

목 차

사업보고서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	8
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 의결권 현황	12
6. 배당에 관한 사항 등	12
II. 사업의 내용	14
III. 재무에 관한 사항	33
1. 요약재무정보	33
2. 연결재무제표	35
3. 연결재무제표 주석	41
4. 재무제표	148
5. 재무제표 주석	153
6. 기타 재무에 관한 사항	255
IV. 감사인의 감사의견 등	268
V. 이사의 경영진단 및 분석의견	270
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	285
1. 이사회에 관한 사항	285
2. 감사제도에 관한 사항	287
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	288
VII. 주주에 관한 사항	289
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	292
1. 임원 및 직원의 현황	292
2. 임원의 보수 등	293
IX. 계열회사 등에 관한 사항	296
X. 이해관계자와의 거래내용	300
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	302
【 전문가의 확인 】	309
1. 전문가의 확인	309
2. 전문가와의 이해관계	309

사업보고서

(제 42 기)

사업연도 2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2017년 3월 31일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

아이에스동서주식회사

대 표 이 사 :

권 민 석

본 점 소 재 지 :

서울시 강남구 영동대로 741

(전 화) 02 - 3218 - 6701

(홈페이지) <http://www.isdongseo.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상 무 (성 명) 김 갑 진

(전 화) 02 - 3218 - 6701

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당상무로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 . 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는「주식회사의외부감사에관한법률」제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사의외부감사에관한법률」제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2017년 3월 31일

아이에스동서주식회사

대 표 이 사 권 민 

신고업무담당상무 김 갑 진 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
한국렌탈(주)	1989년 07월 21일	서울시 강남구 영동대로 741	산업용기계 및 장비 임대업	202,218	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해 당 (직전연도 자산총액이 750억원 이상인 회사)
아이에스해운(주)	2010년 05월 25일	서울시 강남구 영동대로 741	해상화물 운송업	115,011	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해 당 (직전연도 자산총액이 750억원 이상인 회사)
영풍파일(주)	1990년 04월 03일	충청북도 음성군 금왕읍 덕금로 1042	콘크리트제품 제조업	68,069	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
중앙레이콘(주)	2006년 04월 14일	충청북도 음성군 금왕읍 덕금로 1042	레이콘 제조업	3,360	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
중앙물산(주)	2007년 06월 20일	충청북도 음성군 금왕읍 덕금로 1042	시멘트제품 제조업	2,211	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
(주)삼정이알케이	2013년 08월 22일	전라북도 전주시 완산구 우전로 323	서비스업	8,733	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
다온이앤씨(주)	2014년 04월 28일	경기도 이천시 부발읍 중부대로1763번길 12	부동산매매업	438	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
디에사이앤씨(주)	2014년 04월 28일	경남 진주시 도동로 57	부동산매매업	507	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음

새빛이앤씨(주)	2014년 04월 28일	서울시 강남구 영동대로 741	부동산매매업	493	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
(주)부산블루코스트	2014년 04월 28일	부산광역시 남구 분포로 115	부동산매매업	12,351	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
유라이앤씨(주)	2015년 01월 06일	서울시 강남구 영동대로 741	부동산매매업	457	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
도담이앤씨(주)	2015년 01월 07일	경기도 이천시 부발읍 중부대로1763번길 12	부동산매매업	445	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
초아건설(주)	2015년 01월 07일	충남 아산시 탕정면 탕정면로 350-41	부동산매매업	445	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
다솜건설(주)	2015년 01월 08일	경남 진주시 도동로 57	부동산매매업	523	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
아람이앤씨(주)	2015년 01월 07일	충북 괴산군 감물면 충민로 512-22	부동산매매업	431	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
서현이앤씨(주)	2015년 01월 07일	충남 천안시 동남구 청당산업길 39	부동산매매업	445	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
해니건설(주)	2015년 01월 07일	충남 청양군 남양면 구용길 338	부동산매매업	528	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
나래이앤씨(주)	2015년 01월 08일	경남 하동군 옥종면 옥단로 533	부동산매매업	523	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
티와이건설(주)	2015년 01월 08일	경남 창원군 대합면 우포2로 654	부동산매매업	434	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
INUS위육(광주) 유한공사	2014년 04월 03일	중국 광주시 천하구 체육동로 140-148호	요업제품 판매업	3,588	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음

객이호텔비조임 (상해)유한공사	2010년 09월 27일	중국 상해시 전림로 388호	계측기 임대업	12,364	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	2014년 01월 09일	베트남 하노이 Tu Liem District	건설장비 임대업	17,757	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	2014년 11월 20일	사우디아라비아 Al-Murgab King Abdul-Aziz Street	건설장비 임대업	29,422	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
아이에스토타서비스(주)	2015년 04월 01일	경기도 이천시 부발읍 중부대로 1763번길 12, 3층	건설장비임대 및 서비스	886	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
베네티아 SPC	2010년 04월 26일	Panama City, Republic of Panama	특수목적기업	-	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음
셀렌다인 SPC	2010년 04월 26일	Panama City, Republic of Panama	특수목적기업	-	지배기업이 직접으로 또는 종속기업을 통하여 간접으로 기업 의결권의 과반수를 소유 (기업회계기준서 제1110호)	해당없음

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	(주)삼흥테크	2016년 4월 아이에스동서(주)에 흡수합병
	USPA EUROPE,. S.r.l	2016년 4월 (주)삼흥테크가 아이에스동서(주)에 흡수합병 되면서 아이에스동서(주)의 종속회사로 편입되었으며, 지분율이 과반수 이나, 피투자회사의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 종속기업이 아닌 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 아이에스동서주식회사이고 영문명은 I S DONGSEO CO., LTD입니다.

다. 설립일자

당사는 1975년 9월에 현대건설(주) 토목사업부로부터 분리·독립되어 벽체콘크리트(주)로 설립되었으며 1976년 4월에 동서산업(주)로 상호를 변경하였고 1986년 1월에당사의 주식이 한국거래소에 상장되었습니다. 이후 2008년 6월 아이에스동서(주)로 상호를 변경하였고

동년 7월에 일신건설산업(주)와 합병하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

- 주 소 : 서울시 강남구 영동대로 741
- 전화번호 : 02-3218-6701
- 홈페이지 : <http://www.isdongseo.co.kr>

마. 중소기업 해당 여부

당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 명시되어 있는 중소기업의 범위에 포함되지 않습니다.

바. 주요사업의 내용

당사의 주요사업으로는 요업·콘크리트제품 제조 및 판매업, 비데 제조 및 판매업, 건축 및 주택건설사업, 토목건축공사업등을 영위하고 있습니다.

또한 당사는 종속회사를 통하여 해상화물 운송업, 산업용기계 및 장비 임대업, 서비스업 등을 영위하고 있습니다. 보다 자세한 사항은 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 계열회사의 현황

보고서 작성기준일 현재 당사의 계열회사는 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	주 업 종	법인등록번호	사업자등록번호
상 장	아이에스동서(주)	요업 및 콘크리트제품 제조업, 종합건설업	110111-0208383	211-86-31577
비상장	아이에스지주(주)	지주사업	110111-4889022	211-88-79032
비상장	한국렌탈(주)	산업용기계 및 장비 임대업	110111-0639900	220-81-15601
비상장	아이에스해운(주)	해상화물 운송업	110111-4356625	211-88-44396
비상장	영풍파일(주)	콘크리트제품 제조업	151211-0001116	304-81-02743
비상장	중앙레미콘(주)	레미콘 제조업	154511-0032930	303-81-45185
비상장	중앙물산(주)	시멘트제품 제조업	154511-0036239	303-81-48635
비상장	(주)상정이알케이	서비스업	210111-0092462	402-86-03833
비상장	다운이앤씨(주)	부동산매매업	180111-0911049	126-86-76709
비상장	디에스이앤씨(주)	부동산매매업	180111-0910950	613-81-75816
비상장	새빛이앤씨(주)	부동산매매업	180111-0911057	261-81-12774
비상장	(주)부산블루코스트	부동산매매업	180111-0910976	312-86-66331
비상장	유라이앤씨(주)	부동산매매업	110111-5607522	261-81-24154
비상장	도담이앤씨(주)	부동산매매업	134411-0063593	126-86-80498
비상장	초아건설(주)	부동산매매업	164811-0084165	312-86-75524
비상장	다솜건설(주)	부동산매매업	191111-0065108	613-81-79734
비상장	아람이앤씨(주)	부동산매매업	154411-0025292	317-81-46392
비상장	서현이앤씨(주)	부동산매매업	161511-0176200	312-86-75432
비상장	해니건설(주)	부동산매매업	164611-0009000	310-81-31812
비상장	나래이앤씨(주)	부동산매매업	194711-0012881	613-81-79767
비상장	티와이건설(주)	부동산매매업	195111-0020265	608-86-08979
비상장	INUS위육(광주)유한공사	요업제품 판매업	-	-
비상장	USPA EUROPE., S.r.l	비데등 판매업	-	-
비상장	객이희설비조임(상해)유한공사	계측기 임대업	-	-
비상장	IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	장비 임대업	-	-

비상장	BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	장비 임대업	-	-
비상장	Korea Rental for Trading & Service W.L.L.	장비 임대업	-	-
비상장	아이에스토탈서비스(주)	장비 임대업	134411-0064757	110-87-00045
비상장	(주)아이에스건설	부동산매매업	180111-0541482	605-81-75528
비상장	(주)일신이앤씨	종합건설업	194211-0065905	609-81-62457
비상장	(주)일신개발	전문건설업	180111-0129527	617-81-09768
비상장	일신건설산업(주)	부동산매매업	110111-2952540	120-86-63996
비상장	(주)오션디앤씨	부동산임대업	180111-0710665	605-81-99802
비상장	(주)아모르소프트	소프트웨어개발업	110111-4681577	211-88-66236
비상장	아이에스인코비즈(주)	경영자문업	110111-4794172	120-87-78725
비상장	(주)제이케이엘파트너스	경영상담업	110111-2290974	106-86-01577
비상장	(주)아크로건설	부동산매매업	180111-0911073	303-81-74564
비상장	(주)인하우스건설	부동산매매업	180111-0911081	613-81-75820
비상장	(주)도원건설	부동산매매업	180111-0910992	310-81-30977
비상장	(주)동서건설	부동산매매업	180111-0911065	608-86-05157
비상장	(주)이누스건설	부동산매매업	180111-0910984	312-86-65986
비상장	백년건강지킴이(주)	건설업	170111-0402446	502-86-05204
비상장	(주)크린텍	증기생산공급업	230111-0141322	610-81-91272
비상장	케이알에너지(주)	증기생산공급업	230111-0228724	610-86-31089

※ 특수목적기업은 계열회사 현황에서 제외하였으며, 해외계열사는 법인등록번호 및 사업자등록번호 기재를 제외하였습니다.

※ 청도INUS도자유한공사 계열회사 제외(2016년 3월 청산종결)

※ (주)삼흥테크는 2016년 4월 아이에스동서(주)에 흡수합병

아. 신용평가에 관한 사항

당사의 최근 3년간 신용평가전문기관으로부터 신용평가를 받은 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상	신용등급	평가회사	평가구분	평가등급 범위
2014.06.25	기업신용평가	BBB0	NICE신용평가	본평정	AAA ~ D
2015.06.26	기업신용평가	BBB0	NICE신용평가	본평정	AAA ~ D
2016.03.21	회사채신용평가	BBB0	한국기업평가	본평정	AAA ~ CCC이하
2016.03.22	회사채신용평가	BBB0	한국신용평가	본평정	AAA ~ CCC이하

또한 신용등급 체계 및 등급의 의미는 평가대상별로 다음과 같습니다.

기업신용평가(Issuer Rating)의 신용등급은 AAA에서 D까지 10개의 등급으로 구성되며 등급중 AA등급부터 CCC등급까지는 등급내의 상대적인 우열에 따라 +, - 기호가 첨부 됩니다.

신용등급	등급의 의미
AAA	전반적인 채무상환능력이 최고수준으로 투자위험도가 극히 낮으며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적임.
AA	전반적인 채무상환능력이 매우 높아 투자위험도가 매우 낮지만 AAA등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음.
A	전반적인 채무상환능력이 높아 투자위험도는 낮은 수준이지만 장래 급격한 환경 변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음.

BBB	전반적인 채무상환능력은 인정되지만 장래 환경변화로 전반적인 채무상환능력이 저하될 가능성이 있음.
BB	전반적인 채무상환능력에 당면 문제는 없지만 장래의 안정성면에서는 투기적 요소가 내포되어 있음.
B	전반적인 채무상환능력이 부족하여 투기적이며, 장래의 안정성에 대해서는 현단계에서 단언할 수 없음.
CCC	채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임.
CC	채무불이행이 발생할 가능성이 높아 상위등급에 비해 불안요소가 더욱 많음.
C	채무불이행이 발생할 가능성이 높고 현단계에서는 장래 회복될 가능성이 없을 것으로 판단됨.
D	채무 지급불능 상태에 있음.

회사채 신용등급은 아래표와 같습니다.

신용등급(한신평, 한기평)	등급의 의미
AAA	안정성 최상위급, 상황변화에 관계없이 원리금 지불가능
AA+,AA,AA-	최상급보다 안정성 떨어지나 기본적으로 문제 없음
A+,A,A-	안전성 상위급, 원리금 지불문제 없으나 상황악화 가능
BBB+,BBB,BBB-	현 상태의 안정성,수익성 문제없으나 불황시 주의
BB+,BB,BB-	투기성 있음, 장래의 안정성을 보장할 수 없음
B+,B,B-	투자대상 부적격, 원리금 지불, 계약조건 유지 불확실
CCC 이하	원리금 지불 불능 가능성 있음

2. 회사의 연혁

공시대상기간인 최근 5사업연도 중 당사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

년 월	내 용
2012년 02월	아이에스인코비즈(주) 계열추가 타일, 위생도기 전시장 오픈 (중국 청도시)
2012년 05월	대표이사의 변경 (이성철 → 권민석)
2012년 06월	아이에스지주(주) 계열추가
2012년 07월	지식경제부 주최 우수재활용제품(GR) 마크 업계 최초 인증
2012년 09월	지식경제부 주최 우수디자인(GOOD DESIGN) 9년 연속 선정
2012년 11월	최대주주 변경 (권혁운 → 아이에스지주(주))
2013년 01월	청도INUS도자유한공사 계열추가
2014년 04월	INUS위옥(광주)유한공사, 다운이앤씨(주), 디에스이앤씨(주), 새빛이앤씨(주), (주)아크로건설, (주)인하우스건설, (주)도원건설, (주)동서건설, (주)이뉴스건설,(주)부산블루코스트 계열추가
2014년 05월	상해 주방&욕실 박람회 6년연속 참가
2014년 09월	한국표준협회 선정 KS 품질우수기업 10년 연속 수상
2014년 11월	영풍파일(주), 중앙물산(주), 중앙레미콘(주) 계열추가
2015년 01월	유라이앤씨(주), 도담이앤씨(주), 초아건설(주), 다솜건설(주), 아람이앤씨(주), 서현이앤씨(주), 해니건설(주), 나래이앤씨(주), 티와이건설(주), (주)삼정이알케이 계열추가

2015년 04월	아이에스토탈서비스(주), Korea Rental for Trading & Service W.L.L. 계열추가
2015년 05월	(주)크린텍, 케이알에너지(주) 계열추가
2015년 09월	한국표준협회 주관 '한국사용품질지수' 도자기질 타일부문 11년 연속 1위 선정
2015년 10월	논현동 'inus 전시장' 오픈
2015년 12월	서울시 '민관협력 우수기관' 선정
2016년 03월	2016년 타일 '신제품 품평회' 개최
2016년 04월	(주)삼흥테크 흡수합병
2016년 04월	'inus'온라인 쇼핑몰 OPEN
2016년 08월	종합건설업 시공능력평가순위 61위 → 43위로 상승
2016년 09월	한국표준협회 주관 '한국사용품질지수' 도자기질 타일부문 12년 연속 1위 선정
2016년 12월	권혁운 대표이사 선임 (권혁운, 권민석 각자대표)

또한 최근 5사업연도 중 주요종속회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

법인명	주요사업 내용	년 월	내 용
아이에스해운(주)	해상화물 운송업	2010년 05월	아이에스동서(주) 계열 편입
		2011년 06월	STX팬오션(주)와 용선계약
		2011년 07월	180,000 DWT 케이프사이즈 벌크운반선 2척 건조
		2013년 07월	SWISS MARINE과 용선계약
		2015년 12월	SWISS MARINE과 2호선 용선연장계약
		2016년 02월	SWISS MARINE과 1호선 용선연장계약
		2016년 06월	200억원 유상증자
		2016년 12월	297억원 무상감자
한국렌탈(주)	산업용기계 및 장비 임대업	2011년 03월	아이에스동서(주) 계열 편입 최대주주 변경 (KDBC-JKL 사모투자전문회사 → 아이에스동서(주)) 대표이사의 변경 (정태영 → 엄윤기)
		2014년 01월	IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA 계열 추가
		2014년 09월	2014 인천아시안게임 공식 렌탈공급업체 지정
		2014년 11월	BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION 계열 추가
		2015년 04월	아이에스토탈서비스(주), Korea Rental for Trading & Service W.L.L. 계열추가
		2015년 10월	베트남 호치민 지정 설립

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고

2015년 05월 04일	전환권행사	보통주	1,518,781	500	22,913	제30회무보증전환사채
2015년 05월 06일	전환권행사	보통주	8,728	500	22,913	"
2015년 05월 13일	전환권행사	보통주	43,643	500	22,913	"
2015년 05월 15일	전환권행사	보통주	21,821	500	22,913	"
2015년 07월 09일	전환권행사	보통주	17,457	500	22,913	"
2015년 09월 04일	전환권행사	보통주	100,000	500	34,380	제31회무보증전환사채
2015년 11월 12일	전환권행사	보통주	26,186	500	22,913	제30회무보증전환사채
2016년 04월 04일	전환권행사	보통주	43,643	500	22,913	"
2016년 04월 05일	전환권행사	보통주	43,643	500	22,913	"
2016년 04월 06일	전환권행사	보통주	21,821	500	22,913	"
2016년 06월 24일	전환권행사	보통주	378,126	500	34,380	제31회무보증전환사채
2016년 06월 30일	전환권행사	보통주	2,044,381	500	42,200	제33회무보증전환사채 (2016년 2분기 누적행사현황)
2016년 09월 28일	전환권행사	보통주	390,867	500	34,380	제31회무보증전환사채
2016년 09월 30일	전환권행사	보통주	430,527	500	42,200	제33회무보증전환사채 (2016년 3분기 누적행사현황)
2016년 12월 31일	전환권행사	보통주	95,312	500	42,200	제33회무보증전환사채 (2016년 4분기 누적행사현황)

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	발행일	만기일	권면총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
						전환비율 (%)	전환가액	권면총액	전환가능주식수	
제30회 무보증 전환사채	2014년 04월 30일	2017년 04월 30일	40,000	보통주	2015년04월30일 ~ 2017년03월30일	100	22,913	-	-	-
제31회 무보증 전환사채	2014년 08월 28일	2017년 08월 28일	33,000	보통주	2015년08월28일 ~ 2017년07월28일	100	34,380	3,124	90,866	-
제33회 무보증 전환사채	2016년 05월 17일	2019년 05월 17일	200,000	보통주	2016년06월17일 ~ 2019년04월17일	100	42,200	91,484	2,167,859	-
합 계	-	-	273,000	-	-	-	-	94,608	2,258,725	-

- ※ 전환조건의 전환가액은 원 단위임.
- ※ 제30회 무보증 전환사채 전환청구 완료.

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	100,000,000	-	100,000,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	44,292,680	-	44,292,680	당기 중 전환권 청구에 의해 3,448,320주 증가	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	13,574,213	-	13,574,213	-	
	1. 감자	13,574,213	-	13,574,213	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	30,718,467	-	30,718,467	-	
V. 자기주식수	-	-	-	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	30,718,467	-	30,718,467	-	

※ 상기 주식의 종류는 한국거래소에 상장(종목번호:010780)된 의결권있는 보통주식입니다

5. 의결권 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	30,718,467	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	30,718,467	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제42기	제41기	제40기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		212,336	101,794	48,879
(개별)당기순이익(백만원)		212,336	101,794	48,879
(연결)주당순이익(원)		7,340	3,822	1,914
현금배당금총액(백만원)		30,718	13,635	10,213
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		14.5	13.4	20.9
현금배당수익률(%)	보통주	2.2	1.3	0.8
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	1,000	500	400

	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 주당순이익은 보통주 기본주당순이익입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 종속회사의 사업부문별 현황은 아래와 같습니다.

사업부문명	회 사 명	주요 생산 및 판매제품 유형	주요고객
요업사업부문	아이에스동서(주), USPA EUROPE.. S.r.l, INUS위옥(광주)유한공사	타일, 위생도기, 비데 외	현대건설(주) 외
콘크리트사업부문	아이에스동서(주), 영풍파일(주), 중앙물산(주), 중앙레이콘(주)	콘크리트 파일, PC 부재 외	삼성엔지니어링(주) 외
건설사업부문	아이에스동서(주), 다운이앤씨(주), 디에스이앤씨(주) 새빛이앤씨(주), 유라이앤씨(주), 아람이앤씨(주) 도담이앤씨(주), 초아건설(주), 다솜건설(주) 서현이앤씨(주), 해니건설(주), 나래이앤씨(주), 티와이건설(주), (주)부산블루코스트	토목, 건축공사 및 분양공사 외	한국토지주택공사 외
렌탈사업부문	한국렌탈(주), 객이희설비조임(상해)유한공사 IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION 아이에스토탈서비스(주)	산업용기계 및 장비 임대 외	삼성전자(주) 외
해운사업부문	아이에스해운(주), 베네치아 SPC, 셀렌다인 SPC	해상화물운송 외	SWISS MARINE
기타사업부문	아이에스동서(주), (주)상정이알케이	임대업, 소지매출, 서비스 외	(주)나우세라믹 외

※ 시장점유율은 합리적으로 추정할 수 없어 기재를 생략합니다.

가. 요업사업부문

[산업의 특성]

타일, 위생도기 등은 건축 마감재로서 국내 건설경기에 직접적인 영향을 받으며, 제품 생산에 투입되는 원·부자재 중 일부는 수입에 의존하고 있어 환율 및 국제 유가 등 국제 원자재 시장 동향에 영향을 받습니다.

[산업의 성장성]

건설경기 위축으로 국내 요업시장의 성장성 둔화가 우려되나 환율불안으로 인한 수입제품의 판매감소는 국내 제조업체에게 긍정적인 요인으로 작용하고 있습니다. 또한 소득수준이 향상됨에 따라 주거환경 개선에 대한 관심이 증대되어 고급제품을 선호하는 경향은 지속적으로 증가되리라 예상됩니다.

[경기변동의 특성]

건설경기 중 특히 민간건설부문의 영향을 많이 받고 있으며, 아울러 국제 원자재 시장의 영향도 받고 있습니다.

[시장여건]

일반적으로 고가제품 시장은 이태리 및 유럽 제품의 인지도가 높으며 저가제품 시장은 중국

및 동남아 제품이 수입되고 있는 상황입니다. 따라서 고가시장은 다양한 기능성제품의 개발과 함께 트렌드에 부합하는 신제품을 지속적으로 출시하고 있으며 저가시장은 중국을 통한 OEM방식으로 상품을 수입 판매하여 치열한 경쟁에 대응하고 있습니다.

[회사의 경쟁 우위 요소]

도기제품은 한국표준협회 선정 '품질 우수기업' 및 산업자원부 주최 '우수디자인(GOOD DESIGN)'에 선정되었고 3D프린팅 설비를 도입하는 등 뛰어난 디자인에 기능성과 실용성을 고루 갖춘 환경 웰빙형 제품을 지속적으로 개발, 출시하여 경쟁력 확보에 노력하고 있습니다. 또한 '올림비데'는 세계 최초로 '원터치 방식'으로 비데를 들어올려 오염물질을 손쉽게 제거할 수 있으며 에코(ECO) 기능을 통해 절전 절수되는 혁신적인 제품이며 자석을 이용하여 탈부착이 쉬운 비데를 출시하였습니다. 그리고 세계 최초로 '방수비데'를 개발함으로써 손쉽게 비데를 물청소를 하여 더욱 청결하게 사용할 수 있는 비데를 출시하였습니다. 또한, 2016년에는 IW950 비데일체형 양변기를 개발하여 신제품을 출시하였으며, 욕실 직영 온라인 쇼핑몰인 '이누스몰'을 오픈하고 홈쇼핑 판매 등으로 B2C 사업을 확대해 나가고 있습니다. 또한 최근 진공블렌더를 론칭하여 사업다각화를 도모하고 있습니다.

나. 콘크리트사업부문

[산업의 특성]

PHC PILE 등의 콘크리트 제품은 토목 및 건축 기초소재로서 부피가 크고 중량품이기 때문에 판매관리비 중 운반비의 비중이 높으며 제품 야적공간 확보가 필요합니다.

[산업의 성장성]

행정복합도시, 혁신도시, 기업도시 등 지역균형개발사업의 본격 시행과 도심 재개발 사업, 공공 SOC 투자 등 정책적 건설 수요 확대로 건설경기 회복에 긍정적 영향을 미칠 것으로 기대되어 그 수요가 증가할 것으로 예상됩니다.

[경기변동의 특성]

건설경기 중 산업기반, 국토개발 등 사회간접자본 시설투자에 따른 정부의 정책적 건설수요 확대 및 부동산 정책에 상당한 영향을 받고 있습니다.

[시장여건]

내수시장은 경쟁이 치열한 상황이지만 이러한 상황에 대처하기 위해 당사는 고부가가치 제품인 PHC PILE 중 특수규격과 Ext PILE, ICP PILE의 적극적인 수주와 함께 원가절감을 통한 경쟁력 제고에 주력하고 있습니다.

[회사의 경쟁 우위 요소]

국내 최초로 PHC PILE 생산기술을 자체개발하였고 최신시설의 AUTO CLAVE 양생으로 품질 및 공급의 안정성을 확보하고 있으며 차별화된 대형규격의 생산과 선단 확장형 파일인 Ext PILE, ICP PILE 등 고부가가치 제품을 지속적으로 개발하고 있습니다.

다. 건설사업부문

[산업의 특성]

건설업은 경제성장을 뒷받침하는 보완적 산업으로 국민생활의 근간을 이루는 주택건설에서부터 도로, 항만 등 산업기반 시설의 건설 및 국토개발 등 광범위한 고정자본의 형성과 사회

간접자본시설의 확충을 직접적으로 담당하는 국가경제의 기간산업입니다.

[산업의 성장성]

건설업은 과거의 고성장과는 달리 저성장의 성숙단계에 도달한 것으로 전망됩니다. 따라서 향후에는 시장경쟁을 통한 건설업체의 차별화가 심화될 것이며 건설 시공위주의 단순 서비스 산업에서 개발기획, 자금조달, 시공관리, 시설운영 등을 포괄하는 복합산업구조로의 변화가 예상됩니다. 또한 국민소득 향상은 삶의 질적수준 향상에 대한 욕구로 이어져 고급주택에 대한 수요도 확대될 것으로 전망됩니다.

[경기변동의 특성]

건설업이 가지고 있는 기본적인 특성인 수주산업으로 인하여 정부의 사회간접 시설에 대한 투자규모, 타 산업의 경제활동 수준 및 기업의 설비투자 등은 물론 가계의 주택 구매상황 등에 의하여 생산활동이 파생되므로 경기에 민감한 산업입니다. 또한 정부의 부동산 가격 및 관련법규나 정부정책, 정부의 투자 등 외적 요인에 의해 상당한 영향을 받고 있습니다.

[시장여건]

건설업은 완전경쟁 시장으로서 타 산업에 비해 진입이 쉬운 편이고 외환위기 이후 외국인에 대한 국내 부동산 소유 허용, 외자유치 촉진 등의 개방 정책의 결과 SOC, 주택 및 부동산개발사업 등에서 외국건설업체의 진출이 꾸준히 증가하고 있습니다. 이에 따라 당사는 기술력을 바탕으로 차별화된 가치를 제공하는 사업 모델을 지속적으로 개발해 나가고 있습니다.

[회사의 경쟁 우위 요소]

주요 일간지에서 주최하는 '친환경 경영대상'과 '살기좋은 아파트'로 선정되는 등 공신력 있는 외부기관으로부터 그 우수성을 인정받고 있으며 기업의 외형보다는 내실에 충실하여 건설경기 침체에도 건전한 재무구조를 유지하고 있습니다. 또한 2016년종합건설업 시공능력 평가 순위는 전년대비 18단계 상승한 43위 입니다.

라. 렌탈사업부문

[산업의 특성]

국내 렌탈시장은 1980년대 후반 금융기관의 자회사로 출발하여 급격히 성장하던 중 외환위기의 여파로 대부분 구조조정되었으며 2000년 이후 통신망의 폭발적인 진화와 소비자의 소비수준 향상, 웰빙 트렌드를 기점으로 재도약기를 거치고 있습니다. 외환위기의 교훈으로 렌탈 고유의 사업이라고 할 수 있는 단기렌탈 분야로 집중하고 있으며 시장 역시 지속 확대되고 있는 추세입니다. 또한 렌탈이 가지고 있는 편리성과 경제성은 향후 소비자에게 지속적으로 큰 장점으로 부각되고 이용을 촉진시키는 요인이 될 것입니다. 렌탈 선진국인 미국, 일본과 비교했을 때 한국의 렌탈시장은 규모, 아이템 모두 절대적으로 비중이 작은 상황으로 향후 렌탈시장 활성화는 물론 아이템 확대에 따른 시장 확대는 필연적입니다. 또한 과거와는 달리 현대에는 기술의 변화 흐름이 매우 빠르므로 기업은 구매장비의 진부화 위험을 피하기 위하여 지속적으로 렌탈 비중을 확대할 것으로 보입니다.

[산업의 성장성]

일반기업 및 소비자의 소유 개념에서 렌탈로의 의식전환은 렌탈시장의 성립 및 활성화에 지대한 영향을 미치고 있습니다. 이미 국내 렌탈시장은 많은 기업과 개인들이 미래의 비용 효율을 위하여 자산에 대한 무조건적인 투자보다는 렌탈을 통한 효율성을 추구하고 있는 추세이므로 지속적인 성장세를 나타낼 것으로 전망되고 있습니다.

[경기변동의 특성]

계측장비 렌탈시장의 경우 신규 통신서비스의 등장과 더불어 기간 망 투자가 진행될 경우 폭발적인 수요가 발생합니다. 법인을 대상으로 하는 사업용 장비나 OA, 정보통신 기기 등의 경우 호황기에는 생산량 확대에 따른 렌탈 수요 증가가, 불황기에는 기업의 설비 및 장비투자 저하에 따른 구매 대체 성격의 렌탈 수요가 있어 꾸준한 시장의 형성이 가능한 장점이 있습니다.

[시장여건]

국내 렌탈시장은 크게 렌터카시장과 계측기, 정보통신기기, 건설장비 등을 취급하는 장비 렌탈 시장, 그리고 정수기, 비데 등이 주요 품목인 소형가전 렌탈 시장 등으로 분류할 수 있습니다. 장비 렌탈시장의 주력 아이템인 계측기 렌탈 시장은 1980년 대 국내 렌탈시장의 태동기 부터 주력 아이템으로서, 2000년 이후 통신시장의 비약적인 발전과 더불어 성장세를 지속하고 있습니다. 당사와 아주렌탈, 케이티렌탈이 시장의 과점업체로 전체 시장의 약 88%를 차지하고 있습니다. 현재는 4세대 LTE 중계기 물량 양산과 스마트폰에 대한 수요 증가로 중계기 분야에 대한 렌탈 수요가 계속 늘고 있습니다. 복합기 및 컴퓨터 등 OA 및 정보통신기기 렌탈 시장은 외국계 대형 SI 업체와 제조사 그리고 렌탈전문업체로 분류할 수 있습니다. 당사는 렌탈 전문업체로서 렌탈자산을 직접 보유하고 유지, 보수를 겸하여 수익성을 확보하고 있습니다. 이 시장은 상품 특성 상 진입장벽이 높지 않고 OA 기기의 급속한 진화로 인하여 최근 컴퓨터, 복사기 등을 중심으로 렌탈로의 전환이 빠르게 이뤄지고 있으며 Server 등 주변 기기로의 렌탈수요가 증가하고 있어 향후 가장 큰 렌탈시장을 형성할 것으로 예상됩니다. 건설장비는 주택경기의 확대 등으로 기점으로 렌탈시장화되었으며, 최근에는 각종 대형공사 및 반도체, LCD 등의 라인증설 등으로 인하여 고소장비등 관련장비수요증가로 수요가 증가하고 있습니다.

[회사의 경쟁 우위 요소]

렌탈사업은 시장진입 장벽이 없어 다수의 영세업체가 영업을 하고 있는 상태이나 실제 시장에서는 당사의 종속회사인 한국렌탈(주)를 비롯하여 아주렌탈, 케이티렌탈이 시장을 지배하고 있습니다. 당사의 렌탈부문은 국내 최초, 최고, 최대의 종합렌탈사로서 최적의 렌탈 프로그램을 제공하기 위한 지속적인 기술력 향상, 고객의 필요에 빠르게 대응하기 위한 효율적인 물류서비스, 고객의 다양한 요구를 위한 렌탈상품 개발, 해외시장개척 등으로 현재의 시장지배력을 유지하고 상품다각화를 통하여 명실상부한 종합렌탈사로 거듭나고 있습니다.

마. 해운사업부문

[산업의 특성]

해운업은 선박을 이용하여 화물을 원하는 시간에 필요한 장소로 수송하는 서비스산업으로서 선박을 확보하는데 대규모 자금이 투하되는 자본집약적 산업이며 국가간 장벽 구매 없이 전 세계를 상대로 산업 활동이 이루어지는 완전경쟁 산업입니다. 해운업은 세계물동량에 의해 기본적 수요 및 규모가 결정되고 세계경기변동과 일정한 상관관계를 가지는 한편 국민경제의 성장에 필수적인 원자재 및 수출입상품의 운송을 담당하는 관계로 국가의 주요산업으로 분류되고 있습니다.

[산업의 성장성]

산업의 현대화는 국가간 교역량의 증가를 가져오게 되어 해운이 중요한 수송수단으로 부상하게 되었습니다. 이러한 해운은 다른 수송수단과 비교해 볼 때 운송비의 경우 월등히 저렴

하며 선박의 대형화로 인하여 대량수송이 가능합니다. 또한 해상운송의 경우 국제법상 운송의 자유성을 확보하고 있으며 선박운항과 취득, 용대선 등의 활동범위 또한 국경을 초월하는 국제성을 띠고 있습니다. 특히, 우리나라의 경우 국제 수출입화물의 99% 이상을 해운을 통하여 수송되고 있는 실정입니다.

[경기변동의 특성]

해운업 경기는 세계 경기변동, 기후, 유가, 국제 정치 상황 등 많은 변수에 의해 호황과 불황이 불규칙적으로 반복되는 특성을 나타내고 있으며 일반적으로 경기가 호전되어 수출입 물량이 증가하면 해운업 경기도 호전되는 경향이 있습니다. 또한 선박의 건조, 해체에 따른 선박량의 변동에 따라서도 절대적인 영향을 받습니다.

[시장여건]

해운산업은 저렴한 운송비로 대량운송, 원거리 운송이 가능하며 또한 목표 시장을 특정 지역이나 권역에 한정하는 것이 아니라 세계무대에서 영업망을 구축하고 경쟁하기 때문에 타산업보다 국제간, 기업간의 경쟁이 치열하며 세계경기변동, 선박의 수급, 기후, 국제적인 상황 등의 많은 변수에 의해 해운경기의 호불황이 불규칙적으로 반복되는 특성이 있습니다.

[회사의 경쟁 우위 요소]

지속적인 신용관리 강화를 통한 우량 용선주와의 용선계약으로 안정적인 수익원 확보, 철저한 안전품질관리로 양질의 서비스 제공 등의 강점을 가지고 있습니다.

바. 사업부문별 주요 재무정보

최근 3년간 사업부문별 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분		제42기	제41기	제40기
요 업 부 문	매 출 액	179,166	160,392	146,812
	영업이익	11,430	8,267	5,097
	총 자 산	201,910	174,578	166,074
콘크리트부문	매 출 액	256,365	191,841	142,625
	영업이익	57,934	40,325	20,091
	총 자 산	224,778	195,451	119,622
건 설 부 문	매 출 액	1,199,459	495,269	404,746
	영업이익	227,151	65,917	45,367
	총 자 산	1,241,232	1,113,724	506,870
렌 탈 부 문	매 출 액	104,273	97,571	104,573
	영업이익	13,433	2,946	9,441
	총 자 산	228,390	215,705	238,594
해 운 부 문	매 출 액	6,175	9,204	11,115
	영업이익	(3,286)	(2,381)	70
	총 자 산	109,811	115,011	115,997
기 타	매 출 액	285	4,118	118

	영업이익	(183)	14	102
	총 자산	346,098	232,080	195,641
내부거래제거	매출액	(21,622)	(12,548)	(8,397)
	영업이익	(1,687)	(581)	125
	총 자산	(277,846)	(201,783)	(114,313)
합 계	매출액	1,724,101	945,847	801,592
	영업이익	304,792	114,507	80,293
	총 자산	2,074,373	1,844,766	1,228,485

※ 상기 주요 재무정보는 한국채택국제회계기준에 의하여 작성되었습니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

가. 주요 제품등의 현황

당사 및 종속회사의 최근 3년간 품목별 매출액 및 총매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	품 목	구체적용도	주요상표	제42기		제41기		제40기	
				매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
요 업	타일, 위생도기, 비데 외	건축자재	INUS, USPA	179,166	10.4%	160,392	17.0%	146,812	18.3%
콘크리트	PHC PILE, Ext PILE 외	건축자재	IS DONGSEO	256,365	14.9%	191,841	20.3%	142,625	17.8%
건 설	건축 / 토목	아파트외	에일린의뜰	1,199,459	69.6%	495,269	52.4%	404,746	50.5%
렌 탈	정보기기, 건설장비 외	장비임대	-	104,273	6.0%	97,571	10.3%	104,573	13.0%
해 운	해상화물운송 외	선박운송	-	6,175	0.4%	9,204	1.0%	11,115	1.4%
기 타	소지 / 임대, 서비스	-	-	285	0.0%	4,118	0.4%	118	-
내부거래 제거				(21,622)	-1.3%	(12,548)	-1.3%	(8,397)	-1.0%
합 계				1,724,101	100.0%	945,847	100.0%	801,592	100.0%

※ 상기 매출액은 한국채택국제회계기준에 의하여 작성되었습니다.

