

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	87
외부감사 실시내용.....	91

대림씨엔에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 48 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대림씨엔에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 대림씨엔에스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 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 회계감사기준에 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 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

대림씨엔에스 주식회사의 2014년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함종호
2015년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

대림씨엔에스 주식회사

제 49 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 48 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대림씨엔에스주식회사 대표이사 송범

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

재무상태표

제 49 기 2014년 12월 31일 현재

제 48 기 2013년 12월 31일 현재

대림씨엔에스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			89,517,863,785		93,575,828,734
1. 현금및현금성자산	31	1,170,419,114		6,367,989,358	
2. 매출채권및기타채권	5,31,34	54,169,357,535		50,983,629,650	
3. 재고자산	6	13,055,710,523		21,204,558,008	
4. 미청구공사	13	18,546,462,383		12,965,784,958	
5. 기타유동자산	7	2,575,914,230		2,053,866,760	
II. 비유동자산			215,447,679,738		229,920,107,305
1. 장기금융상품	4,31	7,500,000		10,500,000	
2. 장기매출채권및기타채권	5,31	1,643,888,498		1,580,333,557	
3. 매도가능금융자산	8,31	466,895,760		456,874,565	
4. 유형자산	9,15	181,437,216,490		191,275,523,209	
5. 영업권	10	29,132,770,058		34,020,770,058	
6. 무형자산	11	1,601,204,932		1,634,337,585	
7. 기타금융자산	12,31	1,158,204,000		941,768,331	
자 산 총 계			304,965,543,523		323,495,936,039
부 채					
I. 유동부채			94,191,648,957		93,577,505,179
1. 매입채무및기타채무	14,31,34	39,325,552,049		45,333,102,061	
2. 초과청구공사	13	5,663,588,550		10,538,965,948	
3. 단기차입금	9,15,30,31	21,500,000,000		24,000,000,000	
4. 유동성장기부채	9,15,30,31	23,332,000,000		3,333,000,000	
5. 당기법인세부채		3,466,394,423		3,475,030,030	
6. 기타유동부채	16	904,113,935		6,897,407,140	
II. 비유동부채			37,738,250,581		76,085,999,528
1. 매입채무및기타채무	14	2,000,000		-	
2. 장기차입금 등	9,15,30,31	23,335,000,000		61,635,811,293	
3. 순확정급여부채	4,17	982,266,125		1,106,764,978	
4. 이연법인세부채	31	11,061,923,512		10,844,663,071	
5. 총당부채	18	2,357,060,944		2,498,760,186	
부 채 총 계			131,929,899,538		169,663,504,707
자 본					
I. 자본금	19	12,922,030,000		12,922,030,000	
II. 기타불입자본		21,870,442,033		21,870,442,033	
III. 이익잉여금	20	138,243,171,952		119,039,959,299	
자 본 총 계			173,035,643,985		153,832,431,332
부 채 및 자 본 총 계			304,965,543,523		323,495,936,039

별첨 주석 참조

손익계산서

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

제 48 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 매출액	13,22,34		257,906,018,226		255,000,859,247
II. 매출원가	28,34		199,010,494,417		199,280,107,250
III. 매출총이익			58,895,523,809		55,720,751,997
판매비및관리비	23,28	25,235,961,747		23,804,982,292	
IV. 영업이익			33,659,562,062		31,915,769,705
기타수익	24	488,369,055		2,086,162,637	
기타비용	25	5,272,945,762		8,755,798,727	
금융이익	26	326,051,477		633,502,075	
금융원가	27	3,991,164,147		3,608,854,814	
V. 법인세비용차감전순이익			25,209,872,685		22,270,780,876
법인세비용	32		5,892,049,475		5,870,720,780
VI. 당기순이익			19,317,823,210		16,400,060,096
VII. 주당이익					
기본주당이익	29		8,925		7,577

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

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

제 48 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 당기순이익			19,317,823,210		16,400,060,096
II. 기타포괄손익			(114,610,557)		(45,575,420)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(151,201,262)		(60,125,883)	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	32	36,590,705		14,550,463	
III. 당기총포괄이익			19,203,212,653		16,354,484,676

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

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

제 48 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식		
I. 2013.01.01(전기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	102,685,474,623	137,477,946,656
당기순이익	-	-	-	16,400,060,096	16,400,060,096
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(45,575,420)	(45,575,420)
II. 2013.12.31(전기말)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	119,039,959,299	153,832,431,332
III. 2014.01.01(당기초)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	119,039,959,299	153,832,431,332
당기순이익				19,317,823,210	19,317,823,210
확정급여제도의 재측정요소				(114,610,557)	(114,610,557)
IV. 2014.12.31(당기말)	12,922,030,000	30,421,064,993	(8,550,622,960)	138,243,171,952	173,035,643,985

별첨 주식 참조

현금흐름표

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

제 48 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			11,373,894,353		18,907,067,544
1. 영업활동으로 창출된 현금		20,811,083,305		28,043,888,627	
가. 당기순이익		19,317,823,210		16,400,060,096	
나. 조정	33	22,724,798,621		23,396,128,452	
다. 순운전자본의 변동	33	(21,231,538,526)		(11,752,299,921)	
2. 이자의 수취		226,345,640		531,575,470	
3. 이자의 지급		(4,016,700,656)		(4,678,923,920)	
4. 배당의 수취		-		862,560	
5. 법인세 납부액		(5,646,833,936)		(4,990,335,193)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			4,258,535,403		(28,351,601,117)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		7,050,736,664		13,504,272,802	
매도가능금융자산의 처분		29,848,280		7,676,893	
토지의 처분		1,609,300,000		11,558,778,191	
건물의 처분		6,729,870		1,596,642,828	
건축물의 처분		-		14,578,981	
기계장치의 처분		945,700		116,505,909	
차량운반구의 처분		36,645,454		-	
공기구비품의 처분		63,712,360		90,000	
정부보조금의 수령		5,303,555,000		-	
기타비유동자산의 처분		-		210,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(2,792,201,261)		(41,855,873,919)	
매도가능금융자산의 취득		30,950,000		88,442,340	
토지의 취득		-		11,020,898	
건물의 취득		-		2,927,105,134	
건축물의 취득		669,065,328		682,252,993	
기계장치의 취득		821,531,660		1,787,316,421	
차량운반구의 취득		94,861,040		246,158,000	
공기구비품의 취득		1,175,793,233		865,692,714	
건설중인자산의 취득		-		35,173,885,419	
기타비유동자산의 취득		-		74,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(20,830,000,000)		9,968,811,293
1. 재무활동으로 인한 현금유입		20,503,000,000		77,968,811,293	
장기금융상품의 처분		3,000,000		-	
단기차입금의 차입		20,500,000,000		37,000,000,000	
장기차입금의 차입		-		26,000,000,000	
사채의 발행		-		14,968,811,293	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(41,333,000,000)		(68,000,000,000)	
단기차입금의 상환		23,000,000,000		38,000,000,000	
유동성장기부채의 상환		3,333,000,000		15,000,000,000	
장기차입금의 상환		-		15,000,000,000	

