

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 검토의견.....	102
외부감사 실시내용	106

대림씨엔에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 53 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대림씨엔에스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대림씨엔에스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 대림씨엔에스 주식회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

수주산업 핵심감사사항

수주산업 핵심감사사항은 「회계감사실무지침 2016-1(2018년 개정)」에 따라 감사인의 전문가적 판단과 지배기구와의 커뮤니케이션을 통해 당기 재무제표 감사에서 수주산업과 관련하여 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 재무제표 전체에 대한 의견을 형성할 때 다루어진 사항이며, 감사인은 이 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하는 것은 아닙니다.

가. 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책

주석 2 (재무제표 작성기준 및 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, 간접비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

또한, 주석 15(건설계약)에 기재한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의

변동액은 각각 10,267,649천원과 3,437,604천원입니다. 이러한 추정치 변동에 따라 당기 손익은 4,388,732천원이 증가하였고 미래 손익은 2,441,313천원이 증가할 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.

- 주요 프로젝트별 수익인식 회계정책 및 계약의 병합과 분할에 대한 적정성 검토
- 보고기간 종료일 현재 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 계약금액, 예정원가, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 절차
- 건설계약 조건을 충족하는지 여부를 판단하는 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 당기 수주된 프로젝트가 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 조건을 충족하는지에 대하여 질문 및 문서검사
- 회사가 적용한 진행률 측정방법이 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하는 방법인지에 대한 질문과 분석적 검토

나. 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

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

또한, 주석 15(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 변동에 대한 분석적 절차
- 추정총계약원가 산정 및 변경과 관련한 회사의 회계정책 확인 및 내부통제 설계에 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(부문별 정보)에서 기재한 부문별 영업손익을 검토한 결과 스틸사업부의 특성상 예측할 수 없는 설계변경 등이 발생하면서 전반적으로 총계약원가 대비 공사원가가 변동하였습니다.

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
- 총계약금액 및 추정총계약원가의 변경사항을 검토하고 승인하는 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 공사진행률이 전기대비 미미한 프로젝트의 경우 해당 사유에 대한 질문과 추가 감사절차 수행
- 주요 프로젝트에 대해 회사적용 진행률과 공정진행률 비교를 통해 유의적으로 차이가 발생하는 프로젝트에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 독립적으로 투입원가의 발생과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성을 테스트

라. 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가

주식 15(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 회사의 미청구공사금액은 8,704,395천원으로 회사 총자산의 약 2.6%를 차지하고 있고 수주산업 업종의 재무건전성판단을 위한 주요지표로 활용되고 있는 점을 고려하여 우리는 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 프로젝트별 누적계약수익 대비 미청구공사 비율에 대한 분석적 절차
- 미청구공사 금액이 유의적인 프로젝트에 대하여 회수가능성을 평가하는 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 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

주식 15(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변경은 당기 손익에 직접적 영향을 미치고 있습니다. 또한, 건설계약의 특성상 최초계약 이후 발주처와의 추가협약에 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 회계처리와 관련된 회사의 회계정책에 대한 확인
- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인 하는 관련 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 총계약수익이 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 반영되 었는 지 여부 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를

환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

• 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김 경 훈 입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 13일) 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 53 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대림씨엔에스 주식회사 대표이사 배동호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로5길 16(을지로2가)
(전 화) 02-311-3300

재 무 상 태 표

제 53 기 2018년 12월 31일 현재

제 52 기 2017년 12월 31일 현재

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53(당) 기말		제 52(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			177,127,121,162		160,975,150,566
1. 현금및현금성자산	33	59,257,479,252		58,685,786,952	
2. 단기금융상품	5,33	315,000,000		332,000,000	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	9,33	10,105,479,452		-	
4. 매출채권및기타채권	6,32,33	28,529,536,338		42,886,951,304	
5. 재고자산	7	38,849,009,676		36,979,543,850	
6. 미청구공사	15,32	8,704,394,978		17,977,431,784	
7. 당기법인세자산	8	1,089,101,964		1,082,752,469	
8. 기타유동자산	8	2,113,348,549		3,030,684,207	
9. 매각예정자산	10,15	26,894,743,353		-	
10. 기타금융자산	14,33	1,269,027,600		-	
II. 비유동자산			161,783,269,361		200,326,049,781
1. 장기금융상품	5,33	1,566,756,101		4,500,000	
2. 장기매출채권및기타채권	6,33	3,637,632,727		108,827,927	
3. 매도가능금융자산	9,33	-		563,425,766	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	9,33	514,826,460		-	
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,33	6,860,000		-	
6. 상각후원가측정금융자산	9,33	169,949,393		-	
7. 유형자산	11	153,031,323,297		184,170,663,850	
8. 영업권	12	-		12,562,770,058	
9. 무형자산	13	1,980,639,383		1,471,738,180	
10. 기타비유동자산	8	675,800,000		-	
11. 기타금융자산	14,33	199,482,000		1,444,124,000	
자 산 총 계			338,910,390,523		361,301,200,347
부 채					
I. 유동부채			51,919,245,608		62,538,080,099
1. 매입채무및기타채무	16,32,33	27,022,840,591		40,851,102,395	
2. 초과청구공사	15,32	14,523,589,016		12,230,933,297	
3. 단기차입금	11,17,30,31,33	9,000,000,000		9,000,000,000	
4. 총당부채	15,20	1,062,645,557		-	
5. 기타유동부채	18,32	310,170,444		456,044,407	
II. 비유동부채			10,487,640,511		13,257,868,182
1. 매입채무및기타채무	16,33	561,310,978		687,496,620	
2. 순확정급여부채	5,19	652,852,650		1,597,162,649	
3. 이연법인세부채	28	7,163,179,784		8,525,200,814	
4. 총당부채	20	2,110,297,099		2,448,008,099	
부 채 총 계			62,406,886,119		75,795,948,281
자 본					
I. 자본금	21		12,731,947,000		12,731,947,000

II. 기타불입자본	22		74,118,220,641		74,118,220,641
III. 이익잉여금	23		189,653,336,763		198,655,084,425
자 본 총 계			276,503,504,404		285,505,252,066
부 채 와 자 본 총 계			338,910,390,523		361,301,200,347

주석 참조

손익계산서

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 매출액	4,15,32		205,638,035,460		220,937,437,471
II. 매출원가	24,32		179,606,921,433		180,908,885,863
III. 매출총이익			26,031,114,027		40,028,551,608
IV. 판매비와관리비	24,25,32	22,296,868,754		27,100,617,189	
V. 영업이익			3,734,245,273		12,927,934,419
1. 기타수익	26	386,352,111		153,983,725	
2. 기타비용	26	13,385,441,205		9,043,058,652	
3. 금융수익	4,27	1,185,909,490		966,346,408	
4. 금융비용	4,27	308,911,943		284,425,831	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			(8,387,846,274)		4,720,780,069
VII. 법인세비용(수익)	4,28		(1,027,514,118)		321,337,780
VIII. 당기순이익(손실)			(7,360,332,156)		4,399,442,289
IX. 주당손익	29				
기본 및 희석주당순이익(손실)			(578)		346

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 당기순이익(손실)			(7,360,332,156)		4,399,442,289
II. 기타포괄손익			(477,605,366)		18,787,241
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
1. 확정급여제도의 재측정요소	19,28	(612,314,572)		24,086,206	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	28	134,709,206		(5,298,965)	
III. 당기총포괄이익(손실)			(7,837,937,522)		4,418,229,530

주석 참조

자 본 변 동 표

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	감자차손		
I. 2017.01.01(전기초)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	201,876,023,095	288,726,190,736
배당금지급	-	-	-	(7,639,168,200)	(7,639,168,200)
총포괄이익	-	-	-	4,418,229,530	4,418,229,530
당기순이익	-	-	-	4,399,442,289	4,399,442,289
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	18,787,241	18,787,241
II. 2017.12.31(전기말)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	198,655,084,425	285,505,252,066
III. 2018.01.01(당기초)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	198,655,084,425	285,505,252,066
회계정책의 변경효과(주석2)	-	-	-	(272,573,850)	(272,573,850)
수정 후 재작성된 금액	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	198,382,510,575	285,232,678,216
배당금지급	-	-	-	(891,236,290)	(891,236,290)
총포괄손실	-	-	-	(7,837,937,522)	(7,837,937,522)
당기순손실	-	-	-	(7,360,332,156)	(7,360,332,156)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(477,605,366)	(477,605,366)
IV. 2018.12.31(당기말)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	189,653,336,763	276,503,504,404

주석 참조

현금흐름표

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			15,873,182,605		6,675,147,147
1. 영업활동으로 창출된 현금		15,163,352,625		17,096,371,699	
가. 당기순이익		(7,360,332,156)		4,399,442,289	
나. 조정	32	19,574,774,487		17,722,582,867	
다. 순운전자본의 변동	32	2,948,910,294		(5,025,653,457)	
2. 이자의수취		1,212,844,517		987,338,541	
3. 이자의지급		(316,120,986)		(261,381,693)	
4. 배당의 수취		4,270,000		4,270,000	
5. 법인세 납부액		(191,163,551)		(11,151,451,400)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(14,410,254,015)		(9,546,307,631)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		932,116,600		2,052,886,879	
단기대여금의 감소		290,319,560		1,373,260,110	
매도가능금융자산의 감소		-		22,971,349	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		5,000,188		-	
단기금융상품의 감소		332,000,000		-	
장기금융상품의 감소		28,792,397		3,000,000	
유형자산의 감소		42,582,055		59,155,420	
임차보증금의 감소		233,422,400		594,500,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(15,342,370,615)		(11,599,194,510)	
단기금융상품의 증가		315,000,000		332,000,000	
장기금융상품의 증가		1,591,048,498		-	
단기대여금의 증가		-		5,822,621,250	
매도가능금융자산의 증가		-		7,310,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		10,005,440,000		-	
상각후원가측정금융자산의 증가		91,555,700		-	
유형자산의 증가		2,672,248,008		4,621,492,510	
무형자산의 증가		409,270,409		101,820,750	
임차보증금의 증가		257,808,000		713,950,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(891,236,290)		(7,639,168,200)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		3,000,000,000		12,000,000,000	
단기차입금의 차입		3,000,000,000		12,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(3,891,236,290)		(19,639,168,200)	
단기차입금의 상환		3,000,000,000		12,000,000,000	
배당금의 지급		891,236,290		7,639,168,200	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)			571,692,300		(10,510,328,684)
V. 기초의 현금및현금성자산			58,685,786,952		69,196,115,636
VI. 기말의 현금및현금성자산			59,257,479,252		58,685,786,952

주석 참조

주석

제 53 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

1. 당사의 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 5월3일에 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 4개의 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.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
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 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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 결정할때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호'리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시 목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

한편, 동 재무제표는 2019년 3월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 또한, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 당기부터 기업회계기준서 제1109호 및동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정 2) 금융자산의 손상 3) 위험회피회계에 대한 새로운 규정을 도입하였습니다. 또한, 당사는 2018년 공시사항에 적용되는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'의 개정사항을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초 적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 당사는 비교 표시되는 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

새로운 규정의 주요 내용 및 당사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 당사의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나

공정가치로 측정됩니다.