나. 주요 제품등의 판매가격 변동 추이

당사 및 종속회사의 최근 3년간 제품의 판매가격 추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

품 목	제42기	제41기	제40기
타 일 (m ²)	8,566	8,324	8,318
위생도기 (ton)	3,177,580	3,081,652	2,907,076
비 데 (pcs)	148,556	147,080	141,390
PHC파일 (ton)	128,839	127,293	127,341

3. 주요 원재료에 관한 사항

당사 및 종속회사는 제품의 생산에 필요한 주원료인 원광석류 (점토, 도석, 장석, Clay 등), 유약류 (Frit, Pigment 등), 골재류 (모래, 자갈 등) 및 철재류 (PC강봉, 철근, 철선 등), 사출 레진류 (ABS, PP), 동류 (CU) 등의 대부분을 국내의 생산업체들로부터 조달하고 있으며 일부는 중국, 이태리, 인도네시아 등에서도 조달하고 있습니다. 이러한 원재료의 단위당 가격은 환율, 국제유가 및 경기의 변동에 따라 민감하게 반응하여 당사의 제품 제조원가에 크게 영향을 미칩니다. 주요 원재료의 가격변동 추이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

품 목		제42기	제41기	제40기
원광석류 (ton)	국 내	25,518	23,778	23,595
	수 입	238,237	238,324	227,813
유약류 (ton)	국 내	958,778	1,024,245	1,098,163
	수 입	1,237,364	1,210,318	1,547,388
골재류 (m ³)	국 내	16,570	16,466	17,083
철재류 (ton)	국 내	616,839	638,497	729,173
	수 입	669,304	657,882	780,751
ABS (ton)	국 내	2,750,000	2,800,000	2,900,000
PP (ton)	국 내	2,500,000	2,400,000	2,550,000
동 (ton)	국 내	9,000,000	9,000,000	11,000,000

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력, 생산실적 및 가동률

2016년 당기 당사 및 종속회사 생산공장의 1일 평균가동시간은 약 14시간(요업공장 일부 야간가동시간 포함)이며 11개 생산공장의 당기 총 가동시간은 약 43,239시간입니다. 또한 당기 생산능력은 타일 7,070,000BOX, 소지 170,000TON, 위생도기 13,600TON, 콘크리트 2,079,000TON, 비데 230,000PCS이며 생산능력은 생산제품의 규격변화 및 가동시간 조정으로 변동될 수 있습니다.

당사 및 종속회사의 2016년 당기 생산실적은 제조금액을 기준으로 247,280백만원이며 전년 동기대비 7.52% 증가하였습니다. 또한 평균 가동률은 약 91.8%(생산시간÷생산가능시간)입니다.

나. 생산설비의 현황

당사는 서울에 위치한 본사를 제외하고 국내에 총 9개의 생산공장과 2개의 사업소를 보유하고 있으며 세부 현황은 다음과 같습니다.

1) 사업장 현황

사 업 장	사업내용 또는 제품	소 재 지
본 사	건설부문, 제조영업 및 경영관리	서울시 강남구 영동대로 741 (청담동)
부산사업소	건축 A/S, 영남권개발	부산시 동구 조방로 4 (범일동)
강남직영점	요업제품, 비데, 욕실용품 판매	서울시 강남구 학동로 140 (논현동)
진주공장	TILE (벽타일, 바닥타일)	경남 진주시 도동로 57 (상평동)
괴산공장	TILE (바닥타일)	충북 괴산군 감물면 충민로 512-22
하동공장	POWDER	경남 하동군 옥종면 옥단로 536
아산공장	위생도기, 수전금구	충남 아산시 탕정면 탕정면로 350-41
청양공장	PHC PILE, Ext PILE, ICP PILE	충남 청양군 남양면 구용길 338
창녕공장	PHC PILE, Ext PILE, ICP PILE	경남 창녕군 대합면 우포2로 654
이천공장	PHC PILE, Ext PILE, ICP PILE, PC부재	경기 이천시 부발 중부대로 1763번길 12
천안공장	SEGMENT, 침목, PC부재	충남 천안시 동남구 청당산업길 39
예산공장	비데	충남 예산군 예산읍 예산산업단지 34

※ 종속회사의 사업장현황은 다음과 같습니다.

회사명	사업장	사업내용 또는 제품	소재지
한국렌탈(주)	본사	정보기기 영업, 경영관리	서울시 강남구 영동대로 741 (청담동)
	테크노센터	계측기기 영업, 물류센터	경기 안양시 동안구 흥안대로 415
	대전지점	충청지역 영업	대전시 서구 둔산북로 121
	대구지점	경상지역 영업	대구시 수성구 동대구로 401
	건설장비남부센터	건설장비 영업, 물류센터	경남 사천시 축동면 서사로 1617
	건설장비센터	건설장비 영업, 물류센터	경기도 이천시 부발읍 중부대로 1763번길 14
아이에스해운(주)	본사	영업 및 경영관리	서울시 강남구 영동대로 741 (청담동)
영풍파일(주)	본사	콘크리트 제품 제조, 판매업	충북 음성군 금왕읍 덕금로 1042
중앙레이콘(주)	본사	레이콘 제품 제조, 판매업	충북 음성군 금왕읍 덕금로 1042
중앙물산(주)	본사	시멘트 제품 제조, 판매업	충북 음성군 금왕읍 덕금로 1042
(주)삼정이알케이	본사	서비스업	전라북도 전주시 완산구 우전로 323
다온이앤씨(주)	본사	부동산매매업	경기도 이천시 부발읍 중부대로 1763번길 12
디에스이앤씨(주)	본사	부동산매매업	경남 진주시 도동로 57
새빛이앤씨(주)	본사	부동산매매업	서울시 강남구 영동대로 741
(주)부산블루코스트	본사	부동산매매업	부산광역시 남구 분포로 115
유라이앤씨(주)	본사	부동산매매업	서울시 강남구 영동대로 741
도담이앤씨(주)	본사	부동산매매업	경기도 이천시 부발읍 중부대로1763번길 12
초아건설(주)	본사	부동산매매업	충남 아산시 탕정면 탕정면로 350-41
다솜건설(주)	본사	부동산매매업	경남 진주시 도동로 57
아람이앤씨(주)	본사	부동산매매업	충북 괴산군 감물면 충민로 512-22
서현이앤씨(주)	본사	부동산매매업	충남 천안시 동남구 청당산업길 39
해니건설(주)	본사	부동산매매업	충남 청양군 남양면 구용길 338
나래이앤씨(주)	본사	부동산매매업	경남 하동군 옥종면 옥단로 533
티와이건설(주)	본사	부동산매매업	경남 창녕군 대합면 우포2로 654
INUS위옥(광주)유한공사	본사	요업제품 판매업	중국 광주시 천하구 체육동로 140-148호
USPA EUROPE., S.r.l	본사	비데영업	이탈리아 Via Antonio D' Enricis

객이희설비조임(상해)유한공사	본사	계측기기 영업, 경영관리	중국 상해시 전림로
IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	본사	건설장비 영업	베트남 하노이 Tu Liem District
BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	본사	건설장비 영업	사우디아라비아 Al-Murgab King Abdul-Aziz Street
아이에스토탈서비스(주)	본사	건설장비 영업	경기도 이천시 부발읍 중부대로 1763번길 12
셀렌다인 SPC	본사	특수목적기업	파나마
베네치아 SPC	본사	특수목적기업	파나마

2) 생산설비의 현황

보고서 작성기준일 현재 당사 및 종속회사의 생산설비 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	요업부문	콘크리트부문	건설부문	렌탈부문	해운부문	기타	합계
토 지	80,288	98,362	31,015	1,974	-	3,118	214,757
건 물	15,356	17,726	-	3,908	-	3,138	40,128
구 축 물	1,561	8,017	-	-	-	102	9,680
기 계 장 치	14,192	12,723	-	66	-	595	27,576
차량운반구	82	409	59	499	-	70	1,119
공기구비품	1,482	3,693	402	738	2	675	6,992
선 박	-	-	-	-	104,063	-	104,063
렌 탈 자 산	-	-	-	167,109	-	-	167,109
선급렌탈자산	-	-	-	540	-	-	540
합 계	112,961	140,930	31,476	174,834	104,065	7,698	571,964

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

당사 및 종속회사의 사업부문은 제품의 특성을 기준으로 다음과 같이 구분하고 있습니다.

사 업 부 문		주 요 품 목
요업사업부문	타 일	벽타일, 바닥타일, 외장타일, 기능성타일 등
	위생도기	양변기, 세면기, 소변기, 비데일체형양변기, 비데, 수전금구 등
	기 타	천정시스템, 경량벽체
콘크리트사업부문		PHC PILE, Ext PILE, ICP PILE, SEGMENT, PC부재, 침목 등
건설사업부문	건 축	상업용·업무용·주거용·공장건물 신축공사 등
	토 목	도로, 교량, 항만, 매립, 부지조성준설, 고속철도공사 등
렌탈사업부문		정보기기, 계측기기, 건설장비 등
해운사업부문		해상화물운송, 주선 등
기 타		소지, 임대, 서비스 등

당사 및 종속회사의 최근 3사업년도의 매출 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출 유형	품 목		제42기	제41기	제40기
요업	제품 상품	타일 위생도기 비데 외	수 출	19,275	18,714	27,022
			내 수	159,891	141,678	119,790
			합 계	179,166	160,392	146,812
콘크리트	제품 상품	PHC PILE, PC부재 외	수 출	-	-	-
			내 수	256,365	191,841	142,625
			합 계	256,365	191,841	142,625
건설	국내도급공사	건 축	118,886	52,887	9,137	
		토 목	5,646	9,561	3,724	
	자 체 공 사	-	1,074,794	432,785	391,181	
	기 타	-	133	36	704	
		합 계	1,199,459	495,269	404,746	
렌탈	렌탈수익 외	수 출	26,056	16,738	14,347	
		내 수	78,217	80,833	90,226	
		합 계	104,273	97,571	104,573	
해운	용선수익	-	6,175	9,204	11,115	
기타	소지, 임대, 서비스	-	285	4,118	118	
내부거래 제거			-	(21,622)	(12,548)	(8,397)

합 계	1,724,101	945,847	801,592
-----	-----------	---------	---------

※ 상기 매출실적은 한국채택국제회계기준에 의하여 작성되었습니다.

나. 판매경로 및 판매방법

당사 요업 및 콘크리트부문의 판매경로는 크게 납품판매 및 유통판매로 구분지어집니다. 납품판매는 건설회사 및 지방자치단체등을 통하여 이루어지는 판매방식이며 유통판매는 대리점 및 견재상등을 통하여 이루어지는 판매방식입니다. 또한 비데의 판매경로는 주문자생산 방식(OEM)의 판매, 건설회사 납품, 대리점 유통, 미주 및 유럽등 해외로의 수출 등이 있습니다. 당기 판매비중은 요업부문의 경우 납품판매가 70%, 유통판매가 30%로 이루어졌으며, 콘크리트부문의 경우 100% 납품판매로 이루어집니다. 또한 건설부문은 도급공사 및 자체공사로 이루어지며 그 비중은 도급공사가 10%, 자체공사가 90%를 차지합니다.

한국렌탈(주)의 판매경로의 경우 직영 영업망을 통한 판매활동을 하고 있습니다.

판매방법으로는 요업 및 콘크리트부문의 경우 거래선의 신용도나 담보요건등을 감안하여 현금 또는 어음결제조건으로 판매가 이루어지며 판매조건 미충족시(신규거래선, 재정상태 불안)에는 선수금을 수령 후 판매를 하고 있습니다. 또한 건설부문은 도급공사의 경우 계약조건 및 공사진행률에 따라 공사대금을 수령하고 있으며 자체공사의 경우 분양계약자들에게 계약금, 중도금, 잔금의 방법으로 분할하여 분양대금을 수령하고 있습니다. 렌탈부문의 경우 신용평가를 거쳐 담보와 보증금등에 의하여 계약 이행보증을 하고 있으며 대부분은 운용리스방식의 렌탈계약을 체결하고 있습니다.

6. 수주상황

보고서 작성기준일 현재 거래가 종료되지 아니한 당사 건설부문의 주요 수주상황은 다음과 같으며 제조부문 및 종속회사의 수주상황은 수주의 빈번한 발생과 변동가능성으로 인하여 기재를 생략합니다.

(단위 : 백만원)

발주처	공사명	계약일	완공예정일	기본도금액	완성공사액	계약잔액
한국산업단지공단	김해 일반산업단지 조성공사	'08.07	'17.12	9,931	9,802	129
한국도로공사	상주-영덕 고속국도공사	'10.07	'16.12	8,397	8,313	84
한국전력공사	김해산업단지지중배전관로	'11.06	'17.12	297	228	68
부산산성터널(주)	산성터널 민간투자사업	'14.04	'19.03	7,701	3,340	4,361
부산산성터널(주)	산성터널 접속도로(금정측) 건설공사(2공구)	'14.06	'18.09	530	89	440
원스틸(주)	(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	'14.07	'17.09	39,748	26,139	13,609
아이에스건설(주)	울산 드림in시티 에일린의플 1차 아파트 신축공사	'14.10	'17.09	59,391	32,335	27,057
아이에스건설(주)	울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	'14.08	'17.11	12,005	7,366	4,639
아이에스건설(주)	울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	'14.08	'17.11	5,891	1,113	4,778
한국토지주택공사	송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	'14.12	'17.05	76,760	60,955	15,805
아이에스건설(주)	울산 드림in시티 에일린의플 2차 아파트 신축공사	'15.03	'17.12	49,834	22,261	27,573
아이에스건설(주)	창원 자은3지구 S-3BL 에일린의플 아파트 신축공사	'15.02	'17.10	32,997	16,060	16,937
봉래1구역 주택재개발정비사업조합	봉래1구역 주택재개발 정비사업	'16.06	'20.06	213,878	-	213,878
합						
덕하지구토지구획정리조합	울산 덕하지구 토지구획정리사업	'16.07	'20.07	26,564	114	26,450

동서건설(주)	남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축 공사	'16.09.	'19.04	112,791	1,794	110,997
-	기타	-	-	55,231	30,910	24,321
합 계				711,946	220,819	491,126

한편, 주요 현장 관련 진행을 및 공사미수금등 내역은 아래와 같습니다.
<연결기준>

(단위 : 백만원)

구 분	현 장 명	발주처	공사기간	진행률	계약금액	누적수익	계약잔고	공사(분양)미수금		미청구공사		초과청구공사
								총액	대손충당금	총액	손상자손누계액	
공사수주계약	김해 일반산업단지 조성공사	한국산업단지공단	2008.07~2017.12	98.70%	9,931	9,802	129	-	-	-	-	129
	상주-영덕 고속국도공사	한국도로공사 안동영덕건설사업	2010.07~2016.12	99.00%	8,397	8,313	84	631	-	-	-	84
	김해산업단지지중배전관로	한국전력공사	2011.06~2017.12	77.00%	297	228	68	-	-	-	-	53
	산성터널 민간투자사업	부산산성터널㈜	2014.04~2019.03	43.37%	7,701	3,340	4,361	81	-	-	-	11
	산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	부산산성터널㈜	2014.06~2018.09	16.79%	530	89	440	-	-	50	-	-
	(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	㈜원스틸	2014.07~2017.09	65.76%	39,748	26,139	13,609	1,728	-	16	-	-
	울산 드림인시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2014.10~2017.09	54.44%	59,391	32,335	27,056	7,517	-	1,344	-	-
	울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	아이에스건설(주)	2014.08~2017.11	61.36%	12,005	7,366	4,639	1,213	-	-	-	2,162
	울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	아이에스건설(주)	2014.08~2017.11	18.89%	5,891	1,113	4,778	905	-	291	-	-
	송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	한국토지주택공사	2014.12~2017.05	79.41%	76,760	60,955	15,805	-	-	-	-	1,027
	울산 드림인시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2015.03~2017.12	44.67%	49,834	22,261	27,573	6,675	-	1,863	-	-
	창원 자운3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2015.02~2017.10	48.67%	32,997	16,060	16,937	4,896	-	1,510	-	-
	분래1구역 주택재개발 정비사업	분래1구역 주택재개발정비사업조합	미정	0.00%	213,878	-	213,878	-	-	-	-	-
	울산 덕하지구 토지구획정리사업	덕하지구토지구획정리조합	2016.07~2020.07	0.43%	26,564	114	26,450	-	-	114	-	-
	남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	동서건설(주)	2016.09~2019.04	1.59%	112,791	1,794	110,997	1,180	-	136	-	-
해운대 IS 프리자 신축공사	㈜삼산종합건설	2009.02~2010.01	100.00%	14,899	14,899	0	6,023	6,023	-	-	-	
기타	-	-	-	47,073	23,099	23,973	3,494	-	452	-	18	
합 계	-	-	-	718,687	227,907	490,777	34,343	6,023	5,776	-	3,484	
분양자채용사	용호한 더블유	-	2013.09~2018.03	46.69%	1,233,326	575,828	657,498	-	-	-	-	-
	부산 센텀 Sky Biz 신축공사	-	2014.07~2017.09	64.49%	130,643	84,258	46,385	20,356	-	-	-	-
	동탄2지구 A34블럭	-	2015.02~2016.12	100.00%	176,997	176,997	-	49,734	-	-	-	-
	하남 현안2지구 C1블럭 에일린의뜰 공동주택 신축사업	-	2015.04~2017.09	63.66%	327,297	208,353	118,944	46,818	-	-	-	-
	위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	-	2015.01~2016.08	100.00%	131,292	131,292	-	7,557	-	-	-	-
	김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	-	2015.08~2017.10	49.66%	156,442	77,685	78,757	40,480	-	-	-	-
	김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	-	2015.08~2017.10	55.82%	200,699	112,029	88,670	62,715	-	-	-	-
	인천 청리 M1 주상복합 신축사업	-	2015.10~2018.09	22.86%	744,690	170,221	574,469	-	-	-	-	-
	평촌 아이에스비즈타워 신축공사	-	2016.04~2018.02	17.96%	64,244	11,539	52,706	-	-	-	-	-
	합 계	-	-	-	3,165,630	1,548,202	1,617,429	227,660	-	-	-	-

<별도기준>

(단위 : 백만원)

구 분	현 장 명	발주처	공사기간	진행률	계약금액	누적수익	계약잔고	공사(분양)미수금		미청구공사		초과청구공사
								총액	대손충당금	총액	손상자손누계액	
공사수주계약	김해 일반산업단지 조성공사	한국산업단지공단	2008.07~2017.12	98.70%	9,931	9,802	129	-	-	-	-	129
	상주-영덕 고속국도공사	한국도로공사 안동영덕건설사업	2010.07~2016.12	99.00%	8,397	8,313	84	631	-	-	-	84
	김해산업단지지중배전관로	한국전력공사	2011.06~2017.12	77.00%	297	228	68	-	-	-	-	53
	산성터널 민간투자사업	부산산성터널㈜	2014.04~2019.03	43.37%	7,701	3,340	4,361	81	-	-	-	11
	산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	부산산성터널㈜	2014.06~2018.09	16.79%	530	89	440	-	-	50	-	-
	(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	㈜원스틸	2014.07~2017.09	65.76%	39,748	26,139	13,609	1,728	-	16	-	-

	울산 드림인시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2014.10~2017.09	54.44%	59,391	32,335	27,056	7,517	-	1,344	-	-
	울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	아이에스건설(주)	2014.08~2017.11	61.36%	12,005	7,366	4,639	1,213	-	-	-	2,162
	울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	아이에스건설(주)	2014.08~2017.11	18.89%	5,891	1,113	4,778	905	-	291	-	-
	송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	한국토지주택공사	2014.12~2017.05	79.41%	76,760	60,955	15,805	-	-	-	-	1,027
	울산 드림인시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2015.03~2017.12	44.67%	49,834	22,261	27,573	6,675	-	1,863	-	-
	창원 자운3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	아이에스건설(주)	2015.02~2017.10	48.67%	32,997	16,060	16,937	4,896	-	1,510	-	-
	봉래1구역 주택재개발 정비사업	봉래1구역 주택재개발정비사업조합	미정	0.00%	213,878	-	213,878	-	-	-	-	-
	울산 덕희지구 토지구획정리사업	덕희지구토지구획정리조합	2016.07~2020.07	0.43%	26,564	114	26,450	-	-	114	-	-
	남양주 디산자금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	동서건설(주)	2016.09~2019.04	1.59%	112,791	1,794	110,997	1,180	-	136	-	-
	해운대 IS 프리지 신축공사	쌍용산중합건설	2009.02~2010.01	100.00%	14,899	14,899	-	6,023	6,023	-	-	-
	기타	-	-	-	59,475	35,154	24,321	5,134	-	452	-	78
	합 계	-	-	-	731,089	239,962	491,125	35,983	6,023	5,776	-	3,544
분양자채공사	용호안 더블유	-	2013.09~2018.03	46.69%	1,233,326	575,626	657,498	-	-	-	-	-
	부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	-	2014.07~2017.09	64.49%	130,643	84,258	46,385	20,356	-	-	-	-
	동탄2지구 A34블럭	-	2015.02~2016.12	100.00%	176,997	176,997	-	49,734	-	-	-	-
	하남 현안2지구 C1블럭 에일린의뜰 공동주택 신축사업	-	2015.04~2017.09	63.66%	327,297	208,353	118,944	46,818	-	-	-	-
	위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	-	2015.01~2016.08	100.00%	131,292	131,292	-	7,557	-	-	-	-
	김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	-	2015.08~2017.10	49.66%	156,442	77,685	78,757	40,480	-	-	-	-
	김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	-	2015.08~2017.10	55.82%	200,699	112,029	88,670	62,715	-	-	-	-
	인천 청리 M1 주상복합 신축사업	-	2015.10~2018.09	22.86%	744,690	170,221	574,469	-	-	-	-	-
	명춘 아이에스비즈타워 신축공사	-	2016.04~2018.02	17.96%	64,244	11,539	52,706	-	-	-	-	-
	합 계	-	-	-	3,165,630	1,548,202	1,617,429	227,660	-	-	-	-

7. 시장위험과 위험관리

연결기업의 주요 금융부채는 장·단기차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에음과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

가. 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. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 변동이자율 차입의 기준금리가 1%포인트 변동되었을 경우 보고기간종료일 현재 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자율 차입금	393,984,635	507,124,614

기준금리	1% 상승시	(3,939,846)	(5,071,246)
------	--------	-------------	-------------

2) 환위험

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

(원화단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화 금 액	원화환산액		외 화 금 액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	-	-	USD	3,777,940	4,427,745
	KRW	1,808,195	1,808,195	KRW	282,224	282,224
매출채권및기타채권	USD	3,088,409	3,732,342	USD	2,595,230	3,041,610
	JPY	-	-	JPY	5,252,240	51,052
	QAR	-	-	QAR	463,993	149,304
	EUR	200,000	253,520	EUR	-	-
	KRW	1,337,141	1,337,141	KRW	1,347,952	1,347,952
매도가능금융자산	KRW	1,645,494	1,645,494	KRW	1,523,682	1,523,682
매입채무및기타채무	USD	416,490	503,329	USD	366,567	429,617
	EUR	173,730	220,220	EUR	373,730	478,572
	GBP	9,180	13,588	GBP	-	-
	KRW	301,357	301,357	KRW	12,674,152	12,674,152
차입금	KRW	-	-	KRW	20,001,000	20,001,000
기타채무	KRW	83,404	83,404	KRW	68,094	68,094

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%포인트 변동시 환율변동이 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시
USD	161,451	(161,451)	351,987	(351,987)
QAR	-	-	7,465	(7,465)
JPY	-	-	2,553	(2,553)
EUR	(679)	679	(23,929)	23,929
GBP	1,665	(1,665)	-	-
KRW	220,304	(220,304)	(1,479,469)	1,479,469
합 계	382,741	(382,741)	(1,141,393)	1,141,393

3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업이 SWISS MARINE으로부터 수취하는 대선수익은 해운시황 연동 방식으로 Average of 5 T/C Route for BCI(평균운임)의 98% 금액으로 정산하는 미래현금흐름 변동위험에 노출되어 있으며, 당기 및 전기 중 해당 평균운임이 5%변동시 대선수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
대선수익	174,845	(174,845)	477,329	(477,329)

나. 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 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. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	216,012,363	192,722,640
매출채권및기타채권	550,550,653	244,631,580
기타금융자산	20,258,678	25,094,747

연결기업의 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.

다. 유동성위험

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

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

다. 연결기업은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.
 보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	189,845,616	1,608,533	-	-	191,454,149
단기차입금	20,268,855	156,937,440	-	-	177,206,295
유동성장기차입금	11,286,326	147,828,720	-	-	159,115,046
유동성장기유동화채무	2,000,000	6,000,000	-	-	8,000,000
유동성전환사채	-	3,785,091	-	-	3,785,091
파생상품부채	-	127,068	-	-	127,068
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	7,380,542	3,039,182	10,419,724
장기차입금	-	-	299,754,113	8,999,458	308,753,571
전환사채	-	-	97,168,631	-	97,168,631
파생상품부채	-	-	166,443	-	166,443
기타금융부채(주1)	11,777,221	76,599,138	629,581,955	-	717,958,314
합 계	235,178,018	392,885,990	1,034,051,684	12,038,640	1,674,154,332

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	126,330,002	5,667,882	-	-	131,997,884
단기차입금	24,172,000	140,505,143	-	-	164,677,143
유동성장기차입금	21,841,115	103,558,465	-	-	125,399,580
유동성장기유동화채무	1,000,000	3,000,000	-	-	4,000,000
파생상품부채	-	32,032	-	-	32,032
유동성전환사채	-	38,555,619	-	-	38,555,619
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	3,093,587	2,811,021	5,904,608
장기차입금	-	-	460,049,643	14,348,218	474,397,861
장기유동화채무	-	-	8,000,000	-	8,000,000
파생상품부채	-	-	520,470	-	520,470
기타금융부채(주1)	-	-	553,657,215	-	553,657,215
합 계	173,343,117	291,319,141	1,025,320,915	17,159,239	1,507,142,412

(주1) 기타금융부채는 금융보증계약과 관련된 부채로서, 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

라. 자본관리

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

연결기업은 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.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	201,873,873	137,902,492
차입금 등	743,220,766	804,863,700
차감: 현금및현금성자산	(216,012,363)	(192,722,640)
순부채	729,082,276	750,043,552
자기자본	939,598,670	596,823,998
순부채 및 자기자본	1,668,680,946	1,346,867,550
부채비율	43.69%	55.69%

8. 파생상품 거래현황

공시서류작성기준일 현재 연결기업은 장기차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

가. 이자율스왑계약내역

보고기간종료일 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
국민은행	2015-06-24	2017-06-24	30,000,000	3.20%	3M MOR(CD)+1.04%	(89,832)	(242,133)
	2015-06-24	2018-04-30	10,000,000	3.34%	3M MOR(CD)+1.08%	(99,158)	(147,115)
	2015-06-24	2020-06-24	7,000,000	3.40%	3M MOR(CD)+1.11%	(94,200)	(131,222)

	합 계	47,000,000			(283,190)	(520,470)
--	-----	------------	--	--	-----------	-----------

보고기간종료일 현재 위험회피회계를 적용하지 않은 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
한국산업은행	2015-08-31	2017-11-30	8,000,000	2.97%	3M MOR(CD)+1.10%	(10,322)	(32,032)

나. 파생상품별 평가내역

공시대상기간 중 유효한 파생상품계약의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	파생부채평가액			손익계산서상 평가이익(손실)			포괄손익(법인세차감전)		
	제42기	제41기	제40기	제42기	제41기	제40기	제42기	제41기	제40기
이자율스왑	(293,511)	(552,502)	-	21,710	(32,032)	-	237,280	(520,470)	-

9. 연구개발활동

가. 연구개발 담당조직

당사 및 종속회사의 연구개발 업무는 요업, 콘크리트부문 및 건설부문으로 나뉘어 다음과 같이 연구개발이 이루어지고 있습니다.

구 분	담 당 업 무
요업 부문	신제품 개발, 소지 및 유약 개발, 기능성 소재 개발 및 제품 기능성 강화 신소재 제품 연구, 원가경쟁력 및 품질향상 방안 연구
콘크리트부문	신제품 개발, 고강도 소재 개발, 원가경쟁력 및 품질향상 방안 연구
건설 부문	건축/토목 과제 연구, 건설신기술·신공법 개발, 현장기술 지원

나. 연구개발비용

당사 및 종속회사의 최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

과 목	제42기	제41기	제40기
원 재 료 비	119	395	136
인 건 비	2,955	2,114	1,855
감 가 상 각 비	33	24	19
위 탁 용 역 비	311	592	1,330

기	타	501	211	185
연구개발비용계		3,919	3,336	3,525
회계처리	판매비와관리비	2,544	3,005	3,434
	제조경비	1,375	331	91
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.23%	0.35%	0.44%

※ 상기 연구개발비용은 내부거래 제거전 금액입니다.

다. 연구개발 실적

당사 및 종속회사의 최근 3년간 주요 연구개발 실적은 다음과 같습니다.

개발연도	주요 연구과제명	비 고
2014년	INK DIGITAL 타일 제품	신제품 개발
	친환경 기능성 염색 타일 개발	신제품 개발
	신소재 소지 개발	성능 향상
	흡방습 조습 타일	성능 향상
	세그먼트 연결재 개발	신제품 개발
	철근 이음용 슬리브 개발	성능 향상
	프리미엄 비데일체형 양변기 개발	신제품 개발
	IS-12 방수비데 개발	신제품 개발
2015년	IS-25 방수비데 개발	성능 향상
	고유동 섬유보강 프리캐스트 콘크리트 및 잔골재 대체재 기술개발	기술 향상
	하이브리드 도기 세척 장치	성능 향상
	IS-25 방수리모컨 개발	신제품 개발
	CFP(콘크리트 충전 PHC) PILE 개발	신제품 개발
2016년	DIGITAL effect 타일 제품개발	신제품 개발
	IW950 비데일체형 양변기 제품개발	신제품 개발
	페데스탈 일체형 세면기 개발	신제품 개발
	저심도 철도 PC-BOX 개발	신제품개발
	대형 벽걸이 센서내장형 소변기 개발	신제품개발
	밀폐형 후레쉬밸브 양변기 개발	신제품개발
	스팀방수비데 개발	신제품개발
	페로니켈슬래그 분말 활용 초고성능 PHC파일 개발	기술 향상
	철근콘크리트 보조 횡강근 V-타이의 설계 및 시공기술	신기술개발

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제42기 (2016년 12월말)	제41기 (2015년 12월말)	제40기 (2014년 12월말)
[유동자산]	1,382,371	1,240,578	646,213
· 현금및현금성자산	216,012	192,723	88,658
· 매출채권및기타채권	513,240	220,388	206,766
· 재고자산	536,931	761,915	268,719
· 기타유동자산	116,188	65,552	82,070
[비유동자산]	692,002	604,188	582,272
· 매출채권및기타채권	37,311	24,243	23,051
· 유형자산	583,019	534,318	488,743
· 투자부동산	37,090	13,936	8,419
· 기타비유동자산	34,582	31,691	62,059
자산총계	2,074,373	1,844,766	1,228,485
[유동부채]	681,314	720,347	540,595
[비유동부채]	453,460	527,595	222,184
부채총계	1,134,774	1,247,942	762,779
[자본금]	15,359	13,635	12,767
[자본잉여금]	392,229	253,647	213,962
[자본조정]	3,416	1,498	-
[기타포괄손익누계액]	(1,099)	(1,795)	(1,663)
[이익잉여금]	489,947	291,727	201,876
[소수주주지분]	39,747	38,112	38,764
자본총계	939,599	596,824	465,706
	(2016년 01월 01일 ~ 2016년 12월 31일)	(2015년 01월 01일 ~ 2015년 12월 31일)	(2014년 01월 01일 ~ 2014년 12월 31일)
매출액	1,724,101	945,847	801,592
영업이익	304,792	114,507	80,293
당기순이익	214,028	101,282	50,427
지배회사지분순이익	212,336	101,794	48,879
소수주주지분순이익	1,692	(512)	1,548
기본주당순이익 (단위:원)	7,340	3,822	1,914

희석주당순이익 (단위:원)	6,583	3,693	1,875
연결에포함된회사수	26	27	15

※ 상기 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준에 의하여 작성되었으며, 상기 영업이익은 개정된 한국채택국제회계기준 제1001호(채무제표의 표시) 기준으로 작성되었습니다.

나. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제42기 (2016년 12월말)	제41기 (2015년 12월말)	제40기 (2014년 12월말)
[유동자산]	1,310,152	1,170,051	590,998
· 현금및현금성자산	186,154	157,534	65,162
· 매출채권및기타채권	488,784	213,663	185,298
· 재고자산	529,038	750,676	264,076
· 기타유동자산	106,176	48,178	76,462
[비유동자산]	518,818	423,902	378,493
· 관계기업및종속기업투자	140,747	116,129	67,658
· 유형자산	211,940	204,705	202,808
· 무형자산	3,634	3,131	4,490
· 기타비유동자산	162,497	99,937	103,537
자산총계	1,828,970	1,593,953	969,491
[유동부채]	554,112	570,080	427,285
[비유동부채]	375,006	465,161	115,264
부채총계	929,118	1,035,241	542,549
[자본금]	15,359	13,635	12,767
[자본잉여금]	392,229	253,647	213,962
[자본조정]	3,416	1,498	-
[기타포괄손익누계액]	(1,099)	(1,795)	(1,663)
[이익잉여금]	489,947	291,727	201,876
자본총계	899,852	558,712	426,942
종속·관계기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
	(2016년 01월 01일 ~ 2016년 12월 31일)	(2015년 01월 01일 ~ 2015년 12월 31일)	(2014년 01월 01일 ~ 2014년 12월 31일)
매출액	1,538,979	780,109	664,248
영업이익	278,181	107,669	70,295
당기순이익	212,336	101,794	48,879
기본주당순이익 (단위:원)	7,340	3,822	1,914
희석주당순이익 (단위:원)	6,583	3,693	1,875

※ 상기 요약재무제표는 한국채택국제회계기준에 의하여 작성되었으며 상기 영업이익은 개정된 한국채택국제회계기준 제1001호(재무제표의 표시) 기준으로 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 42 기 2016.12.31 현재
 제 41 기 2015.12.31 현재
 제 40 기 2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
자산			
유동자산	1,382,371,111,988	1,240,577,877,553	646,212,500,082
현금및현금성자산	216,012,363,455	192,722,639,486	88,658,151,158
매출채권 및 기타유동채권	513,239,889,342	220,388,004,499	206,765,537,323
기타유동금융자산	1,198,000,000	9,970,346,165	512,250,000
미청구공사	5,776,421,487	3,675,748,368	1,018,895,715
당기법인세자산	423,012,416	121,090,896	1,823,929
재고자산	536,931,435,771	761,915,237,199	268,718,810,677
기타유동비금융자산	108,789,989,517	51,784,810,940	80,537,031,280
비유동자산	692,001,528,333	604,188,602,686	582,272,106,303
장기매출채권 및 기타비유동채권	37,310,764,058	24,243,576,542	23,051,094,187
기타비유동금융자산	19,060,678,370	15,124,400,544	47,912,567,923
유형자산	583,018,551,305	534,318,152,789	488,742,604,566
투자부동산	37,089,725,190	13,936,151,171	8,419,130,325
영업권 이외의 무형자산	8,465,723,094	8,811,935,777	8,169,017,958
기타비유동비금융자산	1,132,497,880	619,738,895	249,440,766
이연법인세자산	5,923,588,436	7,134,646,968	5,728,250,578
자산총계	2,074,372,640,321	1,844,766,480,239	1,228,484,606,385
부채			
유동부채	681,313,546,178	720,347,211,099	540,595,026,282
매입채무 및 기타유동채무	191,454,148,655	131,997,883,573	109,190,079,582
단기차입금	177,206,295,001	164,677,143,339	191,198,495,447
유동성장기차입금	158,784,451,943	124,755,993,292	101,891,688,005
유동성장기유동화채무	8,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
전환사채	3,611,522,649	34,370,883,506	0
초과청구공사	3,484,655,656	2,651,238,314	1,060,189,910
기타유동금융부채	74,192,588,762	237,327,332,763	118,670,441,256
유동총당부채	427,083,401	383,296,970	572,273,853
파생상품부채	127,068,448	32,032,058	0
당기법인세부채	64,025,731,663	20,151,407,284	14,011,858,229
비유동부채	453,460,424,315	527,595,270,979	222,183,755,656

장기매입채무 및 기타비유동채무	10,419,724,144	5,904,608,139	6,754,950,794
장기차입금	305,319,164,663	468,507,178,634	95,516,330,496
장기유동화채무	0	8,000,000,000	12,000,000,000
전환사채	90,005,820,387	0	71,815,126,301
기타비유동비금융부채	3,516,319,530	890,063,440	16,477,140
퇴직급여채무	4,808,517,207	9,065,920,098	8,054,709,665
비유동충당부채	16,986,798,868	8,652,342,125	5,749,351,101
파생상품부채	166,442,985	520,469,781	0
이연법인세부채	22,237,636,531	26,054,688,762	22,276,810,159
부채총계	1,134,773,970,493	1,247,942,482,078	762,778,781,938
자본			
납입자본	411,004,430,291	268,780,272,175	226,728,948,590
자본금	15,359,233,500	13,635,073,500	12,766,765,500
자본잉여금	392,229,332,222	253,646,828,634	213,962,183,090
자본조정	3,415,864,569	1,498,370,041	0
기타자본구성요소	(1,098,960,621)	(1,794,781,751)	(1,663,392,547)
이익잉여금(결손금)	489,946,370,099	291,726,624,220	201,876,698,795
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	899,851,839,769	558,712,114,644	426,942,254,838
비지배지분	39,746,830,059	38,111,883,517	38,763,569,609
자본총계	939,598,669,828	596,823,998,161	465,705,824,447
자본과부채총계	2,074,372,640,321	1,844,766,480,239	1,228,484,606,385

연결 포괄손익계산서

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
매출액	1,724,101,422,471	945,846,998,061	801,592,097,906
매출원가	1,256,788,701,455	682,749,303,150	601,938,336,293
매출총이익	467,312,721,016	263,097,694,911	199,653,761,613
판매비와관리비	162,520,482,751	148,590,460,180	119,361,167,250
영업이익	304,792,238,265	114,507,234,731	80,292,594,363
기타수익	12,821,149,231	41,236,438,674	18,390,496,645
기타비용	19,786,525,403	12,621,083,093	12,044,052,538
금융수익	3,176,335,942	2,376,794,373	1,799,239,054
금융비용	14,320,342,512	16,023,304,746	18,595,008,649
법인세비용차감전순이익	286,682,855,523	129,476,079,939	69,843,268,875
법인세비용	72,655,220,677	28,194,474,532	19,415,907,138
당기순이익	214,027,634,846	101,281,605,407	50,427,361,737

기타포괄손익	157,952,205	(1,962,872,531)	(3,366,278,797)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익	734,581,310	(47,310,855)	119,629,786
매도가능금융자산평가손익	121,811,990	195,329,175	(141,748,565)
해외사업환산손익	432,910,893	151,876,064	261,378,351
파생상품평가손익	179,858,427	(394,516,094)	0
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(576,629,105)	(1,915,561,676)	(3,485,908,583)
확정급여제도의 재측정요소	(576,629,105)	(1,915,561,676)	(3,485,908,583)
총포괄손익	214,185,587,051	99,318,732,876	47,061,082,940
당기순이익의 귀속			
지배기업소유주지분	212,335,774,281	101,793,854,040	48,879,496,996
비지배지분	1,691,860,565	(512,248,633)	1,547,864,741
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분	212,550,640,509	99,931,948,621	45,218,447,776
비지배지분	1,634,946,542	(613,215,745)	1,842,635,164
주당이익			
기본주당이익(손실)	7,340	3,822	1,914
희석주당이익(손실)	6,583	3,693	1,875

연결 자본변동표

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본							비지배지분	자본 합계
			지배기업의 소유주지분					지배기업의 소유주지분 합계			
			자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금				
2014.01.01 (기초자본)			12,766,765,500	212,064,623,222	0	(1,721,169,527)	156,716,027,999	379,826,247,194	36,920,934,445	416,747,181,639	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	48,879,496,996	48,879,496,996	1,547,864,741	50,427,361,737	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(3,718,826,200)	(3,718,826,200)	232,917,617	(3,485,908,583)
			매도가능금융자산평가손익	0	0	0	(141,748,565)	0	(141,748,565)	0	(141,748,565)
			해외사업환산손익	0	0	0	199,525,545	0	199,525,545	61,852,806	261,378,351
			파생상품평가손익	0	0	0	0	0	0	0	0
			총포괄손익	0	0	0	57,776,980	45,160,670,796	45,218,447,776	1,842,635,164	47,061,082,940
	전환권대가	0	1,897,559,868	0	0	0	1,897,559,868	0	1,897,559,868		
	전환사채의 전환권행사	0	0	0	0	0	0	0	0		
	주식선택권	0	0	0	0	0	0	0	0		
	연차배당	0	0	0	0	0	0	0	0		
	연결실체변동	0	0	0	0	0	0	0	0		
2014.12.31 (기말자본)			12,766,765,500	213,962,183,090	0	(1,663,392,547)	201,876,698,795	426,942,254,838	38,763,569,609	465,705,824,444	

