

목 차

검 토 보 고 서	2
분기재무제표 검토보고서	4
분 기 재 무 제 표	7
분기재무제표에 대한 주석	13

아이에스동서 주식회사

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 37 기 3분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

아이에스동서 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 아이에스동서 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월보고기간의 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 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.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2010년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 10-2

한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 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 3분기 2011년 9월 30일 현재

제 36 기 2010년 12월 31일 현재

(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제37기 3분기말	제36기말 (검토를 받지 않은 재무제표)
자산			
Ⅰ.유동자산			
현금및현금성자산	3,4,35	18,705,976,967	49,854,383,750
매출채권및기타채권	3,5,24,35	191,639,677,194	133,306,484,937
기타금융자산	3,6,15,35	6,935,852,556	8,125,011,860
미청구공사	24	1,707,304,238	1,014,888,568
당기법인세자산	30	455,041,704	202,938,820
재고자산	8	207,079,597,203	105,405,959,966
기타유동자산	7	77,964,396,306	61,843,495,890
유동자산 합계		504,487,846,168	359,753,163,791
Ⅱ.비유동자산			
매출채권및기타채권	3,5,33	9,658,003,476	7,422,665,151
기타금융자산	3,6,15,35	14,431,926,141	21,576,596,552
관계기업및종속기업투자	9	68,118,032,970	33,333,349,680
유형자산	10,15	196,201,788,719	194,903,008,605
투자부동산	11	781,664,826	1,400,041,230
무형자산	12	3,540,510,451	3,634,707,207
비유동자산 합계		292,731,926,583	262,270,368,425
자산 총계		797,219,772,751	622,023,532,216
부채			
Ⅰ.유동부채			
매입채무및기타채무	3,13,33,35	53,086,142,755	59,438,405,740
단기차입금	3,14,15	150,007,608,362	44,800,000,000
유동성장기차입금	3,14,15	29,866,244,418	-

유동성사채	3,14	10,000,000,000	21,469,345,398
초과청구공사	24	582,780,396	780,594,570
기타유동부채	16,24	15,883,129,974	1,855,655,851
유동부채 합계		259,425,905,905	128,344,001,559
II.비유동부채			
매입채무및기타채무	3,13,33,35	3,736,401,471	3,073,378,952
사채	3,14	52,932,805,763	39,911,804,663
장기차입금	3,14,15	98,886,162,178	100,266,666,680
기타금융부채	3	256,488,000	587,800,000
퇴직급여부채	18	3,774,677,235	1,496,054,482
충당부채	17	1,647,805,247	1,741,202,869
이연법인세부채	30	18,990,473,981	20,019,719,384
비유동부채 합계		180,224,813,875	167,096,627,030
부채 총계		439,650,719,780	295,440,628,589
자본			
I.납입자본과 적립금			
자본금	19	12,766,765,500	8,511,177,000
자본잉여금	20	212,064,623,222	216,741,464,319
자본조정	21	(17,056,677,024)	(54,010,684,632)
기타포괄손익누계액	22	22,612,766	13,327,330
이익잉여금	23	149,771,728,507	155,327,619,610
자본 총계		357,569,052,971	326,582,903,627
부채 및 자본의 총계		797,219,772,751	622,023,532,216

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기포괄손익계산서

제 37 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제37기 분기		제36기 분기	
		(검토를 받지 않은 재무제표)			
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	24,25,33	103,825,542,022	265,055,777,099	83,297,375,789	245,030,497,530
II. 매출원가	25,26,33	(84,058,789,475)	(213,703,885,254)	(67,544,826,692)	(202,153,257,157)
III. 매출총이익		19,766,752,547	51,351,891,845	15,752,549,097	42,877,240,373
판매비와관리비	26,27	(11,561,835,174)	(38,733,755,982)	(10,321,485,504)	(28,751,943,495)
기타영업수익	28	353,339,424	4,083,798,226	170,410,382	736,649,491
기타영업비용	26,28	(1,134,395,801)	(2,758,945,817)	(114,938,330)	(748,477,027)
IV. 영업이익		7,423,860,996	13,942,988,272	5,486,535,645	14,113,469,342
금융수익	3,29	2,200,603,045	6,282,004,581	919,422,567	2,039,840,017
금융비용	3,29	(2,931,423,883)	(7,905,659,207)	(1,479,658,882)	(5,168,539,729)
V. 법인세비용차감전순이익		6,693,040,158	12,319,333,646	4,926,299,330	10,984,769,630
VI. 법인세비용	30	(2,368,798,972)	(4,058,264,798)	(203,596,040)	(57,506,829)
VII. 분기순이익		4,324,241,186	8,261,068,848	4,722,703,290	10,927,262,801
VIII. 기타포괄손익		(38,022,688)	(127,746,788)	(23,215,890)	(44,313,868)
매도가능금융자산평가손익		3,249,903	9,285,436	-	5,069,267
보험수리적손익		(41,272,591)	(137,032,224)	(23,215,890)	(49,383,135)
IX. 총포괄이익		4,286,218,498	8,133,322,060	4,699,487,400	10,882,948,933
기본주당이익	31	169	338	212	490
희석주당이익	31	169	338	208	490

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 자본 변동표

제 37 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과목	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	-	-	-	-	10,927,262,801	10,927,262,801
기타포괄손익:						
보험수리적손실	-	-	-	-	(49,383,135)	(49,383,135)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	5,069,267	-	5,069,267
총포괄이익	-	-	-	5,069,267	10,877,879,666	10,882,948,933
연차배당	-	-	-	-	(1,262,085,800)	(1,262,085,800)
2010년 9월 30일(전분기말)	8,511,177,000	216,741,464,319	(67,226,485,533)	7,795,451	145,399,856,487	303,433,807,724
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	-	-	-	-	8,261,068,848	8,261,068,848
기타포괄손익:						
보험수리적손실	-	-	-	-	(137,032,224)	(137,032,224)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	9,285,436	-	9,285,436
총포괄이익	-	-	-	9,285,436	8,124,036,624	8,133,322,060
연차배당	-	-	-	-	(4,183,540,100)	(4,183,540,100)
자기주식처분손실보전	-	-	9,496,387,627	-	(9,496,387,627)	-
자기주식처분	-	-	27,457,619,981	-	-	27,457,619,981
교환사채교환	-	(394,390,327)	-	-	-	(394,390,327)
무상증자	4,255,588,500	(4,282,450,770)	-	-	-	(26,862,270)
2011년 9월 30일(당분기말)	12,766,765,500	212,064,623,222	(17,056,677,024)	22,612,766	149,771,728,507	357,569,052,971

첨부된 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 현금흐름표

제 37 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 36 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토를 받지 않은 재무제표)