·계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

·계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

·상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

·단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

·당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정을 할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로인식된 누적손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정의 적용대상에 해당합니다(아래 '나' 참고).

경영진은 최초적용일에 존재하는 사실과 상황에 기초하여 당사가 보유하고 있는 금융자산에 대해 검토하고 평가하였으며, 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 따라 당사의 금융자산의 분류 및 측정과 관련하여 다음과 같은 영향이 있을 것이라고 판단하였습니다.

·회사채는 기업회계기준서 제1039호에서 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 동사채는 계약상 현금흐름의 수취가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 상각후원가측정금융자산으로 분류하였습니다.

·기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되었던 국공채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 가지고 있어 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다. 동 회사채의 공정가치변동은 제거되거나 재분류될 때까지 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

·기업회계기준서 제1039호에 따라 매도가능금융자산으로 분류되고 매 보고기간말에 공정가치로 측정하였던 지분상품에 대한 투자(단기매매항목도 아니고 사업결합에서 발생한 조건부 대가도 아님)는 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하였습니다. 이러한 지분상품의 공정가치 변동은 평가손익누계액으로 계속 인식됩니다.

·단기매매항목에 해당하는 지분상품의 측정에는 변경이 없습니다. 그러한 금융상품은 계속 당기손익-공정가치측정금융항목으로 측정됩니다.

·기업회계기준서 제1039호에 따라 상각후원가로 측정하던 만기보유금융자산이나 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 금융자산 중 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 보유하고 있으며 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 현금흐름

을 가진 금융상품은 기업회계기준서 제1109호에서도 계속상각후원가로 측정됩니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산 분류의 변경내용은 아래 '마'에 표로 정리되어 있습니다. 금융자산의 다른 재분류사항은 당사의 재무상태, 당기손익, 기타포괄손익이나 총포괄손익에 영향을 미치지 않습니다.

나. 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii)리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 당사는12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 당사는 그 중 매출채권 및 기타채권등에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

경영진은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초적용일(2018년 1월 1일)의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초적용일에 당사가 보유하고 있는 금융자산 및 계약자산 등에 대한 손상을 검토하고 평가하였습니다. 2018년 1월 1일 현재 평가결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	최초적용일의 신용위험의 특성	인식된 누적 추가 손실충당금
매출채권	동 금융자산에 대해 간편법을 적용하였으며, 전체기간 기대신용손실을 인식함.	(68,108)
공사미수금		-
미청구공사		-
대여금	최초 인식일의 신용위험을 결정하기 위해서는 과도 한 원가나 노력이 필요하다고 판단하였으며, 대여금, 미수금 및 임차보증금의 신용위험은 낮지 않다고 평 가함. 이에 대여금 등이 제거될 때까지 전체기간 기 대신용손실을 인식함.	-
미수금		-
임차보증금		-
장단기금융상품	모든 장단기금융상품은 신용도가 우수한 금융기관에 예치되어 있으며, 미수수익의 대부분도 장단기금융 상품에서 발생하고 있으므로 신용위험이 낮은 것으 로 평가됨.	-
미수수익		-
회사채	기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 바에 따라 동 금융상품은 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으 로 증가하지 않은 경우 12개월 기대신용손실을 인식 하며 신용이 손상되었다고 평가되는 경우 전체기간 기대신용손실을 인식함.	-
합 계		(68,108)

기업회계기준서 제1109호의 손상규정을 적용한 결과, 2018년 1월 1일 현재의 추가 손실충당금 68,108천원에서 관련 이연법인세효과 14,984천원을 차감한 후의 잔액인 53,124천원이 동 일자의 이익잉여금의 감소로 반영되었습니다. 추가 손실충당금은 관련 자산의 차감항목으로 표시되어 있습니다. 아래 '마'에서는 조정사항에 대한 구체적인 내용을 기술하고 있습니다.

다. 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 당사는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용이 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

아래 '마'에서는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 분류변경의 구체적인 내용에 대해 기술하고 있습니다.

라. 일반위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 전반적으로 개정하여 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 당사의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 당사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

기업회계기준서 제 1109호는 위험회피손익을 위험회피대상항목인 비금융항목의 최초 원가에 직접 반영하고 있습니다(장부금액조정법). 이러한 대체는 기업회계기준서 제1001호에서의 재분류조정이 아니므로 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 기존에는 기타포괄손익으로 인식된 위험회피손익 중 장부금액 조정의 대상이 된 위험회피손익은 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목에 해당하였으며, 장부금액 조정금액은 기타포괄손익에서 재분류조정으로 표시되었습니다. 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 요구사항은 최초적용일(2018년 1월 1일)부터 전진적으로 적용되므로, 비교표시되는 항목은 재작성하지 아니하였습니다.

당사는 전기와 동일하게 파생상품에 대하여 위험회피 회계처리를 적용하지 않아 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 당사의 당기 재무상태 및 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

다. 기업회계기준서 제1109호의 최초적용에 따른 재측정 금액은 각 금융자산과 관련된 손실충당금의 측정 방식의 변경에 따른 것입니다. 기존에 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익인식금융항목으로 지정된 금융자산이나 금융부채 중 재분류 대상은 없으며, 당사가 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 재분류하도록 선택한 금융자산이나 금융부채도 없습니다. 또한 당사가 기업회계기준서 제1109호의 최초적용일에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한 금융자산이나 금융부채는 없습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호와 제1039호에 따른 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	재측정	기준서 제1109호
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	42,995,779	(68,108)	42,927,672
비시장성주식(주1)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,026	-	11,026
출자금	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	423,271	-	423,271
회사채	매도가능금융자산	상각후원가측정금융자산	129,129	-	129,129
장단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	336,500	-	336,500
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	1,444,124	-	1,444,124
매입채무및기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	41,538,599	-	41,538,599
차입금	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	9,000,000	-	9,000,000

(주1) 당기초 매도가능금융자산 중 비시장성주식에 대해서는 최초적용일에 취소불가능한 선택권을 적용하여 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)
당사는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 수익인식을 위한 5단계 모형을 제시합니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 특정 사례를 다루기 위하여 광범위한 규범적인 지침을 추가하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책은 아래 '(11) 수익인식'에 기재되어 있으며, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 아래에 기재되어 있습니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 개정사항은 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리하는 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, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 투자부동산(개정)

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 외화 거래와 선지급 선수취 대가(제정)

동 해석서는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채(예: 환급불가능한 보증금 또는 이연수익)를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위하여 거래일을 어떻게 결정하는지를 다루고 있습니다.

동 해석서는 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라고 규정하고 있습니다. 해석서에서는 만일 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우에는 대가의 각 선지급이나 선수취에 대한 거래일을 각각 결정하도록 규정하고 있습니다.

당사는 이미 외화로 선지급하거나 선수취하는 대가에 대하여 동 해석서와 일관된 방법으로 회계처리하고 있으므로, 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2014-2016 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'과 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 기업회계기준서 제1028호와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 각각의 관계기업과 공동기업을 개별적으로 당기손익-공정가치 측정항목으로 선택할 수 있고, 그러한 선택은 공동기업이나 관계기업에 대한 투자를 최초 인식할 때 해야한다는 점을 명확히 합니다. 또한 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업과 공동기업에 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 등이종속기업에 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 허용하고, 이는 각각의 투자기업인 관계기업 등에 대해 개별적으로 선택할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다.

당사는 한국채택국제회계기준을 최초채택하지도 않고 벤처캐피탈 투자기구도 아니기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 또한 당사는 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있지 않습니다.

