

아이에스동서 주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 37 기 1분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

아이에스동서 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 5월 16일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 아이에스동서 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 재무제표를 작성하고, 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

다음은 검토의견에 영향을 주지 않지만 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 별도재무제표

분기재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 『자본시장과금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후최초로 시작되는 사업연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속기업을 보유하고 있더라도 분·반기재무제표를 연결재무제표로 작성하지 않고 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 회사는 당분기에 기업회계기준서제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다. 이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않으므로 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

(2) 재무제표 작성기준

분기재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 재무제표는 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 기대되는 한국채택국제회계기준과 동일자에 적용할 것으로 기대되는 회사의 회계정책에 따라 작성되었습니다. 따라서 회사의 재무제표는 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표가 작성되기 전에 수정이 필요할 수도 있습니다.

(3) 자체분양공사

분기재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 자체분양공사의 수익인식에 대하여 한국회계기준원의 질의회신에 따라 회계처리하였습니다. 다만, 동 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2010년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 권 승 화

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

재무상태표

제 37 기 1분기 2011년 3월 31일 현재

제 36 기 2010년 12월 31일 현재
(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기 1분기말	제36기말 (검토를 받지 않은 재무제표)
자산			
I.유동자산			
현금및현금성자산	3,4	43,060,720,980	49,854,383,750
매출채권및기타채권	3,5,35	116,023,231,553	133,306,484,937
기타금융자산	3,6,15	25,123,828,011	8,125,011,860
미청구공사	3,24	494,747,000	1,014,888,568
당기법인세자산		259,144,630	202,938,820
재고자산	8	224,101,834,631	105,405,959,966
기타유동자산	7	45,485,989,803	61,843,495,890
유동자산 합계		454,549,496,608	359,753,163,791
II.비유동자산			
매출채권및기타채권	3,5,33	7,808,350,933	7,422,665,151
기타금융자산	3,6,15	13,820,021,736	21,576,596,552
관계기업및종속기업투자	9	72,543,369,200	33,333,349,680
유형자산	10	195,428,849,207	194,903,008,605
투자부동산	11	1,394,476,010	1,400,041,230
무형자산	12	3,603,224,955	3,634,707,207
비유동자산 합계		294,598,292,041	262,270,368,425
자산 총계		749,147,788,649	622,023,532,216
부채			

I.유동부채			
매입채무및기타채무	3,13,33	60,617,502,479	59,438,405,740
단기차입금	3,14,15	97,872,774,394	44,800,000,000
유동성장기차입금	3,14,15	30,402,732,816	-
유동성사채	3,14	31,822,969,587	21,469,345,398
초과청구공사	24	696,217,795	780,594,570
기타유동부채	16	9,651,871,495	1,855,655,851
유동부채 합계		231,064,068,566	128,344,001,559
II.비유동부채			
매입채무및기타채무	3,13,33,35	3,040,470,737	3,073,378,952
사채	3,14	29,918,663,476	39,911,804,663
장기차입금	3,14,15	135,810,171,588	100,266,666,680
기타금융부채	3	468,700,000	587,800,000
퇴직급여부채	18	2,640,622,174	1,496,054,482
충당부채	17	1,565,282,997	1,741,202,869
이연법인세부채	30	20,818,226,665	20,019,719,384
비유동부채 합계		194,262,137,637	167,096,627,030
부채 총계		425,326,206,203	295,440,628,589
자본			
I.납입자본과 적립금			
자본금	19	8,511,177,000	8,511,177,000
자본잉여금	20	216,741,464,319	216,741,464,319
자본조정	21	(44,514,297,005)	(54,010,684,632)
기타포괄손익누계액	22	13,327,330	13,327,330
이익잉여금	23	143,069,910,802	155,327,619,610
자본 총계		323,821,582,446	326,582,903,627
부채 및 자본의 총계		749,147,788,649	622,023,532,216

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기포괄손익계산서

제 37 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 36 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지
(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제37기 1분기	제36기 1분기 (검토를 받지 않은 재무제표)
I.매출액	24,25,33	67,681,001,647	74,158,715,911
II.매출원가	26,33	(52,742,173,470)	(60,940,010,331)
III.매출총이익		14,938,828,177	13,218,705,580
판매비와관리비	26,27	(13,161,553,753)	(7,591,809,987)
기타영업수익	28	301,269,884	338,757,029
기타영업비용	26,28	(949,314,774)	(311,537,651)
IV.영업이익		1,129,229,534	5,654,114,971
금융수익	29	2,550,779,274	556,366,420
금융비용	29	(1,389,515,134)	(2,119,638,867)
V.법인세비용차감전순이익		2,290,493,674	4,090,842,524
VI.법인세이익(비용)	30	(813,856,125)	160,216,487
VII.분기순이익		1,476,637,549	4,251,059,011
VIII.기타포괄손익누계액		(54,418,630)	5,379,552
보험수리적손익		(54,418,630)	5,379,552
IX.총포괄이익		1,422,218,919	4,256,438,563
기본주당이익	31	95	286
희석주당이익	31	95	283

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 자본 변동표

제 37 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 36 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지
(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2010년 1월 1일(전환일)	8,511,177,000	216,741,464,319	(67,226,485,533)	2,726,184	135,784,062,621	293,812,944,591
분기순이익	-	-	-	-	4,251,059,011	4,251,059,011
기타포괄손익:						
보험수리적이익	-	-	-	-	5,379,552	5,379,552
총포괄이익	-	-	-	-	4,256,438,563	4,256,438,563
연차배당	-	-	-	-	(1,262,085,800)	(1,262,085,800)
2010년 3월 31일(전분기말)	8,511,177,000	216,741,464,319	(67,226,485,533)	2,726,184	138,778,415,384	296,807,297,354
2011년 1월 1일(당기초)	8,511,177,000	216,741,464,319	(54,010,684,632)	13,327,330	155,327,619,610	326,582,903,627
분기순이익	-	-	-	-	1,476,637,549	1,476,637,549
기타포괄손익:						
보험수리적손실	-	-	-	-	(54,418,630)	(54,418,630)
총포괄이익	-	-	-	-	1,422,218,919	1,422,218,919
연차배당	-	-	-	-	(4,183,540,100)	(4,183,540,100)
자기주식처분손실보전	-	-	9,496,387,627	-	(9,496,387,627)	-
2011년 3월 31일(당분기말)	8,511,177,000	216,741,464,319	(44,514,297,005)	13,327,330	143,069,910,802	323,821,582,446

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 37 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31일까지

제 36 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31일까지
(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제37기 1분기	제36기 1분기 (검토를 받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(64,669,515,542)	(3,713,826,749)
1. 분기순이익		1,476,637,549	4,251,059,011
2. 비현금항목의 조정	32	2,019,578,706	3,334,848,824
3. 영업자산 부채의 변동	32	(64,417,132,963)	(10,594,832,648)
4. 이자의 수취		335,663,985	460,945,846
5. 이자의 지급		(4,037,159,009)	(1,119,304,052)
6. 배당금의 수취		9,102,000	-
7. 법인세의 납부	30	(56,205,810)	(46,543,730)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(61,036,921,622)	(7,499,723,796)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		14,145,928,372	1,001,211,333
단기대여금의 감소		941,298,166	2,300,000
기타유동금융자산의 감소		3,840,627,284	11,075,413
장기대여금의 감소		-	6,731,970
기타비유동금융자산의 감소		9,131,587,922	-
유형자산의 처분		-	61,103,950
보증금의 감소		232,415,000	920,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(75,182,849,994)	(8,500,935,129)
단기대여금의 증가		13,040,000,000	2,298,595,000
기타유동금융자산의 증가		20,903,810,000	-
기타비유동금융자산의 취득		27,460,000	347,820,000

관계기업및종속기업투자의 취득		39,000,019,520	4,150,000,000
유형자산의 취득		1,606,785,674	1,508,770,129
무형자산의 취득		-	30,750,000
보증금의 증가		604,774,800	165,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		118,912,774,394	9,995,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		121,912,774,394	10,000,000,000
단기차입금의 차입		53,072,774,394	-
장기차입금의 차입		68,840,000,000	10,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,000,000,000)	(5,000,000)
장기차입금의 상환		3,000,000,000	-
임대보증금의 감소		-	5,000,000
IV. 현금및현금성자산의 감소(I+ II+ III)		(6,793,662,770)	(1,218,550,545)
V. 기초의 현금및현금성자산		49,854,383,750	36,165,271,429
VI. 기말의 현금및현금성자산		43,060,720,980	34,946,720,884

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 37 기 1분기 2011년 1월 1일부터 2011년 3월 31까지

제 36 기 1분기 2010년 1월 1일부터 2010년 3월 31까지
(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

1. 일반사항

당사는 주택건설을 주 목적으로 하여 1989년 3월 7일 설립되었으며, 2008년 7월 19일자로 요업제품 및 콘크리트제품 제조·판매업을 영위하는 상장회사인 아이에스동서 주식회사와 합병하였습니다. 합병으로 당사의 상호는 일신건설산업 주식회사에서 아이에스동서 주식회사로 변경되었으며, 도급공사 및 아파트 신축판매업과 요업제품 및 콘크리트제품 제조·판매업을 영위하고 있습니다.

한편, 당분기 보고기간종료일 현재 당사의 납입자본금은 8,511백만원이며, 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율
권혁운	9,870,923	57.99%
권정탁	1,096,272	6.44%
배한선	224,876	1.32%
권기욱	28,109	0.17%
아이에스동서(주)(자기주식)	1,428,571	8.39%
우리사주조합	845,460	4.97%
기타	3,528,143	20.72%
합 계	17,022,354	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원단위로 표시되어 있습니다.

