준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입 준비를 위하여 당기말 현재 예비적 분석 작업을 구성하였습니다. 당사는 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가 진행 중이며, 동 기준서의 적용으로 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 주요 관련 계정은 매출 등입니다. 당사는 2017년까지 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 구체적으로 분석하여 그 결과를 2017년 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기

위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래 과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### (3) 외화환산

재무제표의 작성을 위해, 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시합니다. 당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고 기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

### (4) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

### (5) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

### 1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

### 2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여

인식하고 있습니다.

#### 4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간종료일에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 5) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인효과가 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

## 6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간종료일에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.



상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

#### 7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
선박	6년
공기구비품	5~6년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 무형자산

### 1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토

하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

### 2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

### 3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (8) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 보고기간종료일마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액

은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부 금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (9) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본(지분상품)으로 분류하고 있습니다.

### 2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만, 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

#### 4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

#### 5) 기타금융부채

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

#### 6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

## (12) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (13) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### 1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

### 2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업 수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

### 3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

### 4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.



## (14) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (15) 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편, 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.

#### (16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

## (18) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

#### (19) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

#### (1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 8,286백만원(전기말: 7,930백만원)이며, 세부사항은 주석 18에서 기술하고 있습니다.

#### (2) 유형자산 내용연수

주석 2.(6)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 추정내용연수를 재검토하고 있습니다.

### (3) 영업권 손상

영업권 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권이 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다.

2016년 중 손상차손 3,800백만원을 인식한 후 당기말 현재 영업권의 장부금액은 20,815백만원입니다. 손상차손에 대한 세부 계산내역은 주석 11에 설명되어 있습니다.

### (4) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

총계약수익 및 미청구공사 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 대·내외 환경 변화 등의 이유로 공사현장의 총계약원가의 추정에 불확실성이 있으며 공사현장의 장기간 성격으로 인하여 현재는 공사현장의 공사종료시점을 정확히 예측할 수 없는 불확실성을 포함하고 있습니다.

### (5) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

기업소득 환류세제에 따라 2015 년부터 3년간 당사는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준에 따른 추가적인 세부담이 발생할 수 있습니다. 이에 따라 경영진은 예상되는 투자, 인건비증가 및 배당액 등의 수준을 고려하여 당사가 부담할 것으로 예상하는 법인세효과를 측정하고 있으며, 기업소득 환류세제와 관련한 이러한 추정에는 불확실성이 존재합니다.

#### 4. 부문별 정보

##### (1) 부문 구분

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

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- 콘크리트사업부      콘크리트 파일 생산 및 판매
- 스틸사업부          철구조물 제작 및 설치

##### (2) 지역에 대한 정보

당사의 본사는 대한민국이며, 당사의 보고부문은 국내에 위치하고 있습니다.

##### (3) 부문손익에 대한 정보

(당기)

(단위:천원)			
구 분	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
외부고객으로부터의 수익	184,858,041	99,235,224	284,093,265
금융수익	758,784	39,133	797,917
금융비용	-	866,752	866,752
감가상각비와 무형자산상각비	2,965,012	4,186,597	7,151,609
보고부문 영업이익	53,274,388	2,405,886	55,680,274
법인세비용	14,705,319	(680,898)	14,024,421
당기손익	39,336,896	(1,821,411)	37,515,485



(전기)

(단위: 천원)			
구 분	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
외부고객으로부터의 수익	177,671,820	117,779,728	295,451,548
금융수익	188,649	28,054	216,703
금융비용	104	2,410,951	2,411,055
감가상각비와 무형자산상각비	2,586,410	3,480,304	6,066,714
보고부문 영업이익	45,715,068	8,475,030	54,190,097
법인세비용	11,391,529	398,984	11,790,513
당기손익	35,122,136	1,230,140	36,352,276

(4) 부문자산 및 부채에 대한 정보

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
자산총액	228,534,122	150,404,843	378,938,965	163,867,615	174,682,763	338,550,378
부채총액	49,350,995	40,861,780	90,212,775	53,462,073	85,990,122	139,452,195

(5) 주요 고객

콘크리트사업부와 스틸사업부의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익은 당기와 전기에 각각 93,494,672천원 및 87,784,894천원입니다(주석31 참조).

## 5. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	7,500	7,500	당좌개설보증금
퇴직연금운용자산	(주)우리은행 외	7,792,923	7,243,236	종업원 퇴직금
합 계		7,800,423	7,250,736	

## 6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
구 분		연체및손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계
유동	매출채권	43,151,131	-	-	43,151,131	-	43,151,131
	공사미수금	13,873,073	-	-	13,873,073	-	13,873,073
	미수금	44,750	-	-	44,750	-	44,750
	미수수익	136,285	-	-	136,285	-	136,285
	소 계	57,205,239	-	-	57,205,239	-	57,205,239
비유동	매출채권	-	-	1,051,670	1,051,670	(204,121)	847,549
합 계		57,205,239	-	1,051,670	58,256,909	(204,121)	58,052,788

(전기말)

(단위: 천원)							
구 분		연체및손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상 되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계
유동	매출채권	41,909,345	-	-	41,909,345	-	41,909,345
	공사미수금	34,271,775	-	1,206,839	35,478,614	(319,515)	35,159,099
	미수금	38,528	-	-	38,528	-	38,528
	소 계	76,219,648	-	1,206,839	77,426,487	(319,515)	77,106,972
비유동	매출채권	-	-	1,329,524	1,329,523	(212,393)	1,117,130
합 계		76,219,648	-	2,536,363	78,756,010	(531,908)	78,224,102

한편, 상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정되며, 각 계정과목의 공정가치는 장부금액과 일치하고 있습니다.