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
과 목	2018.1.1(제 53(당) 기초)		
	변경 전	조정사항	변경 후
자 산			
I. 유동자산	160,975,150,566	(29,410,114)	160,945,740,452
1. 현금및현금성자산	58,685,786,952	-	58,685,786,952
2. 단기금융상품	332,000,000	-	332,000,000
3. 매출채권및기타채권(주1,5)	42,886,951,304	(68,107,500)	42,818,843,804
4. 재고자산	36,979,543,850	-	36,979,543,850
5. 미청구공사(주2)	17,977,431,784	258,147,386	18,235,579,170
6. 당기법인세자산	1,082,752,469	-	1,082,752,469
7. 기타유동자산(주3)	3,030,684,207	(219,450,000)	2,811,234,207
II. 비유동자산	200,326,049,781	-	200,326,049,781
1. 장기금융상품	4,500,000	-	4,500,000
2. 장기매출채권및기타채권	108,827,927	-	108,827,927
3. 매도가능금융자산(주4)	563,425,766	(563,425,766)	-
4. 당기손익-공정가치측정금융자산(주4)	-	423,270,760	423,270,760
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주4)	-	11,026,235	11,026,235
6. 상각후원가측정금융자산(주4)	-	129,128,771	129,128,771
7. 유형자산	184,170,663,850	-	184,170,663,850
8. 영업권	12,562,770,058	-	12,562,770,058
9. 무형자산	1,471,738,180	-	1,471,738,180
10. 기타금융자산	1,444,124,000	-	1,444,124,000
자 산 총 계	361,301,200,347	(29,410,114)	361,271,790,233
부 채			
I. 유동부채	62,538,080,099	(703,768,484)	61,834,311,615
1. 매입채무및기타채무	40,851,102,395	-	40,851,102,395
2. 초과청구공사(주2)	12,230,933,297	(703,768,484)	11,527,164,813
3. 단기차입금	9,000,000,000	-	9,000,000,000
4. 기타유동부채	456,044,407	-	456,044,407
II. 비유동부채	13,257,868,182	946,932,220	14,204,800,402
1. 매입채무및기타채무	687,496,620	-	687,496,620
2. 순확정급여부채	1,597,162,649	-	1,597,162,649
3. 이연법인세부채(주5)	8,525,200,814	(14,983,650)	8,510,217,164
4. 총당부채(주2)	2,448,008,099	961,915,870	3,409,923,969
부 채 총 계	75,795,948,281	243,163,736	76,039,112,017
자 본			-
I. 자본금	12,731,947,000	-	12,731,947,000
II. 기타불입자본	74,118,220,641	-	74,118,220,641
III. 이익잉여금	198,655,084,425	(272,573,850)	198,382,510,575
자 본 총 계	285,505,252,066	(272,573,850)	285,232,678,216

부 채 및 자 본 총 계	361,301,200,347	(29,410,114)	361,271,790,233
---------------	-----------------	--------------	-----------------

- (주1) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 손실충당금을 재측정함에 따른 조정사항입니다.
- (주2) 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 공사손실충당부채를 별도의 충당부채의 계정으로 표시함에 따른 조정사항입니다.
- (주3) 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식함에 따른 조정사항입니다.
- (주4) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 금융자산의 분류변경으로 인한 조정사항입니다.
- (주5) 회계정책 변경에 따른 법인세 효과는 이연법인세부채로 반영되었습니다.

한편, 상기 회계정책의 변경이 최초 적용일 현재 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	이익잉여금
2017년 12월 31일(보고금액)	198,655,084,425
기업회계기준서 제1109호 최초적용	
손상으로 인한 효과	(68,107,500)
도입영향에 따른 법인세 효과	14,983,650
소 계	(53,123,850)
기업회계기준서 제1115호 최초적용	
계약체결 증분원가로 인한 효과	(219,450,000)
도입영향에 따른 법인세 효과	-
소 계	(219,450,000)
2018년 1월 1일(최초적용일)	198,382,510,575

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

가. 기업회계기준서 제1116호 적용에 따른 일반적인 영향

동 기준서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 채택하고 있으며 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하도록 조기 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

리스이용자는 표시되는 각 과거 보고기간에 소급적용하는 방법(완전소급법)과 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방법(수정소급법) 중 하나의 방법을 적용할 수 있습니다.

당사는 최초 적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되며, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

나. 리스의 식별

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스이거나 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만 당사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

변경된 리스의 정의는 주로 통제모형과 관련되어 있습니다. 동 기준서는 식별되는 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스계약과 용역계약을 구분하고 있습니다. 고객이 다음 권리를 모두 갖는 경우에 사용 통제권이 고객에게 이전됩니다.

·식별되는 자산의 사용으로 생기는 경제적 효익의 대부분을 얻을 권리

·식별되는 자산의 사용을 지시할 권리

당사는 동 기준서상 변경된 리스의 정의가 리스의 정의를 충족시키는 계약의 범위에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 리스이용자의 회계처리

ㄱ. 운용리스

동 기준서의 적용으로 인해 기업회계기준서 제1017호에서 재무상태표에 계상되지 않았던 운용리스의 회계처리가 변경되며 동 기준서의 최초 적용일에 당사는 단기리스와 소액 기초 자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 다음과 같이 회계처리합니다.

- 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치 측정금액을 재무상태표에서 사용권자산과 리스부채로 인식
- 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용을 포괄손익계산서에 인식
- 현금지급액을 현금흐름표에서 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분하여 표시

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 충당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다.

당사는 동 기준서에서 허용하는 바에 따라 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초 자산 리스(예: 개인 컴퓨터, 소형 사무용 가구)에 대해 리스료를 정액 기준으로 인식하는 방법을 적용할 예정입니다.

당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 상기 사항에 대한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

ㄴ. 금융리스

금융리스에서의 자산과 관련하여 동 기준서와 기업회계기준서 제1017호와의 주된 차이는 리스이용자가 리스제공자에게 제공하는 잔존가치보증의 측정에서 발생합니다. 동 기준서에서는 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식합니다. 최초 적용일에 당사는 유형자산에 포함되어 있는 금융리스자산을 사용권자산의 별도 항목으로 구분하여 표시할 예정입니다.

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

라. 리스제공자의 회계처리

동 기준서 하에서도 리스제공자는 계속적으로 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다. 그러나 동 기준서에서는 리스제공자가 리스자산에서 계속 보유하는 모든 권리에 대한 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시사항이 변경되고 확대되었습니다.

동 기준서에 따르면 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하며, 전대리스를 상위리스에서 생기는 리스자산에 따라 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다(기업회계기준서 제1017호에서는 기초자산에 따라 분류).

당사는 2018년 12월 31일 현재 이러한 변경이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않아야 합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

가. 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

나. 기업회계기준서 제1023호 차입원가

기업회계기준서 제1023호의 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정 차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

다. 기업회계기준서 제1103호 사업결합

제1103호에 대한 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

라. 기업회계기준서 제1111호 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 대한 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

상기 개정사항들은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우, 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정함을 명확히 합니다.

동 개정사항은 동 기준서에 대한 이번 개정사항이 최초로 적용되는 회계연도 및 그 이후에 발생하는 제도의 개정, 축소 및 정산에만 전진적으로 적용됩니다. 이 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용을 할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제

1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

가. 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

나. 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

·수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.

·수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

동 해석서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 동 해석서를 완전소급법을 적용하거나 비교정보를 소급해서 재작성하지 않는 수정소급법을 적용할 수 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성항목 외환차이는 다음을 제외하고 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

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.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초

인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 33.(5)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 26 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

·단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

·상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고). 공정가치는 주석 33.(5)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

·상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고).

·기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

·당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 26 참고).

·기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도 스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다.

(1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질

수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우는 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 등은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 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.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(4) 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 아래개별 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 보고기간 종료일에 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.

(5) 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 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 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.

3) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(6) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 보고기간 종료일마다 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 장부금

액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채·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

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 종료일에 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 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산손익을 인식합니다. 순이자자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(또는 순이자수익)은 매출원가 및 판매비와 관리비로 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.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려

있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(10) 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 보고기간 종료일 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 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 수익인식

당사는 주요 원천인 고객과의 계약을 통한 강교의 제작 및 설치공사와 재화의 판매로부터 수익을 인식하고 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 고객과의 계약을 통한 강교의 제작 및 설치 공사

당사는 스틸사업부의 고객과의 장기계약에 따라 강교의 제작 및 설치 공사를 수행하고 있습니다. 이러한 계약은 공사용역이 시작되기 전에 체결됩니다. 경영진은 개별 계약별로 계약조건을 검토하고, 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 또한 당 수익에서 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에

비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다.

당사는 고객과의 장기계약에 따라 건설공사에 대해 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 작업 진행률 또는 특정한 마일스톤에 도달하면 고객은 제3의 평가자가 서명한 관련 작업명 세서를 발송하고 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 분류됩니다. 만약 진행률 또는 마일스톤에 따른 지급액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다.

2) 재화의 판매

당사는 콘크리트사업부의 재화의 판매로 인한 수익으로 인식하고 있으며, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 인도는 재화가 고객이 지정한 위치에 운송되었을 때 발생합니다. 고객이 재화를 최초구매하는 시점에 당사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(12) 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. 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며, 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 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 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 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 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 이동평균법에 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.

(15) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

(16) 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 손상차

손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(17) 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.

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

수익관련 정부보조금은 보전하여 하는 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.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(18) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정 리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준

이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용 리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 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.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 발생한 수익'을 적용하는 과정에서 경영진이 회계정책을 적용하기 위해 수행의무의 이행시기를 결정할 때 경영진은 기업회계기준서 제 1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 당사가 재화의 통제를 고객에게 이전하였는지 여부를 고려하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손상 검사

영업권 손상여부를 결정하기 위하여 영업권이 배분되는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정이 필요로 하며, 영업권의 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부가 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 경영진은 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익,비용의 추정치로 구성됩니다. 현금창출단위에서 발생하는 비용의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 시장 상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다. 영업권의 회수가능액과 관련한 세부사항은 주석 12에 기재되어 있습니다.

2) 유형자산 내용연수

주석 2.(4)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 재검토하고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다.채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 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.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 33.(5)에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33.(5)는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용 등을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 총당부채

당사는 관련 법령 및 계약에 따라 향후 부담하여야 할 원가를 총당부채로 인식하였습니다. 총당부채 추정시 당사는 법률 및 계약과 관련한 검토를 수행하였으며, 당해 의무를 이행할 가능성이 높고 그 의무의 이행에 소요될 금액을 현재 이용가능한 정보에기초하여 원가를 추정하였습니다. 관련된 사건과 상황에 대한 불확실성으로 인해 의무의 이행에 소요되는 지출이 매년 구체화될 수 있기 때문에 추정치는 매년 변경될 수도 있습니다.

7) 총공사수익 및 총공사예정원가에 대한 추정의 불확실성

총계약수익 및 미청구공사 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 간접비 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.