1) 준수사실의 기재

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

2) 한국채택국제회계기준의 최초도입

한국채택국제회계기준은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 적용되며, 이에 따라 당사는 2011 회계연도인 당기부터 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다. 한편, 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 분기재무제표에 대한 주석 39에서 설명하고 있습니다.

3) 중간재무제표

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성된 중간재무제표이며, 동 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하여 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 최초의 중간재무제표입니다. 당분기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었으며, 첨부되지 않은 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표에도 일관되게 적용되었습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되어 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 또한, 당사의 재무제표에는 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 기대되는 한국채택국제회계기준과 동일자에 적용할 것으로 기대되는 당사의 회계정책에 따라 작성되었습니다. 따라서 당사의 재무제표는 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표가 작성되기 전에 수정이 필요할 수도 있습니다.

4) 연결재무제표의 미작성

당사는 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 사업연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기재무제표를 연결재무제표로 작성하지 않고 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 당사는 당분기에 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다.

이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않으므로 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

5) 별도재무제표에서의 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 따라서 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 유의적인 회계정책

1) 현금및현금성자산

당사의 재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2) 금융상품

① 금융자산

· 최초 인식과 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 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 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 기타금융자산 등으로 구성되어 있습니다.

· 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 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 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 관련되어 있지 않

고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우, 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우에는 재검토를 하고 있습니다.

· 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법에 따른 상각후원가에서 손상차손을 차감한 가액을 장부금액으로 계상하고 있습니다. 한편, 대여금 및 수취채권의 평가손익은 해당 자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익으로 인식하거나 상각과정을 거쳐 당기손익에 반영하고 있습니다.

· 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 측정할 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 금융비용으로 계상하고 있습니다.

· 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 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 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 의도와능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

· 금융자산의 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 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 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 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 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고 기간말에 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 경우, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 식별 가능한 자료가 포함됩니다.

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

· 상각후원가로 평가하는 금융자산

상각후원가로 평가하는 대여금 및 수취채권이나 만기보유금융자산에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 미래기대현금흐름의 현재가치와의 차이로 측정하고 있으며, 아직 발생하지 아니한 미래의 손상은 미래기대현금흐름 추정시 포함되지 않습니다. 또한, 당해 자산의 장부금액은 충당금계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 후속기간 중 손상의 회복이 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손누계액을 조정하여 환입하되, 회복 후 장부금액이 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않도록 하고 있으며, 이러한 환입액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 영업활동과 관련된 수취채권의 경우, 채무자의 지급불능 가능성이나 재무적 어려움과 같이 본래의 대금청구조건으로 전액을 회수하지 못할 명백한 증거가 발생하는 때에는 손상차손을 인식하고 충당금계정을 사용하여 차감표시하고 있습니다. 한편, 손상된 수취채권은 회수불가능하다고 판단된 시점에 장부에서 제거하고 있습니다.

- 매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기 간말에 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. 손상인식 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래 현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 금융부채

- 최초인식 및 측정

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

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

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등이 있습니다.

- 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 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 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 아니합니다.

- 기타금융부채

최초인식후 기타금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익

은 기타금융부채가 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 금융비용으로 계상하고 있습니다.

· 금융보증부채

당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

· 금융부채의 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건에 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

④ 금융자산·금융부채의 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.

⑤ 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. 단, 활성시장에서 거래되지 않고 공정가치를 신뢰성있게 측정할수 없는매도가능금융자산(지분증권)은 원가로 측정하고 있습니다.

3) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서, 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 당사가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법(미착품 및 용지는 개별법)입니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

4) 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 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구 분	추정내용연수
건물	20년~50년
구축물	15년~40년
기계장치	2년~20년
차량운반구	2년~8년
공기구비품	3년~15년

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

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

5) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있습니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운

용에서 생긴 수익은 자본화가능 차입원가에서 차감합니다.기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 기업회계기준서 제1023호(차입원가)와 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 전환일 이전의 특정일을 지정하여 그 이후 건설이 개시된 적격자산에 대해 이자비용을 자본화하고 있으며 그 이전 건설이 개시된 자산과 관련하여 발생한 차입원가는 비용처리하였습니다.

6) 투자부동산

당사는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

7) 무형자산

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

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되어지며, 산업재산권과 기타의무형자산 등 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 5년에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각 방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 회원권(시설이용권) 등 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

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

8) 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일에 비금융자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

영업권, 비한정내용연수를 가진 무형자산 그리고 아직 사용할 수 없는 무형자산은 적어도 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 실시합니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

9) 충당부채

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.

10) 법인세

① 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기 법인세부채(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. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

② 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 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, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 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, 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 범위내에서 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 측정합니다.

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.

11) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여

회계처리하고 있으며, 기타자본항목의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

12) 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

제품 및 상품 매출에 대해서는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

② 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 건설계약에서 손실이 예상되는 경우(총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우), 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

③ 자체분양공사

당사는 한국회계기준원의 질의회신에 따라 매수자에게 동 미성공사에 대한 법적 소유권 또는 물리적 점유가 건설이 진행됨에 따라 이전되지 않는다고 하더라도 분양보증제도, 정부의 사업계획 승인, 대금지급 조건, 계약해지 제도 등과 같은 법률 및 계약서상의 제도적 장치에 따라 미성공사에 대한 통제나 소유권에 따른 유의적인 위험과 보상이 실질적으로 매수자에게 이전된다고 보아, 분양계약이 체결된 자체분양공사에 대해 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

④ 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 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

⑤ 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

⑥ 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

13) 공사계약전 지출

당사는 공사계약에 직접 관련이 되며 계약을 획득하기 위해 공사계약체결 전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며, 신뢰성 있게 측정할 수 있고 계약의 체결가능성이 높은 경우에 선급공사원가로 계상하고 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체하고 있습니다.

14) 퇴직급여

당사의 당기근무원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 당사는 퇴직급여부채 및 사외적립자산에 대한 보험수리적 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 비용으로 인식합니다. 한편, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득된다면, 해당 과거근무원가는 즉시 인식합니다.

확정급여자산 또는 부채는 확정급여채무의 현재가치에서 미인식 과거근무원가와 보험수리적손익을 차감하고 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. 확정급여자산은 미인식 과거근무원가 및 보험수리적손익과 제도로부터 환급받거나 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계액으로 제한됩니다.

15) 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

① 거래와 잔액

당사의 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.

16) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

① 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출 단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

② 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

③ 이연법인세자산

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

3. 범주별 금융상품

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

<당분기말>

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	기타금융부채	합계
자산				

<유동>				
현금및현금성자산	43,060,721	-	-	43,060,721
매출채권및기타채권	116,023,232	-	-	116,023,232
기타금융자산	25,123,172	656	-	25,123,828
<비유동>				
매출채권및기타채권	7,808,351	-	-	7,808,351
기타금융자산	2,048,658	11,771,364	-	13,820,022
소계	194,064,134	11,772,020	-	205,836,154
부채				
<유동>				
매입채무및기타채무	-	-	60,617,502	60,617,502
단기차입금	-	-	97,872,774	97,872,774
유동성장기차입금	-	-	30,402,733	30,402,733
유동성사채	-	-	31,822,970	31,822,970
<비유동>				
매입채무및기타채무	-	-	3,040,471	3,040,471
사채	-	-	29,918,663	29,918,663
장기차입금	-	-	135,810,172	135,810,172
기타금융부채	-	-	468,700	468,700
소계	-	-	389,953,985	389,953,985

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	기타금융부채	합계
자산				
<유동>				
현금및현금성자산	49,854,384	-	-	49,854,384
매출채권및기타채권	133,306,485	-	-	133,306,485
기타금융자산	8,123,172	1,839	-	8,125,011
<비유동>				

매출채권및기타채권	7,422,665	-	-	7,422,665
기타금융자산	2,048,658	19,527,939	-	21,576,597
소계	200,755,364	19,529,778	-	220,285,142
부채				
<유동>				
매입채무및기타채무	-	-	59,438,406	59,438,406
단기차입금	-	-	44,800,000	44,800,000
유동성사채	-	-	21,469,345	21,469,345
<비유동>				
매입채무및기타채무	-	-	3,073,379	3,073,379
사채	-	-	39,911,805	39,911,805
장기차입금	-	-	100,266,667	100,266,667
기타금융부채	-	-	587,800	587,800
소계	-	-	269,547,402	269,547,402

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구분	당분기말	전기말
보유현금	39,892	9,912
보통예금	43,019,745	49,844,472
당좌예금	1,084	-
합계	43,060,721	49,854,384

5. 매출채권및기타채권

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	51,942,315	4,215,413	50,616,800	4,241,893
대손충당금	(1,161,828)	(2,880,447)	(1,000,644)	(2,922,753)
공사미수금	11,143,861	-	13,619,521	-
대손충당금	(3,873,362)	-	(3,873,362)	-
분양미수금	15,597,005	-	42,406,808	-
미수금	1,270,739	-	3,388,382	-
대손충당금	(174,794)	-	(174,954)	-
미수수익	2,171,806	-	1,639,982	-
당좌개설보증금	-	8,400	-	10,900
대여금	38,779,336	-	26,680,634	-
입차보증금	-	5,894,204	-	5,544,204
기타	328,154	570,781	3,318	548,421
합계	116,023,232	7,808,351	133,306,485	7,422,665

(2) 당분기와 전분기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전기
기초금액	7,971,713	3,821,312
손상차손	118,718	4,347,518
제각채권회수	-	30,475
제각	-	(227,592)
기말금액	8,090,431	7,971,713

(3) 당분기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
3개월 이내	883,361	1,132,222
3 ~ 6 개월	502,129	-
6개월 이상	6,146,319	6,146,415
합 계	7,531,809	7,278,637

(4) 당사는 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권 및 기타채권으로 계속 인식하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말	사유
매출채권	6,072,774	-	소구의무 부담
단기차입금(주1)	6,072,774	-	

(주1) 당사는 양도 또는 할인한 매출채권의 명목금액만큼 단기차입금을 인식하고 있습니다.