2015.01.01 (기초자본)			12,766,765.50	213,962,183.0	0	(1,663,392,547)	201,876,698.79	426,942,254,838	38,763,569.60	465,705,824.44	
			0	90	0		5		9	7	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	101,793,854.04	101,793,854,040	(512,248,633)	101,281,605.40	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,730,516,215)	(1,730,516,215)	(185,045,461)	(1,915,561,676)
			매도가능금융자산평가손익	0	0	0	195,329,175	0	195,329,175	0	195,329,175
			해위사업환산손익	0	0	0	67,797,715	0	67,797,715	84,078,349	151,876,064
			파생상품평가손익	0	0	0	(394,516,094)	0	(394,516,094)	0	(394,516,094)
			총포괄손익	0	0	0	(131,389,204)	100,063,337.82	99,931,948,621	(613,215,745)	99,318,732,876
	전환권대가	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	전환사채의 전환권행사	868,308,000	39,684,645.54	0	0	0	40,552,953,544	0	40,552,953,544		
	주식선택권	0	0	1,498,370.04	0	0	1,498,370,041	0	1,498,370,041		
	연차배당	0	0	0	0	(10,213,412.40)	(10,213,412,400)	0	(10,213,412,400)		
연결실체변동	0	0	0	0	0	0	(38,470,347)	(38,470,347)			
2015.12.31 (기말자본)			13,635,073.50	253,646,828.6	1,498,370.04	(1,794,781,751)	291,726,624.22	558,712,114,644	38,111,883.51	596,823,998.16	
			0	34	1		0		7	1	
2016.01.01 (기초자본)			13,635,073.50	253,646,828.6	1,498,370.04	(1,794,781,751)	291,726,624.22	558,712,114,644	38,111,883.51	596,823,998.16	
			0	34	1		0		7	1	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	212,335,774.28	212,335,774,281	1,691,860,565	214,027,634.84	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(480,954,902)	(480,954,902)	(95,674,203)	(576,629,105)
			매도가능금융자산평가손익	0	0	0	121,811,990	0	121,811,990	0	121,811,990
			해위사업환산손익	0	0	0	394,150,713	0	394,150,713	38,760,180	432,910,893
			파생상품평가손익	0	0	0	179,858,427	0	179,858,427	0	179,858,427
			총포괄손익	0	0	0	695,821,130	211,854,819.37	212,550,640,509	1,634,946,542	214,185,587.05
	전환권대가	0	1,944,090.301	0	0	0	1,944,090,301	0	1,944,090,301		
	전환사채의 전환권행사	1,724,160,000	136,638,413.2	0	0	0	138,362,573,287	0	138,362,573,287		
	주식선택권	0	0	1,917,494.52	0	0	1,917,494,528	0	1,917,494,528		
	연차배당	0	0	0	0	(13,635,073.50)	(13,635,073,500)	0	(13,635,073,500)		
연결실체변동	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2016.12.31 (기말자본)			15,359,233.50	392,229,332.2	3,415,864.56	(1,098,960,621)	489,946,370.09	899,851,839,769	39,746,830.05	939,598,669.82	
			0	22	9		9		9	8	

연결 현금흐름표

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
영업활동현금흐름	105,851,104,239	(180,769,156,556)	164,049,036,315
당기순이익(손실)	214,027,634,846	101,281,605,407	50,427,361,737
비현금항목의 조정	175,502,400,621	101,764,078,468	108,855,030,117
영업자산 부채의 변동	(217,383,446,532)	(338,793,860,924)	43,182,315,471
이자수취	3,297,556,223	816,601,275	1,713,996,565
이자지급	(36,728,847,192)	(22,763,215,099)	(31,433,388,917)
배당금수취	241,111,256	248,299,936	44,445,830
법인세납부(환급)	(33,105,304,983)	(23,322,665,619)	(8,740,724,488)
투자활동현금흐름	(148,301,406,839)	(64,310,533,039)	(131,621,701,765)
투자활동으로 인한 현금유입액	137,910,804,322	203,662,871,923	57,231,138,929
단기대여금의 감소	1,139,618,106	67,047,854,716	42,486,831,344
기타유동금융자산의 처분	118,360,739,341	102,312,384,737	322,013,354
장기대여금의 감소	0	509,105,586	342,640,008
기타비유동금융자산의 처분	4,658,134,075	3,189,732,746	31,511,883
유형자산의 처분	10,015,949,071	23,779,277,173	10,235,533,492
무형자산의 처분	35,400,000	1,065,000,000	0
보증금의 감소	3,700,963,729	2,830,190,252	3,812,608,848
종속기업설립으로 인한 순현금유입	0	2,929,326,713	0
투자활동으로 인한 현금유출액	(286,212,211,161)	(267,973,404,962)	(188,852,840,694)
단기대여금의 증가	16,159,938,881	77,038,307,781	42,501,153,850
기타유동금융자산의 취득	109,139,137,346	111,768,356,165	202,280,913
장기대여금의 증가	776,055,580	888,149,623	370,950,000
기타비유동금융자산의 취득	8,449,188,040	742,612,076	38,334,878,572
유형자산의 취득	146,581,675,425	68,265,098,809	101,255,119,813
무형자산의 취득	810,360,900	2,648,144,200	1,148,275,343
보증금의 증가	4,295,854,989	6,622,736,308	5,040,182,203
재무활동현금흐름	65,320,028,915	349,186,889,510	(819,223,070)
재무활동으로 인한 현금유입액	1,014,521,432,010	2,195,966,906,065	483,030,693,397
단기차입금의 차입	698,005,690,846	1,598,785,225,941	251,370,693,397
장기차입금의 차입	106,154,241,164	574,486,200,000	154,000,000,000
사채의발행	0	21,000,000,000	0
전환사채의 발행	200,000,000,000	0	72,190,000,000
리스미지급금의 증가	10,000,000,000	1,132,980,124	5,000,000,000
임대보증금의 증가	361,500,000	562,500,000	470,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(949,201,403,095)	(1,846,780,016,555)	(483,849,916,467)
단기차입금의 상환	686,075,684,611	1,626,683,495,447	271,290,000,000
단기사채의 상환	0	21,000,000,000	0
유동성장기차입금의 상환	156,329,760,524	105,410,344,666	119,703,978,926
유동성리스미지급금의 상환	2,006,624,562	1,778,515,968	4,728,200,201
유동성사채의 상환	0	0	33,000,000,000
유동성장기유동화채무의상환	4,000,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000
장기차입금의 상환	83,727,906,720	76,673,929,760	50,066,704,000
사채발행비	3,227,100,000	30,210,000	0

신주발행비	125,930,439	24,674,342	0
배당금의지급	13,635,073,500	10,213,412,400	0
임대보증금의 감소	40,000,000	950,500,000	910,000,000
기타재무유출	33,322,739	14,933,972	151,033,340
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	22,869,726,315	104,107,199,915	31,608,111,480
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	419,997,654	(42,711,587)	471,089,830
현금및현금성자산의순증가(감소)	23,289,723,969	104,064,488,328	32,079,201,310
기초현금및현금성자산	192,722,639,486	88,658,151,158	56,578,949,848
기말현금및현금성자산	216,012,363,455	192,722,639,486	88,658,151,158

3. 연결재무제표 주식

제 42 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

아이에스동서 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

지배회사인 아이에스동서 주식회사(이하 "지배기업")와 연결재무제표 작성대상 종속기업인 아이에스해운 주식회사와 25개의 종속기업 (이하 "종속기업")의 일반사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 주택건설을 주 목적으로 하여 1989년 3월 7일 설립되었으며, 2008년 7월 19일자로 요업제품 및 콘크리트제품 제조·판매업을 영위하는 상장회사인 아이에스동서 주식회사와 합병하였습니다. 합병으로 지배회사의 상호는 일신건설산업 주식회사에서 아이에스동서 주식회사로 변경되었으며, 도급공사 및 아파트 신축판매업과 요업제품및 콘크리트제품 제조·판매업을 영위하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2016년 4월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 삼흥테크와 합병하였습니다.

당기 보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율
아이에스지주(주)	13,743,443	44.74%
(재)문암장학문화재단	300,000	0.98%
권혁운	2,449,512	7.97%
배한선	337,314	1.10%
우리사주조합	48,017	0.16%
기타	13,840,181	45.05%
합 계	30,718,467	100.00%

한편, 지배기업 및 종속기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2017년 3월 9일에 지배기업의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

(2) 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		소재지	결산월	업종	지배기업
	당기말	전기말				
한국렌탈(주)	54.7	54.7	대한민국	12월	산업용기계 및 장비임대업	아이에스동서(주)
아이에스해운(주)	100.0	100.0	"	"	해상화물운송업	"
(주)삼흥테크(주1)	-	"	"	"	비데제조판매업	-
영풍파일(주)	100.0	"	"	"	콘크리트제품 제조업	아이에스동서(주)
중앙레이콘(주)	"	"	"	"	레이콘 제조업	"
중앙물산(주)	"	"	"	"	시멘트제품 제조업	"
(주)삼정이알케이	"	"	"	"	서비스업	"
다운이앤씨(주)	"	"	"	"	부동산매매업	"
디에스에이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
새빛이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
(주)부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	"	"	"	"	"	"
유라이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
도담이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
초아건설(주)	"	"	"	"	"	"
다솜건설(주)	"	"	"	"	"	"
아람이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
서현이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
해니건설(주)	"	"	"	"	"	"
나래이앤씨(주)	"	"	"	"	"	"
티와이건설(주)	"	"	"	"	"	"
INUS위옥(광주)유한공사	"	"	중국	"	도매업	"
객이희셀비조임(상해)유한공사	"	"	"	"	임대업	한국렌탈(주)
IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	"	"	베트남	"	건설장비 임대업	"
BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	"	"	사우디아라비아	"	"	"
아이에스토탈서비스(주)	"	"	대한민국	"	임대업	"
셀렌다인 SPC(주2)	-	-	파나마	-	특수목적기업	아이에스해운(주)
베네치아 SPC(주2)	-	-	"	-	"	"

(주1) 지배기업은 2016년 4월 1일을 합병기일로 (주)삼흥테크를 흡수합병하였습니다.

(주2) 선박취득을 위하여 설립된 연결구조화기업이며, 국적취득조건부 나용선계약과 관련하여 셀렌다인 SPC와 베네치아 SPC의 한국수출입은행 및 아시아퍼시픽17호선박투자회사로부터의 차입금에 대하여 지배기업인 아이에스동서(주)가 지급보증을 제공하고 있습니다. 한편, 아이에스해운(주)가 국적취득조건부 나용선계약을 통하여 특수목적기업을 지배하고 있으므로 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결대상 종속기업에 포함되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 지분을 과반수 보유기업이나 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율(%)		종속기업에서 제외된 사유
	당기말	전기말	
USPA EUROPE., S.r.l	51.0	51.0	2016년 4월 (주)삼흥테크가 아이에스동서(주)에 흡수합병되면서 아이에스동서(주)의 종속회사로 편입되었으며, 지분율이 과반수 이하, 피투자회사의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 종속기업이 아닌 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(4) 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
한국렌탈(주1)	228,390,386	140,668,148	87,722,238	104,273,485	3,733,978	3,608,367
아이에스해운(주2)	109,810,723	100,702,007	9,108,716	6,175,120	(13,066,673)	(12,508,980)
주삼흥테크(주3)	-	-	-	8,994,009	1,095,432	1,095,432
영풍파일(주)	93,230,983	31,660,335	61,570,648	76,497,830	21,666,580	21,579,681
중앙레미콘(주)	4,255,895	1,576,572	2,679,323	8,056,113	677,320	664,920
중앙물산(주)	786,413	-	786,413	-	(190,595)	(190,595)
주삼정이알케이	8,691,468	9,604,515	(913,047)	-	(800,953)	(800,953)
다운이앤씨(주)	360,593	5,259	355,334	-	(80,957)	(80,957)
디에스이앤씨(주)	429,855	1,989	427,866	-	(78,294)	(78,294)
새빛이앤씨(주)	418,359	4,999	413,360	-	(77,896)	(77,896)
주부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	47,006,287	52,484,342	(5,478,055)	133,333	(5,140,621)	(5,140,621)
유라이앤씨(주)	1,732,193	1,401,408	330,785	-	(105,984)	(105,984)
도담이앤씨(주)	3,100,816	2,737,670	363,146	-	(79,530)	(79,530)
초아건설(주)	365,620	2,447	363,173	-	(79,858)	(79,858)
다솜건설(주)	381,651	9,790	371,861	-	(115,324)	(115,324)
아람이앤씨(주)	320,206	16,097	304,109	-	(124,672)	(124,672)
서현이앤씨(주)	363,422	10,695	352,727	-	(89,922)	(89,922)
해니건설(주)	439,235	34,174	405,061	-	(120,238)	(120,238)
나래이앤씨(주)	413,822	36,321	377,501	-	(134,147)	(134,147)
티와이건설(주)	334,547	16,381	318,166	-	(104,058)	(104,058)
INUS위옥(광주)유한공사	4,628,704	2,829,402	1,799,302	2,615,027	(363,215)	(451,731)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
한국렌탈(주1)	215,705,636	131,591,766	84,113,870	97,571,038	(920,289)	(1,143,126)

아이에스해운(주2)	115,010,990	113,290,195	1,720,795	9,203,741	(3,974,878)	(3,782,131)
㈜삼흥테크(주3)	17,446,310	12,160,686	5,285,624	33,890,379	744,965	499,617
영풍파일(주)	68,417,964	28,426,998	39,990,966	52,369,422	10,588,042	10,535,694
중앙레이콘(주)	3,361,932	1,347,530	2,014,402	6,288,934	507,628	505,483
중앙물산(주)	2,210,710	1,233,702	977,008	55,000	84,047	84,047
㈜삼정이알케이	8,735,821	8,847,916	(112,095)	-	(1,151,994)	(1,151,994)
다운이앤씨(주)	437,825	1,533	436,292	-	(185,500)	(185,500)
디에사이앤씨(주)	507,473	1,313	506,160	-	(200,488)	(200,488)
새빛이앤씨(주)	493,355	2,099	491,256	-	(207,522)	(207,522)
㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	12,350,587	12,688,021	(337,434)	-	(638,540)	(638,540)
유라이앤씨(주)	455,611	18,842	436,769	-	(159,878)	(159,878)
도담이앤씨(주)	445,129	2,452	442,677	-	(155,891)	(155,891)
초아건설(주)	445,436	2,406	443,030	-	(155,537)	(155,537)
다솜건설(주)	523,431	36,246	487,185	-	(210,841)	(210,841)
아람이앤씨(주)	430,990	2,209	428,781	-	(169,786)	(169,786)
서현이앤씨(주)	444,966	2,317	442,649	-	(155,918)	(155,918)
해니건설(주)	527,555	2,257	525,298	-	(172,727)	(172,727)
나래이앤씨(주)	522,609	10,960	511,649	-	(186,377)	(186,377)
티와이건설(주)	434,043	11,819	422,224	-	(176,343)	(176,343)
INUS위옥(광주)유한공사	3,588,008	1,336,976	2,251,032	1,151,559	(358,467)	(377,734)

(주1) 상기 한국렌탈(주)의 재무정보는 객이희설비조임(상해)유한공사, IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA, BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION와 아이에스토탈 서비스(주)의 자산과 부채 및 손익이 포함된 연결재무정보입니다.

(주2) 상기 아이에스해운(주)의 재무정보는 셀렌다인SPC와 베네치아SPC의 자산과 부채 및 손익이 포함된 연결재무정보입니다.

(주3) 상기 (주)삼흥테크의 재무정보는 합병이전 매출액 등 손익정보입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(2) 연결기준

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

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

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

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

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

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

(3) 중요한 회계정책

1) 현금및현금성자산

채무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2) 금융상품: 최초인식과 후속측정

① 금융자산

가. 최초인식 및 측정

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

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

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

나. 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 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.

당기손익인식금융자산은 채무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

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 공정가

치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약조건의 변경이 있는 경우에만 재검토를 하고 있습니다.

- 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비과생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며 포괄손익계산서에 대여금에 대한 손상차손 및 수취채권에 대한 손상차손은 영업비용이나 기타비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산

연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비과생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결기업은 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

- 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 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타손익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 포괄손익계산서의 기타비용에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게변경될 경우 연결기업은 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래 기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고

있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기 손익에 반영하고 있습니다.

다. 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 제 3자에게 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

연결기업은 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 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 연결기업은 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석5(매출채권 및 기타채권), 주석6(기타금융자산)에서 제공하고 있습니다.

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

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

· 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부

를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

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

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

· 매도가능금융자산

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

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

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다.

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 금융부채

가. 최초인식 및 측정

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

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

연결기업은 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

나. 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 기업 회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 연결기업은 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

· 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융비용으로 계상하고 있습니다.

· 금융보증계약

연결기업이 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 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.

다. 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 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 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.

3) 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 연결기업이 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법(단, 미작품, 용지, 렌탈관련 상품 및 할부자산은 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) 렌탈자산과 유형자산

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

고객으로부터 이전받은 렌탈자산과 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

렌탈자산		유형자산	
구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
계측기기	3년 ~ 6년	건물	5년~50년
사무자동화기기	2년 ~ 5년	선박	25년
고소작업장비	5년 ~ 8년	구축물	15년~40년

기타 렌탈자산	3년 ~ 10년	기계장치	2년~20년
		차량운반구	2년~8년
		공기구비품	3년~15년

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

5) 차입원가

연결기업은 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. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

6) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

7) 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분

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

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 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.

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

8) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 매년 12월 31일과 손상징후가 발생했을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하여 자산손상검사에 있어 추가적인 기준을 적용하고 있습니다.

9) 충당부채

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

· 하자보수충당부채

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

· 판매보증충당부채

제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

10) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

11) 관계기업 및 공동기업 투자

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

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련 활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결회사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 지분법손익에 표시하고 있습니다.

12) 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 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

② 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 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
- 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
- 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 세율

을 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.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

13) 주식기준보상

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다.

14) 수익인식

연결기업은 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을

측정하고 있습니다. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 연결기업은 다음의 인식기준을 충족하는 경우에만 수익을 인식하고 있습니다.

① 재화의 판매

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

② 건설계약

연결기업은 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 수행한 공사에서 발생한 누적 계약원가를 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

연결기업은 한국회계기준원의 질의회신에 따라 매수자에게 동 미성공사에 대한 법적소유권 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.

④ 용선수익

해상운송용역에 대하여 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 진행기준을 적용하기 위한 요건을 충족시키지 못하는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생원가 전액은 운항원가로 계상하고 있습니다. 한편, 선박의 기간용선에 대하여는 계약기간에 걸쳐 일정하게 수익을 인식하고 있습니다.

⑤ 리스계약(리스제공자로서의 회계처리)

연결기업은 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다. 연결기업은 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스

의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스료의 수취가 불확실한 경우에는 실제 회수하는 경우에 리스료수익을 인식하고 있습니다.

⑥ 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 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

⑦ 배당금수익

연결기업이 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

⑧ 기타의 수익

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

15) 리스계약(리스이용자로서의 회계처리)

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결기업에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결기업은 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 포괄손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

16) 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.

- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

17) 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정(주석 2)
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시(주석 2, 39)
- 비상장지분증권투자(주석 6)
- 투자부동산(주석 11)
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)(주석 3, 39)

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적

인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

18) 파생금융상품 및 위험회피

연결기업은 외환위험과 이자율위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 정의된 파생상품의 정의에 부합하는 상품선도계약의 공정가치는 포괄손익계산서의 매출원가로 인식하고 있습니다. 연결기업의 예상매입, 매도 또는 사용 필요에 따라 비금융항목을 수취하거나 인도할 목적으로 체결하여 계속 유지하고 있는 상품계약은 원가로 평가하고 있습니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피 : 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피 : 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

연결기업은 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한, 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우, 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며, 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다. 한편, 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다.

미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우, 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

- 현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되거나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

- 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하며 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 부분은 향후 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 당기손익에 반영됩니다.

19) 공사계약전 지출

연결기업은 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.

20) 퇴직급여

연결기업의 퇴직급여제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립 방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

21) 외화환산

연결기업은 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

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

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

22) 지배기업의 소유주에 대한 현금배당 및 비현금자산의 분배

지배기업은 지배기업의 소유주에 대한 현금 또는 비현금자산의 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인이 필요합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배는 분배될 자산의 공정가치로 측정되며 재측정으로 인한 변동은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

비현금자산의 분배시점에 부채의 장부금액과 분배된 자산의 장부금액의 차이를 손익에 반영하고 있습니다.

23) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 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.

① 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

가. 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금 창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

나. 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

다. 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

② 환류세제

연결기업은 '기업소득 환류세제'에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결기업은 동 기간의 법인세를측정할 때 환류세제에 따

른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결기업이 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(4) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다.

2) 기업회계기준서 제1111호 공동약정 (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위 지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산'(개정) - 허용되는감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업 (개정) - 생산용식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호

'정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 소급적으로 적용됩니다.

5) 2012 - 2014 연차개선

당기부터 연결기업이 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1105호 매각예정 비유동자산과 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

· 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

· 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용 가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

· 기업회계기준서 제1034호 중간재무제표

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자 (개정) - 투자기업: 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다.

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

8) 기업회계기준서 제1011호 건설계약 및 기업회계기준해석서 제2115호 부동산건설약정 - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에서 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 연결기업은 동 개정사항을 적용하여 공시사항에 반영하였습니다(주석 25 참조).

위에 열거된 기준서(건설계약 공시 추가 제외)의 제·개정이 연결기업의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에

대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결기업은 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정 (*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결기업은 보고기간종료일 현재 대여금및수취채권 771,285백만원, 매도가능금융자산 15,537백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결기업은 보고기간종료일 현재 대여금및수취채권 555,272백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결기업의 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 15,510백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결기업은 보고기간 종료일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 및 지분상품은 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결기업은 보고기간종료일 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 항목은 없습니다.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수

있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결기업은 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 555,272백만원 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 22,600백만원을 설정하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 연결기업은 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결기업에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계 처리

개정 기준서 적용 시 연결기업은 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

3. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

보고기간종료일 현재 연결기업의 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산·부채	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융부채	기타금융부채	합 계
자산						
<유동>						
현금및현금성자산	216,012,363	-	-	-	-	216,012,363
매출채권및기타채권	513,239,889	-	-	-	-	513,239,889
기타금융자산	1,198,000	-	-	-	-	1,198,000
<비유동>						
매출채권및기타채권	37,310,764	-	-	-	-	37,310,764
기타금융자산	3,523,561	-	15,537,117	-	-	19,060,678
합 계	771,284,577	-	15,537,117	-	-	786,821,694
부채						
<유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	191,454,149	191,454,149
단기차입금	-	-	-	-	177,206,295	177,206,295
유동성장기유동화채무	-	-	-	-	8,000,000	8,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	158,784,452	158,784,452
유동성전환사채	-	-	-	-	3,611,523	3,611,523
파생상품부채	-	10,322	-	116,746	-	127,068
<비유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	10,419,724	10,419,724
장기차입금	-	-	-	-	305,319,165	305,319,165
전환사채	-	-	-	-	90,005,820	90,005,820
기타금융부채	-	-	-	-	3,516,320	3,516,320
파생상품부채	-	-	-	166,443	-	166,443
합 계	-	10,322	-	283,189	948,317,448	948,610,959

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산·부채	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융부채	기타금융부채	합 계
자산						
<유동>						
현금및현금성자산	192,722,640	-	-	-	-	192,722,640
매출채권및기타채권	220,388,004	-	-	-	-	220,388,004
기타금융자산	-	-	9,970,346	-	-	9,970,346
<비유동>						
매출채권및기타채권	24,243,576	-	-	-	-	24,243,576
기타금융자산	5,414,927	2,537,357	7,172,117	-	-	15,124,401
합 계	442,769,147	2,537,357	17,142,463	-	-	462,448,967
부채						
<유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	131,997,884	131,997,884
단기차입금	-	-	-	-	164,677,143	164,677,143
유동성장기유동화채무	-	-	-	-	4,000,000	4,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	124,755,993	124,755,993
전환사채	-	-	-	-	34,370,883	34,370,883
파생상품부채	-	32,032	-	-	-	32,032
<비유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	5,904,608	5,904,608
장기차입금	-	-	-	-	468,507,179	468,507,179
장기유동화채무	-	-	-	-	8,000,000	8,000,000
기타금융부채	-	-	-	-	890,063	890,063
파생상품부채	-	-	-	520,470	-	520,470
합 계	-	32,032	-	520,470	943,103,753	943,656,255

(2) 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 연결기업의 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
수익 :						
이자수익	2,214,305	-	251,236	-	-	2,465,541
배당금수익	-	-	241,111	-	-	241,111
매도가능금융자산처분이익	-	-	434,807	-	-	434,807
당기손익인식금융자산처분이익	-	13,167	-	-	-	13,167
파생상품평가이익	-	-	-	21,710	-	21,710
외환차익	292,971	-	-	-	30,525	323,496
외화환산이익	1,441,049	-	-	-	1,839,967	3,281,016
합 계	3,948,325	13,167	927,154	21,710	1,870,492	6,780,848
비용 :						
이자비용	-	-	-	-	14,282,814	14,282,814
매도가능금융자산처분손실	-	-	4,205	-	-	4,205
대손상각비	2,239,814	-	-	-	-	2,239,814
기타의대손상각비	825,470	-	-	-	-	825,470
파생상품거래손실	-	-	-	33,323	-	33,323
외환차손	1,025,247	-	-	-	6,848	1,032,095
외화환산손실	485,048	-	-	-	10,483	495,531
합 계	4,575,579	-	4,205	33,323	14,300,145	18,913,252

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합 계
수익 :						
이자수익	1,125,857	-	922,949	-	-	2,048,806
배당금수익	-	-	248,300	-	-	248,300
매도가능금융자산처분이익	-	-	23,242	-	-	23,242
당기손익인식금융자산평가이익	-	56,446	-	-	-	56,446
외환차익	609,114	-	-	-	67,293	676,407
외화환산이익	2,341,772	-	-	-	4,791,986	7,133,758
합 계	4,076,743	56,446	1,194,491	-	4,859,279	10,186,959
비용 :						
이자비용	-	-	-	-	15,902,755	15,902,755
매도가능금융자산처분손실	-	-	75	-	-	75
매도가능금융자산손상차손	-	-	73,509	-	-	73,509
대손상각비	5,972,845	-	-	-	-	5,972,845
기타의대손상각비	1,998,306	-	-	-	-	1,998,306
파생상품평가손실	-	-	-	32,032	-	32,032
파생상품거래손실	-	-	-	14,934	-	14,934
외환차손	534,452	-	-	-	29,742	564,194
외화환산손실	509,089	-	-	-	-	509,089
합 계	9,014,692	-	73,584	46,966	15,932,497	25,067,739

4. 현금및현금성자산

연결기업의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	72,823	42,809
보통예금	214,993,418	191,907,824
당좌예금	946,122	772,007
합 계	216,012,363	192,722,640

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	102,735,259	5,238,963	80,980,108	5,080,683
현재가치할인차금	(5,806)	(7,458)	(1,578)	(3,861)
대손충당금	(2,499,073)	(4,972,934)	(2,171,192)	(4,752,592)
공사미수금	34,342,692	-	19,151,924	-
대손충당금	(6,023,092)	-	(6,023,092)	-
분양미수금	227,659,987	-	16,957,737	-
미수금	129,149,151	7,527	89,587,364	7,527
대손충당금	(568,977)	(7,527)	(386,948)	(7,527)
미수수익	319,240	-	318,031	-
대손충당금	(46,995)	-	-	-
당좌개설보증금	-	18,900	-	15,900
대여금	13,204,788	23,162,056	11,397,018	11,412,808
대손충당금	(245,875)	(5,183,686)	(1,572,940)	(5,987,379)
임차보증금	-	18,995,818	-	18,405,503
렌탈료미수금	18,228,153	-	24,779,498	-
대손충당금	(3,052,031)	-	(12,671,198)	-
기타	42,468	59,105	43,272	72,514
합 계	513,239,889	37,310,764	220,388,004	24,243,576

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	33,572,868	31,563,487
연결실체변동	-	165,448
손상차손	2,964,440	7,971,151
제각채권회수	17,637	17,928
제각	(13,954,755)	(6,145,146)
기말금액	22,600,190	33,572,868

(3) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이내	2,318,535	2,828,384
3 ~ 6 개월	4,700,294	561,778
6개월 이상	618,601	3,163,853
합 계	7,637,430	6,554,015

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	1,198,000	3,523,561	-	5,414,927
당기손익인식금융자산(주1)	-	-	-	2,537,357
매도가능금융자산(지분증권)	-	15,509,657	-	7,144,657
매도가능금융자산(채무증권)	-	27,460	9,970,346	27,460
합 계	1,198,000	19,060,678	9,970,346	15,124,401

(주1) 전기 보고기간종료일 현재 연결기업의 당기손익인식금융자산은 전액 주가지수연계 사 모증권투자신탁(채권형)으로 구성되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익	손상차손	
						당기이전	당 기
대한주택보증주	0.01	2,008,000	(주1)	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	1,525,868	"	1,525,868	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	"	56,132	-	-	-
샘소슬주	3.72	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	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	"	20,000	-	-	-
부산산성터널주	1.30	396,000	"	396,000	-	-	-
엔지니어링공제조합	1.47	8,133,188	"	8,133,188	-	-	-
신성건설주	0.05	31,740	"	725	-	31,015	-
새롬성원주	-	1,070	"	1,070	-	-	-
주몽진(구, 주몽진홀딩스)	-	930	"	930	-	-	-
주청구 우선주	-	300	"	300	-	-	-
남광토건주	-	4,928	"	2,419	-	2,509	-
경남기업주	-	12,290	"	12,290	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	"	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	"	40,814	-	-	-
한국PHC파일협회	20.00	100,000	"	100,000	-	-	-
USPA EUROPE., S.r.l (주2)	51.00	7,258	"	7,258	-	-	-
한국능률협회컨설팅주	2.50	100,000	"	100,000	-	-	-
기세전자주	14.20	71,000	"	-	-	71,000	-
Korea Rental for Trading & Service W.L.L. (주3)	49.00	29,835	"	29,835	-	-	-
팬오션주	0.08	1,470,101	1,645,494	1,645,494	175,393	-	-
합 계		16,442,788		15,509,657	175,393	1,108,524	-

<전기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익	손상차손	
						전기이전	전 기
대한주택보증(주)	0.01	2,008,000	(주1)	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	1,525,868	"	1,525,868	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	"	56,132	-	-	-
샘소슬(주)	3.72	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	-	-	-
늘푸른학교(주)	2.74	143,272	"	143,272	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	"	20,000	-	-	-
부산산성터널(주)	2.25	396,000	"	396,000	-	-	-
신성건설(주)	0.05	31,740	"	725	-	31,015	-
새롬성원(주)	-	1,070	"	1,070	-	-	-
(주)웅진(구, (주)웅진홀딩스)	-	930	"	930	-	-	-
(주)청구 우선주	-	300	"	300	-	-	-
남광토건(주)	-	4,928	"	2,419	-	-	2,509
울트라건설(주)	-	2,290	"	2,290	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	"	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	"	40,814	-	-	-
USPA EUROPE,. S.r.l (주2)	51.00	7,258	"	7,258	-	-	-
한국능률협회컨설팅(주)	2.50	100,000	"	100,000	-	-	-
기세전자(주)	14.20	71,000	"	-	-	-	71,000
Korea Rental for Trading & Service W.L.L. (주3)	49.00	29,835	"	29,835	-	-	-
팬오션(주)	0.08	1,470,101	1,523,682	1,523,682	53,581	-	-
합 계		8,199,600		7,144,657	53,581	1,035,015	73,509

(주1) 연결기업은 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산은 손상차손 반영 후 취득원가로 장부금액을 인식하였습니다.

(주2) 연결기업은 USPA EUROPE,. S.r.l의 지배력을 확보하고 있으나, 피투자회사의 자산 및 부채규모와 지분변동금액이 중요하지 않아 연결범위에서 제외하고 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

(주3) 연결기업은 Korea Rental for Trading & Service W.L.L.에 유의미한 영향력을 행사할 수 있으나, 피투자회사의 지분변동금액이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

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

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

<당기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					당기이전	당 기
<비유동>						
5년 이내	국공채	27,460	27,460	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					전기이전	전 기
<유동>						
1년 이내	국공채	1,990	1,990	-	-	-
	전자단기사채	9,968,356	9,968,356	-	-	-
소 계		9,970,346	9,970,346	-	-	-
<비유동>						
5년 이내	국공채	27,460	27,460	-	-	-
합 계		9,997,806	9,997,806	-	-	-

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	91,299,555	-	27,760,051	-
손상차손누계액	(2,831,638)	-	(2,730,794)	-
선급비용	5,863,069	1,132,498	6,098,358	619,739
선급공무원가	14,459,004	-	20,657,196	-
기타	-	-	-	-
합 계	108,789,990	1,132,498	51,784,811	619,739

한편, 당기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 선급금(용지)으로 자본화된 금액은 751,483천원(전기: 27,809천원)입니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
용지	385,257,014	-	385,257,014	626,063,335	-	626,063,335
미완성공사	67,973	-	67,973	-	-	-
미완성주택	87,559,374	-	87,559,374	75,300,626	-	75,300,626
완성주택	2,626,842	-	2,626,842	797,371	-	797,371
상품	14,315,556	(402,172)	13,913,384	11,929,688	(429,183)	11,500,505
제품	33,585,004	(555,570)	33,029,434	36,076,876	(605,587)	35,471,289
재공품	1,610,496	-	1,610,496	1,249,443	-	1,249,443
원재료	10,151,191	(1,557,586)	8,593,605	6,812,770	(532,168)	6,280,602
저장품	1,744,910	-	1,744,910	1,575,921	-	1,575,921
미착품	2,528,404	-	2,528,404	3,676,145	-	3,676,145
합 계	539,446,764	(2,515,328)	536,931,436	763,482,175	(1,566,938)	761,915,237

당기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 용지 및 미완성주택의 취득원가로 계상된 금액(진행율 및 분양율로 인한 분양원가 반영전)은 25,247,252천원 (전기: 13,922,236천원)입니다. 당기 중 자본화된 차입원가 금액을 결정하기 위해 사용한 이자율은 1.00%~7.80%입니다. 한편, 용지 중 일부는 (주)무궁화신탁 등에 신탁되어 있습니다.

9. 비연결구조화기업에 대한 지분

연결기업이 보유 중인 지분 중 지배력을 보유하지 아니한 비연결구조화기업은 늘푸른학교(주) 등 민간투자사업과 관련되어 있습니다. 연결기업은 관련 기업들에 대한 투자자로서 배당수익을 인식하고 있으며, 해당 기업의 가치 하락시 원금 손실에 노출될수 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
비연결구조화기업 자산총액	169,764,923
비연결구조화기업 관여로 인해 인식한 자산	806,442
매도가능금융자산	806,442
비연결구조화기업 관여로 인해 인식한 부채	-
최대손실 노출액	806,442
투자자산	806,442
비연결구조화기업으로부터 손실	-

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	214,756,481	183,095,003
건물	59,367,609	60,553,311
감가상각누계액	(15,363,697)	(13,905,342)
손상차손누계액	(3,876,020)	(5,006,587)
구축물	14,824,104	14,103,321
감가상각누계액	(4,985,238)	(4,288,084)
손상차손누계액	(158,975)	(262,379)
기계장치	64,461,106	66,299,432
감가상각누계액	(32,105,155)	(33,675,822)
손상차손누계액	(4,779,828)	(8,066,263)
차량운반구	2,890,984	2,268,335
감가상각누계액	(1,771,629)	(1,597,916)
공기구비품	22,181,556	19,698,167
감가상각누계액	(15,189,407)	(13,156,125)
선박	139,833,976	135,610,608
감가상각누계액	(29,582,542)	(24,409,909)
손상차손누계액	(6,188,796)	-
렌탈자산(주1~4)	321,074,459	280,486,128
감가상각누계액	(153,965,229)	(134,325,148)
선급렌탈자산	540,344	45,595
입목	40,294	40,294
건설중인자산	11,014,154	10,811,534
합 계	583,018,551	534,318,153

(주1) 연결기업의 렌탈자산은 대부분 국내외에서 구매한 계측기기, 사무자동화기기 등으로서 대여기간은 1일 내지 60개월이며, 이러한 렌탈자산에 대한 일반적인 계약조건은 다음과 같습니다.

- 렌탈계약은 약정기간 중 원칙적으로 취소가능하며, 렌탈기간의 만료시점에서 렌탈 이용자는 연결기업에 렌탈물건을 반환하거나 렌탈물건을 구입할 수 있습니다.
- 연결기업은 전 렌탈기간에 걸쳐 렌탈자산의 소유권을 가지며, 물건의 관리에 수반하는 위험을 부보하기 위하여 연결기업의 부담으로 연결기업을 보험금수익자로 하는 동산종합보험에 가입하고 있습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 렌탈자산별 취득원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
계측기기	85,480,010	85,607,806
사무자동화기기	100,911,766	107,360,688
고소작업장비	134,682,683	87,517,634
합 계	321,074,459	280,486,128

(주3) 보고기간종료일 현재 실행중인 렌탈계약의 스케줄상 연도별 렌탈료의 회수계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	26,855,908	32,277,768
1년 초과 5년 이내	18,314,691	22,873,418
합 계	45,170,599	55,151,186

(주4) 연결기업의 렌탈자산 중 일부는 (주)케이티캐피탈 등으로부터 계측기 등을 금융리스계약에 의거 취득한 바, 금융리스자산의 내역 및 연도별 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

① 금융리스 자산 내역

<당기>

(단위 : 천원)

금융리스자산	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	감가상각비
렌탈자산	15,153,221	(2,166,752)	12,986,469	(1,073,616)

<전기>

(단위 : 천원)

금융리스자산	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	감가상각비
렌탈자산	6,895,781	(1,260,593)	5,635,188	(820,204)

② 연도별 최소리스료의 총합계 및 현재가치

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	4,858,410	4,618,590	1,725,520	1,623,182
1년 초과 5년이내	6,534,496	6,266,859	3,223,132	2,415,046
합 계	11,392,906	10,885,449	4,948,652	4,038,228

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체 (주1)	손상차손	감가상각비 (주2)	기타 증감액 (주3)	기 말
토지	183,095,003	33,757,487	(2,362,280)	269,337	-	-	(3,066)	214,756,481
건물	41,641,382	489,346	(339,795)	214,699	-	(1,827,525)	(50,215)	40,127,892
구축물	9,552,858	817,198	(76,344)	156,128	-	(769,949)	-	9,679,891
기계장치	24,557,347	4,865,320	(98,213)	2,334,829	-	(4,083,160)	-	27,576,123
차량운반구	670,419	555,809	(51,996)	354,271	-	(417,784)	8,636	1,119,355
공기구비품	6,542,042	2,736,797	(78,723)	77,755	-	(2,285,080)	(642)	6,992,149
렌탈자산	146,160,980	47,055,400	(8,937,192)	29,837,341	(86,844)	(47,617,922)	697,467	167,109,230
선급렌탈자산	45,595	30,437,803	-	(29,943,054)	-	-	-	540,344
선박	111,200,699	-	-	-	(6,188,796)	(4,237,171)	3,287,906	104,062,638
입목	40,294	-	-	-	-	-	-	40,294
건설중인자산	10,811,534	5,285,946	-	(5,083,326)	-	-	-	11,014,154
합 계	534,318,153	126,001,106	(11,944,543)	(1,782,020)	(6,275,640)	(61,238,591)	3,940,086	583,018,551

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체 (주1)	연결범위 변동	감가상각비 (주2)	기타 증감액 (주3)	기 말
토지	151,350,684	10,621	(190,080)	150,044	31,773,734	-	-	183,095,003
건물	33,593,009	234,865	(197,589)	223,206	9,531,433	(1,743,782)	240	41,641,382
구축물	7,408,511	424,882	(9,343)	697,121	1,735,274	(703,587)	-	9,552,858
기계장치	16,874,754	3,193,610	(524,729)	5,052,978	3,214,355	(3,253,621)	-	24,557,347
차량운반구	849,294	269,147	(117,630)	-	5	(330,397)	-	670,419
공기구비품	5,006,519	3,202,960	(159,589)	420,998	62,098	(1,997,623)	6,679	6,542,042
렌탈자산	162,219,501	41,242,406	(15,170,909)	6,241,475	-	(50,260,247)	1,888,754	146,160,980
선급렌탈자산	1,430,226	4,856,844	-	(6,241,475)	-	-	-	45,595
선박	109,380,832	-	-	-	-	(5,236,930)	7,056,797	111,200,699
입목	40,294	-	-	-	-	-	-	40,294
건설중인자산	588,980	16,605,325	-	(6,612,771)	230,000	-	-	10,811,534
합 계	488,742,604	70,040,660	(16,369,869)	(68,424)	46,546,899	(63,526,187)	8,952,470	534,318,153

(주1) 당기 대체금액은 무형자산과 투자부동산 등으로 대체된 1,782,020천원이 포함되어 있으며, 전기 대체금액은 수선비 등으로 대체된 68,424천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 감가상각비에는 일시 운휴중인 유형자산에 대한 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다. 당기 및 전기 중 운휴자산감가상각비는 각각 168,919천원 및 244,218천원이며, 당기 보고기간종료일 현재 관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	1,802,164	(254,399)	(1,364,846)	182,919
건축물	128,234	(29,248)	(89,625)	9,361
기계장치	4,308,574	(2,269,559)	(1,583,740)	455,275
공기구비품	54,500	(28,385)	-	26,115
합 계	6,293,472	(2,581,591)	(3,038,211)	673,670

(주3) 당기 기타증감액은 외화환산효과와 무형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있으며, 전기 기타증감액은 외화환산효과입니다.