아이에스동서 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제37기 3분기	제36기 3분기 (검토를 받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(108,034,806,287)	(47,185,315,770)
1. 분기순이익		8,261,068,848	10,927,262,801
2. 비현금항목의 조정	32	10,647,326,625	10,830,729,759
3. 영업자산 부채의 변동	32	(113,875,972,320)	(66,522,949,840)
4. 이자의 수취		2,258,992,083	1,182,370,535
5. 이자의 지급		(15,083,920,639)	(3,954,532,415)
6. 배당금의 수취		9,802,000	300,000,000
7. 법인세의 납부	30	(252,102,884)	51,803,390
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(87,792,677,821)	(29,619,165,549)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		55,479,441,265	12,585,985,519
단기대여금의 감소		13,009,692,666	2,290,305,000
기타유동금융자산의 감소		28,219,459,740	7,802,405,919
장기대여금의 감소		-	298,650,714
기타비유동금융자산의 감소		9,131,628,059	441,766,300
관계기업투자의 유상감자		4,615,385,000	-
보증금의 감소		490,777,000	1,684,670,000
유형자산의 처분		12,498,800	68,187,586
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(143,272,119,086)	(42,205,151,068)
단기대여금의 증가		71,241,275,000	2,305,340,000
기타유동금융자산의 증가		26,628,315,300	5,775,460,013
기타비유동금융자산의 취득		627,460,000	2,984,503,289
관계기업및종속기업투자의 취득		39,190,068,290	26,733,349,680
유형자산의 취득		4,011,144,633	3,853,568,086
무형자산의 취득		-	47,650,000
보증금의 증가		1,573,855,863	505,280,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		164,679,077,325	67,732,914,200
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		267,906,946,420	119,000,000,000
단기차입금의 차입		146,066,946,420	10,000,000,000
장기차입금의 차입		98,840,000,000	109,000,000,000
사채의 발행		23,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(103,227,869,095)	(51,267,085,800)
단기차입금의 상환		58,010,000,000	50,000,000,000

유동성장기차입금의 상환		30,500,000,000	-
장기차입금의 상환		10,500,000,000	-
임대보증금의 감소		7,360,000	5,000,000
무상증자 주식발행비용		26,968,995	-
배당금의 지급		4,183,540,100	1,262,085,800
IV. 현금및현금성자산의 감소(I+II+III)		(31,148,406,783)	(9,071,567,119)
V. 기초의 현금및현금성자산		49,854,383,750	36,165,271,429
VI. 기말의 현금및현금성자산		18,705,976,967	27,093,704,310

첨부된 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 37 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30까지

제 36 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30까지

(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 12,767백만원이며, 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수(주)	지 분 율
권혁운	14,806,384	57.99%
권정탁	1,644,408	6.44%
배한선	337,314	1.32%
권기옥	42,163	0.17%
이성철	35,700	0.13%
우리사주조합	772,189	3.02%
기타	7,895,373	30.93%
합 계	25,533,531	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 않고 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 측정 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 제

거됩니다.

- 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

당사는 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 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 때 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 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. 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 금융부채

는 보유하고 있지 않습니다.

· 기타금융부채

최초인식후 기타금융부채는 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 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

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 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 측정할 수 없는 매도가능금융자산(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 발생한기타원가를 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 총당부채의 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
건축물	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 운용에서 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 기타의 무형자산 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 무형자산의 기능과 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로 서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이 가 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 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로 서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차 이가 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 비율으로 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 현금창출단위로부터 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

(1) 금융상품 범주별 분류

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	기타금융부채	합계
----	------------	----------	--------	----

자산				
<유동>				
>				
현금및현금성자산	18,705,977	-	-	18,705,977
매출채권및기타채권	191,639,677	-	-	191,639,677
기타금융자산	6,935,818	35	-	6,935,853
<비유동>				
>				
매출채권및기타채권	9,658,003	-	-	9,658,003
기타금융자산	2,648,657	11,783,269	-	14,431,926
합계	229,588,132	11,783,304	-	241,371,436
부채				
<유동>				
>				
매입채무및기타채무	-	-	53,086,143	53,086,143
단기차입금	-	-	150,007,608	150,007,608
유동성장기차입금	-	-	29,866,244	29,866,244
유동성사채	-	-	10,000,000	10,000,000
<비유동>				
>				
매입채무및기타채무	-	-	3,736,401	3,736,401
사채	-	-	52,932,806	52,932,806
장기차입금	-	-	98,886,162	98,886,162
기타금융부채	-	-	256,488	256,488
합계	-	-	398,771,852	398,771,852

<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
합계	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
합계	-	-	269,547,402	269,547,402

(2) 금융상품 범주별 손익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	기타금융부채	합계
수익 :				
이자수익	4,021,638	224,007	-	4,245,645
배당금수익	-	9,802	-	9,802
매도가능금융자산처분이익	-	1,555,128	-	1,555,128
금융보증수익	-	-	471,429	471,429
대손충당금환입	1,188,698	-	-	1,188,698
잡이익	-	-	1,860,000	1,860,000
외환차익	900	-	15,719	16,619
합계	5,211,236	1,788,937	2,347,148	9,347,321
비용 :				
이자비용	-	-	7,687,297	7,687,297
매도가능금융자산처분손실	-	78,245	-	78,245
금융보증비용	-	-	140,117	140,117
기타의대손상각비	1,063	-	-	1,063
외화환산손실	-	-	20,471	20,471
외환차손	-	-	19,239	19,239
합계	1,063	78,245	7,867,124	7,946,432

<전분기>

(단위 : 천원)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	기타금융부채	합계
수익 :				
이자수익	1,264,821	267,769	-	1,532,590
배당금수익	-	300,000	-	300,000
금융보증수익	-	-	207,250	207,250
외화환산이익	6,676	-	-	6,676
외환차익	-	-	11,806	11,806
합계	1,271,497	567,769	219,056	2,058,322
비용 :				
이자비용	-	-	4,268,141	4,268,141
매도가능금융자산처분손실	-	70,399	-	70,399
금융보증비용	-	-	830,000	830,000
대손상각비	140,414	-	-	140,414

기타의대손상각비	157,801	-	-	157,801
외환차손	1,919	-	51,676	53,595
합계	300,134	70,399	5,149,817	5,520,350

4. 현금및현금성자산

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

(단위 :천원)

구분	당분기말	전기말
보유현금	14,964	9,912
보통예금	18,690,408	49,844,472
당좌예금	605	-
합계	18,705,977	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	57,798,597	5,668,502	50,616,800	4,241,893
대손충당금	(1,081,658)	(3,202,130)	(1,000,644)	(2,922,753)
공사미수금	9,553,772	-	13,619,521	-
대손충당금	(2,345,915)	-	(3,873,362)	-
분양미수금	35,427,630	-	42,406,808	-
미수금	3,820,970	7,527	3,388,382	-
대손충당금	(176,017)	-	(174,954)	-
미수수익	3,626,634	-	1,639,982	-
당좌개설보증금	-	8,400	-	10,900
대여금	84,912,216	-	26,680,634	-
임차보증금	-	6,677,875	-	5,544,204
기타	103,448	497,829	3,318	548,421

합 계	191,639,677	9,658,003	133,306,485	7,422,665
-----	-------------	-----------	-------------	-----------

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

구 분	당분기	전기
기초금액	7,971,713	3,821,312
손상차손 (환입)	(1,187,635)	4,347,518
제각채권회수	21,642	30,475
제각	-	(227,592)
기말금액	6,805,720	7,971,713

(3) 당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
3개월 이내	767,024	1,132,222
3 ~ 6 개월	229,853	-
6개월 이상	8,460,018	6,146,415
합 계	9,456,895	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)

구분	당분기말	전기말	사유
매출채권	2,717,608	-	소구의무 부담
단기차입금(주1)	2,717,608	-	

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

6. 기타금융자산

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단·장기금융상품	6,935,818	2,648,657	8,123,172	2,048,658
매도가능금융자산(지분증권)	-	6,524,505	-	13,796,601
매도가능금융자산(채무증권)	35	5,258,764	1,839	5,731,338
합계	6,935,853	14,431,926	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	-	-	-
늘푸른학교주	2.74	143,272	-	143,272	-	-	-
유니온아크	1.40	1,154,940	-	1,154,940	-	-	-
파주PF펀드출자금	2.48	848,441	877,432	877,432	28,991	-	-
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		6,524,505	28,991	1,004,000	-

