

재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 천원)

구 분	제 62 기	제61기	제 60 기
[비유동자산]	90,616,347	316,824,285	139,216,303
유형자산	28,052,749	28,466,581	29,215,061
투자부동산	625,252	832,682	856,478
무형자산	4,350,365	5,383,305	6,837,862
기타비유동자산	57,587,981	282,141,717	102,306,902
[유동자산]	148,622,945	208,728,219	318,717,031
재고자산	1,277,325	10,345,522	11,922,455
매출채권및기타채권	45,917,255	82,187,270	146,883,900
미청구공사	27,486,384	73,185,089	115,188,617
단기금융자산	35,874,844	2,173,561	56,505
현금및현금성자산	27,527,731	21,171,933	15,325,491
기타유동자산	10,539,406	19,664,844	29,340,063
자산총계	239,239,292	525,552,504	457,933,334
[비유동부채]	36,775,877	351,041,457	146,344,289
[유동부채]	163,022,899	240,430,593	283,471,173
부채 총계	199,798,776	591,472,050	429,815,462
<u>지배기업 소유주지분</u>	39,440,516	(66,083,146)	27,954,272
[자본금]	48,982,275	41,357,370	38,614,590
[자본잉여금]	888,950,226	676,929,771	657,724,596
[기타잉여금]	(3,110,955)	(4,374,249)	(5,124,920)
[기타자본]	(35,829,492)	3,135,119	13,958,039
[결손금]	(859,551,538)	(783,131,157)	(677,218,033)
<u>비지배지분</u>	-	163,600	163,600
자본총계	39,440,516	(65,919,546)	28,117,872
매출액	302,388,687	278,638,118	284,497,543
매출총이익(손실)	(40,151,472)	(28,901,885)	(4,460,980)
영업손실	(50,921,667)	(40,427,939)	(23,286,503)
당기순손실	(77,030,132)	(105,988,304)	(41,868,136)
<u>지배기업소유주지분</u>	(77,030,132)	(105,988,304)	(41,783,268)
<u>비지배지분</u>	-	-	(84,868)

총포괄손실	(75,157,086)	(105,162,453)	(34,188,770)
지배기업소유주지분	(75,157,086)	(105,162,453)	(34,103,902)
비지배지분	-	-	(84,868)
기본주당손실(원)	(49,520)	(532,776)	(5,581)
희석주당손실(원)	(49,520)	(532,776)	(5,581)
연결에 포함된 회사수	1	2	2

나. 요약재무정보

(단위: 천원)

구 분	제 62 기	제 61 기	제 60 기
[비유동자산]	78,326,738	304,802,714	138,647,276
유형자산	17,937,300	18,528,352	19,099,860
투자부동산	625,252	832,682	856,478
무형자산	2,176,205	3,299,963	4,786,766
기타비유동자산	57,587,981	282,141,717	113,904,172
[유동자산]	148,574,440	208,063,064	320,679,285
재고자산	1,277,325	10,345,522	11,922,455
매출채권및기타채권	45,887,212	82,160,806	149,197,594
미청구공사	27,486,384	73,185,089	115,188,617
단기금융자산	35,874,844	2,173,560	56,504
현금및현금성자산	27,514,307	21,095,914	15,294,363
기타유동자산	10,534,368	19,102,173	29,019,752
자산총계	226,901,178	512,865,778	459,326,561
[비유동부채]	36,775,877	351,041,457	146,344,289
[유동부채]	150,684,785	228,799,128	283,776,537
부채총계	187,460,662	579,840,585	430,120,826
[자본금]	48,982,275	41,357,370	38,614,590
[자본잉여금]	888,950,226	676,929,771	657,724,597
[기타잉여금]	(2,259,468)	(2,808,605)	(3,107,498)
[기타자본]	(35,829,492)	3,135,119	13,958,039
[결손금]	(860,403,025)	(785,588,462)	(677,983,993)
자본총계	39,440,516	(66,974,807)	29,205,735
종속·관계·공동기업투자주식 의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	302,388,687	278,638,118	284,497,543
매출총이익(손실)	(39,358,748)	(28,553,521)	(4,275,445)
영업손실	(49,771,841)	(39,712,347)	(22,812,258)
당기순손실	(75,424,314)	(107,679,648)	(46,062,636)
총포괄손실	(74,265,426)	(107,305,575)	(38,220,557)
기본주당손실(원)	(48,488)	(541,278)	(6,152)
희석주당손실(원)	(48,488)	(541,278)	(6,152)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 62 기 2015.12.31 현재
 제 61 기 2014.12.31 현재
 제 60 기 2013.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
자산			
비유동자산	90,616,347,151	316,824,285,147	139,216,303,476
유형자산	28,052,749,230	28,466,581,023	29,215,061,478
투자부동산	625,251,730	832,682,098	856,478,034
무형자산	4,350,364,673	5,383,304,861	6,837,861,753
장기매출채권 및 기타비유동채권	12,424,586,658	13,664,272,945	10,831,510,414
파생금융자산	21,876,667,502	243,782,225,664	63,947,687,300
기타비유동금융자산	21,211,235,827	23,132,089,562	25,289,074,347
장기성선급비용	2,075,491,531	1,563,128,994	2,238,630,150
유동자산	148,622,945,247	208,728,218,552	318,717,030,966
재고자산	1,277,325,293	10,345,521,712	11,922,454,744
매출채권 및 기타유동채권	45,917,254,761	82,187,270,034	146,883,900,206
미청구공사	27,486,384,239	73,185,088,787	115,188,617,264
단기금융자산	35,874,843,525	2,173,560,717	56,504,504
기타유동자산	10,497,233,828	17,973,384,072	27,182,363,006
매각예정자산		1,636,000,000	1,636,000,000
당기법인세자산	42,173,070	55,459,671	521,700,395
현금및현금성자산	27,527,730,531	21,171,933,559	15,325,490,847
자산총계	239,239,292,398	525,552,503,699	457,933,334,442
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	39,440,516,398	(66,083,146,367)	27,954,271,849
자본금	48,982,275,000	41,357,370,000	38,614,590,000
자본잉여금	888,950,225,874	676,929,771,443	657,724,596,443
기타잉여금	(3,110,954,466)	(4,374,249,241)	(5,124,920,488)
기타자본	(35,829,491,789)	3,135,118,842	13,958,039,398
이익잉여금(결손금)	(859,551,538,221)	(783,131,157,411)	(677,218,033,504)
비지배지분		163,600,000	163,600,000
자본총계	39,440,516,398	(65,919,546,367)	28,117,871,849
부채			
비유동부채	36,775,877,183	351,041,457,331	146,344,289,484
회생채무		39,298,314,600	39,935,771,519
비유동충당부채	23,630,756,882	13,482,008,906	14,842,682,996
퇴직급여채무	4,645,211,256	4,329,152,373	3,546,908,913

기타비유동금융부채	8,499,909,045	293,931,981,452	88,018,926,056
유동부채	163,022,898,817	240,430,592,735	283,471,173,109
회생채무	29,156,283,814	67,365,125,512	52,735,632,713
매입채무 및 기타유동채무	103,676,682,480	118,187,221,802	172,768,327,039
단기차입금	9,245,011,352	9,245,011,352	9,245,011,352
유동성하자보수충당부채	3,068,670,132	2,564,916,667	1,879,450,020
기타유동금융부채		7,084,559,105	2,121,206,560
선수금	4,722,553,459	27,807,826,896	39,428,094,585
초과청구공사	13,153,697,580	8,175,931,401	5,293,450,840
부채총계	199,798,776,000	591,472,050,066	429,815,462,593
자본과부채총계	239,239,292,398	525,552,503,699	457,933,334,442

연결 포괄손익계산서

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
매출액	302,388,686,976	278,638,118,244	284,497,543,401
매출원가	342,540,158,878	307,540,003,648	288,958,523,745
매출총이익	(40,151,471,902)	(28,901,885,404)	(4,460,980,344)
판매비와관리비	10,770,195,178	11,526,053,666	18,825,523,056
영업이익(손실)	(50,921,667,080)	(40,427,939,070)	(23,286,503,400)
금융수익	726,657,776	539,780,516	745,549,569
금융원가	11,416,675,304	36,142,185,522	21,649,533,006
기타이익	18,229,114,610	184,827,526,553	70,211,001,375
기타손실	20,824,209,352	214,521,944,207	64,446,161,678
투자손익	(62,900,000)	3,248,973,618	
기타영업외손익	(12,760,452,609)	(3,512,515,488)	(3,442,488,677)
법인세비용차감전순이익(손실)	(77,030,131,959)	(105,988,303,600)	(41,868,135,817)
법인세비용(이익)			
당기순이익(손실)	(77,030,131,959)	(105,988,303,600)	(41,868,135,817)
기타포괄손익	1,873,045,924	825,850,940	7,679,365,694
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	609,751,149	75,179,693	278,402,430
확정급여제도의 보험수리적손익의 세후기타포괄손익	609,751,149	75,179,693	278,402,430
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	1,263,294,775	750,671,247	7,400,963,264
외화환산외환차이	1,263,294,775	691,528,838	7,470,440,684
매도가능금융자산	0	59,142,409	(69,477,420)
당기손익으로 재분류되는 지분법자본변동			
총포괄손익	(75,157,086,035)	(105,162,452,660)	(34,188,770,123)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(77,030,131,959)	(105,988,303,600)	(41,783,268,229)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			(84,867,588)
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(75,157,086,035)	(105,162,452,660)	(34,103,902,535)
포괄손익, 비지배지분			(84,867,588)
주당이익			
기본주당이익(손실)	(49,520)	(532,776)	(5,581)
희석주당이익(손실)	(49,520)	(532,776)	(5,581)

연결 자본변동표

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본							비지배자본	자본 합계
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본 합계		
		자본금	자본잉여금	기타잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)				
2013.01.01 (기초자본)		281,578,700,000	387,534,731,056	(12,525,883,752)	25,811,776,724	(635,713,167,705)	46,686,156,323	248,467,588	46,934,623,911	
자 본 의 변 동	포 괄 손 익	당기순이익(손실)				(41,783,268,229)	(41,783,268,229)	(84,867,588)	(41,868,135,817)	
		보험수리적손익				278,402,430	278,402,430		278,402,430	
		매도가능금융자산평가손익			(69,477,420)			(69,477,420)		(69,477,420)
		지분법자본변동								
		부의지분법자본변동								
		해외사업환산손익			7,470,440,684			7,470,440,684		7,470,440,684
	통 계	총포괄손익			7,400,963,264		(41,504,865,799)	(34,103,902,535)	(84,867,588)	(34,188,770,123)
		신주인수권행사								
		무상감자	(270,554,430,000)	270,554,430,000						
		유상증자								
		주식발행비용환급		1,059,412				1,059,412		1,059,412
		출자전환	27,590,320,000			(7,178,533,346)		20,411,786,654		20,411,786,654
자기주식취득 및 처분		(365,624,025)		(4,675,203,980)		(5,040,828,005)		(5,040,828,005)		
매각예정 종속기업투자 처분										
2013.12.31 (기말자본)		38,614,590,000	657,724,596,443	(5,124,920,488)	13,958,039,398	(677,218,033,504)	27,954,271,849	163,600,000	28,117,871,849	
2014.01.01 (기초자본)		38,614,590,000	657,724,596,443	(5,124,920,488)	13,958,039,398	(677,218,033,504)	27,954,271,849	163,600,000	28,117,871,849	
자 본 의 변 동	포 괄 손 익	당기순이익(손실)				(105,988,303,600)	(105,988,303,600)		(105,988,303,600)	
		보험수리적손익				75,179,693	75,179,693		75,179,693	
		매도가능금융자산평가손익			59,142,409			59,142,409		59,142,409
		지분법자본변동								
		부의지분법자본변동								
		해외사업환산손익			691,528,838			691,528,838		691,528,838
	통 계	총포괄손익			750,671,247		(105,913,123,907)	(105,162,452,660)		(105,162,452,660)
		신주인수권행사								
		무상감자	(19,205,175,000)	19,205,175,000						
		유상증자								
		주식발행비용환급								
		출자전환	21,947,955,000			(10,716,235,655)		11,231,719,345		11,231,719,345
자기주식취득 및 처분				(106,684,901)		(106,684,901)		(106,684,901)		
매각예정 종속기업투자 처분										
2014.12.31 (기말자본)		41,357,370,000	676,929,771,443	(4,374,249,241)	3,135,118,842	(783,131,157,411)	(66,083,146,367)	163,600,000	(65,919,546,367)	
2015.01.01 (기초자본)		41,357,370,000	676,929,771,443	(4,374,249,241)	3,135,118,842	(783,131,157,411)	(66,083,146,367)	163,600,000	(65,919,546,367)	
자 본 의 변 동	포 괄 손 익	당기순이익(손실)				(77,030,131,959)	(77,030,131,959)		(77,030,131,959)	
		보험수리적손익				609,751,149	609,751,149		609,751,149	
		매도가능금융자산평가손익								
		지분법자본변동								
		부의지분법자본변동								
		해외사업환산손익			1,263,294,775			1,263,294,775		1,263,294,775
	통 계	총포괄손익			1,263,294,775		(76,420,380,810)	(75,157,086,035)		(75,157,086,035)
		신주인수권행사								
		무상감자	(328,870,440,000)	327,448,895,365		1,421,544,635				
		유상증자	32,000,000,000					32,000,000,000		32,000,000,000
		주식발행비용환급								
		출자전환	304,495,345,000	(115,428,440,934)		(40,386,155,266)		148,680,748,800		148,680,748,800
자기주식취득 및 처분										
매각예정 종속기업투자 처분										

매각예정 종속기업투자 처분								(163,600,000)	(163,600,000)
2015.12.31 (기말자본)	48,982,275,000	888,950,225,874	(3,110,954,466)	(35,829,491,789)	(859,551,538,221)	39,440,516,398			39,440,516,398

연결 현금흐름표

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
영업활동현금흐름	8,595,213,928	1,888,025,974	12,849,651,096
당기순이익(손실)	(77,030,131,959)	(105,988,303,600)	(41,868,135,817)
비현금조정	27,797,440,627	69,977,964,271	25,662,460,043
퇴직급여	1,645,793,205	1,943,301,337	2,381,943,445
감가상각비	888,445,356	1,160,652,425	1,122,747,305
무형자산상각비	120,324,452	400,061,236	240,066,505
기타의대손상각비	2,741,917,124	1,826,176,429	6,354,770,969
외화환산손실	11,477,301	13,042,432	8,427,272
재고자산평가손실		2,137,570,072	
공사미수금처분손실	2,324,844,035		
유형자산처분손실	39,696,172	109,812,431	
투자부동산처분손실	12,220,175		
무형자산처분손실		17,600,000	
매도가능금융자산손상차손		1,968,160,818	3,953,564,823
매도가능금융자산처분손실	11,476,176	15,715,612	
금융보증부채전입		209,005,578,051	56,340,706,618
매각예정자산처분손실	62,900,000		
잡손실		499,471,576	3,319,069,554
하자보수충당부채전입	1,693,711,699	747,136,725	747,136,725
기타충당부채전입	15,705,531,846	3,562,777,296	1,095,439,644
채무조정손실	15,683,045,462		
유형자산처분이익	(79,605,573)		(2,789,955)
매도가능금융자산처분이익	(1,631,338,100)		
관계기업투자처분이익		(3,248,973,618)	
외화환산이익	(91,225,391)	(90,212,594)	(68,784,631)
채무조정이익	(5,434,356,342)		(3,916,505,180)
파생금융자산평가이익	(13,963,448,416)	(179,834,538,364)	(63,947,687,300)
파생금융자산거래이익	(2,253,258,150)		
대손충당금환입	(79,263,561)	(864,784,410)	
기타의대손충당금환입		(3,592,957,890)	(5,994,854,281)
하자보수충당부채환입	(151,426,258)	(172,495,175)	(265,669,839)
기타충당부채의 환입		(1,227,535,124)	
무형자산손상차손환입	(150,038,113)		

금융수익	(726,657,776)	(539,780,516)	(745,549,569)
금융비용	11,416,675,304	36,142,185,522	21,649,533,006
대손상각비			2,735,650,485
무형자산손상차손			655,244,447
운전자본조정	57,814,618,659	37,931,596,155	29,511,309,296
매출채권및기타채권	32,675,075,581	(7,650,530,219)	17,041,877,623
기타유동자산	5,125,008,075	9,478,980,774	(1,920,498,136)
재고자산	6,564,345,385	(560,637,040)	(62,592,311)
미청구공사	45,698,704,548	42,003,528,477	2,678,283,728
장기성매출채권및기타비유동채권	1,239,686,287	(2,832,762,531)	(700,451,521)
장기성선급비용	(512,362,537)		43,016,121
매입채무및기타채무	(14,189,390,199)	7,231,340,638	19,042,652,555
선수금	(22,491,450,871)	(11,620,267,689)	5,277,402,751
초과청구공사	4,977,766,179	2,882,480,561	(5,457,747,991)
유동성하자보수충당부채	(1,101,917,101)	(154,409,349)	(351,793,784)
해외사업환산손익	549,136,485	239,750,717	(4,405,301,471)
퇴직금의지급	(719,983,173)	(1,085,878,184)	(1,058,035,510)
기타충당부채			(615,502,758)
법인세납부(환급)	13,286,601	(33,230,852)	(455,982,426)
투자활동현금흐름	(27,075,487,039)	4,908,259,637	3,960,268,522
단기금융자산의 취득	(35,156,892,783)	(2,117,056,213)	(40,917,000)
단기금융상품의 처분	1,455,609,975		
단기대여금의 회수		1,956,047,840	10,462,025,108
유형자산의 취득	(29,454,300)	(50,186,935)	(202,632,397)
유형자산의 처분	334,684,879	1,710,895	126,120,060
투자부동산의 처분	172,764,510		
무형자산의 취득	(50,000,000)		(206,342,540)
무형자산의 처분	1,134,000,000	1,120,000,000	699,575,218
매도가능금융자산의 취득	(326,821,182)	(957,901,546)	(7,415,575,000)
매도가능금융자산의 처분	3,982,540,237	1,189,646,797	1,411,183
관계기업투자의 처분		3,248,973,618	
매각예정자산의 처분	673,300,000		
이자수취	278,945,478	516,960,631	735,740,977
배당금수취	455,836,147	64,550	64,550
매각예정자산 분류로 인한 감소			(199,201,637)
재무활동현금흐름	24,753,624,874	(947,539,506)	(20,223,604,188)
유상증자	32,000,000,000		
회생채무의 상환	(5,183,278,633)	(406,033,462)	(25,251,676,854)
이자지급	(2,063,096,493)	(541,506,044)	(414,452,866)

주식발행비용 환급			1,059,412
단기차입금의 증가			5,441,466,120
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	6,273,351,763	5,848,746,105	(3,413,684,570)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	82,445,209	(2,303,393)	8,125,736
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,355,796,972	5,846,442,712	(3,405,558,834)
기초현금및현금성자산	21,171,933,559	15,325,490,847	18,731,049,681
기말현금및현금성자산	27,527,730,531	21,171,933,559	15,325,490,847

3. 연결재무제표 주석

1. 일반적 사항

1-1 지배기업의 개요

남광토건 주식회사(이하 "지배기업", 대표이사 최장식, 허철영)는 토목과 건축공사를 주로 영위할 목적으로 1954년 8월 5일에 설립되었으며, 1976년 12월 28일에 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 한편, 지배기업은 1999년 3월 29일에 기업개선작업(Workout)대상에 선정되어 2002년 4월 10일에 졸업하였으나, 건설경기 침체로 인한 유동성위기로 인하여 2010년 7월 5일에 Workout 개시가 결정되었으며 2010년 10월 28일 채권금융기관협의회 주채권은행인 우리은행과 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 지배기업은 민간 도급공사 채권의 대규모 부실, 과도한 시행사연대보증 및 대여금 증가에 따른 자금 부담, 워크아웃 절차 진행에 따른 수주 및 매출감소 등으로 자금사정이 급격하게 악화되어 재정적인 파탄상태에 이르게 되었습니다. 이로 인해 2012년 8월 1일에 회생절차 개시신청을 하였으며, 2012년 12월 18일에 최초 회생계획 인가를 받았고 2015년 1월 16일과 2015년 12월 18일에 각각 1차 및 2차 변경 회생계획 인가를 받았습니다. 또한, 지배기업은 회생절차개시 결정 이후 공개입찰을 거쳐 세운건설 컨소시엄에 인수되었습니다.

지배기업은 당기말 현재 서울특별시 강동구 천호대로에 본사가 있고, 경기도 여주군 가남면에 철구공장을 운영중이며, 국내 및 베트남 등 해외현장에서 토목 및 건설공사를 진행 중에 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)세운건설	2,200,000	22.46%
금광기업(주)	2,000,000	20.42%
오일랜드(주)	1,100,000	11.23%
봉명철	1,000,000	10.21%
기타	3,496,455	35.68%
합계	9,796,455	100.00%

1-2 종속기업의 현황

1-2-1 당기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업(이하 "종속기업")의 현황은 다음과 같습니다.

종속회사명	업종	투자주식수	소재지	결산일	지분율(%)
남광엔케이주식회사	철골제조	2,860,000 주	북한 개성공단	2015-12-31	100.00

전전기 중 지배기업은 보유하고 있는 봉화솔라테크(주)의 지분 전액(지분을 90%)과 타사 지분 전액(10%)을 매각하는 계약을 체결하였습니다. 연결실체(이하 지배기업과 종속기업을 포괄하여 "연결실체"라 함)는 이에 따라 동 매매계약으로 인한 계약금 수령액을 선수금으로 처리하고 봉화솔라테크(주)의 자산을 계약상 매매금액 1,636,000천원으로 조정하여 매각예정자산으로 분류하였으나, 당기 중 매각이 완료되어 연결대상에서 제외되었으며, 관련 매각예정자산처분손실 62,900천원을 인식하였습니다.

1-2-2 지배기업 및 종속기업의 당기 및 전기 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	당기포괄손익
남광토건(주)	226,901	187,461	302,389	(75,424)	(74,265)
남광엔케이(주)	13,524	2,506	1,152	(1,043)	(1,043)

<전기>

(단위: 백만원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	포괄손익
남광토건(주)	512,866	579,841	278,638	(107,680)	(107,306)
남광엔케이(주)	13,926	2,579	765	(702)	(702)
봉화솔라테크(주)	2,485	-	-	-	-

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융자산·부채 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리

- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용 하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주지분과 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- 영업권을 포함한 종속기업의 자산과 부채의 장부금액 제거
- 비지배지분의 장부금액 제거
- 자본에 계상된 누적환산차이의 제거
- 수령한 대가의 공정가치의 인식
- 보유하고 있는 투자지분의 공정가치 인식
- 상기 처리에 따른 차이를 손익으로 인식
- 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식했던 지배기업의 지분을 연결실체가 해당 자산이나 부채를 직접 처분했을 경우와 동일하게 당기손익이나 이익잉여금으로 재분류

2-2 제·개정된 기준서의 적용

연결실체의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 개정되어 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 기업이 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하게 되었습니다. 동 개정이 연결실체에 미치는 영향은 없습니다.

다만, 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 외화환산

연결실체는 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-2 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결실체는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재

가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구분	내용연수
건 물	12 ~ 60년
구 축 물	6 ~ 45년
기 계 장 치	4 ~ 10년
건 설 용 장 비	5 ~ 7년
차 량 운 반 구	4 ~ 5년
기 타 의 유 형 자 산	3 ~ 20년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-3-3 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

연결실체는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-3-4 무형자산

연결실체는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한 지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결실체는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	토지이용권	기타의무형자산	회원권
내용연수	5년	토지이용기간	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	정액법	상각하지 아니함

2-3-5 관계기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

연결실체는 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분해당분은 연결포괄손익계산서에 직접 반영되며, 관계기업의 순자산변동이 자본에서 발생하는 경우에는 연결실체의 지분 해당분을 자본에 반영하고 적용가능한 경우 연결자본변동표에 공시하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업에 대한 이익은 이연법인세효과가 차감된 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 지분법이익으로 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

관계기업의 재무제표 보고기간은 지배기업의 재무제표 보고기간과 동일하며 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용할 때, 연결실체는 관계기업투자에 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위해 매 보고기간말에 관계기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단합니다. 만약 손상이 발생한 경우에는 관계기업의 회수가능가액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실한 날부터 지분법의 사용을 중단하며, 유의적인 영향력을 상실한 때에 이전의 관계기업에 대한 투자자산이 있다면 그 투자자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 유의적인 영향력 상실시 투자자산의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-3-6 재고자산

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법(주택, 택지 및 상품) 및 선입선출법(재료)으로 결정하고 있으며, 가설재는 취득원가에서 사용정도에 따라 계산된 일정률의 감모액을 차감한 가액으로 평가하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-7 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표를 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-8 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-3-9 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결실체는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

연결실체의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권, 그리고 시장성 및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

연결실체는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일 내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의 경우에만 연결실체는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보

유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어있지 않고 주계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 만기보유금융자산

연결실체는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간 내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 연결실체는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한

미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

2) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적 관여가 이루어지는 경우 지속적 관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 연결실체는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결실체는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 관련 손상차손을 차감처리하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

연결실체는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 회생채무 및 금융보증부채가 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결실체는 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

② 이자부차입금

최초 인식 후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 금융보증부채

연결실체는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

④ 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일대역자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(6) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

금융상품 공정가치분석 및 평가방법에 대한 상세내역은 주석 36에 기술되어 있습니다.

2-3-10 충당부채와 우발부채

연결실체는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하

고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2-3-11 수익인식

(1) 건설계약 수익

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우, 수익은 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하고 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높아 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는, 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 상품판매 수익

상품의 판매로 인한 수익은 상품의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 상품의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

연결실체는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2-3-12 조인트벤처(공동도급공사)

연결실체는 공동지배사업 투자지분에 대하여 연결실체가 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및 비용과 조인트벤처의 수익 중 연결실체의 지분해당액을 재무제표에 인식하고 있습니다. 따라서, 연결실체는 공동도급공사를 수행하는 경우에 연결실체의 지분율에 따라 계약수익을 인식하고 있습니다.

2-3-13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 연결실체의 자본화대상 적격자산은 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로서 특정 계약에 배분할 수 있는 원가인 건설간접원가입니다. 기타차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 건설이 개시된 적격자산에 대해 이자비용을 자본화하고 있으며 그 이전 건설이 개시된 자산과 관련하여 발생한 차입원가는 비용처리하였습니다.

2-3-14 퇴직급여

연결실체는 확정급여퇴직금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위 적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

퇴직급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식과거근무원가를 차감하고 관련 확정급여채무를 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 연결실체의 채권자에게 이용가능하지 않으며 연결실체에게 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 미인식과거근무원가와 제도로부터 환급받거나 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

2-3-15 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결실체는 자산 및 부채의 재무보고목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용세액공제와 세무상결손금이 사용

될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-16 회생계획인가에 따른 채권·채무조정

연결실체가 채무를 변제하기 위하여 채권자에게 지분증권을 발행하는 경우(이하 '출자전환')에는 지분증권의 공정가치와 채무의 장부금액과의 차이를 채무조정손익으로 인식하고 있습니다. 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않는 경우에는 조정대상채무를 기타자본항목의 '출자전환채무'로 처리하고 있으며, 전환으로 인하여 발행될 주식의 공정가치와 조정대상채무의 장부금액과의 차이는 채무조정손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-17 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 분배부대원가 차감후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산과 처분자산집단은 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 때 매각예정으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하고 매각될 가능성이 매우 높은 경우 충족됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약하고 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건을 충족할 것으로 예상될 때 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 봅니다.