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금및수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사의 평균 신용공여기간은 3개월입니다. 당사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
공사미수금	-	-	-	-
매출채권	-	-	1,051,670	1,051,670
미수금	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-
(-)대손충당금	-	-	(204,121)	(204,121)
합 계	-	-	847,549	847,549

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과	합 계
공사미수금	-	1,206,839	-	1,206,839
매출채권	-	-	1,329,523	1,329,523
미수금	-	-	-	-
미수수익	-	-	-	-
(-)대손충당금	-	(319,515)	(212,393)	(531,908)
합 계	-	887,324	1,117,130	2,004,454

3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	531,908	454,656
대손상각비	88,303	336,836
제각	(365,102)	(141,481)
기타증감(주1)	(50,987)	(118,103)
기말금액	204,122	531,908

(주1) 기타증감은 장기성매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

## 7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	12,503,742	-	12,503,742	10,413,467	-	10,413,467
원재료	11,464,451	-	11,464,451	14,332,209	-	14,332,209
저장품	571,886	-	571,886	319,119	-	319,119
합 계	24,540,079	-	24,540,079	25,064,795	-	25,064,795

## 8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	623,652	105,653
선급비용	862,797	607,283
선급공사비	181,600	-
합 계	1,668,049	712,936

## 9. 매도가능금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분증권				
출자금	-	523,271	-	423,271
지분증권	-	32,094	-	35,561
채무상품				
회사채	-	299,025	-	-
합 계	-	854,390	-	458,832

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	458,832	466,896
취득	100,520	1,210
대체(주1)	298,643	22,080
손상차손	-	(6,769)
기타증감	-	(23,375)
처분	(3,605)	(1,210)
기말금액	854,390	458,832

(주1) 매출채권이 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

## 10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	99,872,606	73,152,268	14,166,351	35,380,450	1,215,722	4,003,487	11,289,880	1,496,315	240,577,079
정부보조금	(1,889,781)	(2,043,355)	(246,717)	(461,378)	-	-	(18,979)	-	(4,660,210)
감가상각누계액	-	(14,506,109)	(5,038,396)	(20,063,550)	(846,627)	(579,893)	(7,581,976)	-	(48,616,551)
장부금액	97,982,825	56,602,804	8,881,238	14,855,522	369,095	3,423,594	3,688,925	1,496,315	187,300,318

(전기)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	99,872,606	72,385,952	12,102,000	31,321,535	1,184,126	1,689,076	10,177,232	350,160	229,082,687
정부보조금	(1,889,781)	(2,113,693)	(261,520)	(559,224)	-	-	(25,830)	-	(4,850,048)
감가상각누계액	-	(12,695,768)	(4,463,970)	(17,353,512)	(663,159)	(75,394)	(6,312,624)	-	(41,564,427)
장부금액	97,982,825	57,576,491	7,376,510	13,408,799	520,967	1,613,682	3,838,778	350,160	182,668,212

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

(당기)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	97,982,825	57,576,491	7,376,510	13,408,799	520,967	1,613,682	3,838,778	350,160	182,668,212
취득액	-	360,798	2,090,754	3,695,031	36,854	2,314,411	1,129,576	2,368,950	11,996,374
처분	-	(190,904)	(54,672)	(7)	(1)	-	(92)	-	(245,676)
대체	-	624,928	34,588	517,959	-	-	45,320	(1,222,795)	-
감가상각비	-	(1,768,509)	(565,942)	(2,766,260)	(188,725)	(504,499)	(1,324,657)	-	(7,118,592)
기말금액	97,982,825	56,602,804	8,881,238	14,855,522	369,095	3,423,594	3,688,925	1,496,315	187,300,318

(전기)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	99,793,335	58,633,927	7,345,010	11,816,405	429,883	-	3,418,655	-	181,437,215
취득액	-	683,084	616,582	4,050,648	247,223	1,689,076	1,593,433	350,160	9,230,206
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	57,576,491	7,376,510	13,408,799	520,967	1,613,682	3,838,778	350,160	182,668,212

(3) 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	합 계
기초금액	1,889,781	2,113,693	261,520	559,224	25,830	4,850,048
정부보조금 감소	-	(14,337)	-	-	-	(14,337)
감가상각비 대체	-	(56,001)	(14,803)	(97,846)	(6,851)	(175,501)
기말금액	1,889,781	2,043,355	246,717	461,378	18,979	4,660,210

(전기)

(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

(4) 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	-	기업운전일반자금	토지	23,495,451	7,200,000
				건물	2,635,909	

## 11. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	38,727,770	38,727,770
손상차손누계액	(17,913,000)	(14,113,000)
장부금액	20,814,770	24,614,770

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
콘크리트사업부	12,066,718	12,066,718
스틸사업부	8,748,052	12,548,052
합 계	20,814,770	24,614,770

(3) 당기 및 전기 영업권 손상차손누계액의 회계기간 중 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(14,113,000)	(9,595,000)
손상차손	(3,800,000)	(4,518,000)
기말금액	(17,913,000)	(14,113,000)

### 1) 현금창출단위에 배분된 영업권

영업권은 손상검사를 위하여 다음 현금창출단위에 배분하고 있습니다.