<전기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율 (%)	취득원가	공정가치(주1)	장부금액	미실현보유손익	손상차손	
						전기이전	전기
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	-	-	-
늘푸른학교주	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	-	-	-
한국렌탈주	0.43	210,000	-	210,000	-	-	-
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	-	-	-
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 정보통신공제조합, 소방공제조합에 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>						
1년 이내	국공채	35	35	-	-	-
<비유동>						
5년 이내	국공채	1,331,304	1,331,304	-	-	-
	신보뉴챌린지2010제오차유동화	450,000	450,000	-	-	-
	2010신보뉴챌린지건설제일유동화	450,000	450,000	-	-	-
30년 이내	국공채	27,460	27,460	-	-	-
	부산은행 하이브리드	3,000,000	3,000,000	-	-	-
소계		5,258,764	5,258,764	-	-	-
합계		5,258,799	5,258,799	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					전기이전	전기
<유동>						
1년 이내	국공채	1,839	1,839	-	-	-
<비유동>						
5년 이내	국공채	1,329,348	1,329,348	-	-	-
	부산은행 후순위채	500,000	500,000	-	-	-
	신보뉴챌린지2010제오차유동화	450,000	450,000	-	-	-
	2010신보뉴챌린지건설제일유동화	450,000	450,000	-	-	-
30년 이내	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	75,109,020	62,326,139
대손충당금	(2,279,820)	(2,279,820)
선급비용	917,605	100,111
선급공사원가	4,204,097	1,681,848
기타당좌자산	13,494	15,218
합계	77,964,396	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	153,507,087	-	153,507,087	60,801,649	-	60,801,649
미완성주택	11,304,260	-	11,304,260	8,503,191	-	8,503,191
완성주택	4,647,564	-	4,647,564	3,091,280	-	3,091,280
상품	9,274,372	63,184	9,211,188	5,899,895	73,104	5,826,791
제품	17,743,274	203,805	17,539,469	19,568,567	195,283	19,373,284
재공품	1,046,650	-	1,046,650	1,079,517	-	1,079,517
원재료	5,984,169	-	5,984,169	4,096,386	-	4,096,386
저장품	1,473,253	-	1,473,253	1,109,585	-	1,109,585
미착품	2,365,957	-	2,365,957	1,524,277	-	1,524,277
합계	207,346,586	266,989	207,079,597	105,674,347	268,387	105,405,960

당분기 및 전기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 용지 및 미완성주택의 취득원가로 계상된 금액은 각각 6,416,902천원과 1,307,331천원입니다. 자본화된 차입원가 금액을 결정하기 위해 사용한 이자율은 6.5%~7.91%입니다.

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	1,984,615	46.2	6,600,000
아이에스해운(주)	종속기업투자	100.0	22,500,000	100.0	22,500,000
(주)삼흥테크	"	100.0	4,233,350	100.0	4,233,350
한국렌탈(주)	"	54.7	39,400,068	-	-
합계			68,118,033		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	504,487,846	359,753,164
비유동자산	292,857,135	261,751,117
자산총계	797,344,981	621,504,281
부채		
유동부채	259,425,906	128,344,001
비유동부채	179,929,154	167,246,148
부채총계	439,355,060	295,590,149
자본총계	357,989,921	325,914,132
부채와자본총계	797,344,981	621,504,281

<요약 포괄손익계산서>

(단위 : 천원)

과목	당분기	전기
영업수익	269,139,575	369,405,659
영업비용	(255,196,587)	(340,422,776)
영업이익	13,942,988	28,982,883
금융수익	6,282,005	2,468,445
금융비용	(7,905,659)	(6,956,005)
관계기업및종속기업투자 지분법손익	(775,402)	(1,476,861)
세전이익	11,543,932	23,018,462
법인세비용	(4,190,800)	(2,887,573)
당(분)기순이익	7,353,132	20,130,889
기타포괄손익	(109,594)	(1,389,027)
총포괄이익	7,243,538	18,741,861

10. 유형자산

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

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
토지	145,889,513	145,650,409
건물	33,765,604	33,389,716
감가상각누계액	(3,594,711)	(2,731,680)
구축물	6,607,443	6,336,252
감가상각누계액	(1,313,683)	(991,091)
기계장치	16,725,053	14,588,935
감가상각누계액	(6,389,540)	(5,019,236)
차량운반구	1,157,815	877,623
감가상각누계액	(710,290)	(613,405)
공기구비품	6,707,186	6,304,755
감가상각누계액	(3,918,281)	(3,275,505)
입목	35,494	35,074
건설중인자산	1,240,186	351,162

합 계	196,201,789	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(주1)	기타 증감액	당분기말
토지	145,650,409	-	-	-	-	239,104	145,889,513
건물	30,658,036	-	-	-	(851,285)	364,142	30,170,893
구축물	5,345,161	261,139	(1)	11,278	(323,817)	-	5,293,760
기계장치	9,569,699	460,830	(11,258)	1,693,644	(1,377,402)	-	10,335,513
차량운반구	264,218	252,732	(1)	28,959	(98,383)	-	447,525
공기구비품	3,029,250	269,573	(47)	133,660	(643,531)	-	2,788,905
입목	35,074	420	-	-	-	-	35,494
건설중인자산	351,162	2,766,451	-	(1,867,541)	-	(9,886)	1,240,186
합 계	194,903,009	4,011,145	(11,307)	-	(3,294,418)	593,360	196,201,789

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감	감가상각비(주1)	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 47,508천원이며, 당분기말 현재 관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	11,700	(8,085)	3,615
기계장치	259,089	(205,317)	53,772
합 계	270,789	(213,402)	57,387

11. 투자부동산

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

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
토지	314,181	553,285
건물	490,175	866,064
감가상각누계액	(22,691)	(19,308)
합 계	781,665	1,400,041

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

<당분기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	유형자산으로 대체	감가상각비	당분기말
토지	553,285	-	(239,104)	-	314,181
건물	846,756	-	(364,142)	(15,130)	467,484
합 계	1,400,041	-	(603,246)	(15,130)	781,665

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	전기말
토지	48,888	504,397	-	553,285
건물	69,456	792,953	(15,653)	846,756
합계	118,344	1,297,350	(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	12,836	8,782
운영비용	(15,130)	(10,088)
합계	(2,294)	(1,306)

(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	121,194	184,441
기타의무형자산	83,164	114,114
시설이용권(회원권)	3,336,152	3,336,152
합계	3,540,510	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	-	-	(63,247)	121,194
기타의무형자산	114,114	-	-	(30,950)	83,164
시설이용권(회원권)	3,336,152	-	-	-	3,336,152
합 계	3,634,707	-	-	(94,197)	3,540,510

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	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 1,585,701천원, 1,233,542천원입니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 시설이용권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 이에 따라 전분기 중 인식한 손상차손은 35,000천원이며, 당분기 중 인식한 금액은 없습니다.