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	88,579,726	117,058,309	205,638,035
금융수익	1,180,945	4,964	1,185,909
금융비용	-	308,912	308,912
감가상각비와 무형자산상각비	2,990,420	3,983,516	6,973,936
보고부문 영업이익	(5,781,062)	9,515,307	3,734,245
법인세비용	(3,022,010)	1,994,496	(1,027,514)
당기손익	(13,332,682)	5,972,350	(7,360,332)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
외부고객으로부터의 수익	118,302,243	102,635,194	220,937,437
금융수익	935,624	30,722	966,346
금융비용	-	284,426	284,426
감가상각비와 무형자산상각비	3,092,798	4,617,181	7,709,979
보고부문 영업이익	10,602,524	2,325,410	12,927,934
법인세비용	1,756,439	(1,435,101)	321,338
당기손익	9,356,428	(4,956,986)	4,399,442

(4) 부문자산 및 부채에 대한 정보

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
비유동자산(주1)	87,814,617	67,197,346	155,011,963	101,365,970	96,839,202	198,205,172
기타자산	108,228,848	75,669,580	183,898,428	103,709,284	59,386,744	163,096,028
자산총계	196,043,465	142,866,926	338,910,391	205,075,254	156,225,946	361,301,200
부채총계	24,874,482	37,532,404	62,406,886	31,261,382	44,534,566	75,795,948
자산손상(주2)	12,070,884	496,025	12,566,909	-	8,252,000	8,252,000

(주1) 금융상품, 퇴직급여자산 및 보험계약 등에서 발생하는 권리는 제외하였습니다.

(주2) 당기 및 전기 중 각 부문별로 인식한 손상차손입니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

콘크리트사업부와 스틸사업부의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익은 당기와 전기에 각각 76,982,973천원 및 78,977,551천원입니다(주석32 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
단기금융상품	㈜국민은행	315,000	332,000	질권설정(한국가스공사 LNG 구매보증)
장기금융상품	한국증권금융㈜	1,562,256	-	질권설정(임직원 차입금 담보)
	㈜우리은행 외	4,500	4,500	당좌개설보증금
퇴직연금운용자산	㈜우리은행 외	8,293,058	6,862,678	종업원 퇴직금
합 계		10,174,814	7,199,178	

6. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

(단위: 천원)							
구 분		연체및손상되지	연체되었으나 손상	손상된 채권	소 계	손실충당금	합 계
		않은 채권	되지 않은 채권	(개별평가대상채권)			
유동	매출채권	13,098,936	1,941,818	155,812	15,196,566	(219,435)	14,977,131
	공사미수금	13,169,056	-	-	13,169,056	-	13,169,056
	단기대여금	261,000	-	-	261,000	-	261,000
	미수금	33,992	-	-	33,992	-	33,992
	미수수익	88,358	-	-	88,358	-	88,358
	소 계	26,651,342	1,941,818	155,812	28,748,972	(219,435)	28,529,537
비유동	매출채권	-	-	41,323	41,323	(3,207)	38,116
	장기대여금	3,599,517	-	-	3,599,517	-	3,599,517
	소 계	3,599,517	-	41,323	3,640,840	(3,207)	3,637,633
합 계		30,250,859	1,941,818	197,135	32,389,812	(222,642)	32,167,170

(전기말)

(단위: 천원)							
구 분	연체및손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계	
유동	매출채권	24,876,669	-	-	24,876,669	-	24,876,669
	공사미수금	13,274,593	-	-	13,274,593	-	13,274,593
	단기대여금	4,449,361	-	-	4,449,361	-	4,449,361
	미수금	171,035	-	-	171,035	-	171,035
	미수수익	115,293	-	-	115,293	-	115,293
	소 계	42,886,951	-	-	42,886,951	-	42,886,951
비유동	매출채권	-	-	794,466	794,466	(685,638)	108,828
합 계	42,886,951	-	794,466	43,681,417	(685,638)	42,995,779	

한편, 상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정되며, 각 계정과목의 공정가치는 장부금액과 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

당사의 평균 신용공여기간은 3개월이며, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금설정률표를 이용하여 산정됩니다.

당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하는 등 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권및기타채권을 제각하고 있습니다.

1) 당기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위: 천원)					
구 분	미연체	3개월 이하	3개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합 계
채무불이행률	0.06%	8.63%	-	-	
총장부금액	31,666,682	525,995	-	-	32,192,677
기대신용손실	(18,244)	(45,379)	-	-	(63,623)
순장부금액	31,648,438	480,616	-	-	32,129,054

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	비손상채권	손상채권	합 계
	집합평가 대상	개별평가	
기초금액	-	685,638	685,638
제1039호에 따른 총당금	-	-	-
제1109호 적용에 따른 조정	68,108	-	68,108
제각	-	(638,773)	(638,773)
대손상각비	-	155,812	155,812
환입	(4,485)	(37,875)	(42,360)
기타증감(주1)	-	(5,783)	(5,783)
기말금액	63,623	159,019	222,642

(전기)

(단위: 천원)		
구 분	손상채권	합 계
	개별평가	
기초금액	204,122	204,122
대손상각비	617,027	617,027
제각	-	-
대체(주2)	(169,896)	(169,896)
기타증감(주1)	34,385	34,385
기말금액	685,638	685,638

(주1) 기타증감은 장기매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

(주2) 매출채권에 대한 대손충당금 일부가 매도가능금융자산에 대한 대손충당금으로 대체되었습니다.

당기에 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였으며, 전기 대손충당금의 변동내역은 기업회계기준서 제1039호에 따른 것입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금(주1)	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	14,644,707	(1,051,799)	13,592,908	12,330,340	-	12,330,340
원재료	24,736,431	-	24,736,431	24,083,520	-	24,083,520
저장품	516,781	-	516,781	565,684	-	565,684
미착품	2,890	-	2,890	-	-	-
합 계	39,900,809	(1,051,799)	38,849,010	36,979,544	-	36,979,544

(주1) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 1,051,799천원 포함되어 있습니다.

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
유 동	선급금	853,213	727,230
	선급비용	1,082,135	1,994,414
	선급공사비(주1)	178,000	309,040
	소 계	2,113,349	3,030,684
비유동	장기선급비용	675,800	-
합 계		2,789,149	3,030,684

(주1) 당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였습니다. 이에 관한 효과로 착공전 지출비용에 대한 계약원가 검토를 수행하였으며, 당기초 219,450천원의 감소효과가 조정사항으로 반영되었습니다(주석2 참조).

9. 공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산 및 매도가능금융자산

당기말 현재 당사의 공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산의 내역과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
채무상품	10,620,305	423,271
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품(비시장성)	6,860	11,026
상각후원가측정금융자산		
회사채	169,949	129,129
합 계	10,797,114	563,426

10. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매각예정토지	8,827,078	-
매각예정건물(구축물포함)	17,570,563	-
매각예정기계장치외	497,102	-
합 계	26,894,743	-

당사는 2018년 5월 1일 부여공장 생산을 중단하였으며, 후속 조치로서 매각 예정된 부여공장의 토지, 건물, 기계장치 등을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 특히, 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에, 당기말 현재 매각예정자산으로 분류된 동 자산에 대하여 손상차손은 인식되지 않았습니다.

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	91,463,144	52,894,308	15,605,136	36,339,798	1,328,750	4,003,487	11,508,000	-	213,142,623
정부보조금	(1,889,781)	(1,931,544)	(217,111)	(265,685)	-	-	(5,277)	-	(4,309,398)
감가상각누계액	-	(13,217,161)	(6,278,819)	(24,121,721)	(1,117,330)	(1,909,051)	(9,157,820)	-	(55,801,902)
장부금액	89,573,363	37,745,603	9,109,206	11,952,392	211,420	2,094,436	2,344,903	-	153,031,323

(전기말)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	100,103,560	74,744,932	14,969,311	37,743,640	1,295,489	4,003,487	12,145,840	-	245,006,259
정부보조금	(1,889,781)	(1,987,449)	(231,914)	(363,532)	-	-	(12,128)	-	(4,484,804)
감가상각누계액	-	(16,374,676)	(5,646,196)	(23,180,814)	(1,034,595)	(1,244,472)	(8,870,038)	-	(56,350,791)
장부금액	98,213,779	56,382,807	9,091,201	14,199,294	260,894	2,759,015	3,263,674	-	184,170,664

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

(당기)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	98,213,779	56,382,807	9,091,201	14,199,294	260,894	2,759,015	3,263,674	-	184,170,664
취득액	186,662	316,551	720,075	1,018,148	51,712	-	379,100	-	2,672,248
처분액	-	-	(3,153)	(10)	(2)	-	(113)	-	(3,278)
대체액(주1)	(8,827,078)	(17,504,742)	(65,821)	(251,237)	(1)	-	(245,865)	-	(26,894,744)
감가상각비(주2)	-	(1,449,013)	(633,096)	(3,013,804)	(101,182)	(664,579)	(1,051,893)	-	(6,913,567)
기말금액	89,573,363	37,745,603	9,109,206	11,952,391	211,421	2,094,436	2,344,903	-	153,031,323

(전기)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	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
취득액	230,954	290,519	694,761	2,505,360	92,768	-	807,131	-	4,621,493
처분액	-	-	(13,655)	(65,983)	(2)	-	(860)	-	(80,500)
대체액	-	1,302,145	132,000	9,990	-	-	52,180	(1,496,315)	-
감가상각비(주2)	-	(1,812,661)	(603,143)	(3,105,595)	(200,967)	(664,579)	(1,283,702)	-	(7,670,647)
기말금액	98,213,779	56,382,807	9,091,201	14,199,294	260,894	2,759,015	3,263,674	-	184,170,664

(주1) 당기 중 부여공장의 토지, 건물, 기계장치 등을 매각예정자산으로 26,894,743천원을 대체하였습니다.

(주2) 정부보조금 상각분이 포함되어 있습니다.

(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	1,987,450	231,914	363,532	12,128	4,484,805
감가상각비 대체	-	(55,906)	(14,803)	(97,846)	(6,851)	(175,406)
기말금액	1,889,781	1,931,544	217,111	265,686	5,277	4,309,399

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	합 계
기초금액	1,889,781	2,043,355	246,717	461,378	18,979	4,660,210
감가상각비 대체	-	(55,905)	(14,803)	(97,846)	(6,851)	(175,405)
기말금액	1,889,781	1,987,450	231,914	363,532	12,128	4,484,805

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

(단위: 천원)						
공장	은행	차입금액	차입금의 종류	자산	장부가액	담보제공액
용인	㈜우리은행	-	기업운전일반자금대출	토지	23,495,451	7,200,000
				건물	2,016,405	

12. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	38,727,770	38,727,770
손상차손누계액	(38,727,770)	(26,165,000)
장부금액	-	12,562,770

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
콘크리트사업부	-	12,066,718
스틸사업부	-	496,052
합 계	-	12,562,770

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(26,165,000)	(17,913,000)
손상차손	(12,562,770)	(8,252,000)
기말금액	(38,727,770)	(26,165,000)

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	496,052	8,748,052
합 계	12,562,770	20,814,770

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

가. 콘크리트사업부

콘크리트사업부와 관련한 영업권은 2006년 5월 당사가 새한마텍(주)를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 연 9.78%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 추정비용발생액에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년을 초과하는 기간에 발생할 것으로 예상되는 현금흐름은 성장률이 0%가 될 것이라고 가정하여 추정하고 있습니다.