6. 기타금융자산

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단·장기금융상품	25,123,172	2,048,657	8,123,172	2,048,658
매도가능금융자산(지분증권)	-	6,512,601	-	13,796,601
매도가능금융자산(채무증권)	656	5,258,764	1,839	5,731,338
합 계	25,123,828	13,820,022	8,125,011	21,576,597

(1) 기타금융자산에 포함된 매도가능금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현보유손익	손상차손	
						당분기이전	당분기
대한주택보증주	0.02	2,008,000	-	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	868,498	-	868,498	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	-	56,132	-	-	-
샘소슬주	3.73	159,541	-	159,541	-	-	-
교육나눔터주	3.00	107,629	-	107,629	-	-	-
에어부산주	4.00	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
정보통신공제조합	0.01	15,392	-	15,392	-	-	-
늘푸른학교주식회사	2.74	143,272	-	143,272	-	-	-
유니온아크	1.40	1,154,940	-	1,154,940	-	-	-
과주PF펀드출자금	2.48	848,441	865,528	865,528	17,087	-	-
백년건강지킴이	10.00	19,881	-	19,881	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	-	20,000	-	-	-
신성건설주	0.05	31,325	-	31,325	-	-	-
새롬성원	-	1,070	-	1,070	-	-	-

(주)청구 우선주	-	300	-	300	-	-	-
한국원심력공업협동조합	-	16,779	-	16,779	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	-	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	-	40,814	-	-	-
합 계		7,499,514		6,512,601	17,087	1,004,000	-

<전기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현보유손익	손상차손	
						전기이전	전기
대한주택보증(주)	0.02	2,008,000	-	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	868,498	-	868,498	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	-	56,132	-	-	-
샘소슬(주)	3.73	159,541	-	159,541	-	-	-
교육나눔터(주)	3.00	107,629	-	107,629	-	-	-
에어부산(주)	4.00	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
정보통신공제조합	0.01	15,392	-	15,392	-	-	-
늘푸른학교주식회사	2.74	143,272	-	143,272	-	-	-
유니온아크	1.40	1,154,940	-	1,154,940	-	-	-
파주PF펀드출자금	2.48	848,441	865,528	865,528	17,087	-	-
백년건강지킴이	10.00	19,881	-	19,881	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	-	20,000	-	-	-
한국렌탈(주)	0.43	210,000	-	210,000	-	-	-
신성건설(주)	0.05	31,325	-	31,325	-	-	-
새롭성원	-	1,070	-	1,070	-	-	-
(주)청구 우선주	-	300	-	300	-	-	-
한국원심력공업협동조합	-	16,779	-	16,779	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	-	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	-	40,814	-	-	-
KDBC-JKL 사모투자	17.8	7,074,000	-	7,074,000	-	-	-
합 계		14,783,514		13,796,601	17,087	1,004,000	-

(주1) 당사는 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산의 취득원가로 장부금액을 인식하였습니다.

한편, 상기 대한주택보증(주), 건설공제조합, 전기공사공제조합 및 정보통신공제조합에 대한 출자금은 전액 차입금 및 이행보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 기타금융자산에 포함된 매도가능금융자산 중 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					당분기이전	당분기
<유동>						
1년이내	국공채	656	656	-	-	-
<비유동>						
5년이내	국공채	1,356,774	1,356,774	-	-	-
	신보뉴챌린지2010제오차유동화	450,000	450,000	-	-	-
	2010신보뉴챌린지건설제일유동화	450,000	450,000	-	-	-
30년이내	국공채	1,990	1,990	-	-	-
	부산은행 하이브리드	3,000,000	3,000,000	-	-	-
소계		5,258,764	5,258,764	-	-	-
합계		5,259,420	5,259,420	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					전기이전	전기
<유동>						
1년이내	국공채	1,839	1,839	-	-	-
<비유동>						
5년이내	국공채	1,329,348	1,329,348	-	-	-
	부산은행 후순위채	500,000	500,000	-	-	-
	신보뉴챌린지2010제오차유동화	450,000	450,000	-	-	-
	2010신보뉴챌린지건설제일유동화	450,000	450,000	-	-	-
30년이내	국공채	1,990	1,990	-	-	-
	부산은행 하이브리드	3,000,000	3,000,000	-	-	-
소계		5,731,338	5,731,338	-	-	-
합계		5,733,177	5,733,177	-	-	-

7. 기타유동자산

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
선급금	42,675,125	62,326,139
대손충당금	(2,279,820)	(2,279,820)
선급비용	1,508,348	100,111
선급공사원가	3,573,066	1,681,848
기타당좌자산	9,271	15,218
합계	45,485,990	61,843,496

8. 재고자산

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
용지	173,679,673	-	173,679,673	60,801,649	-	60,801,649
미완성주택	12,581,136	-	12,581,136	8,503,191	-	8,503,191
완성주택	1,358,262	-	1,358,262	3,091,280	-	3,091,280
상품	6,704,896	66,085	6,638,811	5,899,895	73,104	5,826,791
제품	21,302,398	203,661	21,098,737	19,568,567	195,283	19,373,284
재공품	1,131,565	-	1,131,565	1,079,517	-	1,079,517
원재료	4,996,299	-	4,996,299	4,096,386	-	4,096,386
저장품	1,389,030	-	1,389,030	1,109,585	-	1,109,585
미착품	1,228,322	-	1,228,322	1,524,277	-	1,524,277
합계	224,371,581	269,746	224,101,835	105,674,347	268,387	105,405,960

당분기 및 전기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 용지 및 미완성주택의 취득원가로 계상된 금액은 각각 2,576,975천원과 1,307,331천원입니다.

9. 관계기업투자 및 종속기업투자

(1) 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 관계기업투자 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	비고	당분기말		전기말	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
(주)제이케이엘파트너스	관계기업투자	46.2	6,600,000	46.2	6,600,000
아이에스해운(주)	종속기업투자	100.0	22,500,000	100.0	22,500,000
(주)삼흥테크	종속기업투자	100.0	4,233,350	100.0	4,233,350
한국렌탈(주)	종속기업투자	54.7	39,210,020	-	-
합계			72,543,370		33,333,350

(2) 상기 관계기업투자 및 종속기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 작성한 당사의 요약 재무상태표 및 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<요약 재무상태표>

(단위 : 천원)

과목	당분기말	전기말
자산		
유동자산	454,549,497	359,753,164
비유동자산	296,336,365	261,751,117
자산총계	750,885,861	621,504,281
부채		
유동부채	231,064,069	128,344,002
비유동부채	194,649,430	167,246,148
부채총계	425,713,498	295,590,149
자본총계	325,172,363	325,914,132
부채와자본총계	750,885,861	621,504,281

<요약 포괄손익계산서>

(단위 : 천원)

과목	당분기	전기
영업수익	67,982,272	369,405,659
영업비용	(66,853,042)	(340,422,776)
영업이익	1,129,230	28,982,883
금융수익	2,550,779	2,468,445
금융비용	(1,389,515)	(6,956,005)
관계기업및종속기업투자 지분법손익	2,216,416	(1,476,861)
세전이익	4,506,910	23,018,462
법인세비용	(1,042,628)	(2,887,573)
당(분)기순이익	3,464,282	20,130,889
기타포괄손익	(22,510)	(1,389,027)
총포괄이익	3,441,772	18,741,861

10. 유형자산

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
토지	145,650,409	145,650,409
건물	33,389,716	33,389,716
감가상각누계액	(3,014,920)	(2,731,680)
구축물	6,343,617	6,336,252
감가상각누계액	(1,097,358)	(991,091)
기계장치	15,653,068	14,588,935
감가상각누계액	(5,463,075)	(5,019,236)
차량운반구	1,065,230	877,623
감가상각누계액	(642,469)	(613,405)

공기구비품	6,333,558	6,304,755
감가상각누계액	(3,488,097)	(3,275,505)
입목	35,074	35,074
건설중인자산	664,096	351,162
합 계	195,428,849	194,903,009

(2) 당분기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비(주 1)	기타 증감액	당분기말
토지	145,650,409	-	-	-	-	-	145,650,409
건물	30,658,036	-	-	-	(283,240)	-	30,374,796
구축물	5,345,161	7,365	-	-	(106,267)	-	5,246,259
기계장치	9,569,699	34,000	1,718	1,033,883	(445,871)	-	10,189,993
차량운반구	264,218	158,648	-	28,959	(29,064)	-	422,761
공기구비품	3,029,250	29,310	6	-	(213,093)	-	2,845,461
입목	35,074	-	-	-	-	-	35,074
건설중인자산	351,162	1,377,462	-	(1,062,842)	-	(1,686)	664,096
합 계	194,903,009	1,606,785	1,724	-	(1,077,535)	(1,686)	195,428,849

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비(주 1)	기타 증감액	전기말
토지	144,519,381	1,131,028	-	-	-	-	145,650,409
건물	31,425,974	98,331	-	265,157	(1,131,426)	-	30,658,036
구축물	5,406,817	271,289	-	83,886	(416,831)	-	5,345,161
기계장치	9,302,723	1,185,662	20,261	1,049,226	(1,947,651)	-	9,569,699
차량운반구	377,347	34,363	15,563	-	(131,929)	-	264,218
공기구비품	3,399,217	529,734	49	-	(899,652)	-	3,029,250

입목	1,883	21,200	-	11,991	-	-	35,074
건설중인자산	426,460	1,351,012	-	(1,410,260)	-	(16,050)	351,162
합 계	194,859,802	4,622,619	35,873	-	(4,527,489)	(16,050)	194,903,009