사채의 상환		15,000,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			(5,197,570,244)		524,277,720
V. 기초의 현금및현금성자산			6,367,989,358		5,843,711,638
VI. 기말의 현금및현금성자산			1,170,419,114		6,367,989,358

별첨 주석 참조

주석

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

제 48 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

1. 당사의 개요

대림씨엔에스 주식회사(이하 "당사"라 함)는 1965년 12월에 설립되어 용인공장, 칠서공장, 부여공장 및 충주석산사업소 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 흡수합병하였으며, 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 12,992백만원이며, 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 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 2015년 2월 27일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정

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

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행 가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1036호 자산손상(개정)

동 개정사항은 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소 또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정요건을 충족하는 경우에 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 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 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도 또는 거래부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도 또는 거래부터 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 보고기간종료일에 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 및수취채권으로 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 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 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 원가이하로 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 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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
공기구비품	5~6년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며 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 제거로인하여 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 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 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 제거로인하여 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 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 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

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이 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 기타 포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로처리하고 있습니다.

채무제표상 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 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을신뢰성 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, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 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 세전 손익은 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 않습니다. 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 이연법인세부채를인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 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 인식한이익을 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) 공시 가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 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 6,906백만원(전기말: 6,253백만원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석 17에서 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.

2014년 중 손상차손 4,880백만원을 인식한 후 당기말 현재 영업권의 장부금액은 29,133백만원입니다. 손상차손에 대한 세부 계산내역은 주석 10에 설명되어 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)우리은행 외	7,500	10,500	당좌개설보증금
퇴직연금 운용자산	(주)우리은행	719,389	747,720	종업원 퇴직금
	(주)국민은행	1,109,812	1,135,707	종업원 퇴직금
	(주)하나은행	2,669,399	1,736,094	종업원 퇴직금
	교보생명보험(주)	351,484	403,646	종업원 퇴직금
	(주)외환은행	982,344	1,013,070	종업원 퇴직금
	미래에셋증권(주)	85,170	100,019	종업원 퇴직금
합 계		5,925,098	5,146,756	

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
구 분	연체및손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계	
유동	매출채권	26,155,523	-	353,303	26,508,826	(128,000)	26,380,826
	공사미수금	27,011,610	-	-	27,011,610	-	27,011,610
	미수금	776,922	-	-	776,922	-	776,922
	소 계	53,944,055	-	353,303	54,297,358	(128,000)	54,169,358
비유동	매출채권	-	-	1,970,544	1,970,544	(326,656)	1,643,888
합 계	53,944,055	-	2,323,847	56,267,902	(454,656)	55,813,246	

(전기말)

(단위: 천원)							
구 분	연체및손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계	
유동	매출채권	32,835,309	-	261,462	33,096,771	(46,615)	33,050,156
	공사미수금	17,889,931	-	-	17,889,931	-	17,889,931
	미수금	43,157	-	-	43,157	-	43,157
	미수수익	385	-	-	385	-	385
	소 계	50,768,782	-	261,462	51,030,244	(46,615)	50,983,629
비유동	매출채권	-	-	1,991,547	1,991,547	(411,213)	1,580,334
합 계	50,768,782	-	2,253,009	53,021,791	(457,828)	52,563,963	

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

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권및기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사의 평균 신용공여기간은 6개월입니다. 당사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다

보고기간종료일 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분		6개월미만	6개월초과	합 계
유동	매출채권	353,303	-	353,303
비유동	매출채권	-	1,970,544	1,970,544
합 계		353,303	1,970,544	2,323,847

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분		6개월미만	6개월초과	합 계
유동	매출채권	261,462	-	261,462
비유동	매출채권	-	1,991,547	1,991,547
합 계		261,462	1,991,547	2,253,009

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

(당기)

(단위: 천원)							
구	분	기초잔액	손상차손(환입)	제각	대체	기타증감(주1)	기말잔액
유동	매출채권	46,615	229,223	(132,304)	(15,534)	-	128,000
비유동	매출채권	411,213	-	-	15,534	(100,091)	326,656
합 계		457,828	229,223	(132,304)	-	(100,091)	454,656

(전기)

(단위: 천원)						
구	분	기초잔액	손상차손(환입)	제각	기타증감(주1)	기말잔액
유동	매출채권	176,112	(87,901)	(41,596)	-	46,615
	공사미수금	211,581	(211,581)	-	-	-
	소 계	387,693	(299,482)	(41,596)	-	46,615
비유동	매출채권	681,434	(30,580)	(137,717)	(101,924)	411,213
합 계		1,069,127	(330,062)	(179,313)	(101,924)	457,828

(주1) 기타증감은 장기성매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
상품	89,348	89,348	-	-
제품	9,601,990	9,601,990	14,130,739	14,130,739
원재료	3,065,710	3,065,710	6,628,379	6,628,379
저장품	298,663	298,663	445,440	445,440
합 계	13,055,711	13,055,711	21,204,558	21,204,558