- 콘크리트사업부
- 스틸사업부

2) 손상차손을 인식하기 전, 현금창출단위에 배분된 영업권(중단영업과 관련된 영업권은 제외)의 장부금액은 다음과 같습니다.



(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
콘크리트사업부	12,066,718	12,066,718
스틸사업부	12,548,052	17,066,052
합 계	24,614,770	29,132,770

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

#### 가. 콘크리트사업부

콘크리트사업부와 관련한 영업권은 2006년 4월 당사가 새한마텍(주)를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 10.06%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당 기간동안 각 연도별 영업활동 및 영업능력을 감안한 매출신장율과 그에 따른 추정비용 발생액에 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.

#### 나. 스틸사업부

스틸사업부와 관련된 영업권은 2009년 12월 당사가 고려개발로부터 철구사업부를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 9.03%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당 기간동안 각 연도별 영업활동 및 영업능력을 감안한 매출신장율과 그에 따른 추정비용 발생액에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 성장률이 0%가 될 것이라고 가정하여 추정하고 있습니다.

스틸사업부는 꾸준한 이익이 발생하고 있으나 현재 영업의 어려움 등을 고려하여 당사는 2017년 이후 사업계획을 보수적으로 계획하였으며 이에 경영진은 스틸사업부와 직접적으로 관련된 영업권에 대해 3,800,000천원의 손상차손을 인식하였습니다. 스틸사업부의 다른 자산 중에서 손상차손 인식이 필요한 자산은 없습니다.

## 12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	240,000	39,146	1,264,149	1,543,295
감가상각누계액	(41,855)	(31,969)	-	(73,824)
손상차손누계액	-	-	(40,325)	(40,325)
장부금액	198,145	7,177	1,223,824	1,429,146

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
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) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	23,333	15,006	1,561,083	1,599,422
취득액	200,000	-	-	200,000
무형자산상각비	(25,188)	(7,829)	-	(33,017)
처분	-	-	(337,259)	(337,259)
기말금액	198,145	7,177	1,223,824	1,429,146

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	31,333	26,330	1,543,542	1,601,205
취득액	-	-	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

### 13. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임차보증금	-	1,324,674	-	1,384,754

#### 14. 건설계약

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	202,746,355	116,888,074
증감액	92,170,243	203,638,009
공사수익인식액	99,235,224	117,779,728
기말잔액	195,681,374	202,746,355

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적공사원가	263,235,524	257,315,598
누적이익	23,549,875	27,314,163
누적공사수익 합계	286,785,399	284,629,761
차감: 진행청구액	(286,244,676)	(290,291,674)
합 계	540,723	(5,661,913)
미청구공사	13,751,136	13,954,436
초과청구공사	(13,210,413)	(19,616,349)
합 계	540,723	(5,661,913)

보고기간종료일 현재 건설계약과 관련된 선수금은 당기말 잔액은 없으며, 전기말 434,400천원 입니다(주석 17참조).

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

프로젝트명(주1)	계약 일자	완공 예정일 (주2)	기본 도금액	완성 공사액	계약잔액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
적금영남 주경간교	'12.08.20	'16.12.31	20,051,863	19,426,615	625,248	100%	-	-	-	-
강남순환4공구	'13.05.03	'16.07.30	25,556,455	25,382,939	173,516	100%	-	-	-	-
서해선(홍성-송산)복선전철5공구	'15.11.18	'18.09.05	32,905,364	2,056,183	30,849,181	6%	-	-	-	-
이천-충주 5공구	'15.11.25	'19.09.28	35,300,000	1,562,430	33,737,570	4%	-	-	-	-
군장대교	'13.02.05	'17.06.30	27,903,300	26,352,233	1,551,067	94%	560,137	-	-	-
부산외곽순환2공구	'14.06.24	'17.12.31	16,880,000	16,232,972	647,028	96%	-	-	-	-
상주영천1,2,10공구(제작도장)	'13.08.30	'17.05.31	16,147,000	12,971,335	3,175,665	80%	-	-	271,328	-
도담-영천6공구(크로스아치 외)	'14.12.19	'17.05.31	18,680,000	18,177,181	502,819	97%	197,837	-	-	-
압해-압태 2공구	'15.11.30	'18.08.05	19,689,000	15,738,584	3,950,416	80%	503,584	-	3,245,000	-
서해선5공구(더블아치교외)	'15.11.18	'18.09.05	39,139,636	1,387,875	37,751,761	4%	1,387,875	-	-	-
지도임자간 연육교, 연도교	'16.03.24	'19.10.31	15,900,000	6,986,411	8,913,589	44%	3,419,411	-	497,085	-
영양-해남 기업도시 진입도로 1공구	'16.10.05	'20.11.11	20,658,000	5,688,305	14,969,695	28%	-	-	1,380,500	-
합 계			288,810,618	151,963,063	136,847,555		6,068,844	-	5,393,913	-

(주1) 주요 프로젝트는 해당 프로젝트별 추정총계약수익금액이 직전회계연도 총매출액의 5% 이상인 프로젝트입니다.

(주2) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

#### (4) 영업부문별 공사 항목

구 분	총도금액 변동	추정총계약원가 변동	공사손익 변동효과(주1)		미청구공사의 변동효과(주2)
			당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	
스틸사업부	(367,390)	747,076	(932,300)	(182,166)	(932,300)

(주1) 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동으로 인하여 당기 및 미래기간에 미치는 공사손익 변동효과입니다.