매각 예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

2-4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자', 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분공시'

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 상위 지배회사가 투자기업인 경우도 연결재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였습니다. 또한, 투자기업은 자신을 위해 '투자활동 관련 용역을 제공하는 종속기업'이 투자기업에 해당하는 경우에는 해당기업을 공정가치로 측정해야 함을 명확히 하였습니다. 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'는 상위 지배기업이 투자기업인 경우에는 지분법 재무제표 작성이 면제 가능한 것으로 개정하였습니다. 또한, 투자기업인 관계·공동기업에 지분법 적용 시 해당 기업이 자신의 종속기업을 공정가치로 측정한 재무제표를 기준으로 지분법을 적용할 수 있도록 개정하였습니다. 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 연결재무제표를 작성하지 않는 투자기업도 해당 기준서에서 요구하는 투자기업과 관련된 사항들을 공시해야 함을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'과 제1038호 '무형자산'

유형자산에 허용되는 감가상각방법과 무형자산에 허용되는 상각방법을 명확히 하고 수익에 기초한 감가상각 또는 상각을 금지 또는 제한하도록 기준서를 개정하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

사업에 해당하는 활동이 이루어지는 공동영업에 대한 지분 취득자에게 기업회계기준서 제1103호와 그 밖의 기준서에 따라 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하고 사업결합과 관련된 이러한 기준서에서 요구하는 정보를 공시하도록 기준서를 개정하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1114호 '규제이연계정'

기업이 고객에게 재화나 용역을 효율규제 대상인 가격이나 효율로 공급하는 경우에 발생하는 규제이연계정잔액에 대한 재무보고 요구사항을 정하도록 기준서를 제정하였습니다. 동 기업회계기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-6 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업'

생산용식물(Bearer Plants)'을 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 적용범위에 추가하였으며, 성숙 전 생산용식물은 원가누계액으로 인식하며, 성숙한 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 '유형자산'에 따라 원가모형과 재평가모형 중 하나를 선택하여 회계처리합니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-7 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 기준서는 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각 후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

2-4-8 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

동 기준서는 기업이 재화나 용역의 이전을 나타내도록 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수

에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결실체의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-1 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는미래기대 현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-2 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금과 세무상 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결실체의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요 판단을 수행합니다.

당기말 현재 연결실체는 향후 회계연도에 소멸되는 일시적차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 연결실체의 조세정책 등을 종합적으로 고려하여 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월세액공제 등이 활용될 수 있는 가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

3-3 퇴직급여제도

확정급여퇴직금제도의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3-4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법 등을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 유형자산

4-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	15,312,914	15,312,914
건물	10,818,589	10,401,917
감가상각누계액	(4,232,768)	(3,817,685)
구축물	9,253,233	8,768,634
감가상각누계액	(4,074,192)	(3,658,165)
건설용장비	1,290,888	1,799,396
감가상각누계액	(1,290,878)	(1,569,899)
기계장치	8,153,956	8,352,970
감가상각누계액	(7,302,296)	(7,309,993)
차량운반구	701,087	772,247
감가상각누계액	(686,216)	(716,344)
기타의유형자산	5,746,953	5,713,804
감가상각누계액	(5,638,521)	(5,583,215)
합계	28,052,749	28,466,581

4-2 당기 및 전기 중 유형자산별 장부금액의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	환율차이	기말
토지	15,312,914	-	-	-	-	15,312,914
건물	6,584,232	-	-	(300,452)	302,041	6,585,821
구축물	5,110,469	-	-	(284,162)	352,734	5,179,041
건설용장비	229,497	-	(180,395)	(49,092)	-	10
기계장치	1,042,977	-	(96,798)	(155,663)	61,144	851,660
차량운반구	55,903	-	(17,582)	(23,949)	499	14,871
기타의유형자산	130,589	29,454	-	(52,681)	1,070	108,432
합계	28,466,581	29,454	(294,775)	(865,999)	717,488	28,052,749

<전기>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	환율차이	기타	기말
토지	15,312,914	-	-	-	-	-	15,312,914
건물	6,728,724	-	-	(330,671)	186,179	-	6,584,232
구축물	5,211,489	-	-	(319,003)	217,983	-	5,110,469

건설용장비	329,632	-	-	(101,702)	-	1,567	229,497
기계장치	1,207,291	-	-	(219,722)	36,838	18,570	1,042,977
차량운반구	209,041	-	(4,648)	(54,187)	282	(94,585)	55,903
기타의유형자산	215,970	50,187	(106,875)	(111,571)	8,430	74,448	130,589
합계	29,215,061	50,187	(111,523)	(1,136,856)	449,712	-	28,466,581

4-3 당기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익 79,606천원 및 유형자산처분손실 39,696천원은 각각 기타수익 및 기타비용으로 계상되어 있으며, 전기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분손실 109,812천원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

4-4 당기말 현재 연결실체는 상기 유형자산 중 17,612,548천원을 우리은행 회생채무 및 한국무역보험공사의 해외공사 보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

5. 투자부동산

5-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지 및 건물	735,797	951,837
감가상각누계액	(110,545)	(119,155)
합계	625,252	832,682

5-2 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	감소	상각	기말
토지 및 건물	832,682	(184,984)	(22,446)	625,252

<전기>

(단위: 천원)			
구분	기초	상각	기말
토지 및 건물	856,478	(23,796)	832,682

5-3 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

6. 무형자산

6-1 당기말과 전기말 현재 연결실체의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
회원권	2,045,394	3,144,359
토지이용권	2,174,159	2,083,342
기타의무형자산	130,812	155,604
합계	4,350,365	5,383,305

6-2 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 및 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	회수	상각비	손상차손 환입	대체	환율차이	당기말
회원권	3,144,359	-	(1,134,000)	-	150,038	(115,003)	-	2,045,394
토지이용권	2,083,342	-	-	(45,532)	-	-	136,349	2,174,159
기타의무형자산	155,604	50,000	-	(74,792)	-	-	-	130,812
합계	5,383,305	50,000	(1,134,000)	(120,324)	150,038	(115,003)	136,349	4,350,365

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	회수	상각비	환율차이	기말
회원권	4,281,959	(1,137,600)	-	-	3,144,359
토지이용권	2,051,096	-	(50,858)	83,104	2,083,342
기타의무형자산	504,807	-	(349,203)	-	155,604
합계	6,837,862	(1,137,600)	(400,061)	83,104	5,383,305

무형자산상각액은 판매비와관리비 및 매출원가에 포함되어 있습니다.

6-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결실체는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 전기 중 인식한 손상차손은 없으며, 당기 중 인식한 손상차손 환입은 150,038천원입니다.

6-4 당기 보고기간말 현재 연결실체는 상기 회원권 중 2,045,393천원을 한국무역보험공사의 해외공사 보증과 관련하여 담보로 제공하고 있으며, 토지이용권을 산업은행 회생채무와 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

7. 관계기업투자

7-1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
심양삼리남광방치산업유한공사(주1)	중국	12월31일	50%	-	50%	-
SK New York L.L.C(주1)	미국	12월31일	40%	-	40%	-
합계				-		-

(주1) 연결실체는 전기 이전에 심양삼리남광방치산업유한공사와 SK New York L.L.C에 대해 회수가능성이 없다고 판단하여 장부금액 전액을 손상차손으로 처리하였으며, 동 회사들에 대하여 청산절차를 진행하고 있습니다.

7-2 연결실체는 전전기에 종속기업투자자로 분류하던 봉화솔라테크(주)의 지분 전액을 매각하는 계약을 체결하였습니다. 연결실체는 전기말 현재 동 매매계약으로 인한 계약금 수령액을 선수금으로 표시하고 순공정가치 1,636,000천원을 매각예정자산으로 표시하였고, 당기 중 매각이 완료되어 매각예정자산처분손실 62,900천원을 인식하였습니다.

8. 장기성매출채권및기타비유동채권

8-1 당기말과 전기말 현재 장기성매출채권및기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기대여금 (주1)	40,990,407	40,990,407
대손충당금	(40,990,407)	(40,990,407)
장기성미수금 (주2)	33,791,673	33,791,673
대손충당금	(33,791,673)	(33,791,673)
보증금	12,849,298	14,088,984
대손충당금	(424,711)	(424,711)
기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
대손충당금	(10,278,085)	(10,278,085)
합계	12,424,587	13,664,273

(주1) 당기말과 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
영업대여금	733,613	733,613

기타대여금	40,256,794	40,256,794
합계	40,990,407	40,990,407

상기 영업대여금은 연결실체의 영업과 관련하여 분양사업의 시행자 등에게 대여한 것이며, 원리금은 분양수익금 등으로 상환됩니다. 한편, 연결실체는 전기 이전 (주)에이치아이비컨설팅 등 시행사가 보유하고 있던 부산서면 2차 아파트 현장 등의 미분양세대를 미분양아파트의 유동화를 목적으로 설립된 플러스타사모부동산투자신탁 제1호에 매각하는 과정에서 동 부동산투자신탁의 수익증권을 취득한 그린플러스타유한회사에 43,600,000천원을 대여하였으며, 당기말 현재 미회수금액은 40,256,794천원입니다. 연결실체는 당기말 현재 장기대여금 전액에 대해 대손충당금을 계상하고 있습니다.

(주2) 보고기간말 현재 장기성미수금 33,791,673천원은 지배기업의 전임 대표이사 횡령과 관련한 미회수 채권잔액으로 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다(주석 24 참조).

8-2 당기와 전기 중 장기성매출채권및기타비유동채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	85,484,876	85,484,876
대손상각비	-	-
기말금액	85,484,876	85,484,876

8-3 당기말과 전기말 현재 손상되지 아니한 장기성매출채권및기타비유동채권의 약정 회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
만기미도래	12,424,587	13,664,273
만기경과 미손상금액	-	-
365일 이상	-	-
합계	12,424,587	13,664,273

8-4 장기성매출채권및기타비유동채권은 주로 영업과 관련된 영업보증금 또는 영업대여금 및 사무실 등의 보증금 등으로 구성되며 통상 1~2년 단위로 계약을 갱신하고있으므로, 장기성매출채권및기타비유동채권의 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다.

9. 복합상품

연결실체는 최초 회생계획 인가에 따라 전기까지는 연결실체의 지급보증에 따른 보증채무가

확정되는 시점에 확정된 보증채무의 21% 해당액은 현금변제하고, 79% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하여야 했습니다. 또한, 연결실체는 전기까지는 회생채무 시인 여부에 대한 확정조사재판 등의 결과에 따라 추가로 인정될 가능성이 높은 회생채무도 동 채무가 확정되는 시점에 21% 해당액을 현금변제하고 79% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하여야 했습니다.

그러나 당기 중 1차 및 2차 변경 회생계획 인가에 따라 연결실체는 확정된 보증채무 또는 확정조사재판 결과 추가 인정된 회생채무의 1.22% 해당액을 현금변제하고, 98.78% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하도록 변경되었습니다.

연결실체는 회생계획 하에서의 출자전환될 보증채무 해당액을 주계약인 금융보증계약과 보증손실액을 자기지분상품으로 변제하는 내재파생상품으로 분리하여 회계처리하고, 확정조사재판 등에 따라 추가적으로 인정될 회생채무의 출자전환 해당액을 충당부채와 내재파생상품으로 분리하여 회계처리하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

9-1 금융보증계약

연결실체는 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증등과 관련하여 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 건에 대해 8,499,909천원의 금융보증부채를 계상하고 있으며, 이 중 출자전환대상 보증채무와 관련한 금액은 8,396,218천원입니다.

당기와 전기 중 연결실체의 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	회생채무 대체 (주1)	상각	기말
기타비유동금융부채				
금융보증부채	320,216,316	(311,716,407)	-	8,499,909
현재가치할인차금	(26,284,334)	26,032,013	252,321	-
소계	293,931,982	(285,684,394)	252,321	8,499,909
기타유동금융부채				
유동성금융보증부채	12,579,689	(12,579,689)	-	-
현재가치할인차금	(5,495,130)	5,495,130	-	-
소계	7,084,559	(7,084,559)	-	-
합계	301,016,541	(292,768,953)	252,321	8,499,909

(주1) 변경 회생계획에 따라 보증채무 중 채무금액이 확정된 경우 관련 금융보증부채와 현재가치할인차금이 회생채무로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	전입	유동성 대체	상각	기말
기타비유동금융부채					
금융보증부채	98,888,630	231,786,168	(10,458,482)	-	320,216,316
현재가치할인차금	(10,869,704)	(22,780,590)	5,495,130	1,870,830	(26,284,334)
소계	88,018,926	209,005,578	(4,963,352)	1,870,830	293,931,982
기타유동금융부채					
유동성금융보증부채	2,121,207	-	10,458,482	-	12,579,689
현재가치할인차금	-	-	(5,495,130)	-	(5,495,130)
소계	2,121,207	-	4,963,352	-	7,084,559
합계	90,140,133	209,005,578	-	1,870,830	301,016,541

9-2 확정조사재판 관련 충당부채

연결실체는 진행 중인 확정조사재판과 관련하여 전기말 현재 인식한 기타충당부채는 없으며, 당기말 현재 회생채무로 인정될 가능성이 높은 재판 건에 대해 14,383,269천원의 기타충당부채를 계상하고 있으며, 이 중 출자전환될 금액은 14,207,807천원입니다.

9-3 내재파생상품

연결실체는 확정시점에 출자전환될 금융보증부채 및 기타충당부채에 대하여 자기지분상품 1주당 출자전환될 부채금액 및 주식병합비율을 고려하여 출자전환에 의해 발행될 자기지분상품 주식수를 산정하였습니다. 당사는 동 자기지분상품의 공정가치와 출자전환될 부채금액과의 차이금액을 파생금융자산으로 계상하였습니다. 이에 따라 당기말 및 전기말 현재 연결 재무상태표에 반영된 파생금융자산의 장부금액은 각각 21,876,668천원 및 243,782,226천원입니다.

당기 중 파생금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	파생금융자산 거래이익(주1)	출자전환채무 대체(주1)	회생계획 변경 (주2)	평가이익	기말
파생금융자산	243,782,226	2,253,258	(239,797,301)	1,675,037	13,963,448	21,876,668

(주1) 금융보증부채의 회생채무 대체 및 출자전환에 따라 관련 파생금융자산 239,797,301천원이 감소하면서 파생금융자산거래이익 2,253,258천원이 발생하였습니다.
(주2) 당기 중 변경 회생계획에 따라 추가로 출자전환될 부채에 대한 파생금융자산을 인식하였습니다. 파생금융자산으로 인식한 금액 1,675,037천원은 회생계획 변경에 따른 채무조정 손익으로 인식하였습니다.

한편, 전기에는 파생금융자산평가이익이 179,834,538천원 발생하였습니다.

10. 기타비유동금융자산

10-1 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융자산	16,500	16,500
매도가능금융자산	21,194,736	23,115,590
합계	21,211,236	23,132,090

당기말과 전기말 현재 상기 장기금융자산은 당좌개설보증금 등으로 그 사용이 제한되어 있습니다.

10-2 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비상장주식	5,820,238	7,741,092
출자금	15,374,498	15,374,498
합계	21,194,736	23,115,590

10-3 당기말과 전기말 현재 장기금융자산은 당좌개설보증금으로 1~2년 단위로 계약을 갱신 또는 회수하고 있으므로, 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다. 또한, 매도가능금융자산의 공정가치는 현금흐름할인방법 등 적절한 평가기법을 활용하여 측정되었으며, 장부금액과 공정가치와의 차이는 중요하지 않습니다.

10-4 당기 중 매도가능금융자산에 대해 손상차손으로 인식한 금액은 없으며, 당기말 현재 메가볼시티 주식 등 매도가능금융자산의 손상차손으로 인식한 누적금액은 15,414,679천원입니다.

10-5 당기말 현재 연결실체는 매도가능금융자산 중 15,257,773천원을 회생채무 및 단기차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

11. 재고자산

11-1 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액

상품	1,924,658	(1,125,940)	798,718	6,075,363	(1,132,276)	4,943,087
택지	-	-	-	7,853,446	(5,349,595)	2,503,851
재료	443,169	-	443,169	2,238,318	-	2,238,318
가설재	10,592	-	10,592	5,192	-	5,192
재공품	24,846	-	24,846	655,073	-	655,073
합계	2,403,265	(1,125,940)	1,277,325	16,827,392	(6,481,871)	10,345,521

11-2 전기 중 상품매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 2,137,570천원이며, 당기중 상품매출원가에서 가감된 재고자산평가손실 및 재고자산평가손실환입은 없습니다.

11-3 연결실체는 재고자산 중 798,718천원을 회생채무와 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

12. 매출채권및기타채권

12-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기대여금	129,831,923	129,831,923
대손충당금	(125,386,934)	(125,093,134)
매출채권	557,823	1,413,026
대손충당금	(168,984)	(45,784)
공사미수금	359,231,399	371,248,155
대손충당금	(339,970,266)	(340,172,730)
분양미수금	4,000	4,000
대손충당금	(4,000)	(4,000)
미수금	74,641,843	97,720,264
대손충당금	(52,844,136)	(52,747,161)
미수수익	134,529	142,653
대손충당금	(109,942)	(109,942)
합계	45,917,255	82,187,270

12-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	518,172,751	400,780,185
대손충당금환입	(79,264)	(864,784)

기타의대손상각비	390,775	1,420,677
기타의대손충당금환입	-	(3,592,958)
기타	-	120,429,631
기말금액	518,484,262	518,172,751

12-3 매출채권및기타채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 통상적인 회수기간은 1년 이내입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 전액 만기가 도래되지 않았습니다.

13. 단기금융자산 및 현금및현금성자산

13-1 당기말과 전기말 현재 단기금융자산 및 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융자산:		
정기예금	3,859,256	2,157,973
기타예금	32,015,588	15,588
단기금융자산 계	35,874,844	2,173,561
현금및현금성자산:		
현금	123,608	66,536
당좌예금	291	297
보통예금	27,403,832	21,105,101
현금및현금성자산 계	27,527,731	21,171,934

13-2 당기말 현재 현금및현금성자산 796,300천원(전기말: 1,669,185천원) 및 단기금융자산 중 3,874,844천원(전기말: 2,173,561천원)은 회생채무 및 공사이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 19 참조).

13-3 당기말 현재 단기금융자산 중 32,000,000천원은 지배기업의 유상증자 주금 납입액으로서 세운건설 등에 질권이 설정되어 있습니다(주석 27 참조).

14. 기타유동자산

14-1 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	30,402,373	34,351,231
대손충당금	(21,651,694)	(19,365,139)

선급비용	1,746,555	2,922,705
선급공사비	11,755,284	11,755,284
대손충당금	(11,755,284)	(11,690,697)
합계	10,497,234	17,973,384

14-2 당기와 전기 중 기타유동자산의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	31,055,836	30,650,337
기타의대손상각비	2,351,142	405,499
기말금액	33,406,978	31,055,836

15. 자본금 및 자본잉여금

15-1 지배기업 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 300,000,000주(1주당 금액: 5,000원)이며, 당기말 현재 발행된 보통주는 9,796,455주(전기말: 8,271,474주)입니다.

15-2 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	자본금	자본잉여금				합계
		주식발행초과금	감자차익	신주인수권대가	소계	
기초	41,357,370	115,428,441	555,893,896	5,607,434	676,929,771	718,287,141
유상증자	32,000,000	-	-	-	-	32,000,000
무상감자 (주1)	(328,870,440)	-	327,448,895	-	327,448,895	(1,421,545)
출자전환 (주1)	304,495,345	(115,428,441)	-	-	(115,428,441)	189,066,904
기말금액	48,982,275	-	883,342,791	5,607,434	888,950,225	937,932,500

(주1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)						
구분	자본금	자본잉여금				합계
		주식발행초과금	감자차익	신주인수권대가	소계	
기초금액	38,614,590	115,428,441	536,688,721	5,607,434	657,724,596	696,339,186
무상감자 (주1)	(19,205,175)	-	19,205,175	-	19,205,175	-
출자전환 (주1)	21,947,955	-	-	-	-	21,947,955
기말금액	41,357,370	115,428,441	555,893,896	5,607,434	676,929,771	718,287,141

(주1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

16. 기타잉여금

당기말과 전기말 현재 기타잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	법인세효과 차감전 금액	법인세 효과	장부금액	법인세효과 차감전 금액	법인세 효과	장부금액
매도가능금융자산평가손익	217,355	-	217,355	217,355	-	217,355
해외사업장환산외환차이	(3,328,309)	-	(3,328,309)	(4,591,604)	-	(4,591,604)
합계	(3,110,954)	-	(3,110,954)	(4,374,249)	-	(4,374,249)

17. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(35,927)	(1,457,472)
자기주식처분손실	(3,345,316)	(3,345,316)
주식할인발행차금	(32,463,319)	-
출자전환채무 (주1)	15,071	7,937,906
합계	(35,829,491)	3,135,118

(주1) 출자전환채무는 확정채무 중 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않고 주식이 미발행된 채무 금액입니다. 당기 중 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않아 회생채무 등에서 출자전환채무로 대체된 금액은 148,680,753천원(전기: 11,231,719천원)이며 당기 중 출자전환이 이행되어 출자전환채무에서 자본금 등으로 대체된 금액은 156,603,588천원(전기: 21,947,955천원)입니다.

18. 회생채무

지배기업은 최초 회생계획과 1차 및 2차 변경 회생계획에 따라 지배기업의 채무가 조정되었으며, 그 결과 당기에 채무조정손실로 인식한 금액은 15,574,715천원입니다. 회생계획 변경 후 회생채무와 출자전환채무 간 변경 등에 따라 당기 중 채무조정이익과 채무조정손실로 인식한 금액은 각각 5,434,356천원 및 108,330천원입니다.

18-1 채무조정 내역

당기말 현재 지배기업의 최초 및 변경 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채무조정 대상금액	출자전환	개시후이자	권리변경 후 변제할 채권
1. 회생담보채무				
농협은행(주)	3,492,666	(3,031,767)	16,856	477,755
수협은행(주)	1,861,735	(1,615,964)	8,988	254,759
(주)우리은행	23,850,719	(8,769,413)	379,364	15,460,670
(주)하나저축은행	308,637	(267,308)	1,511	42,840
(주)신한은행	1,396,954	(1,212,671)	6,740	191,023
(주)KEB하나은행	772,564	(670,684)	3,726	105,606
유진투자증권(주)	2,795,375	(2,426,807)	13,479	382,047
(주)한국산업은행	3,492,657	(3,031,759)	16,856	477,754
(주)국민은행	1,396,955	(1,212,671)	6,739	191,023
서울보증보험(주)	2,603,275	(2,021,822)	21,264	602,717
한국무역보험공사	964,553	-	35,275	999,828
소계	42,936,090	(24,260,866)	510,798	19,186,022
2. 회생채무				
대여채무	167,329,444	(165,309,073)	-	2,020,371
신주인수권부사채채무	57,179,227	(55,965,828)	-	1,213,399
확정구상채무	29,854,075	(29,473,594)	-	380,481
일반상거래채무	79,019,006	(77,752,575)	-	1,266,431
전자어음채무	33,351,505	(32,809,397)	-	542,108
보증채무	324,765,519	(320,802,339)	-	3,963,180
외상매출채무(B2B)	39,766,766	(39,195,289)	-	571,477
임원보수채무	40,700	(38,307)	-	2,393
소계	731,306,242	(721,346,402)	-	9,959,840
3. 조세채권	10,422	-	-	10,422
합계	774,252,754	(745,607,268)	510,798	29,156,284

전기말 현재 지배기업의 최초 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채무조정 대상금액	출자전환	최초 회생계획 개시 후 이자	권리변경 후 변제할 채권
1. 회생담보채무				
농협은행(주)	3,492,666	-	518,746	4,011,412
대한주택보증(주)	2,976,814	-	651,766	3,628,580
수협은행(주)	1,861,735	-	276,513	2,138,248
(주)우리은행	23,850,719	-	3,561,042	27,411,761
(주)하나저축은행	308,637	-	45,838	354,475

(주)신한은행	1,396,954	-	207,482	1,604,436
(주)KEB하나은행	772,564	-	114,745	887,309
유진투자증권(주)	2,795,375	-	415,182	3,210,557
(주)한국산업은행	3,492,657	-	518,745	4,011,402
(주)국민은행	1,396,954	-	207,482	1,604,436
서울보증보험(주)	2,603,275	-	387,158	2,990,433
(주)포스코피앤에스	1,210,657	-	311,688	1,522,345
유진기업(주)	513,952	-	132,319	646,271
소계	46,672,959	-	7,348,706	54,021,665
2. 회생채무				
대여채무	167,329,445	(132,190,261)	298,683	35,437,867
담보신탁채무	2,503,851	-	-	2,503,851
신주인수권부사채채무	57,179,226	(45,171,589)	99,998	12,107,635
확정구상채무	29,854,074	(23,584,719)	51,122	6,320,477
일반상거래채무	79,019,007	(60,842,911)	139,443	18,315,539
전자어음채무	33,351,505	(25,680,659)	63,105	7,733,951
보증채무	702,423	(580,515)	1,036	122,944
외상매출채무(B2B)	39,766,766	(30,620,410)	76,815	9,223,171
임원보수채무	40,699	(32,153)	73	8,619
소계	409,746,996	(318,703,217)	730,275	91,774,054
3. 조세채권				
합계	10,422	-	-	10,422
합계	456,430,377	(318,703,217)	8,078,981	145,806,141

18-2 회생채무 현재가치 평가

회생인가 등으로 인하여 채권의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채무로 인하여 미래에 지급할 총금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각하고 이를 이자비용으로 인식하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 회생채무의 채무조정과 관련하여 현재가치로 평가한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구분	명목가치	현재가치할인차금	계
1. 회생담보채무			
농협은행(주)	477,754	-	477,754
수협은행(주)	254,760	-	254,760
(주)우리은행	15,460,670	-	15,460,670

(주)하나저축은행	42,841	-	42,841
(주)신한은행	191,023	-	191,023
(주)KEB하나은행	105,606	-	105,606
유진투자증권(주)	382,046	-	382,046
(주)한국산업은행	477,753	-	477,753
(주)국민은행	191,023	-	191,023
서울보증보험(주)	602,718	-	602,718
한국무역보험공사	999,828	-	999,828
소계	19,186,022	-	19,186,022
2. 회생채무			
대여채무	2,020,371	-	2,020,371
신주인수권부사채채무	1,213,399	-	1,213,399
확정구상채무	380,481	-	380,481
일반상거래채무	1,266,431	-	1,266,431
전자어음채무	542,108	-	542,108
보증채무	3,963,180	-	3,963,180
외상매출채무(B2B)	571,477	-	571,477
임원보수채무	2,393	-	2,393
소계	9,959,840	-	9,959,840
3. 조세채권	10,422	-	10,422
합계	29,156,284	-	29,156,284

<전기말>

(단위: 천원)			
구분	명목가치	현재가치할인차금	계
1. 회생담보채무			
농협은행(주)	4,011,412	-	4,011,412
대한주택보증(주)	3,628,580	-	3,628,580
수협은행(주)	2,138,248	-	2,138,248
(주)우리은행	27,411,761	-	27,411,761
(주)하나저축은행	354,475	-	354,475
(주)신한은행	1,604,436	-	1,604,436
(주)KEB하나은행	887,309	-	887,309
유진투자증권(주)	3,210,557	-	3,210,557
(주)한국산업은행	4,011,402	-	4,011,402
(주)국민은행	1,604,436	-	1,604,436
서울보증보험(주)	2,990,433	-	2,990,433
(주)포스코피앤에스	1,522,345	-	1,522,345

유진기업(주)	646,271	-	646,271
소계	54,021,665	-	54,021,665
2. 회생채무			
대어채무	35,437,867	(15,535,830)	19,902,037
담보신탁채무	2,503,851	-	2,503,851
신주인수권부사채채무	12,107,635	(5,308,849)	6,798,786
확정구상채무	6,320,477	(2,766,996)	3,553,481
일반상거래채무	18,315,539	(8,036,064)	10,279,475
전자어음채무	7,733,951	(3,391,455)	4,342,496
보증채무	122,944	(54,667)	68,277
외상매출채무(B2B)	9,223,171	(4,043,811)	5,179,360
임원보수채무	8,619	(3,778)	4,841
소계	91,774,054	(39,141,450)	52,632,604
3. 조세채권	10,422	(1,251)	9,171
합계	145,806,141	(39,142,701)	106,663,440

19. 담보제공현황 등

19-1 당기말 현재 연결실체가 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공한 연결실체 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
담보제공자산	장부금액	담보권자
유형자산 (주1)	17,612,548	우리은행 외
무형자산 (회원권)	2,045,393	한국무역보험공사
무형자산 (토지이용권)	2,174,159	산업은행
기타비유동금융자산 (매도가능금융자산)	15,257,773	건설공제조합 외
재고자산	798,718	유진기업 외
단기금융자산	35,874,844	세운건설 외
현금및현금성자산	796,300	농협 등
합계	74,559,735	

(주1) 당기말 현재 유형자산 중 토지 및 건물에 대한 담보설정금액은 29,000백만원입니다.