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동	선급금	1,742,410	1,503,294
	선급비용	833,504	550,573
합 계		2,575,914	2,053,867

8. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
비유동	출자금	423,271	423,271	439,710	439,710
	시장성 없는 지분증권	43,625	43,625	17,165	17,165
합 계		466,896	466,896	456,875	456,875

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	주식/좌수	취득원가	장부금액	순자산가액
전문건설공제조합	427	378,570	378,570	382,176
한국원심력콘크리트협동조합	60	16,439	16,439	18,115
대한설비건설공제조합	48	44,701	44,701	44,808
합 계		439,710	439,710	445,099

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	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
합 계		43,625	43,625

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	보유주식수	취득원가	장부금액
풍림산업(주)	2,187	10,935	10,935
에스지신성건설(주)	1,246	6,230	6,230
합 계		17,165	17,165

당사는 시장성 없는 지분증권, 출자금에 대하여 미래 현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료를 입수할 수 없는 경우에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다. 단, 순자산가액이 현저하게 하락하고 회복할 가능성이 없다고 판단되는 경우에는 손상차손의 인식으로 인하여 취득원가와 장부금액의 차이가 발생합니다.

순자산가액은 당기말 현재의 가결산 재무제표 또는 최근 결산일의 재무제표를 이용하였으며, 당기말 현재의 감사 및 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
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

(전기말)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	103,480,184	71,709,598	10,862,795	26,892,692	1,082,385	8,201,093	190,244	222,418,991
감가상각누계액	-	(9,106,248)	(3,388,166)	(12,971,169)	(619,678)	(5,058,206)	-	(31,143,467)
장부금액	103,480,184	62,603,350	7,474,629	13,921,523	462,707	3,142,887	190,244	191,275,524

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

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
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
보조금수령	(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(주1)	-	-	-	-	-	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

(주1) 건설중인자산의 대체액에는 지급수수료로 대체된 금액 14,042천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	87,193,454	37,215,232	2,619,819	4,360,539	296,344	2,908,010	35,218,637	169,812,035
취득액	11,020	2,927,105	682,253	1,787,316	246,158	865,693	35,173,886	41,693,431
처분	(11,586,431)	(5,374,014)	(69,900)	(93,790)	-	(1)	-	(17,124,136)
대체(주1)	27,862,141	29,324,756	4,608,123	9,389,299	-	186,867	(70,202,279)	1,168,907
감가상각비	-	(1,489,729)	(365,666)	(1,521,841)	(79,795)	(817,682)	-	(4,274,713)
기말금액	103,480,184	62,603,350	7,474,629	13,921,523	462,707	3,142,887	190,244	191,275,524

(주1) 건설중인자산의 대체액에는 금융비용자본화로 인한 이자비용으로부터 대체금액 1,208,907천원, 무형자산으로의 대체 40,000천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)						
공 장	은 행	차입금액	차입금의 종류	자 산	장부가액	담보제공액
용 인	우리은행(주1)	2,000,000	기업운전일반자금	토지	23,495,451	7,200,000
				건물	2,608,928	
군 산	외환은행, 수협	36,667,000	기업일반자금	토지	25,828,946	52,000,000
				건물	28,903,697	
				구축물	3,798,872	
				기계장치	7,760,965	

(주1) 당사의 토지 일부에 대하여 우리은행에 지상권이 설정되어 있습니다.

10. 영업권

(1) 보고기간종료일 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	38,727,770	38,727,770
손상차손누계액	(9,595,000)	(4,707,000)
장부금액	29,132,770	34,020,770

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파일사업부	12,066,718	12,066,718
스틸사업부	17,066,052	21,954,052
합 계	29,132,770	34,020,770

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	(4,707,000)	-
손상차손	(4,888,000)	(4,707,000)
기말금액	(9,595,000)	(4,707,000)

1) 현금창출단위에 배분된 영업권

영업권은 손상검사를 위하여 다음 현금창출단위에 배분하고 있습니다.

- 파일사업부
- 스틸사업부

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파일사업부	12,066,718	14,329,718
스틸사업부	21,954,052	24,398,052
합 계	34,020,770	38,727,770

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

가. 파일사업부

파일사업부와 관련한 영업권은 2006년 4월 당사가 새한마텍(주)를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 8.82%(전기: 9.48%)의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당기간동안 동일한 매출 증가률(3%)과 동일한 원가율(75%)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.

나. 스틸사업부

스틸사업부와 관련된 영업권은 2009년 12월 당사가 고려개발로부터 철구사업부를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 8.82%(전기: 10.36%)의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

재무예산기간동안 각 현금창출단위에서 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 해당기간동안 동일한 매출 증가률(3%)과 동일한 원가율(89%)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 2015년 이후 사업계획을 보수적으로 계획하였으며 이에 경영진은 스틸사업부와 직접적으로 관련된 영업권 4,880,000천원을 감액하기로 결정하였습니다. 스틸사업부의 다른 자산 중에서 감액이 필요한 자산은 없습니다.

동 손상차손은 포괄손익계산서상 '기타비용'의 항목에 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
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

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	67,109	104,726	1,543,542	1,715,377
감가상각누계액	(23,589)	(57,451)	-	(81,040)
장부금액	43,520	47,275	1,543,542	1,634,337

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
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

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	8,642	68,220	1,543,542	1,620,404
대체액	40,000	-	-	40,000
무형자산상각비	(5,122)	(20,945)	-	(26,067)
기말금액	43,520	47,275	1,543,542	1,634,337

산업재산권, 소프트웨어 상각액은 전액 판매비및관리비로 배부되었습니다.

12. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
비유동	임차보증금	1,158,204	941,768

13. 건설계약

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

(당기)

(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)	㈜다우건설	300,741	437,621	586,023	152,339
남양주별내 강교제작설치공사	대림산업(주)	243,134	-	1,682	241,452
동홍천 양양 강교제작설치	㈜포스코건설	202,174	20,000	176,823	45,351
김해(무계삼계)	대림산업(주)	381,610	(137,000)	244,610	-
강남순환4공구	임광토건(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(주)	13,142,000	3,005,000	5,098,246	11,048,754
익산일반산업단지	㈜흥원건설	4,940,000	-	4,846,692	93,308
군장대교	삼성물산(주)	15,304,860	-	12,104,875	3,199,985
고군산군도연결도로2공구	대림산업(주)	3,160,399	147,000	2,850,947	456,452
동대구~영천철도4공구	대림산업(주)	2,489,617	71,500	2,087,174	473,943
화성동탄(2)지구 2공구	대림산업(주)	4,530,000	-	3,447,203	1,082,797
인천남항 제3준설투기장	경남기업(주)	4,000,000	11,000	2,171,668	1,839,332
울산-포항복선전철2공구	대림산업(주)	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(주)	-	9,750,000	6,959,953	2,790,047
수원광명6공구	대림산업(주)	-	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(복합트러스트 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
합 계		103,212,080	121,717,474	108,041,480	116,888,074

(전기)

(단위: 천원)					
공사명	발주처	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
속초구수로	대림산업(주)	938,017	-	938,017	-
동해남부선	대림산업(주)	1,315,472	70,700	1,341,973	44,199
적금-영남	대림산업(주)	554,355	6,045	-	560,400
낙동강살리기23공구	대림산업(주)	514,926	-	514,926	-
냉정부산5공구	대림산업(주)	16,570,049	2,748,000	15,197,635	4,120,414
대구도시철도3호선	대림산업(주)	2,526,323	122,000	2,071,794	576,529
광교신도시(녹교)	고려개발(주)	524,781	-	524,781	-
호남고속철도3-3	대림산업(주)	456,613	11,500	195,063	273,050
인천도시철도2호선	롯데건설(주)	229,514	-	32,125	197,389
영주댐여수로공사	삼성물산(주)	641,147	-	211,067	430,080
PCT거더제작 설치(산척4교)	(주)다우건설	647,562	2,984,399	3,331,220	300,741
남양주별내 강교제작설치공사	대림산업(주)	1,054,903	-	811,769	243,134
동홍천 양양 강교제작설치	(주)포스코건설	605,250	(75,300)	327,776	202,174
김해(무계삼계)	대림산업(주)	4,338,339	-	3,956,729	381,610
시화MTV 광역교통개선	대보건설(주)	660,631	(32,000)	628,631	-
강남순환4공구	임광토건(주)	-	25,530,000	9,679,746	15,850,254
부산외곽순환7공구(SBArch)	(주)흥원건설	-	7,598,000	4,930,533	2,667,467
상주-영천1.2.10공구	삼부토건(주)	-	13,142,000	-	13,142,000
익산일반산업단지	(주)흥원건설	-	4,940,000	-	4,940,000
군장대교	삼성물산(주)	-	26,980,000	11,675,140	15,304,860
고군산군도연결도로2공구	대림산업(주)	-	6,748,000	3,587,601	3,160,399
동대구~영천철도4공구	대림산업(주)	-	4,360,000	1,870,383	2,489,617
화성동탄(2)지구 2공구	대림산업(주)	-	4,530,000	-	4,530,000
인천남항 제3준설토투기장	경남기업(주)	-	4,000,000	-	4,000,000
울산-포항복선전철2공구	대림산업(주)	-	11,000,000	-	11,000,000
기타	대림산업(주) 등	67,548,294	3,924,031	52,674,562	18,797,763
합 계		99,126,176	118,587,375	114,501,471	103,212,080

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
누적공사원가	213,304,327	210,755,725
누적이익	16,709,991	14,972,540
누적공사수익 합계	230,014,318	225,728,265
차감: 진행청구액	(217,131,445)	(223,301,446)
소 계	12,882,873	2,426,819
미청구공사	18,546,462	12,965,785
초과청구공사	5,663,589	10,538,966
소 계	12,882,873	2,426,819

보고기간종료일 현재 건설계약과 관련된 선수금은 365,909천원(전기말: 5,856,550 천원)이며, 당기말 현재 회수보류액은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 주요 공동 도급공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
공사명	공동도급금액	당사 지분율	공사계약주간사
안동댐비상여수로	10,010,000	45%	금전기업주
새만금방수제 만경4공구	1,984,000	90%	대림씨엔에스(주)

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동	매입채무	21,148,723	26,915,830
	미지급금	18,071,434	18,270,170
	미지급비용	105,395	147,102
비유동	매입채무	2,000	-
합 계		39,327,552	45,333,102

15. 차입금 및 사채

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	우리은행 등	4.33-4.65%	12,000,000	18,000,000
기업일반자금회전대출	외환은행	4.59-4.65%	2,500,000	2,000,000
KB플러스론	국민은행	4.02-4.46%	7,000,000	4,000,000
합 계			21,500,000	24,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내역	차입처	이자율(당기)	만기	상환방법	당기말	전기말
기업시설일반자금대출	외환은행	4.55-4.66%	2017-08-20	분할상환	27,500,250	30,000,000
기업시설일반자금대출	수협은행	4.55%	2017-08-20	분할상환	5,500,050	6,000,000
		4.66%	2017-08-20	분할상환	3,666,700	4,000,000
일반운전자금대출	하나은행	4.47%	2015-06-09	만기일시	10,000,000	10,000,000
합계					46,667,000	50,000,000
유동성장기부채					(23,332,000)	(3,333,000)
차입금할인차금(유동)						-
소계(유동성장기부채)					(23,332,000)	(3,333,000)
차입금할인차금(비유동)						-
차감계					23,335,000	46,667,000

당사는 상기의 장·단기차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산을 담보(주석 9참조)로 제공하고 있으며 관련 자산의 화재 보험금 수익권이 질권으로 설정되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
무보증사모사채	2013-03-28	2015-03-28	5.40%	-	15,000,000
사채할인발행차금				-	(31,189)
차감계				-	14,968,811