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	29,081,336	13,366,485
건물	8,328,243	663,689
감가상각누계액	(319,854)	(94,023)
합 계	37,089,725	13,936,151

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	유형자산에서 대체	감가상각비	기 말
토지	13,366,485	15,714,851	-	-	29,081,336
건물	569,666	6,067,536	1,532,020	(160,833)	8,008,389
합 계	13,936,151	21,782,387	1,532,020	(160,833)	37,089,725

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	처 분	재고자산으로 대체	재고자산에서 대체	감가상각비	기 말
토지	3,943,785	(3,238,080)	(283,536)	12,944,316	-	13,366,485
건물	4,475,345	(3,588,873)	(232,754)	-	(84,052)	569,666
합 계	8,419,130	(6,826,953)	(516,290)	12,944,316	(84,052)	13,936,151

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	137,120	55,826
투자부동산처분이익	-	3,073,048
운영비용	(356,832)	(16,592)
합 계	(219,712)	3,112,282

(4) 연결기업의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	2,266,384	2,554,947
기타의무형자산	2,433,922	2,801,260
시설이용권(회원권)	3,765,417	3,455,729
합 계	8,465,723	8,811,936

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	대 체	상각비	기 말
산업재산권	2,554,947	24,950	-	-	(313,513)	2,266,384
기타의무형자산	2,801,260	504,276	-	250,000	(1,121,614)	2,433,922
시설이용권(회원권)	3,455,729	281,135	(25,000)	53,553	-	3,765,417
합 계	8,811,936	810,361	(25,000)	303,553	(1,435,127)	8,465,723

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	대 체	상각비	기 말
산업재산권	144,545	2,717,469	-	-	(307,067)	2,554,947
기타의무형자산	3,485,424	390,776	(28,667)	-	(1,046,273)	2,801,260
시설이용권(회원권)	4,539,049	-	(1,083,320)	-	-	3,455,729
합 계	8,169,018	3,108,245	(1,111,987)	-	(1,353,340)	8,811,936

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,873,164천원 및 3,336,803천원입니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 시설이용권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 이에 따라 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 연결기업의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	153,754,429	-	91,871,011	-
미지급금	22,589,612	-	27,458,436	149
예수보증금	15,414	1,860,000	15,414	1,620,000
미지급비용	10,249,596	1,179,182	10,497,773	1,191,021
임대보증금	-	914,520	-	593,020
렌탈보증금	220,725	199,163	523,204	85,372
리스미지급금	4,618,590	6,266,859	1,623,182	2,415,046
기타채무	5,783	-	8,864	-
합 계	191,454,149	10,419,724	131,997,884	5,904,608

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
일반운영자금	건설공제조합	1.65	1,272,000	1,272,000
"	농협은행	3.60~4.24	30,000,000	36,000,000
"	KEB하나은행	4.13~4.20	7,000,000	10,000,000
"	한국산업은행	3.45~3.96	47,000,000	47,000,000
"	신한은행	3.53~4.11	12,000,000	10,000,000
"	국민은행	3.10	4,000,000	5,000,000
"	씨티은행	3.28	9,920,319	5,000,000
"	산업은행	3.11~3.28	20,000,000	20,000,000
"	신한은행	3.84	-	5,000,000
"	부산은행	3.34	6,000,000	8,000,000
"	대구은행	3.39	5,000,000	-
"	IBK캐피탈	4.60	10,000,000	-
"	씨티은행(VINA)	6.70~7.50	-	6,427,532
"	신한은행(VINA)	6.60	1,392,282	2,164,411
"	국민은행(VINA)	6.40	1,914,014	313,200
"	Vinaleasing	8.39	697,021	-
"	국민은행(CHINA)	4.13	1,010,659	-
"	KEB하나은행	-	-	6,300,000
"	신한은행	-	-	2,000,000
토지대금	SBI저축은행	4.90	10,000,000	-
"	NH농협캐피탈	"	10,000,000	-
무역어음대출	신한은행	-	-	200,000
합 계			177,206,295	164,677,143

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
일반운영자금	대한주택보증	1.00	1,266,667	1,266,667
"	국민은행	3.20~3.40	47,000,000	49,000,000
"	KEB하나은행	3.94	4,000,000	-
"	부산은행	3.65~4.38	147,125	1,879,556
"	신한은행	2.65~3.14	28,922,859	10,773,176
"	한국산업은행	2.91	1,333,320	3,999,960
"	KEB하나은행	3.84~4.05	6,200,000	5,200,000
"	전북은행	2.88~3.29	1,999,940	4,333,220
"	농협은행	3.18~3.79	4,999,990	3,333,290
"	우리은행	3.25~3.71	2,916,662	8,233,292
"	수협은행	-	-	2,000,000
"	국민은행	3.14~4.52	6,639,353	7,111,620
"	대구은행	3.35~4.05	4,999,680	2,083,200
"	국민은행(VINA)	6.40	1,729,370	1,931,400
"	Vinaleasing	8.39	1,418,272	-
"	IBK기업은행	5.62	2,833,220	-
"	부산은행	4.38	4,476,275	-
동탄 표준 PF	농협은행	-	-	30,000,000
하남 표준 PF	"	-	-	60,000,000
김포 20BL PF	국민은행	3.69~3.90	12,425,000	19,250,000
"	우리은행	"	10,650,000	16,500,000
"	광주은행	"	7,100,000	11,000,000
"	전북은행	"	5,325,000	8,250,000
김포 18BL PF	국민은행	3.69~3.90	10,325,000	15,750,000
"	우리은행	"	8,850,000	13,500,000
"	광주은행	"	5,900,000	9,000,000
"	전북은행	"	4,425,000	6,750,000
청라 M1 PF_Tr A	산업은행	4.58~4.88	36,000,000	45,000,000
"	농협중앙회	"	36,000,000	45,000,000
"	농협은행	"	14,400,000	18,000,000
"	수협중앙회	"	16,000,000	20,000,000
"	신협중앙회	"	35,360,000	44,200,000
"	서인천신협	"	640,000	800,000
"	KB손해보험	"	21,600,000	27,000,000
청라 M1 PF_Tr B	원청라제일차	6.25~6.58	20,000,000	20,000,000
"	청라트루디제일차	"	15,000,000	15,000,000
"	청라헤이즈제일차	"	15,000,000	15,000,000
평촌PF	신한은행	3.94~4.19	3,950,000	-
"	신한캐피탈	"	1,320,000	-
"	JB우리캐피탈	4.20	2,630,000	-

"	스프링필드주식회사	7.80	6,000,000	-
고양덕은지구토지중도금	티제이플러스	3.70	23,373,654	-
선박금융(주1)	한국수출입은행	Libor+2.8	34,712,229	38,651,060
"	아시아퍼시픽17호 선박투자회사	-	-	20,001,000
총 계			467,868,616	599,797,441
차입금할인차금			(3,764,999)	(6,534,269)
장기차입금 순액			464,103,617	593,263,172
차감 : 유동성장기부채			(158,784,452)	(124,755,993)
비유동성 장기차입금			305,319,165	468,507,179

(주1) 연결기업은 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전될 예정입니다. 한편, 연결기업은 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다.

한편, 동 차입금의 원금(현재가치할인차금 제외)에 대한 상환스케줄은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

기 간	USD	KRW
2017.01.01~2017.12.31	4,255,320	5,142,554
2018.01.01~2018.12.31	4,255,320	5,142,554
2019.01.01~2019.12.31	4,255,320	5,142,554
2020.01.01~2020.12.31	4,255,320	5,142,554
2021.01.01~2021.12.31	4,255,320	5,142,554
2022.01.01~2022.12.31	4,255,320	5,142,554
2023.01.01~2023.07.12	3,191,480	3,856,905
당기 보고기간종료일 잔액	28,723,400	34,712,229

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
한국렌탈제일차 유한회사	2012-11-30	2017-11-30	2.44	8,000,000	12,000,000
차감 : 유동성대체				(8,000,000)	(4,000,000)
장기유동화 채무				-	8,000,000

연결기업은 장래에 회수할 렌탈채권을 유동화회사에 양도하였으며, 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권(ABCP)을 발행하여 자산유동화를 실시하였습니다. 한편, 발행된 ABCP가 미판매될 경우에는 산업은행이 매입하도록 약정되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
사모전환사채(제30회)	2014-04-30	2017-04-30	-	-	2,500,000
상환할증금				-	237,797
사채할인발행차금				-	(13,234)
전환권조정				-	(172,809)
사모전환사채(제31회)	2014-08-28	2017-08-28	-	3,124,000	29,562,000
상환할증금				661,091	6,255,822
사채할인발행차금				(7,335)	(168,993)
전환권조정				(166,233)	(3,829,699)
공모전환사채(제33회)	2016-05-17	2019-05-17	1.00	91,483,654	-
상환할증금				5,684,977	-
사채할인발행차금				(1,004,074)	-
전환권조정				(6,158,737)	-
차감 : 유동성 대체				(3,611,523)	(34,370,884)
잔 액				90,005,820	-

당기 중 제30회 전환사채는 액면가액 2,500,000천원이 전환청구되었으며, 제31회 전환사채는 액면가액 26,438,000천원, 제33회 전환사채는 액면가액 108,516,346천원이 전환청구되었습니다. 한편, 제31회 및 제33회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모전환사채(제31회)		내용
액면가액		33,000백만원
발행가액		33,000백만원
액면이자율		-%
상환보장수익률		6.45%
전환조건	전환가격	34,380원/주
	청구기간	2015년 8월 28일 ~ 2017년 7월 28일

	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2016년 2월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	110.0735% ~ 119.2390%

공모전환사채(제33회)		내용
액면가액		200,000백만원
발행가액		200,000백만원
액면이자율		1%
상환보장수익률		4%
전환조건	전환가격	42,200원/주
	청구기간	2016년 6월 17일 ~ 2019년 4월 17일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2018년 5월 17일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	106.2142% ~ 109.5118%

15. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	담보목적
국민은행	단기금융자산	1,198,000	차입금
신한은행	토지및건물	34,450,000	"
한국산업은행	"	50,400,000	"
국민은행	"	74,118,960	"
농협은행	"	24,000,000	"
부산은행	수익권증서(주1)	33,800,000	"
비에스캐피탈	"	8,450,000	"
산업은행	"	46,800,000	"
농협중앙회	"	46,800,000	"
농협은행	"	18,720,000	"
수협중앙회	"	20,800,000	"
신협중앙회	"	45,968,000	"
서인천신협	"	832,000	"
KB손해보험	"	28,080,000	"
원청라제일차	"	26,000,000	"

청라트루디제일차	"	19,500,000	"
청라헤이즈제일차	"	19,500,000	"
신한은행	"	4,740,000	"
신한캐피탈	"	1,584,000	"
JB우리캐피탈	"	3,156,000	"
스프링필드 주식회사(대신F&I)	"	7,200,000	"
건설공제조합	매도가능금융자산	1,525,868	차입금/이행보증
주택도시보증	"	1,004,000	"
전기공사공제조합	"	56,132	공사계약등
정보통신공제조합	"	15,393	"
소방공제조합	"	20,000	"
엔지니어링공제조합	"	8,133,188	"
전문건설공제조합	"	40,814	"
삼성전자	기타보증금	10,000	상품매입
KEB외환은행	기계기구	6,000,000	장기차입금
KEB외환은행	정기예금	10,000	"
한국수출입은행	선박	41,654,675	"
합 계		574,567,030	

(주1) 신탁회사에 신탁된 연결기업의 용지를 기초로 발행된 수익권 증서입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	농협은행	12,621,766	33,006,119	예금질권
기타금융자산	국민은행	1,198,000	-	"
장기매출채권및기타채권	우리은행외	18,900	15,900	당좌개설보증금
합계		13,838,666	33,022,019	

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
분양선수금	64,990,357	229,563,048
선수금	5,786,804	4,075,645
예수금	3,290,202	3,569,516
기타	125,226	119,124
합계	74,192,589	237,327,333

17. 총당부채

당기와 전기 중 연결기업의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
<유동>				
판매보증총당부채	383,297	267,200	(234,534)	415,963
마일리지총당부채	-	31,853	(20,733)	11,120
합 계	383,297	299,053	(255,267)	427,083
<비유동>				
하자보수총당부채	8,652,342	8,855,535	(521,078)	16,986,799

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
<유동>				
판매보증총당부채	572,274	693,416	(882,393)	383,297
<비유동>				
하자보수총당부채	5,749,351	3,864,193	(961,202)	8,652,342

18. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 변동		
기초금액	9,065,920	8,054,710
기여금 납입액	(11,457,541)	(6,303,858)
사외적립자산 초과납부액 자산대체	-	(359,652)
퇴직급여 지급액	(736,708)	(1,546,562)
관계사전출입액	(91,892)	(135,174)
당기손익으로 인식하는 총비용	7,279,567	6,335,530
재측정요소(법인세 차감전)	749,171	2,500,773
연결실체 변동	-	520,153
기말금액	4,808,517	9,065,920
재무상태표상 구성항목:		
- 확정급여채무의 현재가치	44,229,534	39,093,468
- 사외적립자산의 공정가치	(39,421,017)	(30,027,548)
합 계	4,808,517	9,065,920

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	7,067,670	6,128,079
순확정급여부채의 순이자원가	211,897	207,451
합 계	7,279,567	6,335,530

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	39,093,468	33,161,492
급여비용		
- 당기근무원가	7,067,670	6,128,079
- 이자원가	925,925	931,134
소 계	7,993,595	7,059,213
관계회사 전출입액	3,788	12,837
순확정급여채무의 재측정요소(법인세 차감전)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	526,067	(200,709)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	7,341	1,649,970
- 경험조정	(133,950)	757,137
소 계	399,458	2,206,398
퇴직급여지급액	(3,260,775)	(3,901,939)
연결실체 변동	-	555,467
기말금액	44,229,534	39,093,468

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	30,027,548	25,106,782
기여금납입액	11,457,541	6,303,858
이자수익	714,028	723,683
재측정요소(법인세 차감전)	(349,713)	(294,375)
관계회사 전출입액	95,680	148,011
지급액	(2,524,067)	(2,355,377)
사외적립자산 초과납부액 자산대체	-	359,652
연결실체 변동	-	35,314
기말금액	39,421,017	30,027,548

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감전 재측정요소	(749,172)	(2,500,773)
법인세효과	172,543	585,211
법인세 차감후 재측정요소	(576,629)	(1,915,562)

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.03%~5.11%	2.99%~5.30%
할인율	2.26%~3.06%	2.28%~3.50%

(7) 보고기간종료일 현재 연결기업의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
원리금보장상품	9,530	-
1년 정기예금	39,346,164	29,950,524
기타	65,323	77,024
합 계	39,421,017	30,027,548

(8) 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1% 포인트	(3,049,333)	3,482,522
임금상승률	1% 포인트	3,480,050	(3,097,695)

상기 민감도분석은 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

19. 파생상품

보고기간종료일 현재 연결기업은 변동금리부 차입금에 대한 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
국민은행	2015-06-24	2017-06-24	30,000,000	3.20%	3M MOR(CD)+1.04%	(89,832)	(242,133)
	2015-06-24	2018-04-30	10,000,000	3.34%	3M MOR(CD)+1.08%	(99,158)	(147,115)
	2015-06-24	2020-06-24	7,000,000	3.40%	3M MOR(CD)+1.11%	(94,200)	(131,222)
	합 계		47,000,000			(283,190)	(520,470)

(2) 보고기간종료일 현재 위험회피회계를 적용하지 않은 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
한국산업은행	2015-08-31	2017-11-30	8,000,000	2.97%	3M MOR(CD)+1.10%	(10,322)	(32,032)

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 유효한 파생상품계약의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가이익(손실)		포괄손익반영(법인세차감전)	
	당기	전기	당기	전기
이자율스왑	21,710	(32,032)	237,280	(520,470)

20. 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 발행할 주식 총수는 100,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말(주1)			전기말		
	발행주식수	주당금액	자본금	발행주식수	주당금액	자본금
보통주	30,718,467주	500	15,359,233,500	27,270,147주	500	13,635,073,500

(주1) 당기 중 제30회 전환사채 액면가액 2,500,000천원과 제31회 전환사채 액면가액 26,438,000천원, 제33회 전환사채 액면가액 108,516,346천원이 전환청구되어 보통주 3,448,320주가 발행되었습니다.

21. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	389,914,256	253,275,842
전환권대가	2,315,076	370,986
합 계	392,229,332	253,646,828

22. 자본조정

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	3,415,865	1,498,370

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 지배기업의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	175,393	53,581
해외사업환산손실	(1,059,696)	(1,453,846)
파생상품평가손실	(214,658)	(394,516)

합 계	(1,098,961)	(1,794,781)
-----	-------------	-------------

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 지배기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금	5,961,187	4,597,679
2. 임의적립금		
기업합리화적립금	15,803	15,803
임의적립금	110,444,001	110,444,001
소 계	110,459,804	110,459,804
3. 미처분이익잉여금	373,525,379	176,669,141
합 계	489,946,370	291,726,624

(2) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	291,726,624	201,876,699
지배기업 소유주지분 당기순이익	212,335,774	101,793,854
확정급여제도의 재측정요소	(480,954)	(1,730,517)
배당금지급액	(13,635,074)	(10,213,412)
기말잔액	489,946,370	291,726,624

(3) 당기 및 전기에 지배기업이 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주 (당기: 500원(100%), 전기: 400원(80%))	13,635,074	10,213,412

한편, 당기 및 전기 중 지급한 전기 및 전전기 최종 배당금액은 지배기업의 주주총회승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

(4) 당기 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기 처분예정액		
	1주당배당금	액면배당률	배당총액
보통주	1,000	200%	30,718,467,000

25. 건설계약

연결기업의 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식한 계약으로서 계약 금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약을 모두 포함한 전체 건설계약에 대한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 수행된 건설계약의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

공사명	기초건설 계약잔액	변경/신규 계약액	당기 계약수익	기말건설 계약잔액
김해 일반산업단지 조성공사	132,368	-	3,367	129,001
상주-영덕 고속국도공사	1,122,058	(23,967)	1,014,125	83,966
김해산업단지지중배전관로	68,293	-	-	68,293
산성터널 민간투자사업	5,728,913	-	1,367,758	4,361,155
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	509,203	(6,835)	61,900	440,468
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	28,168,653	-	14,559,460	13,609,193
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	41,809,657	2,563,875	17,316,711	27,056,821
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	6,357,164	-	1,718,600	4,638,564
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	5,890,817	-	1,113,081	4,777,736
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	63,041,883	3,241,814	50,478,574	15,805,123
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	49,429,759	(6,378,579)	15,478,509	27,572,671
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	23,998,401	2,448,577	9,509,513	16,937,465
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	2,378,859	503,755	2,882,614	-
봉래1구역 주택재개발 정비사업	-	213,877,553	-	213,877,553
울산 덕하지구 토지구획정리사업	-	26,563,636	113,878	26,449,758
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	-	112,790,600	1,793,596	110,997,004
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	-	253,600	253,600	-
기타	500,225	38,067,479	14,594,151	23,973,553
합 계	229,136,253	393,901,508	132,259,437	490,778,324

(2) 당기 보고기간종료일 현재 진행 중인 건설계약의 회수액 및 진행청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

공사명	공사기간	진행률	계약수익 누계	당기 계약수익	청구누계액	당기 청구액	회수누계액	미회수잔액
김해 일반산업단지 조성공사	2008.07~2017.12	98.7%	9,801,853	3,367	10,923,940	-	10,923,940	-
상주-영덕 고속국도공사	2010.07~2016.12	99.0%	8,313,394	1,014,125	9,237,095	892,157	8,605,745	631,350
김해산업단지지중배전관로	2011.06~2017.12	77.0%	228,343	-	309,985	-	309,985	-
산성터널 민간투자사업	2014.04~2019.03	43.4%	3,340,229	1,367,758	3,686,320	1,861,546	3,605,216	81,104
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	2014.06~2018.09	16.8%	89,165	61,900	43,384	43,384	43,384	-
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	2014.07~2017.09	65.8%	26,139,256	14,559,460	29,861,245	17,124,759	28,132,988	1,728,257
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	2014.10~2017.09	54.4%	32,334,577	17,316,711	31,663,386	16,693,090	24,146,496	7,516,890
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	2014.08~2017.11	61.4%	7,366,436	1,718,600	10,481,680	2,134,880	9,268,600	1,213,080
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	2014.08~2017.11	18.9%	1,113,264	1,113,081	904,860	904,860	-	904,860
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	2014.12~2017.05	79.4%	60,954,921	50,478,574	64,854,000	53,035,000	64,854,000	-
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	2015.03~2017.12	44.7%	22,261,090	15,478,509	20,680,393	14,769,830	14,005,263	6,675,130
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	2015.02~2017.10	48.7%	16,059,675	9,509,513	15,278,770	8,864,739	10,383,070	4,895,700
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	2015.05~2016.09	100.0%	3,990,157	2,882,614	4,831,093	3,202,176	4,831,093	-
울산 덕하지구 토지구획정리사업	2016.07~2020.07	0.4%	113,878	113,878	-	-	-	-
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	2016.09~2019.04	1.6%	1,793,596	1,793,596	1,660,061	1,660,061	480,212	1,179,849
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	2016.11~2016.12	100.0%	253,600	253,600	278,960	278,960	278,960	-
기타	-	-	18,855,426	14,594,151	20,066,983	15,356,053	16,573,603	3,493,380
합 계			213,008,860	132,259,437	224,762,155	136,821,495	196,442,555	28,319,600

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

(단위 : 천원)

구 분	공사미수금		미청구공사		초과청구공사
	총액	대손충당금	총액	손상차손누계액	
김해 일반산업단지 조성공사	-	-	-	-	129,002
상주-영덕 고속국도공사	631,350	-	-	-	83,965
김해산업단지지중배전관로	-	-	-	-	53,461
산성터널 민간투자사업	81,104	-	-	-	10,972
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	-	-	49,725	-	-
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	1,728,257	-	15,931	-	-
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	7,516,890	-	1,344,587	-	-
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	1,213,080	-	-	-	2,162,364
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	904,860	-	290,664	-	-
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	-	-	-	-	1,027,079
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	6,675,130	-	1,863,680	-	-
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	4,895,700	-	1,510,085	-	-
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	-	-	2,995	-	-
울산 덕하지구 토지구획정리사업	-	-	113,878	-	-
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	1,179,849	-	135,756	-	-
해운대 IS 프라자 신축공사	6,023,092	6,023,092	-	-	-

기타	3,493,380	-	449,120	-	17,813
합 계	34,342,692	6,023,092	5,776,421	-	3,484,656

(4) 당기 보고기간종료일 현재 진행 중인 건설계약의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

공사명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
김해 일반산업단지 조성공사	9,930,854	9,801,853	9,334,300	467,553
상주-영덕 고속국도공사	8,397,359	8,313,394	8,147,129	166,265
김해산업단지지중배전관로	296,636	228,343	217,451	10,892
산성터널 민간투자사업	7,701,384	3,340,229	2,930,716	409,513
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	529,633	89,165	84,938	4,227
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	39,748,450	26,139,256	25,626,316	512,940
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	59,391,397	32,334,577	30,996,971	1,337,606
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	12,005,000	7,366,436	7,279,899	86,537
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	5,891,000	1,113,264	1,076,064	37,200
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	76,760,045	60,954,921	59,363,251	1,591,670
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	49,833,761	22,261,090	21,326,329	934,761
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	32,997,140	16,059,675	15,397,063	662,612
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	3,990,157	3,990,157	3,837,826	152,331
울산 덕하지구 토지구획정리사업	26,563,636	113,878	113,874	4
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	112,790,600	1,793,596	1,793,595	1
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	253,600	253,600	209,478	44,122
기타	42,828,979	18,855,426	16,630,296	2,225,130
합 계	489,909,631	213,008,860	204,365,496	8,643,364

(5) 당기 중 수행된 분양공사의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초건설 분양잔액	변경/신규 분양액	당기분양수익 (주1)	기말건설 분양잔액
용호만 더블유	939,081,295	41,576,097	323,158,801	657,498,591
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	82,962,420	11,972,567	48,550,049	46,384,938
동탄2지구 A34블록	117,317,513	-	117,317,513	-
하남 현안2지구 C1블록 에일린의 뜰 공동주택 신축사업	266,713,448	61,400	147,830,030	118,944,818
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	81,246,344	7,365,000	88,611,344	-
김포 한강신도시 Ac-18블록 공동주택 신축공사	44,571,504	107,911,909	73,726,200	78,757,213
김포 한강신도시 Ab-20블록 공동주택 신축공사	65,899,134	128,358,282	105,588,008	88,669,408
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	314,645,758	419,047,497	159,224,334	574,468,921
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	-	64,244,300	11,538,790	52,705,510
합 계	1,912,437,416	780,537,052	1,075,545,069	1,617,429,399

(주1) 분양수입 누계 금액 중 포함되지 않은 매출할인 금액은 751,903천원입니다.

(6) 당기 보고기간종료일 현재 진행중인 분양공사의 회수액 및 청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약수익누계	당기계약수익	청구누계액	당기청구액	회수누계액	미회수잔액
용호만 더블유	575,827,723	323,158,801	634,690,939	148,865,247	634,586,414	104,525
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	84,258,458	48,550,049	68,536,800	32,915,535	68,141,935	394,865
동탄2지구 A34블록	176,996,744	117,317,513	127,409,834	75,295,334	127,378,475	31,359
하남 현안2지구 C1블록 에일린의 뜰 공동주택 신축사업	208,352,673	147,830,030	159,847,387	94,107,741	159,847,109	278
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	131,291,700	88,611,344	147,029,747	107,969,385	141,757,792	5,271,955
김포 한강신도시 Ac-18블록 공동주택 신축공사	77,684,959	73,726,200	49,105,450	44,460,640	37,404,830	11,700,620
김포 한강신도시 Ab-20블록 공동주택 신축공사	112,029,110	105,588,008	62,229,520	55,010,200	49,721,429	12,508,091
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	170,221,288	159,224,334	215,239,103	189,468,843	211,976,594	3,262,509
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	11,538,790	11,538,790	13,476,081	13,476,081	12,895,450	580,631
합 계	1,548,201,445	1,075,545,069	1,477,564,861	761,569,006	1,443,710,028	33,854,833

(7) 당기 보고기간종료일 현재 진행 중인 분양공사의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	분양계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
용호만 더블유	1,233,326,314	575,827,723	374,266,267	201,561,456
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	130,643,395	84,258,458	54,310,238	29,948,220
동탄2지구 A34블록	176,996,744	176,996,744	138,553,804	38,442,940
하남 현안2지구 C1블록 에일린의 뜰 공동주택 신축사업	327,297,490	208,352,673	165,136,779	43,215,894
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	131,291,700	131,291,700	78,551,527	52,740,173
김포 한강신도시 Ac-18블록 공동주택 신축공사	156,442,173	77,684,959	65,683,732	12,001,227
김포 한강신도시 Ab-20블록 공동주택 신축공사	200,698,518	112,029,110	95,507,909	16,521,201
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	744,690,210	170,221,288	141,432,834	28,788,454
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	64,244,300	11,538,790	8,880,197	2,658,593
합 계	3,165,630,844	1,548,201,445	1,122,323,287	425,878,158

(8) 당기 중 수행된 분양공사 및 분양미수금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공사기간	진행률	분양계약금액	분양수익	분양수입누계	분양미수금	분양선수금
용호만 더블유	2013.09~2018.03	46.7%	1,233,326,314	323,158,801	575,827,723	-	29,238,824
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	2014.07~2017.09	64.5%	130,643,395	48,550,049	84,258,458	20,356,363	-
동탄2지구 A34블럭	2015.02~2016.12	100.0%	176,996,744	117,317,513	176,996,744	49,733,801	-
하남 현안2지구 C1블럭 에일리의 돌 공동주택 신축사업	2015.04~2017.09	63.7%	327,297,490	147,830,030	208,352,673	46,818,099	-
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	2015.01~2016.08	100.0%	131,291,700	88,611,344	131,291,700	7,557,405	-
김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	2015.08~2017.10	49.7%	156,442,173	73,726,200	77,684,959	40,479,790	-
김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	2015.08~2017.10	55.8%	200,698,518	105,588,008	112,029,110	62,714,529	-
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	2015.10~2018.09	22.9%	744,690,210	159,224,334	170,221,288	-	35,012,813
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	2016.04~2018.02	18.0%	64,244,300	11,538,790	11,538,790	-	428,929
기타	-	-	-	-	-	-	309,791
합 계			3,165,630,844	1,075,545,069	1,548,201,445	227,659,987	64,990,357

(9) 당기 중 연결기업이 수행중인 공사의 원가변동 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익,미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	총공사수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는영향	미래손익에 미치는영향	미청구공사의 변동
도급공사	2,348,640	3,589,588	70,837	(1,311,786)	70,837
분양공사	8,619,173	(19,159,601)	21,584,115	6,194,659	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치(분양공사는 신규분양계약금액)에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가 추정치와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

26. 운용리스

연결기업은 당기 및 전기 중 계측기 등에 대하여 케이티캐피탈 등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 당기 및 전기 중 인식한 리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
최소리스료	919,388	1,883,655

27. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
분양수익	1,074,793,166	432,785,212
공사수익	132,259,437	66,295,943
제품매출	346,291,250	283,065,238
상품매출	69,094,254	62,730,388
렌탈료수입	93,067,948	91,130,759
대선수익	6,175,120	9,203,741
임대수익	1,158,178	580,817
기타용역매출	1,262,069	54,900
합 계	1,724,101,422	945,846,998

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
분양원가	778,132,705	304,374,610
공사원가	127,335,484	62,602,931
제품매출원가	229,872,435	197,421,751
상품매출원가	52,999,361	48,038,211
렌탈료원가	57,179,373	58,861,095
대선원가	9,034,737	11,226,093
임대원가	951,804	178,057
기타용역매출원가	1,282,802	46,555
합 계	1,256,788,701	682,749,303

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품과재공품의변동	(41,117,048)	(61,711,272)
원재료와저장품의사용액	551,951,860	298,788,936
상품매출원가	52,999,361	48,038,211
소모품비	10,077,024	7,750,083
보험료	7,352,964	6,615,864
전력비	6,415,501	5,836,817
외주비	412,824,245	170,757,918
수수료비용	68,639,574	65,155,676
세금과공과	20,161,796	13,649,038
종업원급여	97,639,206	78,368,082
복리후생비	17,302,324	14,766,809
유/무형자산및투자부동산상각비	62,665,632	64,719,361
물류비	28,417,188	20,449,120
광고선전비및판매촉진비	19,048,464	20,580,541
운용리스료및임차료	30,338,741	15,970,119
기타비용	74,592,352	61,604,460
매출원가, 판관비의합계	1,419,309,184	831,339,763

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	29,356,357	24,684,320
퇴직급여	2,904,462	2,483,430
복리후생비	6,118,960	5,387,643
주식보상비	1,917,495	1,498,370
여비교통비	1,738,202	1,806,651
통신비	510,355	507,576
수도광열비	342,869	291,375
세금과공과	4,576,716	3,822,708
감가상각비	1,350,304	1,313,813
소모품비	1,947,703	1,733,620
보험료	860,633	678,677
접대비	2,058,691	2,204,161
광고선전비	9,569,023	15,118,965
운반비	26,878,436	20,463,960
대손상각비	2,239,814	5,972,845
임차료	2,804,855	3,332,679
교육훈련비	325,979	346,743
도서인쇄비	172,566	176,913
수수료비용	44,780,251	37,737,941
차량유지비	2,748,375	1,078,495
파손품비	610,311	264,292
포장비	1,384,821	1,236,590
사무실유지비	733,202	630,496
하자보수비	662,850	461,840
수출부대비	181,978	185,757
수선비	327,424	224,285
외주비	4,658,034	6,997,732
잡급	27,107	3,038
시험연구비	68,777	118,186
판매촉진비	5,823,434	3,539,674
판매보증비	450,884	286,554
무형자산상각비	1,372,945	1,301,892
공사수주비	253,210	-
경상연구개발비	2,565,351	2,587,553

잡비	198,109	111,686
합 계	162,520,483	148,590,460

30. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산처분이익	1,426	1,461
유형자산처분이익	241,099	398,095
렌탈자산처분이익	2,480,990	3,451,202
투자부동산처분이익	-	3,073,048
무형자산처분이익	10,400	-
외환차익	323,496	676,407
외화환산이익	3,281,016	7,133,758
하자보수충당부채환입	-	21,114
잡이익	6,482,722	7,952,222
염가매수차익	-	18,529,132
합 계	12,821,149	41,236,439

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산폐기손실	154,838	7,173
재고자산처분손실	522,415	731,163
유형자산폐기손실	168,740	284,127
유형자산손상차손	6,188,796	-
유형자산처분손실	263,680	118,395
운휴자산감가상각비	168,919	244,218
무형자산처분손실	-	46,987
렌탈자산손상차손	86,844	317,331
렌탈자산처분손실	4,217,955	5,620,035
외환차손	1,032,095	564,194
외화환산손실	495,531	509,089
기타의대손상각비	825,470	1,998,306
기부금	1,160,787	955,836
보상비	1,616,257	370,896
잡손실	2,884,198	853,333
합 계	19,786,525	12,621,083

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	2,465,541	2,048,806
배당금수익	241,111	248,300
매도가능금융자산처분이익	434,807	23,242
당기손익인식금융자산평가이익	-	56,446
당기손익인식금융자산처분이익	13,167	-
파생상품평가이익	21,710	-
합 계	3,176,336	2,376,794

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	14,282,814	15,902,755
매도가능금융자산손상차손	-	73,509
매도가능금융자산처분손실	4,205	75
파생상품평가손실	-	32,032
파생상품거래손실	33,323	14,934
합 계	14,320,342	16,023,305

32. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	76,677,667	24,791,335
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,605,995)	2,371,483
총법인세비용	74,071,672	27,162,818
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,416,451)	1,031,657
법인세비용	72,655,221	28,194,475

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	(1,423,284)	958,042
- 전환권대가	(1,595,827)	-
- 확정급여제도의 재측정요소	172,543	958,042
이연법인세	6,833	73,615
- 파생상품평가손익	(57,422)	125,953
- 해외사업환산손익	64,255	(52,338)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,416,451)	1,031,657

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	286,682,856	129,476,080
적용세율(당기 24.2% 및 전기 24.2%)에 따른 법인세	69,377,251	31,333,211
조정사항		
- 비과세수익	(13,626)	(100,259)
- 비공제비용	2,710,995	2,192,537
- 세액공제등	(231,890)	(122,457)
- 발생한 일시적 차이 중 이연법인세 미인식	(1,192,493)	(4,201,676)
- 이월결손금 공제효과	-	(1,928,988)
- 환류세제추가납부액 등	3,640,434	353,424
- 기타	(1,635,450)	668,683
법인세비용	72,655,221	28,194,475
유효세율	25.3%	21.8%

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산	5,923,589	7,134,647
기초 이연법인세자산	7,134,647	5,728,251
기말 이연법인세부채	(22,237,636)	(26,054,689)
기초 이연법인세부채	(26,054,689)	(22,276,810)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,605,995)	2,371,483

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	당기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	7,871,403	1,967,582	-	9,838,985
하자보수충당부채	2,093,867	2,016,938	-	4,110,805
매도가능금융자산	1,066,090	-	-	1,066,090
대손충당금	10,278,153	(1,311,460)	-	8,966,693
대손상각비	405,130	130,852	-	535,982
이월결손금	411,642	-	-	411,642
전환사채상환할증금	1,571,456	(35,707)	-	1,535,749
표시통화환산이익	291,461	(355,716)	64,255	-
기타	3,768,464	1,691,380	(57,422)	5,402,422
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(7,023,010)	(2,379,567)	-	(9,402,577)
금융비용자본화	(3,765,776)	1,190,686	-	(2,575,090)
전환권조정	(968,559)	(562,084)	-	(1,530,643)
차입금현할차	(1,426,441)	596,648	-	(829,793)
토지재평가차액	(6,951,143)	-	-	(6,951,143)
토지(합병시평가증)	(21,046,866)	(19,144)	-	(21,066,010)
건물(합병시평가증)	(1,281,636)	247,240	-	(1,034,396)
감가상각비	(674,181)	(163,513)	-	(837,694)
이익잉여금(주1)	(1,631,351)	-	-	(1,631,351)
기타	(1,908,744)	(414,973)	-	(2,323,717)
합 계	(18,920,041)	2,599,162	6,833	(16,314,046)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	당기말
(차감할 일시적 차이)				
퇴직급여부채	6,804,730	1,066,673	-	7,871,403
하차보수충당부채	1,391,343	702,524	-	2,093,867
매도가능금융자산	485,737	580,353	-	1,066,090
대손충당금	8,795,224	1,482,929	-	10,278,153
대손상각비	381,660	23,470	-	405,130
이월결손금	3,328,075	(2,916,433)	-	411,642
전환사채상환할증금	2,610,725	(1,039,269)	-	1,571,456
표시통화환산이익	343,799	-	(52,338)	291,461
기타	3,695,912	(53,401)	125,953	3,768,464
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(5,840,303)	(1,182,707)	-	(7,023,010)
금융비용자본화	(3,715,010)	(50,766)	-	(3,765,776)
전환권조정	(2,739,655)	1,771,096	-	(968,559)
차입금현할차	-	(1,426,441)	-	(1,426,441)
토지재평가차액	(2,626,831)	(4,324,312)	-	(6,951,143)
토지(합병시평가증)	(20,855,424)	(191,442)	-	(21,046,866)
건물(합병시평가증)	(1,333,853)	52,217	-	(1,281,636)
감가상각비	(744,741)	70,560	-	(674,181)
이익잉여금(주1)	(90,847)	(1,540,504)	-	(1,631,351)
기타	(6,439,101)	4,530,357	-	(1,908,744)
합 계	(16,548,560)	(2,445,096)	73,615	(18,920,041)

(주1) 지배기업의 기능통화와 다른 기능통화를 가진 종속기업의 세무신고 목적 재무제표상의 이익잉여금과 재무보고상 이익잉여금의 차이에 대한 법인세 효과입니다.