당기말 현재 연결실체가 회생채무 등을 위하여 담보로 제공하고 있는 공사대금 채권 등의 상세 내역은 다음과 같습니다.

담보권자	담보내역	담보제공내역
------	------	--------

우리은행	차입금(회생채무) 담보 제공	NIEC지분 매각대금, 서산우회도로, 생림-상동 도로공사현장 공사대금, 용산복합개발주식, 별내복합개발주식, 진접장현리 공사대금 및 3순위수익권증서, 인천계양2차공사대금 및 2~3순위 수익권증서질권설정, 청주사천동 공사대금, 광주운남동 사업부지 및 2순위수익권증서질권설정, 철구사업소 토지, 건물 및 기계장치
산업은행	차입금(회생채무) 담보 제공	괴산하수관거, 제천하수관거, 성남-여주5공구 공사대금, 건물 및 기계장치, 개성공단 토지이용권 등
농협	차입금(회생채무) 담보 제공	팔탄우회도로 공사대금, 한국코타부지, 남구미, 동창원, 진주 평거동, 포항양덕아파트 현장 수익권증서 질권설정
하나저축은행	차입금(회생채무) 담보 제공	온양타워부지 수익권증서
건설공제조합	차입금(회생채무) 등	출자금 및 선수금 수령계좌
서울보증보험	보증서 발급 담보제공	정기예금
한국무역보험공사	보증서 발급 담보제공	회원권 및 베트남 하노이 EX-2 현장의 선수금 계좌 등
기타	자재 매입 담보	대전 문화동1차아파트 상가

당기말 현재 연결실체는 시행사의 차입금과 관련하여 포항양덕지구, 인천계양1차 공동주택 신축과 관련한 수익권증서에 대한 질권설정 및 대전문화동2차 및 진주평거동 주상복합 현장의 공사미수금 각각 266억원 및 101억원(대손충당금 차감전 금액이며, 100% 대손충당금 설정) 및 공사대금회수계좌등을 경기상호저축은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

19-2 견질제공 어음·수표

당기말 현재 연결실체는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 7매를 견질로 제공하고 있습니다.

20. 총당부채

20-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비유동성:		
하자보수총당부채	9,247,488	9,310,873
기타총당부채 (주석 24 참조)	14,383,269	4,171,136
소계	23,630,757	13,482,009
유동성:		
하자보수총당부채	3,068,670	2,564,917
합계	26,699,427	16,046,926

20-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	전입액	환입액	사용액	대체 (주1)	기말
하자보수총당부채	11,875,790	1,693,711	(151,426)	(1,101,917)	-	12,316,158
기타총당부채	4,171,136	15,705,532	-	-	(5,493,399)	14,383,269
합계	16,046,926	17,399,243	(151,426)	(1,101,917)	(5,493,399)	26,699,427

(주1) 당기에 기타총당부채 중 확정조사재판의 결과 회생채무로 추가 인정됨에 따라 인식한 금액 5,493,399천원을 회생채무로 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)							
구분	기초	전입액	환입액	사용액	현재가치할인차금 상각	대체 (주1)	기말
하자보수총당부채	11,455,557	747,137	(172,495)	(154,409)	-	-	11,875,790
기타총당부채	5,266,576	3,562,777	(1,227,535)	-	132,095	(3,562,777)	4,171,136
합계	16,722,133	4,309,914	(1,400,030)	(154,409)	132,095	(3,562,777)	16,046,926

(주1) 전기에 기타총당부채 중 확정조사재판의 결과 회생채무로 추가 인정됨에 따라 인식한 금액 3,562,777천원을 회생채무로 대체하였습니다.

21. 퇴직급여부채

21-1 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,708,284	4,401,074
사외적립자산의 공정가치	(63,073)	(71,922)
합계	4,645,211	4,329,152

21-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,547,883	1,831,769
이자원가	99,879	116,043
사외적립자산 기대수익	(1,969)	(4,511)

합계	1,645,793	1,943,301
----	-----------	-----------

21-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,401,074	3,659,285
퇴직급여지급액	(729,748)	(1,128,500)
당기근무원가	1,547,883	1,831,769
이자원가	99,879	116,043
보험수리적손익	(610,804)	(77,523)
기말	4,708,284	4,401,074

21-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	71,922	112,376
퇴직급여지급액	(9,765)	(42,622)
이자수익	1,969	4,511
보험수리적손익	(1,053)	(2,343)
기말	63,073	71,922

21-5 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	1.90%	3.62%
할인율	2.24%	2.50%

21-6 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
임금상승률 (1% 변동)	172,965	(163,417)
할인율 (1% 변동)	(160,893)	173,520

22. 매입채무및기타채무

22-1 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	27,966,753	25,175,658
미지급금	52,325,392	67,857,410
미지급비용	14,836,258	13,197,740
예수금	2,686,074	9,048,927
예수보증금	5,862,205	2,907,487
합계	103,676,682	118,187,222

22-2 매입채무및기타채무는 영업활동에 따라 발생한 채무, 영업과 관련된 영업보증금 및 사무실 등의 보증금 등으로 구성되며 통상 단기간 내에 상환하거나 1~2년 단위로 계약을 갱신하고 있으므로, 매입채무및기타채무의 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다.

23. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	당기말 연이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금대출	건설공제조합	1.80%	2016.05.27	9,245,011	9,245,011

당기말 현재 상기 단기차입금에 대해 건설공제조합 출자좌수 11,181좌 (장부금액 15,247,109천원)가 담보로 제공되어 있습니다.

24. 우발부채 및 약정사항과 금융보증부채

24-1 지급보증 및 관련 금융보증부채

당기말 현재 연결실체가 타인을 위하여 지급보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	보증내역	금액
공사관련 지급보증:		

경남기업(주)	계약이행보증	153,144
기타지급보증:		
국민은행 외	중도금 대출 지급보증	17,019
농협은행 외	프로젝트파이낸싱 지급보증(주1)	79,793
소계		96,812
합계		249,956

(주1) 당기말 현재 주요 프로젝트파이낸싱(PF) 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
사업지역	채권기관종류	대출금액	대출잔액	PF보증금액	보증내역	대출기간 (시작)	대출기간 (만기)	유형
경기도	은행외	50,000	50,000	65,000	원리금지급보증	2006-10-27	2014-12-31	Loan
대전광역시	저축은행	9,929	9,929	13,900	원리금지급보증	2008-10-24	2012-12-31	Loan
경상남도	저축은행	687	687	893	원리금지급보증	2009-10-26	2013-12-31	Loan
합계		60,616	60,616	79,793				

연결실체가 제공하고 있는 프로젝트파이낸싱과 관련된 지급보증 현장의 미착공현장 가운데 김포신곡 6지구 아파트(시행사: (주)새날, 연결실체 최초 지급보증액: 740,000백만원)의 경우 시행사가 2010년 9월에 정부의 건설업에 대한 구조조정의 일환인 워크아웃기업으로 선정되어, 워크아웃개시가 결정되었습니다. 연결실체는 당기말 현재당해 지급보증액 중 보증채무가 확정되지 아니한 (주)아이비케이캐피탈 및 케이디비생명보험(주)에 대한 보증금액 58,424백만원에 대해서는 의무 이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 연결재무제표에 반영하고 있지 않습니다.

연결실체가 지급보증과 관련하여 당기말 현재 인식하고 있는 금융보증부채는 8,499,909천 원이며, 기타금융부채로 표시하고 있습니다(주석 9 참조).

당기말 현재 연결실체의 공사 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	보증내역	금액
공사관련 지급보증:		
경남기업(주)	계약이행보증	475,565
(주)대우건설	계약이행보증	248,205
소계		723,770
기타지급보증:		
건설공제조합	계약이행보증 외	596,843
대한주택보증	하자보수보증 외	7,161
서울보증보험	공사이행보증 외	61,676

한국수출보험공사	계약이행보증 외	28,182
소계		693,862
합계		1,417,632

24-2 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 연결실체가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상청구 소송 등 15건으로 소송가액은 16,570백만원입니다. 당기말 현재 패소할 가능성이 높은 소송건에 대한 소송충당부채 계상액 3,299백만원을 제외한 기타 소송사건의 경우 최종재판결과를 현재로서는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

또한, 당기 중 확정조사재판의 결과 회생채무로 추가인정된 금액은 5,493,399천원으로 기타충당부채로 전입하고 동 기타충당부채를 회생채무로 대체하였습니다. 또한, 당기말 현재 진행 중인 확정조사재판의 경우 최종 재판결과를 현재로서는 예측할 수 없으나 재판의 결과로 회생채무로 인정될 가능성이 높은 금액 10,212,133천원을 기타충당부채로 전입하였습니다.

24-3 전입 대표이사 횡령사건

연결실체는 지배기업의 전입 대표이사 횡령사건과 관련하여 장기성미수금으로 계상된 거래처 대여금 등의 횡령금액에 대하여 전액 대손충당금을 계상하고 있습니다. 또한, 횡령금액에 대한 세무처리는 당기말 현재로서는 알 수가 없으므로 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 연결재무제표에 반영하고 있지 않습니다.

25. 진행중인 건설계약

25-1 당기 및 전기 중 진행중인 건설계약 관련 수익 및 원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생한 계약원가 (A)	333,987,363	304,227,961
인식한 이익(손실) (B)	(41,156,441)	(27,553,809)
발생한 계약수익 (C = A + B)	292,830,922	276,674,152
진행청구액 (D)	(343,507,392)	(321,560,161)
소계 (E = C + D)	(50,676,470)	(44,886,009)
기초 미청구공사(초과청구공사) 금액 - 순액 (F)	65,009,157	109,895,166
기말 미청구공사(초과청구공사) 금액 - 순액 (G = E + F)	14,332,687	65,009,157

25-2 당기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

미청구공사	27,486,384	73,185,088
초과청구공사	(13,153,697)	(8,175,931)
순액	14,332,687	65,009,157

25-3 당기말과 전기말 현재 진행 중인 계약과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
누적 계약수익	1,162,742,486	953,207,604
누적 진행청구액	(1,148,409,799)	(888,198,447)
순액	14,332,687	65,009,157

25-4 연결실체가 체결하고 있는 중요 도급공사계약의 내역 및 공사계약잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
발주처	공사명	기초	증감액	계약수익	기말
한국철도시설공단 영남지역본부	경부고철10-3A노반공사	8,813,542	6,182,727	(9,911,729)	5,084,540
한국철도시설공단 수도권 지역본부	경의선3공구	3,474,690	2,477,400	845,389	6,797,479
한국철도시설공단 수도권 지역본부	경의선4공구	-	10,826,573	(5,407,309)	5,419,264
해양수산부서해어업관리단	계마항정비공사	13,515,556	(12,288)	(789,868)	12,713,400
서울특별시	관악산 저류조	5,120,790	3,453,164	(3,080,492)	5,493,462
한국토지주택공사	김해진영2공구	-	51,669,753	(2,696,508)	48,973,245
한국도로공사	대구외곽순환1공구	11,407,428	399,332	(1,663,092)	10,143,668
한국철도시설공단	도담-영천8공구	-	59,644,078	(1,182,638)	58,461,440
RPMU	베트남철도개량2공구	11,409,482	(2,420,122)	(5,631,895)	3,357,465
한국도로공사 상주영덕건설사업단	상주-영덕10공구	982,095	4,115,053	(629,796)	4,467,352
대림산업(주)	상주-영천 1공구	31,938,159	807,000	(25,196,834)	7,548,325
경상남도	생림-상동도로	35,117,538	-	(4,133,320)	30,984,218
대전지방국토관리청	서산우회도로	12,609,865	1,856,364	(8,489,179)	5,977,050
서울특별시 도시기반시설본부	서울지하철922공구	9,264,324	(381,600)	(2,485,036)	6,397,688
한국철도시설공단 수도권 지역본부	성남-여주5공구	11,361,439	1,091,265	(9,322,730)	3,129,974

한국철도시설공단 수도권 지역본부	수서-평택9공구	4,984,314	30,427	(3,181,915)	1,832,826
한국도로공사	언양-영천고속도로6공구	30,738,470	(1,853,600)	(10,478,567)	18,406,303
마산지방해양수산청	외포항	-	12,979,716	(319,286)	12,660,430
한국토지주택공사	의정부민락7공구아파트	33,214,258	1,343,448	(26,933,040)	7,624,666
인천도시공사	영종하늘도시조경공사	6,795,045	(31,521)	(5,014,472)	1,749,052
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양3공구	3,319,127	(98,523)	(2,036,069)	1,184,535
대산지방해양수산청	장고항	-	29,925,788	(1,948,956)	27,976,832
충청남도	충화-구룡도로	6,941,830	(7,674)	(729,974)	6,204,182
서울지방국토관리청	팽성-오성도로	9,598,488	9,327	(4,589,262)	5,018,553
VIDIFI	하노이 EX-10	32,512,178	13,546,108	(28,853,110)	17,205,176
VIDIFI	하노이 EX-2	38,658,241	(23,589,950)	(12,088,828)	2,979,463
서울특별시	한강생태공원	2,301,494	104,657	(177,101)	2,229,050
한국철도시설공단 호남지역본부	호남고철5-3공구	4,241,348	4,369,818	(5,168,779)	3,442,387
한국토지주택공사	화성동탄아파트3공구	47,185,422	877,157	(26,004,448)	22,058,131
한국토지주택공사	화성향남2공구아파트	18,485,881	997,099	(15,757,676)	3,725,304
기타		151,266,463	(78,488,862)	(69,774,402)	3,003,199
합계		545,257,467	99,822,114	(292,830,922)	352,248,659

<전기>

(단위: 천원)					
발주처	공사명	기초	증감액	계약수익	기말
VIDIFI	하노이 EX-2	57,085,659	-	(18,427,418)	38,658,241
VIDIFI	하노이 EX-10	58,611,946	-	(26,099,767)	32,512,179
경상남도	생림-상동도로	38,247,000	900,000	(4,029,463)	35,117,537
한국도로공사	언양-영천고속도로6공구	34,236,560	2,277,318	(5,775,409)	30,738,469
한국철도시설공단 수도권지역본부	수서-평택9공구	18,851,013	(549,921)	(13,316,778)	4,984,314
한국철도시설공단 영남지역본부	울산-포항8공구	17,872,328	2,118,000	(17,968,467)	2,021,861
한국철도시설공단 수도권지역본부	성남-여주5공구	22,716,645	(6,060,012)	(5,295,194)	11,361,439
VIDIFI	베트남철도개량2공구	19,886,977	-	(8,477,495)	11,409,482
대전지방국토관리청	서산우회도로	19,434,042	223,636	(7,047,812)	12,609,866
한국철도시설공단 영남지역본부	경부고철10-3A노반공사	13,763,949	6,109,545	(11,059,953)	8,813,541
광주광역시 도시공사	선운지구임대아파트	12,969,226	1,364,620	(12,718,822)	1,615,024
한국도로공사 울산포항건설사업단	울산-포항2공구	11,498,423	-	(9,372,614)	2,125,809
서울지방국토관리청	팽성-오성도로	15,933,713	(5,182)	(6,330,043)	9,598,488
한국철도시설공단 호남지역본부	호남고철5-3공구	9,626,151	1,236,364	(6,621,167)	4,241,348

서울지방국토관리청	팔탄북부우회도로	1,342,600	(584,459)	(758,141)	-
서울특별시 도시기반시설본부	서울지하철922공구	11,175,896	968,106	(2,879,678)	9,264,324
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양3공구	6,897,040	3,570,682	(7,148,595)	3,319,127
한국토지주택공사 경기동북부사업본부	양주택지1공구	6,932,670	-	(6,932,670)	-
한국철도시설공단 충청지역본부	호남고철1-2공구	888,664	(460,518)	(428,146)	-
한국토지주택공사	석문산업단지7공구	2,859,152	789,546	(3,648,698)	-
에스에이치공사	신내3지구조경공사	2,366,080	428,820	(2,705,024)	89,876
한국토지주택공사 경기동북부사업본부	양주택지2공구	2,725,238	74,817	(955,106)	1,844,949
한국도로공사 경기지역본부	남이천나들목	5,150,613	1,205,945	(4,096,729)	2,259,829
김포도시공사	김포학운산업단지	1,635,639	114,981	(1,750,620)	-
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양2공구	536,086	822,863	(1,358,949)	-
서울특별시	관악산 저류조	3,904,019	6,932,291	(5,715,520)	5,120,790
조달청	남화물양장	9,024,917	1,845,835	(4,633,005)	6,237,747
해양수산부 서해어업관리단	계마항정비공사	13,649,743	-	(134,187)	13,515,556
충청남도	충화-구룡도로	7,045,597	-	(103,767)	6,941,830
대림산업(주)	상주-영천 1공구	42,594,982	-	(10,656,823)	31,938,159
한국도로공사	대구외곽순환1공구	-	13,021,711	(1,614,282)	11,407,429
한국토지주택공사	화성향남2공구아파트	32,024,423	112,867	(13,651,409)	18,485,881
한국토지주택공사	의정부민락7공구아파트	47,692,130	1,608,270	(16,086,142)	33,214,258
한국토지주택공사	화성동탄아파트3공구	-	55,292,541	(8,107,119)	47,185,422
인천도시공사	영종하늘도시조경공사	-	7,257,999	(462,954)	6,795,045
기타		162,947,766	9,188,067	(30,306,186)	141,829,647
합계		712,126,887	109,804,732	(276,674,152)	545,257,467

25-5 연결실체의 중요 도급공사계약의 도급금액, 누적계약수익, 누적계약원가 및 누적손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
공사명	도급금액	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
경의선4공구	139,852,276	134,433,012	(128,593,918)	5,839,094
경의선3공구	148,923,000	142,125,521	(140,945,879)	1,179,642
경부고철10-3A노반공사	59,610,455	54,525,915	(53,604,427)	921,488
계마항정비공사	14,210,560	1,497,160	(1,277,976)	219,184
관악산 저류조	18,710,880	13,217,418	(12,556,548)	660,870
김해진영2공구	51,669,753	2,696,508	(2,560,065)	136,443
대구외곽순환1공구	13,421,042	3,277,374	(3,277,374)	-
도담-영천8공구	59,644,078	1,182,638	(1,141,482)	41,156
베트남철도개량2공구	25,111,380	21,753,916	(21,060,967)	692,949

상주-영덕10공구	16,040,653	11,573,301	(12,624,156)	(1,050,855)
상주-영천 1공구	44,324,000	36,775,675	(34,359,513)	2,416,162
생림-상동도로	90,749,561	59,765,342	(62,018,496)	(2,253,154)
서산우회도로	62,751,818	56,774,768	(59,613,506)	(2,838,738)
서울지하철922공구	19,787,417	13,389,729	(12,326,584)	1,063,145
성남-여주5공구	42,313,551	39,183,577	(35,563,015)	3,620,562
수서-평택9공구	49,180,506	47,347,679	(62,806,697)	(15,459,018)
연양-영천고속도로6공구	39,467,973	21,061,671	(20,488,793)	572,878
외포항	12,979,716	319,286	(372,702)	(53,416)
의정부민락7공구아파트	50,646,879	43,022,213	(41,007,053)	2,015,160
영종하늘도시조경공사	7,226,478	5,477,426	(4,929,683)	547,743
진주-광양3공구	21,693,614	20,509,079	(25,800,421)	(5,291,342)
장고항	29,925,788	1,948,956	(1,929,467)	19,489
충화-구룡도로	7,038,115	833,933	(758,712)	75,221
팽성-오성도로	30,577,045	25,558,492	(23,386,020)	2,172,472
하노이 EX-10	136,314,456	119,109,279	(111,629,248)	7,480,031
하노이 EX-2	76,853,145	73,873,683	(92,931,239)	(19,057,556)
한강생태공원	2,825,073	596,023	(506,619)	89,404
호남고철5-3공구	46,303,636	42,861,249	(40,503,881)	2,357,368
화성동탄아파트3공구	56,169,698	34,111,567	(32,917,663)	1,193,904
화성향남2공구아파트	33,135,331	29,410,027	(29,853,114)	(443,087)
기타	107,533,268	104,530,069	(115,477,284)	(10,947,215)
합계	1,514,991,145	1,162,742,486	1,186,822,502	(24,080,016)

<전기말>

(단위: 천원)				
공사명	도급금액	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
경의선3공구	146,445,600	142,970,910	(138,681,783)	4,289,127
하노이 EX-10	122,768,347	90,256,169	(81,965,330)	8,290,839
하노이 EX-2	100,443,095	61,784,854	(67,074,039)	(5,289,185)
생림-상동도로	90,749,561	55,632,023	(56,410,871)	(778,848)
울산-포항2공구	55,013,472	52,887,663	(51,903,952)	983,711
서산우회도로	60,895,455	48,285,589	(49,391,329)	(1,105,740)
경부고철10-3A노반공사	53,427,727	44,614,186	(43,860,206)	753,980
수서-평택9공구	49,150,079	44,165,764	(47,610,694)	(3,444,930)
울산-포항8공구	44,265,273	42,243,411	(40,638,162)	1,605,249
아부다비C-13	146,889,709	38,412,542	(34,289,995)	4,122,547
호남고철5-3공구	41,933,818	37,692,470	(36,904,697)	787,773

성남-여주5공구	41,222,286	29,860,847	(27,621,284)	2,239,563
선운지구임대아파트	25,210,902	23,595,878	(22,946,992)	648,886
평성-오성도로	30,567,718	20,969,230	(19,314,758)	1,654,472
양주택지2공구	21,229,756	19,384,807	(21,171,250)	(1,786,443)
진주-광양3공구	21,792,136	18,473,009	(20,172,526)	(1,699,517)
베트남철도개량2공구	27,531,503	16,122,021	(15,674,447)	447,574
의정부민락7공구아파트	49,303,431	16,089,173	(15,384,467)	704,706
화성향남2공구아파트	32,138,232	13,652,352	(13,569,072)	83,280
상주-영천 1공구	43,517,000	11,578,841	(10,601,587)	977,254
상주-영덕10공구	11,925,600	10,943,504	(10,097,572)	845,932
서울지하철922공구	20,169,017	10,904,693	(9,837,124)	1,067,569
도장항 건설공사	13,029,045	10,790,307	(14,079,893)	(3,289,586)
연양-영천고속도로6공구	41,321,573	10,583,103	(10,424,357)	158,746
관악산 저류조	15,257,716	10,136,927	(9,630,080)	506,847
신내3지구조경공사	8,357,686	8,267,810	(7,131,813)	1,135,997
화성동탄아파트3공구	55,292,541	8,107,119	(7,863,906)	243,213
설마구읍강교	10,151,300	8,055,216	(7,964,997)	90,219
남이천나들목	9,076,691	6,816,861	(6,664,164)	152,697
남화물양장	11,132,727	4,894,981	(4,265,976)	629,005
기타	91,127,076	35,035,344	(32,861,347)	2,173,997
합계	1,491,336,072	953,207,604	(936,008,670)	17,198,934

25-6 당기말과 전기말 현재 중요 공사현장별 공사미수금과 미청구공사 그리고 선수금과 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
공사명	공사미수금	미청구공사	선수금	초과청구공사
경부고철10-3A노반공사	2,504,500	-	-	2,831,222
대전덕명동아파트	27,229,972	-	-	-
대전문화동2차주상복합	42,178,735	-	-	-
동창원 아파트	16,533,798	-	-	-
상주-영천 1공구	1,761,754	2,899,675	-	-
생림-상동도로	-	4,229,271	-	-
서산우회도로	225,033	1,762,874	-	-
성남-여주5공구	4,106,508	-	731,974	2,388,233
영종하늘도시조경공사	204	1,524,666	553,856	-
의정부민락7공구아파트	-	1,388,993	-	-
인천계양1차아파트	10,601,676	-	-	-
인천계양2차아파트	17,615,592	-	-	-

자양동아파트신축	10,178,455	-	-	-
전라선BTL	801,164	7,622,940	-	-
진접장현리아파트	23,867,580	-	-	-
진주평거동아파트	20,696,100	-	434,906	-
진주평거동주상복합	12,231,431	-	-	-
진천군하수관거	1,288,329	-	-	-
청라지구아파트	4,594,495	-	-	-
청주사천동아파트	35,449,125	-	-	-
포항 양덕 아파트	22,388,338	-	-	-
하노이 EX-10	106,623	2,893,843	952,865	-
호남고철5-3공구	1,174,188	-	-	2,131,501
화성동탄아파트3공구	-	2,130,039	-	-
화성향남2공구아파트	-	929,238	-	-
기타	103,697,799	2,104,845	2,048,952	5,802,742
합계	359,231,399	27,486,384	4,722,553	13,153,698

<전기말>

(단위: 천원)				
공사명	공사미수금	미청구공사	선수금	초과청구공사
경의선3공구	-	2,633,454	-	-
경의선4공구	-	331,651	-	-
남이천나들목	402,720	2,326,461	998,073	-
대전덕명동아파트	27,229,972	-	-	-
대전문화동2차주상복합	42,178,735	-	-	-
동창원 아파트	16,732,759	-	-	-
부산서면1차아파트	10,713,708	-	-	-
부평아파트형공장	10,325,000	-	-	-
상주-영천 1공구	800,354	2,683,841	-	-
생림-상동도로	-	5,597,059	-	-
서산우회도로	250,000	3,120,179	-	-
서울지하철922공구	-	1,417,840	-	-
수서-평택9공구	9,450,000	1,547,513	-	-
아부다비C-13	586,395	3,329,220	2,105,695	-
울산-포항2공구	300,000	6,205,113	-	-
의정부민락7공구아파트	573,629	3,982,817	-	-
인천계양1차아파트	10,601,676	-	-	-
인천계양2차아파트	17,615,592	-	-	-
자양동아파트신축	10,178,455	-	-	-
전라선BTL	6,210,874	-	-	-
진접장현리아파트	23,867,580	-	-	-