(4) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	상환금액
2016년 1월 1일~2016년 12월 31일	13,332,000
2017년 1월 1일~2017년 12월 31일	10,003,000
합계	23,335,000

16. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
유동	선수금	147,429	871,472
	공사선수금	365,909	5,856,551
	예수금	390,776	169,384
합 계		904,114	6,897,407

17. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

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

손익계산서에 당기 중 인식된 총비용 73,892천원(전기: 60,727천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 보고기간종료일 현재 2014년 보고기간에 해당하는 미지급된 금액은 없습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋증권(주)에 의하여 2014년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.17%	4.34%
기대임금상승률	4.37%	5.13%

2) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	6,906,420	6,253,333
사외적립자산의 공정가치	(5,924,154)	(5,146,568)
소 계	982,266	1,106,765

3) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	6,253,333	(5,146,568)	1,106,765
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,113,667	-	1,113,667
이자비용(이자수익)	269,597	(221,097)	48,500
소 계	1,383,264	(221,097)	1,162,167
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	77,433	77,433
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(150,297)	-	(150,297)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	317,532	-	317,532
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(93,467)	-	(93,467)
소 계	73,768	77,433	151,201
기업이 납부한 기여금	-	(996,243)	(996,243)
제도에서 지급한 금액	(803,945)	346,732	(457,213)
운영관리원가	-	15,589	15,589
기말	6,906,420	(5,924,154)	982,266

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	5,129,894	(3,921,663)	1,208,231
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	972,939	-	972,939
이자비용(이자수익)	211,495	(160,316)	51,179
소 계	1,184,434	(160,316)	1,024,118
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	15,328	15,328
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,338	-	2,338
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	856,090	-	856,090
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(813,630)	-	(813,630)
소 계	44,798	15,328	60,126
기업이 납부한 기여금	-	(1,300,000)	(1,300,000)
제도에서 지급한 금액	(105,793)	204,579	98,786
운영관리원가	-	15,504	15,504
기말	6,253,333	(5,146,568)	1,106,765

한편 당기손익으로 인식된 금액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기인식액 중 911,123천원(전기: 802,295천원)은 손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며, 나머지 금액은 판매비 및 관리비에 포함되어 있습니다.

4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품 등	5,924,154	5,146,568

당기 중 사외적립자산의 실제 수익은 143,664천원입니다(전기: 144,988천원).

5) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(716,538)	839,559
기대임금상승률의 1% 변동	838,516	(728,792)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

6) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 1,311,968천원(전기: 1,500,000천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

18. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
복구충당부채	1,373,363	1,515,062
하자보수충당부채	983,698	983,698
합계	2,357,061	2,498,760

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	변동내역			
	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
복구충당부채(주1)	1,515,062	962,917	(1,104,616)	1,373,363
하자보수충당부채	983,698	-	-	983,698
합계	2,498,760	962,917	(1,104,616)	2,357,061

(전기)

(단위: 천원)				
구분	변동내역			
	기초금액	충당부채 전입액	충당부채 사용액	기말금액
복구충당부채(주1)	587,152	960,710	(32,800)	1,515,062
하자보수충당부채	983,698	-	-	983,698
합계	1,570,850	960,710	(32,800)	2,498,760

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

19. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수(주)	4,000,000	4,000,000
발행주식수(주)	2,584,406	2,584,406
액면가액(원)	5,000	5,000
자본금	12,922,030천원	12,922,030천원

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 특수관계인이 참여한 유상증자로 인하여 자본금 2,356백만원 및 주식발행초과금 11,240백만원이 증가하였습니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	2,708,792	2,708,792
임의적립금		
기업합리화적립금	31,301,245	31,301,245
미처분이익잉여금(주2)	104,233,135	85,029,922
합 계	138,243,172	119,039,959

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% (주1) 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

미처분이익잉여금 중 15,198,050천원은 과거 자산재평가법에 의해 1991년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금(주2)으로 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	119,039,959	102,685,475
당기순이익	19,317,823	16,400,060
확정급여제도의 재측정요소	(114,610)	(45,576)
기말금액	138,243,172	119,039,959

(3) 당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 49 기	2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지	제 48 기	2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지
처분예정일	2015년 3월 20일	처분확정일	2014년 3월 14일

(단위: 원)				
과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		104,233,135,185		85,029,922,532
1. 전기이월미처분이익잉여금	85,029,922,532		68,675,437,856	
2. 당기순이익	19,317,823,210		16,400,060,096	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(114,610,557)		(45,575,420)	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		11,000,000,000		-
1. 이익준비금	1,000,000,000			
2. 배당금 (주당현금배당금(률): 당기: 4,620원(92%))	10,000,000,000		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		93,233,135,185		85,029,922,532

21. 배당금

회사의 당기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

구 분	당 기
1주당배당금(배당률)	4,620원(92%)
발행주식수	2,584,406주
배당주식수	2,164,431주
배당금총액	(10,000,000천원)

(2) 배당성향

(단위: 천원)	
구 분	당 기
배당금총액	10,000,000
당기순이익	19,317,823
배당성향	51.77%

22. 수익

당기 및 전기 중 기타수익 및 금융수익(주석 24와 26참고)을 제외한 당사의 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	149,864,538	140,499,388
건설계약수익	108,041,480	114,501,471
합 계	257,906,018	255,000,859

23. 판매비및관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
지급수수료	635,669	810,436
광고선전비	64,598	63,343
운반비	15,158,887	15,053,228
대손상각비	229,223	(330,062)
판매촉진비	41,176	23,172
합 계	16,129,553	15,620,117