(주2) 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동으로 인한 미청구공사의 변동효과입니다.

### 15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	26,590,532	-	30,441,866	-
미지급금	18,646,734	722,332	19,627,352	755,975
미지급비용	4,811	-	60,381	-
임대보증금	-	2,000	-	2,000
합 계	45,242,077	724,332	50,129,599	757,975

## 16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	9,000,000	-	15,000,000	-
장기차입금	-	-	18,332,000	10,003,000
합 계	9,000,000	-	33,332,000	10,003,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	이자율	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	(주)우리은행	-	-	4,000,000
	수협중앙회	3.29%	3,000,000	5,000,000
	(주)신한은행	2.96%	3,000,000	3,000,000
	(주)국민은행	3.43%	3,000,000	3,000,000
합 계			9,000,000	15,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내 역	차입처	이자율	만기	상환방법	당기말	전기말
기업시설일반자금대출	KEB하나은행	-	-	-	-	17,501,250
	수협중앙회	-	-	-	-	5,833,750
기업운전일반자금대출	KEB하나은행	-	-	-	-	5,000,000
소 계					-	28,335,000
차감: 유동성장기부채					-	(18,332,000)
차감계					-	10,003,000

## 17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	114,250	715,994
공사선수금	-	434,400
예수금	570,413	418,124
합 계	684,663	1,568,518

## 18. 퇴직급여제도

### (1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 임직원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 임직원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 및 전기 손익계산서에 인식된 총비용 각각 111,826천원 및 96,204천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

### (2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우(주)에 의하여 2016년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	8,286,088	7,930,042
사외적립자산의 공정가치	(7,799,478)	(7,249,792)
소 계	486,610	680,250

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초금액	7,930,042	(7,249,792)	680,250
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,268,642	-	1,268,642
이자비용(이자수익)	218,256	(198,999)	19,257
소 계	1,486,898	(198,999)	1,287,899
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	70,715	70,715
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(54,113)	-	(54,113)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	113,121	-	113,121
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(196,245)	-	(196,245)
소 계	(137,237)	70,715	(66,522)
기업이 납부한 기여금	-	(1,000,000)	(1,000,000)
제도에서 지급한 금액	(993,615)	560,111	(433,504)
운영관리원가	-	18,487	18,487
기말금액	8,286,088	(7,799,478)	486,610



(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초금액	6,906,420	(5,924,154)	982,266
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,115,428	-	1,115,428
이자비용(이자수익)	214,755	(183,376)	31,379
소 계	1,330,183	(183,376)	1,146,807
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	68,142	68,142
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	25,276	-	25,276
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	41,808	-	41,808
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	247,011	-	247,011
소 계	314,095	68,142	382,237
기업이 납부한 기여금	-	(2,000,000)	(2,000,000)
제도에서 지급한 금액	(620,656)	774,546	153,890
운영관리원가	-	15,050	15,050
기말금액	7,930,042	(7,249,792)	680,250

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기인식액 중 994,851천원(전기: 914,105천원)은 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품 등	7,799,479	7,249,792

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.63%	2.80%
기대임금상승률	4.00%	4.00%

## 19. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
복구총당부채	-	1,607,160	1,607,160	-	1,750,814	1,750,814
하자보수총당부채	-	983,698	983,698	-	983,698	983,698
합 계	-	2,590,858	2,590,858	-	2,734,512	2,734,512

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채(주1)	1,750,814	391,116	(534,770)	1,607,160	-	1,607,160
하자보수총당부채	983,698	-	-	983,698	-	983,698
합 계	2,734,512	391,116	(534,770)	2,590,858	-	2,590,858

(주1) 당사는 석산사업소의 사업장내 토석채취허가를 득하고 해당 산림내에서 허가된 종류 및수량에 대해 쇄골재용 토사를 채취하고 있으며, 채석된 면적에 대해 산지관리법 규정에 따라 원상복구의무가 존재합니다. 한편, 당기중 복구기한 연장, 복구면적의 증가 및 신규채석면적 등으로 인하여 복구총당부채를 추가설정 하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채	1,373,363	644,782	(267,331)	1,750,814	-	1,750,814
하자보수총당부채	983,698	-	-	983,698	-	983,698
합 계	2,357,061	644,782	(267,331)	2,734,512	-	2,734,512

## 20. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	40,000,000	40,000,000
발행주식수	12,731,947	2,584,406
액면가액	1,000원	5,000원
자본금	12,731,947	12,922,030

(2) 당기말 및 전기말 중 발행주식수 및 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	발행주식수	자본금	발행주식수	자본금
기초	2,584,406	12,922,030	2,584,406	12,922,030
자기주식 소각(주1)	(419,975)	(2,099,875)	-	-
주식분할(주1)	8,657,724	-	-	-
유상증자(주2)	1,909,792	1,909,792	-	-
기말	12,731,947	12,731,947	2,584,406	12,922,030

- (주1) 당사는 2015년 12월 4일 임시주주총회 결의에 따라 2016년 1월 6일 자사주 소각 및 구주1주당 5주를 교부 하는 주식분할을 실시하였습니다.
- (주2) 당사는 2016년 2월 18일자 이사회결의에 따라 보통주 1,909,792주를 주당 27,700원의 발행가액으로 유상 증자 하였습니다. 당기말 현재 증자대금은 전액 납입되었습니다.