(6) 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니한 일시적차이의 총액

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
종속기업(주1)	(6,511,642)	(4,369,612)

(주1) 연결기업은 예측가능한 미래에 처분 및 배당 계획이 없는 종속기업과 관련하여발생한 누적손익 및 기타포괄손익누계액에 따른 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분 및 배당을 통한 실현가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

33. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
지배기업 소유주 귀속 당기순이익	212,335,774,281	101,793,854,040
가중평균유통보통주식수(주1)	28,927,008주	26,632,519주
주당이익	7,340	3,822

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	27,270,147	366	9,980,873,802
제30회차전환청구(7차)	109,107	271	29,589,819
제31회차전환청구(2차)	768,993	149	114,954,431
제33회차전환청구(1차)	2,570,220	180	461,866,901
합계	30,718,467		10,587,284,953
가중평균유통주식수			28,927,008

<전기>

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	25,533,531	365	9,319,738,815
제30회차전환청구(1차)	1,518,781	242	367,545,002
제30회차전환청구(2차)	8,728	240	2,094,720
제30회차전환청구(3차)	43,643	233	10,168,819
제30회차전환청구(4차)	21,821	231	5,040,651
제30회차전환청구(5차)	17,457	176	3,072,432
제31회차전환청구(1차)	100,000	119	11,900,000
제30회차전환청구(6차)	26,186	50	1,309,300
합 계	27,270,147		9,720,869,739
가중평균유통주식수			26,632,519

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
지배기업 소유주 귀속 당기순이익	212,335,774,281	101,793,854,040
가산) 전환사채이자(세후)	3,863,783,048	2,489,792,535
보통주희석 지배기업 소유주 귀속 당기순이익	216,199,557,329	104,283,646,575
가중평균유통/잠재적보통주식수(주1)	32,842,594주	28,239,115주
희석주당이익	6,583	3,693

(주1) 가중평균유통/잠재적보통주식수 산정 내역

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	28,927,008주	26,632,519주
희석성 잠재적보통주		
- 전환사채	3,915,586주	1,606,596주
가중평균유통/잠재적보통주식수	32,842,594주	28,239,115주

희석주당이익은 보통주와 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것이며, 이때 전환사채는 기초에 전환된 것으로 가정하였습니다. 한편, 전기 중 부여된 주식선택권은 반희석 효과로 인해 희석주당이익 계산에 고려되지 않았습니다.

34. 현금흐름표

(1) 연결기업의 당기 및 전기 중 영업활동 현금흐름 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
비현금항목의 조정:		
법인세비용	72,655,221	28,194,475
금융비용	14,320,342	16,023,305
금융수익	(3,176,336)	(2,376,794)
대손상각비(환입)	2,239,814	5,972,845
기타의대손상각비	825,470	1,998,306
재고자산평가손실	1,249,608	79,580
재고자산처분손실	522,415	731,163
재고자산폐기손실	154,838	7,173
감가상각비	61,230,505	63,366,021
운휴자산감가상각비	168,919	244,218
유형자산손상차손	6,275,640	317,331
유형자산처분손실	4,481,635	5,738,429
유형자산폐기손실	168,740	284,127
무형자산상각비	1,435,127	1,353,340
무형자산처분손실	-	46,987
판매보증비	402,471	(188,977)
하자보수비	8,833,096	3,885,308
퇴직급여	7,279,567	6,335,530
주식보상비용	1,917,495	1,498,370
판매촉진비	31,853	-
외화환산손실	495,531	509,089
잡손실	5,380	352,062
재고자산처분이익	(1,426)	(1,461)
유형자산처분이익	(2,722,089)	(3,849,297)
투자부동산처분이익	-	(3,073,048)
하자보수충당부채환입	-	(21,114)
무형자산처분이익	(10,400)	-
외화환산이익	(3,281,015)	(7,133,758)
영가매수차익	-	(18,529,132)
합 계	175,502,401	101,764,078

(2) 연결기업의 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의증가	(21,597,832)	(5,373,044)
미수금의증가	(40,466,063)	(81,268,466)
미수수익의감소	156,289	136,816
공사미수금의증가	(15,190,766)	(7,560,725)
분양미수금의감소(증가)	(210,702,250)	92,864,496
렌탈미수금의증가	(3,067,822)	(3,962,584)
미청구공사의증가	(2,100,673)	(2,656,853)
선급금의증가	(62,823,167)	(19,602,156)
선급비용의감소(증가)	2,508,233	(369,811)
선급공사원가의감소(증가)	6,198,192	(11,029,221)
기타당좌자산의감소	-	664
예치보증금의감소(증가)	804	(10,000)
재고자산의감소(증가)	248,863,194	(428,500,935)
장기매출채권의감소(증가)	(168,967)	850,931
장기미수금의감소	-	2,166,057
장기선급비용의감소	251,605	456,438
매입채무의증가	61,872,935	19,420,523
미지급금의감소	(8,316,266)	(4,880,460)
선수금의증가(감소)	1,743,606	(416,207)
선수수익의감소	(29,356)	(20,259)
초과청구공사의증가	833,417	1,591,048
분양선수금의증가(감소)	(164,572,692)	123,591,884
예수금의감소	(364,617)	(6,858,651)
미지급비용의증가	2,690,095	1,442,993
렌탈보증금의감소	(188,689)	(293,219)
기타유동부채의증가(감소)	37,731	(1,348)
기타채무의감소	(3,081)	(4,304)
장기미지급금의감소	(149)	(238)
장기미지급비용의증가(감소)	(11,839)	379,566
장기예수보증금의증가	240,000	60,000
하자보수비의지급	(498,640)	(961,202)
판매보증비의지급	(390,538)	-
퇴직금의지급	(3,260,774)	(3,765,668)
관계사전출액	(91,893)	(135,174)
사외적립자산의감소	2,524,067	2,219,106
사외적립자산의불입	(11,457,541)	(6,303,858)
합 계	(217,383,447)	(338,793,861)

(3) 연결기업은 연결현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	5,083,326	6,612,771
선급렌탈자산 렌탈자산 대체	29,943,054	6,241,475
선급금 재고자산 대체	27,809	60,428,476
금융보증부채 인식	4,549,342	890,063
선급비용 유동성 대체	1,566,793	1,050,086
투자부동산 재고자산 대체	-	516,290
재고자산 투자부동산 대체	-	12,944,316
대여금 유동성 대체	76,528,547	-
장기미지급금 유동성 대체	-	2,399,492
전환사채 유동성 대체	-	37,749,485
장기차입금 유동성 대체	147,000,000	107,349,569
전환권행사	135,380,981	-
합 계	400,079,852	236,182,023

(4) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

35. 특수관계자

(1) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	아이에스지주(주)
관계기업	Korearental for trading & services (이하 IS KRC QATAR)
기타특수관계자	(주)아이에스건설, (주)일신이앤씨, 오션디앤씨(주), 아이에스인코비즈(주), (주)제이케이엘파트너스, (주)아크로건설, (주)인하우스건설, (주)도원건설, (주)동서건설, (주)이누스건설, (주)일신개발, (주)아모르소프트

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,747,983	2,149,121
퇴직급여	272,152	384,344
합 계	3,020,135	2,533,465

(3) 연결기업과 특수관계자간의 중요한 거래

보고기간종료일 현재 연결기업에 속하지 아니하는 특수관계자와의 거래내역 및 채 권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

1) 거래내역

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래내용	당 기	전 기
지배기업	아이에스지주(주)	매출거래	12,000	12,000
관계기업	IS KRC QATAR	매출거래	1,260,703	-
		지분출자	-	29,835
기타특수관계자	(주)일신이앤씨	매출거래	5,580	-
		기타수익	46,818	71,526
		금융수익	-	337,665
		기타비용	43,200	62,361
	(주)아이에스건설	매출거래	48,079,022	41,893,574
		기타수익	3,909	43,802
		기타비용	15,553,927	7,799,640
	(주)제이케이엘파트너스	매출거래	19,549	18,425
		매입거래	40,000	-
	(주)아크로건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	(주)인하우스건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	(주)도원건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	(주)동서건설	매출거래	1,794,796	1,200
		기타수익	-	27,306
	(주)이누스건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	아이에스인코비즈(주)	매출거래	24,363	6,000
(주)일신개발	기타수익	1,506	1,506	
(주)오션디앤씨	기타수익	6,000	6,000	
(주)아모르소프트	매출거래	1,200	1,200	
합 계	매출거래	51,202,013	41,937,199	
	금융수익	-	337,665	
	지분출자	-	29,835	
	기타수익	58,233	259,364	
	매입거래	40,000	-	
	기타비용	15,597,127	7,862,001	

2) 채권·채무 잔액

(단위 : 천원)

구분	회사명	거래종류	당기말	전기말
관계기업	IS KRC QATAR	매출채권	845,592	-
기타특수관계자	㈜일신이앤씨	기타채권	4,281	97,455
		기타채무	413,020	498,342
	㈜아이에스건설	매출채권	22,365,306	13,304,299
		기타채권	5,015,186	64,885
		기타채무	3,311,016	3,355,184
	㈜아크로건설	매출채권	110	-
	㈜인하우스건설	매출채권	110	-
	㈜도원건설	매출채권	110	-
	㈜동서건설	매출채권	1,179,959	110
		기타채권	135,756	-
	㈜이누스건설	매출채권	110	-
	㈜아모르소프트	매출채권	-	110
	㈜제이케이엘파트너스	매출채권	1,629	1,593
	㈜일신개발	기타채권	138	138
		기타채무	15,000	15,000
	㈜오션디앤씨	기타채권	550	550
합 계		매출채권	24,392,926	13,306,112
		기타채권	5,155,911	163,028
		기타채무	3,739,036	3,868,526

(4) 자금거래내역

(단위 : 천원)

구분	거래종류	당기				전기			
		당기초	대여	상환	당기말	전기초	대여	상환	전기말
기타특수관계자	주일신이앤씨	-	-	-	-	-	68,700,000	(68,700,000)	-
	종업원등	1,480,158	416,277	(411,433)	1,485,002	1,588,137	524,450	(632,429)	1,480,158
합 계		1,480,158	416,277	(411,433)	1,485,002	1,588,137	69,224,450	(69,332,429)	1,480,158

(5) 지급보증

1) 연결기업이 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증금액	보증내용
기타특수관계자	(주)아이에스건설	30,779,730	하도급대금지급보증
		646,813,550	주택분양 공사이행보증
	(주)동서건설	223,097,000	"
합 계		900,690,280	

2) 연결기업이 특수관계자에게 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증금액	보증내용
지배기업	아이에스지주(주)	32,500,000	PF대출보증(한도금액)

36. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다

(원화단위 : 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
동산종합보험	렌탈자산및기계장치	현대해상화재보험	58,171,031
책임보험	고소작업대	에이스손해보험	200,000
화재보험	건설장비센터건물	동부화재	5,332,155
중장비보험	건설장비(해외)	QGIRC외	35,472,562
동산종합보험	건물및기계장치 등	한화손해보험	26,406,956
화재보험	공장재산종합	에이스손해보험	121,919,423
재산종합보험	건물 및 구축물 등	현대해상화재보험	111,174,648
제조물책임보험	재고자산	AIG손해보험	200,000
제조물책임보험	재고자산	AIG손해보험	USD 5,000,000
재산종합보험	선박(WISDOM OF THE SEA 1)	KB손해보험	USD 60,000,000
재산종합보험	선박(WISDOM OF THE SEA 2)	KB손해보험	USD 60,000,000
책임보험	선박(WISDOM OF THE SEA 1)	Standard(P&cCLUB)	USD 1,000,000,000
책임보험	선박(WISDOM OF THE SEA 2)	Standard(P&cCLUB)	USD 1,000,000,000
선박저당권보험	선박(WISDOM OF THE SEA 1)	KB손해보험	USD 17,234,040
선박저당권보험	선박(WISDOM OF THE SEA 2)	KB손해보험	USD 17,234,040
합계			358,876,775
			USD 2,159,468,080

한편, 상기 부보사항 이외에 연결기업은 영업배상책임보험, 건설공사보험, 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대해서는 산업재해보상보험, 국민건강보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

37. 영업부문

(1) 사업별 부문정보

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

구 분	재화 또는 용역	주요 고객
건설부문	토목, 건축공사 및 분양공사외	한국토지주택공사 외
콘크리트부문	콘크리트 파일 외	삼성엔지니어링(주) 외
요업부문	타일, 위생도기, 비데 외	현대건설(주) 외
렌탈부문	산업용기계 및 장비 임대 외	삼성전자(주) 외
해운부문	해상화물운송 외	SWISS MARINE CO. LTD
기타부문	임대업, 소지매출 외	(주)나우세라믹 외

(2) 사업부문별 재무현황

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	매출액	영업이익	총자산	매출액	영업이익	총자산
건설부문	1,199,458,715	227,151,356	1,241,231,783	495,268,852	65,917,038	1,113,723,987
콘크리트부문	256,364,818	57,934,163	224,777,676	191,841,304	40,325,421	195,450,615
요업부문	179,166,260	11,430,258	201,910,088	160,391,582	8,267,307	174,577,610
렌탈부문	104,273,485	13,432,884	228,390,386	97,571,038	2,945,785	215,705,636
해운부문	6,175,120	(3,286,551)	109,810,722	9,203,741	(2,380,609)	115,010,991
기타부문	285,375	(183,059)	346,098,010	4,118,189	13,677	232,080,458
소 계	1,745,723,773	306,479,051	2,352,218,665	958,394,706	115,088,619	2,046,549,297
내부거래제거등	(21,622,351)	(1,686,813)	(277,846,025)	(12,547,708)	(581,384)	(201,782,817)
합 계	1,724,101,422	304,792,238	2,074,372,640	945,846,998	114,507,235	1,844,766,480

(3) 지역별 매출 정보(고객의 위치를 기준으로 작성됨)

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	1,675,210,402	901,191,485
아시아	31,546,817	25,848,835
유럽	13,674,787	15,858,441
오세아니아	41,080	64,803
북아메리카	3,589,501	2,883,434
남아메리카	38,835	-
합 계	1,724,101,422	945,846,998

한편, 당기 및 전기 중 연결기업의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 장·단기차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 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. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 변동이자율 차입의 기준금리가 1%포인트 변동되었을 경우 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
변동이자율 차입금		393,984,635	507,124,614
기준금리	1%포인트 상승시	(3,939,846)	(5,071,246)

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화 금 액	원화환산액		외 화 금 액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	-	-	USD	3,777,940	4,427,745
	KRW	1,808,195	1,808,195	KRW	282,224	282,224
매출채권및기타채권	USD	3,088,409	3,732,342	USD	2,595,230	3,041,610
	JPY	-	-	JPY	5,252,240	51,052
	QAR	-	-	QAR	463,993	149,304
	EUR	200,000	253,520	EUR	-	-
	KRW	1,337,141	1,337,141	KRW	1,347,952	1,347,952
매도가능금융자산	KRW	1,645,494	1,645,494	KRW	1,523,682	1,523,682
매입채무및기타채무	USD	416,490	503,329	USD	366,567	429,617
	EUR	173,730	220,220	EUR	373,730	478,572
	GBP	9,180	13,588	GBP	-	-
	KRW	301,357	301,357	KRW	12,674,152	12,674,152
차입금	KRW	-	-	KRW	20,001,000	20,001,000
기타채무	KRW	83,404	83,404	KRW	68,094	68,094

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%포인트 변동시 환율변동이 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시
USD	161,451	(161,451)	351,987	(351,987)
QAR	-	-	7,465	(7,465)
JPY	-	-	2,553	(2,553)
EUR	(679)	679	(23,929)	23,929
GBP	1,665	(1,665)	-	-
KRW	220,304	(220,304)	(1,479,469)	1,479,469
합 계	382,741	(382,741)	(1,141,393)	1,141,393

③ 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업이 SWISS MARINE으로부터 수취하는 대선수익은 해운시황 연동 방식으로 Average of 5 T/C Route for BCI(평균운임)의 98% 금액으로 정산하는 미래현금흐름 변동위험에 노출되어 있으며, 당기 및 전기 중 해당 평균운임이 5%변동시 대선수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
대선수익	174,845	(174,845)	477,329	(477,329)

(2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 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. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	216,012,363	192,722,640
매출채권및기타채권	550,550,653	244,631,580
기타금융자산	20,258,678	25,094,747

연결기업의 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.

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

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	189,845,616	1,608,533	-	-	191,454,149
단기차입금	20,268,855	156,937,440	-	-	177,206,295
유동성장기차입금	11,286,326	147,828,720	-	-	159,115,046
유동성장기유동화채무	2,000,000	6,000,000	-	-	8,000,000

유동성전환사채	-	3,785,091	-	-	3,785,091
파생상품부채	-	127,068	-	-	127,068
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	7,380,542	3,039,182	10,419,724
장기차입금	-	-	299,754,113	8,999,458	308,753,571
전환사채	-	-	97,168,631	-	97,168,631
파생상품부채	-	-	166,443	-	166,443
기타금융부채(주1)	11,777,221	76,599,138	629,581,955	-	717,958,314
합 계	235,178,018	392,885,990	1,034,051,684	12,038,640	1,674,154,332

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	126,330,002	5,667,882	-	-	131,997,884
단기차입금	24,172,000	140,505,143	-	-	164,677,143
유동성장기차입금	21,841,115	103,558,465	-	-	125,399,580
유동성장기유동화채무	1,000,000	3,000,000	-	-	4,000,000
파생상품부채	-	32,032	-	-	32,032
유동성전환사채	-	38,555,619	-	-	38,555,619
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	3,093,587	2,811,021	5,904,608
장기차입금	-	-	460,049,643	14,348,218	474,397,861
장기유동화채무	-	-	8,000,000	-	8,000,000
파생상품부채	-	-	520,470	-	520,470
기타금융부채(주1)	-	-	553,657,215	-	553,657,215
합 계	173,343,117	291,319,141	1,025,320,915	17,159,239	1,507,142,412

(주1) 기타금융부채는 금융보증계약과 관련된 부채로서, 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(4) 자본관리

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

연결기업은 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.

연결기업은 순부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	201,873,873	137,902,492
차입금 등	743,220,766	804,863,700
차감: 현금및현금성자산	(216,012,363)	(192,722,640)
순부채	729,082,276	750,043,552
자기자본	939,598,670	596,823,998
순부채 및 자기자본	1,668,680,946	1,346,867,550
부채비율	43.69%	55.69%

39. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
<유동성>				
현금및현금성자산	216,012,363	216,012,363	192,722,640	192,722,640
매출채권및기타채권	513,239,889	513,239,889	220,388,004	220,388,004
기타금융자산	1,198,000	1,198,000	9,970,346	9,970,346
소 계	730,450,252	730,450,252	423,080,990	423,080,990
<비유동성>				
매출채권및기타채권	37,310,764	37,310,764	24,243,576	24,243,576
기타금융자산	19,060,678	19,060,678	15,124,401	15,124,401
소 계	56,371,442	56,371,442	39,367,977	39,367,977
금융자산 합계	786,821,694	786,821,694	462,448,967	462,448,967
금융부채:				
<유동성>				
매입채무및기타채무	191,454,149	191,454,149	131,997,884	131,997,884
단기차입금	177,206,295	177,206,295	164,677,143	164,677,143
유동성장기차입금	158,784,452	158,784,452	124,755,993	124,755,993
유동성전환사채	3,611,523	3,611,523	34,370,883	34,370,883
유동성장기유동화채무	8,000,000	8,000,000	4,000,000	4,000,000
파생상품부채	127,068	127,068	32,032	32,032
소 계	539,183,487	539,183,487	459,833,935	459,833,935
<비유동성>				
매입채무및기타채무	10,419,724	10,419,724	5,904,608	5,904,608
장기차입금	305,319,165	305,319,165	468,507,179	468,507,179
장기유동화채무	-	-	8,000,000	8,000,000
전환사채	90,005,820	90,005,820	-	-
기타금융부채	3,516,320	3,516,320	890,063	890,063
파생상품부채	166,443	166,443	520,470	520,470
소 계	409,427,472	409,427,472	483,822,320	483,822,320
금융부채 합계	948,610,959	948,610,959	943,656,255	943,656,255

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

(2) 공정가치 서열체계

1) 공정가치자산

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	72,823	215,939,540	-	216,012,363
- 매출채권및기타채권	-	-	550,550,653	550,550,653
- 기타금융자산	-	4,749,021	13,864,163	18,613,184
공정가치로 측정되는 자산:				
- 기타금융자산	1,645,494	-	-	1,645,494
전기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	42,809	192,679,831	-	192,722,640
- 매출채권및기타채권	-	-	244,631,580	244,631,580
- 기타금융자산	-	5,414,927	5,620,975	11,035,902
공정가치로 측정되는 자산:				
- 기타금융자산	1,523,682	12,535,163	-	14,058,845

2) 공정가치부채

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	201,873,873	201,873,873
- 차입금	-	739,315,732	3,611,523	742,927,255
- 기타금융부채	-	-	3,516,320	3,516,320
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	293,511	-	293,511
전기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	137,902,492	137,902,492
- 차입금	-	769,940,315	34,370,883	804,311,198
- 기타금융부채	-	-	890,063	890,063
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	552,502	-	552,502

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

40. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관별 한도 약정내역

(원화단위 : 천원)

금융기관	내역	금액
한국산업은행	일반차입금 등	69,000,000
우리은행	"	10,000,000
KEB하나은행	"	24,000,000
농협은행	"	30,000,000
국민은행	"	47,000,000
IBK캐피탈	"	10,000,000
대구은행	"	5,000,000
부산은행	"	4,000,000
"	PF차입금	26,000,000
비에스캐피탈	"	6,500,000
농협은행	"	14,400,000
국민은행	"	22,750,000
우리은행	"	19,500,000
광주은행	"	13,000,000
전북은행	"	9,750,000
산업은행	"	36,000,000
농협중앙회	"	36,000,000
수협중앙회	"	16,000,000
신협중앙회	"	35,360,000
서인천신협	"	640,000
KB손해보험	"	21,600,000
원청라제일차	"	20,000,000
청라트루디제일차	"	15,000,000
청라헤이즈제일차	"	15,000,000
신한캐피탈	"	1,320,000
JB우리캐피탈	"	2,630,000
스프링필드 주식회사	"	6,000,000
티제이플러스	"	23,373,654
신한은행	"	3,950,000
	일반차입금 등	14,500,000
	상업어음할인	3,000,000
IBK캐피탈	"	5,000,000
농협은행	수입일람불	USD 4,000,000
국민은행	"	USD 7,000,000

합 계	566,273,654
	USD11,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 연결기업이 피고로 계류중인 소송사건은 총 8건으로 소송가액은 6,972,564천원이며, 연결기업이 원고로 계류중인 소송사건은 총 16건으로 소송가액은 6,263,874천원입니다. 한편, 당기 보고기간종료일 현재 상기 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(3) 견질수표

당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 공사이행 거래약정과 관련하여 견질로 제공된수표의 내용은 다음과 같습니다.

제공처	내 용
발해인프라투융자회사	백지당좌수표 2매

(4) 선박계약

1) 국적취득조건부 나용선계약 (BBCHP)

보고기간종료일 현재 연결기업은 선박명 WISDOM OF THE SEA 1 및 WISDOM OF THE SEA 2의 2척에 대하여 국적취득조건부 나용선계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 다음과 같은 약정사항을 체결하고 있습니다.

- 선주 : CELANDINE MARINES S.A., BENEZIA MARINES S.A.
- 미상환 선가(원금 기준) : USD 28,723,400
- 기간 : 2011.7.12 ~ 2023.7.12

2) 기간용선계약(Time Charter)

보고기간종료일 현재 연결기업은 WISDOM OF THE SEA 1 및 WISDOM OF THE SEA 2의 2척에 대하여 SWISS MARINE과 2013년 7월, 8월부터에 계약한 기존대선계약을 각각 2016년 2월 및 2016년 11월에 계약조건을 변경하였습니다.

한편, 연장계약을 통해 만기를 각각 변경계약일로부터 10~15개월, 11~14개월의 기간으로 연장하는 용선계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 향후 수취할 예상 용선료는 다음과 같습니다.

구 분	기 간	대선료조건	금 액
WISDOM OF THE SEA 1	2017.01.01~2017.05.3 1	Average of 5T/C Route for BCI의 98%	USD 1,115,571
WISDOM OF THE SEA 2	2017.01.01~2017.12.3 1	Average of 5T/C Route for BCI의 100%	USD 2,696,580
합 계			USD 3,812,151

3) 선박관리계약

보고기간종료일 현재 연결기업은 WISDOM OF THE SEA 1 및 WISDOM OF THE SEA 2의 2척에 대하여 STX마린서비스와 선박관리계약 체결하고 있으며, 동 계약종료일인 2016년 7월 12일에 기존 선박관리회사인 STX마린서비스와 5년간 연장하는 조건으로 선박관리 재계약을 체결하였습니다. 한편, 상기 계약과 관련하여 향후 지급할 관리수수료는 다음과 같습니다.

기 간	금 액
2017.01.01~2021.07.11	USD 19,830,248

4) 경제환경의 불확실성

해운업경기는 유럽 재정위기, 중국의 성장둔화 및 미국 경제회복의 지연과 선박의 과잉공급으로 인해 장기적인 침체상태에 직면하고 있습니다. 이러한 상황을 극복하기 위하여 종속기업인 아이에스해운(주)의 자구계획은 다음과 같습니다.

- 종속기업인 아이에스해운(주)는 불규칙적으로 변동하는 해운시장에 유연한 대처를 위해 장기용선계약 보다는 단기용선계약 위주의 영업으로 시장 환경에 유연하게 대처할 계획입니다.
- 종속기업인 아이에스해운(주)는 유동성 확보차원으로 금융기관의 차입 등을 통하여 경기침체에 대처할 계획입니다.

한편, 향후 해운경기의 회복여부에 따라 종속기업인 아이에스해운(주)의 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동될 가능성이 있습니다.

41. 지급보증

(1) 당기 보고기간종료일 현재 연결기업은 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	하자이행보증외	23,653,216
전문건설공제조합	"	570,835
KEB하나은행	"	1,748,870
주택도시보증공사	주택분양보증 등	1,683,987,634
대한도시금융공사	PF보증	58,500,000
건설공제조합	이행보증	51,163,165
엔지니어링공제조합	"	9,133,297
부산은행	"	12,000,000
농협은행	수입일람불	USD 2,701,837
KEB하나은행	"	USD 192,786
국민은행	"	USD 1,440,633
합계		1,840,757,017
		USD 4,335,256

(2) 당기 보고기간종료일 현재 연결기업은 케이비부동산신탁이 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증금액 472,527,270천원과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

한편, 연결기업은 부산 용호만 주상복합단지 W Square 등의 수분양자 중도금 대출과 관련하여 국민은행 등에 687,178,584천원 한도의 지급보증을 제공하고 있습니다.

42. 주식기준보상

(1) 발행내역

지배기업은 2015년 3월 20일 주주총회 결의에 따라 지배기업의 임원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여 현금 또는 자기주식 결제 가능
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 3년 이상 지배기업의 임원으로 재직한자에 한해 2018년 3월 21일부터 행사가능
권리부여일	2015년 3월 20일
발행할 주식의 총수	250,000주
행사가격	64,700원

(2) 공정가치 추정 주요가정

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 공정가액접근법을 적용하여 측정하였으며, 주식선택권의 계약상 행사 기간은 5년입니다. 당기 보고기간종료일 현재 부여된 주식선택권의 공정가치를 추정하는데 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기대변동율(%)	25.69
무위험이자율(%)	1.83
기대옵션행사기간(년)	5
주식가격(원)	69,400

한편, 전기 중 부여된 주식선택권 1주당 부여일의 공정가치는 15,319원이며, 당기 및 전기 중 주식기준보상거래에 따른 비용 각각 1,917,495천원, 1,498,370원은 연결포괄손익계산서의 판매비와관리비에 인식되어 있습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 42 기	2016.12.31 현재
제 41 기	2015.12.31 현재
제 40 기	2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
--	--------	--------	--------

자산			
유동자산	1,310,152,184,513	1,170,051,296,361	590,998,208,141
현금및현금성자산	186,153,626,815	157,534,463,666	65,161,795,305
매출채권 및 기타유동채권	488,783,743,767	213,663,232,998	185,297,776,387
기타유동금융자산	1,198,000,000	9,970,346,165	512,250,000
미청구공사	5,776,421,487	3,675,748,368	1,018,895,715
재고자산	529,038,413,129	750,675,871,476	264,075,733,008
기타유동비금융자산	99,201,979,315	34,531,633,688	74,931,757,726
비유동자산	518,817,906,045	423,901,724,066	378,492,918,531
장기매출채권 및 기타비유동채권	128,251,918,034	55,274,286,917	51,975,681,145
기타비유동금융자산	17,278,788,071	27,817,408,910	46,734,539,228
관계기업및종속기업투자	140,747,178,499	116,129,165,697	67,657,827,582
유형자산	211,939,789,962	204,705,083,462	202,808,055,218
투자부동산	13,919,558,951	13,936,151,171	1,524,718,190
영업권 이외의 무형자산	3,634,259,948	3,131,360,999	4,490,213,218
기타비유동비금융자산	3,046,412,580	2,908,266,910	3,301,883,950
자산총계	1,828,970,090,558	1,593,953,020,427	969,491,126,672
부채			
유동부채	554,111,640,846	570,080,085,359	427,284,500,240
매입채무 및 기타유동채무	166,265,086,947	112,257,790,914	93,178,114,436
단기차입금	127,272,000,000	104,272,000,000	143,898,495,447
유동성장기차입금	120,847,543,592	64,797,013,018	60,000,000,000
전환사채	3,611,522,649	34,370,883,506	0
초과청구공사	3,544,140,423	2,744,576,455	1,060,189,910
기타유동비금융부채	69,504,480,305	231,989,332,859	115,360,117,528
유동성충당부채	427,083,401	0	0
파생상품부채	116,746,549	0	0
당기법인세부채	62,523,036,980	19,648,488,607	13,787,582,919
비유동부채	375,006,609,943	465,160,820,424	115,264,371,594
장기매입채무 및 기타비유동채무	3,807,202,064	3,404,040,663	3,352,474,656
장기차입금	236,263,879,538	419,575,268,447	1,266,666,680
전환사채	90,005,820,387	0	71,815,126,301
기타비유동금융부채	6,051,702,610	4,063,357,460	4,015,188,750
퇴직급여채무	2,682,544,066	6,927,330,303	7,113,465,659
비유동충당부채	16,986,798,868	8,652,342,125	5,749,351,101
파생상품부채	166,442,985	520,469,781	0
이연법인세부채	19,042,219,425	22,018,011,645	21,952,098,447
부채총계	929,118,250,789	1,035,240,905,783	542,548,871,834
자본			

납입자본	411,004,430,291	268,780,272,175	226,728,948,590
자본금	15,359,233,500	13,635,073,500	12,766,765,500
자본잉여금	392,229,332,222	253,646,828,634	213,962,183,090
자본조정	3,415,864,569	1,498,370,041	0
기타자본구성요소	(1,098,960,621)	(1,794,781,751)	(1,663,392,547)
이익잉여금(결손금)	489,946,370,099	291,726,624,220	201,876,698,795
자본총계	899,851,839,769	558,712,114,644	426,942,254,838
자본과부채총계	1,828,970,090,558	1,593,953,020,427	969,491,126,672

포괄손익계산서

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
매출액	1,538,978,855,152	780,108,970,857	664,247,894,888
매출원가	1,140,606,307,545	570,583,644,461	508,165,699,152
매출총이익	398,372,547,607	209,525,326,396	156,082,195,736
판매비와관리비	120,191,272,480	101,856,398,603	85,786,842,349
영업이익	278,181,275,127	107,668,927,793	70,295,353,387
기타수익	4,150,044,340	6,471,438,887	2,005,760,919
기타비용	8,987,624,919	1,981,415,121	1,194,675,789
금융수익	5,470,555,965	3,554,584,436	1,628,292,243
금융비용	6,074,429,221	6,190,750,496	9,233,373,732
지분법손익	10,697,885,245	20,613,598,287	4,106,211,525
법인세비용차감전순이익	283,437,706,537	130,136,383,786	67,607,568,553
법인세비용	71,101,932,256	28,342,529,746	18,728,071,557
당기순이익	212,335,774,281	101,793,854,040	48,879,496,996
기타포괄손익	214,866,228	(1,861,905,419)	(3,661,049,220)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 기타포괄손익	695,821,130	(131,389,204)	57,776,980
파생상품평가손익	179,858,427	(394,516,094)	0
지분법자본변동	515,962,703	263,126,890	57,776,980
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익	(480,954,902)	(1,730,516,215)	(3,718,826,200)
확정급여제도의 재측정요소	(266,175,166)	(1,207,320,822)	(4,057,886,357)
지분법이익잉여금변동	(214,779,736)	(523,195,393)	339,060,157
총포괄손익	212,550,640,509	99,931,948,621	45,218,447,776
주당이익			
기본주당이익(손실)	7,340	3,822	1,914
희석주당이익(손실)	6,583	3,693	1,875

자본변동표

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본						
			자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계	
2014.01.01 (기초자본)			12,766,765,500	212,064,623,222	0	(1,721,169,527)	156,716,027,999	379,826,247,194	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	48,879,496,996	48,879,496,996	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(4,057,886,357)	(4,057,886,357)
			파생상품평가손익	0	0	0	0	0	0
			지분법자본변동	0	0	0	57,776,980	0	57,776,980
			지분법이익잉여금변동	0	0	0	0	339,060,157	339,060,157
			매도가능금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0
		총포괄손익	0	0	0	57,776,980	45,160,670,796	45,218,447,776	
	전환권대가	0	1,897,559,868	0	0	0	1,897,559,868		
	전환사채전환권행사	0	0	0	0	0	0		
	주식선택권	0	0	0	0	0	0		
	연차배당	0	0	0	0	0	0		
2014.12.31 (기말자본)			12,766,765,500	213,962,183,090	0	(1,663,392,547)	201,876,698,795	426,942,254,838	
2015.01.01 (기초자본)			12,766,765,500	213,962,183,090	0	(1,663,392,547)	201,876,698,795	426,942,254,838	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	101,793,854,040	101,793,854,040	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(1,207,320,822)	(1,207,320,822)
			파생상품평가손익	0	0	0	(394,516,094)	0	(394,516,094)
			지분법자본변동	0	0	0	263,126,890	0	263,126,890
			지분법이익잉여금변동	0	0	0	0	(523,195,393)	(523,195,393)
			매도가능금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0
		총포괄손익	0	0	0	(131,389,204)	100,063,337,825	99,931,948,621	
	전환권대가	0	0	0	0	0	0		
	전환사채전환권행사	868,308,000	39,684,645,544	0	0	0	40,552,953,544		
	주식선택권	0	0	1,498,370,041	0	0	1,498,370,041		
	연차배당	0	0	0	0	(10,213,412,400)	(10,213,412,400)		
2015.12.31 (기말자본)			13,635,073,500	253,646,828,634	1,498,370,041	(1,794,781,751)	291,726,624,220	558,712,114,644	
2016.01.01 (기초자본)			13,635,073,500	253,646,828,634	1,498,370,041	(1,794,781,751)	291,726,624,220	558,712,114,644	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익	0	0	0	0	212,335,774,281	212,335,774,281	
		기타포괄손익	확정급여제도의 재측정요소	0	0	0	0	(266,175,166)	(266,175,166)
			파생상품평가손익	0	0	0	179,858,427	0	179,858,427
			지분법자본변동	0	0	0	515,962,703	0	515,962,703

		지분법이익잉여금변동	0	0	0	0	(214,779,736)	(214,779,736)
		매도가능금융자산평가손익	0	0	0	0	0	0
		총포괄손익	0	0	0	695,821,130	211,854,819,379	212,550,640,509
	전환권대가		0	0	0	0	0	0
	전환사채전환권행사	1,724,160,000	138,582,503,588		0	0	0	140,306,663,588
	주식선택권	0	0	1,917,494,528		0	0	1,917,494,528
	연차배당	0	0	0		0	(13,635,073,500)	(13,635,073,500)
2016.12.31 (기말자본)			15,359,233,500	392,229,332,222	3,415,864,569	(1,098,960,621)	489,946,370,099	899,851,839,769

현금흐름표

제 42 기 2016.01.01 부터 2016.12.31 까지

제 41 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 40 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 42 기	제 41 기	제 40 기
영업활동현금흐름	33,260,385,093	(219,814,900,774)	106,302,685,899
당기순이익(손실)	212,335,774,281	101,793,854,040	48,879,496,996
비현금항목의 조정	92,347,247,704	27,264,030,065	34,288,620,483
영업자산 부채의 변동	(216,428,249,707)	(315,340,875,747)	50,705,669,282
이자수취	2,261,244,006	2,462,512,625	1,593,650,952
이자지급	(25,445,035,779)	(14,328,415,231)	(22,377,380,698)
배당금수취	231,109,056	238,299,936	34,445,830
법인세납부(환급)	(32,041,704,468)	(21,904,306,462)	(6,821,816,946)
투자활동현금흐름	(76,707,177,595)	(59,855,708,916)	(52,988,619,077)
투자활동으로 인한 현금유입액	296,686,006,725	232,610,298,816	78,802,692,918
단기대여금의 감소	155,980,249,100	123,716,536,246	75,582,313,991
기타유동금융자산의 처분	118,360,739,341	102,312,174,737	124,197,441
장기대여금의 감소	5,940,000	23,760,000	0
기타비유동금융자산의 처분	19,018,434,177	3,172,000,000	31,511,883
관계기업투자의 처분	0	35,181,669	0
유형자산의 처분	199,851,089	47,214,414	147,181,435
무형자산의 처분	35,400,000	1,060,000,000	0
보증금의 감소	2,869,130,106	2,243,431,750	2,917,488,168
합병으로 인한 증가	216,262,912	0	0
투자활동으로 인한 현금유출액	(373,393,184,320)	(292,466,007,732)	(131,791,311,995)
단기대여금의 증가	221,509,938,881	155,588,307,781	76,541,093,850
기타유동금융자산의 취득	109,153,601,146	111,768,356,165	4,465,000

장기대여금의 증가	478,180,580	0	0
기타비유동금융자산의 취득	8,449,188,040	711,000,000	38,334,663,572
중속기업투자의 취득	20,000,000,000	11,620,700,000	3,786,510,134
유형자산의 취득	9,358,155,773	6,764,733,036	8,956,295,239
무형자산의 취득	456,867,900	159,470,000	341,915,000
보증금의 증가	3,987,252,000	5,853,440,750	3,826,369,200
재무활동현금흐름	72,065,955,651	372,043,278,051	(30,141,504,553)
재무활동으로 인한 현금유입액	479,360,654,310	977,434,500,000	322,458,495,447
단기차입금의 차입	237,772,000,000	395,872,000,000	154,798,495,447
장기차입금의 차입	41,373,654,310	560,000,000,000	95,000,000,000
사채의 발행	0	21,000,000,000	0
전환사채의 발행	200,000,000,000	0	72,190,000,000
장기임대보증금의 증가	215,000,000	562,500,000	470,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(407,294,698,659)	(605,391,221,949)	(352,600,000,000)
단기차입금의 상환	218,572,000,000	435,498,495,447	186,690,000,000
단기사채의 상환	0	21,000,000,000	0
유동성장기차입금의 상환	91,000,000,000	61,000,000,000	82,000,000,000
유동성사채의 상환	0	0	33,000,000,000
장기차입금의 상환	80,694,594,720	76,673,929,760	50,000,000,000
사채발행비	3,227,100,000	30,210,000	0
신주발행비	125,930,439	24,674,342	0
배당금지급	13,635,073,500	10,213,412,400	0
장기임대보증금의 감소	40,000,000	950,500,000	910,000,000
현금및현금성자산의순증가(감소)	28,619,163,149	92,372,668,361	23,172,562,269
기초현금및현금성자산	157,534,463,666	65,161,795,305	41,989,233,036
기말현금및현금성자산	186,153,626,815	157,534,463,666	65,161,795,305

5. 재무제표 주석

제 42 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 41 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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 주식회사에서아이에스동서 주식회사로 변경되었으며, 도급공사 및 아파트 신축판매업과 요업제품및 콘크리트제품 제조·판매업을 영위하고 있습니다. 한편, 당사는 2016년 4월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 삼흥테크와 합병하였습니다.

