

대림씨엔에스 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

손익계산서 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사 실시내용 -----

# 독립된 감사인의 감사보고서

대림씨엔에스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 대림씨엔에스 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### **감사의견**

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 대림씨엔에스 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### **강조사항**

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

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

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

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

#### 가. 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책

주석 2 (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 14(건설계약)에 기재한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동액은 각각 4,776,714천원과 2,560,379천원입니다. 이러한 추정치 변동에 따라 당기 손익은 1,214,358천원이 증가하였고 미래 손익은 1,001,977천원이 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 프로젝트 별 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 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 14(건설계약)에서 기재한 당기 공사손익(또는 미래손익) 및 미청구공사의 내역은 건설계약의 특성상 총계약원가 추정치 변동에 의해 영향을 받고 있으므로 우리는 회사의 총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다

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

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

#### 다. 공사진행률의 적절성

주석 4(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 대한 이해 및 평가
- 공사진행률이 전기대비 미미한 프로젝트의 경우 해당 사유에 대한 질문과 추가 감사 절차 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

주석 14(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 회사의 미청구공사금액은 17,977,432천원으로 회사 총자산의 약 5%를 차지하고 있고 수주산업 업계 현황을 검토한 바에 따라 우리는 미청구공사금액 회수가능성에 대한 평가를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

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

- 프로젝트별 누적계약수익 대비 미청구공사 비율에 대한 분석적 절차
- 미청구공사 금액이 유의적인 프로젝트에 대하여 회수가능성을 평가하는 내부통제에 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



다. 공사변경에 따른 회계처리의 적절성

주석 14(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기 중 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변경은 당기 손익에 직접적 영향을 미치고 있습니다. 또한, 건설계약의 특성상 최초계약 이후 발주처와의 추가협약에 따라 설계변경 등으로 공사변경 발생가능성이 있으므로 우리는공사변경에 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 승인하는 관련 내부통제에 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 반영되었는지 여부 확인

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 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 52 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 51 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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

재무상태표  
제 52 기 2017년 12월 31일 현재  
제 51 기 2016년 12월 31일 현재

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

| 과목             | 주석             | 제 52(당) 기말      | 제 51(전) 기말      |
|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 자 산            |                |                 |                 |
| I. 유동자산        |                | 160,975,150,566 | 166,360,618,824 |
| 1. 현금및현금성자산    | 32             | 58,685,786,952  | 69,196,115,636  |
| 2. 단기금융상품      | 5,32           | 332,000,000     | -               |
| 3. 매출채권및기타채권   | 6,31,32        | 42,886,951,304  | 57,205,238,902  |
| 4. 재고자산        | 7              | 36,979,543,850  | 24,540,079,446  |
| 5. 미청구공사       | 14,31          | 17,977,431,784  | 13,751,135,929  |
| 6. 당기법인세자산     |                | 1,082,752,469   | -               |
| 7. 기타유동자산      | 8              | 3,030,684,207   | 1,668,048,911   |
| II. 비유동자산      |                | 200,326,049,781 | 212,578,346,416 |
| 1. 장기금융상품      | 5,32           | 4,500,000       | 7,500,000       |
| 2. 장기매출채권및기타채권 | 6,32           | 108,827,927     | 847,548,538     |
| 3. 매도가능금융자산    | 9,32           | 563,425,766     | 854,390,071     |
| 4. 유형자산        | 10             | 184,170,663,850 | 187,300,318,132 |
| 5. 영업권         | 11             | 12,562,770,058  | 20,814,770,058  |
| 6. 무형자산        | 12             | 1,471,738,180   | 1,429,145,617   |
| 7. 기타금융자산      | 13,32          | 1,444,124,000   | 1,324,674,000   |
| 자 산 총 계        |                | 361,301,200,347 | 378,938,965,240 |
| 부 채            |                |                 |                 |
| I. 유동부채        |                | 62,538,080,099  | 75,816,648,052  |
| 1. 매입채무및기타채무   | 15,31,32       | 40,851,102,395  | 45,242,076,831  |
| 2. 초과청구공사      | 14,31          | 12,230,933,297  | 13,210,412,754  |
| 3. 단기차입금       | 10,16,29,30,32 | 9,000,000,000   | 9,000,000,000   |
| 4. 당기법인세부채     |                | -               | 7,679,495,788   |
| 5. 기타유동부채      | 17,31          | 456,044,407     | 684,662,679     |
| II. 비유동부채      |                | 13,257,868,182  | 14,396,126,452  |
| 1. 매입채무및기타채무   | 15,31,32       | 687,496,620     | 724,331,992     |
| 2. 순확정급여부채     | 5,18           | 1,597,162,649   | 486,609,689     |
| 3. 이연법인세부채     | 27             | 8,525,200,814   | 10,594,326,672  |
| 4. 충당부채        | 19             | 2,448,008,099   | 2,590,858,099   |
| 부 채 총 계        |                | 75,795,948,281  | 90,212,774,504  |
| 자 본            |                |                 |                 |
| I. 자본금         | 20             | 12,731,947,000  | 12,731,947,000  |
| II. 기타불입자본     | 21             | 74,118,220,641  | 74,118,220,641  |
| III. 이익잉여금     | 22             | 198,655,084,425 | 201,876,023,095 |
| 자 본 총 계        |                | 285,505,252,066 | 288,726,190,736 |
| 부 채 와 자 본 총 계  |                | 361,301,200,347 | 378,938,965,240 |

주석 참조

손익계산서

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

| 과목              | 주식       | 제 52(당) 기      |                 | 제 51(전) 기      |                 |
|-----------------|----------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| I. 매출액          | 4,14,31  |                | 220,937,437,471 |                | 284,093,265,173 |
| II. 매출원가        | 23,31    |                | 180,908,885,863 |                | 200,949,650,416 |
| III. 매출총이익      |          |                | 40,028,551,608  |                | 83,143,614,757  |
| IV. 판매비와관리비     | 23,24,31 | 27,100,617,189 |                 | 27,463,341,047 |                 |
| V. 영업이익         |          |                | 12,927,934,419  |                | 55,680,273,710  |
| 1. 기타수익         | 25       | 153,983,725    |                 | 244,350,435    |                 |
| 2. 기타비용         | 25       | 9,043,058,652  |                 | 4,315,883,429  |                 |
| 3. 금융수익         | 4,26     | 966,346,408    |                 | 797,916,908    |                 |
| 4. 금융비용         | 4,26     | 284,425,831    |                 | 866,751,559    |                 |
| VI. 법인세비용차감전순이익 |          |                | 4,720,780,069   |                | 51,538,906,065  |
| VII. 법인세비용      | 4,27     |                | 321,337,780     |                | 14,024,420,903  |
| VIII. 당기순이익     |          |                | 4,399,442,289   |                | 37,515,485,162  |
| IX. 주당이익        | 28       |                |                 |                |                 |
| 기본 및 희석주당순이익    |          |                | 346             |                | 3,052           |

주석 참조

포괄손익계산서

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

| 과목                         | 주석    | 제 52(당) 기   |               | 제 51(전) 기    |                |
|----------------------------|-------|-------------|---------------|--------------|----------------|
| I. 당기순이익                   |       |             | 4,399,442,289 |              | 37,515,485,162 |
| II. 기타포괄손익                 |       |             | 18,787,241    |              | 54,826,156     |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목   |       |             |               |              |                |
| 1. 확정급여제도의 재측정요소           | 18,27 | 24,086,206  |               | 72,381,092   |                |
| 2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세 | 27    | (5,298,965) |               | (17,554,936) |                |
| III. 당기총포괄이익               |       |             | 4,418,229,530 |              | 37,570,311,318 |

주석 참조

자 본 변 동 표

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

| 과 목                  | 자 본 금           | 기타불입자본         |                 |                 | 이익잉여금           | 총 계             |
|----------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                      |                 | 주식발행초과금        | 자기주식            | 감자차손            |                 |                 |
| I. 2016.01.01(전기초)   | 12,922,030,000  | 30,421,064,993 | (8,550,622,960) | -               | 164,305,711,777 | 199,098,183,810 |
| 총포괄이익                | -               | -              | -               | -               | 37,570,311,318  | 37,570,311,318  |
| 당기순이익                | -               | -              | -               | -               | 37,515,485,162  | 37,515,485,162  |
| 확정급여제도의 재측정요소        | -               | -              | -               | -               | 54,826,156      | 54,826,156      |
| 유상증자                 | 1,909,792,000   | 50,147,903,608 | -               | -               | -               | 52,057,695,608  |
| 자기주식의 소각             | (2,099,875,000) | -              | 8,550,622,960   | (6,450,747,960) | -               | -               |
| II. 2016.12.31(전기말)  | 12,731,947,000  | 80,568,968,601 | -               | (6,450,747,960) | 201,876,023,095 | 288,726,190,736 |
| III. 2017.01.01(당기초) | 12,731,947,000  | 80,568,968,601 | -               | (6,450,747,960) | 201,876,023,095 | 288,726,190,736 |
| 배당금지금                | -               | -              | -               | -               | (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      |
| IV. 2017.12.31(당기말)  | 12,731,947,000  | 80,568,968,601 | -               | (6,450,747,960) | 198,655,084,425 | 285,505,252,066 |