(주1) 상기 감가상각비에는 일시 운휴중인 유형자산에 대한 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다. 당분기 중 운휴자산감가상각비는 16,604천원이며, 당분기말 현재 관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	11,700	6,818	4,882
기계장치	326,185	242,772	83,413
합 계	337,885	249,590	88,295

11. 투자부동산

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
토지	553,286	553,286
건물	866,064	866,064
감가상각누계액	(24,874)	(19,309)
합 계	1,394,476	1,400,041

(2) 당분기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	감가상각비	당분기말
토지	553,286	-	-	553,286
건물	846,755	-	(5,565)	841,190
합 계	1,400,041	-	(5,565)	1,394,476

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	전기말
토지	48,889	504,397	-	553,286
건물	69,456	792,952	(15,653)	846,755
합계	118,345	1,297,349	(15,653)	1,400,041

(3) 투자부동산 관련 손익

당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
임대수익	5,373	1,636
운영비용	(5,565)	(609)
합계	(192)	1,027

(4) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
산업재산권	163,359	184,441
기타의무형자산	103,714	114,114
시설이용권(회원권)	3,336,152	3,336,152
합계	3,603,225	3,634,707

(2) 당분기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	손상차손	상각비	당분기말
산업재산권	184,441	-	-	(21,082)	163,359
기타의무형자산	114,114	-	-	(10,400)	103,714
시설이용권(회원권)	3,336,152	-	-	-	3,336,152
합 계	3,634,707	-	-	(31,482)	3,603,225

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	증가	손상차손	상각비	전기말
산업재산권	268,770	-	-	(84,329)	184,441
기타의무형자산	109,241	52,450	-	(47,577)	114,114
시설이용권(회원권)	3,455,625	-	(119,473)	-	3,336,152
합 계	3,833,636	52,450	(119,473)	(131,906)	3,634,707

(3) 경상연구개발비

당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 348,415천원, 350,000천원입니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 시설이용권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당분기 및 전분기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

13. 매입채무및기타채무

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	41,340,346	-	46,366,303	-
미지급금	11,462,132	-	10,032,757	-
예수보증금	140,559	1,730,360	133,185	1,671,947
미지급비용	3,470,111	734,731	2,848,813	826,052
미지급배당금	4,183,540	-	-	-
임대보증금	-	575,380	-	575,380
기타채무	20,814	-	57,348	-
합 계	60,617,502	3,040,471	59,438,406	3,073,379

14. 차입금

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율	당분기말	전기말
일반운영자금	부산은행	7.04%	22,000,000	17,000,000
"	농업협동조합	5.53~6.32%	18,000,000	18,000,000
"	건설공제조합	1.70%	800,000	800,000
사모사채	한국산업은행	6.21%	9,000,000	9,000,000
일반운영자금	신한은행	6.39%	10,000,000	-
"	우리은행	6.06%	10,000,000	-
"	하나은행	6.50%	8,000,000	-
"	국민은행	5.80%	10,000,000	-
"	외환은행	6.00%	4,000,000	-

상업어음할인	IBK캐피탈	-	3,141,542	-
"	신한은행	-	2,931,233	-
합계			97,872,775	44,800,000

당사는 IBK캐피탈과 신한은행에 상업어음 할인약정을 체결하였는 바, 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	이자율	당분기말	전기말
운영자금	농업협동조합	5.95~6.08%	20,000,000	20,000,000
"	부산은행	6.70%	26,000,000	29,000,000
"	신한은행	6.40%	40,000,000	40,000,000
"	국민은행	6.10%	10,000,000	10,000,000
"	대한주택보증(주)	1.00%	1,266,667	1,266,667
프로젝트파이낸싱	부산은행외	7.50%	70,000,000	-
총계			167,266,667	100,266,667
차입금할인차금			(1,053,762)	-
장기차입금 순액			166,212,905	100,266,667
차감 : 유동성장기부채			30,402,733	-
비유동성 장기차입금			135,810,172	100,266,667

(3) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환일	이자율	당분기말	전기말
사모사채	2010-03-03	2012-03-03	6.97%	10,000,000	10,000,000
"	2010-11-22	2013-11-22	6.43%	15,000,000	15,000,000
"	2010-12-14	2013-12-14	6.53%	15,000,000	15,000,000
합계				40,000,000	40,000,000
사채할인발행차금				(81,337)	(88,195)
일반사채 순액				39,918,663	39,911,805

차감 : 유동성대체				10,000,000	-
비유동 일반사채				29,918,663	39,911,805

(4) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	발행일	상환일	이자율	당분기말	전기말
사모교환사채	2009-06-30	2011-06-30	2.90%	20,000,000	20,000,000
가산 : 상환할증금				2,188,660	2,188,660
차감 : 사채할인발행차금				(74)	(146)
교환권조정				(365,616)	(719,169)
사모교환사채 순액				21,822,970	21,469,345
차감 : 유동성대체				21,822,970	21,469,345
비유동 사모교환사채				-	-

상기 교환사채의 발행 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
이자지급시기	3/30, 6/30, 9/30, 12/30 지급
상환방법 및 상환할증금	만기 일시 상환, 만기까지 보유시 액면의 110.9433% 지급
교환대상자산	당사 보유 자기주식
교환청구가능일	2010년 6월 30일부터 2011년 5월 31일까지
교환가격	주당 14,000원

15. 담보제공자산 등

(1) 당분기 보고기간종료일 현재 당사의 장·단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액 (또는 장부금액)	담보목적
신한은행	단기금융상품	5,000,000	장기차입금
	토지 및 건물	46,500,000	장기차입금
	토지 및 건물	13,000,000	단기차입금
한국산업은행	토지 및 건물	34,900,000	장·단기차입금

국민은행	토지 및 건물	13,000,000	장기차입금
농업협동조합	토지 및 건물	24,000,000	장기차입금
건설공제조합	매도가능금융자산	868,498	단기차입금/이행보증
대한주택보증(주)	매도가능금융자산	1,004,000	장기차입금/이행보증
전기공사공제조합	매도가능금융자산	56,132	공사계약등
정보통신공제조합	매도가능금융자산	15,393	공사계약등
부산은행	단기금융상품	3,172	지급보증서발행
부산은행외	단기금융상품	20,000,000	질권설정
우리은행	단기금융상품	120,000	질권설정
합 계		158,467,195	

(2) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	신한은행	5,120,000	5,000,000	질권설정
"	부산은행	3,172	300,438	지급보증서 담보
"	부산은행외	20,000,000	-	질권설정
장기금융상품	우리은행외	8,400	10,900	당좌개설보증금
합 계		25,131,572	5,311,338	

16. 기타유동부채

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
분양선수금	8,892,945	1,160,336
선수금	139,699	54,710
예수금	555,227	353,896
기타	64,000	286,714
합 계	9,651,871	1,855,656

17. 총당부채

당분기와 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	당분기말
하자보수총당부채	1,741,203	69,478	245,398	1,565,283

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	전기말
하자보수총당부채	1,418,608	600,477	277,882	1,741,203

18. 퇴직급여

당사는 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 곱한 금액을 지급하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당분기와 전분기 중 퇴직급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
퇴직급여부채의 변동		
기초금액	1,496,054	5,503,372
퇴직급여 지급액	347,416	(95,026)
당기손익으로 인식하는 총비용	727,385	738,972
보험수리적손익	69,767	(6,897)
기말금액	2,640,622	6,140,421
재무상태표상 구성항목:		
—확정급여채무의 현재가치	15,225,767	14,193,682
—사외적립자산의 공정가치	(12,585,145)	(8,053,261)
합 계	2,640,622	6,140,421

(2) 당분기와 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	692,589	634,837
이자원가	179,944	203,938
사외적립자산 기대수익	(145,148)	(99,803)
합 계	727,385	738,972

(3) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	15,212,253	14,018,241
당기근무원가	692,589	634,837
이자원가	179,944	203,938
지급액	(859,019)	(663,334)
기말금액	15,225,767	14,193,682

(4) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
기초금액	13,716,199	8,514,869
사외적립자산의 기대수익	145,148	99,803
보험수리적손익(법인세 차감전)	(69,767)	6,897
지급액	(1,206,435)	(568,308)
기말금액	12,585,145	8,053,261

(5) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
법인세 차감전 보험수리적손익	(69,767)	6,897
법인세효과	15,348	(1,517)
법인세 차감후 보험수리적손익	(54,419)	5,380

(6) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
기대임금상승률	6.64%	6.64%
할인율	4.86%	4.86%
사외적립자산의 기대수익률	4.50%	4.50%

19. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수 : 당분기 및 전기 100,000,000주
- (2) 1주의 금액 : 당분기 및 전기 500원
- (3) 발행한 주식의 수 : 당분기 및 전기 17,022,354주
- (4) 자본금의 변동 : 당분기 및 전기 중 자본금의 변동내역이 없습니다.