## 21. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	80,568,969	30,421,065
자기주식	-	(8,550,623)
감자차손	(6,450,748)	-
합 계	74,118,221	21,870,442

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	21,870,442	21,870,442
자기주식의 소각(주1)	2,099,875	-
유상증자(주2)	50,147,904	-
기말금액	74,118,221	21,870,442

(주1) 당사는 2015년 12월 4일 임시주주총회 결의에 따라 2016년 1월 6일 자사주 소각을 실시하였습니다.

(주2) 당사는 2016년 2월 18일자 이사회결의에 따라 보통주 1,909,792주를 주당 27,700원의 발행가액으로 유상증자 하였습니다. 당기말 현재 증자대금은 전액 납입되었습니다.

## 22. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	3,708,792	3,708,792
임의적립금		
기업합리화적립금	31,301,245	31,301,245
미처분이익잉여금(주2)	166,865,986	129,295,675
합 계	201,876,023	164,305,712

(주1) 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.

(주2) 미처분이익잉여금 중 15,198,050천원은 과거 자산재평가법에 의해 1991년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분 이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다. 또한, 상기 미처분이익잉여금에는 2010년 3월 12일에 처분확정된 기타임의적립금 이입액 287백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	164,305,712	138,243,172
당기순이익	37,515,485	36,352,276
확정급여제도의 재측정요소	54,826	(289,736)
현금배당	-	(10,000,000)
기말금액	201,876,023	164,305,712

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

제51기	2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지	제50기	2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지
처분예정일	2017년 3월 24일	처분확정일	2016년 3월 18일

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		166,865,986		129,295,675
1. 전기이월미처분이익잉여금	129,295,675		93,233,135	
2. 당기순이익	37,515,485		36,352,276	
3. 확정급여제도의 재측정요소	54,826		(289,736)	
II. 이익잉여금 전입		-		-
III. 이익잉여금처분액		8,403,085		-
1. 이익준비금	763,917		-	
2. 배당금 (주당현금배당금(률): 당기: 600원(60%))	7,639,168		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		158,462,901		129,295,675

(4) 당기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기
1주당 배당금(배당률)	600원(60%)
발행주식수	12,731,947주
배당주식수	12,731,947주
배당금총액	7,639,168천원

### 23. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	-	(2,343,044)	(2,343,044)	-	(742,585)	(742,585)
사용된 원재료	-	85,737,151	85,737,151	-	92,118,496	92,118,496
외주비	970,803	41,133,459	42,104,261	642,186	43,379,443	44,021,629
급여	4,552,677	11,355,949	15,908,626	4,218,155	11,276,960	15,495,115
퇴직급여	404,874	994,851	1,399,725	328,861	914,150	1,243,011
복리후생비	1,067,341	2,846,901	3,914,242	1,130,125	3,685,684	4,815,809
감가상각비	70,218	7,048,374	7,118,592	75,268	5,972,122	6,047,390
무형자산상각비	15,829	17,188	33,017	19,324	-	19,324
제수수료	613,071	26,573,842	27,186,913	417,454	30,051,009	30,468,463
세금과공과	357,600	890,469	1,248,069	201,223	835,689	1,036,912
운반비	16,175,900	2,044,215	18,220,115	15,754,349	1,906,163	17,660,512
기타비용	3,235,028	24,650,295	27,885,324	3,489,301	25,588,074	29,077,375
합 계	27,463,341	200,949,650	228,412,991	26,276,246	214,985,205	241,261,451

### 24. 판매비및관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제수수료	613,071	417,454
광고선전비	17,011	71,808
운반비	16,175,900	15,754,349
대손상각비	88,303	336,836
판매촉진비	34,587	31,519
합 계	16,928,872	16,611,966

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,552,677	4,218,155
퇴직급여	404,874	328,861
여비와교통비	150,979	91,981
통신비	40,764	36,565
소모품비	676,646	714,611
지급임차료	857,183	826,154
수선비	21,134	18,988
자동차유지비	179,806	146,833
세금과공과	357,600	201,223
수도광열비	1,621	1,950
복리후생비	1,067,341	1,130,125
감가상각비	70,218	75,268
도서인쇄비	73,026	71,137
의료위생비	23,659	20,946
부담금	150,833	106,492
보험료	146,519	152,663
접대비	449,923	519,331
교육비	181,856	142,929
해외시장개척비	48,376	47,775
보상비	12,500	3,000
외주비	970,803	642,186
무형자산상각비	15,829	19,324
시험연구비	67,316	137,982
하자보수비	12,986	9,800
합 계	10,534,469	9,664,279

## 25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	1,553	-
유형자산처분이익	43,229	344,569
매도가능증권처분이익	426	-
수입임대료	87,466	79,501
배당금수익	4,270	2,026
잡이익	107,406	484,507
합 계	244,350	910,603

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	7,726	-
유형자산처분손실	251,925	55,661
무형자산처분손실	172,260	-
매출채권처분손실	-	121,971
매도가능금융자산처분손실	3	33
기타유동자산처분손실	-	9,348
무형자산손상차손	-	40,326
영업권손상차손	3,800,000	4,518,000
매도가능증권손상차손	-	6,769
재고자산폐기손실	3,697	5,734
차입금상환수수료	66,680	-
기부금	13,490	5,500
잡손실	102	217
합 계	4,315,883	4,763,559



## 26. 금융수익과 금융비용

당사는 금융상품에서 발생하는 이자수익(비용) 등을 금융수익(비용)으로 분류하고 있으며, 이에 따라 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

### (금융수익)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익		
현금및현금성자산	697,632	71,038
대여금및수취채권	100,285	145,665
합 계	797,917	216,703