주석 참조

현금흐름표

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

대림씨엔에스 주식회사

(단위: 원)

| 과목                    | 주식 | 제 52(당) 기        | 제 51(전) 기        |
|-----------------------|----|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름     |    | 6,675,147,147    | 53,695,951,747   |
| 1. 영업활동으로 창출된 현금      |    | 17,096,371,699   | 70,401,504,622   |
| 가. 당기순이익              |    | 4,399,442,289    | 37,515,485,162   |
| 나. 조정                 | 30 | 17,722,582,867   | 27,240,788,591   |
| 다. 순운전자본의 변동          | 30 | (5,025,653,457)  | 5,645,230,869    |
| 2. 이자의 수취             |    | 987,338,541      | 610,643,982      |
| 3. 이자의 지급             |    | (261,381,693)    | (922,321,288)    |
| 4. 배당의 수취             |    | 4,270,000        | 4,270,000        |
| 5. 법인세 납부액            |    | (11,151,451,400) | (16,398,145,569) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름    |    | (9,546,307,631)  | (12,016,470,167) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입     |    | 2,052,886,879    | 280,422,852      |
| 단기대여금의 상환             |    | 1,373,260,110    | -                |
| 매도가능금융자산의 처분          |    | 22,971,349       | 4,028,130        |
| 장기금융상품의 처분            |    | 3,000,000        | -                |
| 유형자산의 처분              |    | 59,155,420       | 51,314,722       |
| 무형자산의 처분              |    | -                | 165,000,000      |
| 보증금의 회수               |    | 594,500,000      | -                |
| 기타비유동자산의 처분           |    | -                | 60,080,000       |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출     |    | (11,599,194,510) | (12,296,893,019) |
| 단기금융상품의 취득            |    | 332,000,000      | -                |
| 단기대여금의 대여             |    | 5,822,621,250    | -                |
| 매도가능금융자산의 취득          |    | 7,310,000        | 100,520,000      |
| 유형자산의 취득              |    | 4,621,492,510    | 11,996,373,019   |
| 무형자산의 취득              |    | 101,820,750      | 200,000,000      |
| 보증금의 증가               |    | 713,950,000      | -                |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름   |    | (7,639,168,200)  | 17,656,015,608   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입     |    | 12,000,000,000   | 61,057,695,608   |
| 단기차입금의 차입             |    | 12,000,000,000   | 9,000,000,000    |
| 유상증자                  |    | -                | 52,057,695,608   |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출     |    | (19,639,168,200) | (43,401,680,000) |
| 단기차입금의 상환             |    | 12,000,000,000   | 15,000,000,000   |
| 유동성장기부채의 상환           |    | -                | 18,398,680,000   |
| 장기차입금의 상환             |    | -                | 10,003,000,000   |
| 배당금의 지급               |    | 7,639,168,200    | -                |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(·감소) |    | (10,510,328,684) | 59,335,497,188   |
| V. 기초의 현금및현금성자산       |    | 69,196,115,636   | 9,860,618,448    |
| VI. 기말의 현금및현금성자산      |    | 58,685,786,952   | 69,196,115,636   |

주석 참조

## 주식

제 52 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 51 기 2016년 1월 1일부터 2016년 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 5월 3일에 흡수합병하였습니다.

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

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

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

| 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 매 보고기간 종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 동 재무제표는 2018년 2월 21일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2018년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

#### ☞ 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표 이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다. 당기에 동 개정사항을 최초 적용함에 따른 추가 공시내용은 주석 30에 기술되어 있으며, 당사는 동 개정사항의 경과규정에 따라 이전 기간의 비교정보는 표시하지 않았습니다. 추가공시사항 이외에는 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

당사는 제1109호의 도입준비를 위하여 예비적 분석 조직을 구성하였습니다. 당사는 당기말 현재 상황 및 입수가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호 적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향은 예비평가 중입니다.

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다. 기업회계기준서 제1109호 도입 시 현행 기준에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다. 이러한 영향을 받을 수 있는 계정과목의 2017년 12월 31일 현재 잔액은 매출채권및기타채권 43,681,418천원 및 미청구공사 17,977,432천원이며, 이들 자산의 대손충당금 잔액은 685,638천원입니다.

한편, 동 기준서의 주요 내용 및 당사의 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

#### 1. 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산은 기업회계기준서 제1109호에 따라 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가(amortized cost), 기타포괄손익-공정가치(FVT OCI), 당기손익-공정가치(FVTPL)로 측정하도록 분류하여야 합니다.

금융자산의 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하는 채무상품은 최초 인식시 공정가치선택권에 따라 공정가치-당기손익 측정 항목으로 지정되지 않는다면 상각후원가로 측정하여야 합니다('상각후원가' 금융자산).

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 당사가 보유중인 대여금 및 수취채권에 적용할 경우 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 수취와 금융자산의 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하는 채무상품은 최초 인식시 공정가치선택권에 따라 공정가치-당기손익 측정 항목으로 지정되지 않는다면 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 인식하여야 합니다('기타포괄손익-공정가치' 금융자산).

2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품의 장부금액은 129,129천원입니다. 예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 당기말 당사가 보유중인 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품에 적용할 경우, 대부분이 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산으로 분류될 것으로 예상되므로 해당 금융자산이 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

상기 이외의 모든 채무상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하여야 합니다('당기손익-공정가치' 금융자산).

예비영향평가 결과에 따르면 당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산을 보유하고 있지 않으므로 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 판단합니다.

모든 지분상품은 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하여야 합니다. 다만 지분상품이 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가가 아닌 경우에는 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이 경우 배당수익은 당기손익으로 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 매도가능지분상품 중 장기투자 목적의 지분상품 장부금액은 434,297천원입니다. 예비영향평가 결과에 따르면 당사는 매도가능지분상품 중 장기투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하거나 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 계획을 갖고 있어 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우, 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

기업회계기준서 제1039호로부터의 주요 변동은 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분의 표시와 관련된 것입니다. 기업회계기준서 제1109호에 따라 해당 변동은 기타포괄손익으로 표시합니다. 그러나 금융부채의 공정가치 변동 중 신용위험 변동에 해당되는 부분을 기타포괄손익으로 표시하는 것이 회계불일치를 발생시키거나 확대시킨다면 당기손익으로 표시합니다. 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치의 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

## 2. 손상

기업회계기준서 제1109호의 손상모형은 기대신용손실(expected credit loss)을 반영합니다. 기업회계기준서 제1109호의 손상접근법에서는 신용손실을 인식하기 전에 손상사건이 발생할 필요는 없습니다. 그 대신 기업은 항상 기대신용손실과 기대신용손실의 변동에 대하여 회계처리하여야 합니다. 기대신용손실금액은 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 매 보고기간 종료일에 갱신하여야 합니다.

당사는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 기대신용손실에 해당하는 대손충당금을 측정할 예정이며, 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우, 해당 금융자산이 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

이외에 금융자산의 분류와 측정, 손상과 관련된 다수의 경과규정을 포함하고 있습니다.

### － 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 소급하여 적용하면서 최초적용누적효과를 최초 적용일의 이익잉여금 기초잔액에 조정하여 인식할 예정입니다.

당사는 제1115호의 도입준비를 위하여 예비적 분석조직을 구성하였으며, 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용시 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

#### 가. 수행의무의 식별

당사는 고강도 콘크리트 파일의 생산·판매 및 철구조물 제작설치를 주사업목적으로 하며 이중 스틸사업부의 당기 중 수익은 102,635,194천원으로 총 수익의 46%에 해당합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용시 대부분의 건설계약은 고객 맞춤형 된 결합산출물로 수행의무 간에 상호의존도나 상호관련성이 매우 높으므로 단일 수행의무로 식별되어 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

#### 나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사의 스틸사업부는 철구조물을 제작설치하여 고객에게 제공하고 있으며, 일반적으로 2~3년의 공사 기간이 소요됩니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

당사에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과 대부분의 건설 계약은 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 요건을 충족하고 있다고 판단되어, 당사는 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 투입원가를 기준으로 진행률에 따라 수익을 인식할 예정입니다.

다. 투입법을 이용한 진행률 측정

당사의 스틸사업부는 철구조물 제작설치 위주로 수행하고 있으며, 당기 공사수익으로 인식한 금액은 102,635,194천원으로 총 수익의 46%에 해당합니다

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때보다 유의적으로 이른시점에 그 재화를 통제하게 될 것으로 예상되면, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하여야 합니다.

당사에서 예비 평가한 결과 철구조물 제작설치는 구별되지 않는 하나의 수행의무로 판단되나, 수익인식 시점과 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

라. 유의적인 금융요소

기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우, 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식하여야 합니다.

당사가 예비적으로 분석한 결과 선수금 등과 관련하여 유의적인 금융요소가 있다고 보아 수익 인식 금액이 변동될 것으로 예상되며, 대금지급시기와 용역의 이전시점 차이가 1년 이내로 예상되는 경우에는 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

#### ㉠ 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 당사는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다. 동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초로 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주석공시를 요구하고 있습니다.