진주-광양2공구	1,942,430	3,136,017	51,122	-
진주평거동아파트	20,696,100	-	-	-
진주평거동주상복합	12,231,431	-	-	-
청주사천동아파트	35,449,125	-	-	-
포항 양덕 아파트	22,388,338	-	-	-
하노이고속도로10공구	1,992,014	6,366,213	6,348,999	-
하노이고속도로2공구	-	11,477,295	5,450,252	-
화성향남2공구아파트	67,847	2,795,739	-	-
남화물양장	1,829,982	-	-	7,992
상주-영천 1공구	800,354	2,683,841	-	-
성남-여주5공구	-	-	1,639,600	1,844,382
호남고철5-3공구	1,207,163	3,383,197	6,751,818	-
기타	84,625,922	10,167,639	4,462,268	6,323,557
합계	371,248,155	73,185,089	27,807,827	8,175,931

26. 조인트벤처(공동도급공사)

당기말과 전기말 현재 중요 공동지배사업의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
현장명	합작회사	전체도급금액	지분율	당사도급금액
경의선4공구	GS건설(주), 구산건설(주), (주)신대신건설	161,529,540	87%	139,852,276
경의선3공구	(주)포스코건설, 구산건설(주), (주)신대신건설	248,205,000	60%	148,923,000
남이천나들목	신동아건설(주), 경안건설	16,508,273	60%	9,904,964
관악산 저류조	(주)덕영기업	36,688,000	51%	18,710,880
계마항정비공사	한주토건, 금북건설	20,300,800	70%	14,210,560
총화-구룡도로	태진건설, 서진산업	14,076,230	50%	7,038,115
외포항	(주)삼전건설, (주)동원건설	21,632,860	60%	12,979,716
도담-영천8공구	태평양개발(주), 운제종합건설(주)	85,205,826	70%	59,644,078
경부고철10-3A노반공사	SK건설(주), 롯데건설(주)	238,441,818	25%	59,610,455
진주-광양3공구	쌍용건설(주), 벽산건설(주)	64,882,727	30%	21,693,614
상주-영덕10공구	울트라건설(주)	39,528,770	30%	16,040,653
호남고철5-3공구	GS건설(주), 쌍용건설(주), 남양건설(주)	231,518,182	20%	46,303,636
연양-영천 고속도로6공구	태평양개발(주), (주)경우크린텍, 정한건설	56,382,818	70%	39,467,973
석문산업단지7공구	(주)대원	33,459,091	45%	15,056,591
한강생태공원	거성토건	5,500,400	100%	2,825,073
장고항	대웅건설(주)	37,407,235	80%	29,925,788

도장항 건설공사	상부토건(주),유호산업개발(주),금광기업(주)	35,000,273	37%	12,950,101
진주-광양2공구	동부건설(주),흥한건설(주)	95,463,909	43%	43,377,206
성남-여주5공구	GS건설(주),코오롱건설(주)	106,049,000	40%	42,313,551
석문산업단지6공구	현대건설(주),동부건설(주),(주)도원이엔씨,대기건설(주),동광건설(주),삼협건설(주)	172,588,182	8%	13,865,561
평성-오성도로	SK건설(주),범양건설(주),벽산건설(주),두한종합건설(주)	160,931,818	19%	30,577,045
서울지하철922공구	(주)대우건설,경남기업(주),울트라건설(주),현대엠코(주)	131,916,112	15%	19,787,417
수서-평택9공구	지에스건설(주),한화건설,한라건설,한창건설	140,515,730	35%	49,180,506
대구외곽순환1공구	한화건설,쌍용건설,화성산업(주),(주)서한	89,473,615	15%	13,421,042
영종하늘도시조경공사	대양종합건설(주)	14,169,565	51%	7,226,478
김포배전선로1공구	진덕산업(주)	4,133,700	51%	2,108,187
석문산업단지7공구 관로공사	(주)대원	451,000	45%	302,170
양주택지1공구지장이전관로공사	(주)원건설	277,000	51%	141,270
양주택지1공구관리공사	(주)원건설	4,048,000	51%	2,064,480
대구테크노대비관로공사(3공구)	(주)원건설	2,000,800	51%	1,020,408
김해진영2공구	동우개발(주),대진공무(주)	68,864,553	75%	51,669,753
신내3지구조경공사	거성토건	8,918,219	96%	8,609,046
화성향남2공구아파트	서진산업,선진종합건설	45,925,602	70%	33,135,331
의정부민락7공구아파트	서진산업,선진종합건설	70,433,270	70%	50,646,879
화성동탄아파트3공구	대보건설(주)	140,424,246	40%	56,169,698
베트남철도개량2공구	삼표이엔씨	49,238,001	51%	25,111,380
합계		2,652,090,165		1,105,864,881

<전기말>

(단위: 천원)				
현장명	합작회사	전체도급금액	지분율	연결실체도급금액
경의선4공구	GS건설(주),구산건설(주),(주)신대신건설	149,024,836	87%	129,025,703
경의선3공구	(주)포스코건설,구산건설(주),(주)신대신건설	244,076,000	60%	146,445,600
서울지하철1호선시청역사 개선공사	(주)대봉씨티	15,456,614	60%	4,914,000
남이천나들목	신동아건설,경안건설	15,127,818	60%	9,076,691

관악산 저류조	(주)덕영기업	29,917,091	51%	15,257,716
홍도항 정비공사	지아종합,태건산업	11,905,117	50%	5,952,559
남화물양장	동남종합건설,조은아이건설	18,554,545	60%	11,132,727
계마항정비공사	한주토건,금북건설	20,318,355	70%	14,222,849
충화-구룡도로	태진건설,서진산업	14,091,578	50%	7,045,789
양주택지1공구	(주)원건설	59,457,636	51%	30,323,395
양주택지2공구	(주)원건설	41,626,973	51%	21,229,756
경부고철10-3A노반공사	SK건설(주), 롯데건설(주)	213,710,909	25%	53,427,727
울산-포항8공구	경남기업(주),두산중공업(주)	147,550,909	30%	44,265,273
진주-광양3공구	쌍용건설(주),벽산건설(주)	65,145,455	30%	21,792,136
울산-포항2공구	울트라건설(주)	107,109,936	50%	55,013,472
상주-영덕10공구	울트라건설(주)	39,752,000	30%	11,925,600
호남고철5-3공구	GS건설(주),쌍용건설(주),남양건설(주)	209,669,091	20%	41,933,818
연양-영천고속도로6공구	태평양개발(주).(주)경우크린텍.정한건설	59,030,818	70%	41,321,573
석문산업단지7공구	(주)대원	28,854,545	45%	12,984,545
한강생태공원	거성토건	5,548,855	50%	2,720,415
도장항 건설공사	삼부토건(주),유호산업개발(주),금광기업(주)	35,213,636	37%	13,029,045
진주-광양2공구	동부건설(주),흥한건설(주)	94,208,182	43%	40,509,518
성남-여주5공구	GS건설(주),코오롱건설(주)	103,314,000	40%	41,222,286
석문산업단지6공구	현대건설(주),동부건설(주),(주)도원이앤씨,대기건설(주),동광건설(주),삼협건설(주)	167,210,909	8%	13,345,837
평성-오성도로	SK건설(주),범양건영(주),벽산건설(주),두한종합건설(주)	160,882,727	19%	30,567,718
서울지하철922공구	(주)대우건설,경남기업(주),울트라건설(주),현대엠코(주)	134,460,112	15%	20,169,017
수서-평택9공구	지에스건설(주).한화건설.한라건설,한창건업	140,428,796	35%	49,150,079
대구외곽순환1공구	한화건설,쌍용건설,화성산업(주),(주)서한	86,811,405	15%	13,021,711
영종하늘도시조경공사	대양종합건설(주)	14,231,370	51%	7,257,999
신내3지구조경공사	거성토건	8,701,391	96%	8,357,686
선운지구임대아파트	제이아이건설(주)	49,433,140	51%	25,210,902
화성향남2공구아파트	서진산업,선진종합건설	45,911,761	70%	32,138,232
의정부민락7공구아파트	서진산업,선진종합건설	70,433,473	70%	49,303,431
화성동탄아파트3공구	대보건설(주)	138,231,352	40%	55,292,541
아부다비C-13	SK건설(주)	419,684,882	35%	146,889,709
베트남철도개량2공구	삼표이앤씨	53,983,339	51%	27,531,503
합계		3,219,069,556		1,253,008,558

27. 특수관계자와의 거래내역

27-1 특수관계자

당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명
지배주주	봉명철
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설, 금광기업(주)
기타 특수관계자	오일랜드(주)

27-2 당기 중 특수관계회사와의 직접적인 거래 및 관련 채권·채무 잔액은 없습니다. 다만, 연결실체는 당기말 현재 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 금광기업(주)와 1건의 공동도급공사(전체도급금액 35,000백만원)를 진행하고 있습니다.

27-3 당기 중 주요경영진에 대한 보상으로 단기급여 372백만원(전기: 382백만원)과 퇴직급여 25백만원(전기: 42백만원)을 당기 비용으로 반영하였습니다. 상기 주요경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

27-4 연결실체의 단기금융자산 중 32,000백만원은 당기 중 지배기업의 유상증자 시 주금납입액으로서 (주)세운건설 등에 질권이 설정되어 있습니다.

28. 영업부문정보

28-1 사업별 부문에 대한 일반사항

연결실체의 사업별 부문은 연결실체의 사업성격에 따라 구분된 조직을 기준으로 분류하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 사업내용	주요고객
공사부문	도로, 교통, 아파트 등	한국도로공사, 일반주택분양자 등
기타부문	철강재 및 상품매출 등	롯데건설(주) 등

28-2 당기 및 전기의 사업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	공사부문		기타부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	288,751,204	268,051,198	13,637,483	10,586,920	302,388,687	278,638,118
매출총이익(손실)	(37,501,632)	(26,221,979)	(2,649,840)	(2,679,906)	(40,151,472)	(28,901,885)

28-3 영업손익의 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출총이익(손실)	(40,151,472)	(28,901,885)
미배부 판매비와관리비 등	(10,770,195)	(11,526,054)
미배부 금융수익 및 금융원가 등	(26,108,465)	(65,560,365)
당기순이익(손실)	(77,030,132)	(105,988,304)

28-4 지역별 수익내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	252,853,173	225,336,287
해외	49,535,514	53,301,831
합계	302,388,687	278,638,118

위의 수익 정보는 고객의 위치를 기초로 하여 작성되었습니다.

28-5 주요 고객에 대한 정보

연결실체의 매출금액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 당기에 4개의 거래처로 각각 매출액이 80,979,357천원, 40,941,938천원, 40,345,691천원 및 31,507,988천원입니다.

28-6 연결실체의 영업용 자산은 국내와 해외현장에 소재하고 있으며, 영업자산 및 영업부채는 전사차원에서 관리되고 있습니다.

29. 영업이익

29-1 당기 및 전기 중 연결실체의 매출 및 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
국내건설계약	239,215,690	263,131,322	214,749,367	236,052,216
해외건설계약	49,535,514	63,121,514	53,301,831	58,220,962
국내철구계약	4,079,718	7,734,527	8,622,954	9,954,784
국내상품판매	9,557,765	8,552,796	1,963,966	3,312,042
합계	302,388,687	342,540,159	278,638,118	307,540,004

29-2 당기 및 전기 중 발생한 영업비용을 성격별로 분류한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	43,422,563	64,660,381
종업원급여	37,347,580	33,658,708
감가상각비	888,445	1,160,652
무형자산상각비	120,324	400,061
기타의 경비	271,531,442	219,186,255
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	353,310,354	319,066,057

29-3 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	30,967,323	27,318,382
퇴직급여	1,645,793	1,943,301
복리후생비	4,270,124	3,818,706
기술개발비	464,340	578,319
합계	37,347,580	33,658,708

29-4 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,564,974	4,255,369
퇴직급여	673,265	909,243
복리후생비	235,838	339,229
감가상각비	240,882	300,973
수도광열비	80,849	78,755
수선비	156	510
무형자산상각비	89,702	365,856
차량관리비	56,185	44,265
소모품비	10,976	13,331
도서인쇄비	26,436	18,233
세금과공과	352,994	390,126

지급임차료	920,110	1,131,774
보험료	433,445	782,423
접대비	13,225	13,867
여비교통비	66,051	106,337
통신비	85,312	82,916
지급수수료	1,741,746	1,389,554
건적및설계비	2,203	261,593
보상비	762	22,732
광고선전비	26,573	29,200
교육훈련비	2,312	8,745
대손충당금환입	(79,264)	(864,784)
하자보수비	712,586	315,686
미분양주택관리비	620,197	143,045
기술개발비	558,205	684,839
퇴직위로금	334,475	702,237
합계	10,770,195	11,526,054

29-5 당기 및 전기 중 대손상각비(대손충당금환입)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권및기타채권	(79,264)	(864,784)

30. 기타수익 및 기타비용

30-1 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	79,606	-
매도가능금융자산처분이익	1,631,338	-
파생금융자산평가이익 (주석9-3)	13,963,448	179,834,538
파생금융자산거래이익 (주석9-3)	2,253,258	-
기타의대손충당금환입	-	3,592,958
하자보수충당부채환입 (주석20-2)	151,426	172,495
무형자산손상차손환입 (주석6-3)	150,038	-
기타충당부채환입	-	1,227,535
합계	18,229,114	184,827,526

30-2 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	2,741,917	1,826,176
유형자산처분손실	39,696	109,813
투자부동산처분손실	12,220	-
무형자산처분손실	-	17,600
공사미수금처분손실	2,324,844	-
기타충당부채전입 (주석20-2)	15,705,532	3,562,777
금융보증부채전입 (주석9-1)	-	209,005,578
합계	20,824,209	214,521,944

30-3 당기 및 전기의 기타의대손상각비와 기타의대손충당금환입은 매출채권및기타채권과 기타유동자산에서 발생하였습니다.

31. 금융수익 및 금융원가

31-1 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	220,846	489,505
배당금수익	455,836	65
수수료수익	49,976	50,211
금융수익 계	726,658	539,781
금융원가:		
이자비용	11,416,675	36,142,186

31-2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	57,260	51,336	293	-	-	111,957	220,846

배당금수익	-	-	455,836	-	-	-	455,836
수수료수익	-	-	-	-	-	49,976	49,976
소계	57,260	51,336	456,129	-	-	161,933	726,658
금융원가:							
이자비용	-	-	-	161,775	10,183,955	1,070,945	11,416,675
순금융수익(원가)	57,260	51,336	456,129	(161,775)	(10,183,955)	(909,012)	(10,690,017)

<전기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	33,121	438,159	18,225	-	-	-	489,505
배당금수익	-	-	65	-	-	-	65
수수료수익	-	-	-	-	-	50,211	50,211
소계	33,121	438,159	18,290	-	-	50,211	539,781
금융원가:							
이자비용	-	-	-	166,410	34,466,283	1,509,493	36,142,186
순금융수익(원가)	33,121	438,159	18,290	(166,410)	(34,466,283)	(1,459,282)	(35,602,405)

32. 기타영업외손익 및 투자손익

32-1 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익:		
외환차익	310,746	140,886
외화환산이익	91,225	90,213
채무조정이익 (주석 18)	5,434,356	-
잡이익	628,891	176,197
소계	6,465,218	407,296
기타영업외비용:		
외환차손	2,753,035	442,286
외화환산손실	11,477	13,042
채무조정손실 (주석 18)	15,683,045	-
매도가능금융자산손상차손	-	1,968,161
매도가능금융자산처분손실	11,476	15,716
보상비	100	23,836
잡손실	766,538	1,456,770

소계	19,225,671	3,919,811
차감계	(12,760,453)	(3,512,515)

32-2 당기 및 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분이익 (주석 7)	-	3,248,974
매각예정자산처분손실 (주석 7)	(62,900)	-
합계	(62,900)	3,248,974

33. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

연결실체가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과 200억 이하분에 대해서는 20% 및, 200억 초과분은 22%이며, 법인세 산출세액에 부가되는 지방소득세(10%)의 납부의무가 있습니다.

33-1 당기와 전기 중 연결실체의 법인세부담액은 없으며, 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액은 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 인식하지 아니하였습니다. 따라서 연결실체가 당기 및 전기에 계상할 법인세비용은 없습니다.

33-2 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(77,030,132)	(105,988,304)
적용세율에 따른 법인세 (당기: 24.2%, 전기: 24.2%)	(18,641,292)	(25,649,170)
조정사항		
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식 효과 (당기: 77,030,132천원, 전기: 105,988,304천원)	18,641,292	25,649,170
법인세비용(이익)	-	-
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 당기 및 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

33-3 당기와 전기말 현재 연결실체는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이와 세무상결손금 등에 대해 인식한 이연법인세자산이 없으며, 당기와 전기 중 이연법인세자산 관련 변동내역이 없습니다.

33-4 연결실체는 향후 회계연도에 소멸되는 일시적차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 연결실체의 조세정책 등을 종합적으로 고려하여 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월 세액공제 등이 활용될 수 있는 가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 한편, 당기까지 인식하지 아니한 상기 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월세액공제에 대한 법인세효과는 향후 회계연도의 경영성과에 따라 반영여부가 변동될 수 있습니다.

34. 주당손익

34-1 당기 및 전기의 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주지분 귀속 보통주손실	(77,030,131,959)	(105,988,303,600)
가중평균유통보통주식수(주1)	1,555,539	198,936
기본주당손실	(49,520)	(532,776)

(주1) 가중평균유통주식수

<당기>

(단위: 주)					
구분	발행주식수 (주1)	자기주식수	유통주식수	계산일수	가중평균유통주 식수
전기이월	205,448	(1,281)	204,167	365일/365일	204,167
출자전환	1,189,155	-	1,189,155	345일/365일	1,123,996
출자전환	50,386	-	50,386	193일/365일	26,642
출자전환	1,486	-	1,486	46일/365일	187
유상증자	6,400,000	-	6,400,000	9일/365일	157,808
출자전환	1,949,980	-	1,949,980	8일/365일	42,739
합계	9,796,455	(1,281)	9,795,174		1,555,539

(주1) 발행주식수는 원회생계획 및 1차 및 2차 변경 회생계획에 따른 병합후 실제발행 주식 수입니다.

<전기>

(단위: 주)					
구분	발행주식수 (주1)	자기주식수	유통주식수	계산일수	가중평균유통 보통주식수
전기이월	192,656	(832)	191,824	365일/365일	191,824

출자전환	7,733	-	7,733	294일/365일	6,229
자기주식	-	(449)	(449)	184일/365일	(226)
출자전환	5,059	-	5,059	80일/365일	1,109
합계	205,448	(1,281)	204,167		198,936

(주1) 발행주식수는 원회생계획 및 1차 및 2차 변경 회생계획에 따른 병합후 실제발행 주식 수입니다.

34-2 회석주당손실

연결실체의 회석주당손실은 반회석화효과로 인하여 기본주당손실과 동일합니다.

35. 현금흐름표

연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무상감자로 인한 보통주자본금의 감자차익 대체	328,870,440	19,205,175
채무금액의 회생채무로 계정대체	446,445	2,014,721
출자전환대상 채무의 자본으로 계정대체	156,603,588	21,947,955
회생채무의 출자전환채무로 계정대체	148,680,753	11,231,719

36. 공정가치

36-1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산:				
파생금융자산	21,876,668	21,876,668	243,782,226	243,782,226
대여금및수취채권				
장기성매출채권및 기타비유동채권	12,424,587	12,424,587	13,664,273	13,664,273
매출채권및기타채권	45,917,255	45,917,255	82,187,270	82,187,270
단기금융자산	35,874,844	35,874,844	2,173,561	2,173,561
현금및현금성자산	27,527,731	27,527,731	21,171,934	21,171,934
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	16,500	16,500	16,500	16,500

소계	121,760,917	121,760,917	119,213,538	119,213,538
매도가능금융자산				
기타비유동금융자산	21,194,736	21,194,736	23,115,590	23,115,590
자산 합계	164,832,321	164,832,321	386,111,354	386,111,354
부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
비유동부채				
회생채무	-	-	39,298,315	39,298,315
유동부채				
회생채무	29,156,284	29,156,284	67,365,126	67,365,126
매입채무및기타채무	103,676,682	103,676,682	118,187,222	118,187,222
단기차입금	9,245,011	9,245,011	9,245,011	9,245,011
소계	142,077,977	142,077,977	194,797,359	194,797,359
기타 방법으로 측정하는 금융부채 (주1)				
비유동부채				
금융보증부채	8,499,909	8,499,909	293,931,981	293,931,981
유동부채				
금융보증부채	-	-	7,084,559	7,084,559
부채 합계	150,577,886	150,577,886	535,112,214	535,112,214

(주1) 연결실체의 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 측정되었습니다.

연결실체의 금융상품 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 장기성매출채권및기타비유동채권, 기타비유동금융자산(장기금융상품), 회생채무, 단기차입금, 금융보증부채

미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 금융상품의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.

(2) 매출채권및기타채권, 단기금융자산, 매입채무및기타채무

만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

(3) 매도가능금융자산

비상장 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 적절한 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하되, 비상장 주식의 경우 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용 등이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였습

니다.

36-2 공정가치 서열체계

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

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

36-3 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	21,876,668	-	21,876,668
매도가능금융자산	-	-	21,194,736	21,194,736
전기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	243,782,226	-	243,782,226
매도가능금융자산	-	-	23,115,590	23,115,590

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 회생채무, 매입채무 및 기타채무, 금융보증계약으로 구성되어 있습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예치금과 매도가능금융자산을 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

37-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성되어 있으며, 유형별 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

37-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체의 차입금 항목은 주로 회생채무로서 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

37-1-2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결실체는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	38,709	220,010	3,628,251	395,215
VND (주1)	26,010,519	26,283,696	67,096,846	54,720,020
AED (주2)	2,271,130	8,472	41,968	-
합계	28,320,358	26,512,178	70,767,065	55,115,235

(주1) VND: 베트남 통화

(주2) AED: 아랍에미리트 통화

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이당기 포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(9,065)	9,065	161,652	(161,652)
VND	(13,659)	13,659	618,841	(618,841)
AED	113,133	(113,133)	2,098	(2,098)
합계	90,409	(90,409)	782,591	(782,591)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

37-1-3 기타 가격위험

(1) 연결실체의 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액은 21,194,736천원입니다. 가치평가지 고려된 이익이 10% 변경하는 경우 당사의 자본에 2,119,474천원의 효과가 발생합니다.

37-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결실체는 주요하게 매출채권, 대여금 등과 관련한 영업활동과 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등과 관련한 재무활동으로 인해 신용위험에 노출되어 있습니다.

37-2-1 매출채권및기타채권

고객신용위험은 연결실체의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어작성되는 신용등급평가점수에 근거하여 이루어지고 있습니다. 채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거발생손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 매출채권및기타채권의 장부금액(주석 12 참조)과 장기성매출채권및기타비유동채권의 장부금액(주석 8 참조)입니다.

37-2-2 금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 연결실체의 정책에 따라 자금부서에서 관리하고 있습니다. 잉여자금 투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다. 거래상대방의 신용한도는 연단위로 검토 및 갱신하고 있습니다.