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	3,929,175	3,466,489
퇴직급여	304,249	254,763
여비와교통비	61,310	106,155
통신비	48,963	50,761
소모품비	733,262	652,429
지급임차료	713,100	649,220
수선비	127,479	117,646
자동차유지비	160,344	165,161
세금과공과	174,641	145,725
수도광열비	8,416	7,893
복리후생비	642,245	818,758
감가상각비	79,064	260,708
도서인쇄비	49,438	48,549
의료위생비	20,472	20,995
부담금	75,471	94,987
보험료	129,918	61,370
접대비	465,005	429,984
교육비	140,741	130,725
보상비	3,500	4,000
외주비	992,434	551,567
무형자산상각비	33,132	26,067
복구충당부채전입액	167,149	115,914
하자보수충당부채전입액	-	-
시험연구비	5,000	5,000
포장비	41,900	-
합 계	9,106,408	8,184,866

24. 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	-	64
유형자산처분이익	100,775	87,238
수입임대료	80,074	207,136
배당금수익	-	863
잡이익	307,520	1,790,862
합 계	488,369	2,086,163

25. 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	6,893	76
재고자산폐기손실	4,563	-
유형자산처분손실	41,908	3,924,777
영업권손상차손	4,888,000	4,707,000
매출채권처분손실	297,407	56,849
매도가능금융자산처분손실	1,102	213
사채상환손실	15,018	-
기부금	18,055	13,425
잡손실	-	53,459
합 계	5,272,946	8,755,799

26. 금융이익

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익		
현금및현금성자산	115,060	226,953
단기금융상품	-	-
매출채권및기타채권	210,991	304,625
손상된 금융자산	-	101,924
합 계	326,051	633,502

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	115,060	226,953
대여금및수취채권	210,991	406,549
합 계	326,051	633,502

27. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일반차입금이자	3,367,494	4,033,247
일반사채이자	607,500	621,312
기타 이자비용	16,171	163,203
소 계	3,991,164	4,817,762
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(주1)	-	(1,208,907)
합 계	3,991,164	3,608,855

(주1) 당사는 전기 중 차입금에서 발생한 차입원가 중 1,209백만원을 자본화하여 건설중인자산의 취득원가에 포함하였으며, 적용된 자본화이자율은 5.37%입니다.

(2) 당기 및 전기 중 부채의 범주별로 분석한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채	3,991,164	3,608,855

28. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	-	4,586,178	4,586,178
사용된 원재료	-	91,003,739	91,003,739
외주비	992,434	36,811,552	37,803,986
급여	3,929,175	10,238,596	14,167,771
퇴직급여	304,249	931,810	1,236,059
복리후생비	642,245	2,553,308	3,195,553
감가상각비	79,064	5,544,430	5,623,494
무형자산상각비	33,132	-	33,132
지급수수료	635,669	22,575,232	23,210,901
세금과공과	174,640	802,742	977,382
운반비	15,158,887	1,075,617	16,234,504
기타비용	3,286,467	22,887,290	26,173,757
합 계	25,235,962	199,010,494	224,246,456

(전기)

(단위: 천원)			
계정과목	판매비및관리비	제조(매출)원가	합 계
재고자산의 변동	-	7,839,947	7,839,947
사용된 원재료	-	100,125,757	100,125,757
외주비	551,566	38,479,194	39,030,760
급여	3,466,489	9,135,168	12,601,657
퇴직급여	254,763	812,113	1,066,876
복리후생비	818,758	2,429,743	3,248,501
감가상각비	260,708	4,014,006	4,274,714
무형자산상각비	26,067	-	26,067
지급수수료	810,436	21,778,845	22,589,281
세금과공과	145,725	660,945	806,670
운반비	15,053,228	931,976	15,985,204
기타비용	2,417,242	13,072,413	15,489,655
합 계	23,804,982	199,280,107	223,085,089

29. 주당이익

당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	19,317,823,210	16,400,060,096
가중평균 발행보통주식수(주1)	2,164,431	2,164,431
기본주당순이익	8,925	7,577

(주1) 가중평균발행보통주식수의 계산내역

(당기)

구 분	내 역	주식수	가중치	적수
2014-01-01	전기이월 유통보통주식	2,584,406	365	943,308,190
	전기이월 자기주식	(419,975)	365	(153,290,875)
합 계				790,017,315

가중평균 발행보통주식수 = $790,017,315 \div 365 = 2,164,431$

(전기)

구 분	내 역	주식수	가중치	적수
2013-01-01	전기이월 유통보통주식	2,584,406	365	943,308,190
	전기이월 자기주식	(419,975)	365	(153,290,875)
합 계				790,017,315

가중평균 발행보통주식수 = $790,017,315 \div 365 = 2,164,431$

30. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원)			
금융기관명	약정내용	한도	사용금액
우리은행	기업운전당좌대출	3,000,000	-
	기업운전일반자금대출	6,000,000	2,000,000
국민은행	KB플러스론	8,000,000	7,000,000
	기업일반운전자금대출	4,000,000	-
하나은행	기업시설일반자금대출	10,000,000	-
	기업운전일반자금대출	10,000,000	10,000,000
외환은행	기업일반자금회전대출	10,000,000	2,500,000
	기업시설일반자금대출	30,000,000	27,500,250
신한은행	기업운전일반자금대출	5,000,000	5,000,000
수협은행	기업시설일반자금대출	20,000,000	14,166,750
합 계		106,000,000	68,167,000

한편, 당사는 국민은행 등과 총 26,000백만원 한도의 외상매출채권전자대출 약정 등을 체결하고 있습니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증

보고기간종료일 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	44,484,196	하자이행보증 등

한편, 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 (주)삼호 등으로부터 1,156,130천원(금액기재 2매, 백지 2매)의 어음 및 수표를 견질로 제공받고 있습니다.

(3) 견질수표

당사는 공사계약이행보증 및 하자이행보증 등을 위해 특수관계자인 대림산업(주) 등에 16,565,247천원의 수표(금액기재 32매, 백지 2매)를 견질로 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송 현황

당기말 현재 당사의 진행중인 소송내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
당사의 소송 지위	소송내역	소송금액
원고	공탁금출급확인	295,381
피고	청구이의	50,000

당사는 상기 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

31. 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.