당사가 동 기준서를 적용할 경우 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권 자산과 이에 따른 부채를 인식할 것입니다. 사용권자산 및 관련 부채를 인식해야 하는 동 기준서의 요구사항은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 줄 것으로 예상되며 연결실체는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

반면에 당사는 1) 당사가 리스이용자인 금융리스 및 2) 당사가 리스제공자인 경우(운용리스 및 금융리스)는 동 기준서의 적용이 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 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 재환산하지만, 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

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

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

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

#### 1) 유효이자율법

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

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

#### 2) 당기손익인식금융자산

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

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 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 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 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
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정 할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 손익계산서상 '기타수익 및 기타비용' 항목으로 계상하고 있습니다.

### 3) 만기보유금융자산

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

### 4) 매도가능금융자산

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

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

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

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

#### 5) 대여금및수취채권

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

#### 6) 금융자산의 손상

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

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

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

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

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

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

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

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

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

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

#### 7) 금융자산의 제거

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

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

#### (4) 유형자산

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

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

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

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

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

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

## (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 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 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 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 금융부채와 지분상품

### 1) 부채 · 자본 분류

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

### 2) 지분상품

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

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

### 3) 금융부채

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

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

#### 4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 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 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 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 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

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

#### 5) 기타금융부채

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

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

#### 6) 금융부채의 제거

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

#### (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 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (9) 퇴직급여비용

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 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 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

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 보험수리적손실에서 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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 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 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

##### 1) 재화의 판매

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

##### 2) 용역의 제공

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

##### 3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

## (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 세전손익은 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 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 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

### (13) 건설계약

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

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있으며, 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

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



#### (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) 공정가치

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

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

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

## (16) 영업권

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

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

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

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

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

#### (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. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다. 운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 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, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

## 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

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

#### (1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여채무는 8,459,841천원(전기말: 8,286,088천원)이며, 세부사항은 주석 18에서 기술하고 있습니다.

#### (2) 유형자산 내용연수

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

#### (3) 영업권 손상

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

당기 중 손상차손 8,252,000천원(전기: 3,800,000천원)을 인식한 후 당기말 현재 영업권의 장부금액은 12,562,770천원(전기말: 20,814,770천원)입니다. 손상차손에 대한 세부 계산내역은 주석 11에 설명되어 있습니다.

#### (4) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

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

#### (5) 기업소득 환류세제에 따른 추정의 불확실성

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

### 4. 부문별 정보

#### (1) 부문 구분

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

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

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

#### (2) 지역에 대한 정보

당사의 본사는 대한민국이며, 당사의 보고부문은 국내에 위치하고 있습니다.

### (3) 부문손익에 대한 정보

(당기)

| (단위:천원)        |             |             |             |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분            | 콘크리트사업부     | 스틸사업부       | 합 계         |
| 외부고객으로부터의 수익   | 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   |

(전기)

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

### (4) 부문자산 및 부채에 대한 정보

| (단위: 천원)  |             |             |             |             |             |             |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분       | 당기말         |             |             | 전기말         |             |             |
|           | 콘크리트사업부     | 스틸사업부       | 합 계         | 콘크리트사업부     | 스틸사업부       | 합 계         |
| 비유동자산(주1) | 101,365,970 | 96,839,202  | 198,205,172 | 101,069,023 | 108,475,209 | 209,544,232 |
| 기타자산      | 103,709,284 | 59,386,744  | 163,096,028 | 127,465,099 | 41,929,634  | 169,394,733 |
| 자산총계      | 205,075,254 | 156,225,946 | 361,301,200 | 228,534,122 | 150,404,843 | 378,938,965 |
| 부채총계      | 31,261,382  | 44,534,566  | 75,795,948  | 49,350,995  | 40,861,780  | 90,212,775  |

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

### (5) 주요 고객에 대한 정보

콘크리트사업부와 스틸사업부의 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익은 당기와 전기에 각각 78,977,551천원 및 93,494,672천원입니다(주석31 참조).

### 5. 사용이 제한된 금융상품 등

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

| (단위: 천원) |         |           |           |                       |
|----------|---------|-----------|-----------|-----------------------|
| 구 분      | 거래처     | 당기말       | 전기말       | 제한내용                  |
| 단기금융상품   | 씨국민은행   | 332,000   | -         | 질권설정(한국가스공사 LNG 구매보증) |
| 장기금융상품   | 씨우리은행   | 4,500     | 7,500     | 당좌개설보증금               |
| 퇴직연금운용자산 | 씨우리은행 외 | 6,862,678 | 7,799,479 | 종업원 퇴직금               |
| 합 계      |         | 7,199,178 | 7,806,979 |                       |

### 6. 매출채권및기타채권

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

(당기말)

| (단위: 천원) |               |                   |                      |            |           |            |
|----------|---------------|-------------------|----------------------|------------|-----------|------------|
| 구 분      | 연체및손상되지 않은 채권 | 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | 손상된 채권<br>(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 |



(전기말)

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

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

(2) 신용위험 및 대손충당금

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

당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권및기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) |        |                 |           |           |
|----------|--------|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분      | 3개월 이하 | 3개월 초과<br>1년 이하 | 1년 초과     | 합 계       |
| 공사미수금    | -      | -               | -         | -         |
| 매출채권     | -      | -               | 794,466   | 794,466   |
| 미수금      | -      | -               | -         | -         |
| 미수수익     | -      | -               | -         | -         |
| (-)대손충당금 | -      | -               | (685,638) | (685,638) |
| 합 계      | -      | -               | 108,828   | 108,828   |

(전기말)

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

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

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 기초금액     | 204,122   | 531,908   |
| 대손상각비    | 617,027   | 88,303    |
| 제각       | -         | (365,102) |
| 대체(주1)   | (169,896) | -         |
| 기타증감(주2) | 34,385    | (50,987)  |
| 기말금액     | 685,638   | 204,122   |

(주1) 매출채권에 대한 대손충당금 일부가 매도가능금융자산에 대한 대손충당금으로 대체되었습니다.

(주2) 기타증감은 장기매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

## 7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |             |            |            |             |            |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분      | 당기말        |             |            | 전기말        |             |            |
|          | 취득원가       | 평가손실<br>충당금 | 장부금액       | 취득원가       | 평가손실<br>충당금 | 장부금액       |
| 제품       | 12,330,340 | -           | 12,330,340 | 12,503,742 | -           | 12,503,742 |
| 원재료      | 24,083,520 | -           | 24,083,520 | 11,464,451 | -           | 11,464,451 |
| 저장품      | 565,684    | -           | 565,684    | 571,886    | -           | 571,886    |
| 합 계      | 36,979,544 | -           | 36,979,544 | 24,540,079 | -           | 24,540,079 |

## 8. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 선급금      | 727,230   | 623,652   |
| 선급비용     | 1,994,414 | 862,797   |
| 선급공사비    | 309,040   | 181,600   |
| 합 계      | 3,030,684 | 1,668,049 |

## 9. 매도가능금융자산

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

| (단위: 천원)    |         |         |         |         |
|-------------|---------|---------|---------|---------|
| 구 분         | 당기말     |         | 전기말     |         |
|             | 장부가액    | 공정가치    | 장부가액    | 공정가치    |
| <b>지분증권</b> |         |         |         |         |
| 시장성 있는 지분증권 | -       | -       | 5,795   | 5,795   |
| 시장성 없는 지분증권 | 434,297 | 434,297 | 549,570 | 549,570 |
| 소 계         | 434,297 | 434,297 | 555,365 | 555,365 |
| <b>채무증권</b> |         |         |         |         |
| 회사채         | 129,129 | 129,129 | 299,025 | 299,025 |
| 합 계         | 563,426 | 563,426 | 854,390 | 854,390 |

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

| (단위: 천원) |           |         |
|----------|-----------|---------|
| 구 분      | 당기        | 전기      |
| 기초금액     | 854,390   | 458,832 |
| 취득       | 7,310     | 100,520 |
| 처분       | (13,845)  | (3,605) |
| 대체(주1)   | (169,896) | 298,643 |
| 손상차손     | (100,000) | -       |
| 기타증감(주2) | (14,533)  | -       |
| 기말금액     | 563,426   | 854,390 |

(주1) 당기 중 대손충당금에서 대체되었으며, 전기 중 매출채권이 출자전환되어 매도가능금융자산으로 대체되었습니다.

(주2) 당기 중 경남기업의 출자전환 및 감자로 인하여 14,533천원을 대손상각비로 계상하였습니다.