13. 매입채무및기타채무

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	41,750,714	-	46,366,303	-
미지급금	6,942,564	-	10,032,757	-
예수보증금	140,730	1,900,360	133,185	1,671,947
미지급비용	4,240,620	788,021	2,848,813	826,052
임대보증금	-	1,048,020	-	575,380
기타채무	11,515	-	57,348	-
합 계	53,086,143	3,736,401	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	7.23%	52,500,000	17,000,000
"	농업협동조합	5.53%~6.36%	38,000,000	18,000,000
"	건설공제조합	1.70%	790,000	800,000
사모사채	한국산업은행	6.71%	9,000,000	9,000,000
일반운영자금	신한은행	5.70%	10,000,000	-
"	우리은행	6.25%	10,000,000	-
"	하나은행	6.38%	10,000,000	-
"	국민은행	5.99%~6.85%	13,000,000	-
"	외환은행	6.10%	4,000,000	-
상업어음할인(주1)	IBK캐피탈	-	773,595	-
"	신한은행	-	1,542,627	-
"	외환은행	-	401,386	-
합 계			150,007,608	44,800,000

당사는 IBK캐피탈등에 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
"	부산은행	6.70%	23,000,000	29,000,000
"	신한은행	6.40%	40,000,000	40,000,000
"	국민은행	6.10%	-	10,000,000
"	대한주택보증(주)	1.00%	1,266,667	1,266,667
프로젝트파이낸싱(광고)	부산은행외	7.45%~7.91%	35,000,000	-
프로젝트파이낸싱(양평동)	외환캐피탈외	7.8%	30,000,000	-
총 계			129,266,667	100,266,667
차입금할인차금			(514,261)	-
장기차입금 순액			128,752,406	100,266,667
차감 : 유동성장기차입금			(29,866,244)	-
비유동성 장기차입금			98,886,162	100,266,667

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

종 류	발행일	상환일	이자율	당분기말	전기말
사모사채	2010-03-03	2012-03-03	7.45%	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
"	2011-05-27	2014-05-27	6.25%	23,000,000	-
합 계				63,000,000	40,000,000
사채할인발행차금				(67,194)	(88,195)
일반사채 순액				62,932,806	39,911,805
차감 : 유동성대체				(10,000,000)	-
비유동 일반사채				52,932,806	39,911,805

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

(단위 : 천원)

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

당분기 중 당사의 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채를 산업은행이 한국예탁결제원에 교환청구하였으며, 이로 인하여 자기주식처분손실이 17,056,677천원(법인세효과 반영) 발생하였습니다(주석 21 참조).

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	"
	"	13,000,000	단기차입금
한국산업은행	"	50,400,000	장·단기차입금
국민은행	"	13,000,000	장기차입금
농업협동조합	"	24,000,000	"
건설공제조합	매도가능금융자산	868,498	단기차입금/이행보증
대한주택보증(주)	"	1,004,000	장기차입금/이행보증
전기공사공제조합	"	56,132	공사계약등
정보통신공제조합	"	15,393	"
소방공제조합	"	20,000	"
부산은행	단기금융상품	3,172	지급보증서발행
우리은행	"	600,000	질권설정
한국증권금융	"	1,332,645	"
합 계		155,799,840	

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

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	당분기말	전기말	제한내용
단기금융상품	신한은행	5,000,000	5,000,000	질권설정
"	한국증권금융	1,332,645	-	"
"	부산은행	3,172	300,438	지급보증서 담보
"	우리은행	600,000	-	질권설정
장기금융상품	우리은행외	8,400	10,900	당좌개설보증금
합 계		6,944,217	5,311,338	

16. 기타유동부채

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
분양선수금	14,260,353	1,160,336
선수금	249,589	54,710
예수금	1,325,782	353,896
기타	47,406	286,714
합 계	15,883,130	1,855,656

17. 총당부채

당분기와 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	당분기말
하자보수총당부채	1,741,203	396,481	489,879	1,647,805

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	전기말
하자보수충당부채	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
사외적립자산납입액	-	(189,544)
퇴직급여 지급액	(128,732)	(802,001)
당기손익으로 인식하는 총비용	2,231,673	2,224,561
보험수리적손실	175,682	63,312
기말금액	3,774,677	6,799,700
재무상태표상 구성항목:		
- 확정급여채무의 현재가치	15,454,269	14,754,021
- 사외적립자산의 공정가치	(11,679,592)	(7,954,321)
합 계	3,774,677	6,799,700

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

구분	당분기	전분기
확정급여제도:		
당기근무원가	2,127,286	1,912,156
이자원가	539,832	611,815
사외적립자산 기대수익	(435,445)	(299,410)
합 계	2,231,673	2,224,561

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

구분	당분기	전분기
기초금액	15,212,253	14,018,241
당기근무원가	2,127,286	1,912,156
이자원가	539,832	611,815
지급액	(2,425,102)	(1,788,191)
기말금액	15,454,269	14,754,021

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

구분	당분기	전분기
기초금액	13,716,199	8,514,869
사외적립자산납입액	-	189,544
사외적립자산의 기대수익	435,445	299,410
보험수리적손실(법인세 차감전)	(175,682)	(63,312)
지급액	(2,296,370)	(986,190)
기말금액	11,679,592	7,954,321

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

구분	당분기	전분기
법인세 차감전 보험수리적손실	(175,682)	(63,312)
법인세효과	38,650	13,929
법인세 차감후 보험수리적손실	(137,032)	(49,383)

(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

당분기말 현재 당사의 발행할 주식 총수는 100,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당분기말			전기말		
	발행주식수	주당금액	자본금	발행주식수	주당금액	자본금
보통주(주1)	25,533,531주	500	12,766,765,500	17,022,354주	500	8,511,177,000

(주1) 당사는 2011년 6월 22일 이사회결의에 따라 주식발행초과금을 채원으로 1주당0.5주의 비율로 8,511,177주의 무상증자를 실시하였습니다.

20. 자본잉여금

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	212,064,623	216,347,074
교환권대가	-	394,390
합 계	212,064,623	216,741,464

21. 자본조정

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
자기주식	-	(44,514,297)
자기주식처분손실	(17,056,677)	(9,496,388)
합 계	(17,056,677)	(54,010,685)

당사가 보유하던 자기주식 1,428,571주(장부금액 44,514,297천원)를 교환대상으로 하는 교환사채를 당분기 중 산업은행이 한국예탁결제원에 교환청구하였으며, 이로 인하여 자기주식 처분손실이 17,056,677천원(법인세효과 반영) 발생하였습니다.

22. 기타포괄손익누계액

당분기 및 전기 보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	22,613	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. 미처분이익잉여금	36,249,139	42,223,384
합 계	149,771,729	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	8,261,069	21,862,580
배당금지급	(4,183,540)	(1,262,086)
자기주식처분손실보전	(9,496,388)	-
보험수리적손익	(137,032)	(1,056,937)
기말잔액	149,771,729	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	533,505	2,075,611	970,193
용산구 관내 하수도 공사	413,529	(14,505)	399,024	-
진주 가호지구 아파트공사	20,681,059	1,607,690	8,656,452	13,632,297
상주-영덕 고속국도공사	7,736,056	-	20,373	7,715,683
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	1,381,818	35,906	1,401,238	16,486
김해산업단지지중배전관로	-	167,454	139,319	28,135
울산 우정혁신도시 아파트공사	-	48,641,684	-	48,641,684
기타	105,021	886,443	972,557	18,907
합 계	32,829,782	51,858,177	13,664,574	71,023,385

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

(단위 : 천원)

공사명	계약수익누계	당기계약수익	청구누계액	당기청구액	회수누계액	미회수잔액
김해 일반산업단지 조성공사	7,798,589	2,075,611	8,506,291	1,672,037	8,506,291	-
용산구 관내 하수도 공사	1,358,440	399,024	1,494,284	853,294	1,494,284	-
진주 가호지구 아파트공사	14,044,393	8,656,452	13,689,529	8,066,909	12,121,612	1,567,917
상주-영덕 고속국도공사	20,373	20,373	659,940	385,880	659,940	-
서울양강초등학교 강당겸체육관 증축	1,401,238	1,401,238	695,080	695,080	685,780	9,300
김해산업단지지중배전관로	139,319	139,319	128,940	128,940	92,100	36,840