당기 보고기간종료일 현재 당사의 납입자본금은 15,359백만원이며, 주요 주주내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율
아이에스지주(주)	13,743,443	44.74%
(재)문암장학문화재단	300,000	0.98%
권혁운	2,449,512	7.97%
배한선	337,314	1.10%
우리사주조합	48,017	0.16%
기타	13,840,181	45.05%
합 계	30,718,467	100.00%

한편, 당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2017년 3월 9일에 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 현금및현금성자산

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

2) 금융상품: 최초인식과 후속측정

① 금융자산

가. 최초인식 및 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.

나. 후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 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.

당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기

손익에 반영하고 있습니다.

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

· 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며 포괄손익계산서에 대여금에 대한 손상차손 및 수취채권에 대한 손상차손은 영업비용이나 기타비용으로 계상하고 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 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각의 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며 손상차손은 포괄손익계산서의 기타비용으로 계상하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사는 만기보유금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

· 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 반영합니다. 해당 자산이 제거되는 시점에 누적 평가손익을 기타손익에 반영하고 있으며 해당 자산이 손상되는 시점에 누적 손실은 포괄손익계산서의 기타비용에 반영하고 있습니다. 매도가능금융자산을 보유하는 동안 획득한 이자는 유효이자율법을 적용하여 이자수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우 당사는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 재분류 시점의 공정가치가 새로운 상각후원가가 되며 자본에 반영된 평가손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다. 자산이 후속적으로 손상된 것으로 판단되는 경우에는 자본에 반영된 금액은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다. 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 제 3자에게 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 당사는 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석5(매출채권 및 기타채권), 주석6(기타금융자산)에서 제공하고 있습니다.

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

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

- 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

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

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

그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 금융부채

가. 최초인식 및 측정

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

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

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로

분류하고 있습니다.

나. 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 기업 회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

· 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융비용으로 계상하고 있습니다.

· 금융보증계약

당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사는 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.

다. 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 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 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.

3) 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 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.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 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 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

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. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다.

6) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

7) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한

정 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) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 종속기업, 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 종속기업, 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 지분법 손익에 표시하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분법손익의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대하여 지배력 또는 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 종속기업 및 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

9) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속

한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 무형자산
비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

10) 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.

- 하자보수충당부채
하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험

에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

· 판매보증충당부채

제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

11) 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 포괄손익계산서에 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
- 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 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
- 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 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 과세

소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 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.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 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 구매자에게 이전되는 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 범위내에서만 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.

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 포괄손익계산서상 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 퇴직급여제도는 확정급여제도입니다. 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15) 외화환산

당사는 별도재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있으며, 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

16) 유동성·비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동·비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

17) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정(주석 2)
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시(주석 2, 38)
- 비상장지분증권투자(주석 6)
- 투자부동산(주석 11)
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)(주석38)

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은

투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

18) 파생금융상품 및 위험회피

당사는 외환위험과 이자율위험 및 상품가격위험을 회피하기 위하여 통화선도계약이나 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생상품을 이용하고 있으며 이러한 파생상품은 계약체결일에 공정가치로 최초인식하고 이후 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품은 공정가치가 양수이면 금융자산으로 계상되고 공정가치가 음수이면 금융부채로 계상됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 정의된 파생상품의 정의에 부합하는 상품선도계약의 공정가치는 포괄손익계산서의 매출원가로 인식하고 있습니다. 당사의 예상매입, 매도 또는 사용 필요에 따라 비금융항목을 수취하거나 인도할 목적으로 체결하여 계속 유지하고 있는 상품계약은 원가로 평가하고 있습니다.

파생상품의 공정가치의 변동은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 현금흐름 위험회피의 효과적인 부분은 기타포괄손익에 반영하고 있습니다.

위험회피회계에서 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 공정가치위험회피 : 인식된 자산 및 부채와 미인식 확정계약(외화위험 제외)의 공정가치 변동에 대한 위험회피
- 현금흐름위험회피 : 인식된 자산 및 부채, 발생가능성이 매우 높은 예상 거래 또는 미인식 확정계약의 외화위험으로부터 발생하는 현금흐름의 변동에 대한 위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

- 공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며, 회피대상위험으

로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한, 상각후원가로 인식하는 위험회피대상항목의 경우, 장부금액의 조정은 만기일까지의 잔존기간에 걸쳐 상각하여 당기손익에 반영하며, 유효이자율법에 의한 상각은 조정액이 발생한 직후 개시할 수 있으며, 늦어도 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 개시하여야 합니다. 한편, 위험회피대상항목이 제거되는 경우 미상각 공정가치는 즉시 당기손익에 반영됩니다.

미인식 확정계약을 위험회피대상항목으로 지정한 경우, 회피대상위험으로 인한 확정계약의 후속적인 공정가치의 누적변동분은 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 위험회피수단의 공정가치 변동도 당기손익에 반영합니다.

· 현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 즉시 인식되거나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

· 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하며 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 부분은 향후 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 당기손익에 반영됩니다.

19) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 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.

① 회계 추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다.

가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의

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

가. 비금융자산의 손상

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

나. 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전락과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

다. 퇴직급여제도

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

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

② 환류세제

당사는 '기업소득 환류세제'에 따라 2015 년부터 3 년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 및 배당에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 당사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하고 있는 바, 당사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

(3) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을 포괄손익계산서에 별도항목

으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다.

2) 기업회계기준서 제1111호 공동약정 (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업 결합에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동 지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용됩니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1038호 무형자산'(개정) - 허용되는감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업 (개정) - 생산용식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을 변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 소급적으로 적용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표 (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다.

6) 2012 - 2014 연차개선

당기부터 당사가 적용한 2012-2014 연차개선의 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1105호 매각예정 비유동자산과 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

· 관리용역계약

동 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

· 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용 가능성

동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

· 기업회계기준서 제1019호 종업원급여

동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의 시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

· 기업회계기준서 제1034호 중간재무제표

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

7) 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 (개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없

습니다.

8) 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자 (개정) - 투자기업: 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다.

또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

9) 기업회계기준서 제1011호 건설계약 및 기업회계기준해석서 제2115호 부동산건설약정 - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에서 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사는 동 개정사항을 적용하여 공시사항에 반영하였습니다(주석 25 참조).

위에 열거된 기준서(건설계약 공시 추가 제외)의 제·개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 별도재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 별도재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요

사항별로 별도채무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 대여금및수취채권 807,904백만원, 매도가능금융자산 13,761백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 대여금및수취채권 621,751백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 13,734백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매도가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 및 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 보고기간종료일 현재 금융부채 중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 항목은 없습니다.

③ 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후

전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 621,751백만원 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 18,837백만원을 설정하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 별도재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 3분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 당사의 별도재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계 처리

개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우 소급 적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 별도재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융부채	기타금융부채	합 계
자산					
<유동>					
현금및현금성자산	186,153,627	-	-	-	186,153,627
매출채권및기타채권	488,783,744	-	-	-	488,783,744
기타금융자산	1,198,000	-	-	-	1,198,000
<비유동>					
매출채권및기타채권	128,251,918	-	-	-	128,251,918
기타금융자산	3,517,000	13,761,788	-	-	17,278,788
합 계	807,904,289	13,761,788	-	-	821,666,077
부채					
<유동>					
매입채무및기타채무	-	-	-	166,265,087	166,265,087
단기차입금	-	-	-	127,272,000	127,272,000
유동성장기차입금	-	-	-	120,847,544	120,847,544
유동성전환사채	-	-	-	3,611,523	3,611,523
유동성파생상품부채	-	-	116,747	-	116,747
<비유동>					
매입채무및기타채무	-	-	-	3,807,202	3,807,202
장기차입금	-	-	-	236,263,879	236,263,879
전환사채	-	-	-	90,005,820	90,005,820
기타금융부채	-	-	-	6,051,703	6,051,703
파생상품부채	-	-	166,443	-	166,443
합 계	-	-	283,190	754,124,758	754,407,948

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	위험회피회계 금융부채	기타금융부채	합 계
자산						
<유동>						
현금및현금성자산	157,534,464	-	-	-	-	157,534,464
매출채권및기타채권	213,663,233	-	-	-	-	213,663,233
기타금융자산	-	-	9,970,346	-	-	9,970,346
<비유동>						
매출채권및기타채권	55,274,287	-	-	-	-	55,274,287
기타금융자산	3,301,000	2,537,357	21,979,052	-	-	27,817,409
합 계	429,772,984	2,537,357	31,949,398	-	-	464,259,739
부채						
<유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	112,257,791	112,257,791
단기차입금	-	-	-	-	104,272,000	104,272,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	64,797,013	64,797,013
전환사채	-	-	-	-	34,370,883	34,370,883
<비유동>						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	3,404,041	3,404,041
장기차입금	-	-	-	-	419,575,268	419,575,268
기타금융부채	-	-	-	-	4,063,357	4,063,357
파생상품부채	-	-	-	520,470	-	520,470
합 계	-	-	-	520,470	742,740,353	743,260,823

(2) 금융상품 범주별 손익

당기 및 전기 중 당사의 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	4,540,237	-	251,236	-	4,791,473
배당금수익	-	-	231,109	-	231,109
매도가능금융자산처분이익	-	-	434,807	-	434,807
당기손익인식금융자산처분이익	-	13,167	-	-	13,167
외환차익	79,233	-	-	5,793	85,026
외화환산이익	122,152	-	-	-	122,152
합 계	4,741,622	13,167	917,152	5,793	5,677,734
비용 :					
이자비용	-	-	-	6,070,224	6,070,224
매도가능금융자산처분손실	-	-	4,205	-	4,205
대손상각비	1,548,421	-	-	-	1,548,421
기타의대손상각비	5,034,769	-	-	-	5,034,769
외환차손	117,875	-	-	6,848	124,723
외화환산손실	2,586	-	-	10,484	13,070
합 계	6,703,651	-	4,205	6,087,556	12,795,412

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	기타금융부채	합 계
수익 :					
이자수익	2,315,380	-	922,949	-	3,238,329
배당금수익	-	-	238,300	-	238,300
매도가능금융자산처분이익	-	-	21,509	-	21,509
당기손익인식금융자산평가이익	-	56,446	-	-	56,446
외환차익	6,465	-	-	12,293	18,758
외화환산이익	-	-	-	3,215	3,215
합 계	2,321,845	56,446	1,182,758	15,508	3,576,557
비용 :					
이자비용	-	-	-	6,188,166	6,188,166
매도가능금융자산처분손실	-	-	75	-	75
매도가능금융자산손상차손	-	-	2,509	-	2,509
대손상각비(환입)	(121,551)	-	-	-	(121,551)
기타의대손상각비	349,339	-	-	-	349,339
외환차손	-	-	-	13,304	13,304
합 계	227,788	-	2,584	6,201,470	6,431,842

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	69,387	42,180
보통예금	186,074,483	157,481,765
당좌예금	9,757	10,519
합 계	186,153,627	157,534,464

5. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	82,373,584	5,023,211	63,204,650	4,984,802
대손충당금	(2,132,302)	(4,943,478)	(1,064,796)	(4,729,499)
공사미수금	35,983,126	-	20,317,564	-
대손충당금	(6,023,092)	-	(6,023,092)	-
분양미수금	227,659,987	-	16,957,737	-
미수금	125,739,264	7,527	86,927,501	7,527
대손충당금	(252,760)	(7,527)	(208,008)	(7,527)
미수수익	3,380,431	1,564,186	850,202	1,564,186
당좌개설보증금	-	11,400	-	8,400
대여금	22,013,038	116,445,164	33,005,637	39,300,839
대손충당금	-	(5,478,055)	(337,434)	-
임차보증금	-	15,629,490	-	14,145,559
기타	42,468	-	33,272	-
합 계	488,783,744	128,251,918	213,663,233	55,274,287

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,370,356	12,290,529
손상차손	6,583,190	227,788
사업결합으로 인한 증가	329,944	-
제각	(446,276)	(147,961)
기말금액	18,837,214	12,370,356

(3) 보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수기 일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
3개월 이내	1,576,281	733,423
3 ~ 6 개월	1,180,193	1,977
6개월 이상	201,483	86,810
합 계	2,957,957	822,210

당사는 양도 또는 할인한 매출채권이 금융상품의 제거 요건을 충족하지 못하는 경우 장부상 매출채권및기타채권으로 인식하고 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단·장기금융상품	1,198,000	3,517,000	-	3,301,000
당기손익인식금융자산(주1)	-	-	-	2,537,357
매도가능금융자산(지분증권)	-	13,734,328	-	5,483,882
매도가능금융자산(채무증권)	-	27,460	9,970,346	16,495,170
합 계	1,198,000	17,278,788	9,970,346	27,817,409

(주1) 전기 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산은 전액 주가지수연계 사모증권투자 신탁(채권형)으로 구성되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
						당기이전	당기
대한주택보증주	0.01	2,008,000	(주1)	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	1,525,868	"	1,525,868	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	"	56,132	-	-	-
샘소슬주	3.72	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	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	"	20,000	-	-	-
부산산성터널주	1.30	396,000	"	396,000	-	-	-
엔지니어링공제조합	1.47	8,133,188	"	8,133,188	-	-	-
신성건설주	0.05	31,740	"	725	-	31,015	-
새롬성원주	-	1,070	"	1,070	-	-	-
㈜웅진(구, ㈜웅진홀딩스)	-	930	"	930	-	-	-
㈜청구 우선주	-	300	"	300	-	-	-
남광토건주	-	4,928	"	2,419	-	2,509	-
경남기업주	-	12,290	"	12,290	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	"	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	"	40,814	-	-	-
한국PHC파일협회	20.00	100,000	"	100,000	-	-	-
USPA EUROPE,. S.r.l (주2)	51.00	7,258	"	7,258	-	-	-
합 계		14,771,852		13,734,328	-	1,037,524	-

<전기말>

(단위 : 천원)

회사(종목)명	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
						전기이전	전 기
대한주택보증주	0.01	2,008,000	(주1)	1,004,000	-	1,004,000	-
건설공제조합	0.03	1,525,868	"	1,525,868	-	-	-
전기공사공제조합	0.01	56,132	"	56,132	-	-	-
샘소슬주	3.72	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	-	-	-
소방공제조합	0.02	20,000	"	20,000	-	-	-
부산산성터널주	2.25	396,000	"	396,000	-	-	-
신성건설주	0.05	31,740	"	725	-	31,015	-
새롬성원주	-	1,070	"	1,070	-	-	-
㈜웅진(구, ㈜웅진홀딩스)	-	930	"	930	-	-	-
㈜청구 우선주	-	300	"	300	-	-	-
남광토건주	-	4,928	"	2,419	-	-	2,509
울트라건설주	-	2,290	"	2,290	-	-	-
한국도자기공업협동조합	-	7,500	"	7,500	-	-	-
전문건설공제조합	-	40,814	"	40,814	-	-	-
합 계		6,521,406		5,483,882	-	1,035,015	2,509

(주1) 당사는 활성시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와의 차이가 중요하지 않은 매도가능금융자산은 손상차손 반영 후 취득원가를 장부금액으로 인식하였습니다.

(주2) 당사는 USPA EUROPE,. S.r.l 의 지배력을 확보하고 있으나, 피투자회사의 순자산 지분변동금액이 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

한편, 상기 대한주택보증주, 건설공제조합, 전기공사공제조합, 정보통신공제조합, 소방공제조합, 엔지니어링공제조합 및 전문건설공제조합에 대한 출자금은 전액 차입금및 이행보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					당기이전	당기
<비유동>						
5년 이내	국공채	27,460	27,460	-	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)

만기일	종목명	취득원가	장부금액	미실현 보유손익	손상차손	
					전기이전	전기
<유동>						
1년 이내	국공채	1,990	1,990	-	-	-
	전자단기사채	9,968,356	9,968,356	-	-	-
소 계		9,970,346	9,970,346	-	-	-
<비유동>						
5년 이내	국공채	27,460	27,460	-	-	-
	회사채 (영풍파일㈜)(주1)	14,935,400	14,935,400	-	-	-
	회사채 (중앙물산㈜)(주1)	1,226,820	1,226,820	-	-	-
	회사채 (중앙레미콘㈜)(주1)	305,490	305,490	-	-	-
소 계		16,495,170	16,495,170	-	-	-
합 계		26,465,516	26,465,516	-	-	-

(주1) 당사는 2014년 11월 27일 법원승인에 따라 법정관리중인 영풍파일(주), 중앙레미콘(주), 중앙물산(주)의 회사채를 총액 16,467,710천원에 인수하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 당기 중 회사채는 전액 상환되었습니다.

7. 기타자산

보고기간종료일 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	82,322,155	-	12,219,837	-
손상차손누계액	(2,730,794)	-	(2,730,794)	-
선급비용	5,151,614	3,046,413	4,385,394	2,908,267
선급공무원가	14,459,004	-	20,657,197	-
기타	-	-	-	-
합 계	99,201,979	3,046,413	34,531,634	2,908,267

한편, 당기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 선급금(용지)으로 자본화된 금액은 751,483천원(전기: 27,809천원)입니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
용지	385,257,014	-	385,257,014	626,063,335	-	626,063,335
미완성공사	67,973	-	67,973	-	-	-
미완성주택	90,062,263	-	90,062,263	75,300,626	-	75,300,626
완성주택	2,626,843	-	2,626,843	797,371	-	797,371
상품	11,347,727	(402,172)	10,945,555	8,797,021	(429,183)	8,367,838
제품	27,702,899	(555,570)	27,147,329	29,549,521	(169,322)	29,380,199
반제품	715,542	(385,889)	329,653	-	-	-
재공품	1,610,496	-	1,610,496	1,208,881	-	1,208,881
원재료	7,916,384	(1,171,698)	6,744,686	4,329,070	-	4,329,070
저장품	1,721,886	-	1,721,886	1,552,406	-	1,552,406
미착품	2,524,715	-	2,524,715	3,676,145	-	3,676,145
합 계	531,553,742	(2,515,329)	529,038,413	751,274,376	(598,505)	750,675,871

당기 중 차입금에 대하여 발생된 차입원가로서 용지 및 미완성주택의 취득원가로 계상된 금액(진행율 및 분양율로 인한 분양원가 반영 전)은 25,247,252천원 (전기:13,922,236천원)입니다. 당기 중 자본화된 차입원가 금액을 결정하기 위해 사용한 이자율은 1.00%~7.80%입니다. 한편, 용지 중 일부는 (주)무궁화신탁 등에 신탁되어 있습니다.

9. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	구분	소재지	당기말			전기말		
			소유지분율(%)	취득원가	장부금액	소유지분율(%)	취득원가	장부금액
한국렌탈㈜	종속기업	대한민국	54.7	39,400,068	47,975,407	54.7	39,400,068	46,001,986
아이에스해운㈜	"	"	100.0	42,500,000	22,259,234	100.0	22,500,000	12,421,989
㈜삼흥테크(주1)	"	"	-	-	-	"	4,233,350	5,268,275
영풍파일㈜	"	"	100.0	15,000,000	59,673,458	"	15,000,000	39,365,598
중앙레이큰㈜	"	"	"	305,480	2,679,323	"	305,480	2,014,403
중앙물산㈜	"	"	"	1,226,810	786,413	"	1,226,810	977,008
㈜삼정이알케이	"	"	"	3,669,900	1,190,952	"	3,669,900	2,254,905
다운이앤씨㈜	"	"	"	700,000	355,334	"	700,000	436,291
디에스이앤씨㈜	"	"	"	800,000	427,866	"	800,000	506,160
새빛이앤씨㈜	"	"	"	800,000	413,360	"	800,000	491,256
㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발㈜)	"	"	"	400,000	-	"	400,000	-
유라이앤씨㈜	"	"	"	600,000	330,785	"	600,000	436,769
도담이앤씨㈜	"	"	"	600,000	363,146	"	600,000	442,676
초아건설㈜	"	"	"	600,000	363,173	"	600,000	443,031
다솜건설㈜	"	"	"	700,000	371,861	"	700,000	487,185
아람이앤씨㈜	"	"	"	600,000	304,109	"	600,000	428,781
서현이앤씨㈜	"	"	"	600,000	352,727	"	600,000	442,649
해니건설㈜	"	"	"	700,000	405,061	"	700,000	525,299
나래이앤씨㈜	"	"	"	700,000	377,501	"	700,000	511,648
티와이건설㈜	"	"	"	600,000	318,166	"	600,000	422,224
INUS위육(광주)유한공사	"	중국	"	3,337,310	1,799,302	"	3,337,310	2,251,033
합계				113,839,568	140,747,178		98,072,918	116,129,166

(주1) 당기 중 당사에 흡수합병 되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취 득	합 병	지분법 손익	지분법이익 잉여금변동	지분법 자본변동	당기말
한국렌탈㈜	46,001,986	-	-	2,042,117	(115,481)	46,785	47,975,407
아이에스해운㈜	12,421,989	20,000,000	-	(10,720,448)	-	557,693	22,259,234
㈜삼흥테크	5,268,275	-	(6,381,055)	1,112,780	-	-	-
영풍파일㈜	39,365,598	-	-	20,394,759	(86,899)	-	59,673,458
중앙레미콘㈜	2,014,403	-	-	677,320	(12,400)	-	2,679,323
중앙물산㈜	977,008	-	-	(190,595)	-	-	786,413
㈜삼정이알케이	2,254,905	-	-	(1,063,953)	-	-	1,190,952
다운이앤씨㈜	436,291	-	-	(80,957)	-	-	355,334
디에스이앤씨㈜	506,160	-	-	(78,294)	-	-	427,866
새빛이앤씨㈜	491,256	-	-	(77,896)	-	-	413,360
유라이앤씨㈜	436,769	-	-	(105,984)	-	-	330,785
도담이앤씨㈜	442,676	-	-	(79,530)	-	-	363,146
초아건설㈜	443,031	-	-	(79,858)	-	-	363,173
다솜건설㈜	487,185	-	-	(115,324)	-	-	371,861
아람이앤씨㈜	428,781	-	-	(124,672)	-	-	304,109
서현이앤씨㈜	442,649	-	-	(89,922)	-	-	352,727
해니건설㈜	525,299	-	-	(120,238)	-	-	405,061
나래이앤씨㈜	511,648	-	-	(134,147)	-	-	377,501
티와이건설㈜	422,224	-	-	(104,058)	-	-	318,166
INUS위옥(광주)유한공사	2,251,033	-	-	(363,215)	-	(88,516)	1,799,302
합 계	116,129,166	20,000,000	(6,381,055)	10,697,885	(214,780)	515,962	140,747,178

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취득/대체	처 분	지분법 손익	지분법이익 잉여금변동	지분법 자본변동	당기말
한국렌탈㈜	46,627,163	-	-	(503,307)	(223,355)	101,485	46,001,986
아이에스해운㈜	13,388,466	-	-	(1,159,224)	-	192,747	12,421,989
㈜삼흥테크	4,761,620	-	-	752,003	(245,348)	-	5,268,275
영풍파일㈜(주1)	-	15,000,000	-	24,417,946	(52,348)	-	39,365,598
중앙레이콘㈜(주1)	-	305,480	-	1,711,067	(2,144)	-	2,014,403
중앙물산㈜(주1)	-	1,226,810	-	(249,802)	-	-	977,008
㈜삼정이알케이	-	3,669,900	-	(1,414,995)	-	-	2,254,905
다운이앤씨㈜	323,765	300,000	-	(187,474)	-	-	436,291
디에스이앤씨㈜	309,156	400,000	-	(202,996)	-	-	506,160
새빛이앤씨㈜	305,127	400,000	-	(213,871)	-	-	491,256
㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발㈜)	301,106	-	-	(301,106)	-	-	-
유라이앤씨㈜	-	600,000	-	(163,231)	-	-	436,769
도담이앤씨㈜	-	600,000	-	(157,324)	-	-	442,676
초아건설㈜	-	600,000	-	(156,969)	-	-	443,031
다솜건설㈜	-	700,000	-	(212,815)	-	-	487,185
아람이앤씨㈜	-	600,000	-	(171,219)	-	-	428,781
서현이앤씨㈜	-	600,000	-	(157,351)	-	-	442,649
해니건설㈜	-	700,000	-	(174,701)	-	-	525,299
나래이앤씨㈜	-	700,000	-	(188,352)	-	-	511,648
티와이건설㈜	-	600,000	-	(177,776)	-	-	422,224
INUS위옥(광주)유한공사	1,477,967	1,150,800	-	(358,467)	-	(19,267)	2,251,033
청도INUS도자유한공사	163,457	-	(35,182)	(116,437)	-	(11,838)	-
합 계	67,657,827	28,152,990	(35,182)	20,613,599	(523,195)	263,127	116,129,166

(주1) 전기 중 지배력 획득으로 매도가능금융자산에서 종속기업투자로 재분류하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	포괄손익
한국렌탈㈜	228,390,386	140,668,148	87,722,238	104,273,485	3,733,978	3,608,367
아이에스해운㈜	109,810,723	100,702,007	9,108,716	6,175,120	(13,066,673)	(12,508,980)
㈜삼흥테크	-	-	-	8,994,009	1,095,432	1,095,432
영풍파일㈜	93,230,983	31,660,335	61,570,648	76,497,830	21,666,580	21,579,681
중앙레미콘㈜	4,255,895	1,576,572	2,679,323	8,056,113	677,320	664,920
중앙물산㈜	786,413	-	786,413	-	(190,595)	(190,595)
㈜삼정미알케이	8,691,468	9,604,515	(913,047)	-	(800,953)	(800,953)
다운이앤씨㈜	360,593	5,259	355,334	-	(80,957)	(80,957)
디에스이앤씨㈜	429,855	1,989	427,866	-	(78,294)	(78,294)
새빛이앤씨㈜	418,359	4,999	413,360	-	(77,896)	(77,896)
㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발㈜)	47,006,287	52,484,342	(5,478,055)	133,333	(5,140,621)	(5,140,621)
유라이앤씨㈜	1,732,193	1,401,408	330,785	-	(105,984)	(105,984)
도담이앤씨㈜	3,100,816	2,737,670	363,146	-	(79,530)	(79,530)
초아건설㈜	365,620	2,447	363,173	-	(79,858)	(79,858)
다솜건설㈜	381,651	9,790	371,861	-	(115,324)	(115,324)
아람이앤씨㈜	320,206	16,097	304,109	-	(124,672)	(124,672)
서현이앤씨㈜	363,422	10,695	352,727	-	(89,922)	(89,922)
해니건설㈜	439,235	34,174	405,061	-	(120,238)	(120,238)
나래이앤씨㈜	413,822	36,321	377,501	-	(134,147)	(134,147)
티와이건설㈜	334,547	16,381	318,166	-	(104,058)	(104,058)
INUS위옥(광주)유한공사	4,628,704	2,829,402	1,799,302	2,615,027	(363,215)	(451,731)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	포괄손익
한국렌탈㈜	215,705,636	131,591,766	84,113,870	97,571,038	(920,289)	(1,143,126)
아이에스해운㈜	115,010,990	113,290,195	1,720,795	9,203,741	(3,974,878)	(3,782,131)
㈜삼흥테크	17,446,310	12,160,686	5,285,624	33,890,379	744,965	499,617
영풍파일㈜	68,417,964	28,426,998	39,990,966	52,369,422	10,588,042	10,535,694
중앙레미콘㈜	3,361,932	1,347,530	2,014,402	6,288,934	507,628	505,483
중앙물산㈜	2,210,710	1,233,702	977,008	55,000	84,047	84,047
㈜삼정이알케이	8,735,821	8,847,916	(112,095)	-	(1,151,994)	(1,151,994)
다운이앤씨㈜	437,825	1,533	436,292	-	(185,500)	(185,500)
디에사이앤씨㈜	507,473	1,313	506,160	-	(200,488)	(200,488)
새빛이앤씨㈜	493,355	2,099	491,256	-	(207,522)	(207,522)
㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발㈜)	12,350,587	12,688,021	(337,434)	-	(638,540)	(638,540)
유라이앤씨㈜	455,611	18,842	436,769	-	(159,878)	(159,878)
도담이앤씨㈜	445,129	2,452	442,677	-	(155,891)	(155,891)
초아건설㈜	445,436	2,406	443,030	-	(155,537)	(155,537)
다솜건설㈜	523,431	36,246	487,185	-	(210,841)	(210,841)
아람이앤씨㈜	430,990	2,209	428,781	-	(169,786)	(169,786)
서현이앤씨㈜	444,966	2,317	442,649	-	(155,918)	(155,918)
해니건설㈜	527,555	2,257	525,298	-	(172,727)	(172,727)
나래이앤씨㈜	522,609	10,960	511,649	-	(186,377)	(186,377)
티와이건설㈜	434,043	11,819	422,224	-	(176,343)	(176,343)
INUS위옥(광주)유한공사	3,588,008	1,336,976	2,251,032	1,151,559	(358,467)	(377,734)

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	149,483,956	147,478,223
건물	38,287,339	35,635,236
감가상각누계액	(10,890,092)	(8,512,159)
건축물	11,764,158	10,797,233
감가상각누계액	(4,529,258)	(3,674,266)
기계장치	39,618,965	32,444,453
감가상각누계액	(17,847,487)	(14,463,237)
차량운반구	1,077,411	1,150,895
감가상각누계액	(804,829)	(935,722)
공기구비품	16,571,322	10,384,344
감가상각누계액	(11,953,178)	(6,575,561)
임목	40,294	40,294
건설중인자산	1,121,189	935,350
합 계	211,939,790	204,705,083

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	사업결합으로 인한 증가	처분 및 폐기	본계정대체로 인한 증감(주1)	감가상각비(주2)	당기말
토지	147,478,223	8,112	1,728,592	(308)	269,337	-	149,483,956
건물	27,123,076	45,237	1,090,181	-	445,700	(1,306,947)	27,397,247
구축물	7,122,967	600,717	48,817	(1,432)	156,128	(692,297)	7,234,900
기계장치	17,981,216	4,289,404	298,608	(4,331)	2,201,929	(2,995,348)	21,771,478
차량운반구	215,173	92,515	-	(22,294)	78,051	(90,863)	272,582
공기구비품	3,808,784	1,102,244	1,039,768	(75,421)	248,262	(1,505,493)	4,618,144
입목	40,294	-	-	-	-	-	40,294
건설중인자산	935,350	3,835,246	-	-	(3,649,407)	-	1,121,189
합 계	204,705,083	9,973,475	4,205,966	(103,786)	(250,000)	(6,590,948)	211,939,790

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	본계정대체로 인한 증감(주1)	감가상각비(주2)	전기말
토지	147,478,223	-	-	-	-	147,478,223
건물	27,930,673	160,000	-	223,206	(1,190,803)	27,123,076
구축물	7,346,766	356,328	(9,343)	85,189	(655,973)	7,122,967
기계장치	16,296,797	3,067,641	(156)	1,168,471	(2,551,537)	17,981,216
차량운반구	218,112	114,177	(24,608)	-	(92,508)	215,173
공기구비품	2,908,210	1,533,882	(58)	420,998	(1,054,248)	3,808,784
입목	40,294	-	-	-	-	40,294
건설중인자산	588,980	2,312,658	-	(1,966,288)	-	935,350
합 계	202,808,055	7,544,686	(34,165)	(68,424)	(5,545,069)	204,705,083

(주1) 당기 대체금액은 무형자산으로 대체된 250,000천원이 포함되어 있으며, 전기 대체금액은 수선비등으로 대체된 68,424천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 상기 감가상각비에는 일시 운휴중인 유형자산에 대한 운휴자산감가상각비가 포함되어 있습니다. 당기 중 운휴자산감가상각비는 66,309천원(전기: 38,044천원)이며, 당기 보고기간종료일 현재 관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
구축물	8,735	(8,734)	1
기계장치	729,500	(378,615)	350,885
공기구비품	54,500	(28,385)	26,115
합 계	792,735	(415,734)	377,001

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	13,366,485	13,366,485
건물	663,689	663,689
감가상각누계액	(110,615)	(94,023)
합 계	13,919,559	13,936,151

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재고자산 으로 대체	재고자산 에서 대체	감가상각비	당기말
토지	13,366,485	-	-	-	13,366,485
건물	569,666	-	-	(16,592)	553,074
합 계	13,936,151	-	-	(16,592)	13,919,559

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	재고자산 으로 대체	재고자산 에서 대체	감가상각비	전기말
토지	705,706	(283,537)	12,944,316	-	13,366,485
건물	819,012	(232,754)	-	(16,592)	569,666
합 계	1,524,718	(516,291)	12,944,316	(16,592)	13,936,151

(3) 투자부동산 관련 손익

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	20,370	55,826
운영비용	(16,592)	(16,592)
합 계	3,778	39,234

(4) 투자부동산의 공정가치

당사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	162,384	-
기타의무형자산	1,392,445	1,183,790
시설이용권(회원권)	2,079,431	1,947,571
합 계	3,634,260	3,131,361

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	사업결한으로 인한 증가	처 분	대 체	상각비	기 말
산업재산권	-	20,000	179,298	-	-	(36,914)	162,384
기타의무형자산	1,183,790	333,561	153,759	-	250,000	(528,665)	1,392,445
시설이용권(회원권)	1,947,571	103,307	53,553	(25,000)	-	-	2,079,431
합 계	3,131,361	456,868	386,610	(25,000)	250,000	(565,579)	3,634,260

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	대 체	상각비	기 말
기타의무형자산	1,459,322	159,470	-	-	(435,002)	1,183,790
시설이용권(회원권)	3,030,891	-	(1,083,320)	-	-	1,947,571
합 계	4,490,213	159,470	(1,083,320)	-	(435,002)	3,131,361

(3) 경상연구개발비

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 3,873,164천원 및 3,005,833천원입니다.

(4) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 시설이용권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기 및 전기 중 인식한 금액은 없습니다.

13. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	136,557,219	-	81,702,185	-
미지급금	20,763,941	-	22,690,829	-
예수보증금	15,414	1,860,000	7,374	1,620,000
미지급비용	8,922,730	1,179,182	7,848,539	1,191,021
임대보증금	-	768,020	-	593,020
기타채무	5,783	-	8,864	-
합 계	166,265,087	3,807,202	112,257,791	3,404,041

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	건설공제조합	1.40	1,272,000	1,272,000
"	농협은행	3.60~4.41	30,000,000	36,000,000
"	KEB하나은행	4.13~4.20	7,000,000	10,000,000
"	한국산업은행	3.45~3.96	47,000,000	47,000,000
"	신한은행	3.53~4.11	12,000,000	10,000,000
"	IBK캐피탈	4.60	10,000,000	-
토지대금	SBI저축은행	4.90	10,000,000	-
"	NH농협캐피탈	"	10,000,000	-
합 계			127,272,000	104,272,000

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	대한주택보증	1.00	1,266,667	1,266,667
"	국민은행	3.20~3.40	47,000,000	49,000,000
동탄 표준 PF	농협은행	-	-	30,000,000
하남 표준 PF	농협은행	-	-	60,000,000
김포 20BL PF	국민은행	3.69~3.90	12,425,000	19,250,000
"	우리은행	"	10,650,000	16,500,000
"	광주은행	"	7,100,000	11,000,000
"	전북은행	"	5,325,000	8,250,000
김포 18BL PF	국민은행	3.69~3.90	10,325,000	15,750,000
"	우리은행	"	8,850,000	13,500,000
"	광주은행	"	5,900,000	9,000,000
"	전북은행	"	4,425,000	6,750,000
청라 M1 PF_Tr A	산업은행	4.58~4.88	36,000,000	45,000,000
"	농협중앙회	"	36,000,000	45,000,000
"	농협은행	"	14,400,000	18,000,000
"	수협중앙회	"	16,000,000	20,000,000
"	신협중앙회	"	35,360,000	44,200,000
"	서인천신협	"	640,000	800,000
"	KB손해보험	"	21,600,000	27,000,000
청라 M1 PF_Tr B	원청라제일차	6.25~6.58	20,000,000	20,000,000
"	청라트루디제일차	"	15,000,000	15,000,000
"	청라헤이즈제일차	"	15,000,000	15,000,000
평촌PF	신한은행	3.94~4.19	3,950,000	-
"	신한캐피탈	"	1,320,000	-
"	JB우리캐피탈	4.20	2,630,000	-
"	스프링필드 (주)	7.80	6,000,000	-
고양덕은지구토지중도금	티제이플러스	3.70	23,373,654	-
총 계			360,540,321	490,266,667
차감 : 현재가치할인차금			(3,428,898)	(5,894,386)
차감 : 유동성장기부채			(120,847,544)	(64,797,013)
비유동성 장기차입금			236,263,879	419,575,268

(3) 보고기간종료일 현재 유동성전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
사모전환사채(제30회)	2014-04-30	2017-04-30	-	-	2,500,000
상환할증금				-	237,797
사채할인발행차금				-	(13,234)
전환권조정				-	(172,809)
사모전환사채(제31회)	2014-08-28	2017-08-28	-	3,124,000	29,562,000
상환할증금				661,091	6,255,822
사채할인발행차금				(7,335)	(168,993)
전환권조정				(166,233)	(3,829,699)
공모전환사채(제33회)	2016-05-17	2019-05-17	1.00	91,483,654	-
상환할증금				5,684,977	-
사채할인발행차금				(1,004,074)	-
전환권조정				(6,158,737)	-
차감 : 유동성 대체				(3,611,523)	(34,370,884)
잔 액				90,005,820	-

당기 중 제30회 전환사채 액면가액 2,500,000천원과 제31회 전환사채 액면가액 26,438,000천원, 제33회 전환사채 액면가액 108,516,346천원이 전환청구되었습니다. 한편, 제 31회 및 제33회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모전환사채(제31회)		내 용
액면가액		33,000백만원
발행가액		33,000백만원
액면이자율		-%
상환보장수익률		6.45%
전환조건	전환가격	34,380원/주
	청구기간	2015년 8월 28일 ~ 2017년 7월 28일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2016년 2월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	110.0735% ~ 119.2390%

공모전환사채(제33회)		내용
액면가액		200,000백만원
발행가액		200,000백만원
액면이자율		1%
상환보장수익률		4%
전환조건	전환가격	42,200원/주
	청구기간	2016년 6월 17일 ~ 2019년 4월 17일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2018년 5월 17일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	106.2142% ~ 109.5118%

15. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천원)

담보제공처	담보제공자산	채권최고액	담보목적
국민은행	단기금융자산	1,198,000	차입금
신한은행	토지및건물	18,850,000	"
한국산업은행	"	50,400,000	"
국민은행	"	74,118,960	"
농협은행	"	24,000,000	"
부산은행	수익권증서(주1)	33,800,000	"
BS캐피탈	"	8,450,000	"
산업은행	"	46,800,000	"
농협중앙회	"	46,800,000	"
농협은행	"	18,720,000	"
수협중앙회	"	20,800,000	"
신협중앙회	"	45,968,000	"
서인천신협	"	832,000	"
KB손해보험	"	28,080,000	"
원청라제일차	"	26,000,000	"
청라트루디제일차	"	19,500,000	"
청라헤이즈제일차	"	19,500,000	"
신한은행	"	4,740,000	"
신한캐피탈	"	1,584,000	"
JB우리캐피탈	"	3,156,000	"

스프링필드(주)	"	7,200,000	"
건설공제조합	매도가능금융자산	1,525,868	차입금/이행보증
주택도시보증	"	1,004,000	"
전기공사공제조합	"	56,132	공사계약등
정보통신공제조합	"	15,393	"
소방공제조합	"	20,000	"
엔지니어링공제조합	"	8,133,188	"
전문건설공제조합	"	40,814	"
합 계		511,292,355	

(주1) 신탁회사에 신탁된 당사의 용지를 기초로 발행된 수익권증서입니다.