## 10. 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     | 100,103,560 | 74,744,932   | 14,969,311  | 37,743,640   | 1,285,489   | 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  |

(전기말)

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

(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     | 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    | -          | (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 |

(전기)

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

(3) 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) |           |           |          |          |         |           |
|----------|-----------|-----------|----------|----------|---------|-----------|
| 구 분      | 토지        | 건물        | 구축물      | 기계장치     | 공기구비품   | 합 계       |
| 기초금액     | 1,889,781 | 2,043,355 | 246,717  | 461,378  | 18,979  | 4,660,210 |
| 정부보조금 감소 | -         | -         | -        | -        | -       | -         |
| 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 |

(전기)

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

(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 | 3,000,000 | 기업운전일반자금대출 | 토지 | 23,495,451 | 7,200,000 |
|          |       |           |            | 건물 | 2,479,561  |           |

## 11. 영업권

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분      | 당기말          | 전기말          |
| 취득원가     | 38,727,770   | 38,727,770   |
| 손상차손누계액  | (26,165,000) | (17,913,000) |
| 장부금액     | 12,562,770   | 20,814,770   |

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

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기말        | 전기말        |
| 콘크리트사업부  | 12,066,718 | 12,066,718 |
| 스틸사업부    | 496,052    | 8,748,052  |
| 합 계      | 12,562,770 | 20,814,770 |

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

| (단위: 천원) |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분      | 당기           | 전기           |
| 기초금액     | (17,913,000) | (14,113,000) |
| 손상차손     | (8,252,000)  | (3,800,000)  |
| 기말금액     | (26,165,000) | (17,913,000) |

### 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    | 8,748,052  | 12,548,052 |
| 합 계      | 20,814,770 | 24,614,770 |

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 추정된 현금흐름에 연 9.29%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

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

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

#### 나. 스틸사업부

스틸사업부와 관련된 영업권은 2009년 12월 당사가 고려개발(주)로부터 철구사업부를 인수하면서 발생하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정된 현금흐름에 연 9.47%의 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있습니다.

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

스틸사업부는 꾸준한 이익이 발생하고 있으나, 신규수주액 및 영업이익이 과거 3개년간 지속적으로 감소하는 등 사업환경의 추세를 고려하여 이에 경영진은 스틸사업부와 직접적으로 관련된 영업권에 대해 8,252,000천원의 손상차손을 인식하였습니다. 스틸사업부의 다른 자산 중에서 손상차손 인식이 필요한 자산은 없습니다.

## 12. 무형자산

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

(당기말)

| (단위: 천원) |          |          |           |           |
|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 산업재산권    | 소프트웨어    | 회원권       | 합 계       |
| 취득원가     | 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 |

(전기말)

| (단위: 천원) |          |          |           |           |
|----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 산업재산권    | 소프트웨어    | 회원권       | 합 계       |
| 취득원가     | 240,000  | 39,146   | 1,264,150 | 1,543,296 |
| 감가상각누계액  | (41,854) | (31,969) | -         | (73,823)  |
| 손상차손누계액  | -        | -        | (40,327)  | (40,327)  |
| 장부금액     | 198,146  | 7,177    | 1,223,823 | 1,429,146 |



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

(당기)

| (단위: 천원) |          |         |           |           |
|----------|----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분      | 산업재산권    | 소프트웨어   | 회원권       | 합 계       |
| 기초금액     | 198,146  | 7,177   | 1,223,823 | 1,429,146 |
| 취득액(주1)  | 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) 장기매출채권 대물변제로 인하여 대체된 금액 30,103천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

| (단위: 천원) |          |         |           |           |
|----------|----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분      | 산업재산권    | 소프트웨어   | 회원권       | 합 계       |
| 기초금액     | 23,333   | 15,006  | 1,561,083 | 1,599,422 |
| 취득액      | 200,000  | -       | -         | 200,000   |
| 무형자산상각비  | (25,187) | (7,829) | -         | (33,016)  |
| 무형자산손상차손 | -        | -       | (337,260) | (337,260) |
| 기말금액     | 198,146  | 7,177   | 1,223,823 | 1,429,146 |

### 13. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |     |           |     |           |
|----------|-----|-----------|-----|-----------|
| 구 분      | 당기말 |           | 전기말 |           |
|          | 유동  | 비유동       | 유동  | 비유동       |
| 임차보증금    | -   | 1,444,124 | -   | 1,324,674 |

#### 14. 건설계약

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

| (단위: 천원) |             |             |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분      | 당기          | 전기          |
| 기초잔액     | 195,681,374 | 202,746,355 |
| 증감액      | 110,120,440 | 92,170,243  |
| 공사수익인식액  | 102,635,194 | 99,235,224  |
| 기말잔액     | 203,166,620 | 195,681,374 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 건설계약과 관련한 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다. 다만, 준공 이후에도 계약조건에 따라 미청구공사, 회수보류액 등의 잔액이 남아 있는 건설계약은 아래 내역에 포함하였습니다.

| (단위: 천원)  |               |               |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분       | 당기말           | 전기말           |
| 누적공사원가    | 258,776,664   | 263,235,524   |
| 누적이익      | 22,244,991    | 23,549,875    |
| 누적공사수익 합계 | 281,021,655   | 286,785,399   |
| 차감: 진행청구액 | (275,275,156) | (286,244,676) |
| 합 계       | 5,746,499     | 540,723       |
| 미청구공사     | 17,977,432    | 13,751,136    |
| 초과청구공사    | (12,230,933)  | (13,210,413)  |
| 합 계       | 5,746,499     | 540,723       |

(주1) 당기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사에 차감 및 가산된 공사손실충당부채는 각각 258,147천원, 703,768천원 입니다.

한편, 당기말 현재 건설계약과 관련된 선수금 잔액은 13,000천원입니다(주석 17 참조).

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

| (단위: 천원)            |            |                   |             |             |            |      |            |             |           |             |
|---------------------|------------|-------------------|-------------|-------------|------------|------|------------|-------------|-----------|-------------|
| 프로젝트명(주1)           | 계약<br>일자   | 원공<br>예정일<br>(주2) | 기본<br>도금액   | 원성<br>공사액   | 계약잔액       | 진행률  | 미청구공사      |             | 공사미수금     |             |
|                     |            |                   |             |             |            |      | 총액         | 손상자산<br>누계액 | 총액        | 손상자산<br>누계액 |
| 서해선(홍성-송산)복선전철5공구   | 2015.11.18 | 2018.09.05        | 72,045,000  | 37,975,286  | 34,089,714 | 53%  | 8,448,286  | -           | -         | -           |
| 이천-충주 5공구           | 2015.11.25 | 2019.09.28        | 35,300,000  | 6,313,512   | 28,986,488 | 18%  | 1,228,071  | -           | 1,547,322 | -           |
| 만성-구리 12공구          | 2017.07.31 | 2021.06.30        | 14,734,793  | 1,676,137   | 13,058,656 | 11%  | -          | -           | 1,129,509 | -           |
| 군정대교                | 2013.02.05 | 2017.12.31        | 27,588,585  | 27,588,595  | -          | 100% | 107,500    | -           | 385,000   | -           |
| 부산외곽순환 2공구          | 2014.06.24 | 2017.12.31        | 16,493,000  | 16,493,000  | -          | 100% | -          | -           | 5,500     | -           |
| 상주영천 1,2,10공구(제작도점) | 2013.08.30 | 2018.01.31        | 16,147,000  | 13,216,129  | 2,930,871  | 82%  | -          | -           | 399,190   | -           |
| 도암~영천 6공구           | 2014.12.19 | 2018.07.29        | 27,034,000  | 26,364,769  | 669,231    | 98%  | 344,769    | -           | -         | -           |
| 알해~왕대 2공구           | 2015.11.30 | 2018.08.05        | 19,689,000  | 18,916,336  | 772,664    | 96%  | -          | -           | 620,400   | -           |
| 지도임자간 연륙교, 연도교      | 2016.03.24 | 2019.10.31        | 16,142,000  | 11,437,685  | 4,704,315  | 71%  | 1,650,685  | -           | 216,700   | -           |
| 영암~해남 기업도시 진입도로 1공구 | 2016.10.05 | 2020.11.11        | 23,245,000  | 9,509,088   | 13,735,912 | 41%  | -          | -           | -         | -           |
| 합 계                 |            |                   | 268,418,388 | 169,480,517 | 98,927,871 |      | 11,777,311 | -           | 4,303,621 | -           |

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

(주2) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

(4) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사 및 초과청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |               |               |               |           |                    |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|--------------------|
| 구 분      | 추정총계약<br>수익변동 | 추정총계약<br>원가변동 | 공사손익 변동효과(주1) |           | 미청구공사의<br>변동효과(주2) |
|          |               |               | 당 기           | 미 래       |                    |
| 스틸사업부    | 4,776,714     | 2,560,379     | 1,214,358     | 1,001,977 | 1,400,490          |
|          |               |               |               |           | 186,132            |

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

(주2) 추정총계약수익 및 추정총계약원가의 변동으로 인한 미청구공사 및 초과청구공사의 변동효과입니다.