37-3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 2012년 12월 18일자로 최초 회생계획을 인가받고 2015년 1월 16일 및 2015년 12월 18일자로 각각 1차 및 2차 변경 회생계획을 인가받아 연결실체의 주요 차입금항목은 회생채무이며, 이 외에 매입채무및기타채무와 단기차입금 등이 있습니다. 아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구분	1년 이내	1년 ~ 5년	합계

회생채무	29,156,284	-	29,156,284
매입채무및기타채무	103,676,682	-	103,676,682
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011
기타금융부채	-	8,499,909	8,499,909
합계	142,077,977	8,499,909	150,577,886

<전기말>

(단위: 천원)			
구분	1년 이내	1년 ~ 5년	합계
회생채무	73,212,354	72,593,787	145,806,141
매입채무및기타채무	118,187,222	-	118,187,222
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011
기타금융부채	12,579,689	320,216,316	332,796,005
합계	213,224,276	392,810,103	606,034,379

37-4 자본관리

연결실체는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결실체는 순부채를 회생채무, 매입채무및기타채무, 차입금 및 기타금융부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
회생채무	29,156,284	106,663,440
매입채무및기타채무	103,676,682	118,187,222
차입금	9,245,011	9,245,011
기타금융부채	8,499,909	301,016,541
차감: 현금및현금성자산	(27,527,731)	(21,171,934)
순부채	123,050,155	513,940,280
자기자본	39,440,516	(65,919,546)
부채비율(순부채/자기자본)	311.99%	(주1)

(주1) 자기자본이 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

38-1 지배기업은 2015년 12월 18일 2차 변경 회생계획 인가 이후 유상증자 대금으로 회생 담보권과 회생채권의 대부분을 변제하였고, 채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제 283조 제 1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여 2016년 2월 4일에 회생절차가 종결되었습니다

.
38-2 지배기업은 2016년 1월 25일에 쌍용건설 주식회사로부터 공사원가 분담금 청구하는 소송 제기를 당하였으며, 소송가액은 6,375백만원입니다. 동 소송사건의 재판결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 62 기 2015.12.31 현재
 제 61 기 2014.12.31 현재
 제 60 기 2013.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
자산			
비유동자산	78,326,738,429	304,802,714,141	138,647,275,604
유형자산	17,937,300,081	18,528,351,653	19,099,859,487
투자부동산	625,251,730	832,682,098	856,478,034
무형자산	2,176,205,100	3,299,963,225	4,786,766,068
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산			11,597,269,804
장기매출채권 및 기타비유동채권	12,424,586,658	13,664,272,945	10,831,510,414
파생금융자산	21,876,667,502	243,782,225,664	63,947,687,300
기타비유동금융자산	21,211,235,827	23,132,089,562	25,289,074,347
장기성선급비용	2,075,491,531	1,563,128,994	2,238,630,150
유동자산	148,574,440,002	208,063,064,280	320,679,285,080
재고자산	1,277,325,293	10,345,521,712	11,922,454,744
매출채권 및 기타유동채권	45,887,211,584	82,160,805,695	149,197,594,356
미청구공사	27,486,384,239	73,185,088,787	115,188,617,264
단기금융자산	35,874,843,525	2,173,560,717	56,504,504
기타유동자산	10,492,195,297	17,574,313,459	27,025,651,122
매각예정자산		1,472,400,000	1,472,400,000
당기법인세자산	42,173,070	55,459,671	521,700,395
현금및현금성자산	27,514,306,994	21,095,914,239	15,294,362,695
자산총계	226,901,178,431	512,865,778,421	459,326,560,684
자본			
자본금	48,982,275,000	41,357,370,000	38,614,590,000
자본잉여금	888,950,225,874	676,929,771,443	657,724,596,443
기타잉여금	(2,259,468,184)	(2,808,604,669)	(3,107,497,795)
기타자본	(35,829,491,789)	3,135,118,842	13,958,039,398
이익잉여금(결손금)	(860,403,024,503)	(785,588,462,076)	(677,983,993,568)
자본총계	39,440,516,398	(66,974,806,460)	29,205,734,478
부채			
비유동부채	36,775,877,183	351,041,457,331	146,344,289,484
회생채무		39,298,314,600	39,935,771,519
비유동충당부채	23,630,756,882	13,482,008,906	14,842,682,996
퇴직급여채무	4,645,211,256	4,329,152,373	3,546,908,913
기타비유동금융부채	8,499,909,045	293,931,981,452	88,018,926,056
유동부채	150,684,784,850	228,799,127,550	283,776,536,722
회생채무	29,156,283,814	67,365,125,512	52,735,632,713

매입채무 및 기타유동채무	91,338,568,513	106,555,756,617	173,076,888,799
단기차입금	9,245,011,352	9,245,011,352	9,245,011,352
유동성하자보수충당부채	3,068,670,132	2,564,916,667	1,879,450,020
기타유동금융부채		7,084,559,105	2,121,206,560
선수금	4,722,553,459	27,807,826,896	39,424,896,438
초과청구공사	13,153,697,580	8,175,931,401	5,293,450,840
부채총계	187,460,662,033	579,840,584,881	430,120,826,206
자본과부채총계	226,901,178,431	512,865,778,421	459,326,560,684

포괄손익계산서

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
매출액	302,388,686,976	278,638,118,244	284,497,543,401
매출원가	341,747,434,839	307,191,639,500	288,772,988,521
매출총이익	(39,358,747,863)	(28,553,521,256)	(4,275,445,120)
판매비와관리비	10,413,093,361	11,158,825,329	18,536,813,309
영업이익(손실)	(49,771,841,224)	(39,712,346,585)	(22,812,258,429)
금융수익	726,657,776	539,780,516	745,549,569
금융원가	10,561,469,647	24,795,506,503	21,649,533,006
기타이익	18,229,114,610	182,458,042,953	70,211,001,375
기타손실	20,824,209,352	214,521,944,207	63,597,485,791
투자손익	(62,900,000)	(8,348,296,186)	(5,456,430,613)
기타영업외손익	(13,159,665,739)	(3,299,378,189)	(3,503,479,301)
법인세비용차감전순이익(손실)	(75,424,313,576)	(107,679,648,201)	(46,062,636,196)
법인세비용(이익)			
당기순이익(손실)	(75,424,313,576)	(107,679,648,201)	(46,062,636,196)
기타포괄손익	1,158,887,634	374,072,819	7,842,079,016
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	609,751,149	75,179,693	278,402,430
확정급여제도의 보험수리적손익의 세후기타포괄손익	609,751,149	75,179,693	278,402,430
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	549,136,485	298,893,126	7,563,676,586
외화환산외환차이	549,136,485	239,750,717	7,633,154,006
매도가능금융자산		59,142,409	(69,477,420)
총포괄손익	(74,265,425,942)	(107,305,575,382)	(38,220,557,180)
주당이익			
기본주당이익(손실)	(48,488)	(541,278)	(6,152)
희석주당이익(손실)	(48,488)	(541,278)	(6,152)

자본변동표

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본					
		자본금	자본잉여금	기타잉여금	기타자본	이익잉여금(결손금)	자본 합계
2013.01.01 (기초자본)		281,578,700,000	387,534,731,056	(10,671,174,381)	25,811,776,724	(632,199,759,802)	52,054,273,597
자 본 의 변 동	포괄이익손					(46,062,636,196)	(46,062,636,196)
	당기순이익(손실)						
	매도가능금융자산평가손익			(69,477,420)			(69,477,420)
	해외사업장환산외환차이			7,633,154,006			7,633,154,006
	보험수리적손익					278,402,430	278,402,430
	총포괄손익			7,563,676,586		(45,784,233,766)	(38,220,557,180)
	신주인수권행사						
	무상감자	(270,554,430,000)	270,554,430,000				
	유상증자						
	주식발행비용 환급		1,059,412				1,059,412
출자전환	27,590,320,000			(7,178,533,346)		20,411,786,654	
자기주식취득 및 처분		(365,624,025)		(4,675,203,980)		(5,040,828,005)	
2013.12.31 (기말자본)		38,614,590,000	657,724,596,443	(3,107,497,795)	13,958,039,398	(677,983,993,568)	29,205,734,478
2014.01.01 (기초자본)		38,614,590,000	657,724,596,443	(3,107,497,795)	13,958,039,398	(677,983,993,568)	29,205,734,478
자 본 의 변 동	포괄이익손					(107,679,648,201)	(107,679,648,201)
	당기순이익(손실)						
	매도가능금융자산평가손익			59,142,409			59,142,409
	해외사업장환산외환차이			239,750,717			239,750,717
	보험수리적손익					75,179,693	75,179,693
	총포괄손익			298,893,126		(107,604,468,508)	(107,305,575,382)
	신주인수권행사						
	무상감자	(19,205,175,000)	19,205,175,000				
	유상증자						
	주식발행비용 환급						
출자전환	21,947,955,000			(10,716,235,655)		11,231,719,345	
자기주식취득 및 처분				(106,684,901)		(106,684,901)	
2014.12.31 (기말자본)		41,357,370,000	676,929,771,443	(2,808,604,669)	3,135,118,842	(785,588,462,076)	(66,974,806,460)
2015.01.01 (기초자본)		41,357,370,000	676,929,771,443	(2,808,604,669)	3,135,118,842	(785,588,462,076)	(66,974,806,460)
자 본 의 손 익	포괄이익					(75,424,313,576)	(75,424,313,576)
	당기순이익(손실)						
	매도가능금융자산평가손익						
해외사업장환산외환차이			549,136,485			549,136,485	

변 동	익	보험수리적손익				609,751,149	609,751,149
		총포괄손익		549,136,485		(74,814,562,427)	(74,265,425,942)
		신주인수권행사					
		무상감자	(328,870,440,000)	327,448,895,365		1,421,544,635	
		유상증자	32,000,000,000				32,000,000,000
		주식발행비용 환급					
		출자전환	304,495,345,000	(115,428,440,934)		(40,386,155,266)	148,680,748,800
		자기주식취득 및 처분					
2015.12.31 (기말자본)		48,982,275,000	888,950,225,874	(2,259,468,184)	(35,829,491,789)	(860,403,024,503)	39,440,516,398

현금흐름표

제 62 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 61 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

제 60 기 2013.01.01 부터 2013.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 62 기	제 61 기	제 60 기
영업활동현금흐름	8,660,506,830	1,850,081,828	12,828,524,683
당기순이익(손실)	(75,424,313,576)	(107,679,648,201)	(46,062,636,196)
비현금조정	26,336,036,711	72,006,915,794	29,845,301,114
퇴직급여	1,625,395,835	1,943,301,337	2,363,989,169
감가상각비	348,176,077	537,795,834	680,899,245
무형자산상각비	74,792,842	349,202,843	222,723,563
기타의대손상각비	2,741,917,124	1,826,176,429	5,506,095,082
외화환산손실	11,477,301	13,042,432	8,427,272
재고자산평가손실		2,137,570,072	
공사미수금처분손실	2,324,844,035		
유형자산처분손실	39,696,172	109,812,431	
투자부동산처분손실	12,220,175		
매도가능금융자산손상차손		1,968,160,818	3,953,564,823
매도가능금융자산처분손실	11,476,176	15,715,612	
금융보증부채전입		209,005,578,051	56,340,706,618
매각예정자산처분손실	62,900,000		
종속기업투자손상차손		11,597,269,804	5,456,430,613
잡손실		499,471,576	3,319,069,554
하자보수충당부채전입	1,693,711,699	747,136,725	747,136,725
기타충당부채전입	15,705,531,846	3,562,777,296	1,095,439,644
채무조정손실	15,683,045,462		
무형자산손상차손			655,244,447
유형자산처분이익	(79,605,573)		(2,789,955)
매도가능금융자산처분이익	(1,631,338,100)		
관계기업투자처분이익		(3,248,973,618)	
외화환산이익	(91,225,391)	(7,620,472)	(16,553,008)
채무조정이익	(5,434,356,342)		(3,916,505,180)
파생금융자산평가이익	(13,963,448,416)	(179,834,538,364)	(63,947,687,300)
파생금융자산거래이익	(2,253,258,150)		
대손충당금환입	(79,263,561)	(864,784,410)	
기타의대손충당금환입		(1,223,474,290)	(5,994,854,281)
하자보수충당부채환입	(151,426,258)	(172,495,175)	(265,669,839)
기타충당부채의 환입		(1,227,535,124)	

무형자산손상차손환입	(150,038,113)		
금융수익(이자수익)	(726,657,776)	(539,780,516)	(745,549,569)
금융비용	10,561,469,647	24,795,506,503	21,649,533,006
대손상각비			2,735,650,485
무형자산처분손실		17,600,000	
운전자본조정	57,735,497,094	37,556,045,087	29,501,842,191
매출채권및기타채권	32,678,654,419	(7,679,855,330)	16,666,661,061
기타유동자산	4,730,975,993	9,721,339,503	(1,805,096,277)
재고자산	6,564,345,385	(560,637,040)	(62,592,311)
미청구공사	45,698,704,548	42,003,528,477	2,678,283,728
장기성매출채권및기타비유동채권	1,239,686,287	(2,832,762,531)	(700,451,521)
장기성선급비용	(512,362,537)		43,016,121
매입채무및기타채무	(14,040,833,324)	6,639,557,805	19,324,088,715
선수금	(22,349,073,437)	(11,617,069,542)	5,204,949,217
초과청구공사	4,977,766,179	2,882,480,561	(5,457,747,991)
유동성하자보수충당부채	(1,101,917,101)	(154,409,349)	(351,793,784)
해외사업환산손익	549,136,485	239,750,717	(4,381,890,775)
퇴직금의지급	(699,585,803)	(1,085,878,184)	(1,040,081,234)
기타충당부채			(615,502,758)
법인세납부(환급)	13,286,601	(33,230,852)	(455,982,426)
투자활동현금흐름	(27,075,487,039)	4,904,431,182	4,159,470,159
단기금융자산의 취득	(35,156,892,783)	(2,117,056,213)	(40,917,000)
단기금융상품의 처분	1,455,609,975		
단기대여금의 회수		1,956,047,840	10,462,025,108
유형자산의 취득	(29,454,300)	(54,015,390)	(202,632,397)
유형자산의 처분	334,684,879	1,710,895	126,120,060
투자부동산의 처분	172,764,510		
무형자산의 취득	(50,000,000)		(206,342,540)
무형자산의 처분	1,134,000,000	1,120,000,000	699,575,218
매도가능금융자산의 취득	(326,821,182)	(957,901,546)	(7,415,575,000)
매도가능금융자산의 처분	3,982,540,237	1,189,646,797	1,411,183
관계기업투자의 처분		3,248,973,618	
매각예정자산의 처분	673,300,000		
이자수취	278,945,478	516,960,631	735,740,977
배당금수취	455,836,147	64,550	64,550
재무활동현금흐름	24,753,624,874	(947,539,506)	(20,223,604,188)
유상증자	32,000,000,000		
회생채무의 상환	(5,183,278,633)	(406,033,462)	(25,251,676,854)
이자지급	(2,063,096,493)	(541,506,044)	(414,452,866)

단기차입금의 증가			5,441,466,120
주식발행비용환급			1,059,412
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	6,338,644,665	5,806,973,504	(3,235,609,346)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	79,748,090	(5,421,960)	8,125,736
현금및현금성자산의순증가(감소)	6,418,392,755	5,801,551,544	(3,227,483,610)
기초현금및현금성자산	21,095,914,239	15,294,362,695	18,521,846,305
기말현금및현금성자산	27,514,306,994	21,095,914,239	15,294,362,695

5. 재무제표 주석

1. 일반적 사항

남광토건 주식회사(이하 "당사", 대표이사 최장식, 허철영)는 토목과 건축공사를 주로영위할 목적으로 1954년 8월 5일에 설립되었으며, 1976년 12월 28일에 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 한편, 당사는 1999년 3월 29일에 기업개선작업(Workout)대상에 선정되어 2002년 4월 10일에 졸업하였으나, 건설경기 침체로 인한 유동성 위기로 인하여 2010년 7월 5일에 Workout 개시가 결정되었으며 2010년 10월 28일 채권금융기관협의회 주채권은행인 우리은행과 경영정상화계획 이행을 위한 약정을 체결하였습니다. 당사는 민간 도급공사 채권의 대규모 부실, 과도한 시행사 연대보증및 대여금 증가에 따른 자금 부담, 워크아웃 절차 진행에 따른 수주 및 매출 감소 등으로 자금사정이 급격하게 악화되어 재정적인 파탄상태에 이르게 되었습니다. 이로 인해 2012년 8월 1일에 회생절차 개시신청을 하였으며, 2012년 12월 18일에 최초 회생계획 인가를 받았고 2015년 1월 16일과 2015년 12월 18일에 각각 1차 및 2차 변경 회생계획 인가를 받았습니다. 또한, 당사는 2차 변경 회생계획 인가 결정 이후 2015년 12월 24일자로 주식회사 세운건설 컨소시엄에 인수되었습니다.

당사는 당기말 현재 서울특별시 강동구 천호대로에 본사가 있고, 경기도 여주군 가남면에 철구공장을 운영 중이며, 국내 및 베트남 등 해외현장에서 토목 및 건설공사를 진행 중에 있습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
(주)세운건설	2,200,000	22.46%
금광기업(주)	2,000,000	20.42%
오일랜드(주)	1,100,000	11.23%
봉명철	1,000,000	10.21%
기타	3,496,455	35.68%
합계	9,796,455	100.00%

당사의 재무제표는 2016년 3월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 25일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2-1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 금융자산·부채 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2-2 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'가 개정되어 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 기업이 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하게 되었습니다. 동 개정이 당사에 미치는 영향은 없습니다.

다만, 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

2-3 중요한 회계정책

2-3-1 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장 순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2-3-2 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입 원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	12 ~ 60년
구 축 물	6 ~ 45년
기 계 장 치	4 ~ 10년
건 설 용 장 비	5 ~ 7년
차 량 운 반 구	4 ~ 5년
기 타 의 유 형 자 산	3 ~ 20년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2-3-3 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것

으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2-3-4 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한 지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	기타의무형자산	회원권
내용연수	5년	5년	비한정
상각방법	정액법	정액법	상각하지 아니함

2-3-5 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-3-6 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법(주택, 택지 및 상품) 및 선입선출법(재료)으로 결정하고 있으며, 가설재는 취득원가에서 사용정도에 따라 계산된 일정률의 감모액을 차감한 가액으로 평가하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2-3-7 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2-3-8 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2-3-9 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권, 그리고 시장성및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일 내에매각할 의도가 여전히 적절한 지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의경우에만 당사는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어있지 않고 주계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다.

유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간 내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

2) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에 게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적 관여가 이루어지는 경우 지속적 관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 관련 손상차손을 차감처리하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다. 당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 회생채무 및 금융보증부채가 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

② 이자부차입금

최초 인식 후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 금융보증부채

당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

④ 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일대여자로부터의 다른 계약조건에 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(6) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다. 금융상품 공정가치 분석 및 평가방법에 대한 상세내역은 주석 36에 기술되어 있습니다.

2-3-10 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2-3-11 수익인식

(1) 건설계약 수익

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우, 수익은 회수가능성이 높은 발생한

계약원가의 범위 내에서만 인식하고 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높아 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는, 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 상품판매 수익

상품의 판매로 인한 수익은 상품의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 상품의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

당사는 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2-3-12 조인트벤처(공동도급공사)

당사는 공동지배사업 투자지분에 대하여 당사가 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및 비용과 조인트벤처의 수익 중 당사의 지분해당액을 재무제표에 인식하고 있습니다. 따라서, 당사는 공동도급공사를 수행하는 경우에 당사의 지분율에 따라 계약수익을 인식하고 있습니다.

2-3-13 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 당사의 자본화대상 적격자산은 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로서 특정 계약에 배분할 수 있는 원가인 건설간접원가입니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

당사는 2010년 1월 1일 이후 건설이 개시된 적격자산에 대해 이자비용을 자본화하고있으며 그 이전 건설이 개시된 자산과 관련하여 발생한 차입원가는 비용처리하였습니다.

2-3-14 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립 방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기

손익으로 인식됩니다.

퇴직급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산정합니다. 사외적립자산은 장기종업원급여기금이 보유하고 있는 자산 또는 적격보험계약으로 구성됩니다. 사외적립자산은 당사의 채권자에게 이용가능하지 않으며 당사에게 직접 지급될 수 없습니다. 공정가치는 시장가격정보에 근거하며 상장된 유가증권의 경우 공표된 매입호가입니다. 확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

2-3-15 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다. 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기

간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2-3-16 희생계획인가에 따른 채권·채무조정

당사가 채무를 변제하기 위하여 채권자에게 지분증권을 발행하는 경우(이하 '출자전환')에는 지분증권의 공정가치와 채무의 장부금액과의 차이를 채무조정손익으로 인식하고 있습니다. 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않는 경우에는 조정대상채무를 기타자본항목의 '출자전환채무'로 처리하고 있으며, 전환으로 인하여 발행될 주식의 공정가치와 조정대상채무의 장부금액과의 차이는 채무조정손익으로 인식하고 있습니다.

2-4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

2-4-1 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

별도재무제표상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제 1039 호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기업회계기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-2 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'과 제1038호 '무형자산'

유형자산에 허용되는 감가상각방법과 무형자산에 허용되는 상각방법을 명확히 하고 수익에 기초한 감가상각 또는 상각을 금지 또는 제한하도록 기준서를 개정하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-3 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

사업에 해당하는 활동이 이루어지는 공동영업에 대한 지분 취득자에게 기업회계기준서 제 1103호와 그 밖의 기준서에 따라 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하고 사업결합과 관련된 이러한 기준서에서 요구하는 정보를 공시하도록 기준서를 개정하였습니다. 동 개정 내용은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-4 기업회계기준서 제1114호 '규제이연계정'

기업이 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 경우에 발생하는 규제이연계정잔액에 대한 재무보고 요구사항을 정하도록 기준서를 제정하였습니다. 동 기업회계기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-5 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주석공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-6 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 기준서 제1041호 '농림어업'

생산용식물(Bearer Plants)'을 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에서 제외하고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 적용범위에 추가하였으며, 성숙 전 생산용식물은 원가누계액으로 인식하며, 성숙한 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 '유형자산'에 따라 원가모형과 재평가모형 중 하나를 선택하여 회계처리합니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다.

2-4-7 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 기준서는 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각 후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

2-4-8 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

동 기준서는 기업이 재화나 용역의 이전을 나타내도록 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무 별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고 있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하

기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제 1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3-1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대 현금흐름을 추정하고 동 미래기대 현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3-2 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금과 세무상 이월세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

당기말 현재 당사는 향후 회계연도에 소멸되는 일시적차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 당사의 조세정책 등을 종합적으로 고려하여 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월세액공제 등이 활용될 수 있는 가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

3-3 퇴직급여제도

확정급여퇴직금제도의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게

변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3-4 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법 등을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 유형자산

4-1 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	15,312,914	15,312,914
건물	4,909,748	4,909,748
감가상각누계액	(2,591,211)	(2,459,311)
건축물	2,378,752	2,378,752
감가상각누계액	(2,173,871)	(2,115,603)
건설용장비	1,290,888	1,799,396
감가상각누계액	(1,290,878)	(1,569,899)
기계장치	6,266,618	6,587,128
감가상각누계액	(6,266,542)	(6,474,229)
차량운반구	540,266	621,415
감가상각누계액	(533,437)	(573,054)
기타의유형자산	5,687,471	5,658,017
감가상각누계액	(5,593,418)	(5,546,923)
합계	17,937,300	18,528,351

4-2 당기 및 전기 중 유형자산별 장부금액의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	15,312,914	-	-	-	15,312,914
건물	2,450,437	-	-	(131,900)	2,318,537
건축물	263,149	-	-	(58,268)	204,881

건설용장비	229,497	-	(180,395)	(49,092)	10
기계장치	112,899	-	(96,798)	(16,025)	76
차량운반구	48,361	-	(17,582)	(23,950)	6,829
기타의유형자산	111,094	29,454	-	(46,495)	94,053
합계	18,528,351	29,454	(294,775)	(325,730)	17,937,300

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타	기말
토지	15,312,914	-	-	-	-	15,312,914
건물	2,588,163	-	-	(137,726)	-	2,450,437
구축물	324,407	-	-	(61,258)	-	263,149
건설용장비	329,632	-	-	(101,702)	1,567	229,497
기계장치	158,432	-	-	(64,103)	18,570	112,899
차량운반구	191,840	-	(4,648)	(44,246)	(94,585)	48,361
기타의유형자산	194,471	54,015	(106,875)	(104,965)	74,448	111,094
합계	19,099,859	54,015	(111,523)	(514,000)	-	18,528,351

4-3 당기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익 79,606천원 및 유형자산처분손실 39,696천원은 각각 기타수익 및 기타비용으로 계상되어 있으며, 전기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분손실 109,812천원은 기타비용으로 계상되어 있습니다.

4-4 당기말 현재 당사는 상기 유형자산 중 17,612,548천원을 우리은행 회생채무 및 한국무역보험공사의 해외공사 보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

5. 투자부동산

5-1 당기말과 전기말 현재 당사의 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지 및 건물	735,797	951,837
감가상각누계액	(110,545)	(119,155)
합계	625,252	832,682

5-2 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역 및 감가상각비의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	상각	기말
토지 및 건물	832,682	(184,984)	(22,446)	625,252

<전기>

(단위: 천원)			
구분	기초	상각	기말
토지 및 건물	856,478	(23,796)	832,682

5-3 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

6. 무형자산

6-1 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
회원권	2,045,393	3,144,359
기타의무형자산	130,812	155,604
합계	2,176,205	3,299,963

6-2 당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 및 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	회수	상각비	손상차손 환입	대체	기말
회원권	3,144,359	-	(1,134,000)	-	150,038	(115,004)	2,045,393
기타의무형자산	155,604	50,000	-	(74,792)	-	-	130,812
합계	3,299,963	50,000	(1,134,000)	(74,792)	150,038	(115,004)	2,176,205

<전기>

(단위: 천원)				
구분	기초	회수	상각비	기말
회원권	4,281,959	(1,137,600)	-	3,144,359
기타의무형자산	504,807	-	(349,203)	155,604
합계	4,786,766	(1,137,600)	(349,203)	3,299,963

무형자산상각액은 모두 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

6-3 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 전기 중 인식한 손상차손은 없으며, 당기 중 인식한 손상차손환입은 150,038천원입니다.

6-4 당기말 현재 당사는 상기 회원권 중 2,045,393천원을 한국무역보험공사의 해외공사 보증과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

7. 종속기업 및 관계기업투자와 매각예정자산

7-1 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업:						
남광엔케이(주) (주1)	북한	12월31일	100%	-	100%	-
관계기업:						
심양삼리남광방치산업유한공사(주2)	중국	12월31일	50%	-	50%	-
SK New York L.L.C(주2)	미국	12월31일	40%	-	40%	-
소계				-	-	-
합계				-	-	-

(주1) 당사는 전기 중 남광엔케이(주) 종속기업투자에 대해 회수가능성이 없다고 판단하여 장부금액 전액을 손상차손으로 처리하였습니다.

(주2) 당사는 전기 이전에 심양삼리남광방치산업유한공사와 SK New York L.L.C에 대해 회수가능성이 없다고 판단하여 장부금액 전액을 손상차손으로 처리하였으며, 동 회사들에 대하여 청산절차를 진행하고 있습니다.

7-2 당사는 전전기에 종속기업투자로 분류하던 봉화솔라테크(주)의 지분 전액을 매각하는 계약을 체결하였습니다. 당사는 전기말 현재 동 매매계약으로 인한 계약금 수령액을 선수금으로 표시하고 순공정가치 1,472,400천원을 매각예정자산으로 표시하였고, 당기 중 매각대금 잔금 정산금액 1,409,500천원을 수령하면서 매각예정자산처분손실 62,900천원을 인식하였습니다.

8. 장기성매출채권및기타비유동채권

8-1 당기말과 전기말 현재 장기성매출채권및기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

장기대여금 (주1)	40,990,407	40,990,407
대손충당금	(40,990,407)	(40,990,407)
장기성미수금 (주2)	33,791,673	33,791,673
대손충당금	(33,791,673)	(33,791,673)
보증금	12,849,298	14,088,984
대손충당금	(424,711)	(424,711)
기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
대손충당금	(10,278,085)	(10,278,085)
합계	12,424,587	13,664,273

(주1) 당기말과 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
영업대여금	733,613	733,613
기타대여금	40,256,794	40,256,794
합계	40,990,407	40,990,407

상기 영업대여금은 당사의 영업과 관련하여 분양사업의 시행자 등에게 대여한 것이며, 원리금은 분양수익금 등으로 상환됩니다. 한편, 당사는 전기 이전에 (주)에이치아이비컨설팅 등 시행사가 보유하고 있던 부산서면 2차 아파트 현장 등의 미분양세대를 미분양아파트의 유동화를 목적으로 설립된 플러스타사모부동산투자신탁 제1호에매각하는 과정에서 동 부동산투자신탁의 수익증권을 취득한 그린플러스타유한회사에 43,600,000천원을 대여하였으며, 당기말 현재 미회수금액은 40,256,794천원입니다. 당사는 당기말 현재 장기대여금 전액에 대해 대손충당금을 계상하고 있습니다.

(주2) 당기말 현재 장기성미수금 33,791,673천원은 전임 대표이사 횡령과 관련한 미회수 채권잔액으로 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다(주석 24 참조).

8-2 당기와 전기 중 장기성매출채권및기타비유동채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	85,484,876	85,484,876
대손상각비	-	-
기말금액	85,484,876	85,484,876

8-3 당기말과 전기말 현재 손상되지 아니한 장기성매출채권및기타비유동채권의 약정 회수

기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
만기미도래	12,424,587	13,664,273
만기경과 미손상금액	-	-
365일 이상	-	-
합계	12,424,587	13,664,273

8-4 장기성매출채권및기타비유동채권은 주로 영업과 관련된 영업보증금 또는 영업대여금 및 사무실 등의 보증금 등으로 구성되며 통상 1~2년 단위로 계약을 갱신하고있으므로, 장기성매출채권및기타비유동채권의 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다.

9. 복합상품

당사는 최초 회생계획 인가에 따라 전기까지는 당사의 지급보증에 따른 보증채무가 확정되는 시점에 확정된 보증채무의 21% 해당액은 현금변제하고, 79% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하여야 했습니다. 또한, 당사는 전기까지는 회생채무 시인 여부에 대한 확정조사재판 등의 결과에 따라 추가로 인정될 가능성이 높은 회생채무도 동 채무가 확정되는 시점에 21% 해당액을 현금변제하고 79% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하여야 했습니다.

그러나 당기 중 1차 및 2차 변경 회생계획 인가에 따라 당사는 확정된 보증채무 또는 확정조사재판 등의 결과 추가 인정된 회생채무의 1.22% 해당액을 현금변제하고, 98.78% 해당액은 출자전환하여 자기지분상품으로 변제하도록 변경되었습니다.