### (금융비용)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용		
상각후원가로 측정하는 금융부채	866,752	2,411,055

## 27. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	12,112,241	11,890,976
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	681,300	(441,996)
기업소득환류세제로 인한 당기 법인세	1,027,363	937,700
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	221,072	(688,668)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(17,555)	92,501
법인세비용	14,024,421	11,790,513

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	51,539,906	48,142,789
적용세율에 따른 법인세	12,010,657	11,188,555
조정사항		
비공제비용	392,745	189,467
세액공제	(19,662)	(109,346)
기업소득환류세제로 인한 당기 법인세	1,027,363	937,700
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	681,301	(441,996)
기타	(67,983)	26,133
소 계	2,013,764	1,043,954
법인세비용	14,024,421	11,790,513
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.21%	24.49%

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	72,381	(17,555)	54,826	(382,237)	92,501	(289,736)

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세			
매도가능금융자산	69,244	41,671	110,915
확정급여채무	1,714,596	191,071	1,905,667
세금과공과	288	-	288
건설자금이자	18,202	-	18,202
무형자산	9,759	-	9,759
대손충당금	64,064	-	64,064
미지급비용	134,798	(48,005)	86,793
장기미지급비용	182,946	(8,142)	174,804
복구충당부채	423,697	(34,764)	388,933
하자보수충당부채	238,055	-	238,055
공사손실충당부채	292,677	(85,518)	207,159
선수금	8,954	-	8,954
자기주식	37,652	(37,652)	-
사외적립자산	(1,646,232)	(239,654)	(1,885,886)
미수수익	-	(32,981)	(32,981)
매도가능금융자산	-	-	-
유형자산	(509,480)	21,312	(488,168)
토지재평가	(8,880,482)	-	(8,880,482)
수선비	-	11,590	11,590
영업권	(2,531,993)	-	(2,531,993)
합 계	(10,373,255)	(221,072)	(10,594,327)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기초금액	당기손익 반영	기말금액
일시적차이에 대한 이연법인세			
매도가능금융자산	32,017	37,227	69,244
확정급여채무	1,540,712	173,884	1,714,596
세금과공과	288	-	288
건설자금이자	18,202	-	18,202
무형자산	-	9,759	9,759
대손충당금	64,064	-	64,064
미지급비용	68,397	66,401	134,798
장기미지급비용	-	182,946	182,946
복구충당부채	332,354	91,343	423,697
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)
합 계	(11,061,923)	688,668	(10,373,255)

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당순이익

당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	37,515,485,162	36,352,275,797
가중평균 유통보통주식수(주1)	12,293,634	10,822,155
기본주당순이익	3,052	3,359

(주1) 회사는 2016년 1월 6일의 자사주 소각 및 구주 1주당 신주 5주를 교부하는 주식분할로 인한 효과를 반영하여 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수를 재계산하였습니다.

한편, 당기의 가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)			
구 분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초 발행보통주식수(주1)	10,822,155	366/366	10,822,155
유상증자	1,909,792	282/366	1,471,479
합 계	12,731,947		12,293,634

(주1) 당기 중 실시한 액면분할은 기초에 실시한 것으로 간주하여 주식수를 조정하였습니다.

## (2) 희석주당순이익

당사는 희석화 증권이 존재하지 아니하므로 당기와 전기의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 29. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원, 달러)				
금융기관명	약정내용	통화	한도	사용금액
(주)우리은행	기업운전당좌대출	KRW	3,000,000	-
	기업운전일반자금대출	KRW	5,000,000	-
	일람불수입	USD	5,000,000	-
(주)국민은행	기업종합통장자동대출	KRW	3,000,000	-
	KB플러스론	KRW	8,000,000	3,000,000
KEB하나은행	기업일반자금회전대출	KRW	10,000,000	-
(주)신한은행	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000
	기업운전일반자금대출	KRW	2,000,000	-
수협중앙회	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000
	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	-
원 화 합 계		KRW	40,000,000	9,000,000
외 화 합 계		USD	5,000,000	-

한편, 당사는 (주)국민은행 등과 총 25,000백만원 한도의 외상매출채권전자대출 약정 등을 체결하고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	46,438,938	이행보증 등
(주)국민은행	428,000	계약이행보증
고려개발(주)	1,077,326	하자이행보증

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 22,717,107천원의 수표(금액기재 43매, 백지 2매)를 견질로 제공하고 있습니다.

(4) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 당사의 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공받은자	보증금액	보증내역
대림씨엔에스(주) 우리사주조합	16,247,547	우리사주담보대출 채무보증

### 30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
조정:		
법인세비용	14,024,421	11,790,513
이자수익	(797,917)	(216,703)
이자비용	866,752	2,411,055
배당금수익	(4,270)	(2,026)
퇴직급여	1,287,899	1,146,807
감가상각비	7,118,592	6,047,390
무형자산상각비	33,017	19,324
대손상각비	88,303	336,836
매출채권처분손실	-	121,971
매도가능금융자산처분이익	(426)	-
매도가능금융자산처분손실	3	33
매도가능금융자산손상차손	-	6,769
복구충당부채전입액	391,116	644,782
유형자산처분이익	(43,229)	(344,569)
유형자산처분손실	251,925	55,661
무형자산처분손실	172,260	-
무형자산손상차손	-	40,326
영업권 손상차손	3,800,000	4,518,000
기타유동자산처분손실	-	9,347
차입금상환수수료	66,680	-
지급수수료	-	15,050
잡이익	(14,337)	-
합 계	27,240,789	26,600,566