20. 자본잉여금

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	216,347,074	216,347,074
교환권대가	394,390	394,390
합 계	216,741,464	216,741,464

21. 자본조정

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
자기주식	(44,514,297)	(44,514,297)
자기주식처분손실	-	(9,496,388)
합 계	(44,514,297)	(54,010,685)

당사는 2008년 합병으로 인하여 취득한 자기주식 중 1,428,571주(장부금액 44,514,297천원)를 당분기 보고기간종료일 현재 보유하고 있으며, 모두 교환사채와 관련하여 한국예탁결제원에 예치되어 있습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	13,327	13,327

23. 이익잉여금

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금(주1)	3,062,786	2,644,432
소 계	3,062,786	2,644,432
2. 임의적립금		
기업합리화적립금	15,803	15,803
임의적립금	110,444,001	110,444,001
소 계	110,459,804	110,459,804
3. 차기이월이익잉여금	29,547,321	42,223,384
합 계	143,069,911	155,327,620

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당분기와 전기 중 당사의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전기
기초잔액	155,327,620	135,784,063
당(분)기순이익	1,476,638	21,862,580
배당금지급	(4,183,540)	(1,262,086)
자기주식처분손실보전	(9,496,388)	-
보험수리적손익	(54,419)	(1,056,937)
기말잔액	143,069,911	155,327,620

24. 주요 건설형 공사내역

(1) 당분기 중 수행된 중요한 건설계약의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

공사명	기초건설계약잔액	변경/신규계약액	당기계약수익	분기말건설계약잔액
김해 일반산업단지 조성공사	2,512,299	65,490	822,200	1,755,589
용산구 관내 하수도 공사	413,529	(14,505)	399,024	-
진주 가호지구 아파트공사	20,681,059	-	3,324,722	17,356,337
상주-영덕 고속국도공사	7,736,056	-	6,327	7,729,729
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	1,381,818	35,906	108,131	1,309,593
기타	105,021	134,817	196,562	43,276
합 계	32,829,782	221,708	4,856,966	28,194,524

(2) 당분기 보고기간종료일 현재 진행중인 중요 건설계약의 회수액 및 진행청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

현장명	계약수익누계	당기계약수익	청구누계액	당기청구액	회수누계액	미회수잔액
김해 일반산업단지 조성공사	6,545,178	822,200	6,780,101	623,857	6,780,101	-
용산구 관내 하수도 공사	1,358,440	399,024	1,358,440	853,294	1,358,440	-
진주 가호지구 아파트공사	8,712,663	3,324,722	8,345,500	2,957,560	7,219,427	1,126,073
상주-영덕 고속국도공사	6,327	6,327	463,582	235,880	463,582	-
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	108,131	108,131	-	-	-	-
기타	4,065,237	196,562	4,049,824	-	4,049,824	-
합 계	20,791,197	4,856,966	20,424,035	4,489,804	12,982,730	1,126,073

(3) 당분기 중 수행된 중요 건설계약의 공사미수금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

현장명	공사미수금	미청구공사	초과청구공사
김해 일반산업단지 조성공사	-	-	234,923
해운대 IS 프라자 신축공사	10,017,788	-	-

진주 가호지구 아파트공사	1,126,073	367,163	-
상주-영덕 고속국도공사	-	-	457,255
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	-	108,132	-
기타	-	19,452	4,039
합 계	11,143,861	494,747	696,217

(4) 당분기말 현재 진행중인 주요 건설계약의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

현장명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
김해 일반산업단지 조성공사	8,300,767	6,545,178	6,232,973	312,205
용산구 관내 하수도 공사	1,358,440	1,358,440	1,151,622	206,818
진주 가호지구 아파트공사	26,069,000	8,712,663	8,014,451	698,212
상주-영덕 고속국도공사	7,736,056	6,327	6,327	-
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	1,417,724	108,131	95,238	12,893
기타	4,103,734	4,060,458	4,020,435	40,023
합 계	48,985,721	20,791,197	19,521,046	1,270,151

(5) 당분기 중 수행된 주요 분양공사 및 분양미수금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약금액	분양수입누계	분양미수금	분양선수금
창원 성주3차 프리빌리지2차	234,704,396	234,704,396	4,688,120	-
인천청라오피스텔	52,630,442	20,107,625	7,836,391	-
성수동아파트형공장	82,558,717	7,509,254	2,495,205	-
광교에일린의뜰	196,830,100	3,997,060	-	8,583,155
용호동프리빌리지Ⅱ	145,010,430	145,010,430	-	269,992
아텔리스오피스텔	323,478,730	321,648,163	550,648	-
남외동남아파트	263,675,740	263,569,300	26,641	-
화성향남아파트	115,116,522	115,116,522	-	39,798
합 계	1,414,005,077	1,111,662,750	15,597,005	8,892,945

25. 매출액

당사의 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
분양수익	19,781,497	26,917,872
공사수익	4,856,966	8,496,278
제품매출	37,698,828	32,701,240
상품매출	5,338,038	6,036,290
임대수익	5,673	7,036
합 계	67,681,002	74,158,716

26. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
제품과 재공품의 변동	(4,330,873)	(8,086,333)
원재료와 저장품의 사용액	30,363,019	32,981,419
상품매출원가	4,158,219	4,660,006
소모품비	1,169,571	1,168,441
보험료	629,430	413,830
전력비	922,176	743,011
외주비	8,864,748	16,073,676
수수료비용	3,651,230	1,206,903
세금과공과금	909,309	724,929
공사수주비	-	1,953,025
종업원급여	9,073,257	8,615,265
복리후생비	1,444,557	1,389,184
감가상각비	1,066,496	1,096,048

물류비	2,254,997	2,510,682
광고선전비 및 판매촉진비	2,177,295	336,131
운용리스료 및 임차료	749,316	711,217
보상비	683,501	11,677
기타비용	3,066,794	2,334,247
매출원가, 판매비 및 기타영업비용의 합계	66,853,042	68,843,358

27. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
급여	2,061,473	1,676,301
퇴직급여	101,320	159,937
복리후생비	383,702	325,751
여비교통비	170,229	116,325
통신비	46,288	45,988
수도광열비	30,549	10,616
세금과공과	396,320	141,966
감가상각비	62,169	82,170
수선비	14,848	9,518
차량유지비	140,048	117,687
보험료	132,999	63,046
접대비	456,913	291,587
광고선전비	2,049,858	332,737
운반비	2,224,930	2,179,098
대손상각비	118,878	-
임차료	230,434	152,610
수수료비용	2,902,209	786,266
소모품비	310,907	261,495

도서인쇄비	21,457	14,692
하자보수비	368,970	54,243
판매촉진비	127,318	3,394
교육훈련비	3,133	711
해외시장개척비	-	43,113
외주비	385	2,561
무형자산상각비	31,482	32,091
파손품비	104,518	89,372
포장비	219,966	163,440
사무실유지비	44,289	67,227
수출부대비	-	220
잡급	200	160
시험연구비	4,303	5,250
기술도입료	53,737	7,787
경상연구개발비	347,722	354,451
합계	13,161,554	7,591,810

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
유형자산처분이익	-	41,649
외환차익	1,497	6,824
외화환산이익	7,752	-
대손충당금환입	159	8,636
잡이익	291,862	281,648
합계	301,270	338,757

(2) 당분기 및 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
유형자산처분손실	-	806
유형자산폐기손실	1,723	-
외환차손	3,657	4,553
운휴자산상각비	16,605	59,918
기부금	239,702	15,900
잡손실	3,972	218,684
재고자산처분손실	155	-
보상비	683,501	11,677
합계	949,315	311,538

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
이자수익	867,489	524,566
배당금수익	9,102	-
매도가능금융자산처분이익	1,555,088	-
금융보증수익	119,100	31,800
합계	2,550,779	556,366

(2) 당분기 및 전분기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
금융기관예치금	246,900	355,117
매출채권및기타채권	610,570	162,506
기타금융자산	10,019	6,943
합계	867,489	524,566

(3) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
이자비용	1,325,002	1,324,639
매도가능금융자산처분손실	64,513	-
금융보증비용	-	795,000
합계	1,389,515	2,119,639

(4) 당분기 및 전분기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
금융기관차입금	1,325,002	1,324,639
합계	1,325,002	1,324,639

30. 법인세

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세비용	-	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	798,507	(158,699)
총법인세비용(수익)	798,507	(158,699)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	15,349	(1,517)
법인세비용(수익)	813,856	(160,216)

(2) 당분기와 전분기 중 당분기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당분기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세	-	-
이연법인세	(15,349)	1,517
-보험수리적손익	(15,349)	1,517
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(15,349)	1,517

기타포괄손익에 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	2,290,494	3,950,238
적용세율에 따른 법인세	554,299	955,958
조정사항		
비과세수익	(12)	-
비공제비용	253,543	65,404
발생한 일시적 차이중 이연법인세자산 미인식	6,519	3,943
세무상 이월결손금 공제 효과	(95,179)	(1,241,451)
기타(세율차이등)	94,686	55,930
법인세비용(수익)	813,856	(160,216)
유효세율	35.5%	(-)4.1%

(4) 당분기와 전분기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연 법인세비용은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기말 이연법인세자산(부채)	(20,818,226)	(20,255,225)
기초 이연법인세자산(부채)	(20,019,719)	(20,413,924)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	798,507	(158,699)

(5) 당분기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당분기와 전분기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구분	당분기초	당분기손익 반영	기타포괄손익 반영	당분기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	2,537,113	(115,687)	15,349	2,436,775
하자보수충당부채	375,798	(40,418)	-	335,380
교환사채상환할증금	529,656	-	-	529,656
매도가능증권손상차손	220,880	-	-	220,880
대손충당금	2,008,183	211,935	-	2,220,118
대손상각비	331,097	-	-	331,097
기타	707,964	(72,059)	-	635,905
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(2,467,667)	132,271	-	(2,335,396)
금융비용자본화	(699,501)	(324,231)	-	(1,023,732)
토지재평가차액	(2,213,990)	-	-	(2,213,990)
토지(합병시평가증)	(18,962,922)	-	-	(18,962,922)
건물(합병시평가증)	(1,225,331)	11,983	-	(1,213,348)
장기차입금할인차금	-	(231,828)	-	(231,828)
감가상각비	(480,550)	10,797	-	(469,753)
기타	(680,449)	(396,619)	-	(1,077,068)
합계	(20,019,719)	(813,856)	15,349	(20,818,226)

<전분기>

(단위 : 천원)

구분	전분기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	전분기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	2,109,014	(14,191)	(1,517)	2,093,306
하자보수충당부채	308,136	12,328	-	320,464
교환사채상환할증금	481,505	48,151	-	529,656