당사는 회생계획 하에서의 출자전환될 보증채무 해당액을 주계약인 금융보증계약과 보증손실액을 자기지분상품으로 변제하는 내재파생상품으로 분리하여 회계처리하고, 확정조사재판 등에 따라 추가적으로 인정될 회생채무의 출자전환 해당액을 충당부채와 내재파생상품으로 분리하여 회계처리하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

9-1 금융보증계약

당사는 당기말 현재 당사가 제공하고 있는 프로젝트파이낸싱 관련 지급보증 등과 관련하여 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 건에 대해 8,499,909천원의 금융보증부채를 계상하고 있으며, 이 중 출자전환대상 보증채무와 관련한 금액은 8,396,218천원입니다.

당기와 전기 중 당사의 금융보증부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	회생채무 대체 (주1)	상각	기말
기타비유동금융부채				
금융보증부채	320,216,316	(311,716,407)	-	8,499,909
현재가치할인차금	(26,284,334)	26,032,013	252,321	-
소계	293,931,982	(285,684,394)	252,321	8,499,909
기타유동금융부채				
유동성금융보증부채	12,579,689	(12,579,689)	-	-
현재가치할인차금	(5,495,130)	5,495,130	-	-
소계	7,084,559	(7,084,559)	-	-
합계	301,016,541	(292,768,953)	252,321	8,499,909

(주1) 변경 회생계획에 따라 보증채무 중 채무금액이 확정된 경우 관련 금융보증부채와 현재가치할인차금이 회생채무로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)					
구분	기초	전입	유동성 대체	상각	기말
기타비유동금융부채					
금융보증부채	98,888,630	231,786,168	(10,458,482)	-	320,216,316
현재가치할인차금	(10,869,704)	(22,780,590)	5,495,130	1,870,830	(26,284,334)
소계	88,018,926	209,005,578	(4,963,352)	1,870,830	293,931,982
기타유동금융부채					
유동성금융보증부채	2,121,207	-	10,458,482	-	12,579,689
현재가치할인차금	-	-	(5,495,130)	-	(5,495,130)
소계	2,121,207	-	4,963,352	-	7,084,559
합계	90,140,133	209,005,578	-	1,870,830	301,016,541

9-2 확정조사재판 관련 충당부채

당사는 진행 중인 확정조사재판과 관련하여 전기말 현재 인식한 기타충당부채는 없으며 당기말 현재 회생채무로 인정될 가능성이 높은 확정조사재판 등에 대해 14,383,269천원의 기타충당부채를 계상하고 있으며, 이 중 출자전환될 금액은 14,207,807천원입니다.

9-3 내재파생상품

당사는 확정시점에 출자전환될 금융보증부채 및 기타충당부채에 대하여 자기지분상품 1주당 출자전환될 부채금액 및 주식병합비율을 고려하여 출자전환에 의해 발행될 자기지분상품 주식수를 산정하였습니다. 당사는 동 자기지분상품의 공정가치와 출자전환될 부채금액과의 차이금액을 파생금융자산으로 계상하였습니다. 이에 따라 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 반영된 파생금융자산의 장부금액은 각각 21,876,668천원 및 243,782,226천원입니다.

당기 중 파생금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	파생금융자산 거래이익(주1)	출자전환채무 대체(주1)	회생계획 변경 (주2)	평가이익	기말
파생금융자산	243,782,226	2,253,258	(239,797,301)	1,675,037	13,963,448	21,876,668

(주1) 금융보증부채의 회생채무 대체 및 출자전환에 따라 관련 파생금융자산 239,797,301천원이 감소하면서 파생금융자산거래이익 2,253,258천원이 발생하였습니다.
 (주2) 당기 중 변경 회생계획에 따라 추가로 출자전환될 부채에 대한 파생금융자산을인식하였습니다. 파생금융자산으로 인식한 금액 1,675,037천원은 회생계획 변경에 따른 채무조정 손익으로 인식하였습니다.

한편, 전기에는 파생금융자산평가이익이 179,834,538천원 발생하였습니다.

10. 기타비유동금융자산

10-1 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기금융자산	16,500	16,500
매도가능금융자산	21,194,736	23,115,590
합계	21,211,236	23,132,090

당기말과 전기말 현재 상기 장기금융자산은 당좌개설보증금 등으로 그 사용이 제한되어 있습니다.

10-2 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비상장주식	5,820,238	7,741,092
출자금	15,374,498	15,374,498
합계	21,194,736	23,115,590

10-3 당기말과 전기말 현재 장기금융자산은 당좌개설보증금으로 1~2년 단위로 계약을 갱신 또는 회수하고 있으므로, 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다. 또한, 매도가능금융자산의 공정가치는 현금흐름할인방법 등 적절한 평가기법을 활용하여 측정되었으며, 장부금액과 공정가치와의 차이는 중요하지 않습니다.

10-4 당기 중 매도가능금융자산에 대해 손상차손으로 인식한 금액은 없으며, 당기말 현재 메가볼시티 주식 등 매도가능금융자산의 손상차손으로 인식한 누적금액은 15,414,679천원입니다.

10-5 당기말 현재 당사는 매도가능금융자산 중 15,257,773천원을 회생채무 및 단기차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

11. 재고자산

11-1 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,924,658	(1,125,940)	798,718	6,075,363	(1,132,276)	4,943,087
택지	-	-	-	7,853,446	(5,349,595)	2,503,851
재료	443,169	-	443,169	2,238,318	-	2,238,318
가설재	10,592	-	10,592	5,192	-	5,192
재공품	24,846	-	24,846	655,073	-	655,073
합계	2,403,265	(1,125,940)	1,277,325	16,827,392	(6,481,871)	10,345,521

11-2 전기 중 상품매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 2,137,570천원이며, 당기중 상품매출원가에서 가감된 재고자산평가손실 및 재고자산평가손실환입은 없습니다.

11-3 당사는 당기말 현재 재고자산 중 798,718천원을 회생채무와 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석 19 참조).

12. 매출채권및기타채권

12-1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기대여금	129,831,923	129,831,923
대손총당금	(125,386,934)	(125,093,134)
매출채권	557,823	1,413,026
대손총당금	(168,984)	(45,784)
공사미수금	359,231,399	371,248,155
대손총당금	(339,970,267)	(340,172,730)
분양미수금	4,000	4,000

대손충당금	(4,000)	(4,000)
미수금	76,981,284	100,063,284
대손충당금	(55,213,619)	(55,116,645)
미수수익	134,529	142,653
대손충당금	(109,942)	(109,942)
합계	45,887,212	82,160,806

12-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	520,542,235	400,780,185
대손충당금환입	(79,264)	(864,784)
기타의대손상각비	390,775	1,420,677
기타의대손충당금환입	-	(1,223,474)
기타	-	120,429,631
기말금액	520,853,746	520,542,235

12-3 매출채권및기타채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 통상적인 회수기간은 1년 이내입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 전액 만기가 도래되지 않았습니다.

13. 단기금융자산 및 현금및현금성자산

13-1 당기말과 전기말 현재 단기금융자산 및 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융자산:		
정기예금	3,859,256	2,157,973
기타예금	32,015,588	15,588
단기금융자산 계	35,874,844	2,173,561
현금및현금성자산:		
현금	123,552	66,225
당좌예금	291	297
보통예금	27,390,464	21,029,392
현금및현금성자산 계	27,514,307	21,095,914

13-2 당기말 현재 현금및현금성자산 796,300천원(전기말: 1,669,185천원) 및 단기금융자산 중 3,874,844천원(전기말: 2,173,561천원)은 회생채무 및 공사이행보증 등과관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 19 참조).

13-3 당기말 현재 단기금융자산 중 32,000,000천원은 당사 유상증자 주금 납입액으로서 세운건설 등에 질권이 설정되어 있습니다(주석 27 참조).

14. 기타유동자산

14-1 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선금금	30,472,280	34,531,510
대손충당금	(21,651,694)	(19,365,139)
선급비용	1,671,609	2,343,355
선급공사비	11,755,284	11,755,284
대손충당금	(11,755,284)	(11,690,697)
합계	10,492,195	17,574,313

14-2 당기와 전기 중 기타유동자산의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	31,055,836	30,650,337
기타의대손상각비	2,351,142	405,499
기말금액	33,406,978	31,055,836

15. 자본금 및 자본잉여금

15-1 당사 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 300,000,000주(1주당 금액: 5,000원)이며, 당기말 현재 발행된 보통주는 9,796,455주(전기말: 8,271,474주)입니다.

15-2 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	자본금	자본잉여금				합계
		주식발행초과금	감자차익	신주인수권대가	소계	
기초	41,357,370	115,428,441	555,893,896	5,607,434	676,929,771	718,287,141

유상증자	32,000,000	-	-	-	-	32,000,000
무상감자 (주1)	(328,870,440)	-	327,448,895	-	327,448,895	(1,421,545)
출자전환 (주1)	304,495,345	(115,428,441)	-	-	(115,428,441)	189,066,904
기말금액	48,982,275	-	883,342,791	5,607,434	888,950,225	937,932,500

(주1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)						
구분	자본금	자본잉여금				합계
		주식발행초과금	감자차익	신주인수권대가	소계	
기초금액	38,614,590	115,428,441	536,688,721	5,607,434	657,724,596	696,339,186
무상감자 (주1)	(19,205,175)	-	19,205,175	-	19,205,175	-
출자전환 (주1)	21,947,955	-	-	-	-	21,947,955
기말금액	41,357,370	115,428,441	555,893,896	5,607,434	676,929,771	718,287,141

(주1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

16. 기타잉여금 및 기타자본

16-1 당기말과 전기말 현재 기타잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	법인세효과 차감전 금액	법인세 효과	장부금액	법인세효과 차감전 금액	법인세 효과	장부금액
매도가능금융자산평가손익	217,355	-	217,355	217,355	-	217,355
해외사업장환산외환차이	(2,476,823)	-	(2,476,823)	(3,025,960)	-	(3,025,960)
합계	(2,259,468)	-	(2,259,468)	(2,808,605)	-	(2,808,605)

16-2 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(35,927)	(1,457,472)
자기주식처분손실	(3,345,316)	(3,345,316)
주식할인발행차금	(32,463,319)	-
출자전환채무 (주1)	15,071	7,937,906
합계	(35,829,491)	3,135,118

(주1) 출자전환채무는 확정채무 중 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않고 주식이 미발행된 채무 금액입니다. 당기 중 출자전환을 합의하였으나 출자전환이 즉시 이행되지 않아 회생채무 등에서 출자전환채무로 대체된 금액은 148,680,753천원(전기:

11,231,719천원)이며 당기 중 출자전환이 이행되어 출자전환채무에서 자본금 등으로 대체된 금액은 156,603,588천원(전기: 21,947,955천원)입니다.

17. 결손금처리계산서

당사의 당기 및 전기의 결손금처리계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	제62(당기) (처리예정일: 2016년 3월 25일)		제61(전기) (처리확정일: 2015년 3월 31일)	
	I.미처리결손금		(860,403,024,503)	
1.전기이월미처리결손금	(785,588,462,076)		(677,983,993,568)	
2.당기손실	(75,424,313,576)		(107,679,648,201)	
3.보험수리이익	609,751,149		75,179,693	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		(860,403,024,503)		(785,588,462,076)

18. 회생채무

당사는 최초 회생계획과 1차 및 2차 변경 회생계획에 따라 당사의 채무가 조정되었으며, 그 결과 당기에 채무조정손실로 인식한 금액은 15,574,715천원입니다. 회생계획 변경 후 회생채무와 출자전환채무 간 변경 등에 따라 당기 중 채무조정이익과 채무조정손실로 인식한 금액은 각각 5,434,356천원 및 108,330천원입니다.

18-1 채무조정 내역

당기말 현재 당사의 최초 및 변경 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채무조정 대상금액	출자전환	개시후이자	권리변경 후 변제할 채권
1. 회생담보채무				
농협은행(주)	3,492,666	(3,031,767)	16,856	477,755
수협은행(주)	1,861,735	(1,615,964)	8,988	254,759
(주)우리은행	23,850,719	(8,769,413)	379,364	15,460,670
(주)하나저축은행	308,637	(267,308)	1,511	42,840
(주)신한은행	1,396,954	(1,212,671)	6,740	191,023
(주)KEB하나은행	772,564	(670,684)	3,726	105,606
유진투자증권(주)	2,795,375	(2,426,807)	13,479	382,047
(주)한국산업은행	3,492,657	(3,031,759)	16,856	477,754

(주)국민은행	1,396,955	(1,212,671)	6,739	191,023
서울보증보험(주)	2,603,275	(2,021,822)	21,264	602,717
한국무역보험공사	964,553	-	35,275	999,828
소계	42,936,090	(24,260,866)	510,798	19,186,022
2. 회생채무				
대여채무	167,329,444	(165,309,073)	-	2,020,371
신주인수권부사채채무	57,179,227	(55,965,828)	-	1,213,399
확정구상채무	29,854,075	(29,473,594)	-	380,481
일반상거래채무	79,019,006	(77,752,575)	-	1,266,431
전자어음채무	33,351,505	(32,809,397)	-	542,108
보증채무	324,765,519	(320,802,339)	-	3,963,180
외상매출채무(B2B)	39,766,766	(39,195,289)	-	571,477
임원보수채무	40,700	(38,307)	-	2,393
소계	731,306,242	(721,346,402)	-	9,959,840
3. 조세채권	10,422	-	-	10,422
합계	774,252,754	(745,607,268)	510,798	29,156,284

전기말 현재 당사의 최초 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채무조정 대상금액	출자전환	최초 회생계획 개시 후 이자	권리변경 후 변제할 채권
1. 회생담보채무				
농협은행(주)	3,492,666	-	518,746	4,011,412
대한주택보증(주)	2,976,814	-	651,766	3,628,580
수협은행(주)	1,861,735	-	276,513	2,138,248
(주)우리은행	23,850,719	-	3,561,042	27,411,761
(주)하나저축은행	308,637	-	45,838	354,475
(주)신한은행	1,396,954	-	207,482	1,604,436
(주)KEB하나은행	772,564	-	114,745	887,309
유진투자증권(주)	2,795,375	-	415,182	3,210,557
(주)한국산업은행	3,492,657	-	518,745	4,011,402
(주)국민은행	1,396,954	-	207,482	1,604,436
서울보증보험(주)	2,603,275	-	387,158	2,990,433
(주)포스코피앤에스	1,210,657	-	311,688	1,522,345
유진기업(주)	513,952	-	132,319	646,271
소계	46,672,959	-	7,348,706	54,021,665
2. 회생채무				
대여채무	167,329,445	(132,190,261)	298,683	35,437,867

담보신탁채무	2,503,851	-	-	2,503,851
신주인수권부사채채무	57,179,226	(45,171,589)	99,998	12,107,635
확정구상채무	29,854,074	(23,584,719)	51,122	6,320,477
일반상거래채무	79,019,007	(60,842,911)	139,443	18,315,539
전자어음채무	33,351,505	(25,680,659)	63,105	7,733,951
보증채무	702,423	(580,515)	1,036	122,944
외상매출채무(B2B)	39,766,766	(30,620,410)	76,815	9,223,171
임원보수채무	40,699	(32,153)	73	8,619
소계	409,746,996	(318,703,217)	730,275	91,774,054
3. 조세채권	10,422	-	-	10,422
합계	456,430,377	(318,703,217)	8,078,981	145,806,141

18-2 회생채무 현재가치 평가

회생인가 등으로 인하여 채권의 원리금, 이자율 또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우에는 당해 채무로 인하여 미래에 지급할 총금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각하고 이를 이자비용으로 인식하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상기 회생채무의 채무조정과 관련하여 현재가치로 평가한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구분	명목가치	현재가치할인차금	합계
1. 회생담보채무			
농협은행(주)	477,754	-	477,754
수협은행(주)	254,760	-	254,760
(주)우리은행	15,460,670	-	15,460,670
(주)하나저축은행	42,841	-	42,841
(주)신한은행	191,023	-	191,023
(주)KEB하나은행	105,606	-	105,606
유진투자증권(주)	382,046	-	382,046
(주)한국산업은행	477,753	-	477,753
(주)국민은행	191,023	-	191,023
서울보증보험(주)	602,718	-	602,718
한국무역보험공사	999,828	-	999,828
소계	19,186,022	-	19,186,022
2. 회생채무			
대여채무	2,020,371	-	2,020,371

신주인수권부사채채무	1,213,399	-	1,213,399
확정구상채무	380,481	-	380,481
일반상거래채무	1,266,431	-	1,266,431
전자어음채무	542,108	-	542,108
보증채무	3,963,180	-	3,963,180
외상매출채무(B2B)	571,477	-	571,477
임원보수채무	2,393	-	2,393
소계	9,959,840	-	9,959,840
3. 조세채권	10,422	-	10,422
합계	29,156,284	-	29,156,284

<전기말>

(단위: 천원)			
구분	명목가치	현재가치할인차금	합계
1. 회생담보채무			
농협은행(주)	4,011,412	-	4,011,412
대한주택보증(주)	3,628,580	-	3,628,580
수협은행(주)	2,138,248	-	2,138,248
(주)우리은행	27,411,761	-	27,411,761
(주)하나저축은행	354,475	-	354,475
(주)신한은행	1,604,436	-	1,604,436
(주)KEB하나은행	887,309	-	887,309
유진투자증권(주)	3,210,557	-	3,210,557
(주)한국산업은행	4,011,402	-	4,011,402
(주)국민은행	1,604,436	-	1,604,436
서울보증보험(주)	2,990,433	-	2,990,433
(주)포스코피앤에스	1,522,345	-	1,522,345
유진기업(주)	646,271	-	646,271
소계	54,021,665	-	54,021,665
2. 회생채무			
대여채무	35,437,867	(15,535,830)	19,902,037
담보신탁채무	2,503,851	-	2,503,851
신주인수권부사채채무	12,107,635	(5,308,849)	6,798,786
확정구상채무	6,320,477	(2,766,996)	3,553,481
일반상거래채무	18,315,539	(8,036,064)	10,279,475
전자어음채무	7,733,951	(3,391,455)	4,342,496
보증채무	122,944	(54,667)	68,277
외상매출채무(B2B)	9,223,171	(4,043,811)	5,179,360

임원보수채무	8,619	(3,778)	4,841
소계	91,774,054	(39,141,450)	52,632,604
3. 조세채권	10,422	(1,251)	9,171
합계	145,806,141	(39,142,701)	106,663,440

19. 담보제공현황 등

19-1 당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증, 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 당사 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
담보제공자산	장부금액	담보권자
유형자산(주1)	17,612,548	우리은행 외
무형자산	2,045,393	한국무역보험공사
기타비유동금융자산(매도가능금융자산)	15,257,773	건설공제조합 외
재고자산	798,718	유진기업 외
단기금융자산	35,874,844	세운건설 외
현금및현금성자산	796,300	농협 등
합계	72,385,576	

(주1) 당기말 현재 유형자산 중 토지 및 건물에 대한 담보설정금액은 29,000백만원입니다.

당기말 현재 당사가 회생채무 등을 위하여 담보로 제공하고 있는 공사대금 채권 등의상세 내역은 다음과 같습니다.

담보권자	담보내역	담보제공내역
우리은행	차입금(회생채무) 담보제공	NIEC지분 매각대금, 서산우회도로, 생림-상동 도로공사 현장 공사대금, 용산복합개발주식, 별내복합개발주식, 진접장현리 공사대금 및 3순위수익권증서, 인천계양2차 공사대금 및 2~3순위 수익권증서질권설정, 청주사천동 공사대금, 광주운남동 사업부지 및 2순위수익권증서질권설정, 철구사업소 토지, 건물 및 기계장치
산업은행	차입금(회생채무) 담보제공	괴산하수관거, 제천하수관거, 성남-여주5공구 공사대금, 건물 및 기계장치 등
농협	차입금(회생채무) 담보제공	팔탄우회도로 공사대금, 한국코타부지, 남구미, 동창원, 진주 평거동, 포항양덕아파트 현장 수익권증서 질권설정
하나저축은행	차입금(회생채무) 담보제공	온양타워부지 수익권증서
건설공제조합	차입금(회생채무) 등	출자금 및 선수금 수령계좌
서울보증보험	보증서 발급 담보제공	정기예금
한국무역보험공사	보증서 발급 담보제공	회원권 및 베트남 하노이 EX-2 현장의 선수금 계좌 등

기타	자재 매입 담보	대전 문화동1차아파트 상가
----	----------	----------------

당기말 현재 당사는 시행사의 차입금과 관련하여 포항양덕지구, 인천계양1차 공동주택신축과 관련한 수익권증서에 대한 질권설정 및 대전문화동2차 및 진주평거동 주상복합 현장의 공사미수금 각각 266억원 및 101억원(대손충당금 차감전 금액이며, 100% 대손충당금 설정) 및 공사대금회수계좌등을 경기상호저축은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

19-2 당기말 현재 당사의 산업은행에 대한 회생담보채무(구, 산업시설자금대출)와 관련하여 당사의 종속기업인 남광엔케이(주)로부터 토지이용권 등을 담보로 제공받고 있습니다.

19-3 견질제공 어음·수표

당기말 현재 당사는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 7매를 견질로 제공하고 있습니다.

20. 총당부채

20-1 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
비유동성:		
하자보수총당부채	9,247,488	9,310,873
기타총당부채 (주석 24 참조)	14,383,269	4,171,136
소계	23,630,757	13,482,009
유동성:		
하자보수총당부채	3,068,670	2,564,917
합계	26,699,427	16,046,926

20-2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	전입액	환입액	사용액	대체 (주1)	기말
하자보수총당부채	11,875,790	1,693,711	(151,426)	(1,101,917)	-	12,316,158
기타총당부채	4,171,136	15,705,532	-	-	(5,493,399)	14,383,269
합계	16,046,926	17,399,243	(151,426)	(1,101,917)	(5,493,399)	26,699,427

(주1) 당기에 기타총당부채 중 확정조사재판의 결과 회생채무로 추가 인정됨에 따라 인식한 금액 5,493,399천원을 회생채무로 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	전입액	환입액	사용액	현재가치할인차금 상각	대체 (주1)	기말
하자보수충당부채	11,455,557	747,137	(172,495)	(154,409)	-	-	11,875,790
기타충당부채	5,266,576	3,562,777	(1,227,535)	-	132,095	(3,562,777)	4,171,136
합계	16,722,133	4,309,914	(1,400,030)	(154,409)	132,095	(3,562,777)	16,046,926

(주1) 전기에 기타충당부채 중 확정조사채판의 결과 회생채무로 추가 인정됨에 따라 인식한 금액 3,562,777천원을 회생채무로 대체하였습니다.

21. 퇴직급여부채

21-1 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,708,284	4,401,074
사외적립자산의 공정가치	(63,073)	(71,922)
합계	4,645,211	4,329,152

21-2 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	1,527,485	1,831,769
이자원가	99,879	116,043
사외적립자산 기대수익	(1,969)	(4,511)
합계	1,625,395	1,943,301

21-3 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,401,074	3,659,285
퇴직급여지급액	(709,351)	(1,128,500)
당기근무원가	1,527,485	1,831,769
이자원가	99,879	116,043
보험수리적손익	(610,803)	(77,523)
기말	4,708,284	4,401,074

21-4 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	71,922	112,376
퇴직급여지급액	(9,765)	(42,622)
이자수익	1,969	4,511
보험수리적손익	(1,053)	(2,343)
기말	63,073	71,922

21-5 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승률	1.90%	3.62%
할인율	2.24%	2.50%

21-6 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
임금상승률 (1% 변동)	172,965	(163,417)
할인율 (1% 변동)	(160,893)	173,520

22. 매입채무및기타채무

22-1 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	27,989,086	25,213,282
미지급금	52,167,466	67,535,597
미지급비용	2,634,374	1,851,061
예수금	2,685,437	9,048,331
예수보증금	5,862,205	2,907,486
합계	91,338,568	106,555,757

22-2 매입채무및기타채무는 영업활동에 따라 발생한 채무, 영업과 관련된 영업보증금 및 사무실 등의 보증금 등으로 구성되며 통상 단기간 내에 상환하거나 1~2년 단위로 계약을 갱신하고 있으므로, 매입채무및기타채무의 장부금액과 상각후원가와의 차이는 중요하지 않습니다.

23. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입금 종류	차입처	당기말 연이자율	만기일	당기말	전기말
운영자금대출	건설공제조합	1.80%	2016.05.27	9,245,011	9,245,011

당기말 현재 상기 단기차입금에 대해 건설공제조합 출자좌수 11,181좌 (장부금액 15,247,109천원)가 담보로 제공되어 있습니다.

24. 우발부채 및 약정사항과 금융보증부채

24-1 지급보증 및 관련 금융보증부채

당기말 현재 당사가 타인을 위하여 지급보증을 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	보증내역	금액
공사관련 지급보증:		
경남기업(주)	계약이행보증	153,144
기타지급보증:		
국민은행 외	중도금 대출 지급보증	17,019
농협은행 외	프로젝트파이낸싱 지급보증(주1)	79,793
소계		96,812
합계		249,956

(주1) 당기말 현재 주요 프로젝트파이낸싱(PF) 대출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)								
사업지역	채권기관종류	대출금액	대출잔액	PF보증금액	보증내역	대출기간 (시작)	대출기간 (만기)	유형
경기도	은행외	50,000	50,000	65,000	원리금지급보증	2006-10-27	2014-12-31	Loan
대전광역시	저축은행	9,929	9,929	13,900	원리금지급보증	2008-10-24	2012-12-31	Loan

경상남도	저축은행	687	687	893	원리금지급보증	2009-10-26	2013-12-31	Loan
합계		60,616	60,616	79,793				

당사가 제공하고 있는 프로젝트파이낸싱과 관련된 지급보증 현장의 미착공현장 가운데 김포 신곡 6지구 아파트(시행사: (주)새날, 회사 최초 지급보증액: 740,000백만원)의 경우 시행사가 2010년 9월에 정부의 건설업에 대한 구조조정의 일환인 워크아웃기업으로 선정되어, 워크아웃개시가 결정되었습니다. 당사는 당기말 현재 당해 지급보증액 중 보증채무가 확정되지 아니한 (주)아이비케이캐피탈 및 케이디비생명보험(주)에 대한 보증금액 58,424백만원에 대해서는 의무 이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 재무제표에 반영하고 있지 않습니다.

당사가 지급보증과 관련하여 당기말 현재 인식하고 있는 금융보증부채는 8,499,909천원이며, 기타금융부채로 표시하고 있습니다(주석 9 참조).

당기말 현재 당사의 공사 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
회사명	보증내역	금액
공사관련 지급보증:		
경남기업(주)	계약이행보증	475,565
(주)대우건설	계약이행보증	248,205
소계		723,770
기타지급보증:		
건설공제조합	계약이행보증 외	596,843
대한주택보증	하자보수보증 외	7,161
서울보증보험	공사이행보증 외	61,676
한국수출보험공사	계약이행보증 외	28,182
소계		693,862
합계		1,417,632

24-2 계류중인 소송사건 등

당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상청구 소송 등 15건으로 소송금액은 16,570백만원입니다. 당기말 현재 패소할 가능성이 높은 소송건에 대한 소송충당부채 계상액 3,299백만원을 제외한 기타 소송사건의 경우 최종 재판결과를 현재로서는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 충당부채를 계상하지 아니하였습니다.