(5) 당기말 현재 주요 공동약정 프로젝트는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |           |           |        |          |
|------------|-----------|-----------|--------|----------|
| 공동약정 프로젝트명 | 총계약금액     | 당사지분 해당금액 | 당사지분율  | 대표사(주간사) |
| 서울제철포티널    | 1,896,000 | 948,000   | 50.00% | 해전산업㈜    |

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

## 15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |         |            |         |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구 분      | 당기말        |         | 전기말        |         |
|          | 유동         | 비유동     | 유동         | 비유동     |
| 매입채무     | 28,324,307 | -       | 26,590,532 | -       |
| 미지급금     | 12,498,940 | 685,497 | 18,646,734 | 722,332 |
| 미지급비용    | 27,855     | -       | 4,811      | -       |
| 임대보증금    | -          | 2,000   | -          | 2,000   |
| 합 계      | 40,851,102 | 687,497 | 45,242,077 | 724,332 |

## 16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)   |             |         |           |           |
|------------|-------------|---------|-----------|-----------|
| 내 역        | 차입처         | 당기말 이자율 | 당기말       | 전기말       |
| 기업운전일반자금대출 | (주)우리은행(주1) | 3.46%   | 3,000,000 | -         |
|            | 수협은행        | -       | -         | 3,000,000 |
|            | (주)신한은행     | 3.00%   | 3,000,000 | 3,000,000 |
|            | (주)국민은행     | -       | -         | 3,000,000 |
|            | 한국산업은행      | 2.94%   | 3,000,000 | -         |
| 합 계        |             |         | 9,000,000 | 9,000,000 |

(주1) 당기말 현재 (주)우리은행 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10 참조).

## 17. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| 단위: 천원) |         |         |
|---------|---------|---------|
| 구 분     | 당기말     | 전기말     |
| 선수금     | 212,920 | 114,250 |
| 공사선수금   | 13,000  | -       |
| 예수금     | 230,124 | 570,413 |
| 합 계     | 456,044 | 684,663 |

## 18. 퇴직급여제도

### (1) 확정기여형퇴직급여제도

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

당기 및 전기 손익계산서에 인식된 총비용 각각 167,909천원 및 111,826천원은 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 2017년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재 가치, 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 | 8,459,841   | 8,286,088   |
| 사외적립자산의 공정가치 | (6,862,678) | (7,799,478) |
| 소 계          | 1,597,163   | 486,610     |

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원)                     |                |             |           |
|------------------------------|----------------|-------------|-----------|
| 구 분                          | 확정급여채무<br>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 |

(전기)

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

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기인식액 중 945,819천원(전기: 994,851천원)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   | 6,862,678 | 7,799,479 |

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

| 구 분     | 당기말   | 전기말   |
|---------|-------|-------|
| 할인율     | 3.00% | 2.63% |
| 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     | (583,752) | 659,242   | (594,778) | 672,910   |
| 기대임금상승률의 1%변동 | 646,172   | (583,944) | 657,038   | (592,961) |

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 차기에 2,808,046천원(전기: 1,754,757천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.



## 19. 총당부채

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

(당기)

| (단위: 천원)   |           |     |           |           |        |           |
|------------|-----------|-----|-----------|-----------|--------|-----------|
| 구 분        | 변동내역      |     |           |           | 유동성 분류 |           |
|            | 기초금액      | 전입액 | 사용액       | 기말금액      | 유동     | 비유동       |
| 복구총당부채(주1) | 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 |

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

(전기)

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

## 20. 자본금

(1) 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 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 유통발행주식수 및 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다

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

(주1) 당사는 2015년 12월 4일 임시주주총회 결의에 따라 2016년 1월 6일 자사주 소각 및 구주 1주당 5주를 교부하는 주식분할을 실시하였습니다.

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

## 21. 기타불입자본

(1) 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  |

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

## 22. 이익잉여금과 배당금

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

| (단위: 천원)     |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분          | 당기말         | 전기말         |
| 법정적립금        |             |             |
| 이익준비금(주1)    | 4,472,709   | 3,708,792   |
| 임의적립금        |             |             |
| 기업합리화적립금     | 31,301,245  | 31,301,245  |
| 미처분이익잉여금(주2) | 162,881,130 | 166,865,986 |
| 합 계          | 198,655,084 | 201,876,023 |

(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          | 201,876,023 | 164,305,712 |
| 당기순이익         | 4,399,442   | 37,515,485  |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 18,787      | 54,826      |
| 현금배당          | (7,639,168) | -           |
| 기말금액          | 198,655,084 | 201,876,023 |

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

|             |                                  |          |                                  |
|-------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|
| 제 52 기      | 2017년 1월 1일부터<br>2017년 12월 31일까지 | 제 51 기   | 2016년 1월 1일부터<br>2016년 12월 31일까지 |
| 처분예정일       | 2018년 3월 23일                     | 처분확정일    | 2017년 3월 24일                     |
| 대림씨엔에스 주식회사 |                                  | (단위: 천원) |                                  |

| 과 목  | 당 기         | 전 기         |
|--|-------------|-------------|
| I. 미처분이익잉여금  | 162,881,130 | 166,865,986 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금                                      | 158,462,901 | 129,295,675 |
| 2. 당기순이익   | 4,399,442   | 37,515,485  |
| 3. 확정급여제도의 재측정요소                                     | 18,787      | 54,826      |
| II. 이익잉여금처분액   | 980,360     | 8,403,085   |
| 1. 이익준비금   | 89,124      | 763,917     |
| 2. 현금배당금<br>(주당배당금(원):<br>당기: 70원(7%), 전기 600원(60%)) | 891,236     | 7,639,168   |
| III. 차기이월미처분이익잉여금                                    | 161,900,771 | 158,462,901 |

(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         | 600원        |
| 배당금합계    | 891,236     | 7,639,168   |

## 23. 비용의 성격별 분류

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

| 계정과목     | (단위: 천원)    |            |         |             |             |            |      |             |
|----------|-------------|------------|---------|-------------|-------------|------------|------|-------------|
|          | 당기          |            |         |             | 전기          |            |      |             |
|          | 제조(매출)원가    | 판매비와관리비    | 기타비용    | 합 계         | 제조(매출)원가    | 판매비와관리비    | 기타비용 | 합 계         |
| 재고자산의 변동 | 179,605     | -          | -       | 179,605     | (2,343,044) | -          | -    | (2,343,044) |
| 사용된 원재료  | 79,366,557  | -          | -       | 79,366,557  | 85,737,151  | -          | -    | 85,737,151  |
| 외주비      | 52,151,479  | 352,154    | -       | 52,503,633  | 41,133,459  | 970,803    | -    | 42,104,262  |
| 급여       | 11,603,733  | 5,256,738  | -       | 16,860,471  | 11,355,949  | 4,552,877  | -    | 15,908,826  |
| 퇴직급여     | 945,819     | 2,186,457  | -       | 3,142,276   | 994,851     | 404,874    | -    | 1,399,725   |
| 복리후생비    | 2,724,763   | 941,459    | -       | 3,666,222   | 2,846,901   | 1,067,341  | -    | 3,914,242   |
| 감가상각비    | 7,382,125   | 64,226     | 224,296 | 7,670,647   | 7,048,374   | 70,218     | -    | 7,118,592   |
| 무형자산상각비  | 24,155      | 15,177     | -       | 39,332      | 17,188      | 15,829     | -    | 33,017      |
| 제수수료     | 6,999,264   | 435,395    | -       | 7,434,659   | 26,573,842  | 613,071    | -    | 27,186,913  |
| 세금과공과    | 957,377     | 202,288    | -       | 1,159,665   | 890,469     | 357,600    | -    | 1,248,069   |
| 운반비      | 1,504,948   | 13,166,791 | -       | 14,671,739  | 2,044,215   | 16,175,900 | -    | 18,220,115  |
| 기타비용     | 17,069,061  | 4,469,932  | -       | 21,538,993  | 24,650,295  | 3,235,028  | -    | 27,885,323  |
| 합 계      | 180,908,886 | 27,100,517 | 224,296 | 208,233,799 | 200,949,650 | 27,463,341 | -    | 228,412,991 |

## 24. 판매비및관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 제수수료     | 435,395    | 613,071    |
| 광고선전비    | 10,164     | 17,011     |
| 운반비      | 13,166,791 | 16,175,900 |
| 대손상각비    | 397,936    | 88,303     |
| 판매촉진비    | 27,314     | 34,587     |
| 합 계      | 14,037,600 | 16,928,872 |

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) |            |            |
|----------|------------|------------|
| 구 분      | 당기         | 전기         |
| 급여       | 5,256,738  | 4,552,677  |
| 퇴직급여     | 2,196,457  | 404,874    |
| 여비교통비    | 109,382    | 150,979    |
| 통신비      | 41,872     | 40,764     |
| 소모품비     | 552,686    | 676,646    |
| 지급임차료    | 853,946    | 857,183    |
| 수선비      | 23,783     | 21,134     |
| 자동차유지비   | 209,398    | 179,806    |
| 세금과공과    | 202,288    | 357,600    |
| 수도광열비    | 1,713      | 1,621      |
| 복리후생비    | 941,459    | 1,067,341  |
| 감가상각비    | 64,226     | 70,218     |
| 도서인쇄비    | 54,533     | 73,026     |
| 의료위생비    | 30,130     | 23,659     |
| 부담금      | 270,455    | 150,833    |
| 보험료      | 126,055    | 146,519    |
| 접대비      | 423,908    | 449,923    |
| 교육비      | 106,512    | 181,856    |
| 해외시장개척비  | 397,162    | 48,376     |
| 보상비      | 12,200     | 12,500     |
| 외주비      | 352,154    | 970,803    |
| 무형자산상각비  | 15,177     | 15,829     |
| 시험연구비    | 781,215    | 67,316     |
| 하자보수비    | 39,568     | 12,986     |
| 합 계      | 13,063,017 | 10,534,469 |