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

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	농협	11,021,766	33,006,119	예금질권
기타금융자산	국민은행	1,198,000	-	"
장기매출채권및기타채권	우리은행외	11,400	8,400	당좌개설보증금
합 계		12,231,166	33,014,519	

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
분양선수금	64,990,357	229,563,049
선수금	1,570,323	356,095
예수금	2,899,897	2,064,017
선수수익	8,290	2,500
기타	35,613	3,672
합 계	69,504,480	231,989,333

17. 총당부채

당기 및 전기 중 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	사업결합으로 인한 증가	감 소	당기말
<유동>					
판매보증총당부채	-	173,264	477,233	(234,534)	415,963
마일리지총당부채	-	31,852	-	(20,732)	11,120
합 계	-	205,116	477,233	(255,266)	427,083
<비유동>					
하자보수총당부채	8,652,342	8,855,535	-	(521,078)	16,986,799

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	전기말
<비유동>				
하자보수총당부채	5,749,351	3,864,193	(961,202)	8,652,342

18. 퇴직급여

(1) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
순확정급여부채의 변동		
기초금액	6,927,330	7,113,466
퇴직급여 지급액	(447,407)	(855,220)
사외적립자산 납입	(11,007,541)	(5,800,000)
사업결합으로 인한 증가	1,062,155	-
관계회사 전출입액	(97,894)	(97,385)
당기손익으로 인식하는 총비용	5,894,747	4,973,697
재측정요소(법인세차감전)	351,154	1,592,772
기말금액	2,682,544	6,927,330
재무상대표상 구성항목:		
- 확정급여채무의 현재가치	36,777,299	31,567,612
- 사외적립자산의 공정가치	(34,094,755)	(24,640,282)
합 계	2,682,544	6,927,330

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	5,704,061	4,772,478
순확정급여부채의 순이자원가	190,686	201,219
합 계	5,894,747	4,973,697

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	31,567,612	27,755,927
급여비용		
- 당기근무원가	5,704,061	4,772,478
- 이자원가	754,625	737,822
소 계	6,458,686	5,510,300
관계회사 전출입액	(2,214)	(393,630)
사업결합으로 인한 증가	1,399,503	-
순확정급여채무의 재측정요소(법인세 차감전)		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	526,067	(32,556)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(326,416)	970,320
- 경험조정	(111,119)	465,851
소 계	88,532	1,403,615
퇴직급여지급액	(2,734,820)	(2,708,600)
기말금액	36,777,299	31,567,612

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	24,640,282	20,642,461
기여금납입액	11,007,541	5,800,000
이자수익	563,939	536,603
재측정요소(법인세 차감전)	(262,622)	(189,157)
사업결합으로 인한 증가	337,348	-
관계회사 전출입액	95,680	(296,245)
지급액	(2,287,413)	(1,853,380)
기말금액	34,094,755	24,640,282

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 차감전 재측정요소	(351,154)	(1,592,772)
법인세효과	84,979	385,451
법인세 차감후 재측정요소	(266,175)	(1,207,321)

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	3.54%	3.47%
할인율	2.52%	2.46%

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 정기예금	34,032,432	24,575,311
기타	62,323	64,971
합 계	34,094,755	24,640,282

(8) 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1% 포인트	(2,534,882)	2,889,186
임금상승률	1% 포인트	2,877,183	(2,572,250)

상기 민감도분석은 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

19. 파생상품

보고기간종료일 현재 당사는 변동금리부 차입금에 대한 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 이자율스왑 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매 도	매 입	당기말	전기말
국민은행	2015-06-24	2017-06-24	30,000,000	3.20%	3M MOR(CD)+1.04%	(89,832)	(242,133)
	2015-06-24	2018-04-30	10,000,000	3.34%	3M MOR(CD)+1.08%	(99,158)	(147,115)
	2015-06-24	2020-06-24	7,000,000	3.40%	3M MOR(CD)+1.11%	(94,200)	(131,222)
	합 계		47,000,000			(283,190)	(520,470)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유효한 파생상품계약의 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	포괄손익(법인세차감전)	
	당기	전기
이자율스왑	237,280	(520,470)

20. 자본금

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

(단위 : 원)

구 분	당기말(주1)			전기말		
	발행주식수	주당금액	자본금	발행주식수	주당금액	자본금
보통주	30,718,467 주	500	15,359,233,500	27,270,147주	500	13,635,073,500

(주1) 당기 중 제30회 전환사채 액면가액 2,500,000천원과 제31회 전환사채 액면가액 26,438,000천원, 제33회 전환사채 액면가액 108,516,346천원이 전환청구되어 보통주 3,448,320주가 발행되었습니다.

21. 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	389,914,256	253,275,843
전환권대가	2,315,076	370,986
합 계	392,229,332	253,646,829

22. 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	3,415,865	1,498,370

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(884,303)	(1,400,266)
파생상품평가손실	(214,658)	(394,516)
합 계	(1,098,961)	(1,794,782)

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법정적립금		
이익준비금(주1)	5,961,187	4,597,679
2. 임의적립금		
기업합리화적립금	15,803	15,803
임의적립금	110,444,001	110,444,001
소 계	110,459,804	110,459,804
3. 미처분이익잉여금	373,525,379	176,669,141
합 계	489,946,370	291,726,624

(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) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		373,525,379,053		176,669,140,524
1. 전기이월미처분이익잉여금	161,670,559,674		76,605,802,699	
2. 지분법이익잉여금변동	(214,779,736)		(523,195,393)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(266,175,166)		(1,207,320,822)	
4. 당기순이익	212,335,774,281		101,793,854,040	
II. 이익잉여금처분액		(33,790,313,700)		(14,998,580,850)
1. 이익준비금	3,071,846,700		1,363,507,350	
2. 현금배당금 주당배당금(₩) 당기: 1,000원(200%) 전기: 500원(100%)	30,718,467,000		13,635,073,500	
III. 차기이월미처분이익잉여금		339,735,065,353		161,670,559,674

상기 이익잉여금처분의 당기 처분예정일은 2017년 3월 24일이며 전기 처분확정일은 2016년 3월 18일입니다.

(3) 배당금

당기 및 전기에 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주 (당기 : 500원(100%), 전기 : 400 원(80%))	13,635,074	10,213,412

한편, 당기 및 전기 중 지급한 전기 및 전전기 최종 배당금액은 주주총회승인을 위하여 제안된 배당금의 내역과 동일합니다.

25. 건설계약

당사의 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약을 모두 포함한 전체 건설계약에 대한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 수행된 건설계약의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

공사명	기초건설 계약잔액	변경/신규 계약액	당기 계약수익	기말건설 계약잔액
김해 일반산업단지 조성공사	132,368	-	3,367	129,001
상주-영덕 고속국도공사	1,122,058	(23,967)	1,014,125	83,966
김해산업단지지중배전관로	68,293	-	-	68,293
산성터널 민간투자사업	5,728,913	-	1,367,758	4,361,155
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	509,203	(6,835)	61,900	440,468
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	28,168,653	-	14,559,460	13,609,193
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	41,809,657	2,563,875	17,316,711	27,056,821
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	6,357,164	-	1,718,600	4,638,564
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	5,890,817	-	1,113,081	4,777,736
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	63,041,883	3,241,814	50,478,574	15,805,123
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	49,429,759	(6,378,579)	15,478,509	27,572,671
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	23,998,401	2,448,577	9,509,513	16,937,465
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	2,378,859	503,755	2,882,614	-
봉래1구역 주택재개발 정비사업	-	213,877,553	-	213,877,553
울산 덕하지구 토지구획정리사업	-	26,563,636	113,878	26,449,758
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	-	112,790,600	1,793,596	110,997,004
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	-	253,600	253,600	-
기타	6,252,565	39,611,549	21,543,136	24,320,978
합 계	234,888,593	395,445,578	139,208,422	491,125,749

(2) 당기 보고기간종료일 현재 진행 중인 건설계약의 회수액 및 진행청구액 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공사기간	진행율	계약수익	당기	청구누계액	당기	회수누계액	미회수잔액
			누계	계약수익	청구누계액	청구액	회수누계액	미회수잔액
김해 일반산업단지 조성공사	2008.07~2017.12	98.7%	9,801,853	3,367	10,923,940	-	10,923,940	-
상주-영덕 고속국도공사	2010.07~2016.12	99.0%	8,313,394	1,014,125	9,237,095	892,157	8,605,745	631,350
김해산업단지지중배전관로	2011.06~2017.12	77.0%	228,343	-	309,985	-	309,985	-
산성터널 민간투자사업	2014.04~2019.03	43.4%	3,340,229	1,367,758	3,686,320	1,861,546	3,605,216	81,104
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	2014.06~2018.09	16.8%	89,165	61,900	43,384	43,384	43,384	-
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	2014.07~2017.09	65.8%	26,139,256	14,559,460	29,861,245	17,124,759	28,132,988	1,728,257
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	2014.10~2017.09	54.4%	32,334,577	17,316,711	31,663,386	16,693,090	24,146,496	7,516,890
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	2014.08~2017.11	61.4%	7,366,436	1,718,600	10,481,680	2,134,880	9,268,600	1,213,080
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	2014.08~2017.11	18.9%	1,113,264	1,113,081	904,860	904,860	-	904,860
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	2014.12~2017.05	79.4%	60,954,921	50,478,574	64,854,000	53,035,000	64,854,000	-
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	2015.03~2017.12	44.7%	22,261,090	15,478,509	20,680,393	14,769,830	14,005,263	6,675,130
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	2015.02~2017.10	48.7%	16,059,675	9,509,513	15,278,770	8,864,739	10,383,070	4,895,700
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	2015.05~2016.09	100.0%	3,990,157	2,882,614	4,831,093	3,202,176	4,831,093	-
울산 덕하지구 토지구획정리사업	2016.07~2020.07	0.4%	113,878	113,878	-	-	-	-
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	2016.09~2019.04	1.6%	1,793,596	1,793,596	1,660,061	1,660,061	480,212	1,179,849
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	2016.11~2016.12	100.0%	253,600	253,600	278,960	278,960	278,960	-
기타	-	-	30,910,072	21,543,136	33,392,527	22,962,697	28,258,713	5,133,814
합 계			225,063,506	139,208,422	238,087,699	144,428,139	208,127,665	29,960,034

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

(단위 : 천원)

구 분	공사미수금		미청구공사		초과 청구공사
	총 액	대손충당금	총 액	손상차손누계	
김해 일반산업단지 조성공사	-	-	-	-	129,002
상주-영덕 고속국도공사	631,350	-	-	-	83,965
김해산업단지지중배전관로	-	-	-	-	53,461
산성터널 민간투자사업	81,104	-	-	-	10,972
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	-	-	49,725	-	-
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	1,728,257	-	15,931	-	-
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	7,516,890	-	1,344,587	-	-
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	1,213,080	-	-	-	2,162,364
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	904,860	-	290,664	-	-
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	-	-	-	-	1,027,079
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	6,675,130	-	1,863,680	-	-
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	4,895,700	-	1,510,085	-	-
육군학생군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	-	-	2,995	-	-
울산 덕하지구 토지구획정리사업	-	-	113,878	-	-
남양주 다산지금지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	1,179,849	-	135,756	-	-
해운대 IS 프라자 신축공사	6,023,092	6,023,092	-	-	-
기타	5,133,814	-	449,120	-	77,297
합 계	35,983,126	6,023,092	5,776,421	-	3,544,140

(4) 당기 보고기간종료일 현재 진행중인 건설계약의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

공사명	공사계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
김해 일반산업단지 조성공사	9,930,854	9,801,853	9,334,300	467,553
상주-영덕 고속국도공사	8,397,359	8,313,394	8,147,129	166,265
김해산업단지지중배전관로	296,636	228,343	217,451	10,892
산성터널 민간투자사업	7,701,384	3,340,229	2,930,716	409,513
산성터널 접속도로(금정축) 건설공사(2공구)	529,633	89,165	84,938	4,227
(도급) 부산 센텀 Sky Biz 신축공사	39,748,450	26,139,256	25,626,316	512,940
울산 드림in시티 에일린의뜰 1차 아파트 신축공사	59,391,397	32,334,577	30,996,971	1,337,606
울산 호계매곡지구 도시개발사업(교량공사)	12,005,000	7,366,436	7,279,899	86,537
울산 호계매곡지구 도시개발사업(조경공사)	5,891,000	1,113,264	1,076,064	37,200
송파위례지구 A2-1BL 아파트 건설공사 5공구	76,760,045	60,954,921	59,363,251	1,591,670
울산 드림in시티 에일린의뜰 2차 아파트 신축공사	49,833,761	22,261,090	21,326,329	934,761
창원 자은3지구 S-3BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	32,997,140	16,059,675	15,397,063	662,612
육군학성군사학교 이전사업(2단계)시설공사(건축)	3,990,157	3,990,157	3,837,826	152,331
울산 덕하지구 토지구획정리사업	26,563,636	113,878	113,874	4
남양주 다산지구 B-2BL 에일린의뜰 아파트 신축공사	112,790,600	1,793,596	1,793,595	1
방화대교 남단 배드민턴장 정비공사	253,600	253,600	209,478	44,122
기타	55,231,049	30,910,072	28,023,174	2,886,898
합 계	502,311,701	225,063,506	215,758,374	9,305,132

(5) 당기 중 수행된 분양공사의 내용 및 관련 계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초건설 분양잔액	변경/ 신규분양액	당기 분양수익(주1)	기말건설 분양잔액
용호만 더블유	939,081,295	41,576,097	323,158,801	657,498,591
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	82,962,420	11,972,567	48,550,049	46,384,938
동탄2지구 A34블럭	117,317,513	-	117,317,513	-
하남 현안2지구 C1블럭 에일린의 뜰 공동주택 신축 사업	266,713,448	61,400	147,830,030	118,944,818
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	81,246,344	7,365,000	88,611,344	-
김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	44,571,504	107,911,909	73,726,200	78,757,213
김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	65,899,134	128,358,282	105,588,008	88,669,408
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	314,645,758	419,047,497	159,224,334	574,468,921
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	-	64,244,300	11,538,790	52,705,510
합 계	1,912,437,416	780,537,052	1,075,545,069	1,617,429,399

(주1) 분양수입 누계 금액 중 포함되지 않은 매출할인 금액은 751,903천원 입니다.

(6) 당기 보고기간종료일 현재 진행중인 주요 분양공사의 회수액 및 청구액 등의 내역은 다

음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계약수익누계	당기계약수익	청구누계액	당기청구액	회수누계액	미회수잔액
용호만 더블유	575,827,723	323,158,801	634,690,939	148,865,247	634,586,414	104,525
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	84,258,458	48,550,049	68,536,800	32,915,535	68,141,935	394,865
동탄2지구 A34블럭	176,996,744	117,317,513	127,409,834	75,295,334	127,378,475	31,359
하남 현안2지구 C1블럭 에일리의 뜰 공동주택 신축사업	208,352,673	147,830,030	159,847,387	94,107,741	159,847,109	278
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	131,291,700	88,611,344	147,029,747	107,969,385	141,757,792	5,271,955
김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	77,684,959	73,726,200	49,105,450	44,460,640	37,404,830	11,700,620
김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	112,029,110	105,588,008	62,229,520	55,010,200	49,721,429	12,508,091
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	170,221,288	159,224,334	215,239,103	189,468,843	211,976,594	3,262,509
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	11,538,790	11,538,790	13,476,081	13,476,081	12,895,450	580,631
합 계	1,548,201,445	1,075,545,069	1,477,564,861	761,569,006	1,443,710,028	33,854,833

(7) 당기 보고기간종료일 현재 진행 중인 주요 분양공사의 누적발생원가와 누적손익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	분양계약금액	누적수익	누적발생원가	누적손익
용호만 더블유	1,233,326,314	575,827,723	374,266,267	201,561,456
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	130,643,395	84,258,458	54,310,238	29,948,220
동탄2지구 A34블럭	176,996,744	176,996,744	138,553,804	38,442,940
하남 현안2지구 C1블럭 에일리의 뜰 공동주택 신축사업	327,297,490	208,352,673	165,136,779	43,215,894
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	131,291,700	131,291,700	78,551,527	52,740,173
김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	156,442,173	77,684,959	65,683,732	12,001,227
김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	200,698,518	112,029,110	95,507,909	16,521,201
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	744,690,210	170,221,288	141,432,834	28,788,454
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	64,244,300	11,538,790	8,880,197	2,658,593
합 계	3,165,630,844	1,548,201,445	1,122,323,287	425,878,158

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

구 분	공사기간	진행률	분양계약금액	당기분양수익	분양수입누계	분양미수금	분양선수금
용호만 더블유	2013.09~2018.0 3	46.7%	1,233,326,314	323,158,801	575,827,723	-	29,238,824
부산 센텀 Sky BIZ 신축공사	2014.07~2017.0 9	64.5%	130,643,395	48,550,049	84,258,458	20,356,363	-
동탄2지구 A34블럭	2015.02~2016.1 2	100.0%	176,996,744	117,317,513	176,996,744	49,733,801	-
하남 현안2지구 C1블럭 에일린의 뜰 공동주택 신 축사업	2015.04~2017.0 9	63.7%	327,297,490	147,830,030	208,352,673	46,818,099	-
위례신도시 아이에스센트럴타워 신축공사	2015.01~2016.0 8	100.0%	131,291,700	88,611,344	131,291,700	7,557,405	-
김포 한강신도시 Ac-18블럭 공동주택 신축공사	2015.08~2017.1 0	49.7%	156,442,173	73,726,200	77,684,959	40,479,790	-
김포 한강신도시 Ab-20블럭 공동주택 신축공사	2015.08~2017.1 0	55.8%	200,698,518	105,588,008	112,029,110	62,714,529	-
인천 청라 M1 주상복합 신축사업	2015.10~2018.0 9	22.9%	744,690,210	159,224,334	170,221,288	-	35,012,813
평촌 아이에스비즈타워 신축공사	2016.04~2018.0 2	18.0%	64,244,300	11,538,790	11,538,790	-	428,929
기타	-	-	-	-	-	-	309,791
합 계			3,165,630,844	1,075,545,069	1,548,201,445	227,659,987	64,990,357

(9) 당기 중 당사가 수행중인 공사의 원가변동 요인이 있어 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	총공사수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기손익에 미치는영향	미래손익에 미치는영향	미청구공사의 변동
도급공사	2,340,740	3,589,588	62,937	(1,311,786)	62,937
분양공사	8,619,173	(19,159,601)	21,584,115	6,194,659	-

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 당기말 현재 계약금액 근거하여 산정한 것이며, 총 계약원가 추정치와 총계약수익은 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

26. 매출과 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
분양수익	1,074,793,166	432,785,212
공사수익	139,208,422	71,401,605
제품매출	267,729,885	221,501,602
상품매출	55,781,993	54,129,282
임대수익	203,320	236,370
기타용역매출	1,262,069	54,900
합 계	1,538,978,855	780,108,971

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
분양원가	778,132,705	305,419,927
공사원가	133,892,695	67,438,597
제품매출원가	181,999,799	152,191,772
상품매출원가	45,281,713	45,470,200
임대원가	16,592	16,592
기타용역매출원가	1,282,804	46,556
합 계	1,140,606,308	570,583,644

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
제품과 재공품의 변동	(26,592,918)	(52,613,474)
원재료와 저장품의 사용액	512,038,265	264,427,754
상품매출원가	45,281,713	45,470,200
소모품비	7,997,069	6,659,842
보험료	6,696,121	5,978,261
전력비	5,650,801	5,437,881
외주비	402,900,719	161,818,276
수수료비용	61,861,084	52,484,624
세금과공과금	19,757,722	13,151,738
종업원급여	80,373,286	63,925,398
복리후생비	14,372,496	12,130,851
감가상각비	7,106,810	5,958,620
물류비	16,550,801	14,444,057
광고선전비 및 판매촉진비	18,152,890	19,508,634
운용리스료 및 임차료	27,597,308	12,798,742
기타비용	61,053,413	40,858,639
매출원가 및 판관비 합계	1,260,797,580	672,440,043

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	16,301,855	13,363,800
퇴직급여	1,700,177	1,478,301
복리후생비	3,778,085	3,034,125
주식보상비용	1,917,495	1,498,370
여비교통비	865,823	865,282
통신비	285,260	268,596
수도광열비	200,641	146,910
세금과공과	4,329,203	3,464,923
감가상각비	436,907	317,050
소모품비	1,280,193	1,454,200
보험료	736,283	528,056
접대비	1,578,135	1,616,377
광고선전비	8,674,981	14,280,033
운반비	16,023,158	14,059,955
대손상각비(환입)	1,548,421	(121,551)
임차료	2,573,914	2,711,944
교육훈련비	180,362	275,191
도서인쇄비	148,968	150,013
지급수수료	43,796,424	32,069,287
차량유지비	457,313	504,593
파손품비	600,255	258,526
포장비	1,384,821	1,236,590
사무실유지비	371,524	308,949
하자보수비	685,288	470,181
수출부대비	143,001	4,747
수선비	311,314	223,988
외주비	471,977	292,504
잡급	27,107	3,038
시험비	68,076	112,151
판매촉진비	5,823,434	3,539,674
무형자산상각비	519,846	435,002
판매보증비	173,264	-
공사수주비	253,210	-
경상연구개발비	2,543,356	3,004,703
기타	1,201	891
합 계	120,191,272	101,856,399

29. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산처분이익	1,426	1,461
유형자산처분이익	98,617	42,439
무형자산처분이익	10,400	-
외환차익	85,026	18,758
외화환산이익	122,152	3,215
하자보수충당부채환입	-	21,115
잡이익	3,832,423	6,384,451
합 계	4,150,044	6,471,439

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산폐기손실	117,031	7,173
재고자산처분손실	239	-
기타의대손상각비	5,034,769	349,339
유형자산폐기손실	2,244	29,389
운휴자산감가상각비	66,309	38,044
무형자산처분손실	-	23,320
외환차손	124,723	13,304
외화환산손실	13,070	-
기부금	1,103,815	952,269
보상비	1,621,371	386,205
잡손실	904,054	182,372
합 계	8,987,625	1,981,415

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	4,791,473	3,238,329
배당금수익	231,109	238,300
매도가능금융자산처분이익	434,807	21,509
당기손익인식금융자산평가이익	-	56,446
당기손익인식금융자산처분이익	13,167	-
합 계	5,470,556	3,554,584

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	6,070,224	6,188,166
매도가능금융자산손상차손	-	2,509
매도가능금융자산처분손실	4,205	75
합 계	6,074,429	6,190,750

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액 및 환금액포함)	74,916,777	27,765,212
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,246,576)	65,913
총법인세비용	72,670,201	27,831,125
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(1,568,269)	511,404
법인세비용	71,101,932	28,342,529

(2) 당기 및 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	(1,510,847)	385,451
- 전환권대가	(1,595,826)	-
- 확정급여제도 재측정요소	84,979	385,451
이연법인세	(57,422)	125,953
- 파생상품평가손실	(57,422)	125,953
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,568,269)	511,404

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	283,437,707	130,136,384
적용세율(당기:24.2%, 전기:24.2%)에 따른 법인세	68,591,925	31,493,005
조정사항		
비가산수익	(13,072)	(99,749)
비공제비용	2,633,260	2,097,154
기타공제액(세액공제)	(231,890)	(122,437)
환류세제추가납부액	3,548,045	-
당기발생한 일시적차이의 이연법인세미인식효과	(2,142,030)	(5,031,584)
기타(세율차이 등)	(1,284,306)	6,140
법인세비용	71,101,932	28,342,529
유효세율	25.1%	21.8%

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세부채	(19,042,219)	(22,018,011)
기초 이연법인세부채	(22,018,011)	(21,952,098)
합병승계이연법인세자산	729,216	-
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(2,246,576)	65,913

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	당기말
(차감할 일시적 차이)				
확정급여채무	6,749,217	1,598,797	-	8,348,014
하자보수충당부채	2,093,867	2,016,938	-	4,110,805
매도가능증권손상차손	242,968	-	-	242,968
대손충당금	3,135,804	668,831	-	3,804,635
대손상각비	393,782	142,200	-	535,982
전환사채상환할증금	1,571,456	(35,707)	-	1,535,749
기타	1,577,484	646,632	(57,423)	2,166,693
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(5,947,225)	(2,288,623)	-	(8,235,848)
금융비용자본화	(3,765,776)	1,190,686	-	(2,575,090)
전환권조정	(968,559)	(562,084)	-	(1,530,643)
차입금현할차	(1,426,441)	596,648	-	(829,793)
토지재평가차액	(2,435,389)	-	-	(2,435,389)
토지(합병시평가증)	(20,855,424)	(210,586)	-	(21,066,010)
건물(합병시평가증)	(1,086,613)	52,217	-	(1,034,396)
감가상각비	(658,235)	(179,459)	-	(837,694)
기타	(638,927)	(603,275)	-	(1,242,202)
합 계	(22,018,011)	3,033,215	(57,423)	(19,042,219)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	전기말
(차감할 일시적 차이)				
확정급여채무	5,930,770	818,447	-	6,749,217
하자보수충당부채	1,391,343	702,524	-	2,093,867
매도가능증권손상차손	460,768	(217,800)	-	242,968
대손충당금	2,999,283	136,521	-	3,135,804
대손상각비	381,660	12,122	-	393,782
전환사채상환할증금	2,610,725	(1,039,269)	-	1,571,456
기타	2,181,348	(729,817)	125,953	1,577,484
(가산할 일시적 차이)				
사외적립자산	(4,977,825)	(969,400)	-	(5,947,225)
금융비용자본화	(3,715,010)	(50,766)	-	(3,765,776)
전환권조정	(2,739,655)	1,771,096	-	(968,559)
차입금현할차	-	(1,426,441)	-	(1,426,441)
토지재평가차액	(2,435,389)	-	-	(2,435,389)
토지(합병시평가증)	(20,855,424)	-	-	(20,855,424)
건물(합병시평가증)	(1,138,830)	52,217	-	(1,086,613)
감가상각비	(744,741)	86,506	-	(658,235)
기타	(1,301,121)	662,194	-	(638,927)
합 계	(21,952,098)	(191,866)	125,953	(22,018,011)

(6) 보고기간종료일 현재 미인식한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업(주1)	(6,511,642)	(4,369,612)

(주1) 당사는 예측가능한 미래에 처분 및 배당 계획이 없는 종속기업과 관련하여 발생한 누적손익 및 기타포괄손익누계액에 따른 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분 및 배당을 통한 실현가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
당기법인세자산	12,638,435	8,116,724
당기법인세부채	75,161,472	27,765,212
상계후 금액	(62,523,037)	(19,648,488)

32. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	212,335,774,281	101,793,854,040
가중평균유통보통주식수(주1)	28,927,008주	26,632,519주
주당이익	7,340	3,822

(주1) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	27,270,147	366	9,980,873,802
제30회차전환청구	109,107	271	29,589,819
제31회차전환청구	768,993	149	114,954,431
제33회차전환청구	2,570,220	180	461,866,901
합 계	30,718,467		10,587,284,953
가중평균유통주식수			28,927,008

<전기>

(단위 : 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균주식수
기초보통주식수	25,533,531	365	9,319,738,815
제30회차전환청구(1차)	1,518,781	242	367,545,002
제30회차전환청구(2차)	8,728	240	2,094,720
제30회차전환청구(3차)	43,643	233	10,168,819
제30회차전환청구(4차)	21,821	231	5,040,651
제30회차전환청구(5차)	17,457	176	3,072,432
제31회차전환청구(1차)	100,000	119	11,900,000
제30회차전환청구(6차)	26,186	50	1,309,300
합 계	27,270,147		9,720,869,739
가중평균유통주식수			26,632,519

(2) 희석주당이익

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	212,335,774,281	101,793,854,040
가산) 전환사채이자(세후)	3,863,783,048	2,489,792,535
보통주희석화당기순이익	216,199,557,329	104,283,646,575
가중평균유통/잠재적보통주식수(주1)	32,842,594주	28,239,115주
희석주당이익	6,583	3,693

(주1) 가중평균유통/잠재적보통주식수

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	28,927,008주	26,632,519주
희석성 잠재적보통주		
- 전환사채	3,915,586주	1,606,596주
가중평균유통/잠재적보통주식수	32,842,594주	28,239,115주

희석주당이익은 보통주와 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것이며, 이때 전환사채는 기초에 전환된 것으로 가정하였습니다. 한편, 전기 중 부여된 주식선택권은 반희석 효과로 인해 희석주당이익 계산에 고려되지 않았습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당사의 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
비현금항목의 조정:		
법인세비용	71,101,932	28,342,530
금융비용	6,074,429	6,190,750
금융수익	(5,470,556)	(3,554,584)
대손상각비(환입)	1,548,421	(121,551)
기타의대손상각비	5,034,769	349,339
재고자산평가손실	804,757	325,453
재고자산처분손실	239	-
재고자산폐기손실	117,031	7,173
감가상각비	6,541,231	5,523,618
운휴자산감가상각비	66,309	38,044
유형자산폐기손실	2,244	29,389
무형자산처분손실	-	23,320
무형자산상각비	565,579	435,002
하자보수비	8,855,535	3,885,308
퇴직급여	5,894,747	4,973,697
주식보상비용	1,917,495	1,498,370
외화환산손실	13,070	-
지분법손실	13,529,092	6,267,418
판매보증비	173,264	-
판매촉진비	31,853	-
잡손실	5,379	-
재고자산처분이익	(1,426)	(1,461)
유형자산처분이익	(98,617)	(42,439)
무형자산처분이익	(10,400)	-
하자보수충당부채환입	-	(21,115)
외화환산이익	(122,152)	(3,215)
지분법이익	(24,226,977)	(26,881,016)
합 계	92,347,248	27,264,030

(2) 당사의 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의증가	(14,073,986)	(1,387,008)
미수금의증가	(38,295,836)	(79,151,250)
공사미수금의증가	(15,665,562)	(8,726,365)
분양미수금의감소(증가)	(210,702,250)	92,864,496
미청구공사의증가	(2,100,673)	(2,656,853)
선급금의증가	(68,522,371)	(7,382,983)
선급비용의감소(증가)	1,529,159	(1,065,437)
선급공사원가의감소(증가)	6,198,192	(11,029,222)
기타의당좌자산의감소	-	664
예치보증금의감소	804	-
재고자산의감소(증가)	251,229,201	(425,008,618)
장기매출채권의감소(증가)	(168,967)	741,687
매입채무의증가	50,535,094	18,626,278
미지급금의감소	(3,158,983)	(2,840,923)
선수금의증가(감소)	1,075,820	(265,468)
초과청구공사의증가	799,564	1,684,387
분양선수금의증가(감소)	(164,572,692)	123,591,884
예수금의증가(감소)	784,845	(6,695,853)
미지급비용의증가	746,765	639,599
판매충당부채의감소	(255,266)	-
기타유동부채의증가(감소)	37,731	(1,348)
기타채무의감소	(3,081)	(4,304)
장기미지급비용의증가(감소)	(11,838)	379,566
예수보증금의증가	240,000	60,000
하자보수비의지급	(521,078)	(961,202)
퇴직금의지급	(2,734,820)	(2,708,599)
관계사전출입액	(97,894)	(97,384)
사외적립자산의감소	2,287,413	1,853,380
사외적립자산의납입	(11,007,541)	(5,800,000)
합 계	(216,428,250)	(315,340,876)

(3) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,648,597	1,897,864
선급금 재고자산 대체	27,809	60,428,476
금융보증부채의 인식	4,549,342	1,390,372
선급비용의 유동성 대체	1,566,793	1,050,086
재고자산에서 투자부동산으로 대체	-	12,944,315
투자부동산에서 재고자산으로 대체	-	516,291
단기대여금의 장기대여금 대체	76,528,547	-
매도가능금융자산에서 종속기업투자	-	16,532,290
전환사채유동성대체	-	37,749,485
전환권행사	135,380,981	4,612,012
장기차입금의 유동성 대체	147,000,000	65,797,013
합계	368,702,069	202,918,204

(4) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

34. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

보험종류	부보대상	보험회사	부보금액
재산종합보험	건물 및 구축물 등	현대해상화재보험	121,919,423
제조물책임보험	재고자산(비데)	AIG손해보험	USD 5,000,000
	재고자산(타일, 위생도기, 수전금구, PILE, PC부재)	AIG손해보험	200,000
합계			122,119,423
			USD 5,000,000

한편, 상기 부보사항 이외에 당사는 영업배상책임보험, 건설공사보험, 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대해서는 산업재해보상보험, 국민건강보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 지배·종속기업간의 특수관계

당기 보고기간종료일 현재 당사의 지배·종속기업은 다음과 같습니다.

회사명	지배기업	당사와의 관계
아이에스지주(주)	-	지배기업
한국렌탈(주)	당사	종속기업
아이에스해운(주)	"	"
영풍파일(주)	"	"
중앙물산(주)	"	"
중앙레미콘(주)	"	"
(주)삼정이알케이	"	"
다운이앤씨(주)	"	"
디에스이앤씨(주)	"	"
새빛이앤씨(주)	"	"
(주)부산블루코스트(구, 청운산업개발(주))	"	"
유라이앤씨(주)	"	"
도담이앤씨(주)	"	"
초아건설(주)	"	"
다솜건설(주)	"	"
아람이앤씨(주)	"	"
서현이앤씨(주)	"	"
해니건설(주)	"	"
나래이앤씨(주)	"	"
티와이건설(주)	"	"
INUS위옥(광주)유한공사	"	"
USPA EUROPE,. S.r.l(주1)	"	"
셀렌다인 SPC	아이에스해운(주)	"
베네치아 SPC	"	"
객이희설비조임(상해)유한공사	한국렌탈(주)	"
IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	"	"
BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	"	"
아이에스토탈서비스(주)	"	"

(주1) 당기 중 (주)삼흥테크를 흡수합병하면서 승계하였으며, 합병승계거래는 주요거래내역에서 제외하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,644,051	1,317,829
퇴직급여	130,200	126,512
합 계	1,774,251	1,444,341

(3) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래유형	당기	전기
지배기업	아이에스지주(주)	매출거래	12,000	12,000
종속기업	아이에스해운(주)	매출거래	1,200	1,200
		지분출자	20,000,000	-
	㈜삼흥테크	매출거래	360,344	814,755
		기타수익	17,322	21,301
		매입거래	372,874	2,678,316
		기타비용	141,022	910,738
	한국렌탈(주)	매출거래	118,346	121,928
		기타수익	51,183	16,743
		기타비용	2,659,075	597,587
	다운이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
		금융수익	8,672	24,386
		지분출자	-	300,000
	디에스이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
		금융수익	8,672	17,770
		지분출자	-	400,000
	새빛이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
		금융수익	9,627	6,616
		지분출자	-	400,000
	㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	매출거래	-	900
		기타수익	252,000	27,306
금융수익		2,089,283	270,934	
유라이앤씨(주)	매출거래	1,211,536	1,200	
	기타수익	-	33,633	
	금융수익	7,541	-	

	지분출자	-	600,000
도담이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	-	29,918
	금융수익	41,752	-
	지분출자	-	600,000
초아건설(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	-	29,968
	금융수익	8,672	-
	지분출자	-	600,000
다솜건설(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	654	30,135
	금융수익	8,672	-
	지분출자	-	700,000
아람이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	930	29,968
	금융수익	7,541	-
	지분출자	-	600,000
서현이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	-	29,948
	금융수익	7,541	-
	지분출자	-	600,000
해니건설(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	576	29,988
	금융수익	8,672	-
	지분출자	-	700,000
나래이앤씨(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	84	30,168
	금융수익	7,541	-
	지분출자	-	700,000
티와이건설(주)	매출거래	1,200	1,200
	기타수익	-	30,018
	금융수익	7,541	-
	지분출자	-	600,000
(주)삼정이알케이	금융수익	424,589	517,254
	지분출자	-	3,669,900
영풍파일(주)	매출거래	8,073,315	5,125,125
	기타수익	82,149	1,419
	금융수익	143,216	818,378
	매입거래	7,846,513	1,608,674
	기타비용	49,888	280,968
	지분출자	-	39,186,200
중앙물산(주)	금융수익	32,939	67,231
	지분출자	-	807,600
중앙레미콘(주)	금융수익	2,469	16,739

		지분출자	-	2,028,010
	USPA EUROPE S.r.l	매출거래	347,233	-
	청도INUS유한공사	지분처분	-	51,481
	INUS위옥(광주) 유한공사	매출거래	485,514	244,198
		지분출자	-	1,150,800
기타 특수관계자	㈜일신이앤씨	기타수익	46,818	71,526
		금융수익	-	337,665
		기타비용	43,200	62,361
	㈜아이에스건설	매출거래	48,043,366	41,773,095
		기타수익	3,909	43,802
		기타비용	15,553,927	7,799,640
	㈜아크로건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	㈜인하우스건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	㈜도원건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	㈜동서건설	매출거래	1,794,796	1,200
		기타수익	-	27,306
	㈜이누스건설	매출거래	1,200	1,200
		기타수익	-	27,306
	아이에스인코비즈㈜	매출거래	6,000	6,000
	㈜일신개발	기타수익	1,506	1,506
	㈜오션디앤씨	기타수익	6,000	6,000
	㈜아모르소프트	매출거래	1,200	1,200
합 계		매출거래	60,472,850	48,120,801
		지분처분	-	51,481
		금융수익	2,824,940	2,076,973
		기타수익	463,131	681,795
		매입거래	8,219,387	4,286,990
		지분출자	20,000,000	53,642,510
		기타비용	18,447,112	9,651,294

2) 채권·채무 잔액

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래유형	당기말	전기말
중속기업	아이에스해운(주)	금융채권	1,564,186	1,564,186
	(주)삼흥테크	매출채권	-	220,805
		기타채권	-	6,307
		매입채무	-	392,758
		기타채무	-	111,161
	한국렌탈(주)	매출채권	10,636	10,515
		기타채권	4,175	5,455
		기타채무	237,563	24,557
	다운이앤씨(주)	매출채권	110	110
	디에스이앤씨(주)	매출채권	110	-
	새빛이앤씨(주)	매출채권	110	-
	(주)부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	금융채권	2,338,666	249,383
	유라이앤씨(주)	매출채권	1,390,544	-
		기타채무	65,275	-
	도담이앤씨(주)	매출채권	110	110
		금융채권	33,457	-
	초아건설(주)	매출채권	110	110
	다솜건설(주)	매출채권	110	-
		기타채권	53	59
	아람이앤씨(주)	매출채권	110	-
		기타채권	129	-
	서현이앤씨(주)	매출채권	110	-
	해니건설(주)	매출채권	110	-
		기타채권	79	-
	나래이앤씨(주)	매출채권	110	-
		기타채권	-	86
	티와이건설(주)	매출채권	110	110
	(주)삼정알케이	금융채권	941,843	517,254
	영풍파일(주)	매출채권	277,412	1,165,640
		기타채권	465	495
		금융채권	-	15,007,008
매입채무		269,371	-	
기타채무		-	131,838	
중앙물산(주)	금융채권	-	1,232,702	
중앙레미콘(주)	금융채권	-	306,955	
INUS위옥(광주) 유한공사	매출채권	1,547,177	188,736	

	USPAEUROPE S.r.l	기타채권	799,285	-
	청도INUS유한공사	기타채권	-	40,950
기타 특수관계자	(주)일신이앤씨	기타채권	4,281	97,455
		기타채무	413,020	498,342
	(주)아이에스건설	매출채권	22,364,852	13,303,822
		기타채권	5,015,186	64,885
		기타채무	3,311,016	3,355,184
	(주)아크로건설	매출채권	110	-
	(주)인하우스건설	매출채권	110	-
	(주)도원건설	매출채권	110	-
	(주)동서건설	매출채권	1,179,959	110
		기타채권	135,756	-
	(주)이누스건설	매출채권	110	-
	(주)아모르소프트	매출채권	-	110
	(주)일신개발	기타채권	138	138
		기타채무	15,000	15,000
(주)오션디앤씨	기타채권	550	550	
합 계		매출채권	27,571,515	14,890,178
		기타채권	5,160,812	216,380
		금융채권	4,878,152	18,877,488
		매입채무	269,371	392,758
		기타채무	4,041,874	4,136,082

(4) 자금거래내역

(단위 : 천원)

구 분	회사명	거래종류	당기					전기			
			당기초	대 여	사업결합으로 인한 증가	상 환	당기말	전기초	대 여	상 환	전기말
종속기업	㈜삼흥테크	대여거래	115,923	-	(109,983)	(5,940)	-	139,683	-	(23,760)	115,923
	아이에스해운㈜	"	42,140,000	9,000,000	-	-	51,140,000	40,140,000	2,000,000	-	42,140,000
	㈜삼정이알케이	"	8,300,000	300,000	-	-	8,600,000	-	8,300,000	-	8,300,000
	다운이앤씨㈜	"	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-	-	14,000,000	(14,000,000)	-
	디에스이앤씨㈜	"	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-	-	7,000,000	(7,000,000)	-
	새빛이앤씨㈜	"	-	17,800,000	-	(17,800,000)	-	-	7,000,000	(7,000,000)	-
	㈜부산블루코스트 (구, 청운산업개발 ㈜)	"	12,400,000	37,550,000	-	-	49,950,000	-	29,400,000	(17,000,000)	12,400,000
	유라이앤씨㈜	"	-	11,000,000	-	(11,000,000)	-	-	-	-	-
	도담이앤씨㈜	"	-	15,700,000	-	(13,000,000)	2,700,000	-	-	-	-
	초아건설㈜	"	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-	-	-	-	-
	다솜건설㈜	"	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-	-	-	-	-
	아람이앤씨㈜	"	-	11,000,000	-	(11,000,000)	-	-	-	-	-
	서현이앤씨㈜	"	-	11,000,000	-	(11,000,000)	-	-	-	-	-
	해니건설㈜	"	-	14,000,000	-	(14,000,000)	-	-	-	-	-
나래이앤씨㈜	"	-	11,000,000	-	(11,000,000)	-	-	-	-	-	
티와이건설㈜	"	-	11,000,000	-	(11,000,000)	-	-	-	-	-	
USPA EUROPE., S.r.l	"	-	-	253,520	-	253,520	-	-	-	-	
기타특수관계 자	㈜일신이앤씨	"	-	-	-	-	-	68,700,000	(68,700,000)	-	
중업원등		"	229,035	125,260	-	(63,664)	290,631	133,866	211,000	(120,924)	223,942
합 계			63,184,958	205,475,260	143,537	(155,869.60 4)	112,934,151	40,413,549	136,611,000	(113,844.68 4)	63,179,865

(5) 지급보증

1) 당기 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	회사명	보증금액	보증내용
종속기업	한국렌탈(주)	18,071,178	일반대출보증(한도금액)
	(주)부산블루코스트 (구, 청운산업개발(주))	100,000	법인카드
	셀렌다인 SPC	USD 14,361,700	일반대출보증(한도금액)
	베네치아 SPC	USD 14,361,700	"
기타특수관계자	(주)아이에스건설	30,779,730	하도급대금지급보증
		646,813,550	주택분양 공사이행보증
	(주)동서건설	223,097,000	"
합 계		918,861,458	
		USD 28,723,400	

한편, 당사는 INUS위옥(광주)유한공사의 차입금과 관련하여 1,198,000천원의 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다.