또한, 당기 중 확정조사재판의 결과 회생채무로 추가인정된 금액은 5,493,399천원으로 기타 충당부채로 전입하고 동 기타충당부채를 회생채무로 대체하였습니다. 또한, 당기말 현재 진행 중인 확정조사재판의 경우 최종 재판결과를 현재로서는 예측할 수 없으나 재판의 결과로 회생채무로 인정될 가능성이 높은 금액 10,212,133천원을 기타충당부채로 전입하였습니다.

24-3 전임 대표이사 횡령사건

당사는 전임 대표이사 횡령사건과 관련하여 장기성미수금으로 계상된 거래처 대여금등의 횡령금액에 대하여 전액 대손충당금을 계상하고 있습니다. 또한, 횡령금액에 대한 세무처리는 당기말 현재로서는 알 수가 없으므로 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 재무제표에 반영하고 있지 않습니다.

25. 진행중인 건설계약

25-1 당기 및 전기 중 진행중인 건설계약 관련 수익 및 원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
발생한 계약원가 (A)	332,194,910	303,129,578
인식한 이익(손실) (B)	(39,363,988)	(26,455,426)
발생한 계약수익 (C = A + B)	292,830,922	276,674,152
진행청구액 (D)	(343,507,392)	(321,560,161)
소계 (E = C + D)	(50,676,470)	(44,886,009)
기초 미청구공사(초과청구공사) 금액 - 순액 (F)	65,009,157	109,895,166
기말 미청구공사(초과청구공사) 금액 - 순액 (G = E + F)	14,332,687	65,009,157

25-2 당기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미청구공사	27,486,384	73,185,088
초과청구공사	(13,153,697)	(8,175,931)
순액	14,332,687	65,009,157

25-3 당기말과 전기말 현재 진행 중인 계약과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
누적 계약수익	1,162,742,486	953,207,604
누적 진행청구액	(1,148,409,799)	(888,198,447)
순액	14,332,687	65,009,157

25-4 당사가 체결하고 있는 중요 도급공사계약의 내역 및 공사계약잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
발주처	공사명	기초	증감액	계약수익	기말
한국철도시설공단 영남지역본부	경부고철10-3A노반공사	8,813,542	6,182,727	(9,911,729)	5,084,540
한국철도시설공단 수도권 지역본부	경의선3공구	3,474,690	2,477,400	845,389	6,797,479
한국철도시설공단 수도권 지역본부	경의선4공구	-	10,826,573	(5,407,309)	5,419,264
해양수산부서해어업관리단	계마항정비공사	13,515,556	(12,288)	(789,868)	12,713,400
서울특별시	관악산 저류조	5,120,790	3,453,164	(3,080,492)	5,493,462
한국토지주택공사	김해진영2공구	-	51,669,753	(2,696,508)	48,973,245
한국도로공사	대구외곽순환1공구	11,407,428	399,332	(1,663,092)	10,143,668
한국철도시설공단	도담-영천8공구	-	59,644,078	(1,182,638)	58,461,440
RPMU	베트남철도개량2공구	11,409,482	(2,420,122)	(5,631,895)	3,357,465
한국도로공사 상주영덕건설사업단	상주-영덕10공구	982,095	4,115,053	(629,796)	4,467,352
대림산업(주)	상주-영천 1공구	31,938,159	807,000	(25,196,834)	7,548,325
경상남도	생림-상동도로	35,117,538	-	(4,133,320)	30,984,218
대전지방국토관리청	서산우회도로	12,609,865	1,856,364	(8,489,179)	5,977,050
서울특별시 도시기반시설본부	서울지하철922공구	9,264,324	(381,600)	(2,485,036)	6,397,688
한국철도시설공단 수도권 지역본부	성남-여주5공구	11,361,439	1,091,265	(9,322,730)	3,129,974
한국철도시설공단 수도권 지역본부	수서-평택9공구	4,984,314	30,427	(3,181,915)	1,832,826
한국도로공사	연양-영천고속도로6공구	30,738,470	(1,853,600)	(10,478,567)	18,406,303
마산지방해양수산청	외포항	-	12,979,716	(319,286)	12,660,430
한국토지주택공사	의정부민락7공구아파트	33,214,258	1,343,448	(26,933,040)	7,624,666
인천도시공사	영종하늘도시조경공사	6,795,045	(31,521)	(5,014,472)	1,749,052
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양3공구	3,319,127	(98,523)	(2,036,069)	1,184,535
대산지방해양수산청	장고항	-	29,925,788	(1,948,956)	27,976,832
충청남도	충화-구룡도로	6,941,830	(7,674)	(729,974)	6,204,182
서울지방국토관리청	팽성-오성도로	9,598,488	9,327	(4,589,262)	5,018,553
VIDIFI	하노이 EX-10	32,512,178	13,546,108	(28,853,110)	17,205,176
VIDIFI	하노이 EX-2	38,658,241	(23,589,950)	(12,088,828)	2,979,463
서울특별시	한강생태공원	2,301,494	104,657	(177,101)	2,229,050
한국철도시설공단 호남지역본부	호남고철5-3공구	4,241,348	4,369,818	(5,168,779)	3,442,387
한국토지주택공사	화성동탄아파트3공구	47,185,422	877,157	(26,004,448)	22,058,131

한국토지주택공사	화성향남2공구아파트	18,485,881	997,099	(15,757,676)	3,725,304
기타		151,266,463	(78,488,862)	(69,774,402)	3,003,199
합계		545,257,467	99,822,114	(292,830,922)	352,248,659

<전기>

(단위: 천원)					
발주처	공사명	기초	증감액	계약수익	기말
VIDIFI	하노이 EX-2	57,085,659	-	(18,427,418)	38,658,241
VIDIFI	하노이 EX-10	58,611,946	-	(26,099,767)	32,512,179
경상남도	생림-상동도로	38,247,000	900,000	(4,029,463)	35,117,537
한국도로공사	언양-영천고속도로6공구	34,236,560	2,277,318	(5,775,409)	30,738,469
한국철도시설공단 수도권지역본부	수서-평택9공구	18,851,013	(549,921)	(13,316,778)	4,984,314
한국철도시설공단 영남지역본부	울산-포항8공구	17,872,328	2,118,000	(17,968,467)	2,021,861
한국철도시설공단 수도권지역본부	성남-여주5공구	22,716,645	(6,060,012)	(5,295,194)	11,361,439
VIDIFI	베트남철도개량2공구	19,886,977	-	(8,477,495)	11,409,482
대전지방국토관리청	서산우회도로	19,434,042	223,636	(7,047,812)	12,609,866
한국철도시설공단 영남지역본부	경부고철10-3A노반공사	13,763,949	6,109,545	(11,059,953)	8,813,541
광주광역시 도시공사	선운지구임대아파트	12,969,226	1,364,620	(12,718,822)	1,615,024
한국도로공사 울산포항건설사업단	울산-포항2공구	11,498,423	-	(9,372,614)	2,125,809
서울지방국토관리청	팽성-오성도로	15,933,713	(5,182)	(6,330,043)	9,598,488
한국철도시설공단 호남지역본부	호남고철5-3공구	9,626,151	1,236,364	(6,621,167)	4,241,348
서울지방국토관리청	팔탄북부우회도로	1,342,600	(584,459)	(758,141)	-
서울특별시 도시기반시설본부	서울지하철922공구	11,175,896	968,106	(2,879,678)	9,264,324
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양3공구	6,897,040	3,570,682	(7,148,595)	3,319,127
한국토지주택공사 경기동북부사업본부	양주택지1공구	6,932,670	-	(6,932,670)	-
한국철도시설공단 충청지역본부	호남고철1-2공구	888,664	(460,518)	(428,146)	-
한국토지주택공사	석문산업단지7공구	2,859,152	789,546	(3,648,698)	-
에스에이치공사	신내3지구조경공사	2,366,080	428,820	(2,705,024)	89,876
한국토지주택공사 경기동북부사업본부	양주택지2공구	2,725,238	74,817	(955,106)	1,844,949
한국도로공사 경기지역본부	남이천나들목	5,150,613	1,205,945	(4,096,729)	2,259,829
김포도시공사	김포학운산업단지	1,635,639	114,981	(1,750,620)	-
한국철도시설공단 호남지역본부	진주-광양2공구	536,086	822,863	(1,358,949)	-
서울특별시	관악산 저류조	3,904,019	6,932,291	(5,715,520)	5,120,790
조달청	남화물양장	9,024,917	1,845,835	(4,633,005)	6,237,747
해양수산부 서해어업관리단	계마항정비공사	13,649,743	-	(134,187)	13,515,556
충청남도	충화-구룡도로	7,045,597	-	(103,767)	6,941,830

대림산업(주)	상주-영천 1공구	42,594,982	-	(10,656,823)	31,938,159
한국도로공사	대구외곽순환1공구	-	13,021,711	(1,614,282)	11,407,429
한국토지주택공사	화성향남2공구아파트	32,024,423	112,867	(13,651,409)	18,485,881
한국토지주택공사	의정부민락7공구아파트	47,692,130	1,608,270	(16,086,142)	33,214,258
한국토지주택공사	화성동탄아파트3공구	-	55,292,541	(8,107,119)	47,185,422
인천도시공사	영종하늘도시조경공사	-	7,257,999	(462,954)	6,795,045
	기타	162,947,766	9,188,067	(30,306,186)	141,829,647
	합계	712,126,887	109,804,732	(276,674,152)	545,257,467

25-5 당사의 중요 도급공사계약의 도급금액, 누적계약수익, 누적계약원가 및 누적손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
공사명	도급금액	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
경의선4공구	139,852,276	134,433,012	(128,593,918)	5,839,094
경의선3공구	148,923,000	142,125,521	(140,945,879)	1,179,642
경부고철10-3A노반공사	59,610,455	54,525,915	(53,604,427)	921,488
계마항정비공사	14,210,560	1,497,160	(1,277,976)	219,184
관악산 저류조	18,710,880	13,217,418	(12,556,548)	660,870
김해진영2공구	51,669,753	2,696,508	(2,560,065)	136,443
대구외곽순환1공구	13,421,042	3,277,374	(3,277,374)	-
도담-영천8공구	59,644,078	1,182,638	(1,141,482)	41,156
베트남철도개량2공구	25,111,380	21,753,916	(21,060,967)	692,949
상주-영덕10공구	16,040,653	11,573,301	(12,624,156)	(1,050,855)
상주-영천 1공구	44,324,000	36,775,675	(34,359,513)	2,416,162
생림-상동도로	90,749,561	59,765,342	(62,018,496)	(2,253,154)
서산우회도로	62,751,818	56,774,768	(59,613,506)	(2,838,738)
서울지하철922공구	19,787,417	13,389,729	(12,326,584)	1,063,145
성남-여주5공구	42,313,551	39,183,577	(35,563,015)	3,620,562
수서-평택9공구	49,180,506	47,347,679	(62,806,697)	(15,459,018)
언양-영천 고속도로6공구	39,467,973	21,061,671	(20,488,793)	572,878
외포항	12,979,716	319,286	(372,702)	(53,416)
의정부민락7공구아파트	50,646,879	43,022,213	(41,007,053)	2,015,160
영종하늘도시조경공사	7,226,478	5,477,426	(4,929,683)	547,743
진주-광양3공구	21,693,614	20,509,079	(25,800,421)	(5,291,342)
장고항	29,925,788	1,948,956	(1,929,467)	19,489
충화-구룡도로	7,038,115	833,933	(758,712)	75,221
평성-오성도로	30,577,045	25,558,492	(23,386,020)	2,172,472

하노이 EX-10	136,314,456	119,109,279	(111,629,248)	7,480,031
하노이 EX-2	76,853,145	73,873,683	(92,931,239)	(19,057,556)
한강생태공원	2,825,073	596,023	(506,619)	89,404
호남고철5-3공구	46,303,636	42,861,249	(40,503,881)	2,357,368
화성동탄아파트3공구	56,169,698	34,111,567	(32,917,663)	1,193,904
화성향남2공구아파트	33,135,331	29,410,027	(29,853,114)	(443,087)
기타	107,533,268	104,530,069	(115,477,284)	(10,947,215)
합계	1,514,991,145	1,162,742,486	(1,186,822,502)	(24,080,016)

<전기말>

(단위: 천원)				
공사명	도급금액	누적계약수익	누적계약원가	누적손익
경의선3공구	146,445,600	142,970,910	(138,681,783)	4,289,127
하노이 EX-10	122,768,347	90,256,169	(81,965,330)	8,290,839
하노이 EX-2	100,443,095	61,784,854	(67,074,039)	(5,289,185)
생림-상동도로	90,749,561	55,632,023	(56,410,871)	(778,848)
울산-포항2공구	55,013,472	52,887,663	(51,903,952)	983,711
서산우회도로	60,895,455	48,285,589	(49,391,329)	(1,105,740)
경부고철10-3A노반공사	53,427,727	44,614,186	(43,860,206)	753,980
수서-평택9공구	49,150,079	44,165,764	(47,610,694)	(3,444,930)
울산-포항8공구	44,265,273	42,243,411	(40,638,162)	1,605,249
아부다비C-13	146,889,709	38,412,542	(34,289,995)	4,122,547
호남고철5-3공구	41,933,818	37,692,470	(36,904,697)	787,773
성남-여주5공구	41,222,286	29,860,847	(27,621,284)	2,239,563
선운지구임대아파트	25,210,902	23,595,878	(22,946,992)	648,886
팽성-오성도로	30,567,718	20,969,230	(19,314,758)	1,654,472
양주택지2공구	21,229,756	19,384,807	(21,171,250)	(1,786,443)
진주-광양3공구	21,792,136	18,473,009	(20,172,526)	(1,699,517)
베트남철도개량2공구	27,531,503	16,122,021	(15,674,447)	447,574
의정부민락7공구아파트	49,303,431	16,089,173	(15,384,467)	704,706
화성향남2공구아파트	32,138,232	13,652,352	(13,569,072)	83,280
상주-영천 1공구	43,517,000	11,578,841	(10,601,587)	977,254
상주-영덕10공구	11,925,600	10,943,504	(10,097,572)	845,932
서울지하철922공구	20,169,017	10,904,693	(9,837,124)	1,067,569
도장항 건설공사	13,029,045	10,790,307	(14,079,893)	(3,289,586)
연양-영천고속도로6공구	41,321,573	10,583,103	(10,424,357)	158,746
관악산 저류조	15,257,716	10,136,927	(9,630,080)	506,847
신내3지구조경공사	8,357,686	8,267,810	(7,131,813)	1,135,997

화성동탄아파트3공구	55,292,541	8,107,119	(7,863,906)	243,213
설마구읍강교	10,151,300	8,055,216	(7,964,997)	90,219
남이천나들목	9,076,691	6,816,861	(6,664,164)	152,697
남화물양장	11,132,727	4,894,981	(4,265,976)	629,005
기타	91,127,076	35,035,344	(32,861,347)	2,173,997
합계	1,491,336,072	953,207,604	(936,008,670)	17,198,934

25-6 당기말과 전기말 현재 중요 공사현장별 공사미수금과 미청구공사 그리고 선수금과 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
공사명	공사미수금	미청구공사	선수금	초과청구공사
경부고철10-3A노반공사	2,504,500	-	-	2,831,222
대전덕명동아파트	27,229,972	-	-	-
대전문화동2차주상복합	42,178,735	-	-	-
동창원 아파트	16,533,798	-	-	-
상주-영천 1공구	1,761,754	2,899,675	-	-
생림-상동도로	-	4,229,271	-	-
서산우회도로	225,033	1,762,874	-	-
성남-여주5공구	4,106,508	-	731,974	2,388,233
영종하늘도시조경공사	204	1,524,666	553,856	-
의정부민락7공구아파트	-	1,388,993	-	-
인천계양1차아파트	10,601,676	-	-	-
인천계양2차아파트	17,615,592	-	-	-
자양동아파트신축	10,178,455	-	-	-
전라선BTL	801,164	7,622,940	-	-
진접장현리아파트	23,867,580	-	-	-
진주평거동아파트	20,696,100	-	434,906	-
진주평거동주상복합	12,231,431	-	-	-
진천군하수관거	1,288,329	-	-	-
청라지구아파트	4,594,495	-	-	-
청주사천동아파트	35,449,125	-	-	-
포항 양덕 아파트	22,388,338	-	-	-
하노이 EX-10	106,623	2,893,843	952,865	-
호남고철5-3공구	1,174,188	-	-	2,131,501
화성동탄아파트3공구	-	2,130,039	-	-
화성향남2공구아파트	-	929,238	-	-
기타	103,697,799	2,104,845	2,048,952	5,802,742
합계	359,231,399	27,486,384	4,722,553	13,153,698

<전기말>

(단위: 천원)				
공사명	공사미수금	미청구공사	선수금	초과청구공사
경의선3공구	-	2,633,454	-	-
경의선4공구	-	331,651	-	-
남이천나들목	402,720	2,326,461	998,073	-
대전덕명동아파트	27,229,972	-	-	-
대전문화동2차주상복합	42,178,735	-	-	-
동창원 아파트	16,732,759	-	-	-
부산서면1차아파트	10,713,708	-	-	-
부평아파트형공장	10,325,000	-	-	-
상주-영천 1공구	800,354	2,683,841	-	-
생림-상동도로	-	5,597,059	-	-
서산우회도로	250,000	3,120,179	-	-
서울지하철922공구	-	1,417,840	-	-
수서-평택9공구	9,450,000	1,547,513	-	-
아부다비C-13	586,395	3,329,220	2,105,695	-
울산-포항2공구	300,000	6,205,113	-	-
의정부민락7공구아파트	573,629	3,982,817	-	-
인천계양1차아파트	10,601,676	-	-	-
인천계양2차아파트	17,615,592	-	-	-
자양동아파트신축	10,178,455	-	-	-
전라선BTL	6,210,874	-	-	-
진접장현리아파트	23,867,580	-	-	-
진주-광양2공구	1,942,430	3,136,017	51,122	-
진주평거동아파트	20,696,100	-	-	-
진주평거동주상복합	12,231,431	-	-	-
청주사천동아파트	35,449,125	-	-	-
포항 양덕 아파트	22,388,338	-	-	-
하노이고속도로10공구	1,992,014	6,366,213	6,348,999	-
하노이고속도로2공구	-	11,477,295	5,450,252	-
화성향남2공구아파트	67,847	2,795,739	-	-
남화물양장	1,829,982	-	-	7,992
상주-영천 1공구	800,354	2,683,841	-	-
성남-여주5공구	-	-	1,639,600	1,844,382
호남고철5-3공구	1,207,163	3,383,197	6,751,818	-
기타	84,625,922	10,167,639	4,462,268	6,323,557
합계	371,248,155	73,185,089	27,807,827	8,175,931

26. 조인트벤처(공동도급공사)

당기말과 전기말 현재 중요 공동지배사업의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
현장명	합작회사	전체도급금액	지분율	당사도급금액
경의선4공구	GS건설(주),구산건설(주),(주)신대신건설	161,529,540	87%	139,852,276
경의선3공구	(주)포스코건설,구산건설(주),(주)신대신건설	248,205,000	60%	148,923,000
남이천나들목	신동아건설(주),경안건설	16,508,273	60%	9,904,964
관악산 저류조	(주)덕영기업	36,688,000	51%	18,710,880
계마항정비공사	한주토건,금북건설	20,300,800	70%	14,210,560
총화-구룡도로	태진건설,서진산업	14,076,230	50%	7,038,115
외포항	(주)삼전건설,(주)동원건설	21,632,860	60%	12,979,716
도담-영천8공구	태평양개발(주),운제종합건설(주)	85,205,826	70%	59,644,078
경부고철10-3A노반공사	SK건설(주), 롯데건설(주)	238,441,818	25%	59,610,455
진주-광양3공구	쌍용건설(주),벽산건설(주)	64,882,727	30%	21,693,614
상주-영덕10공구	울트라건설(주)	39,528,770	30%	16,040,653
호남고철5-3공구	GS건설(주),쌍용건설(주),남양건설(주)	231,518,182	20%	46,303,636
연양-영천고속도로6공구	태평양개발(주),(주)경우크린텍,정한건설	56,382,818	70%	39,467,973
석문산업단지7공구	(주)대원	33,459,091	45%	15,056,591
한강생태공원	거성토건	5,500,400	100%	2,825,073
장고항	대웅건설(주)	37,407,235	80%	29,925,788
도장항 건설공사	삼부토건(주),유호산업개발(주),금광기업(주)	35,000,273	37%	12,950,101
진주-광양2공구	동부건설(주),흥한건설(주)	95,463,909	43%	43,377,206
성남-여주5공구	GS건설(주),코오롱건설(주)	106,049,000	40%	42,313,551
석문산업단지6공구	현대건설(주),동부건설(주),(주)도원이앤씨,대기건설(주),동광건설(주),삼협건설(주)	172,588,182	8%	13,865,561
평성-오성도로	SK건설(주),범양건영(주),벽산건설(주),두한종합건설(주)	160,931,818	19%	30,577,045
서울지하철922공구	(주)대우건설,경남기업(주),울트라건설(주),현대엠코(주)	131,916,112	15%	19,787,417
수서-평택9공구	지에스건설(주),한화건설,한라건설,한창건설	140,515,730	35%	49,180,506
대구외곽순환1공구	한화건설,쌍용건설,화성산업(주),(주)서한	89,473,615	15%	13,421,042
영종하늘도시조경공사	대양종합건설(주)	14,169,565	51%	7,226,478
김포배전선로1공구	진덕산업(주)	4,133,700	51%	2,108,187

석문산업단지7공구 관로공사	(주)대원	451,000	45%	302,170
양주택지1공구지장이전관로공사	(주)원건설	277,000	51%	141,270
양주택지1공구관리공사	(주)원건설	4,048,000	51%	2,064,480
대구테크노대비관로공사(3공구)	(주)원건설	2,000,800	51%	1,020,408
김해진영2공구	동우개발(주),대진공무(주)	68,864,553	75%	51,669,753
신내3지구조경공사	거성토건	8,918,219	96%	8,609,046
화성향남2공구아파트	서진산업,선진종합건설	45,925,602	70%	33,135,331
의정부민락7공구아파트	서진산업,선진종합건설	70,433,270	70%	50,646,879
화성동탄아파트3공구	대보건설(주)	140,424,246	40%	56,169,698
베트남철도개량2공구	삼표이엔씨	49,238,001	51%	25,111,380
합계		2,652,090,165		1,105,864,881

<전기말>

(단위: 천원)				
현장명	합작회사	전체도급금액	지분율	당사도급금액
경의선4공구	GS건설(주),구산건설(주),(주)신대신건설	149,024,836	87%	129,025,703
경의선3공구	(주)포스코건설,구산건설(주),(주)신대신건설	244,076,000	60%	146,445,600
서울지하철1호선시청역사 개선공사	(주)대봉씨티	15,456,614	60%	4,914,000
남이천나들목	신동아건설,경안건설	15,127,818	60%	9,076,691
관악산 저류조	(주)덕영기업	29,917,091	51%	15,257,716
홍도항 정비공사	지아종합,태건산업	11,905,117	50%	5,952,559
남화물양장	동남종합건설,조은아이건설	18,554,545	60%	11,132,727
계마항정비공사	한주토건,금북건설	20,318,355	70%	14,222,849
총화-구룡도로	대진건설,서진산업	14,091,578	50%	7,045,789
양주택지1공구	(주)원건설	59,457,636	51%	30,323,395
양주택지2공구	(주)원건설	41,626,973	51%	21,229,756
경부고철10-3A노반공사	SK건설(주), 롯데건설(주)	213,710,909	25%	53,427,727
울산-포항8공구	경남기업(주),두산중공업(주)	147,550,909	30%	44,265,273
진주-광양3공구	쌍용건설(주),벽산건설(주)	65,145,455	30%	21,792,136
울산-포항2공구	울트라건설(주)	107,109,936	50%	55,013,472
상주-영덕10공구	울트라건설(주)	39,752,000	30%	11,925,600
호남고철5-3공구	GS건설(주),쌍용건설(주),남양건설(주)	209,669,091	20%	41,933,818
연양-영천고속도로6공구	태평양개발(주),(주)경우크린텍,정한건설	59,030,818	70%	41,321,573
석문산업단지7공구	(주)대원	28,854,545	45%	12,984,545
한강생태공원	거성토건	5,548,855	50%	2,720,415

도장항 건설공사	상부토건(주),유호산업개발(주),금광기업(주)	35,213,636	37%	13,029,045
진주-광양2공구	동부건설(주),흥한건설(주)	94,208,182	43%	40,509,518
성남-여주5공구	GS건설(주),코오롱건설(주)	103,314,000	40%	41,222,286
석문산업단지6공구	현대건설(주),동부건설(주),(주)도원이앤씨,대기건설(주),동광건설(주),삼협건설(주)	167,210,909	8%	13,345,837
평성-오성도로	SK건설(주),범양건설(주),벽산건설(주),두한종합건설(주)	160,882,727	19%	30,567,718
서울지하철922공구	(주)대우건설,경남기업(주),울트라건설(주),현대엠코(주)	134,460,112	15%	20,169,017
수서-평택9공구	지에스건설(주),한화건설,한라건설,한창건설	140,428,796	35%	49,150,079
대구외곽순환1공구	한화건설,쌍용건설,화성산업(주),(주)서한	86,811,405	15%	13,021,711
영종하늘도시조경공사	대양종합건설(주)	14,231,370	51%	7,257,999
신내3지구조경공사	거성토건	8,701,391	96%	8,357,686
선운지구임대아파트	제이아이건설(주)	49,433,140	51%	25,210,902
화성향남2공구아파트	서진산업,선진종합건설	45,911,761	70%	32,138,232
의정부민락7공구아파트	서진산업,선진종합건설	70,433,473	70%	49,303,431
화성동탄아파트3공구	대보건설(주)	138,231,352	40%	55,292,541
아부다비C-13	SK건설(주)	419,684,882	35%	146,889,709
베트남철도개량2공구	삼표이앤씨	53,983,339	51%	27,531,503
합계		3,219,069,556		1,253,008,558

27. 특수관계자와의 거래내역

27-1 지배·종속기업 등 특수관계자

당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명
지배주주	봉명철
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설, 금광기업(주)
종속기업	남광엔케이(주)
기타 특수관계자	오일랜드(주)

당기 중 매각예정자산으로 분류되어 있었던 봉화솔라테크(주) 주식의 매각이 완료되어 봉화솔라테크(주)는 당사의 종속기업에서 제외되었습니다.

27-2 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액의 내역

(단위: 백만원)

회사명	매출 등		매입 등		채권(주1)		채무(주2)	
	당기	전기	당기	전기	당기말	전기말	당기말	전기말
남광엔케이㈜	-	-	1,000	750	2,435	2,550	40	56

(주1) 당기 중 채권의 증가 및 감소금액은 각각 570백만원 및 685백만원입니다.

(주2) 당기 중 채무의 증가 및 감소금액은 각각 1,000백만원 및 1,015백만원입니다.

27-3 당사는 당기말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 금광기업(주)와 1건의 공동도급공사(전체도급금액 35,000백만원)를 진행하고 있습니다.