보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	68,167,000	88,968,811
차감: 현금및현금성자산	(1,170,419)	(6,367,989)
순차입금	66,996,581	82,600,822
자본총계	173,035,644	153,832,431
자기자본순차입금비율	38.72%	53.70%

(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) 보고기간종료일 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)			
금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,170,419	6,367,989
매도가능금융자산	매도가능금융자산	466,896	456,875
대여금및수취채권	매출채권	53,392,436	50,940,087
	미수금	776,922	43,157
	미수수익	-	385
	장기금융상품	7,500	10,500
	장기매출채권	1,643,888	1,580,334
	보증금	1,158,204	941,768
합 계		58,616,265	60,341,095

2) 금융부채

(단위: 천원)			
금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	21,148,723	26,915,830
	미지급금	18,071,434	18,270,170
	미지급비용	105,395	147,102
	단기차입금	21,500,000	24,000,000
	유동성장기부채	23,332,000	3,333,000
	장기차입금	23,335,000	46,667,000
	사채	-	14,968,811
합	계	107,492,552	134,301,913

(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 현금 흐름변동위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위험노출 차입금	68,167,000	74,000,000

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

(단위: 천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당기	(681,670)	(681,670)	681,670	681,670
전기	(740,000)	(740,000)	740,000	740,000

나. 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.

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, 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융자산 범주	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	최대노출금액	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,170,419	1,170,419	6,367,989	6,367,989
매도가능금융자산	매도가능금융자산	466,896	466,896	456,875	456,875
대여금및수취채권	매출채권	53,392,436	53,392,436	50,940,087	50,940,087
	미수금	776,922	776,922	43,157	43,157
	미수수익	-	-	385	385
	장기금융상품	7,500	7,500	10,500	10,500
	장기매출채권	1,643,890	1,643,890	1,580,334	1,580,334
	보증금	1,158,204	1,158,204	941,768	941,768
합	계	58,616,267	58,616,267	60,341,095	60,341,095

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.

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	1,170,419	-	-	1,170,419
매도가능금융자산	-	-	466,896	466,896
매출채권	53,520,436	-	-	53,520,436
미수금	776,922	-	-	776,922
장기금융상품	-	-	7,500	7,500
장기매출채권	-	-	1,970,544	1,970,544
보증금	-	-	1,158,204	1,158,204
합 계	55,467,777	-	3,603,144	59,070,921
금융부채	-	-	-	-
매입채무	21,148,723	-	-	21,148,723
미지급금	18,071,434	-	-	18,071,434
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
합 계	86,121,615	14,404,196	10,684,506	111,210,317

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	6,367,989	-	-	6,367,989
매도가능금융자산	-	-	456,875	456,875
매출채권	50,986,702	-	-	50,986,702
미수금	43,157	-	-	43,157
미수수익	385	-	-	385
장기금융상품	-	-	10,500	10,500
장기매출채권	-	-	1,991,547	1,991,547
보증금	-	-	941,768	941,768
합 계	57,398,233	-	3,400,690	60,798,923
금융부채				
매입채무	26,915,830	-	-	26,915,830
미지급금	18,269,985	-	-	18,269,985
단기차입금	24,456,197	-	-	24,456,197
유동성장기부채	3,485,200	-	-	3,485,200
미지급비용	147,102	-	-	147,102
장기차입금	2,383,098	25,436,204	26,421,822	54,241,124
사채	810,000	15,202,500	-	16,012,500
합 계	76,467,412	40,638,704	26,421,822	143,527,938

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 종가입니다. 정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 다양한 평가기법을 활용하여 결정하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 한편, 당사는 채무상태표에 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(관측가능하지 않은 투입변수)

한편, 당사는 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치 공시 대상은 없습니다.

32. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환금액 포함)	5,638,198	5,233,916
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	217,260	622,255
±자본에 직접 반영된 법인세비용(주2)	36,591	14,550
법인세비용	5,892,049	5,870,721
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(11,061,924)	(10,844,663)
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(10,844,663)	(10,222,408)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(217,261)	(622,255)

(주2) 보고기간종료일 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
보험수리적손익	(995,098)	223,571	(771,527)	(843,896)	186,980	(656,916)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,209,873	22,270,781
적용세율(당기22.37%, 전기22.13%)에 따른 법인세	5,638,789	4,927,529
조정사항		
비공제비용	156,961	143,545
기타	96,299	799,647
법인세비용	5,892,049	5,870,721
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.37%	26.36%

(3) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증 감	기 말	이연법인세자산(부채)
매도가능금융자산	-	132,304	132,304	32,017
퇴직급여채무	5,237,061	1,129,516	6,366,577	1,540,712
세금과공과	1,190	-	1,190	288
건설자금이자	75,213	-	75,213	18,202
대손충당금	593,640	(328,911)	264,729	64,064
미지급비용	274,570	8,065	282,635	68,397
복구충당부채	1,515,062	(141,699)	1,373,363	332,354
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	238,055
공사손실충당부채	136,518	(100,283)	36,235	8,769
자기주식	155,588	-	155,588	37,652
사외적립자산	(5,136,256)	(781,342)	(5,917,598)	(1,432,059)
미수수익	(385)	385	-	-
매도가능금융자산	(15,384)	7,692	(7,692)	(1,861)
유형자산	(2,693,588)	395,910	(2,297,678)	(556,038)
토지재평가	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,880,482)
영업권	(9,243,375)	(1,219,406)	(10,462,781)	(2,531,994)
합 계	(44,812,656)	(897,769)	(45,710,425)	(11,061,924)