## 25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |         |         |
|--------------|---------|---------|
| 구 분          | 당기      | 전기      |
| 외환차익         | 309     | 1,553   |
| 유형자산처분이익     | 27,170  | 43,229  |
| 매도가능금융자산처분이익 | 9,515   | 426     |
| 수입임대료        | 84,939  | 87,466  |
| 배당금수익        | 4,270   | 4,270   |
| 잡이익          | 27,781  | 107,406 |
| 합 계          | 153,984 | 244,350 |

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)     |           |           |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분          | 당기        | 전기        |
| 외환차손         | -         | 7,726     |
| 유형자산처분손실     | 48,514    | 251,925   |
| 무형자산처분손실     | -         | 172,260   |
| 매출채권처분손실     | 7,012     | -         |
| 현재가치할인차금     | 34,385    | -         |
| 매도가능금융자산처분손실 | 388       | 3         |
| 무형자산손상차손     | 50,000    | -         |
| 영업권손상차손      | 8,252,000 | 3,800,000 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 100,000   | -         |
| 재고자산폐기손실     | -         | 3,697     |
| 차입금상환수수료     | -         | 66,680    |
| 기부금          | 4,000     | 13,490    |
| 보상금          | 322,456   | -         |
| 감가상각비        | 224,296   | -         |
| 잡손실          | 8         | 102       |
| 합 계          | 9,043,059 | 4,315,883 |

## 26. 금융수익과 금융비용

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

### (금융수익)

| (단위: 천원) |         |         |
|----------|---------|---------|
| 구 분      | 당기      | 전기      |
| 이자수익     |         |         |
| 현금및현금성자산 | 894,271 | 697,632 |
| 대여금및수취채권 | 72,075  | 100,285 |
| 합 계      | 966,346 | 797,917 |

### (금융비용)

| (단위: 천원)         |         |         |
|------------------|---------|---------|
| 구 분              | 당기      | 전기      |
| 이자비용             |         |         |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 284,426 | 866,752 |



## 27. 법인세비용

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

| (단위: 천원)                     |             |            |
|------------------------------|-------------|------------|
| 구 분                          | 당기          | 전기         |
| 법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)        | 2,172,814   | 12,112,241 |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (101,646)   | 681,300    |
| 기업소득환류세제로 인한 당기 법인세          | 324,595     | 1,027,363  |
| ± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액        | (2,069,126) | 221,072    |
| ± 자본에 직접 반영된 법인세비용           | (5,299)     | (17,555)   |
| 법인세비용                        | 321,338     | 14,024,421 |

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

| (단위: 천원)                     |           |            |
|------------------------------|-----------|------------|
| 구 분                          | 당기        | 전기         |
| 법인세비용차감전순이익                  | 4,720,780 | 51,539,906 |
| 적용세율에 따른 법인세                 | 620,572   | 12,010,657 |
| 조정사항                         |           |            |
| 비공제비용                        | 87,903    | 392,745    |
| 세액공제                         | (2,151)   | (19,662)   |
| 기업소득환류세제로 인한 당기 법인세          | 324,595   | 1,027,363  |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (101,646) | 681,301    |
| 세율변경효과                       | (963,121) | -          |
| 기타                           | 355,186   | (67,983)   |
| 소 계                          | (299,234) | 2,013,764  |
| 법인세비용                        | 321,338   | 14,024,421 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)      | 6.81%     | 27.21%     |

(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 | 1,266,217 | (278,568) | 987,649 | 1,290,303 | (283,867) | 1,006,436 |

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

(당기말)

| (단위: 천원) |              |           |              |                 |
|----------|--------------|-----------|--------------|-----------------|
| 구 분      | 기 초          | 증 감       | 기 말          | 이연법인세자산<br>(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         |
| 미지급비용    | 358,652      | (60,729)  | 297,923      | 65,543          |
| 장기미지급비용  | 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)     |

(전기말)

| (단위: 천원) |              |           |              |                 |
|----------|--------------|-----------|--------------|-----------------|
| 구 분      | 기 초          | 증 감       | 기 말          | 이연법인세자산<br>(부채) |
| 매도가능금융자산 | 286,133      | 172,196   | 458,329      | 110,916         |
| 확정급여채무   | 7,085,108    | 789,550   | 7,874,658    | 1,905,667       |
| 무형자산     | 40,326       | -         | 40,326       | 9,759           |
| 대손충당금    | 264,729      | -         | 264,729      | 64,064          |
| 미지급비용    | 557,020      | (198,368) | 358,652      | 86,794          |
| 장기미지급비용  | 755,975      | (33,643)  | 722,332      | 174,804         |
| 복구충당부채   | 1,750,814    | (143,654) | 1,607,160    | 388,933         |
| 하자보수충당부채 | 983,698      | -         | 983,698      | 238,055         |
| 공사손실충당부채 | 1,209,410    | (353,380) | 856,030      | 207,159         |
| 사외적립자산   | (6,802,615)  | (990,308) | (7,792,923)  | (1,885,887)     |
| 미수수익     | -            | (136,285) | (136,285)    | (32,981)        |
| 유형자산     | (2,105,290)  | 88,067    | (2,017,223)  | (488,168)       |
| 토지재평가이익  | (36,696,208) | -         | (36,696,208) | (8,880,482)     |
| 영업권      | (11,652,732) | -         | (11,652,732) | (2,531,993)     |
| 기타       | 268,990      | (107,693) | 161,297      | 39,033          |
| 합 계      | (44,054,642) | (913,518) | (44,968,160) | (10,594,327)    |

28. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원)       |               |                |
|------------------|---------------|----------------|
| 구 분              | 당기            | 전기             |
| 보통주당기순이익         | 4,399,442,289 | 37,515,485,162 |
| 가중평균 유통보통주식수(주1) | 12,731,947    | 12,293,634     |
| 기본주당순이익          | 346           | 3,052          |

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

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(주1) | 10,822,155 | 366/366 | 10,822,155 |
| 유상증자           | 1,909,792  | 282/366 | 1,471,479  |
| 합 계            | 12,731,947 |         | 12,293,634 |

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

(2) 당사는 회석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 보통주 회석주당순이익 및 우선주 회석주당순이익은 보통주 기본주당순이익 및 우선주 기본주당순이익과 일치합니다.

## 29. 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 | 5,000,000  | 3,000,000 |
|               | 일람불수입      | USD | 2,000,000  | -         |
| (주)국민은행       | 기업운전일반자금대출 | KRW | 2,500,000  | -         |
|               | KB플러스론     | KRW | 8,000,000  | -         |
| (주)하나은행       | 기업운전일반자금대출 | KRW | 5,000,000  | -         |
| (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 | 38,500,000 | 9,000,000 |
| 외 화 합 계       |            | USD | 2,000,000  | -         |

한편, 당사는 (주)국민은행 등과 총 27,000,000 천원 한도의 외상매출채권전자대출약정 등을 체결하고 있습니다.

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

| (단위: 천원) |            |          |
|----------|------------|----------|
| 제공자      | 보증금액       | 보증내용     |
| 서울보증보험   | 35,097,898 | 이행보증 등   |
| 전문건설공제조합 | 756,729    | 하자보수보증 등 |
| 고려개발㈜    | 1,077,326  | 하자이행보증   |

한편, 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 고려개발㈜, ㈜삼호로부터 각각 어음 1매(액면금액 1,077,326천원)와 백지수표 1매를 견질로 제공받고 있습니다

(3) 당사는 계약이행보증 등을 위해 특수관계자인 대림산업(주), 고려개발(주), (주)삼호에게 수표 48매(백지 2매, 액면금액 23,769,048천원)를 건질로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다

### 30. 현금흐름표

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

| (단위: 천원)     |            |            |
|--------------|------------|------------|
| 과 목          | 당기         | 전기         |
| 조정:          |            |            |
| 법인세비용        | 321,338    | 14,024,421 |
| 이자수익         | (966,346)  | (797,917)  |
| 이자비용         | 284,426    | 866,752    |
| 배당금수익        | (4,270)    | (4,270)    |
| 퇴직급여         | 1,261,592  | 1,287,899  |
| 감가상각비        | 7,670,647  | 7,118,592  |
| 무형자산상각비      | 39,332     | 33,017     |
| 대손상각비        | 660,250    | 88,303     |
| 현재가치할인차금     | 34,385     | -          |
| 매출채권처분손실     | 7,012      | -          |
| 매도가능금융자산처분이익 | (9,515)    | (426)      |
| 매도가능금융자산처분손실 | 388        | 3          |
| 매도가능금융자산손상차손 | 100,000    | -          |
| 복구충당부채전입액    | -          | 391,116    |
| 유형자산처분이익     | (27,170)   | (43,229)   |
| 유형자산처분손실     | 48,514     | 251,925    |
| 무형자산처분손실     | -          | 172,260    |
| 무형자산손상차손     | 50,000     | -          |
| 영업권손상차손      | 8,252,000  | 3,800,000  |
| 차입금상환수수료     | -          | 66,680     |
| 잡이익          | -          | (14,337)   |
| 합 계          | 17,722,583 | 27,240,789 |