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 증가	(1,241,786)	(15,632,920)
공사미수금의 감소(증가)	21,261,437	(8,467,004)
장기매출채권의 감소(증가)	(50,137)	493,162
미청구공사의 감소	203,301	4,592,026
미수금의 감소	2,129	738,393
선급금의 감소(증가)	(517,998)	1,627,410
선급비용의 감소(증가)	(255,514)	226,222
선급공사비의 증가	(181,600)	-
재고자산의 감소(증가)	524,715	(12,009,084)
매입채무의 증가(감소)	(3,851,334)	9,293,143
미지급금의 증가(감소)	(980,618)	1,555,636
미지급배당금의 증가	-	281
예수금의 증가	152,289	27,349
선수금의 증가(감소)	(601,745)	637,056
공사선수금의 감소	(434,400)	-
초과청구공사의 증가(감소)	(6,405,936)	13,952,760
장기미지급금의 증가(감소)	(27,784)	755,975
퇴직금의 지급	(993,615)	(620,656)
사외적립자산의 증가	(421,403)	(1,225,455)
복구충당부채의 증가	(534,770)	(267,331)
합 계	5,645,231	(4,323,037)

(3) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출채권의 출자전환	298,643	-
장기차입금의 유동성 대체	-	13,332,000
건설중인자산의 본계정 대체	1,222,795	-
자기주식 무상소각	8,550,623	-



### 31. 특수관계자와의 주요거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 유형	특수관계자 명칭
지배기업	대림산업주
지배기업의 종속기업	대림자동차공업주, 오라관광주, 송도파워주, 대림에너지주, 오라통상주, 포승그린파워주, 청진이상프로젝트주, 청진이상자산관리주, ㈜대림제5호천안원성동기업형임대위탁관리부동산투자회사, Daelim Saudi Arabia Co., Ltd., PT. Daelim Utama Construction, 달림(남경) 건설관리 유한공사, Daelim Hungary LLC., DAELIM USA, INC.
지배기업의 관계기업	고려개발주, ㈜삼호, 헝프리에스엘큐원주, 제주항공우주호텔주, ㈜생보우투스영임대주택제2호기업구조조정부동산투자회사, ㈜위례뉴스테이기업형임대개발전문위탁관리부동산, Daelim Philippines, Inc., Daelim Malaysia, Sdn. Bhd.
지배기업의 공동기업	여천NCC주, 폴리미래주, DIAP-DAELIM JOINT VENTURE PTE. LTD., OMZ-Daelim LLC.
기타	케이알코폴리머주, Daelim Dar Co.,Ltd., 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., Daehan Wind Power Company PSC, Daelim EMA Management Limited, EMA Power Investment Limited.
대규모기업집단체열(주1)	에코솔이홀주, 김해동서터널주, 에이플러스디주, ㈜캠텍, 덕송내각고속화도로주, 밀머란에스피씨주, 하이웨이슬라주, 서남그린에너지주, 남서울경전철주, 대림에이엠씨주, ㈜대림코퍼레이션

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의견사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

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

구 분	특수관계자	(단위: 천원)			
		당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배회사	대림산업주	93,494,672	33,305	87,784,894	32,157
지배기업의 종속기업	오라관광주	-	26,941	-	50,444
지배기업의 관계기업	고려개발주	10,527,525	6,899	10,080,796	7,499
	㈜삼호	3,324,879	-	4,504,874	-
대규모기업집단체열	㈜대림코퍼레이션	1,800	11,009,748	1,800	10,480,133
합 계		107,348,876	11,076,893	102,372,364	10,570,233

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

(당기말)

(단위: 천원)									
구 분	특수관계자	채권				채무			
		매출채권	공사미수금	미청구공사	미수금	매입채무	미지급금	공사선수금	초과 청구공사
지배회사	대림산업㈜	5,687,824	7,961,690	4,267,375	-	-	4,563	-	6,678,951
지배기업의 관계기업	고려개발㈜	387,624	1,208,159	2,125,041	-	-	-	-	2,439,239
	㈜삼호	2,006,342	-	-	-	-	-	-	-
대규모기업집단계열	㈜대림코퍼레이션	-	-	-	165	810,302	1,054,401	-	-
합 계		8,081,790	9,169,849	6,392,416	165	810,302	1,058,964	-	9,118,190

(전기말)

(단위: 천원)									
구 분	특수관계자	채권				채무			
		매출채권	공사미수금	미청구공사	미수금	매입채무	미지급금	공사선수금	초과 청구공사
지배회사	대림산업㈜	2,978,821	19,887,762	6,583,000	-	-	14,860	434,400	13,224,393
지배기업의 관계기업	고려개발㈜	3,796,952	6,544,710	1,151,399	-	-	-	-	3,662,501
	㈜삼호	1,164,880	-	562,348	-	-	-	-	-
대규모기업집단계열	㈜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

(4) 당사는 특수관계자인 (주)삼호, 고려개발(주)로부터 계약이행보증 등을 위해 1,077,326천원의 어음 및 백지 수표 1매를 견질로 제공받고 있으며, 대림산업(주) 등의 특수관계자에게 22,717,107천원의 수표(금액기재 43매, 백지2매)를 견질로 제공하고 있습니다(주석 29참조).