기타	4,836,453	972,557	5,318,770	1,766,050	5,199,970	118,800
합 계	29,598,805	13,664,574	30,492,834	13,568,190	28,759,977	1,732,857

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

공사명	공사미수금	미청구공사	초과청구공사
김해 일반산업단지 조성공사	-	65,598	-
진주 가호지구 아파트공사	1,567,917	845,843	-
상주-영덕 고속국도공사	-	-	579,573
서울양강초등학교 강당검체육관 증축	9,300	769,347	-
김해산업단지지중배전관로	36,840	22,100	-
해운대 IS 프라자 신축공사	7,820,914	-	-
기타	118,800	4,416	3,207
합 계	9,553,771	1,707,304	582,780

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

공사명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
김해 일반산업단지 조성공사	8,768,782	7,798,589	7,287,402	511,187
용산구 관내 하수도 공사	1,358,440	1,358,440	1,091,623	266,817
진주 가호지구 아파트공사	27,676,690	14,044,393	13,052,967	991,426
상주-영덕 고속국도공사	7,736,056	20,373	20,373	-
서울양강초등학교 강당검체육관 증축	1,417,723	1,401,238	1,265,797	135,441
김해산업단지지중배전관로	167,455	139,319	125,388	13,931
울산 우정혁신도시 아파트공사	48,641,684	-	-	-
기타	4,855,360	4,836,453	4,680,667	155,786
합 계	100,622,190	29,598,805	27,524,217	2,074,588

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

구 분	계약금액	분양수입누계	분양미수금	분양선수금
창원 성주3차 프리빌리지2차	236,110,423	234,645,081	-	-
인천청라오피스텔	51,996,942	47,034,795	23,431,215	-
성수동아파트형공장	82,511,017	19,095,859	6,147,159	-
광교에일린의뜰	196,830,100	40,112,886	-	13,950,562

양평동 아파트형공장(선유도역)	84,956,400	8,834,452	5,271,967	-
용호동프리빌리지 II	147,511,390	145,010,430	-	269,992
아델리스오피스텔	323,478,729	321,648,163	550,648	-
남외동님아파트	263,675,740	263,569,300	26,641	-
화성향남아파트	115,145,121	115,116,522	-	39,798
합 계	1,502,215,862	1,195,067,488	35,427,630	14,260,352

25. 매출과 매출원가

(1) 당분기 및 전분기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분양수익	48,688,099	103,186,235	38,810,247	96,345,343
공사수익	3,993,495	13,664,574	3,672,637	16,617,174
제품매출	43,063,130	124,813,597	34,192,095	111,238,283
상품매출	8,078,809	23,377,835	6,614,924	20,807,893
임대수익	2,009	13,536	7,472	21,804
합 계	103,825,542	265,055,777	83,297,375	245,030,497

(2) 당분기 및 전분기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분양원가	37,596,406	81,793,876	31,113,203	78,759,873
공사원가	3,700,049	12,658,175	3,255,718	14,034,237
제품매출원가	36,142,621	100,275,199	27,782,138	92,618,938
상품매출원가	6,619,104	18,964,895	5,388,203	16,730,121
임대원가	609	11,740	5,565	10,088
합 계	84,058,789	213,703,885	67,544,827	202,153,257

26. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품과 재공품의 변동	998,003	(2,505,652)	(2,963,317)	(10,754,503)
원재료와 저장품의 사용액	45,745,117	115,981,485	31,764,637	99,719,209
상품매출원가	6,619,104	18,964,894	5,388,203	16,730,121
소모품비	1,311,826	3,695,071	962,781	3,394,154
보험료	624,648	1,928,696	418,501	1,238,616
전력비	937,239	2,836,656	856,931	2,859,187
외주비	13,792,020	37,295,703	17,272,548	48,965,644
수수료비용	2,669,948	11,336,289	1,575,113	4,184,585
세금과공과금	3,959,786	5,643,372	1,109,936	2,947,950
공사수주비	-	-	2,617,516	6,556,422
종업원급여	9,188,911	27,483,330	9,030,785	26,608,465
복리후생비	1,441,267	4,408,866	1,388,275	4,197,305
감가상각비	1,196,183	3,403,975	1,153,545	3,512,915
물류비	2,732,892	7,418,023	2,150,197	8,120,576
광고선전비 및 판매촉진비	1,138,281	4,739,793	1,029,743	2,550,681
운용리스료 및 임차료	695,864	2,042,802	987,578	2,479,142
보상비	34,323	1,062,594	46,400	86,977
기타비용	3,668,064	9,460,690	3,191,878	8,256,232
매출원가, 판관비 및 기타영업비용의 합계	96,753,476	255,196,587	77,981,250	231,653,678

27. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,189,762	6,214,612	1,765,500	5,105,947
퇴직급여	185,240	637,584	149,108	480,900
복리후생비	359,166	1,078,079	365,214	978,326
여비교통비	155,035	477,928	173,628	457,305
통신비	53,033	148,118	42,108	142,184
수도광열비	6,387	56,554	7,706	25,829
세금과공과	905,769	1,592,590	339,728	996,030
감가상각비	61,300	207,794	74,191	235,371
수선비	81,598	117,168	10,610	41,107
차량유지비	136,103	397,373	137,228	373,133
보험료	12,747	241,169	79,856	191,400
접대비	417,427	1,145,711	340,693	841,694
광고선전비	608,653	3,836,455	944,842	2,423,270
운반비	2,659,261	7,273,792	2,128,448	7,619,629
대손상각비	-	-	-	140,414
임차료	256,358	653,806	394,905	715,130
수수료비용	1,500,935	8,829,291	1,056,150	2,739,286
소모품비	381,432	1,041,471	221,550	789,856
도서인쇄비	6,854	44,164	10,379	53,741
하차보수비	155,484	839,604	1,103,631	1,619,636
판매촉진비	529,168	901,898	84,681	126,782
교육훈련비	13,179	25,530	11,930	30,889
해외시장개척비	6,828	6,828	41,964	117,246
외주비	11,402	20,454	25,077	63,789
무형자산상각비	46,832	94,197	33,688	99,061
파손품비	93,601	277,260	65,583	297,668
포장비	227,950	704,714	191,364	597,356
사무실유지비	50,895	137,699	45,625	161,071
수출부대비	12,580	21,023	-	3,599
잡급	1,000	15,640	620	2,050
시험연구비	6,598	21,384	7,570	15,899
기술도입료	10,623	89,221	13,182	37,381
경상연구개발비	418,635	1,584,645	454,726	1,228,964
합 계	11,561,835	38,733,756	10,321,485	28,751,943

28. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	10,998	11,001	3,083	48,716
외환차익	6,309	16,619	2,533	11,806
외화환산이익	-	-	5,845	6,676
대손충당금환입	44,879	1,188,698	-	-
잡이익	291,154	2,867,480	158,949	669,452
합 계	353,340	4,083,798	170,410	736,650

(2) 당분기 및 전분기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
무형자산손상차손	-	-	-	35,000
유형자산처분손실	-	8,085	-	806
유형자산폐기손실	1	1,724	2	2
운휴자산감가상각비	14,299	47,508	21,960	110,432
재고자산폐기손실	-	1,038	11,448	11,448
재고자산처분손실	-	1,031	-	-
기부금	11,800	548,908	16,400	38,708
외화환산손실	22,016	20,471	-	-
외환차손	8,916	19,239	7,364	53,595
기타의대손상각비	1,063	1,063	-	157,801
보상비	32,000	1,060,271	46,400	86,977
잡손실	1,044,301	1,049,608	11,364	253,708
합 계	1,134,396	2,758,946	114,938	748,477