콘크리트사업부는 매출액 감소 및 영업적자 등 사업환경의 추세를 고려하여 콘크리트사업부와 직접적으로 관련된 영업권 전액을 당기 중 손상처리하였습니다. 콘크리트사업부의 다른 자산 중에서 손상차손 인식이 필요한 자산은 없습니다.

나. 스틸사업부

스틸사업부와 관련된 영업권은 2009년 12월 당사가 고려개발(주)로부터 철구사업부인 부여 공장을 인수하면서 발생하였습니다. 당사의 부여 공장은 공장 운영효율화를 위해 군산 공장 과 통합되었으며 2018년 5월 1일부로 생산을 중단하게 되면서 해당 영업권에 대해 전액 손상을 인식하였습니다.

13. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	합 계
취득원가	340,000	39,146	569,270	1,296,074	2,244,490
감가상각누계액	(110,904)	(39,146)	(23,475)	-	(173,525)
손상차손누계액	-	-	-	(90,326)	(90,326)
장부금액	229,096	-	545,795	1,205,748	1,980,639

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
취득원가	340,000	39,146	1,296,074	1,675,220
감가상각누계액	(74,010)	(39,146)	-	(113,156)
손상차손누계액	-	-	(90,326)	(90,326)
장부금액	265,990	-	1,205,748	1,471,738

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	합 계
기초금액	265,990	-	-	1,205,748	1,471,738
취득액(주1)	-	-	569,270	-	569,270
무형자산상각비	(36,894)	-	(23,475)	-	(60,369)
기말금액	229,096	-	545,795	1,205,748	1,980,639

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	198,146	7,177	1,223,823	1,429,146
취득액(주2)	100,000	-	31,925	131,925
무형자산상각비	(32,156)	(7,177)	-	(39,333)
무형자산손상차손	-	-	(50,000)	(50,000)
기말금액	265,990	-	1,205,748	1,471,738

(주1) 개발비 취득액에는 전기 중 선급한 금액 160,000천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 장기매출채권 대물변제로 인하여 대체된 금액 30,103천원이 포함되어 있습니다.

14. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임차보증금	1,269,028	199,482	-	1,444,124

15. 건설계약

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	203,166,620	195,681,374
증감액	82,337,999	110,120,440
공사수익인식액	(115,882,109)	(102,635,194)
기말잔액	169,622,510	203,166,620

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 진행 중인 건설계약과 관련한 누적공사손익, 계약자산 및 계약부채 등의 내역은 다음과 같습니다. 다만, 준공 이후에도 계약조건에 따라 계약자산, 회수보류액 등의 잔액이 남아 있는 건설계약은 아래 내역에 포함하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)								
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	계약자산	계약부채 (주1)		공사손실 총당부채	회수보류액
					미청구공사	선수금		
스틸사업부	314,009,153	286,019,416	27,989,737	8,704,395	-	14,523,589	724,935	-

(주1) 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 한편, 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 4,874,669천원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)								
구 분	누적 공사원가	누적 공사이익	누적 공사수익 합계	차감: 진행청구액	소 계	미청구공사 (주1)	초과청구공사 (주1)	소 계
스틸사업부	258,776,664	22,244,991	281,021,655	(275,275,156)	5,746,499	17,977,432	(12,230,933)	5,746,499

(주1) 기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사에 차감 및 가산된 공사손실총당부채는 각각 258,147천원 및 703,768천원입니다.

(3) 당기 중 발생원가에 기초한 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
프로젝트명(주1)	계약 일자	계약상 완성기한 (주2)	진행률	계약자산		공사미수금	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
대구외곽순환 건설공사 4공구	2015-06-12	2020-12-31	67.50%	-	-	-	-
서해선(홍성-송산)복선전철 9공구	2017-06-30	2019-06-30	71.27%	7,993	-	434,500	-
안성-구리 12공구	2017-07-31	2021-06-30	17.19%	-	-	623,324	-
상주영천1.2.10공구(제작도장)	2013-08-30	2018-01-31	100.00%	-	-	-	-
도담-영천6공구(크로스아치 외)	2014-12-19	2019-09-30	96.30%	-	-	-	-
압해-압태 2공구	2015-11-30	2019-04-17	96.42%	40,862	-	-	-
서해선5공구(더블아치교외)	2015-11-18	2019-09-06	62.01%	-	-	1,360,700	-
지도임자간 연육교, 연도교	2016-03-24	2019-10-31	83.89%	1,156,274	-	151,800	-
영암-해남 기업도시 진입도로 1공구	2016-10-05	2021-12-08	77.61%	1,039,650	-	499,400	-
이천-충주 5공구	2015-11-25	2019-09-28	56.82%	-	-	1,515,890	-
새만금 남북도로 3공구	2017-12-21	2022-10-31	45.42%	-	-	2,087,800	-
평택 국제대교	2018-04-05	2019-12-31	77.16%	1,237,150	-	1,779,140	-
창녕밀양1공구	2018-07-27	2023-12-31	7.28%	385,440	-	339,900	-
상동 밀양간	2018-09-12	2022-09-23	47.82%	1,861,377	-	2,200,000	-
합 계				5,728,746	-	10,992,454	-

(주1) 주요 프로젝트는 해당 프로젝트별 추정총계약수익금액이 직전회계연도 총매출액의 5% 이상인 프로젝트이며, 비공개계약은 존재하지 않습니다.

(주2) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

(4) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	공사손익 변동효과		계약자산 변동효과	계약부채의 변동효과
			당 기	미 래		
스틸사업부	10,267,649	3,437,604	4,388,732	2,441,313	486,189	3,902,543

(5) 당기말 현재 주요 공동약정 프로젝트는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
공동약정 프로젝트명	총계약금액	당사지분 해당금액	당사지분율	대표사(주간사)
서울제물포터널	1,907,000	953,500	50.00%	해전산업(주)

(주) 당사는 상기 공동약정 프로젝트를 공동영업으로 분류하여 회계처리하고 있으며, 공동영업에서 발생한 수익 및 비용에 대하여 당사는 지분해당액 만큼을 부담하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 계약원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
계약이행원가	178,000

계약이행원가는 도급 공사의 착공전 투자되는 원가로서 당기 해당 계약이행원가와관련된 공사가 착공이 시작되지 않아 공사원가로 투입되지 않고 당기말 자산으로 남아 있습니다.

(7) 당사는 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없으며 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다. 한편, 당기 중 건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	17,901,508	-	28,324,307	-
미지급금	9,100,687	561,311	12,498,940	685,497
미지급비용	20,646	-	27,855	-
임대보증금	-	-	-	2,000
합 계	27,022,841	561,311	40,851,102	687,497

당사는 매입채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	9,000,000	-	9,000,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
기업운전일반자금대출	㈜우리은행(주1)	-	-	3,000,000
	㈜하나은행	3.41%	3,000,000	-
	㈜신한은행	3.26%	3,000,000	3,000,000
산업운영자금대출	한국산업은행(주)	3.19%	3,000,000	3,000,000
합 계			9,000,000	9,000,000

(주1) 당기말 현재 ㈜우리은행 차입금은 상환하였으나, 차입한도금액 유지 등을 위하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석11 참조).

18. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	77,068	212,920
공사선수금	-	13,000
예수금	233,102	230,124
합 계	310,170	456,044

19. 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 121,000천원 및 167,909천원은 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 2018년 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
확정급여채무의 현재가치	8,945,910	8,459,841
사외적립자산의 공정가치	(8,293,058)	(6,862,678)
소 계	652,852	1,597,163

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	8,459,841	(6,862,678)	1,597,163
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-
당기근무원가	1,157,947	-	1,157,947
이자비용(이자수익)	248,069	(200,655)	47,414
소 계	1,406,016	(200,655)	1,205,361
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-	-
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	79,869	79,869
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(63,919)	-	(63,919)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	357,445	-	357,445
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	238,919	-	238,919
소 계	532,445	79,869	612,314
기업이 납부한 기여금	-	(2,200,000)	(2,200,000)
제도에서 지급한 금액	(1,452,392)	866,104	(586,288)
운영관리원가	-	24,302	24,302
기말금액	8,945,910	(8,293,058)	652,852

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	8,286,088	(7,799,478)	486,610
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,248,622	-	1,248,622
이자비용(이자수익)	213,091	(200,121)	12,970
소 계	1,461,713	(200,121)	1,261,592
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	72,398	72,398
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,242	-	2,242
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(231,851)	-	(231,851)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	162,940	-	162,940
소 계	(66,669)	72,398	5,729
기업이 납부한 기여금	-	(700,000)	(700,000)
제도에서 지급한 금액	(1,221,291)	1,750,075	528,784
운영관리원가	-	14,448	14,448
기말금액	8,459,841	(6,862,678)	1,597,163

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 933,427천원(전기: 945,819천원)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
정기예금 등	8,293,058	6,862,678

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.45%	3.00%
기대임금상승률	4.00%	4.00%

한편, 사망률과 관련하여서는 보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 퇴직연금 예정사망률을 사용하였습니다.

5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 당기 및 전기 중 순확정급여부채에 미치는 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(591,355)	666,711	(583,752)	659,242
기대임금상승률의 1% 변동	649,946	(588,672)	646,172	(583,944)

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.