매도가능증권손상차손	220,880	-	-	220,880
대손충당금	995,263	(40,699)	-	954,564
대손상각비	303,528	14,801	-	318,329
기타	515,512	181,066	-	696,578
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(1,836,117)	122,432	-	(1,713,685)
금융비용자본화	(30,574)	(39,979)	-	(70,553)
토지재평가차액	(2,213,990)	-	-	(2,213,990)
토지(합병시평가증)	(18,962,922)	-	-	(18,962,922)
건물(합병시평가증)	(1,273,261)	11,983	-	(1,261,278)
감가상각비	(250,903)	(65,367)	-	(316,270)
기타	(779,995)	(70,309)	-	(850,304)
합계	(20,413,924)	160,216	(1,517)	(20,255,225)

(8) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
당기법인세부채	-	-
당기법인세자산	259,144	202,939
상계후 금액	259,144	202,939

31. 주당이익

주당순이익은 보통주 1주 또는 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위 : 원)

구분	당분기	전분기
분기순이익	1,476,637,549	4,251,059,011
가중평균유통보통주식수(주1)	15,593,783주	14,864,894주

주당이익	95	286
------	----	-----

(주1) 가중평균 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	17,022,354	90	1,532,011,860
자기주식	(1,428,571)	90	(128,571,390)
합계	15,593,783		1,403,440,470
가중평균 유통주식수			15,593,783

<전분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	17,022,354	90	1,532,011,860
자기주식	(2,157,460)	90	(194,171,400)
합계	14,864,894		1,337,840,460
가중평균 유통주식수			14,864,894

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)

구 분	당분기	전분기
분기순이익	1,476,637,549	4,251,059,011
가산 : 교환사채이자(세후)	-	352,712,784
보통주희석화분기순이익	1,476,637,549	4,603,771,795
희석주당분기순이익을 계산하기 위한 보통주식수	15,593,783주	16,293,465주
희석주당이익	95	283

희석주당이익은 보통주와 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것이며, 이때 교환사채의 교환권이 모두 기초에 교환된 것으로 가정하였습니다. 한편, 희석주당이익은 기본주당이익에 교환사채의 이자에 (1-한계세율)을 곱한 금액을 가산하여 계산하였습니다. 한편, 당분기에는 반희석효과가 발생하여 당분기 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 잠재적보통주

당분기 중 반희석효과로 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	교 환 가 격	청 구 기 간	교환될 보통주식수
사모교환사채	주당 14,000원	2010.06.30~2011.5.31	1,428,571

32. 현금흐름표

(1) 당사의 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
비현금항목의 조정:		
법인세비용	813,856	(160,216)
금융비용	1,389,515	2,119,639
금융수익	(2,550,779)	(556,366)
대손상각비	118,878	-
재고자산평가손실	43,315	-
재고자산처분손실	155	-
유형자산처분손실	-	806
유형자산폐기손실	1,723	-
감가상각비	1,066,496	1,096,047
운휴자산상각비	16,605	59,918
무형자산상각비	31,482	32,091
하자보수충당부채의 전입	368,970	54,243
퇴직급여	727,385	738,972
외화환산이익	(7,752)	-
대손충당금환입	(159)	(8,636)
유형자산처분이익	-	(41,649)

잡이익	(111)	-
합 계	2,019,579	3,334,849

(2) 당사의 당분기와 전분기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증가	(1,325,514)	(655,974)
미수금의 증가	2,117,642	1,128,083
공사미수금의 감소(증가)	2,475,660	(752,813)
분양미수금의 감소	26,809,803	267,073
미청구공사의 감소(증가)	520,142	(2,667,264)
선급금의 감소(증가)	20,318,211	(5,210,759)
선급비용의 증가	(1,408,236)	(1,397,499)
선급공사원가의 감소(증가)	(1,891,219)	2,359,026
기타의당좌자산의 증가	(41,223)	(132,902)
예치보증금의 감소(증가)	(277,666)	100,000
재고자산의 감소(증가)	(116,127,545)	1,723,117
장기매출채권의 감소	26,480	102,596
장기미수수익의 증가	-	(134,001)
매입채무의 감소	(5,018,205)	(507,533)
미지급금의 증가(감소)	1,429,376	(591,662)
선수금의 증가(감소)	84,990	(55,378)
초과청구공사의 감소	(84,377)	(1,635,215)
분양선수금의 증가(감소)	7,732,609	(2,985,576)
예수금의 감소	(80,682)	(245,707)
미지급비용의 증가	556,003	998,432
기타유동부채의 증가	24,451	62,726
장기미지급비용의 증가	(91,321)	(17,557)

예수보증금의 감소	65,787	-
하자보수비의 지급	(579,715)	(251,020)
퇴직금의 지급	(859,019)	(663,334)
사외적립자산의 감소	1,206,435	568,308
합 계	(64,417,133)	(10,594,833)

(3) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

33. 특수관계자

(1) 지배·종속기업간의 특수관계

당분기말 현재 당사의 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	지배기업	당사와의관계
(주)삼흥테크	당사	종속회사
아이에스해운(주)	"	"
한국렌탈(주)	"	"

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당분기 및 전분기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
단기급여	237,394	218,056
퇴직급여	27,292	22,292
합계	264,686	240,348

(3) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		당분기	전분기	당분기	전분기
종속회사	(주)삼흥테크	-	-	128,310	-
	아이에스해운(주)	300	-	-	-
기타특수관계자	(주)아이에스건설	3,325,098	38,675	-	-
	(주)일신이앤씨(주1)	2,759,732	39,910	-	1,209,200
	(주)일신개발	376	376	-	-
	오션디앤씨(주)	1,500	-	-	-
합계	6,087,006	78,961	128,310	1,209,200	

(주1) 상기 (주)일신이앤씨에 대한 매출거래 등은 공동원가배분액입니다.

2) 채권·채무 잔액

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		당분기말	전기말	당분기말	전기말
종속기업	(주)삼흥테크	304,000	-	191,520	267,343
	아이에스해운(주)(주1)	26,829,040	13,360,241	-	-
기타특수관계자	(주)아이에스건설	1,493,374	2,518,427	-	15,000

	㈜일신이앤씨	1,002,296	2,563,668	-	2,074,006
	㈜일신개발	138	-	-	15,000
	오션디앤씨㈜	550	-	-	-
	합 계	29,629,398	18,442,336	191,520	2,371,349

(주1) 상기 아이에스해운(주)에 대한 채권은 단기대여금과 미수수익입니다.

(4) 주주, 임원, 종업원과의 거래내역

(단위 : 천원)

구분	거래내용	당분기	전분기
직원	단기대여금	65,876	65,876
우리사주조합원	장·단기대여금	12,360,994	13,302,292
	장·단기미수수익	1,439,169	1,405,127
합계		13,866,039	14,773,295

(5) 지급보증

당분기 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증금액	보증내용
종속회사	(주)삼흥테크	2,000,000	이행보증(한도금액)
"	"	5,889,000	일반대출보증(한도금액)
"	아이에스해운(주)	13,000,000	"
기타특수관계자	(주)아이에스건설	31,800,000	"
합계		52,689,000	

34. 영업부문

(1) 사업별 부문정보

당사는 제품의 유사성에 따라 사업부문을 구분하고 있으며, 각부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역	주요 고객
건설부문	토목, 건축공사 및 분양공사의	한국산업단지공단 외
콘크리트부문	콘크리트 파일 외	(주)대우건설 외
요업부문	타일, 위생도기 외	(주)인화테크시스템 외
기타부문	임대업, 소지매출 외	옥진세라믹 외

(2) 사업부문별 재무현황

(단위 : 천원)

구분	건설부문		콘크리트부문		요업부문		기타부문		합계	
	당분기	전분기	당분기	전분기	당분기	전분기	당분기	전분기	당분기	전분기
매출액:										
외부매출액	24,441,901	32,344,264	24,572,620	22,839,517	18,660,158	18,967,249	6,323	7,686	67,681,002	74,158,716
부문간매출액										
계	24,441,901	32,344,264	24,572,620	22,839,517	18,660,158	18,967,249	6,323	7,686	67,681,002	74,158,716
영업손익	(368,824)	4,918,215	496,894	(907,487)	1,003,280	1,637,115	(2,120)	6,272	1,129,230	5,654,115
유·무형자산	1,406,528	1,523,985	83,611,239	83,109,676	103,383,398	103,357,293	10,630,909	11,034,297	199,032,074	199,025,251
감가상각비(주1)	30,764	54,275	438,543	439,572	491,620	549,613	148,091	143,987	1,109,018	1,187,447

(주1) 운·휴자산상각비, 무형자산상각비가 포함되어 있습니다.

35. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 장·단기차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

① 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 당사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 97,000,000천원 및 58,000,000천원입니다.