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,053,701	4,245,645	444,173	1,532,590
배당금수익	-	9,802	300,000	300,000
매도가능금융자산처분이익	-	1,555,128	-	-
금융보증수익	146,902	471,429	175,250	207,250
합 계	2,200,603	6,282,004	919,423	2,039,840

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,864,188	7,687,297	1,475,531	4,268,141
매도가능금융자산처분손실	569	78,245	4,128	70,399
금융보증비용	66,667	140,117	-	830,000
합 계	2,931,424	7,905,659	1,479,659	5,168,540

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)	(1,029,245)	45,008
총법인세비용(수익)	(1,029,245)	45,008
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	5,087,510	12,499
법인세비용	4,058,265	57,507

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세	5,051,479	-
-자기주식처분손실	5,051,479	-
이연법인세	36,031	12,499
-보험수리적손익	38,650	13,929
-매도가능금융자산평가이익	(2,619)	(1,430)
자본에 직접 반영된 법인세비용	5,087,510	12,499

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	12,319,334	10,984,770
적용세율에 따른 법인세	2,981,279	2,658,314
조정사항		
비과세수익	(376,353)	(16,501)
비공제비용	1,255,669	206,046
발생한 일시적 차이중 이연법인세자산 미인식	31,164	11,828
세무상 이월결손금 공제 효과	-	(2,811,480)
기타(세율차이등)	166,506	9,300
법인세비용	4,058,265	57,507
유효세율	32.9%	0.5%

(4) 당분기와 전분기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
기말 이연법인세자산(부채)	(18,990,473)	(20,458,932)
기초 이연법인세자산(부채)	(20,019,719)	(20,413,924)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(이익)	(1,029,246)	45,008

(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	기초	당분기손익 반영	기타포괄손익 반영	당분기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	2,537,113	33,035	(38,650)	2,531,498
하자보수충당부채	375,798	(13,281)	-	362,517
교환사채상환할증금	529,656	(529,656)	-	-
매도가능증권손상차손	220,880	-	-	220,880
대손충당금	2,008,183	(425,941)	-	1,582,242
대손상각비	331,097	-	-	331,097
이월결손금	-	2,986,947	-	2,986,947
기타	707,964	(95,524)	-	612,440
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(2,467,667)	(51,174)	-	(2,518,841)
금융비용자본화	(699,501)	(550,426)	-	(1,249,927)
토지재평가차액	(2,213,990)	-	-	(2,213,990)
토지(합병시평가증)	(18,962,922)	-	-	(18,962,922)
건물(합병시평가증)	(1,225,331)	35,948	-	(1,189,383)
장기차입금할인차금	-	(113,137)	-	(113,137)
감가상각비	(480,550)	68,519	-	(412,031)
기타	(680,449)	(280,033)	2,619	(957,863)
합계	(20,019,719)	1,065,277	(36,031)	(18,990,473)

<전분기>

(단위 : 천원)

구분	기초	전분기손익 반영	기타포괄손익 반영	전분기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	2,109,014	127,223	(13,929)	2,222,308
하자보수충당부채	308,136	(13,919)	-	294,217
교환사채상환할증금	481,505	48,151	-	529,656
매도가능증권손상차손	220,880	-	-	220,880
대손충당금	995,263	(50,882)	-	944,381
대손상각비	303,528	27,568	-	331,096
기타	515,512	143,071	-	658,583
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(1,836,117)	169,950	-	(1,666,167)
금융비용자본화	(30,574)	(402,500)	-	(433,074)
토지재평가차액	(2,213,990)	-	-	(2,213,990)
토지(합병시평가증)	(18,962,922)	-	-	(18,962,922)
건물(합병시평가증)	(1,273,261)	35,948	-	(1,237,313)
감가상각비	(250,903)	(156,296)	-	(407,199)
기타	(779,995)	39,177	1,430	(739,388)
합계	(20,413,924)	(32,509)	(12,499)	(20,458,932)

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

(단위 : 천원)

구분	당분기말	전기말
당기법인세부채	-	-
당기법인세자산	455,042	202,939
상계후 금액	455,042	202,939

31. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위 : 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	4,324,241,186	8,261,068,848	4,722,703,290	10,927,262,801
가중평균유통보통주식수(주1)	25,533,521주	24,458,175주	22,297,341주	22,297,341주
주당이익	169	338	212	490

(주1) 가중평균 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가 중 치	가 중 평 균 주 식 수
기초보통주식수	17,022,354	273	4,647,102,642
무상증자	8,511,177	273	2,323,551,321
자기주식	(2,142,857)	137	(293,571,409)
자기주식	(61)	15	(915)
합계	23,390,613		6,677,081,639
가중평균 유통주식수			24,458,175

<당3분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가 중 치	가 중 평 균 주 식 수
기초보통주식수	17,022,354	92	1,566,056,568
무상증자	8,511,177	92	783,028,284
자기주식	(61)	15	(915)
합계	25,533,470		2,349,083,937
가중평균 유통주식수			25,533,521

<전분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가 중 치	가 중 평 균 주 식 수
기초보통주식수	17,022,354	273	4,647,102,642
무상증자	8,511,177	273	2,323,551,321
자기주식	(3,236,190)	273	(883,479,870)
합계	22,297,341		6,087,174,093
가중평균 유통주식수			22,297,341

<전3분기>

(단위 : 주)

구 분	주 식 수	가 중 치	가 중 평 균 주 식 수
기초보통주식수	17,022,354	92	1,566,056,568
무상증자	8,511,177	92	783,028,284
자기주식	(3,236,190)	92	(297,729,480)
합계	22,297,341		2,051,355,372
가중평균 유통주식수			22,297,341

(주) 전기 유통보통주식수는 무상증자를 고려하여 재계산하였습니다.

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익	4,324,241,186	8,261,068,848	4,722,703,290	10,927,262,801
가산 : 교환사채이자(세후)	-	-	372,302,684	-
보통주희석화분기순이익	4,324,241,186	8,261,068,848	5,095,005,974	10,927,262,801
희석주당분기순이익을 계산하기 위한 보통주식수	25,533,521주	24,458,175주	24,440,198주	22,297,341주
희석주당이익	169	338	208	490

희석주당이익은 보통주와 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것이며, 이때 교환사채의 교환권이 모두 기초에 교환된 것으로 가정하였습니다. 한편, 당분기중 당사의 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채가 교환청구되어 희석효과가 없습니다.

32. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
비현금항목의 조정:		
법인세비용	4,058,265	57,507
금융비용	7,905,659	5,168,540
금융수익	(6,282,005)	(2,039,840)
대손상각비	-	140,414
기타의대손상각비	1,063	157,801
재고자산평가손실	91,793	-
재고자산처분손실	1,031	-
재고자산폐기손실	1,038	11,448
유형자산처분손실	8,085	806
유형자산폐기손실	1,724	2
감가상각비	3,262,039	3,304,564
운휴자산상각비	47,508	110,432
무형자산상각비	94,197	99,061
무형자산손상차손	-	35,000
하자보수충당부채의 전입	396,481	1,619,637
퇴직급여	2,231,672	2,224,561
소모품비	8,200	-
외화환산손실	20,471	-
외화환산이익	-	(6,676)
대손충당금환입	(1,188,698)	-
유형자산처분이익	(11,001)	(48,715)
잡이익	(196)	(3,812)
합 계	10,647,326	10,830,730

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

(단위 : 천원)

구분	당분기	전분기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증가	(20,031,135)	(4,894,618)
미수금의 증가	(432,587)	(761,311)
공사미수금의 감소	4,065,750	482,156
분양미수금의 감소(증가)	6,979,178	(7,174,661)
미청구공사의 증가	(692,416)	(319,464)
선급금의 증가	(10,361,115)	(28,480,059)
선급비용의 증가	(817,493)	(786,242)
선급공사원가의 감소(증가)	(2,522,249)	7,167,482
기타당좌자산의 감소(증가)	5,042	(27,899)
예치보증금의 감소(증가)	(103,448)	102,658
재고자산의 증가	(95,350,596)	(15,007,340)
장기매출채권의 증가	(1,404,968)	(259,289)
장기미수금의 감소(증가)	(7,527)	8,636
매입채무의 증가(감소)	(4,636,061)	1,759,478
미지급금의 감소	(3,090,192)	(221,748)
선수금의 증가	194,880	53,137
초과청구공사의 감소	(197,814)	(1,280,543)
분양선수금의 증가(감소)	13,100,016	(14,810,026)
예수금의 증가(감소)	677,656	(76,288)
미지급비용의 증가	1,159,021	537,229
기타유동부채의 증가	10,947	185,532
장기미지급비용의 증가(감소)	(38,031)	53,873
예수보증금의 증가	235,781	20,100
하자보수비의 지급	(489,879)	(1,802,198)
퇴직금의 지급	(128,732)	(802,001)
사외적립자산의 납입	-	(189,544)
합 계	(113,875,972)	(66,522,950)

(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	종속기업
아이에스해운(주)	"	"
한국렌탈(주)	"	"

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기급여	251,188	726,925	223,376	635,314
퇴직급여	30,208	87,489	22,292	66,875
합 계	281,396	814,414	245,668	702,189

(3) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		당분기	전분기	당분기	전분기
종속기업	(주)삼흥테크	21,048	28,671	1,201,409	620,781
	아이에스해운(주)	3,125,921	423	-	-
	한국렌탈(주)	-	-	18,347	-
기타특수관계자	(주)아이에스건설	8,703,346	2,787,125	-	-
	(주)일신이앤씨(주1)	7,906,666	2,787,783	123,000	3,954,984
	(주)일신개발	1,130	1,130	-	-
	오션디앤씨(주)	4,500	3,000	-	-
합계		19,762,611	5,608,132	1,342,756	4,575,765

(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(주1)	1,040,307	-	188,923	267,343
	아이에스해운(주)(주1)	86,592,771	13,360,241	-	-
	한국렌탈(주)	-	-	3,814	-
기타특수관계자	(주)아이에스건설	1,618,343	2,518,427	-	15,000
	(주)일신이앤씨	3,321,695	2,563,668	-	2,074,006
	(주)일신개발	138	-	-	15,000
	오션디앤씨(주)	550	-	-	-
합계		92,573,804	18,442,336	192,737	2,371,349

(주1) 상기 채권은 단기대여금과 미수수익이 포함되어 있습니다.

(4) 주주, 임원, 종업원과의 거래내역

(단위 : 천원)

구분	거래내용	당분기	전분기
직원	단기대여금	105,933	65,237
우리사주조합원	장·단기대여금	293,874	13,651,060
	장·단기미수수익	367,215	1,277,536
합계		767,022	14,993,833

(5) 지급보증

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

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증금액	보증내용
종속기업	(주)삼흥테크	2,000,000	이행보증(한도금액)
"	"	5,889,000	일반대출보증(한도금액)
"	아이에스해운(주)	15,600,000	"
기타특수관계자	(주)아이에스건설	31,800,000	"
합계		55,289,000	

34. 영업부문

(1) 사업별 부문정보

당사는 제품의 유사성에 따라 사업부문을 구분하고 있으며, 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 한편, 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역	주요 고객
건설부문	토목, 건축공사 및 분양공사외	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								
매출액:										
외부매출액	115,878,252	108,996,526	80,328,999	73,245,004	68,833,690	62,763,263	14,836	25,704	265,055,777	245,030,497
부문간매출액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
계	115,878,252	108,996,526	80,328,999	73,245,004	68,833,690	62,763,263	14,836	25,704	265,055,777	245,030,497
영업손익	6,929,236	11,798,695	3,773,961	(2,785,554)	3,244,911	5,092,273	(5,120)	8,056	13,942,988	14,113,470
유·무형자산	1,468,116	1,451,814	83,619,246	83,992,651	102,928,232	102,833,861	11,726,705	10,757,082	199,742,299	199,035,408
기타자산	362,737,509	196,958,426	29,647,110	29,464,227	33,688,942	28,351,969	171,403,913	97,983,431	597,477,474	352,758,053
총자산	364,205,625	198,410,240	113,266,356	113,456,878	136,617,174	131,185,830	183,130,618	108,740,513	797,219,773	551,793,461

당사는 당해기간동안 국내에서만 사업을 영위하므로 지역부문별 정보는 공시하지 않습니다.

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 단기에금과 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 102,000,000천원 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		당분기말	전기말
기준금리	1% 상승시	(1,020,000)	(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	397,996	469,436	USD	285,677	325,358
	JPY	3,532,800	54,285	JPY	5,907,200	82,528
	EUR	82,482	132,082	EUR	-	-
	GBP	10,640	19,572	GBP	-	-
	YEN	3,846,000	59,098	YEN	-	-

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	(23,472)	23,472	(8,872)	8,872
JPY	(2,714)	2,714	(4,126)	4,126
EUR	(6,604)	6,604	-	-
GBP	(979)	979	-	-
YEN	(2,955)	2,955	-	-
합계	(36,724)	36,724	(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 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	당분기말	전기말
현금및현금성자산	18,705,977	49,854,384
매출채권및기타채권	201,297,680	140,729,150
기타금융자산	21,367,779	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.

<당분기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합계
<유동성>					
매입채무및기타채무	49,152,676	3,933,467	-	-	53,086,143
단기차입금	99,007,608	51,000,000	-	-	150,007,608
유동성장기차입금	13,500,000	16,500,000	-	-	30,000,000
유동성사채	-	10,000,000	-	-	10,000,000
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	1,048,020	2,688,381	3,736,401
사채	-	-	53,000,000	-	53,000,000
장기차입금	-	-	98,000,000	1,266,667	99,266,667
기타금융부채	-	-	256,488	-	256,488
합계	161,660,284	81,433,467	152,304,508	3,955,048	399,353,307

<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	56,822,544	62,511,785
차입금 등	341,949,309	207,035,617
차감: 현금및현금성자산	(18,705,977)	(49,854,384)
순부채	380,065,876	219,693,018
자기자본	357,569,053	326,582,904
순부채 및 자기자본	737,634,929	546,275,922
부채비율	51.52%	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	18,705,977	18,705,977	49,854,384	49,854,384
매출채권및기타채권	191,639,677	191,639,677	133,306,485	133,306,485
기타금융자산	6,935,853	6,935,853	8,125,012	8,125,012
소계	217,281,507	217,281,507	191,285,881	191,285,881
<비유동성>				
매출채권및기타채권	9,658,003	9,658,003	7,422,665	7,422,665
기타금융자산	14,431,926	14,431,926	21,576,597	21,576,597
소계	24,089,929	24,089,929	28,999,262	28,999,262
금융자산합계	241,371,436	241,371,436	220,285,143	220,285,143
금융부채:				
<유동성>				
매입채무및기타채무	53,086,143	53,086,143	59,438,406	59,438,406
단기차입금	150,007,608	150,007,608	44,800,000	44,800,000
유동성장기차입금	29,866,244	29,866,244	-	-
유동성사채	10,000,000	10,000,000	21,469,345	21,469,345
소계	242,959,995	242,959,995	125,707,751	125,707,751
<비유동성>				
매입채무및기타채무	3,736,401	3,736,401	3,073,379	3,073,379
사채	52,932,806	52,932,806	39,911,805	39,911,805
장기차입금	98,886,162	98,886,162	100,266,667	100,266,667
기타금융부채	256,488	256,488	587,800	587,800
소계	155,811,857	155,811,857	143,839,651	143,839,651
금융부채 합계	398,771,852	398,771,852	269,547,402	269,547,402