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

| (단위: 천원)       |              |             |
|----------------|--------------|-------------|
| 과 목            | 당기           | 전기          |
| 순운전자본의 변동:     |              |             |
| 매출채권의 감소(증가)   | 18,292,118   | (1,241,786) |
| 공사미수금의 감소      | 598,481      | 21,261,437  |
| 장기매출채권의 감소(증가) | 173,743      | (50,137)    |
| 미청구공사의 감소(증가)  | (4,226,296)  | 203,301     |
| 미수금의 감소(증가)    | (126,286)    | 2,129       |
| 선급금의 증가        | (103,577)    | (517,998)   |
| 선급비용의 증가       | (1,131,619)  | (255,514)   |
| 선급공사비의 증가      | (127,440)    | (181,600)   |
| 재고자산의 감소(증가)   | (12,439,464) | 524,715     |
| 매입채무의 증가(감소)   | 1,733,775    | (3,851,334) |
| 미지급금의 감소       | (6,147,793)  | (980,618)   |
| 예수금의 증가(감소)    | (340,290)    | 152,289     |
| 선수금의 증가(감소)    | 98,671       | (601,745)   |
| 공사선수금의 증가(감소)  | 13,000       | (434,400)   |
| 초과청구공사의 감소     | (979,479)    | (6,405,936) |
| 장기미지급금의 감소     | (13,579)     | (27,784)    |
| 퇴직금의 지급        | (1,221,291)  | (993,615)   |
| 사외적립자산의 감소(증가) | 1,064,523    | (421,403)   |
| 복구충당부채의 감소     | (142,850)    | (534,770)   |
| 합 계            | (5,025,653)  | 5,645,231   |

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

| (단위: 천원)        |           |           |
|-----------------|-----------|-----------|
| 구 분             | 당기        | 전기        |
| 매출채권의 출자전환      | -         | 298,643   |
| 건설중인자산의 본계정 대체  | 1,496,315 | 1,222,795 |
| 자기주식 무상소각       | -         | 8,550,623 |
| 장기매출채권의 무형자산 대체 | 30,103    | -         |

(4) 당기 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

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

### 31. 특수관계자 등과의 주요거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

| 특수관계자 유형        | 특수관계자 명칭   |
|-----------------|--|
| 지배기업            | 대림산업㈜  |
| 지배기업의 종속기업      | ㈜삼호, 대림자동차공업㈜, 오라관광㈜, 송도파워㈜, 대림에너지㈜, 오라풍상㈜, 포승그린파워㈜, 청진이삼프로젝트㈜, 청진이삼자산관리㈜, ㈜대림제5호천안원성동기업형임대주택관리부동산투자회사, ㈜대림제6호부산우암동기업형임대주택관리부동산투자회사, Daelim Saudi Arabia Co., Ltd., PT. Daelim Utama Construction, 달림(남경) 건설관리 유한공사, Daelim Hungary LLC., Daelim USA, INC., Daelim INSAAT GELISTIRME AS  |
| 지배기업의 관계기업      | 고려개발㈜, 포천파워㈜, 험프리스엘류원㈜, 제주항공우주호텔㈜, ㈜위례뉴스테이기업형임대개발전문위탁관리부동산투자회사, Daelim Philippines, Inc., Daelim Malaysia, Sdn. Bhd.   |
| 지배기업의 공동기업      | 여천NCC㈜, 풀리미래㈜, 밀머란에스피씨㈜, DIAP-Daelim JOINT VENTURE PTE. LTD., OMZ-Daelim LLC., 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.                   |
| 기타              | 케이알코폴리머㈜, ㈜생보우투신영임대주택제2호기업구조조정부동산투자회사, Daelim Dar Co., Ltd., 이편세(상해)무역유한공사, Daelim Vietnam Ltd., Millmerran Holdings V Limited, Millmerran Holdings VI Limited, Millmerran Investment Company V, Pte. Ltd., Millmerran Investment Company VI, Pte. Ltd., Millmerran Power Partners, Millmerran Energy Financial Service Australia Pty Ltd. |
| 대규모기업집단계열회사(주1) | 에코슬이플㈜, 김해동서터널㈜, 에이플러스디㈜, ㈜렐텍, 덕송내각고속화도로㈜, 하이웨이솔라㈜, 대림에이엠씨㈜  |

(주1) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의견사항에 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㈜    | 78,977,551 | 254,353   | 93,494,672 | 33,305     |
| 지배기업의 종속기업  | 오라관광㈜    | -          | 2,878     | -          | 26,941     |
| 지배기업의 관계기업  | 고려개발㈜    | 15,167,215 | 77,209    | 10,527,525 | 6,899      |
|             | ㈜삼호      | 3,953,811  | -         | 3,324,879  | -          |
| 대규모기업집단계열회사 | ㈜대림코퍼레이션 | 1,800      | 9,624,914 | 1,800      | 11,009,748 |



(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<br>청구공사 |
| 지배회사        | 대림산업㈜    | 2,972,566 | 6,219,238 | 7,486,970 | -     | -     | 9,621     | 6,313 | 5,882,127  |
| 지배기업의 관계기업  | 고려개발㈜    | -         | 4,128,071 | 1,630,159 | 2,797 | -     | -         | -     | 2,411,207  |
|             | ㈜삼호      | 104,467   | -         | -         | -     | -     | -         | -     | -          |
| 대규모기업집단계열회사 | ㈜대림코퍼레이션 | -         | -         | -         | 165   | 2,729 | 1,133,309 | -     | -          |

(전기말)

| (단위: 천원)    |          |           |           |           |     |         |           |       |            |
|-------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----|---------|-----------|-------|------------|
| 구 분         | 특수관계자    | 채권        |           |           |     | 채무      |           |       |            |
|             |          | 매출채권      | 공사미수금     | 미청구공사     | 미수금 | 매입채무    | 미지급금      | 공사선수금 | 초과<br>청구공사 |
| 지배회사        | 대림산업㈜    | 5,687,624 | 7,961,690 | 4,267,375 | -   | -       | 4,563     | -     | 6,678,951  |
| 지배기업의 관계기업  | 고려개발㈜    | 387,624   | 1,208,159 | 2,125,041 | -   | -       | -         | -     | 2,439,239  |
|             | ㈜삼호      | 2,006,342 | -         | -         | -   | -       | -         | -     | -          |
| 대규모기업집단계열회사 | ㈜대림코퍼레이션 | -         | -         | -         | 165 | 810,302 | 1,054,401 | -     | -          |

(4) 당사는 계약이행보증 등을 위하여 특수관계자인 고려개발(주), (주)삼호로부터 각각 어음 1매(액면금액 1,077,326천원)와 백지수표 1매를 견질로 제공받고 있으며, 계약이행보증 등을 위하여 특수관계자인 대림산업(주), 고려개발(주), (주)삼호에게 수표 48매(백지 2매, 액면금액 23,769,048천원)를 견질로 제공하고 있습니다(주식 29참조).

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

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기        | 전기        |
| 단기급여     | 1,397,737 | 1,219,296 |
| 퇴직급여     | 202,472   | 111,826   |
| 합 계      | 1,600,209 | 1,331,122 |

상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

## 32. 위험관리

### (1) 자본위험관리

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

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

| (단위: 천원)       |              |              |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분            | 당기말          | 전기말          |
| 차입금총계          | 9,000,000    | 9,000,000    |
| 차감: 현금및현금성자산   | (58,685,787) | (69,196,116) |
| 순차입금           | (49,685,787) | (60,196,116) |
| 자본총계           | 285,505,252  | 288,726,191  |
| 자기자본순차입금비율(주1) | -            | -            |

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

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

### (3) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

#### 1) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

##### 가. 이자율위험

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

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

| (단위: 천원) |           |           |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분      | 당기말       | 전기말       |
| 위험노출 차입금 | 9,000,000 | 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 |

## 나. 가격위험

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

## 다. 환율변동위험

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

## 2) 신용위험

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

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

| (단위: 천원) |          |             |             |             |             |
|----------|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 금융자산 범주  | 계정과목     | 당기말         |             | 전기말         |             |
|          |          | 장부금액        | 최대노출금액      | 장부금액        | 최대노출금액      |
| 현금및현금성자산 | 현금및현금성자산 | 58,685,787  | 58,685,787  | 69,196,116  | 69,196,116  |
| 매도가능금융자산 | 매도가능금융자산 | 563,426     | 563,426     | 854,390     | 854,390     |
| 대여금및수취채권 | 매출채권     | 24,876,669  | 24,876,669  | 43,151,131  | 43,151,131  |
|          | 공사미수금    | 13,274,593  | 13,274,593  | 13,873,073  | 13,873,073  |
|          | 단기금융상품   | 332,000     | 332,000     | -           | -           |
|          | 단기대여금    | 4,449,361   | 4,449,361   | -           | -           |
|          | 미수금      | 171,035     | 171,035     | 44,750      | 44,750      |
|          | 미수수익     | 115,293     | 115,293     | 136,285     | 136,285     |
|          | 장기금융상품   | 4,500       | 4,500       | 7,500       | 7,500       |
|          | 장기매출채권   | 108,828     | 108,828     | 847,549     | 847,549     |
|          | 보증금      | 1,444,124   | 1,444,124   | 1,324,674   | 1,324,674   |
| 합 계      |          | 104,025,616 | 104,025,616 | 129,435,468 | 129,435,468 |