참고로, 변동이자율 차입의 기준금리가 1%변동되었을 경우 당분기 및 전기말 현재 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당분기	전기말
기준금리	1% 상승시	(970,000)	(580,000)

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	당분기			전기말		
	외 화 금 액		원화환산액	외 화 금 액		원화환산액
미수금	USD	-	-	USD	129,883	147,924
매입채무	USD	274,019	303,394	USD	285,677	325,358
	JPY	6,846,780	91,192	JPY	5,907,200	82,528
	EUR	9,176	14,347	EUR	-	-
	GBP	10,640	18,931	GBP	-	-

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당분기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(15,170)	15,170	(8,872)	8,872
JPY	(4,560)	4,560	(4,126)	4,126
EUR	(717)	717	-	-
GBP	(947)	947	-	-
합계	(21,394)	21,394	(12,998)	12,998

(2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당분기 및 전기 보고 기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당분기말	전기말
현금및현금성자산	43,060,721	49,854,384
매출채권및기타채권	123,831,582	140,729,150
기타금융자산	38,943,850	29,701,608

당사의 매출채권및기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 신용위험의 집중은 없으며, 신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합계
<유동성>					
매입채무및기타채무	59,940,055	677,447	-	-	60,617,502
단기차입금	40,000,000	57,872,774	-	-	97,872,774
유동성장기차입금	-	30,500,000	-	-	30,500,000
유동성사채	22,188,660	10,000,000	-	-	32,188,660
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	575,380	2,465,091	3,040,471
사채	-	-	30,000,000	-	30,000,000
장기차입금	-	-	135,880,000	886,667	136,766,667
기타금융부채	-	-	468,700	-	468,700
합계	122,128,715	99,050,221	166,924,080	3,351,758	391,454,774

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합계
<유동성>					
매입채무및기타채무	56,399,060	3,039,346	-	-	59,438,406
단기차입금	-	44,800,000	-	-	44,800,000
유동성사채	-	22,188,660	-	-	22,188,660

<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	582,754	2,490,625	3,073,379
사채	-	-	40,000,000	-	40,000,000
장기차입금	-	-	99,380,000	886,667	100,266,667
기타금융부채	-	-	587,800	-	587,800
합계	56,399,060	70,028,006	140,550,554	3,377,292	270,354,912

(4) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 당분기 및 전기보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
매입채무및기타채무	63,657,973	62,511,785
차입금 등	325,827,312	207,035,617
차감: 현금및현금성자산	(43,060,721)	(49,854,384)
순부채	346,424,564	219,693,018
자기자본	323,821,582	326,582,904
순부채 및 자기자본	670,246,146	546,275,922
부채비율	51.69%	40.22%

36. 공정가치

(1) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
<유동성>				
현금및현금성자산	43,060,721	43,060,721	49,854,384	49,854,384
매출채권및기타채권	116,023,232	116,023,232	133,306,485	133,306,485
기타금융자산	25,123,828	25,123,828	8,125,012	8,125,012
소계	184,207,781	184,207,781	191,285,881	191,285,881
<비유동성>				
매출채권및기타채권	7,808,351	7,808,351	7,422,665	7,422,665
기타금융자산	13,820,022	13,820,022	21,576,597	21,576,597
소계	21,628,373	21,628,373	28,999,262	28,999,262
금융자산합계	205,836,154	205,836,154	220,285,143	220,285,143
금융부채:				
<유동성>				
매입채무및기타채무	60,617,502	60,617,502	59,438,406	59,438,406
단기차입금	97,872,774	97,872,774	44,800,000	44,800,000
유동성장기부채	30,402,733	30,402,733	-	-
유동성사채	31,822,970	31,822,970	21,469,345	21,469,345
소계	220,715,979	220,715,979	125,707,751	125,707,751
<비유동성>				
매입채무및기타채무	3,040,471	3,040,471	3,073,379	3,073,379
사채	29,918,663	29,918,663	39,911,805	39,911,805
장기차입금	135,810,172	135,810,172	100,266,667	100,266,667
기타금융부채	468,700	468,700	587,800	587,800

소계	169,238,006	169,238,006	143,839,651	143,839,651
금융부채 합계	389,953,985	389,953,985	269,547,402	269,547,402

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 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

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당분기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	-	2,224,948	3,900,000	6,124,948
전기말:				
금융자산				
-매도가능금융자산	-	2,198,705	4,400,000	6,598,705

활성시장에서 거래되지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능금융자산(지분증권)은 손상차손 반영후 원가로 측정하였으므로, 상기 서열체계에서 제외하였습니다.

37. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관별 한도 약정내역

(원화단위 : 천원)

금융기관	내역	금액
신한은행	수입일람불	USD 4,000,000
	상업어음할인	3,000,000
IBK캐피탈	상업어음할인	5,000,000
우리은행	일반차입금 등	10,000,000
하나은행	"	10,000,000
외환은행	"	5,000,000
부산은행	"	4,000,000
농업협동조합	수입일람불	USD 2,000,000
합 계		37,000,000
		USD 6,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당분기 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 총 9건으로 소송가액 716,513천원이며, 당가가 원고로 계류중인 소송사건은 3건으로, 소송가액은 366,480천원입니다.

38. 지급보증

보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	하자이행보증외	7,369,740
외환은행	"	911,743
대한주택보증	주택분양 및 하자보수보증	149,874,745
건설공제조합	이행보증	9,366,278
부산은행	"	1,502,500
신한은행	수입일람불	USD 925,145

농협협동조합	"	USD 767,398
합계		169,025,006
		USD 1,692,543

한편, 당사는 진주시 가호동 아파트 등의 수분양자 중도금 대출과 관련하여 외환은행등에 113,378백만원 한도의 지급보증을 제공하고 있으며, 특수관계자인 아이에스해운(주)와 관련된 선박건조대금 지급과 관련하여 셀렌다인SPC와 베네치아SPC에 각각USD 57,500,000씩 총 USD 115,000,000의 지급보증을 제공하고 있습니다.

39. 한국채택국제회계기준의 최초채택

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 당분기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하여 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 분기재무제표입니다. 따라서, 비교표시된 전분기 및 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

기업회계기준서 제1101호는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 최초채택기업에게 2011년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 소급적으로 적용하여야 하는 요구에 대한 면제조항을 규정하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

- 당사는 기업회계기준서 제1019호 문단 120A(16)에서 요구하는 금액을 전환일부터 전진적으로 공시하는 방법을 채택하였습니다.
- 차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이전 특정일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

① 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였습니다. 또한, 과거회계기준에 따라 매각예정자산으로 보아 기타비유동자산

으로 회계처리한 토지 및 건물에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 특정 요건을 충족하는 자산에 해당하여 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

한편 과거회계기준에 따라 공사미수금 및 공사선수금으로 분류한 금액을 기업회계기준서 제 1011호에 따라 공사진행율과 기성금 수령금액이 다른 금액에 대해 미청구공사 및 초과청구공사로 계정재분류하였습니다.

② 유형자산 및 무형자산의 감가상각방법 및 내용연수 재검토

당사는 유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태 및 기간을 재검토하여 그 효과를 반영하였습니다.

③ 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

과거회계기준에 따라 당사의 지분율이 30% 초과하여 종속기업으로 분류한 (주)제이케이엘파트너스에 대해 한국채택국제회계기준에 따라 관계기업으로 재분류하였습니다. 이에 따라, 과거회계기준에 따라 종속기업인 (주)제이케이엘파트너스와 당사의 보유 지분율 합계가 20%이상이므로 KDBC-JKL사모투자에 대해 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 기타금융자산(비유동)으로 분류하였습니다. 한편, 한국채택국제회계기준에 따라 최초 도입시 관계기업투자 및 종속기업투자의 취득금액을 원가법으로 측정하였습니다.

④ 종업원급여

당사는 과거회계기준에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여추정한 금액을 퇴직급여부채로 회계처리하였습니다.

한편, 장기근속자에게 지급하는 포상급여에 대하여 보험수리적 평가방법을 사용하여산출한 금액을 매입채무및기타채무(비유동)으로 회계처리하였으며, 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였습니다.

⑤ 하자보수충당부채

당사는 과거회계기준에 따라 공사준공일 시점에서 인식한 하자보수비에 대해 한국채택기업회계기준에 따라 공사진행기간에 걸쳐 하자보수비를 인식하였습니다.

⑥ 사업결합

과거회계기준에서는 부의영업권에 대하여 정액법으로 환입하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 부의영업권은 전환일에 환입하여 계상하였습니다.

⑦ 금융보증채무

당사는 특수관계자에 대한 금융보증계약을 공정가치로 평가하고 금융보증부채로 계상하였습니다.

⑧ 영업외수익 및 비용의 계정재분류

당사는 과거회계기준에서 영업외수익 및 비용으로 분류되는 일부 계정과목을 기타 수익 및 비용으로 하여 영업이익의 범위내로 계정재분류하였습니다. 동 분류대상에는 외화환산손익, 외환차손익, 유무형자산처분손익, 유무형자산손상차손 등이 포함되었습니다.

⑨ 차입원가

당사는 과거회계기준에 따라 차입원가를 모두 당기비용으로 처리하는 회계정책을 선택하여 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 적격자산과 관련된 차입원가를 당해 자산 취득 원가의 일부로 자본화하였습니다.