27-4 당기 중 주요경영진에 대한 보상으로 단기급여 372백만원(전기: 382백만원)과 퇴직급여 25백만원(전기: 42백만원)을 당기 비용으로 반영하였습니다. 상기 주요경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

27-5 당사의 단기금융자산 중 32,000백만원은 당기 유상증자 시 주금 납입액으로서 (주)세운건설 등에 질권이 설정되어 있습니다.

28. 영업부문정보

28-1 사업별 부문에 대한 일반사항

당사의 사업별 부문은 당사의 사업성격에 따라 구분된 조직을 기준으로 분류하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	주요 사업내용	주요고객
공사부문	도로, 교통, 아파트 등	한국도로공사, 일반주택분양자 등
기타부문	철강재 및 상품매출 등	롯데건설(주) 등

28-2 당기 및 전기의 사업부문별 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	공사부문		기타부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
매출액	288,751,204	268,051,198	13,637,483	10,586,920	302,388,687	278,638,118
매출총이익(손실)	(37,501,632)	(26,221,979)	(1,857,116)	(2,331,542)	(39,358,748)	(28,553,521)

28-3 영업손익의 조정내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출총이익(손실)	(39,358,748)	(28,553,521)

미배부 판매비와관리비 등	(10,413,093)	(11,158,825)
미배부 금융수익 및 금융원가 등	(25,652,473)	(67,967,302)
당기순이익(손실)	(75,424,314)	(107,679,648)

28-4 지역별 수익내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	252,853,173	225,336,287
해외	49,535,514	53,301,831
합계	302,388,687	278,638,118

위의 수익 정보는 고객의 위치를 기초로 하여 작성되었습니다.

28-5 주요 고객에 대한 정보

당사의 매출금액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 당기에 4개의 거래처로 각각 매출액이 80,979,357천원, 40,941,938천원, 40,345,691천원 및 31,507,988천원입니다.

28-6 당사의 영업용 자산은 국내와 해외현장에 소재하고 있으며, 영업자산 및 영업부채는 전사차원에서 관리되고 있습니다.

29. 영업이익

29-1 당기 및 전기 중 당사의 매출 및 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출액	매출원가	매출액	매출원가
국내건설계약	239,215,690	263,131,322	214,749,367	236,052,216
해외건설계약	49,535,514	63,121,514	53,301,831	58,220,962
국내철구계약	4,079,718	5,942,074	8,622,954	8,856,401
국내상품판매	9,557,765	9,552,525	1,963,966	4,062,061
합계	302,388,687	341,747,435	278,638,118	307,191,640

29-2 당기 및 전기 중 발생한 영업비용을 성격별로 분류한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	43,422,563	64,660,381

종업원급여	36,973,074	33,352,262
감가상각비	348,176	537,796
무형자산상각비	74,792	349,203
기타의 경비	271,341,923	219,450,823
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	352,160,528	318,350,465

29-3 당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	30,767,299	27,141,187
퇴직급여	1,625,395	1,943,301
복리후생비	4,116,040	3,689,455
기술개발비	464,340	578,319
합계	36,973,074	33,352,262

29-4 당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,535,395	4,224,482
퇴직급여	652,867	909,243
복리후생비	231,568	335,026
감가상각비	72,330	108,028
수도광열비	25,146	27,565
수선비	156	510
무형자산상각비	74,793	349,203
차량관리비	50,265	37,585
소모품비	8,264	10,219
도서인쇄비	26,436	18,232
세금과공과	338,793	376,636
지급임차료	920,110	1,131,774
보험료	427,961	770,293
접대비	12,880	12,861
여비교통비	66,051	106,337
통신비	85,312	82,916
지급수수료	1,706,717	1,354,832
견적및설계비	2,203	261,593

보상비	762	22,732
광고선전비	26,573	29,200
교육훈련비	2,312	8,535
대손충당금환입	(79,264)	(864,784)
하자보수비	712,586	315,686
미분양주택관리비	620,197	143,045
기술개발비	558,205	684,839
퇴직위로금	334,475	702,237
합계	10,413,093	11,158,825

29-5 당기 및 전기 중 대손상각비(대손충당금환입)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권및기타채권	(79,264)	(864,784)

30. 기타수익 및 기타비용

30-1 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	79,606	-
매도가능금융자산처분이익	1,631,338	-
파생금융자산평가이익 (주석9-3)	13,963,448	179,834,538
파생금융자산거래이익 (주석9-3)	2,253,258	-
기타의대손충당금환입	-	1,223,474
하자보수충당부채환입 (주석20-2)	151,426	172,495
무형자산손상차손환입 (주석6-3)	150,038	-
기타충당부채환입	-	1,227,535
합계	18,229,114	182,458,042

30-2 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	2,741,917	1,826,176
유형자산처분손실	39,696	109,813

투자부동산처분손실	12,220	-
무형자산처분손실	-	17,600
공사미수금처분손실	2,324,844	-
기타충당부채전입 (주석20-2)	15,705,532	3,562,777
금융보증부채전입 (주석9-1)	-	209,005,578
합계	20,824,209	214,521,944

30-3 당기 및 전기의 기타의대손상각비와 기타의대손충당금환입은 매출채권및기타채권과 기타유동자산에서 발생하였습니다.

31. 금융수익 및 금융원가

31-1 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	220,846	489,505
배당금수익	455,836	65
수수료수익	49,976	50,211
금융수익 계	726,658	539,781
금융원가:		
이자비용	10,561,470	24,795,507

31-2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	57,260	51,336	293	-	-	111,957	220,846
배당금수익	-	-	455,836	-	-	-	455,836
수수료수익	-	-	-	-	-	49,976	49,976
소계	57,260	51,336	456,129	-	-	161,933	726,658
금융원가:							
이자비용	-	-	-	161,775	10,183,955	215,740	10,561,470
순금융수익(원가)	57,260	51,336	456,129	(161,775)	(10,183,955)	(53,807)	(9,834,812)

<전기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	33,121	438,159	18,225	-	-	-	489,505
배당금수익	-	-	65	-	-	-	65
수수료수익	-	-	-	-	-	50,211	50,211
소계	33,121	438,159	18,290	-	-	50,211	539,781
금융원가:							
이자비용	-	-	-	166,410	23,119,604	1,509,493	24,795,507
순금융수익(원가)	33,121	438,159	18,290	(166,410)	(23,119,604)	(1,459,282)	(24,255,726)

32. 기타영업외손익 및 투자손익

32-1 당기 및 전기 중 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타영업외수익:		
외환차익	310,746	140,886
외화환산이익	91,225	7,620
채무조정이익 (주석 18)	5,434,356	-
잡이익	626,887	172,584
소계	6,463,214	321,090
기타영업외비용:		
외환차손	3,150,978	145,065
외화환산손실	11,477	13,042
채무조정손실 (주석 18)	15,683,045	-
매도가능금융자산손상차손	-	1,968,161
매도가능금융자산처분손실	11,476	15,716
보상비	100	23,836
잡손실	765,804	1,454,648
소계	19,622,880	3,620,468
차감계	(13,159,666)	(3,299,378)

32-2 당기 및 전기 중 투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업투자손상차손 (주석 7)	-	(11,597,270)
관계기업투자처분이익 (주석 7)	-	3,248,974
매각예정자산처분손실 (주석 7)	(62,900)	-
합계	(62,900)	(8,348,296)

33. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억원 초과200억 이하분에 대해서는 20% 및, 200억 초과분은 22%이며, 법인세 산출세액에 부가되는 지방소득세(10%)의 납부의무가 있습니다.

33-1 당기와 전기 중 당사의 법인세부담액은 없으며, 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액은 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 인식하지 아니하였습니다. 따라서 당사가 당기 및 전기에 계상할 법인세비용은 없습니다.

33-2 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(75,424,314)	(107,679,648)
적용세율에 따른 법인세 (당기: 24.2%, 전기: 24.2%)	(18,252,684)	(26,058,475)
조정사항		
- 발생한 일시적차이 중 이연법인세자산 미인식 효과 (당기: 75,424,314천원, 전기: 107,679,648천원)	18,252,684	26,058,475
법인세비용(이익)	-	-
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 당기 및 전기 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

33-3 당기와 전기말 현재 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이와 세무상결손금 등에 대해 인식한 이연법인세자산이 없으며, 당기와 전기 중 이연법인세자산 관련 변동내역이 없습니다.

33-4 당사는 향후 회계연도에 소멸되는 일시적차이의 규모, 미래 과세소득의 규모 및 당사의 조세정책 등을 종합적으로 고려하여 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월세액공제 등이 활용될 수 있는 가능성이 불확실한 것으로 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다. 한편, 당기까지 인식하지 아니한 상기 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 이월세액공제에 대한 법인세효과는 향후 회계연도의 경영성과에 따라 반영여부가 변동될 수 있습니다.

34. 주당손익

34-1 당기 및 전기의 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주순손실	(75,424,313,576)	(107,679,648,201)
가중평균유통보통주식수(주1)	1,555,539	198,936
기본주당순손실	(48,488)	(541,278)

(주1) 가중평균유통주식수

<당기>

(단위: 주)					
구분	발행주식수 (주1)	자기주식수	유통주식수	계산일수	가중평균유통주 식수
전기이월	205,448	(1,281)	204,167	365일/365일	204,167
출자전환	1,189,155	-	1,189,155	345일/365일	1,123,996
출자전환	50,386	-	50,386	193일/365일	26,642
출자전환	1,486	-	1,486	46일/365일	187
유상증자	6,400,000	-	6,400,000	9일/365일	157,808
출자전환	1,949,980	-	1,949,980	8일/365일	42,739
합계	9,796,455	(1,281)	9,795,174		1,555,539

(주1) 발행주식수는 원회생계획 및 1차 및 2차 변경 회생계획에 따른 병합후 실제발행 주식 수입니다.

<전기>

(단위: 주)					
구분	발행주식수 (주1)	자기주식수	유통주식수	계산일수	가중평균유통 보통주식수
전기이월	192,656	(832)	191,824	365일/365일	191,824
출자전환	7,733	-	7,733	294일/365일	6,229
자기주식	-	(449)	(449)	184일/365일	(226)
출자전환	5,059	-	5,059	80일/365일	1,109
합계	205,448	(1,281)	204,167		198,936

(주1) 발행주식수는 원회생계획 및 1차 및 2차 변경 회생계획에 따른 병합후 실제발행 주식 수입니다.

34-2 회석주당손실

당사의 회석주당손실은 반회석화효과로 인하여 기본주당손실과 동일합니다.

35. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무상감자로 인한 보통주자본금의 감자차익 대체	328,870,440	19,205,175
채무금액의 회생채무로 계정대체	446,445	2,014,721
출자전환대상 채무의 자본으로 계정대체	156,603,588	21,947,955
회생채무의 출자전환채무로 계정대체	148,680,753	11,231,719

36. 공정가치

36-1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산:				
파생금융자산	21,876,668	21,876,668	243,782,226	243,782,226
대여금및수취채권				
장기성매출채권및 기타비유동채권	12,424,587	12,424,587	13,664,273	13,664,273
매출채권및기타채권	45,887,212	45,887,212	82,160,806	82,160,806
단기금융자산	35,874,843	35,874,843	2,173,561	2,173,561
현금및현금성자산	27,514,307	27,514,307	21,095,914	21,095,914
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	16,500	16,500	16,500	16,500
소계	121,717,449	121,717,449	119,111,054	119,111,054
매도가능금융자산				
기타비유동금융자산	21,194,736	21,194,736	23,115,590	23,115,590
자산 합계	164,788,853	164,788,853	386,008,870	386,008,870
부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				

비유동부채				
회생채무	-	-	39,298,315	39,298,315
유동부채				
회생채무	29,156,284	29,156,284	67,365,126	67,365,126
매입채무및기타채무	91,338,569	91,338,569	106,555,757	106,555,757
단기차입금	9,245,011	9,245,011	9,245,011	9,245,011
소계	129,739,864	129,739,864	183,165,894	183,165,894
기타 방법으로 측정하는 금융부채 (주1)				
비유동부채				
금융보증부채	8,499,909	8,499,909	293,931,981	293,931,981
유동부채				
금융보증부채	-	-	7,084,559	7,084,559
부채 합계	138,239,773	138,239,773	523,480,749	523,480,749

(주1) 당사의 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 측정되었습니다.

당사의 금융상품 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 장기성매출채권및기타비유동채권, 기타비유동금융자산(장기금융상품), 회생채무, 단기차입금, 금융보증부채

미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 금융상품의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.

(2) 매출채권및기타채권, 단기금융자산, 매입채무및기타채무

만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

(3) 매도가능금융자산

비상장 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 적절한 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하되, 비상장 주식의 경우 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용 등이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였습니다.

36-2 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
----	-----------

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

36-3 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	21,876,668	-	21,876,668
매도가능금융자산	-	-	21,194,736	21,194,736
전기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	243,782,226	-	243,782,226
매도가능금융자산	-	-	23,115,590	23,115,590

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 회생채무, 매입채무 및 기타채무, 금융보증계약으로 구성되어 있습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예치금과 매도가능금융자산을 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

37-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성되어 있으며, 유형별 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

37-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 항목은 주로 회생채무로서 이자율변동이 금융부채의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

37-1-2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	497,459	31,537	3,525,767	55,319
VND (주1)	26,010,519	26,283,696	67,096,846	54,720,020
AED (주2)	2,271,130	8,472	41,968	-
합계	28,779,108	26,323,705	70,664,581	54,775,339

(주1) VND: 베트남 통화

(주2) AED: 아랍에미리트 통화

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	23,296	(23,296)	173,522	(173,522)
VND	(13,659)	13,659	618,841	(618,841)
AED	113,133	(113,133)	2,098	(2,098)
합계	122,770	(122,770)	794,461	(794,461)

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

37-1-3 기타 가격위험

(1) 당사의 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액은 21,194,736천원입니다. 가치평가지 고려된 이익이 10% 변경하는 경우 당사의 자본에 2,119,474천원의 효과가 발생합니다.

37-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 당사는 주요하게 매출채권, 대여금 등과 관련한 영업활동과 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등과 관련한 재무활동으로 인해 신용위험에 노출되어 있습니다.

37-2-1 매출채권및기타채권

고객신용위험은 당사의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 각 사업부문에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어작성되는 신용등급 평가점수에 근거하여 이루어지고 있습니다. 채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있습니다.

당사는 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거발생손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 매출채권및기타채권의 장부금액(주석 12 참조)과 장기성매출채권및기타비유동채권의 장부금액(주석 8 참조)입니다.

37-2-2 금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 당사의 정책에 따라 자금부서에서 관리하고 있습니다. 잉여자금 투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다. 거래상대방의 신용한도는 이사회에서 연단위로 검토 및 갱신하고 있습니다.

37-3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 2012년 12월 18일자로 최초 회생계획을 인가받고 2015년 1월 16일 및 2015년 12월 18일자로 각각 1차 및 2차 변경 회생계획을 인가받아 당사의 주요 차입금항목은 회생채무이며, 이 외에 매입채무및기타채무와 단기차입금 등이 있습니다. 아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구분	1년 이내	1년 ~ 5년	합계
회생채무	29,156,284	-	29,156,284
매입채무및기타채무	91,338,569	-	91,338,569
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011
기타금융부채	-	8,499,909	8,499,909
합계	129,739,864	8,499,909	138,239,773

<전기말>

(단위: 천원)

구분	1년 이내	1년 ~ 5년	합계
회생채무	73,212,354	72,593,787	145,806,141
매입채무및기타채무	106,555,757	-	106,555,757
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011
기타금융부채	12,579,689	320,216,316	332,796,005
합계	201,592,811	392,810,103	594,402,914

37-4 자본관리

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 회생채무, 매입채무및기타채무, 차입금및 기타금융부채에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
회생채무	29,156,284	106,663,440
매입채무및기타채무	91,338,568	106,555,757
차입금	9,245,011	9,245,011
기타금융부채	8,499,909	301,016,541
차감: 현금및현금성자산	(27,514,307)	(21,095,914)
순부채	110,725,465	502,384,835
자기자본	39,440,516	(66,974,806)
부채비율(순부채/자기자본)	280.74%	(주1)

(주1) 자기자본이 부의 금액이므로 부채비율을 산정하지 아니하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

38-1 당사는 2015년 12월 18일 2차 변경 회생계획 인가 이후 유상증자 대금으로 회생담보권과 회생채권의 대부분을 변제하였고, 채무자 회생 및 파산에 관한 법률 제 283조 제1항이 정한 회생절차종결의 요건을 구비하여, 2016년 2월 4일에 회생절차가 종결되었습니다.

38-2 당사는 2016년 1월 25일에 쌍용건설 주식회사로부터 공사원가 분담금 청구하는 소송 제기를 당하였으며, 소송가액은 6,375백만원입니다. 동 소송사건의 재판결과를 현재로서는 예측할 수 없습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무정보이용상의 유의점

- 당사는 2015년 12월 18일 인가된 2차 변경 회생계획에 따라 최대주주가 주식회사 세운건설 외 4인으로 변경되었으며, 2차 변경 회생계획 인가 결정 이후 2015년 12월 24일자로 주식회사 세운건설 컨소시엄에 인수되었습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제62기	매출채권	558	169	30.29%
	공사미수금	359,231	339,970	94.64%
	분양미수금	4	4	100.00%
	단기대여금	129,832	125,387	96.58%
	미수금	74,642	52,844	70.80%
	선급금	30,402	21,652	71.22%
	장기대여금	40,990	40,990	100.00%
	보증금	12,849	425	3.31%
	장기성미수금	33,792	33,792	100.00%
	기타투자자산	10,278	10,278	100.00%
	선급공사비	11,755	11,755	100.00%
	미수수익	135	110	81.72%
	합계	704,468	637,376	90.48%
제61기	매출채권	1,413	46	3.24%
	공사미수금	371,248	340,173	91.63%
	분양미수금	4	4	100.00%
	단기대여금	129,832	125,093	96.35%
	미수금	97,720	52,747	53.98%
	선급금	34,351	19,365	56.37%
	장기대여금	40,990	40,990	100.00%
	보증금	14,089	425	3.01%
	장기성미수금	33,792	33,792	100.00%
	기타투자자산	10,278	10,278	100.00%
	선급공사비	11,755	11,690	99.45%
	미수수익	143	110	77.07%

	합계	745,615	634,713	85.13%
제60기	매출채권	6,146	91	1.48%
	공사미수금	321,925	220,225	68.41%
	분양미수금	4	4	100.00%
	단기대여금	132,125	126,654	95.86%
	미수금	87,344	53,696	61.48%
	선급금	41,931	19,365	46.18%
	장기대여금	40,990	40,990	100.00%
	보증금	11,256	425	3.78%
	장기성미수금	33,792	33,792	100.00%
	기타투자자산	10,278	10,278	100.00%
	선급공사비	12,444	11,285	90.69%
	미수수익	120	110	91.67%
	합계	698,355	516,915	74.02%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 :백만원)

구 분	제62기	제61기	제60기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	634,713	516,915	635,436
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)		(120,429)	132,717
① 대손처리액(상각채권액)		(120,429)	132,717
② 상각채권회수액			
③ 기타증감액			
3. 대손상각비 계상(환입)액	2,663	(2,631)	14,196
4. 기말 대손충당금 잔액합계	637,376	634,713	516,915

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

거래처가 부도, 파산등의 경우 100% 대손설정을 원칙으로 하되 다만, 채권에 대한 담보 자산(가압류, 근저당 설정 등)이 있는 경우 공정가액으로 평가하고 평가한 금액이 채권가액에 미달하는 경우 동 차액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

거래처가 법원에 의하여 정리중인 경우 법원의 인가를 받은 정리계획에 의한 배당 가액을 제외한 전액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 :백만원)

구 분	6월 이하	6월 초과~1년 이하	1년 초과~ 3년 이하	3년 초과	계
-----	-------	-------------	--------------	-------	---

금 액	일반	45,705	-	1,420	340,154	387,279
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	45,705	-	1,420	340,154	387,279
구성비율		11.80%	0.00%	0.37%	87.83%	100.00%

- 매출채권 : 외상매출금, 받을어음, 공사미수금, 미청구공사(27,486백만원)
 및 분양미수금

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제62기	제61기	제60기	비고
국내공사	재 료	442	1,382	661	
	가설재	11	5	3	
	택 지	-	-	-	
	소 계	453	1,387	664	
해외매출	재 료	-	-	-	
	가설재	-	-	-	
	미착품	-	-	-	
	저장품	-	-	-	
	소 계	-	-	-	
분양매출	완성주택	-	-	-	
	미성주택	-	-	-	
	택 지	-	2,504	3,574	
	재 료	-	-	-	
	소 계	-	2,504	3,574	
철구매출	재 료	1	857	1,266	
	소 계	1	857	1,266	
상품매출	상 품	799	4,943	6,010	
	재공품	24	655	408	
	소 계	823	5,598	6,418	
합 계	완성주택	-	-	-	
	택 지	-	2,504	3,574	
	재 료	443	2,239	1,927	
	가설재	11	5	3	
	상 품	799	4,943	6,010	
	재공품	24	655	408	
	미착품	-	-	-	
	저장품	-	-	-	

	합 계	1,277	10,346	11,922	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		0.53%	1.97%	3.03%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		58.94	27.62회	24.30회	

(2) 재고자산의 실사내역 등

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 개별법(주택, 택지 및 상품) 및 선입선출법(재료)으로 결정하고 있으며, 가설채는 취득원가에서 사용정도에 따라 계산된 일정률의 감모액을 차감한 금액으로 평가하고 있습니다.

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

(3) 실사일자

당사는 2015년 당기 재무제표를 작성함에 있어서 2015년 11월 25일부터 2015년 11월 28일, 2015년 12월 28일부터 2016년 1월 8일까지 국내 전 현장 및 해외현장에 대하여 재고실사를 실시하였으며, 재고실사일 이전의 재고자산 변동분은 관련 증빙에 의한 확인 절차를 통하여 2015년 12월 31일 장부마감을 기준으로 한 당기 재무제표에 실사차이 발생분을 반영하여 대차대조표일 현재 재고자산은 장부재고와 실사재고가 일치합니다.

(4) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사의 재고자산 실사시에는 외부감사인 대주회계법인 공인회계사가 입회하였습니다.

라. 공정가치평가 내역

1. 공정가치평가 절차요약

[금융자산]

1) 최초인식 및 측정

연결실체는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결실체는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래

일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

연결실체의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권 및 기타채권, 그리고 시장성 및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매 금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융 자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

연결실체는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일 내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의 경우에만 연결실체는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어있지 않고 주계약이 매매목적이거나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 만기보유금융자산

연결실체는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득

시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간 내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 연결실체는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

2) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적 관여가 이루어지는 경우 지속적 관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을수 있는 최대금액 중 작은 금액으로

측정하고 있습니다.

이러한 경우 연결실체는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결실체는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 않습니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 총당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 총당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상총당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 관련 손상차손을 차감처리하고 있습니다.

② 매도가능금융자산

연결실체는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

[금융부채]

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에서 차감하고 있습니다.

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 회생채무 및 금융보증부채가 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결실체는 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

② 이자부차입금

최초 인식 후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

③ 금융보증부채

연결실체는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

3) 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

[파생상품]

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다.

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로인식하고 있습니다.

[상계]

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2. 범주별 금융상품 내역 및 공정가치 평가

- 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
자산:				
파생금융자산	21,876,668	21,876,668	243,782,226	243,782,226
대여금및수취채권				
장기성매출채권및 기타비유동채권	12,424,587	12,424,587	13,664,273	13,664,273
매출채권및기타채권	45,917,255	45,917,255	82,187,270	82,187,270
단기금융자산	35,874,844	35,874,844	2,173,561	2,173,561
현금및현금성자산	27,527,731	27,527,731	21,171,934	21,171,934
기타비유동금융자산 (장기금융상품)	16,500	16,500	16,500	16,500
소계	121,760,917	121,760,917	119,213,538	119,213,538
매도가능금융자산				
기타비유동금융자산	21,194,736	21,194,736	23,115,590	23,115,590
자산 합계	164,832,321	164,832,321	386,111,354	386,111,354
부채:				
상각후원가로 측정하는 금융부채				
비유동부채				
회생채무	-	-	39,298,315	39,298,315
유동부채				
회생채무	29,156,284	29,156,284	67,365,126	67,365,126
매입채무및기타채무	103,676,682	103,676,682	118,187,222	118,187,222
단기차입금	9,245,011	9,245,011	9,245,011	9,245,011
소계	142,077,977	142,077,977	194,797,359	194,797,359
기타 방법으로 측정하는 금융부채 (주1)				
비유동부채				
금융보증부채	8,499,909	8,499,909	293,931,981	293,931,981
유동부채				
금융보증부채	-	-	7,084,559	7,084,559
부채 합계	150,577,886	150,577,886	535,112,214	535,112,214

(주1) 연결실체의 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 측정되었습니다.

연결실체의 금융상품 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 장기성대출채권및기타비유동채권, 기타비유동금융자산(장기금융상품), 회생채무, 단기차입금, 금융보증부채

미래현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 금융상품의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.

(2) 대출채권및기타채권, 단기금융자산, 매입채무및기타채무

만기가 단기로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치는 장부금액과 동일하다고 가정하였습니다.

(3) 매도가능금융자산

비상장 매도가능금융자산은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는 적절한 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정하되, 비상장 주식의 경우 이용가능한 자료나 정보만을 사용하여 평가대상회사의 사업내용 등이 평가대상회사에 미치는 영향을 고려하였습니다.

- 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	220,846	489,505
배당금수익	455,836	65
수수료수익	49,976	50,211
금융수익 계	726,658	539,781
금융원가:		
이자비용	11,416,675	36,142,186

- 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	57,260	51,336	293	-	-	111,957	220,846
배당금수익	-	-	455,836	-	-	-	455,836
수수료수익	-	-	-	-	-	49,976	49,976
소계	57,260	51,336	456,129	-	-	161,933	726,658
금융원가:							
이자비용	-	-	-	161,775	10,183,955	1,070,945	11,416,675

순금융수익(원가)	57,260	51,336	456,129	(161,775)	(10,183,955)	(909,012)	(10,690,017)
-----------	--------	--------	---------	-----------	--------------	-----------	--------------

<전기>

(단위: 천원)							
구분	대여금 및 수취채권		매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채		기타	합계
	단기금융상품	기타		단기차입금	회생채무 등		
금융수익:							
이자수익	33,121	438,159	18,225	-	-	-	489,505
배당금수익	-	-	65	-	-	-	65
수수료수익	-	-	-	-	-	50,211	50,211
소계	33,121	438,159	18,290	-	-	50,211	539,781
금융원가:							
이자비용	-	-	-	166,410	34,466,283	1,509,493	36,142,186
순금융수익(원가)	33,121	438,159	18,290	(166,410)	(34,466,283)	(1,459,282)	(35,602,405)

3. 공정가치 서열체계

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

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

- 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정한 금융상품의 수준별 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	21,876,668	-	21,876,668
매도가능금융자산	-	-	21,194,736	21,194,736
전기말:				
금융자산				
파생금융자산	-	243,782,226	-	243,782,226
매도가능금융자산	-	-	23,115,590	23,115,590

4. 유형자산

당사는 공시대상기간중 유형자산에 대한 재평가를 시행하지 않았습니다.

7. 채무증권 등의 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2015년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-