한편, 당사는 확정급여형제도와 관련하여 확정급여채무에 대한 사외적립자산의 비율을 100%로 가정할 때 차기에 1,798,626천원(전기: 2,808,046천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

20. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역 및 유동성 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	변동내역					유동성 분류	
	기초금액	회계정책의 변경효과(주2)	전입액	환입액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채(주1)	1,464,310	-	-	-	1,464,310	337,711	1,126,599
하자보수총당부채	983,698	-	-	-	983,698	-	983,698
공사손실총당부채	-	961,916	-	(236,981)	724,935	724,935	-
합 계	2,448,008	961,916	-	(236,981)	3,172,943	1,062,646	2,110,297

(주1) 당사는 석산사업소의 사업장내 토석채취허가를 득하고 해당 산림내에서 허가된 종류 및수량에 대해 쇄골재용 토사를 채취하고 있으며, 채석된 면적에 대해 산지관리법 규정에 따라 원상복구의무가 존재합니다.

당사는 당기부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초로 적용하였으며, 이에 관한 효과로 공사손실

(주2) 총당부채의 표시를 기업회계기준서 제1037호 "총당부채,우발부채,우발자산"에 따라 적용하기로 하였습니다. 이에 당기초 961,916천원의 증가효과가 조정사항으로 반영되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	변동내역				유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채	1,607,160	-	(142,850)	1,464,310	-	1,464,310
하자보수총당부채	983,698	-	-	983,698	-	983,698
합 계	2,590,858	-	(142,850)	2,448,008	-	2,448,008

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
발행한 주식의 수	12,731,947주	12,731,947주
1주당 액면금액	1,000원	1,000원
보통주자본금	12,731,947천원	12,731,947천원

22. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	80,568,969	80,568,969
감자차손	(6,450,748)	(6,450,748)
합 계	74,118,221	74,118,221

23. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,561,833	4,472,709
임의적립금		
기업합리화적립금	31,301,245	31,301,245
미처분이익잉여금(주2)	153,790,259	162,881,130
합 계	189,653,337	198,655,084

(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 미처분이익잉여금으로 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	198,655,084	201,876,023
회계정책의 변경 효과	(272,574)	-
당기순이익(손실)	(7,360,332)	4,399,442
확정급여제도의 재측정요소	(477,605)	18,787
현금배당	(891,236)	(7,639,168)
기말금액	189,653,337	198,655,084

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제 53 기	2018년 01월 01일부터	제 52 기	2017년 01월 01일부터
	2018년 12월 31일까지		2017년 12월 31일까지
처분예정일	2019년 3월 27일	처분확정일	2018년 3월 23일

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		153,790,259		162,881,130
1. 전기이월미처분이익잉여금	161,900,770		158,462,901	
2. 회계정책의 변경효과	(272,574)		-	
3. 당기순이익(손실)	(7,360,332)		4,399,442	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(477,605)		18,787	
II. 이익잉여금처분액		-		980,360
1. 이익준비금	-		89,124	
2. 현금배당금 (주당배당금(률): 당기: -, 전기 70원(7%))	-		891,236	
III. 차기이월미처분이익잉여금		153,790,259		161,900,770

(4) 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
총발행주식수	12,731,947주	12,731,947주
배당주식수	12,731,947주	12,731,947주
주당배당금	-	70원
배당금합계	-	891,236

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)								
계정과목	당기				전기			
	제조(매출)원가	판매비와관리비	기타비용	합 계	제조(매출)원가	판매비와관리비	기타비용	합 계
재고자산의 변동	(1,216,555)	-	-	(1,216,555)	179,605	-	-	179,605
사용된 원재료	83,070,425	-	-	83,070,425	79,366,557	-	-	79,366,557
외주비	59,457,629	216,636	-	59,674,265	52,151,479	352,154	-	52,503,633
급여	10,167,831	4,289,104	-	14,456,935	11,603,733	5,256,738	-	16,860,471
퇴직급여	933,427	1,521,816	-	2,455,243	945,819	2,196,457	-	3,142,276
복리후생비	2,652,299	618,394	-	3,270,693	2,724,763	941,459	-	3,666,222
감가상각비	6,329,224	46,359	537,984	6,913,567	7,382,125	64,226	224,296	7,670,647
무형자산상각비	7,390	52,979	-	60,369	24,155	15,177	-	39,332
제수수료	929,200	607,198	-	1,536,398	6,999,264	435,395	-	7,434,659
세금과공과	831,117	166,854	-	997,971	957,377	202,288	-	1,159,665
운반비	1,478,909	12,020,692	-	13,499,601	1,504,948	13,166,791	-	14,671,739
기타비용	14,966,025	2,756,837	-	17,722,862	17,069,061	4,469,932	-	21,538,993
합 계	179,606,921	22,296,869	537,984	202,441,774	180,908,886	27,100,617	224,296	208,233,799

25. 판매비및관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제수수료	607,198	435,395
광고선전비	7,793	10,164
운반비	12,020,692	13,166,791
대손상각비	113,452	397,936
판매촉진비	33,797	27,314
합 계	12,782,932	14,037,600

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,289,104	5,256,738
퇴직급여	1,521,816	2,196,457
여비교통비	70,227	109,382
통신비	35,763	41,872
소모품비	416,660	552,686
지급임차료	667,238	853,946

수선비	66,983	23,783
자동차유지비	201,132	209,398
세금과공과	166,854	202,288
수도광열비	1,640	1,713
복리후생비	618,394	941,459
감가상각비	46,359	64,226
도서인쇄비	46,823	54,533
의료위생비	31,430	30,130
부담금	104,374	270,455
보험료	123,473	126,055
접대비	377,587	423,908
교육비	64,751	106,512
해외시장개척비	238,970	397,162
보상비	9,070	12,200
외주비	216,636	352,154
무형자산상각비	52,979	15,177
시험연구비	60,074	781,215
하자보수비	85,600	39,568
합 계	9,513,937	13,063,017

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	12	309
유형자산처분이익	40,862	27,170
매도가능금융자산처분이익	-	9,515
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	105,479	-
수입임대료	71,378	84,939
배당금수익	4,270	4,270
잡이익	164,351	27,781
합 계	386,352	153,984

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	16	-
유형자산처분손실	1,529	48,514
매도가능금융자산처분손실	-	388
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	440	-
매출채권처분손실	-	7,012
현재가치할인차금	(46,603)	34,385
기부금	11,029	4,000
무형자산손상차손	-	50,000
영업권손상차손	12,562,770	8,252,000
매도가능금융자산손상차손	-	100,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	4,166	-
보상금	-	322,456
감가상각비	537,984	224,296
잡손실	314,110	8
합 계	13,385,441	9,043,059

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 당사의 범주별 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(금융수익)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산(주1)		
현금및현금성자산	1,138,595	894,271
장단기금융상품	17,334	-
기타 상각후원가측정금융자산	29,980	72,075
합 계	1,185,909	966,346

(주1) 비교표시된 전기의 경우 현금및현금성자산과 대여금및수취채권에서 발생한 이자수익이 포함되어 있습니다.

(금융비용)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일반차입금 이자	288,744	281,008
기타 금융원가	20,168	3,418
합 계	308,912	284,426

28. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	(161,160)	2,172,814
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(101,646)
기업소득환류세제로 인한 당기 법인세	360,958	324,595
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,362,021)	(2,069,126)
±자본에 직접 반영된 법인세비용	134,709	(5,299)
법인세비용(수익)	(1,027,514)	321,338

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,387,846)	4,720,780
적용세율에 따른 법인세	(1,845,326)	620,572
조정사항		
비공제비용	117,326	87,903
세액공제	(145,287)	(2,151)
기업소득환류세제로 인한 당기 법인세	360,958	324,595
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(101,646)
세율변경효과	-	(963,121)
기타	484,815	355,186
소 계	817,812	(299,234)
법인세비용(수익)	(1,027,514)	321,338
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	6.81%

(*) 당기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	1,878,532	(413,277)	1,465,255	1,266,217	(278,568)	987,649

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초(주1)	증 감(주1)	기 말	이연법인세자산 (부채)
매도가능금융자산	338,085	(6,769)	331,316	72,890
확정급여채무	7,520,659	1,072,357	8,593,016	1,890,464
무형자산	90,326	-	90,326	19,872
대손충당금	727,433	(660,125)	67,308	14,808
미지급금	297,923	(6,652)	291,271	64,079
장기미지급금	715,312	(154,001)	561,311	123,488
복구충당부채	1,464,310	-	1,464,310	322,148
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	216,414
공사손실충당부채	961,916	(236,981)	724,935	159,486
사외적립자산	(6,857,155)	(1,430,380)	(8,287,535)	(1,823,258)
미수수익	(115,293)	(78,544)	(193,837)	(42,644)
유형자산	(1,692,185)	(43,948)	(1,736,133)	(381,949)
토지재평가이익	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,073,166)
영업권	(7,792,680)	7,792,680	-	-
재고자산	-	1,051,799	1,051,799	231,396
기타	112,995	81,521	194,516	42,792
합 계	(39,940,864)	7,380,957	(32,559,907)	(7,163,180)

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초(주1)	증 감(주1)	기 말	이연법인세자산 (부채)
매도가능금융자산	458,329	(120,244)	338,085	74,379
확정급여채무	7,874,658	(353,999)	7,520,659	1,654,545
무형자산	40,326	50,000	90,326	19,872
대손충당금	264,729	462,704	727,433	160,035
미지급금	358,652	(60,729)	297,923	65,543
장기미지급금	722,332	(7,020)	715,312	157,369
복구충당부채	1,607,160	(142,850)	1,464,310	322,148
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	216,414
공사손실충당부채	856,030	105,886	961,916	211,621
사외적립자산	(7,792,923)	935,768	(6,857,155)	(1,508,574)
미수수익	(136,285)	20,992	(115,293)	(25,364)
유형자산	(2,017,223)	325,038	(1,692,185)	(372,281)
토지재평가이익	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,073,166)
영업권	(11,652,732)	3,860,052	(7,792,680)	(1,452,601)
기타	161,297	(48,302)	112,995	24,859
합 계	(44,968,160)	5,027,296	(39,940,864)	(8,525,201)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정 계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다.