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)
퇴직급여채무	4,349,000	888,061	5,237,061	1,267,369
세금과공과	1,190	-	1,190	288
건설자금이자	75,213	-	75,213	18,202
대손충당금	98,421	495,219	593,640	143,661
미지급비용	231,313	43,257	274,570	66,446
복구충당부채	587,152	927,910	1,515,062	366,645
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	238,055
공사손실충당부채	306,949	(170,431)	136,518	33,037
자기주식	155,588	-	155,588	37,652
사외적립자산	(3,911,351)	(1,224,905)	(5,136,256)	(1,242,974)
미수수익	(383)	(2)	(385)	(93)
매도가능금융자산	(23,076)	7,692	(15,384)	(3,723)
유형자산	(2,160,214)	(533,374)	(2,693,588)	(651,848)
토지재평가	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,880,482)
영업권	(10,462,781)	1,219,406	(9,243,375)	(2,236,898)
합 계	(46,465,489)	1,652,833	(44,812,656)	(10,844,663)

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
조정:		
법인세비용	5,892,049	5,870,721
이자수익	(326,051)	(633,502)
이자비용	3,991,164	3,445,653
이자비용(차입금할인차금상각)	-	163,202
배당금수익	-	(863)
퇴직급여	1,162,167	1,024,118
감가상각비	5,623,494	4,274,713
무형자산상각비	33,133	26,067
대손상각비	229,223	(330,062)
사채상환손실	15,018	-
매출채권처분손실	297,407	56,849
매도가능금융자산처분손실	1,102	213
복구충당부채전입액	962,917	960,710
유형자산처분이익	(100,775)	(87,238)
유형자산처분손실	41,908	3,924,777
영업권손상차손	4,888,000	4,707,000
잡이익	-	(6,230)
지급수수료	14,043	-
합 계	22,724,799	23,396,128

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소	6,066,927	9,108,499
공사미수금의 감소(증가)	(9,121,678)	6,993,060
장기매출채권의 감소	85,849	186,500
미청구공사의 감소(증가)	(5,580,677)	469,143
미수금의 감소(증가)	(717,326)	133,711
선금금의 감소(증가)	(239,116)	1,789,776
선급비용의 감소(증가)	(282,933)	33,241
재고자산의 감소	8,148,847	7,839,947
보증금의 증가	(216,436)	(232,020)
매입채무의 감소	(5,767,107)	(10,649,723)
미지급금의 감소	(198,736)	(5,604,701)
예수금의 증가(감소)	221,391	(2,051,326)
선수금의 증가(감소)	(722,043)	651,783
공사선수금의 증가(감소)	(5,490,641)	5,413,585
초과청구공사의 감소	(4,875,377)	(24,615,265)
퇴직금의 지급	(803,945)	(105,793)
사외적립자산의 증가	(633,922)	(1,079,917)
복구충당부채의 감소	(1,104,616)	(32,800)
합 계	(21,231,539)	(11,752,300)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	23,332,000	3,333,000
건설중인자산의 본계정 대체	176,202	71,411,184

34. 특수관계자와의 주요거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 유형	특수관계자 명칭
지배회사	대림산업(주)
지배회사의 종속회사	대림자동차공업(주), 오라관광(주), 송도파워(주), 천안두정랜드마크프로젝트(주), Daelim Saudi Arabia Co., Ltd, PT. Daelim Utama Construction, 달림(남경)건설관리 유한공사, Daelim-Dar Co., Ltd, Daelim Hungary LLC
기타 특수관계자(주)	(주)대림코퍼레이션, 고려개발(주), (주)삼호, 포천파워(주), 험프리에스엘큐원(주), Daelim Philippines, Inc., Daelim Malaysia, Sdn. Bhd., 여천NCC(주), 케이알코폴리머(주), 폴리미래(주), 대림아이앤에스(주), 에코솔이홀(주), 상주영천고속도로(주), 김해동서터널(주), 에이플러스디(주), (주)캠텍, 덕송내각고속화도로(주), 서울터널(주), 이편세(상해)무역유한공사, Daelim Vietnam Ltd

(주) 기타 특수관계자는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않는 대림산업 집단소속 계열회사입니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	매출 등		매입 등	
		당기	전기	당기	전기
지배회사	대림산업(주)	52,944,476	81,795,430	204,249	102,938
기타 특수관계자	고려개발(주)	6,361,093	20,884,235	-	26,000,300
	(주)삼호	6,776,622	5,394,106	-	-
	대림아이앤에스(주)	-	-	127,566	141,956
	(주)대림코퍼레이션	1,800	1,800	8,724,519	13,436,878
합 계		66,083,991	108,075,571	9,056,334	39,682,072

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배회사	대림산업(주)	17,515,622	16,335,419	37,455	7,645,404
기타 특수관계자	고려개발(주)	3,897,272	668,775	-	569,181
	(주)삼호	2,798,922	1,094,031	-	-
	대림아이앤에스(주)	-	-	42,026	13,867
	(주)대림코퍼레이션	165	165	3,252,264	2,723,021
합 계		24,211,981	18,098,390	3,331,745	10,951,473

당사는 특수관계자인 (주)삼호, 고려개발(주)로부터 계약이행보증 등을 위해 1,156,130천원의 어음 및 수표(금액기재 2매, 백지 2매)를 견질로 제공받고 있으며, 대림산업(주)등의 특수관계자에게 16,565,247천원의 수표(금액기재 32매, 백지2매)를 견질로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	963,299	746,444
퇴직급여	73,892	60,727
합 계	1,037,191	807,171

상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대림씨엔에스 주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대림씨엔에스 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 대림씨엔에스 주식회사의 2014년 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 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 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 운영실태보고서에 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.

그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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 경영자 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함 종 호
2015년 3월 11일

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

대림씨엔에스㈜ 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 2014년 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운용실태를 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, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 01월 29일

대표이사 송범



내부회계관리자 정용근

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대림씨엔에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	1	1	5	5	-	12	
투입시 간	분·반기검토	-	13	220	80	-	313
	감사	7	21	226	52	-	306
	합계	7	34	446	132	-	619

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년 9월				2	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2014.11.26~28	3	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2015.1.12~16	5	일	3	명	2	명	별도재무제표 감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	대림씨엔에스 용인공장						
	실사(입회)대상	원재료, 저장품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	대림씨엔에스 서울 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2015.3.3						