당사는 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(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	-	2,236,230	3,900,000	6,136,230
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 2,000,000
	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 4,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당분기 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 총 8건으로 소송가액 1,723,373천원이며, 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 8건으로, 소송가액은 1,340,893천원입니다.

38. 지급보증

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

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	하자이행보증 외	6,304,014
외환은행	"	912,743
대한주택보증	주택분양 및 하자보수보증	148,847,603
건설공제조합	이행보증	4,902,204
부산은행	"	1,502,500
신한은행	수입일람불	USD 1,385,042
농협협동조합	"	USD 248,381
합계		162,469,064
		USD 1,633,423

한편, 당사는 수원시 광고동 아파트 등의 수분양자 중도금 대출과 관련하여 부산은행등에 272,396백만원 한도의 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 과거 회계기준에서 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 전진

적으로 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 기타비유동자산으로 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	①②⑥	(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
관계기업및종속기업	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	①②⑥	(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
관계기업및종속기업	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
관계기업투자손익	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 9월 30일 현재 자본의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
유동자산				
현금및현금성자산		27,093,704	-	27,093,704
매출채권및기타채권	①	74,331,966	(1,948,961)	72,383,005
기타금융자산		5,344,278	-	5,344,278
미청구공사	①	-	1,721,679	1,721,679
이연법인세자산	⑩	860,357	(860,357)	-
당기법인세자산		169,341	-	169,341
재고자산	⑤	119,587,318	768,125	120,355,443
기타유동자산	⑨	177,412,526	(129,097,196)	48,315,330
유동자산 합계		404,799,490	(129,416,710)	275,382,780
비유동자산				
유형자산	②	193,136,159	2,147,223	195,283,382
투자부동산	①	-	1,405,606	1,405,606
무형자산	①②⑥	(2,790,647)	6,542,673	3,752,026
매출채권및기타채권		22,225,014	-	22,225,014
기타금융자산	③	13,337,303	7,074,000	20,411,303
관계기업및종속기업	③	40,446,841	(7,113,491)	33,333,350
기타비유동자산	①	4,839,975	(4,839,975)	-
비유동자산 합계		271,194,645	5,216,036	276,410,681
자산 총계		675,994,135	(124,200,674)	551,793,461
부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	④	53,343,591	811,176	54,154,767
단기차입금및유동성장기부채		48,916,126	-	48,916,126
초과청구공사	①	-	1,252,838	1,252,838
기타유동부채	①	133,071,258	(131,565,633)	1,505,625
유동부채 합계		235,330,975	(129,501,619)	105,829,356
비유동부채				
매입채무및기타채무	④	2,232,693	788,179	3,020,872
장기차입금		110,266,667	-	110,266,667
기타금융부채	⑦	-	622,750	622,750
퇴직급여부채	④	7,791,655	(991,955)	6,799,700
총당부채	⑤	912,238	449,138	1,361,376
이연법인세부채	⑩	18,521,382	1,937,551	20,458,933
비유동부채 합계		139,724,635	2,805,663	142,530,298
부채 총계		375,055,610	(126,695,956)	248,359,654

자본				
자본금		8,511,177	-	8,511,177
자본잉여금		216,741,464	-	216,741,464
자본조정		(67,226,485)	-	(67,226,485)
기타포괄손익누계액	③	(167,520)	175,315	7,795
이익잉여금		143,079,889	2,319,967	145,399,856
자본 총계		300,938,525	2,495,282	303,433,807
부채 및 자본의 총계		675,994,135	(124,200,674)	551,793,461

5) 직전 회계연도의 비교대상 중간기간인 2010년 3분기의 총포괄손익의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		245,030,497	-	245,030,497
매출원가	②④⑤	202,729,534	(576,277)	202,153,257
매출총이익		42,300,963	576,277	42,877,240
판매비와일반관리비	②④⑤	28,626,109	125,834	28,751,943
기타영업수익	②⑥⑧	-	736,649	736,649
기타영업비용	②⑧	-	748,477	748,477
영업손익		13,674,854	438,615	14,113,469
기타영업외수익	⑧	769,694	(769,694)	-
기타영업외비용	⑧	803,741	(803,741)	-
금융수익	③⑦	1,768,688	271,152	2,039,840
금융비용	⑦⑨	6,168,569	(1,000,029)	5,168,540
관계기업투자손익	③	(882,229)	882,229	-
법인세차감전순이익		8,358,697	2,626,072	10,984,769
법인세비용	⑩	(381,093)	438,600	57,507
분기순이익		8,739,790	2,187,472	10,927,262
기타포괄손익		(46,757)	2,443	(44,314)
보험수리적손익	④	-	(49,383)	(49,383)
매도가능금융자산평가손익		5,069	-	5,069
관계기업자본변동		(51,826)	51,826	-
총포괄이익		8,693,033	2,189,915	10,882,948

6) 직전 회계연도의 비교대상 중간기간인 2010년 9월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 총포괄손익의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	참 고	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		83,297,375	-	83,297,375
매출원가	②④⑤	67,740,378	(195,551)	67,544,827
매출총이익		15,556,997	195,551	15,752,548
판매비와일반관리비	②④⑤	10,274,433	47,052	10,321,485
기타영업수익	②⑥⑧	-	170,410	170,410
기타영업비용	②⑧	-	114,938	114,938
영업손익		5,282,564	203,971	5,486,535
기타영업외수익	⑧	180,952	(180,952)	-
기타영업외비용	⑧	(865,757)	865,757	-
금융수익	③⑦	514,212	405,211	919,423
금융비용	⑦⑨	3,644,789	(2,165,130)	1,479,659
관계기업투자손익	③	34,266	(34,266)	-
법인세차감전순이익		3,232,962	1,693,337	4,926,299
법인세비용	⑩	(157,665)	361,261	203,596
분기순이익		3,390,627	1,332,076	4,722,703
기타포괄손익		-	(23,216)	(23,216)
보험수리적손익	④	-	(23,216)	(23,216)
총포괄이익		3,390,627	1,308,860	4,699,487

(4) 한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

40. 영업이익

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
한국채택국제회계기준을 적용한 영업이익	13,942,988	14,113,469
기타영업수익	(4,083,798)	(736,649)
기타영업비용	2,758,946	748,477
과거회계기준을 적용한 영업이익	12,618,136	14,125,297

41. 보고기간종료일 이후 발생한 중요사항

당사는 2011년 10월 12일 이사회에서 특수관계자인 아이에스해운(주)와 관련된 선박금융과 관련하여 셀렌다인 SPC와 베네치아 SPC에 각각 USD 25,000,000씩 총 USD 50,000,000의 지급보증 제공을 승인하였습니다.