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(7,360,332,156)	4,399,442,289
가중평균 유통보통주식수	12,731,947	12,731,947
기본주당순이익(손실)	(578)	346

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)			
구 분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초 발행보통주식수	12,731,947	365/365	12,731,947

(전기)

(단위: 주)			
구 분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초 발행보통주식수	12,731,947	365/365	12,731,947

(2) 당사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 보통주 희석주당순이익 및 우선주 희석주당순이익은 보통주 기본주당순이익 및 우선주 기본주당순이익과 일치합니다.

30. 우발채무 및 약정사항

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

(단위: 천원 ,USD)				
금융기관명	약정내용	통화	한도	사용금액
(주)우리은행	기업운전당좌대출	KRW	3,000,000	-
	기업운전일반자금대출	KRW	4,500,000	-
	일람불수입	USD	2,000,000	-
(주)국민은행	기업운전일반자금대출	KRW	2,500,000	-
(주)하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	5,000,000	3,000,000
(주)신한은행	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000
	기업운전일반자금대출	KRW	2,000,000	-
수협은행	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	-
한국산업은행	산업운영자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000
	산업운영자금대출	KRW	4,000,000	-
원 화 합 계		KRW	30,000,000	9,000,000
외 화 합 계		USD	2,000,000	-

한편, 당사는 (주)국민은행 등과 총 23,000,000 천원 한도의 외상매출채권전자대출약정 등을 체결하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	31,933,809	이행보증 등
전문건설공제조합	9,429,086	하자보수보증 등

한편, 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 (주)삼호로부터 백지수표 1매를 견질로 제공받고 있습니다

(3) 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 대림산업(주), 고려개발(주), (주)삼호에게 수표 56매(백지 2매, 액면금액 25,281,301천원)를 견질로 제공하고 있으며, 임직원 차입금 보증을 위하여 한국증권금융(주)에 장기금융상품을 담보로 제공하고 있습니다(주석 5, 32참조).

(4) 당기말 현재 당사는 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다

31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
조정:		
법인세비용	(1,027,514)	321,338
이자수익	(1,185,909)	(966,346)
이자비용	308,912	284,426
배당금수익	(4,270)	(4,270)
퇴직급여	1,205,361	1,261,592
감가상각비	6,913,567	7,670,647
무형자산상각비	60,369	39,332
대손상각비	113,452	660,250
현재가치할인차금	(46,603)	34,385
매출채권처분손실	-	7,012
재고자산평가손실	1,051,799	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(105,479)	-
매도가능금융자산처분이익	-	(9,515)
매도가능금융자산처분손실	-	388
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	440	-
매도가능금융자산손상차손	-	100,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산손상차손	4,166	-
공사손실충당부채환입액	(236,981)	-
유형자산처분이익	(40,862)	(27,170)
유형자산처분손실	1,529	48,514
무형자산손상차손	-	50,000
영업권손상차손	12,562,770	8,252,000
기부금	27	-
합 계	19,574,774	17,722,583

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

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
순운전자본의 변동:		

매출채권의 감소	9,680,103	18,292,118
공사미수금의 감소	105,537	598,481
장기매출채권의 감소	114,370	173,743
미청구공사의 감소(증가)	9,531,184	(4,226,296)
미수금의 감소(증가)	142,146	(126,286)
선급금의 증가	(285,984)	(103,577)
선급비용의 감소(증가)	17,031	(1,131,619)
선급공사비의 감소(증가)	131,040	(127,440)
재고자산의 증가	(2,921,265)	(12,439,464)
매입채무의 증가(감소)	(10,422,800)	1,733,775
미지급금의 감소	(3,104,830)	(6,147,793)
예수금의 증가(감소)	2,978	(340,290)
선수금의 증가(감소)	(135,852)	98,671
공사선수금의 증가(감소)	(13,000)	13,000
초과청구공사의 증가(감소)	2,996,424	(979,479)
장기미지급금의 감소	(124,186)	(13,579)
퇴직금의 지급	(1,452,392)	(1,221,291)
사외적립자산의 증가	(1,309,594)	1,064,523
복구충당부채의 감소	-	(142,850)
임대보증금의 감소	(2,000)	-
합 계	2,948,910	(5,025,653)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	26,894,743	-
단기대여금의 장기대여금 대체	3,599,517	-
선급금의 무형자산 대체	160,000	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	1,496,315
임차보증금의 유동성 대체	1,269,028	-
장기매출채권의 무형자산 대체	-	30,103

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름		비현금활동		기말
		차입	상환	환율변동	대체	
단기차입금	9,000,000	3,000,000	(3,000,000)	-	-	9,000,000

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름		비현금활동		기말
		차입	상환	환율변동	대체	
단기차입금	9,000,000	12,000,000	(12,000,000)	-	-	9,000,000

32. 특수관계자 등과의 주요거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

특수관계자 유형	특수관계자 명칭
지배기업	대림산업(주)
지배기업의 종속기업	(주)삼호, 대림자동차공업(주), 대림오토바이(주), 글래드호텔앤리조트(주), 에이플러스디(주), 송도파워(주), 대림에너지(주), 포승그린파워(주), 청진이삼프로젝트(주), 청진이삼자산관리(주), (주)대림제5호천안원성동기업형임대위탁관리부동산투자회사, (주)대림제6호부산우암동기업형임대위탁관리부동산투자회사, Daelim Saudi Arabia Co., Ltd., PT. Daelim Utama Construction, 달림(남경) 건설관리 유한공사, Daelim Hungary LLC., DAELIM USA, INC., DAELIM INSAAT GELISTIRME A.S., DAELIM CHEMICAL USA, INC., DAELIM CHEMICAL USA LLC., DE Energia SpA., GR Chanquihue SPA
지배기업의 관계기업	고려개발(주), 포천파워(주), 험프리에스엘큐원(주), 제주항공우주호텔(주), (주)위레뉴스테이기업형임대개발전문위탁관리부동산, 과천지산옥타피에프브이(주), Daelim Philippines, Inc., Daelim Malaysia, Sdn. Bhd.,
지배기업의 공동기업	여천NCC(주), 폴리미래(주), DIAP-DAELIM JOINT VENTURE PTE. LTD., OMZ-Daelim LLC.
기타	이편세(상해)무역유한공사, Daelim Dar Co.,Ltd., Daelim Vietnam Ltd., 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, CANAKKALE HIGHWAY AND BRIDGE CONSTRUCTION INVESTMENT AND OPERATION, INFRACO ASIA KEENJHAR WIND PTE. LTD., INFRACO ASIA INDUS WIND PTE. LTD., 밀머란에스피씨(주)
대규모기업집단체열회사(주 1)	에코솔이홀(주), 김해동서터널(주), (주)캠택, 덕송내각고속화도로(주), (주)대림코퍼레이션, 하이웨이솔라(주), 대림에이엠씨(주)

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

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배회사	대림산업(주)	76,982,973	24,100	78,977,551	254,353
지배기업의 종속기업	글래드호텔앤리조트(주)	-	4,317	-	2,878
	(주)삼호	3,757,435	-	3,953,811	-
지배기업의 관계기업	고려개발(주)	19,395,063	111,995	15,167,215	77,209
대규모기업집단체열회사	(주)대림코퍼레이션	150	2,489,846	1,800	9,624,914

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등과의 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(주)	1,530,448	6,494,840	2,780,486	-	-	21,717	-	8,163,224
지배기업의 종속기업	(주)삼호	1,068,411	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	고려개발(주)	20,273	2,139,214	111,721	-	-	-	-	4,944,077
대규모기업집단체열회사	(주)대림코퍼레이션	-	-	-	-	-	25,223	-	-

(전기말)

(단위: 천원)									
구 분	특수관계자	채권				채무			
		매출채권	공사미수금	미청구공사	미수금	매입채무	미지급금	공사선수금	초과 청구공사
지배회사	대림산업(주)	2,972,566	6,219,238	9,229,525	-	-	9,621	6,313	5,882,127
지배기업의 종속기업	(주)삼호	104,467	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	고려개발(주)	-	4,128,071	1,630,159	2,797	-	-	-	2,411,207
대규모기업집단체열회사	(주)대림코퍼레이션	-	-	-	165	2,729	1,133,309	-	-

(4) 당사는 계약이행보증 등을 위하여 특수관계자인 (주)삼호로부터 백지수표 1매를 견질로 제공받고 있으며, 계약이행보증 등을 위하여 특수관계자인 대림산업(주), 고려개발(주), (주)삼호에게 수표 56매(백지 2매, 액면금액 25,281,301천원)를 견질로 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자 등에게 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공받은자	담보제공자산	제공금액	담보권자
임직원	장기금융상품	1,562,256	한국증권금융(주)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,318,003	1,397,737
퇴직급여	121,000	202,472
합 계	1,439,003	1,600,209

(*) 상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

33. 위험관리 및 공정가치

(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	9,000,000
차감: 현금및현금성자산	(59,257,479)	(58,685,787)
순차입금	(50,257,479)	(49,685,787)
자본총계	276,503,504	285,505,252
자기자본순차입금비율(주1)	-	-

(주1) 당기말 및 전기말 현재 부(-)의 순차입금이 발생하여 자기자본순차입금비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 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) 이자율위험

당사는 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	9,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 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	(90,000)	(90,000)	90,000	90,000

2) 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.

3) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있지 않으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있지 않습니다.

4) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용등급정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당사는 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간 말 현재의 매출채권및기타채권의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과지역에 분산되어 있습니다. 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약 등을 체결하고 있습니다.