⑩ 법인세효과

과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성을 구분하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정 재분류하였습니다. 또한, 당사는 과거회계기준에서 토지를 처분할 의도가 없다고 판단하여 토지 재평가잉여금에 대한 이연법인세를 인식하지 않았으나, 한국채택국제회계기준에서는 재평가잉여금에 대한 이연법인세를 인식하도록 요구함에 따라 추가적인 이연법인세를 인식하였습니다. 한편, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본 및 총포괄손익의 차이조정

1) 한국채택국제회계기준 전환일인 2010년 1월 1일 현재 자본의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		36,165,271	-	36,165,271
매출채권및기타채권	①	61,769,249	86,789	61,856,038
기타금융자산		7,435,974	-	7,435,974
미청구공사	①	-	1,402,215	1,402,215
이연법인세자산	⑩	804,232	(804,232)	-
당기법인세자산		221,144	-	221,144
재고자산	⑤⑨	104,404,499	17,989	104,422,488
기타유동자산	⑨	26,049,639	138,973	26,188,612
유동자산 합계		236,850,008	841,734	237,691,742
비유동자산				
유형자산	②	193,433,100	1,426,702	194,859,802
투자부동산	①	-	118,345	118,345
무형자산	②⑥	(2,789,369)	6,623,005	3,833,636

매출채권및기타채권		23,059,409	-	23,059,409
기타금융자산	③	10,758,581	7,074,000	17,832,581
관계회사및종속회사	③	14,962,164	(8,362,164)	6,600,000
기타비유동자산	①	3,577,625	(3,577,625)	-
비유동자산 합계		243,001,510	3,302,263	246,303,773
자산 총계		479,851,518	4,143,997	483,995,515
부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	④	51,249,068	757,416	52,006,484
단기차입금및유동성장기부채		67,800,000	-	67,800,000
초과청구공사	①	-	2,533,381	2,533,381
기타유동부채	①	17,221,877	(1,044,377)	16,177,500
유동부채 합계		136,270,945	2,246,420	138,517,365
비유동부채				
매입채무및기타채무	④	2,212,823	734,306	2,947,129
사채		20,115,506	-	20,115,506
장기차입금		1,266,667	-	1,266,667
퇴직급여부채	④	6,404,261	(900,889)	5,503,372
충당부채	⑤	1,214,202	204,406	1,418,608
이연법인세부채	⑩	18,859,538	1,554,386	20,413,924
비유동부채 합계		50,072,997	1,592,209	51,665,206
부채 총계		186,343,942	3,838,629	190,182,571
자본				
자본금		8,511,177	-	8,511,177
자본잉여금		216,741,464	-	216,741,464
자본조정		(67,226,486)	-	(67,226,486)
기타포괄손익누계액	③	(120,763)	123,489	2,726
이익잉여금		135,602,184	181,879	135,784,063
자본 총계		293,507,576	305,368	293,812,944

부채 및 자본의 총계		479,851,518	4,143,997	483,995,515
-------------	--	-------------	-----------	-------------

2) 전기 보고기간종료일인 2010년 12월 31일 현재 자본의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		49,854,384	-	49,854,384
매출채권및기타채권	①	134,283,944	(977,459)	133,306,485
기타금융자산		8,125,011	-	8,125,011
미청구공사	①	-	1,014,889	1,014,889
이연법인세자산	⑩	2,032,728	(2,032,728)	-
당기법인세자산		202,939	-	202,939
재고자산	⑤⑨	104,091,543	1,314,417	105,405,960
기타유동자산	⑨	59,945,332	1,898,164	61,843,496
유동자산 합계		358,535,881	1,217,283	359,753,164
비유동자산				
유형자산	②	192,416,806	2,486,203	194,903,009
투자부동산	①	-	1,400,041	1,400,041
무형자산	②⑥	(2,813,751)	6,448,458	3,634,707
매출채권및기타채권		7,422,665	-	7,422,665
기타금융자산	③	14,502,597	7,074,000	21,576,597
관계회사및종속회사	③	40,434,011	(7,100,661)	33,333,350
기타비유동자산	①	4,755,502	(4,755,502)	-
비유동자산 합계		256,717,830	5,552,539	262,270,369
자산 총계		615,253,711	6,769,822	622,023,533
부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	④	58,609,309	829,097	59,438,406
단기차입금및유동성장기부채		66,269,345	-	66,269,345
초과청구공사	①	-	780,595	780,595

기타유동부채	①	2,598,821	(743,165)	1,855,656
유동부채 합계		127,477,475	866,527	128,344,002
비유동부채				
매입채무및기타채무	④	2,247,327	826,052	3,073,379
사채		39,911,805	-	39,911,805
장기차입금		100,266,667	-	100,266,667
기타금융부채	⑦	-	587,800	587,800
퇴직급여부채	④	1,180,391	315,663	1,496,054
충당부채	⑤	1,594,026	147,177	1,741,203
이연법인세부채	⑩	19,284,918	734,801	20,019,719
비유동부채 합계		164,485,134	2,611,493	167,096,627
부채 총계		291,962,609	3,478,020	295,440,629
자본				
자본금		8,511,177	-	8,511,177
자본잉여금		216,741,464	-	216,741,464
자본조정		(54,010,685)	-	(54,010,685)
기타포괄손익누계액	③	(452,853)	466,181	13,328
이익잉여금		152,501,999	2,825,621	155,327,620
자본 총계		323,291,102	3,291,802	326,582,904
부채 및 자본의 총계		615,253,711	6,769,822	622,023,533

3) 최근 연차재무제표의 최종기간인 2010년의 총포괄손익의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		367,772,787	-	367,772,787
매출원가	②④⑤	295,416,088	(1,313,917)	294,102,171
매출총이익		72,356,699	1,313,917	73,670,616
판매비와일반관리비	②④⑤	44,076,489	(31,204)	44,045,285

기타영업수익	②⑥⑧	-	1,632,872	1,632,872
기타영업비용	②⑧	-	2,275,320	2,275,320
영업이익		28,280,210	702,673	28,982,883
기타영업외수익	⑧	1,676,921	(1,676,921)	-
기타영업외비용	⑧	2,331,172	(2,331,172)	-
금융수익	⑦	2,493,704	274,741	2,768,445
금융비용	⑦⑨	9,113,228	(2,157,223)	6,956,005
관계회사투자손익	③	(624,596)	624,596	-
법인세차감전순이익		20,381,839	4,413,484	24,795,323
법인세비용	⑩	2,219,939	712,804	2,932,743
당기순이익		18,161,900	3,700,680	21,862,580
기타포괄손익		(332,091)	(714,245)	(1,046,336)
매도가능증권평가손익		10,601	-	10,601
(부의)지분법자본변동	③	(342,692)	342,692	-
보험수리적손익	④	-	(1,056,937)	(1,056,937)
총포괄이익		17,829,809	2,986,435	20,816,244

4) 직전 회계연도의 비교대상 중간기간인 2010년 3월 31일 현재 자본의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		34,946,721	-	34,946,721
매출채권및기타채권	①	68,349,225	(4,176,183)	64,173,042
기타금융자산		7,426,117	-	7,426,117
미청구공사	①	-	4,069,479	4,069,479
이연법인세자산	⑩	784,925	(784,925)	-
당기법인세자산		267,688	-	267,688
재고자산	⑤	102,934,195	64,952	102,999,147
기타유동자산	⑨	30,388,311	279,577	30,667,888
유동자산 합계		245,097,182	(547,100)	244,550,082
비유동자산				
유형자산	②	193,468,523	1,724,432	195,192,955
투자부동산	①	-	117,735	117,735
무형자산	②⑥	(2,780,223)	6,612,519	3,832,296
매출채권및기타채권		22,337,719	-	22,337,719
기타금융자산	③	11,105,183	7,074,000	18,179,183
관계회사및종속회사	③	19,151,039	(8,401,039)	10,750,000
기타비유동자산	①	3,577,623	(3,577,623)	-
비유동자산 합계		246,859,864	3,550,024	250,409,888
자산 총계		491,957,046	3,002,924	494,959,970
부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	④	52,469,608	775,336	53,244,944
단기차입금및유동성장기부채		67,800,000	-	67,800,000
초과청구공사	①	-	898,166	898,166

기타유동부채	①	13,839,345	(898,167)	12,941,178
유동부채 합계		134,108,953	775,335	134,884,288
비유동부채				
매입채무및기타채무	④	2,207,823	716,749	2,924,572
사채		20,437,812	-	20,437,812
장기차입금		11,266,667	-	11,266,667
기타금융부채	⑦	-	763,200	763,200
퇴직급여부채	④	7,125,336	(984,915)	6,140,421
충당부채	⑤	1,204,843	275,646	1,480,489
이연법인세부채	⑩	18,765,488	1,489,737	20,255,225
비유동부채 합계		61,007,969	2,260,417	63,268,386
부채 총계		195,116,922	3,035,752	198,152,674
자본				
자본금		8,511,177	-	8,511,177
자본잉여금		216,741,464	-	216,741,464
자본조정		(67,226,486)	-	(67,226,486)
기타포괄손익누계액	③	(120,763)	123,489	2,726
이익잉여금		138,934,732	(156,317)	138,778,415
자본 총계		296,840,124	(32,828)	296,807,296
부채 및 자본의 총계		491,957,046	3,002,924	494,959,970

5) 직전 회계연도의 비교대상 중간기간인 2010년 1분기의 총포괄손익의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		74,158,716	-	74,158,716
매출원가	②④ ⑤	61,215,755	(275,745)	60,940,010
매출총이익		12,942,961	275,745	13,218,706
판매비와일반관리비	②④ ⑤	7,570,608	21,202	7,591,810

기타영업수익	②⑥ ⑧	-	338,757	338,757
기타영업비용	②⑧	-	311,538	311,538
영업손익		5,372,353	281,762	5,654,115
기타영업외수익	⑧	350,714	(350,714)	-
기타영업외비용	⑧	366,957	(366,957)	-
금융수익	③⑦	631,267	(74,901)	556,366
금융비용	⑦⑨	1,506,361	613,277	2,119,638
관계회사투자손익	③	38,874	(38,874)	-
법인세차감전순이익		4,519,890	(429,047)	4,090,843
법인세비용	⑩	(74,743)	(85,473)	(160,216)
분기순이익		4,594,633	(343,574)	4,251,059
기타포괄손익		-	5,380	5,380
보험수리적손익	④	-	5,380	5,380
총포괄이익		4,594,633	(338,194)	4,256,439

40. 영업이익

당분기 및 전분기 중 당사의 영업이익과 과거회계기준을 적용한 영업이익과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
한국채택국제회계기준을 적용한 영업이익	1,129,230	5,654,115
유형자산처분손익	-	(40,843)
유형자산폐기손실	1,723	-
외환차손익	2,160	(2,271)
외화환산손익	(7,752)	-
대손충당금환입	(159)	(8,636)
운휴자산감가상각비	16,604	59,918
재고자산처분손실	155	-
기부금	239,702	15,900
보상비	683,501	11,677
잡이익	(291,862)	(281,648)
잡손실	3,972	218,684
과거회계기준을 적용한 영업이익	1,777,274	5,626,896