### 3) 유동성위험관리

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

단기말 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

#### (금융자산)

| (단위: 천원) |             |           |           |             |
|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분      | 1년미만        | 1년이상 2년미만 | 2년이상      | 합 계         |
| 현금및현금성자산 | 58,685,787  | -         | -         | 58,685,787  |
| 매도가능금융자산 | -           | -         | 733,322   | 733,322     |
| 매출채권     | 24,876,669  | -         | -         | 24,876,669  |
| 공사미수금    | 13,274,593  | -         | -         | 13,274,593  |
| 단기금융상품   | 332,000     | -         | -         | 332,000     |
| 단기대여금    | 4,449,361   | -         | -         | 4,449,361   |
| 미수금      | 171,035     | -         | -         | 171,035     |
| 미수수익     | 115,293     | -         | -         | 115,293     |
| 장기금융상품   | -           | -         | 4,500     | 4,500       |
| 장기매출채권   | -           | -         | 794,466   | 794,466     |
| 보증금      | -           | 1,409,842 | 34,282    | 1,444,124   |
| 합 계      | 101,904,738 | 1,409,842 | 1,566,570 | 104,881,150 |

#### (금융부채)

| (단위: 천원) |            |           |         |            |
|----------|------------|-----------|---------|------------|
| 구 분      | 1년미만       | 1년이상 2년미만 | 2년이상    | 합 계        |
| 매입채무     | 28,324,307 | -         | -       | 28,324,307 |
| 미지급금     | 12,498,940 | -         | -       | 12,498,940 |
| 미지급비용    | 27,855     | -         | -       | 27,855     |
| 단기차입금    | 9,121,535  | -         | -       | 9,121,535  |
| 장기미지급금   | -          | -         | 685,497 | 685,497    |
| 임대보증금    | -          | -         | 2,000   | 2,000      |
| 합 계      | 49,972,637 | -         | 687,497 | 50,660,134 |

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.

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

#### 1) 금융자산

| (단위: 천원) |          |             |             |
|----------|----------|-------------|-------------|
| 금융자산 범주  | 계정과목     | 당기말         | 전기말         |
| 현금및현금성자산 | 현금및현금성자산 | 58,685,787  | 69,196,116  |
| 매도가능금융자산 | 매도가능금융자산 | 563,426     | 854,390     |
| 대여금및수취채권 | 매출채권     | 24,876,669  | 43,151,131  |
|          | 공사미수금    | 13,274,593  | 13,873,074  |
|          | 단기금융상품   | 332,000     | -           |
|          | 단기대여금    | 4,449,361   | -           |
|          | 미수금      | 171,035     | 44,750      |
|          | 미수수익     | 115,293     | 136,285     |
|          | 장기금융상품   | 4,500       | 7,500       |
|          | 장기매출채권   | 108,828     | 847,549     |
|          | 보증금      | 1,444,124   | 1,324,674   |
| 합 계      |          | 104,025,616 | 129,435,469 |

#### 2) 금융부채

| (단위: 천원)         |        |            |            |
|------------------|--------|------------|------------|
| 금융부채 범주          | 계정과목   | 당기말        | 전기말        |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 매입채무   | 28,324,307 | 26,590,532 |
|                  | 미지급금   | 12,498,940 | 18,646,734 |
|                  | 미지급비용  | 27,855     | 4,811      |
|                  | 단기차입금  | 9,000,000  | 9,000,000  |
|                  | 장기미지급금 | 685,497    | 722,332    |
|                  | 임대보증금  | 2,000      | 2,000      |
| 합 계              |        | 50,538,599 | 54,966,409 |

## (5) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다. 정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 다양한 평가기법을 활용하여 결정하고 있으며, 보고기간 종료일 현재의 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원)    |      |         |      |         |       |         |      |         |
|-------------|------|---------|------|---------|-------|---------|------|---------|
| 구 분         | 당기말  |         |      |         | 전기말   |         |      |         |
|             | 수준 1 | 수준 2    | 수준 3 | 합 계     | 수준 1  | 수준 2    | 수준 3 | 합 계     |
| 시장성 있는 지분증권 | -    | -       | -    | -       | 5,795 | -       | -    | 5,795   |
| 회사채         | -    | 129,129 | -    | 129,129 | -     | 299,025 | -    | 299,025 |
| 합 계         | -    | 129,129 | -    | 129,129 | 5,795 | 299,025 | -    | 304,820 |

공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 434,297천원 및 549,570천원입니다.

한편, 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치 측정치에 사용된 가치평가기법과 투입 변수에 대한 설명입니다.

### - 회사채

회사채의 공정가치는 채무증권 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정하고 있습니다.

시장이자율은 시장에서 관측가능한 수익률곡선 등을 통해 도출되므로 당사는 회사채의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 대림씨엔에스 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 별첨
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
  2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서



## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

대림씨엔에스 주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 대림씨엔에스 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 대림씨엔에스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 이정희

2018년 3월 14일

## 내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

대림씨앤에스㈜ 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 2017년 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리 제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 02월 01일

대 표 이 사 배동호

내부회계관리자 정용근

내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |             |    |            |    |
|-----------|-------------|----|------------|----|
| 회 사 명     | 대림씨앤에스 주식회사 |    |            |    |
| 감사대상 사업연도 | 2017.01.01  | 부터 | 2017.12.31 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) | 감사업무 담당 회계사      |    |             |    |             |     |     |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |     | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계    |       |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|----|-------------|-----|-----|-----|---------------------------|-----|-----------------------|----|-------|-------|
|                   |                        | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |    | 수습<br>공인회계사 |     |     |     |                           |     |                       |    |       |       |
|                   |                        | 당기               | 전기 | 당기          | 전기 | 당기          | 전기  | 당기  | 전기  | 당기                        | 전기  | 당기                    | 전기 | 당기    | 전기    |
| 투입 인원수            |                        | 2                | 1  | 2           | 2  | 5           | 4   | 5   | 4   | 7                         | 11  | -                     | -  | 21    | 22    |
| 투입시간              | 분·반기검토                 | 4                | 24 | 26          | 34 | 232         | 475 | 392 | 229 | -                         | -   | -                     | -  | 654   | 762   |
|                   | 감사                     | 27               | 4  | 85          | 34 | 695         | 156 | 517 | 141 | 208                       | 214 | -                     | -  | 1,532 | 549   |
|                   | 합계                     | 31               | 28 | 111         | 68 | 927         | 631 | 909 | 370 | 208                       | 214 | -                     | -  | 2,186 | 1,311 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역  |    |                                    |        |     |              |       |                    |
|--------------------|--|----|------------------------------------|--------|-----|--------------|-------|--------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기   |    | 2017.5.1~2017.11.30                |        |     | 13           | 일     |                    |
|                    | 주요내용   |    | 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립 |        |     |              |       |                    |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기   |    | 투입인원                               |        |     | 주요 감사업무 수행내용 |       |                    |
|                    |  |    | 상주                                 |        | 비상주 |              |       |                    |
|                    | 2017.11.13~2017.11.17                        | 5  | 일                                  | 4      | 명   | 4            | 명     | 중간감사 및 내부회계관리제도 검토 |
|                    | 2017.12.11~2017.12.15<br>2018.1.15~2018.1.19 | 10 | 일                                  | 2      | 명   | 2            | 명     | 전산감사               |
|                    | 2018.1.15~2018.1.19                          | 5  | 일                                  | 4      | 명   | 4            | 명     | 재무제표 감사            |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                                     |    | 2017.11.28, 2018.1.2               |        |     | 2            | 일     |                    |
|                    | 실사(입회)장소                                     |    | 부여공장, 군산공장, 충주공장                   |        |     |              |       |                    |
|                    | 실사(입회)대상                                     |    | 제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산               |        |     |              |       |                    |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                                     |    | 2018.01.02                         |        |     | 1            | 일     |                    |
|                    | 실사(입회)장소                                     |    | 회사 본사                              |        |     |              |       |                    |
|                    | 실사(입회)대상                                     |    | 회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시제 확인 |        |     |              |       |                    |
| 외부조회               | 금융거래조회                                       |    | O                                  | 채권채무조회 |     | O            | 변호사조회 | X                  |
|                    | 기타조회   |    | 건질어음수표조회서                          |        |     |              |       |                    |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수                                    |    | 2                                  | 회      |     |              |       |                    |
|                    | 수행시기   |    | 2017.11.24, 2018.2.21              |        |     |              |       |                    |