한편, 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 신용위험등급을 개발하고 유지할 목적으로 내부적으로 위험평가위원회를 운영하고 있습니다. 신용등급정보는 독립적인 평가기관에서 제공하고 있으며, 만일 신용평가기관의 정보를 이용할 수 없다면 위원회는 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무정보와 당사 자체의 거래등급을 이용하고 있습니다. 당사의 총노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구 분	내 용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실

연체	연체일수가 90일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실 - 비손상
부도	연체일수가 90일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실 - 손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

한편, 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

5) 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 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(금융자산)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	59,257,479	-	-	59,257,479
당기손익-공정가치측정금융자산	10,105,479	-	514,827	10,620,306
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,860	6,860
상각후원가측정금융자산	-	-	169,949	169,949
매출채권	15,196,566	32,682	8,640	15,237,888
공사미수금	13,169,056	-	-	13,169,056
장단기금융상품	315,000	1,562,256	4,500	1,881,756
대여금	261,000	261,000	3,338,517	3,860,517
미수금	33,992	-	-	33,992
미수수익	88,358	-	-	88,358
임차보증금	1,269,028	165,000	34,482	1,468,510
합 계	99,695,958	2,020,938	4,077,775	105,794,671

(금융부채)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
매입채무	17,901,508	-	-	17,901,508
미지급금	9,100,687	-	561,311	9,661,998
미지급비용	20,646	-	-	20,646
차입금	9,153,469	-	-	9,153,469
합 계	36,176,310	-	561,311	36,737,621

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.

(3) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

공정가치 서열체계 수준은 공정가치의 관측가능한 정도에 따라 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 투입변수에서 도출된 금액
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치 평가기법에서 도출된 금액 (관측가능하지 않은 투입변수)

<금융자산>

(당기말)

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치			
	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가측 정금융자산	합계	수준1	수준 2	수준3	합계
현금및현금성자산	-	-	59,257,479	59,257,479	17,257,479	42,000,000	-	59,257,479
장단기금융상품	-	-	1,881,756	1,881,756	1,881,756	-	-	1,881,756
당기손익-공정가치측정금융자산	10,620,306	-	-	10,620,306	-	10,105,479	514,827	10,620,306
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	-	6,860	-	6,860	-	-	6,860	6,860
상각후원가측정금융자산	-	-	169,949	169,949	-	169,949	-	169,949
매출채권및기타채권	-	-	32,167,170	32,167,170	-	-	32,167,170	32,167,170
기타금융자산	-	-	1,468,510	1,468,510	-	-	1,468,510	1,468,510
합 계	10,620,306	6,860	94,944,864	105,572,030	19,139,235	52,275,428	34,157,367	105,572,030

(전기말)

(단위: 천원)									
구 분	장부금액					공정가치			
	대여금및수취 채권	매도가능금융 자산	현금및현금성 자산	기타금융자산	합계	수준1	수준 2	수준3	합계
현금및현금성자산	58,685,787	-	-	-	58,685,787	8,685,787	50,000,000	-	58,685,787
장단기금융상품	-	336,500	-	-	336,500	336,500	-	-	336,500
매출채권및기타채권	-	42,995,779	-	-	42,995,779	-	-	42,995,779	42,995,779
매도가능금융자산	-	-	563,426	-	563,426	-	129,129	434,297	563,426
기타금융자산	-	-	-	1,444,124	1,444,124	-	-	1,444,124	1,444,124
합 계	58,685,787	43,332,279	563,426	1,444,124	104,025,616	9,022,287	50,129,129	44,874,200	104,025,616

<금융부채>

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
	상각후원가측정금융 부채	수준1	수준 2	수준3	합계
매입채무 및 기타채무	27,584,152	-	-	27,584,152	27,584,152
차입금	9,000,000	-	9,000,000	-	9,000,000
합계	36,584,152	-	9,000,000	27,584,152	36,584,152

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
	상각후원가측정금융 부채	수준1	수준 2	수준3	합계
매입채무 및 기타채무	41,538,599	-	-	41,538,599	41,538,599
차입금	9,000,000	-	9,000,000	-	9,000,000
합계	50,538,599	-	9,000,000	41,538,599	50,538,599

1) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치

일부 금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
현금및현금성자산	활성시장에서 공시되는 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
장단기금융상품	활성시장에서 공시되는 가격	해당사항 없음	해당사항 없음
회사채	할인된 현금흐름 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 회사채의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다. 시장이자율은 시장에서 관측가능한 수익률곡선을 통해 도출하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음
차입금	할인된 현금흐름 미래현금흐름을 보고기간 말 관측가능한 이자율에 기초하여 당사의 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 측정하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음

당기와 전기 중 수준1과 수준2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

2) 후속적으로 공정가치로 측정하지 않는 금융자산 및 금융부채의 공정가치 공시금액

수준1로 측정되는 금융상품의 공정가치는 해당 금융상품의 공시되는 가격으로 산출하였습니다. 수준2로 측정되는 금융상품의 공정가치는 할인된 현금흐름을 이용하여 산정하였으며 신용위험을 조정된 시장금리를 이용하여 미래현금흐름을 할인하였습니다. 당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되며 수준3으로 분류되어 공정가치가 공시되는 금융상품은 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

34. 기업회계기준서 제 1109호 및 제 1115호의 도입영향

기업회계기준서 제 1109호 및 제 1115호의 적용이 당기 재무제표 각 항목에 미친 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 원)			
과 목	2018.12.31(제 53(당) 기말)		
	기존 기준서 적용	조정사항	1109호, 1115호 적용
자 산			
I. 유동자산	177,301,831,407	(174,710,245)	177,127,121,162
1. 현금및현금성자산	59,257,479,252	-	59,257,479,252
2. 단기금융상품	315,000,000	-	315,000,000
3. 당기손익금융상품	10,105,479,452	-	10,105,479,452
4. 매출채권및기타채권(주1,5)	28,593,159,306	(63,622,968)	28,529,536,338
5. 재고자산	38,849,009,676	-	38,849,009,676
6. 미청구공사(주2)	8,596,032,255	108,362,723	8,704,394,978
7. 당기법인세자산	1,089,101,964	-	1,089,101,964
8. 기타유동자산(주3)	2,332,798,549	(219,450,000)	2,113,348,549
9. 매각예정자산	26,894,743,353	-	26,894,743,353
10. 기타금융자산	1,269,027,600	-	1,269,027,600
II. 비유동자산	161,783,269,361	-	161,783,269,361
1. 장기금융상품	1,566,756,101	-	1,566,756,101
2. 장기매출채권및기타채권	3,637,632,727	-	3,637,632,727
3. 매도가능금융자산(주4)	691,635,853	(691,635,853)	-
4. 당기손익-공정가치측정금융자산(주4)	-	514,826,460	514,826,460
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주4)	-	6,860,000	6,860,000
6. 상각후원가측정금융자산(주4)	-	169,949,393	169,949,393
7. 유형자산	153,031,323,297	-	153,031,323,297
8. 무형자산	1,980,639,383	-	1,980,639,383
9. 기타비유동자산	675,800,000	-	675,800,000
10. 기타금융자산	199,482,000	-	199,482,000
자 산 총 계	339,085,100,768	(174,710,245)	338,910,390,523
부 채			
I. 유동부채	52,535,817,442	(616,571,834)	51,919,245,608
1. 매입채무및기타채무	27,022,840,591	-	27,022,840,591
2. 초과청구공사(주2)	15,140,160,850	(616,571,834)	14,523,589,016
3. 단기차입금	9,000,000,000	-	9,000,000,000
4. 총당부채	1,062,645,557	-	1,062,645,557
5. 기타유동부채	310,170,444	-	310,170,444
II. 비유동부채	9,776,703,007	710,937,504	10,487,640,511
1. 매입채무및기타채무	561,310,978	-	561,310,978
2. 순확정급여부채	652,852,650	-	652,852,650
3. 이연법인세부채(주5)	7,177,176,837	(13,997,053)	7,163,179,784
4. 총당부채(주2)	1,385,362,542	724,934,557	2,110,297,099
부 채 총 계	62,312,520,449	94,365,670	62,406,886,119

자	본		
I. 자본금	12,731,947,000	-	12,731,947,000
II. 기타불입자본	74,118,220,641	-	74,118,220,641
III. 이익잉여금	189,922,412,678	(269,075,915)	189,653,336,763
자 본 총 계	276,772,580,319	(269,075,915)	276,503,504,404
부 채 및 자 본 총 계	339,085,100,768	(174,710,245)	338,910,390,523

- (주1) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 손실충당금을 재측정함에 따른 조정사항입니다.
- (주2) 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 공사손실충당부채를 별도의 충당부채의 계정으로 표시함에 따른 조정사항입니다.
- (주3) 기업회계기준서 제1115호 도입에 따라 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식함에 따른 조정사항입니다.
- (주4) 기업회계기준서 제1109호 도입에 따라 금융자산의 분류변경으로 인한 조정사항입니다.
- (주5) 회계정책 변경에 따른 법인세 효과는 이연법인세부채로 반영되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대림씨엔에스 주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 별첨
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대림씨엔에스 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대림씨엔에스 주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 대림씨엔에스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 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 경우제한적 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 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2019년 3월 13일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

대림씨엔에스(주) 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 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 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 모범규준"을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도 모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2019년 03월 06일

대 표 이 사 배동호

내부회계관리자 정용근

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	대림씨엔에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	2	1	2	7	5	2	5	16	7	-	-	29	21	
투입시간	분·반기검토	18	4	42	26	579	232	101	392	-	-	-	-	740	654
	감사	19	27	77	85	878	695	270	517	358	208	-	-	1,602	1,532
	합계	37	31	119	111	1,457	927	371	909	358	208	-	-	2,342	2,186

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.05.01~2018.10.30			3	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2018.10.15~2018.10.19 2018.11.19~2018.11.23	10	일	4	명	3	명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토
	2018.12.17~2018.12.21	5	일	3	명	2	명	전산감사
	2019.01.14~2019.01.18 2019.02.18~2019.02.22	10	일	4	명	3	명	재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	군산공장, 용인공장						
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	회사 본사						
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0	변호사조회	0	
	기타조회	건질어음수표조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회				
	수행시기	2018.08.08, 2019.03.06						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	매각예정자산 감정평가						
	수행시기	2019.01.28 ~ 2019.02.14			2	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 08일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 파트너, 매니저	대면 회의	반기검토업무 수행결과, 법령개정사항, 연간 감사계획 및 핵심감사항목선정계 획
2	2019년 03월 06일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 파트너, 매니저	대면 회의	핵심감사항목 및 주요 감사내용에 대한 경과 보고