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,219,296	949,073
퇴직급여	111,826	96,204
합 계	1,331,122	1,045,277

상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

## 32. 위험관리

### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	9,000,000	43,335,000
차감: 현금및현금성자산	(69,196,116)	(9,860,618)
순차입금	(60,196,116)	33,474,382
자본총계	288,726,191	199,098,184
자기자본순차입금비율(주1)	-	16.81%

(주1) 당기말 현재 부의 순차입금이 발생하여 자기자본순차입금비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

#### 1) 금융자산

(단위: 천원)			
금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산	69,196,116	9,860,618
매도가능금융자산	매도가능금융자산	854,390	458,832

(단위: 천원)			
금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
대여금및수취채권	매출채권	57,024,204	77,068,444
	미수금	44,750	38,528
	미수수익	136,285	-
	장기금융상품	7,500	7,500
	장기매출채권	847,549	1,117,130
	보증금	1,324,674	1,384,754
합 계		129,435,468	89,935,806

## 2) 금융부채

(단위: 천원)			
금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	26,590,532	30,441,866
	미지급금	18,646,734	19,627,352
	미지급비용	4,811	60,380
	단기차입금	9,000,000	15,000,000
	유동성장기부채	-	18,332,000
	장기미지급금	722,332	755,975
	장기차입금	-	10,003,000
	임대보증금	2,000	2,000
합 계		54,966,409	94,222,573

## (4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 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.

### 1) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

### 가. 이자율위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 이자율위험을 관리하기 위하여 당사는 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하여 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

한편, 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 아래와 같이 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위험노출 차입금	9,000,000	43,335,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 상기 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 법인세비용차감전 순손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(90,000)	(90,000)	90,000	90,000
전 기	(433,350)	(433,350)	433,350	433,350

### 나. 가격위험

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

### 다. 환율변동위험

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.

## 2) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적손실을 경감시키는 수단으로서 거래처의 신용도 검토 및 충분한 담보를 수취하는 정책 등을 채택하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 경영진에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융자산 범주	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	최대노출금액	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	현금및현금성자산	69,196,116	69,196,116	9,860,618	9,860,618
매도가능금융자산	매도가능금융자산	854,390	854,390	458,832	458,832
대여금및수취채권	매출채권	57,024,204	57,024,204	77,068,444	77,068,444
	미수금	44,750	44,750	38,528	38,528
	미수수익	136,285	136,285	-	-
	장기금융상품	7,500	7,500	7,500	7,500
	장기매출채권	847,549	847,549	1,117,130	1,117,130
	보증금	1,324,674	1,324,674	1,384,754	1,384,754
합	계	129,435,468	129,435,468	89,935,806	89,935,806

### 3) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유 금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	69,196,116	-	-	69,196,116
매도가능금융자산	-	-	854,390	854,390
매출채권	57,024,204	-	-	57,024,204
미수금	44,750	-	-	44,750
미수수익	136,285	-	-	136,285
장기금융상품	-	-	7,500	7,500
장기매출채권	-	-	1,051,670	1,051,670
보증금	-	800,392	524,282	1,324,674
합 계	126,401,355	800,392	2,437,842	129,639,589
금융부채				
매입채무	26,590,532	-	-	26,590,532
미지급금	18,646,734	-	-	18,646,734
단기차입금	9,158,777	-	-	9,158,777
미지급비용	4,811	-	-	4,811
장기미지급금	-	-	722,332	722,332
임대보증금	-	-	2,000	2,000
합 계	54,400,854	-	724,332	55,125,186

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	9,860,618	-	-	9,860,618
매도가능금융자산	-	-	458,832	458,832
매출채권	77,387,959	-	-	77,387,959
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
합 계	87,287,105	750,377	2,430,232	90,467,714
<b>금융부채</b>				
매입채무	30,441,866	-	-	30,441,866
미지급금	19,627,352	-	-	19,627,352
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
합 계	84,749,757	10,209,153	757,975	95,716,885

상기 금융자산의 만기분석은 할인하지 아니한 계약상 만기금액(대손충당금 차감 전 금액임)에 기초하여 작성되었으며, 금융부채의 만기분석은 해당 금융부채로부터 발생하는 이자를 포함하여 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.



(5) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간종료일의 증가입니다. 정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 다양한 평가기법을 활용하여 결정하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

당기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2(*)	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	5,795	-	-	5,795

공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 848,595천원 및 457,117천원입니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대림씨엔에스 주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대림씨엔에스 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대림씨엔에스 주식회사의 2016년 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 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 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 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다.

그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2017년 3월 16일

## 내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

대림씨엔에스(주) 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 2016년 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 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도의 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 02월 01일

대표이사 송범

내부회계관리자 정용근



내부회계운영평가보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	대림씨엔에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	2	2	2	4	7	4	3	11	3	-	-	22	17	
투입 시간	분·반기검토	24	10	34	226	475	539	229	317	-	14	-	-	762	1,106
	감사	4	5	34	140	156	272	141	232	214	18	-	-	549	667
	합계	28	15	68	366	631	811	370	549	214	32	-	-	1,311	1,773

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 9월			2 일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2016.11.14~18	5 일	3 명	2 명	-
	2017.01.16~20	5 일	3 명	2 명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02			1 일
	실사(입회)장소	대림씨엔에스 용인공장, 부여공장			
	실사(입회)대상	원재료, 저장품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.01.02			1 일
	실사(입회)장소	대림씨엔에스 서울 본사			
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2016.11.18, 2017.3.6			