2) 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	보증금액	보증내용
지배기업	아이에스지주(주)	32,500,000	PF대출보증(한도금액)

36. 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.

구 분	재화 또는 용역	주요 고객
건설부문	토목, 건축공사 및 분양공사 외	한국토지주택공사 외
콘크리트부문	콘크리트 파일 외	삼성엔지니어링(주) 외
요업부문	타일, 위생도기, 비데 외	현대건설(주) 외
기타부문	임대업, 소지매출 외	(주)나우세라믹 외

(2) 사업부문별 재무현황

(단위 : 천원)

구 분	건설부문		콘크리트부문		요업부문		기타부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매출액:										
외부매출액	1,199,325,382	495,268,852	171,810,875	155,412,896	167,557,224	125,309,034	285,374	4,118,189	1,538,978,855	780,108,971
부문간매출액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
계	1,199,325,382	495,268,852	171,810,875	155,412,896	167,557,224	125,309,034	285,374	4,118,189	1,538,978,855	780,108,971
영업손익	230,710,567	67,147,856	36,017,864	31,813,370	11,260,462	8,254,055	192,382	453,647	278,181,275	107,668,928
유·무형자산	881,469	913,455	90,066,695	90,113,561	114,299,682	106,180,068	10,326,203	10,629,360	215,574,049	207,836,444
기타자산	1,184,683,708	1,094,791,522	36,437,689	31,346,447	65,194,305	47,263,330	327,080,339	212,715,277	1,613,396,041	1,386,116,576
총자산	1,185,565,177	1,095,704,977	126,504,384	121,460,008	179,493,987	153,443,398	337,406,542	223,344,637	1,828,970,090	1,593,953,020

(3) 지역별 매출 정보(고객의 위치를 기준으로 작성됨)

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	1,529,209,927	780,108,971
아시아	1,944,597	-
유럽	4,893,429	-
오세아니아	39,607	-
북아메리카	2,887,174	-
남아메리카	4,121	-
합 계	1,538,978,855	780,108,971

37. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 장·단기차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험입니다. 당사의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 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. 변동이자율 차입의 기준금리가 1% 포인트 변동되었을 경우 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
변동이자율 차입금		245,933,374	350,000,000
기준금리	1% 포인트 상승시	(2,459,334)	(3,500,000)

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간종료

일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화 금 액	원화환산액		외 화 금 액	원화환산액	
매출채권및기타채권	USD	3,078,162	3,719,959	USD	195,253	228,836
	EUR	200,000	253,520	EUR	-	-
매입채무및기타채무	USD	366,567	442,996	USD	366,567	429,617
	EUR	173,730	220,220	EUR	173,730	222,466
	GBP	9,180	13,588	GBP	-	-

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 포인트상승시	5% 포인트하락시	5% 포인트상승시	5% 포인트하락시
USD	163,848	(163,848)	(10,039)	10,039
EUR	1,665	(1,665)	(11,123)	11,123
GBP	(679)	679	-	-
합 계	164,834	(164,834)	(21,162)	21,162

(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. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	186,153,627	157,534,464
매출채권및기타채권	617,035,662	268,937,520
기타금융자산	18,476,788	37,787,755

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.

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	164,262,678	2,002,409	-	-	166,265,087
단기차입금	20,000,000	107,272,000	-	-	127,272,000
유동성장기차입금	500,000	120,626,667	-	-	121,126,667
유동성전환사채	-	3,785,091	-	-	3,785,091
유동성파생상품부채	-	116,747	-	-	116,747
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	768,020	3,039,182	3,807,202
장기차입금	-	-	239,413,654	-	239,413,654
전환사채	-	-	97,168,631	-	97,168,631
파생상품부채	-	-	166,443	-	166,443
기타금융부채(주1)	13,062,860	87,656,053	661,023,350	8,999,458	770,741,721
합 계	197,825,538	321,458,967	998,540,098	12,038,640	1,529,863,243

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	106,056,129	6,201,662	-	-	112,257,791
단기차입금	11,272,000	93,000,000	-	-	104,272,000
유동성장기차입금	10,500,000	54,626,667	-	-	65,126,667
유동성전환사채	-	38,555,619	-	-	38,555,619
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	593,020	2,811,021	3,404,041
장기차입금	-	-	424,506,667	633,333	425,140,000
파생상품부채	-	-	520,470	-	520,470
기타금융부채(주1)	1,246,809	17,300,426	594,907,155	13,714,885	627,169,275
합 계	129,074,938	209,684,374	1,020,527,312	17,159,239	1,376,445,863

(주1) 기타금융부채는 금융보증계약과 관련된 부채로서, 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	170,072,289	115,661,832
차입금 등	578,283,956	623,535,634
차감: 현금및현금성자산	(186,153,627)	(157,534,464)
순부채	562,202,618	581,663,002
자기자본	899,851,840	558,712,114
순부채 및 자기자본	1,462,054,458	1,140,375,116
부채비율	38.45%	51.01%

38. 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
<유동성>				
현금및현금성자산	186,153,627	186,153,627	157,534,464	157,534,464
매출채권및기타채권	488,783,744	488,783,744	213,663,233	213,663,233
기타금융자산	1,198,000	1,198,000	9,970,346	9,970,346
소 계	676,135,371	676,135,371	381,168,043	381,168,043
<비유동성>				
매출채권및기타채권	128,251,918	128,251,918	55,274,287	55,274,287
기타금융자산	17,278,788	17,278,788	27,817,409	27,817,409
소 계	145,530,706	145,530,706	83,091,696	83,091,696
금융자산 합계	821,666,077	821,666,077	464,259,739	464,259,739
금융부채:				
<유동성>				
매입채무및기타채무	166,265,087	166,265,087	112,257,791	112,257,791
단기차입금	127,272,000	127,272,000	104,272,000	104,272,000
유동성장기차입금	120,847,544	120,847,544	64,797,013	64,797,013
유동성전환사채	3,611,523	3,611,523	34,370,884	34,370,884
유동성파생상품부채	116,747	116,747		
소 계	418,112,901	418,112,901	315,697,688	315,697,688
<비유동성>				
매입채무및기타채무	3,807,202	3,807,202	3,404,041	3,404,041
장기차입금	236,263,879	236,263,879	419,575,268	419,575,268
전환사채	90,005,820	90,005,820	-	-
파생상품부채	166,443	166,443	520,470	520,470
기타금융부채	6,051,703	6,051,703	4,063,357	4,063,357
소 계	336,295,047	336,295,047	427,563,136	427,563,136
금융부채 합계	754,407,948	754,407,948	743,260,824	743,260,824

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

(2) 공정가치 서열체계

1) 공정가치자산

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	69,387	186,084,240	-	186,153,627
- 매출채권및기타채권	-	-	617,035,662	617,035,662
- 기타금융자산	-	4,715,000	13,761,788	18,476,788
전기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	42,180	157,492,284	-	157,534,464
- 매출채권및기타채권	-	-	268,937,520	268,937,520
- 기타금융자산	-	3,301,000	21,951,592	25,252,592
공정가치로 측정되는 자산:				
- 기타금융자산	-	12,535,163	-	12,535,163

2) 공정가치부채

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	170,072,289	170,072,289
- 차입금 등	-	578,000,766	-	578,000,766
- 기타금융부채	-	-	6,051,703	6,051,703
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	283,190	-	283,190
전기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	115,661,832	115,661,832
- 차입금 등	-	623,015,165	-	623,015,165
- 기타금융부채	-	-	4,063,357	4,063,357
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	520,470	-	520,470

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

39. 주식기준보상

(1) 발행내역

당사는 2015년 3월 20일 주주총회 결의에 따라 당사의 임원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
주식선택권으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
부여방법	이사회 결의에 따라 신주발행교부, 자기주식교부 또는 시가와 행사가격의 차액에 대하여 현금 또는 자기주식 결제 가능
가득조건 및 행사가능시점	부여일 이후 3년 이상 당사의 임원으로 재직한 자에 한 해 2018년 3월 21일부터 행사가능
권리부여일	2015년 3월 20일
발행할 주식의 총수	250,000주
행사가격	64,700원

(2) 공정가치 측정 주요가정

부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 공정가액접근법을 적용하여 측정하며 주식선택권의 계약상 행사 기간은 5년입니다. 당기 보고기간종료일 현재 부여된 주식 선택권의 공정가치를 측정하는데 사용된 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기대변동율(%)	25.69
무위험이자율(%)	1.83
기대옵선행사기간(년)	5
주식가격(원)	69,400

한편, 전기 중 부여된 주식선택권 부여일현재 1주당 공정가치는 15,319원이며, 총보상원가는 약정용역기간에 안분하여 기간비용과 자본조정으로 계상하고 있는 바, 당기 및 전기 중 주식기준보상거래에 따른 비용 각각 1,917,495천원, 1,498,370원은 포괄손익계산서의 판매비와관리비에 인식되어 있습니다.

40. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 금융기관별 한도 약정내역

(원화단위 : 천원)

금융기관	내 역	금 액
------	-----	-----

한국산업은행	일반차입금 등	67,000,000
우리은행	"	10,000,000
KEB하나은행	"	24,000,000
농협은행	"	30,000,000
국민은행	"	47,000,000
신한은행	"	14,500,000
IBK캐피탈	"	10,000,000
부산은행	"	4,000,000
	PF차입금	26,000,000
비에스캐피탈	"	6,500,000
농협은행	"	14,400,000
국민은행	"	22,750,000
우리은행	"	19,500,000
광주은행	"	13,000,000
전북은행	"	9,750,000
산업은행	"	36,000,000
농협중앙회	"	36,000,000
수협중앙회	"	16,000,000
신협중앙회	"	35,360,000
서인천신협	"	640,000
KB손해보험	"	21,600,000
원청라제일차	"	20,000,000
청라트루디제일차	"	15,000,000
청라헤이즈제일차	"	15,000,000
신한은행	"	3,950,000
신한캐피탈	"	1,320,000
JB우리캐피탈	"	2,630,000
스프링필드 주식회사	"	6,000,000
티제이플러스	"	23,373,654
IBK캐피탈	상업어음할인	5,000,000
신한은행	"	3,000,000
농협은행	수입일람불	USD 4,000,000
국민은행	"	USD 7,000,000
합 계		559,273,654
		USD 11,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 총 6건으로 소송가액은

6,170,059천원이며, 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 총 3건으로 소송가액은 6,086,619천원입니다. 한편, 당기 보고기간종료일 현재 상기 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(3) 견질수표

당기 보고기간종료일 현재 당사의 공사이행 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 수표의 내용은 다음과 같습니다.

제공처	내 용
발해인프라투자회사	백지당좌수표 2매

41. 지급보증

(1) 당기 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	보증금액
서울보증보험	하자이행보증외	22,489,741
전문건설공제조합	"	570,835
KEB하나은행	"	1,748,870
주택도시보증공사	주택분양보증 등	1,683,987,634
대한도시금융공사	PF보증	58,500,000
건설공제조합	이행보증	51,163,165
엔지니어링공제조합	"	9,133,297
부산은행	"	12,000,000
농협은행	수입일람불	USD 2,701,837
KEB하나은행	"	USD 192,786
국민은행	"	USD 1,440,633
합 계		1,839,593,542
		USD4,335,256

(2) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 케이비부동산신탁이 주택도시보증공사로부터 제공받은 주택분양보증금액 472,527,270천원과 관련하여 주택도시보증공사에 공사이행에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

한편, 당사는 부산 용호만 주상복합단지 W Square 등의 수분양자 중도금 대출과 관련하여 국민은행 등에 687,178,584천원 한도의 지급보증을 제공하고 있습니다.

42. 합병

회사는 규모의 거대화를 통한 사업 경쟁력 강화, 자금운용 효율화 도모 및 신규 사업기회 모색, 통합 법인 운영에 따른 관리비용 절감 및 경영 효율 증대 등의 합병 시너지를 바탕으로 주주가치 및 기업이미지를 제고하기 위해, 2016년 1월 26일 이사회 결의에 의거 2016년 4월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 삼흥테크를 흡수합병하였습니다. 이 합병은 합병비율이 1:0인 무증자 흡수합병 방식이며, 소규모 합병에 해당하므로 합병회사인 회사의 합병 승인을 위한 주주총회는 2016년 2월 29일 이사회 결의로 갈음하였습니다.

상기 합병에 따른 회계처리 요약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
이전대가(주1)	6,381,055
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	11,828,051
비유동자산	5,959,345
유동부채	10,252,023
비유동부채	1,154,318
인수한 순자산 장부가액	6,381,055
투자차액(주2)	-

(주1) 합병기일 현재 재무제표상 종속기업투자주식 장부가액입니다.

(주2) 회사는 100%지분을 소유한 자회사에 대하여 합병비율 1:0인 흡수합병을 하여 피합병 법인의 자산부채를 장부가액으로 승계함에 따라, 영업권 등이 발생하지 않습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 회계정책의 변경

당사는 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용이 예정되어 있는 기준서를 2014년부터 조기적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

동 개정 내용에 따르면, 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하여 동 기준서 조기적용 전 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대하여 별도재무제표에서 원가법을 적용하는 것에서 지분법을 적용하는 것으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경이 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

1) 재무상태에 미친 영향

(단위 : 천원)

구 분	제 40 기(전전기)	
	변경전	변경후
관계기업및종속기업투자	70,393,247	67,657,828
이연법인세부채	21,952,098	21,952,098
기타포괄손익누계액	-	(1,663,393)
이익잉여금	202,948,726	201,876,699

2) 경영성과에 미친 영향

(단위 : 천원)

구분	제 40 기(전전기)	
	변경전	변경후
지분법관련손익	-	4,106,212
법인세비용	(18,728,072)	(18,728,072)
당기순이익	44,773,285	48,879,497
기본주당이익(단위: 원)	1,754	1,914
희석주당이익(단위: 원)	1,723	1,875
지분법자본변동	-	57,777
지분법이익잉여금변동	-	339,060
총포괄손익	40,715,399	45,218,448

(2) 합병

회사는 규모의 거대화를 통한 사업 경쟁력 강화, 자금운용 효율화 도모 및 신규 사업기회 모색, 통합 법인 운영에 따른 관리비용 절감 및 경영 효율 증대 등의 합병 시너지를 바탕으로 주주가치 및 기업이미지를 제고하기 위해, 2016년 1월 26일 이사회 결의에 의거 2016년 4월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 주식회사 삼흥테크를 흡수합병하였습니다. 이 합병은 합병비율이 1:0인 무증자 흡수합병 방식이며, 소규모 합병에 해당하므로 합병회사인 회사의 합병 승인을 위한 주주총회는 2016년 2월 29일 이사회 결의로 갈음하였습니다.

상기 합병에 따른 회계처리 요약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
이전대가(주1)	6,381,055
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유동자산	11,828,051
비유동자산	5,959,345
유동부채	10,252,023
비유동부채	1,154,318
인수한 순자산 장부가액	6,381,055
투자차액(주2)	-

(주1) 합병기일 현재 재무제표상 종속기업투자주식 장부가액입니다.

(주2) 회사는 100%지분을 소유한 자회사에 대하여 합병비율 1:0인 흡수합병을 하여 피합병 법인의 자산부채를 장부가액으로 승계함에 따라, 영업권등이 발생하지 않습니다.

※ 관련공시서류

- 2016.01.26 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2016.04.04 합병등종료보고서(합병)

나. 대손충당금 설정현황 (연결기준)

(1) 대손충당금 설정내역

당사 및 종속회사의 계정과목별 대손충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제42기	매출채권	102,729,453,221	2,499,073,381	2.4%
	공사미수금	34,342,691,946	6,023,092,062	17.5%
	분양미수금	227,659,986,983	-	-
	미수금	129,149,150,818	568,976,982	0.4%
	미수수익	319,240,401	46,995,095	14.7%
	렌탈료미수금	18,228,153,415	3,052,030,783	16.7%
	단기대여금	13,204,787,860	245,874,999	1.9%
	선급금	91,299,554,846	2,831,638,216	3.1%
	장기매출채권	5,231,505,063	4,972,933,564	95.1%
	장기미수금	7,527,000	7,527,000	100.0%
	장기대여금	23,162,056,161	5,183,686,213	22.4%
	합 계	645,334,107,714	25,431,828,295	3.9%
제41기	매출채권	80,978,529,769	2,171,192,015	2.7%
	공사미수금	19,151,924,487	6,023,092,062	31.4%
	분양미수금	16,957,737,374	-	-
	미수금	89,587,363,833	386,947,962	0.4%
	미수수익	318,031,093	-	-
	렌탈료미수금	24,779,498,229	12,671,197,872	51.1%
	단기대여금	11,397,018,366	1,572,940,431	13.8%
	선급금	27,760,050,967	2,730,793,816	9.8%
	장기매출채권	5,076,822,205	4,752,592,113	93.6%
	장기미수금	7,527,000	7,527,000	100.0%
	장기대여금	11,412,808,231	5,987,378,882	52.5%
	합 계	287,427,311,554	36,303,662,153	12.6%
제40기	매출채권	66,787,909,030	1,688,249,181	2.5%
	공사미수금	11,591,199,504	6,023,092,062	52.0%
	분양미수금	109,822,233,234	-	-
	미수금	13,183,419,518	2,416,537,948	18.3%

	미수수익	751,035,852	-	-
	렌탈료미수금	21,012,873,534	7,174,893,748	34.1%
	단기대여금	1,798,611,900	912,244,000	50.7%
	선금금	68,564,870,050	2,730,793,816	4.0%
	장기매출채권	5,759,498,794	5,061,264,350	87.9%
	장기미수금	2,423,157,675	1,000,681,130	41.3%
	장기대여금	11,900,884,331	7,286,524,821	61.2%
	합 계	313,595,693,422	34,294,281,056	11.0%

※ 상기 채권금액은 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다.

(2) 대손충당금 변동현황

당사 및 종속회사의 대손충당금 변동현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제42기	제41기	제40기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	36,303,662,153	34,294,281,056	29,444,211,402
2. 순대손처리액(① - ② + ③)	13,937,118,337	5,961,770,129	2,664,490,406
① 대손처리액(상각채권액)	13,954,755,381	6,145,146,242	2,686,408,457
② 상각채권회수액	17,637,044	17,927,632	21,918,051
③ 기타증감액	0	(165,448,481)	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	3,065,284,479	7,971,151,226	7,514,560,060
4. 기말 대손충당금 잔액합계	25,431,828,295	36,303,662,153	34,294,281,056

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

보고서 작성기준일 현재 매출채권, 미수금 등 채권 잔액의 잠재회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있으며 세부사항은 다음과 같습니다.

1) 매출채권등에 대한 충당금은 채권 연령에 따라 실제 대손발생액 등을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정하고 있습니다.

2) 장기성매출채권에 대한 충당금은 다음과 같이 충당금을 설정하고 있습니다.

① 근저당권 등 담보가 설정된 채권은 담보권을 보수적으로 평가하여 담보권을 초과하는 금액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

② 화의·법정관리 채권의 경우 향후 추가 탕감을 고려하여 채권금액의 1~100% 까지 대손충당금을 설정하고 변제계획 미이행 및 파산가능성이 높은 업체는 전액 충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 매출채권잔액 현황

보고서 작성기준일 현재 당사 및 종속회사의 경과기간별 매출채권잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	375,140	5,098	1,579	1,143	382,960
구성비율	98.0%	1.3%	0.4%	0.3%	100.0%

※ 상기 매출채권은 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다.

다. 재고자산 현황 (연결기준)

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

당사 및 종속회사의 재고자산의 사업부문별 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제42기	제41기	제40기
요업부문	상 품	12,576	10,266	10,911
	제 품	14,825	17,946	13,657
	재 공 품	1,556	1,202	1,452
	원 재 료	4,686	4,026	4,489
	저 장 품	771	867	932
	소 계	34,414	34,307	31,441
콘크리트부문	상 품	298	278	226
	제 품	18,094	17,449	11,247
	원 재 료	3,542	2,040	1,773
	저 장 품	952	631	263
	소 계	22,886	20,398	13,509
건설부문	용 지	385,257	626,063	181,338
	미완성공사	68	-	1,741
	미완성주택	87,559	75,301	33,139
	완 성 주 택	2,627	797	4,746
	원 재 료	34	67	65
	소 계	475,545	702,228	221,029
렌탈부문	상 품	1,040	957	566
	미 착 품	4	-	-
	소 계	1,044	957	566
기 타	제 품	110	76	89
	재 공 품	54	47	46
	원 재 료	332	148	152
	저 장 품	21	78	125
	미 착 품	2,525	3,676	1,762
	소 계	3,042	4,025	2,174
합 계	용 지	385,257	626,063	181,338
	미완성공사	68	-	1,741
	미완성주택	87,559	75,301	33,139
	완 성 주 택	2,627	797	4,746
	상 품	13,913	11,501	11,703
	제 품	33,029	35,471	24,993

	재 공 품	1,610	1,249	1,498
	원 재 료	8,594	6,281	6,479
	저 장 품	1,745	1,576	1,320
	미 착 품	2,529	3,676	1,762
	합 계	536,931	761,915	268,719
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		25.9%	41.3%	21.9%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}]		1.9회	1.3회	2.1회

(2) 재고자산의 실사내역

1) 실시일자

당사 및 종속회사는 보유한 재고자산에 대하여 각 사업장별로 매월 말 자체적으로 재고실사를 실시하고 있으며 기말에는 외부감사인의 입회하에 추가로 재고실사를 하고 있습니다. 또한 재고자산 평가방법에 의해 취득원가(순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액)로 평가되고 있습니다.

2) 재고 실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

- 기말에는 외부감사인의 입회하에 재고실사를 하고 있습니다.
- 2016년 기말 공장재고 및 건설현장 외부감사인 실사일
: 2017년 1월 5일, 6일, 13일

3) 장기체화재고에는 재고자산평가충당금을 설정하고 있습니다.

보고서 작성기준일 현재 연결기업의 재고자산평가충당금이 설정된 재고자산의 평가금액과 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	취득가액	재고보유금액	평가충당금	기말재고	비 고
상 품	14,315	14,315	(402)	13,913	-
제 품	33,584	33,584	(555)	33,029	-
원 재 료	10,150	10,150	(1,556)	8,594	-
합 계	58,049	58,049	(2,513)	55,536	-

라. 공정가치평가 내역

(1) 공정가치 측정방법

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시
- 비상장지분증권투자
- 투자부동산
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치

1) 공정가치자산

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	72,823	215,939,540	-	216,012,363
- 매출채권및기타채권	-	-	550,550,653	550,550,653
- 기타금융자산	-	4,749,021	13,864,163	18,613,184
공정가치로 측정되는 자산:				
- 기타금융자산	1,645,494	-	-	1,645,494
전기말:				
공정가치가 공시되는 자산:				
- 현금및현금성자산	42,809	192,679,831	-	192,722,640
- 매출채권및기타채권	-	-	244,631,580	244,631,580
- 기타금융자산	-	5,414,927	5,620,975	11,035,902
공정가치로 측정되는 자산:				
- 기타금융자산	1,523,682	12,535,163	-	14,058,845

2) 공정가치부채

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	201,873,873	201,873,873
- 차입금	-	739,315,732	3,611,523	742,927,255
- 기타금융부채	-	-	3,516,320	3,516,320
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	293,511	-	293,511
전기말:				
공정가치가 공시되는 부채:				
- 매입채무및기타채무	-	-	137,902,492	137,902,492
- 차입금	-	769,940,315	34,370,883	804,311,198
- 기타금융부채	-	-	890,063	890,063
공정가치로 측정되는 부채:				
- 파생상품부채	-	552,502	-	552,502

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

마. 채무증권 발행실적 등

채무증권 발행실적

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2013년 11월 21일	5,000	5.50	-	2014년 02월 21일	상 환	KT캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2015년 04월 22일	10,000	4.50	-	2015년 07월 22일	상 환	KT캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2015년 04월 24일	20,000	4.50	-	2015년 06월 29일	상 환	HMC투자증권
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 02월 26일	10,000	4.60	-	2016년 05월 26일	상 환	IBK캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 04월 20일	5,000	5.70	-	2016년 07월 20일	상 환	KT캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 05월 26일	10,000	4.60	-	2016년 08월 26일	상 환	IBK캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 08월 26일	10,000	4.60	-	2017년 02월 26일	미상환	IBK캐피탈
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 09월 09일	8,000	4.80	-	2016년 12월 09일	상 환	HMC투자증권
아이에스동서(주)	기업어음증권	사모	2016년 09월 21일	5,000	4.90	-	2016년 12월 21일	상 환	애규온캐피탈
아이에스동서(주)	회사채	사모	2014년 04월 30일	40,000	1.00	-	2017년 04월 30일	상 환	한국증권금융 외(주1)
아이에스동서(주)	회사채	사모	2014년 08월 28일	33,000	-	-	2017년 08월 28일	미상환	산업은행 외(주2)
아이에스동서(주)	회사채	사모	2015년 07월 15일	21,000	4.80	-	2016년 01월 15일	상 환	HMC투자증권
아이에스동서(주)	회사채	공모	2016년 05월 17일	200,000	1.00	BBB	2019년 05월 17일	미상환	동부증권(주3)
영풍파일(주)	회사채	사모	2014년 11월 27일	14,935	5.00	-	2019년 11월 27일	상 환	- (주4)
중앙레미콘(주)	회사채	사모	2014년 11월 27일	305	5.00	-	2019년 11월 27일	상 환	- (주5)
중앙물산(주)	회사채	사모	2014년 11월 27일	1,227	5.00	-	2019년 11월 27일	상 환	- (주6)
합 계	-	-	-	393,467	-	-	-	-	-

(주1) 제30회차 무보증전환사채 발행분이며, 당기중 전액 전환청구 되어 미상환잔액은 없습니다.

(주2) 제31회차 무보증전환사채 발행분이며, 당기 보고기간종료일 현재 미상환잔액은 3,124백만원입니다.

(주3) 제33회차 무보증전환사채 발행분이며, 당기 보고기간종료일 현재 미상환잔액은 91,484백만원입니다. 당 사채의 평가등급은 BBB (한국기업평가/한국신용평가)입니다.

(주4) 2016년 3월 11일 조기상환하였습니다.

(주5) 2016년 2월 29일 조기상환하였습니다.

(주6) 2016년 7월 15일 조기상환하였습니다.

사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
아이에스동서주식회사 제33회 무기명식 이권부 무보증 전환사채	2016년 05월 17일	2019년 05월 17일	200,000	2016년 03월 22일	케이티비투자증권(주)
재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 500% 이하			
	이행현황	이행 (2016년 반기 별도재무제표기준 140.3%)			
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 700% 이하			
	이행현황	이행 (2016년 반기 연결재무제표기준 166.3%)			
자산처분 제한현황	계약내용	자산총액의 70% 이하			
	이행현황	이행 (2016년 반기 연결재무제표기준 0.3%)			

※사채관리계약에 관한 충족여부 결과보고서는 1년에 두번 반기 단위(반기, 사업보고서 제출 이후)로 작성됩니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	10,000	-	-	-	-	-	10,000
	합계	-	-	10,000	-	-	-	-	-	10,000

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	91,484	-	-	-	-	91,484
	사모	3,124	-	-	-	-	-	-	3,124
	합계	3,124	-	91,484	-	-	-	-	94,608

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

※ 연결기준.

<회사별 현황>

(1) 아이에스동서(주) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	10,000	-	-	-	-	-	10,000
	합계	-	-	10,000	-	-	-	-	-	10,000

(2) 아이에스동서(주) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	91,484	-	-	-	-	91,484
	사모	3,124	-	-	-	-	-	-	3,124
	합계	3,124	-	91,484	-	-	-	-	94,608

(3) 영풍과일(주) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 2016년 3월 11일 조기상환하였습니다.

(4) 중앙레미콘(주) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 2016년 2월 29일 조기상환하였습니다.

(5) 중앙물산(주) 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

※ 2016년 7월 15일 조기상환하였습니다.

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제42기(당기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음
제41기(전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음
제40기(전전기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제42기(당기)	한영회계법인	연간감사, 연결감사, 분반기검토(별도,연결), 내부회계관리제도 검토	170백만원/년	2,385시간
제41기(전기)	한영회계법인	연간감사, 연결감사, 분반기검토(별도,연결), 내부회계관리제도 검토	160백만원/년	2,005시간
제40기(전전기)	한영회계법인	연간감사, 연결감사, 분반기검토(별도,연결), 내부회계관리제도 검토	150백만원/년	1,970시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제42기(당기)	-	-	-	-	-
제41기(전기)	2015.03.02	GDR투자설명서용역	2015.03.02 ~ 2015.08.26	103백만원	-
제40기(전전기)	2014.10.20	내부통제고도화	2014.10.20 ~ 2015.02.20	270백만원	-

4. 종속회사 감사의견

최근 3개 사업연도 중 회계감사인으로부터 적정 이외의 감사의견을 받은 종속회사는 없습니다.

5. 내부통제에 관한 사항

제42기, 제41기 및 제40기 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

일반적으로 "예측정보"는 사업보고서 작성 시점에서 합리적인 근거, 가정에 따라 성실하게 기재 되었으며, 고의·중과실로 허위의 기재 또는 중요한 기재사항의 누락은 없습니다. 하지만 여러가지 불확실성으로 인해 회사의 미래실적은 "예측정보"에 명시적, 묵시적으로 포함된 내용과 중대한 차이가 있을 수 있음을 양지하시기 바랍니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

2. 경영성과(연결기준)

(단위 : 백만원)

구 분	제 42 기	제 41 기	증감율
매출액	1,724,101	945,847	82.3%
매출원가	1,256,789	682,749	84.1%
매출총이익	467,313	263,098	77.6%
판매관리비	162,520	148,591	9.4%
영업이익	304,792	114,507	166.2%
기타손익	-6,965	28,615	-124.3%
금융손익	-11,144	-13,646	-18.3%
법인세비용차감전순이익	286,683	129,476	121.4%
법인세비용	72,655	28,194	157.7%
당기순이익	214,028	101,282	111.3%
기타포괄손익	158	-1,963	-108.0%
총포괄이익	214,186	99,319	115.7%

최근 세계경제는 주요국을 중심으로 성장세가 둔화되고 있습니다. 특히 미국 트럼프 경제정책이 불확실한 가운데 보호무역의 확산으로 통상 마찰이 심화될 것으로 예상되고 금리인상 등으로 신흥국의 경기가 급락하거나 중국 경제가 불안한 모습을 보일 경우 우리 경제의 성장세에도 부정적인 영향이 미칠 우려가 높아지고 있습니다.

대내적으로는 정치적인 불안 요소로 인해 사회갈등이 심화되고 있고 경제적으로는 수출 부진이 지속되고 있으며 내수경기도 점차 둔화될 뿐만 아니라 경기부양 정책의 여력도 약화되는 등 경제 성장률이 하락할 것으로 전망되고 있습니다.

특히 건설경기는 정부의 건설시장 수급 안정화 정책, 대출규제 강화에 이은 11.3 대책 등으로 주택경기가 급격히 냉각되고 있고 2017년 SOC 예산 마저도 축소 편성되어 공공토목 부문 관련 산업도 위축이 불가피한 상황입니다.

이러한 열악한 경영 환경 속에서도 2016년 연결매출액은 1조7,241억원으로 전기대비 82% 증가 하였고 영업이익은 3,048억원으로 166% 증가하였으며 당기순이익은 2,140억원으로 111% 증가하여 외형적인 성장 뿐만 아니라 내실을 다지는 뜻깊은 한해였습니다.

앞에 언급된 바와 같이 2017년은 국내외적으로 많은 어려움이 가중되어 기업들의 고충은 더욱 커질 것으로 예상되고 있습니다. 하지만 우리회사는 그동안의 성장 기조를 바탕으로 급격하게 변화하는 환경에 선제적으로 대응하고 성장 동력을 지속적으로 발굴하여 회사가치 제고에 만전을 기하도록 최선의 노력을 다하겠습니다.

3. 재무상태(연결기준)

(단위 : 백만원)

구 분	제 42 기	제 41 기	증감율
[유동자산]	1,382,371	1,240,578	11.4%
· 현금및현금성자산	216,012	192,723	12.1%
· 매출채권및기타채권	513,240	220,388	132.9%
· 재고자산	536,931	761,915	-29.5%
· 기타유동자산	116,188	65,552	77.2%
[비유동자산]	692,002	604,188	14.5%
· 매출채권및기타채권	37,311	24,243	53.9%
· 유형자산	583,019	534,318	9.1%
· 투자부동산	37,090	13,936	166.1%
· 기타비유동자산	34,582	31,691	9.1%
자산총계	2,074,373	1,844,766	12.4%
[유동부채]	681,314	720,347	-5.4%
[비유동부채]	453,460	527,595	-14.1%
부채총계	1,134,774	1,247,942	-9.1%
[자본금]	15,359	13,635	12.6%
[자본잉여금]	392,229	253,647	54.6%
[자본조정]	3,416	1,498	128.0%
[기타포괄손익누계액]	-1,099	-1,795	-38.8%
[이익잉여금]	489,947	291,727	67.9%
[소수주주지분]	39,747	38,112	4.3%
자본총계	939,599	596,824	57.4%

○ 자산의 증감 요인

2016년말 자산총계는 2,074,373백만원으로 전기대비 12.4% 증가하였습니다.

유동자산은 1,382,371백만원으로 분양미수금등 매출채권및기타채권 증가 등으로 인하여 전기대비 11.4% 증가하였으며, 비유동자산은 692,002백만원으로 전기대비 14.5% 증가하였습니다.

○ 부채의 증감 요인

2016년말 부채총계는 1,134,774백만원으로 전기대비 9.1% 감소하였습니다.

유동부채는 681,314백만원으로 분양선수금의 감소 등으로 인해 전기대비 5.4% 감소하였으며 비유동부채는 453,460백만원으로 장기차입금의 감소 등으로 인하여 전기대비 14.1% 감소하였습니다.

○ 자본의 증감 요인

2016년말 자본총계는 939,599백만원으로 이익잉여금의 증가 등으로 총자본은 전기대비 57.4% 증가하였습니다.

4. 자금조달 (연결기준)

2016년도 현금흐름을 살펴보면 영업활동으로 105,851백만원의 현금유입과 투자활동으로 148,301백만원의 현금유출이 발생하였으며, 재무활동으로 65,320백만원의 현금이 유입되어 2016년말 현재 현금은 환율변동 효과를 반영하여 전기대비 23,289백만원 증가한 216,012백만원입니다.

가. 연결기업의 차입내역

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
일반운영자금	건설공제조합	1.65	1,272,000	1,272,000
"	농협은행	3.60~4.24	30,000,000	36,000,000
"	KEB하나은행	4.13~4.20	7,000,000	10,000,000
"	한국산업은행	3.45~3.96	47,000,000	47,000,000
"	신한은행	3.53~4.11	12,000,000	10,000,000
"	국민은행	3.10	4,000,000	5,000,000
"	씨티은행	3.28	9,920,319	5,000,000
"	산업은행	3.11 ~ 3.28	20,000,000	20,000,000
"	신한은행	3.84	-	5,000,000
"	부산은행	3.34	6,000,000	8,000,000
"	대구은행	3.39	5,000,000	-
"	IBK캐피탈	4.60	10,000,000	-
"	씨티은행(VINA)	6.70~7.50	-	6,427,532
"	신한은행(VINA)	6.60	1,392,282	2,164,411
"	국민은행(VINA)	6.40	1,914,014	313,200
"	Vinaleasing	8.39	697,021	-
"	국민은행(CHINA)	4.13	1,010,659	-
"	KEB하나은행	-	-	6,300,000
"	신한은행	-	-	2,000,000

토지대금	SBI저축은행	4.90	10,000,000	-
"	NH농협캐피탈	"	10,000,000	-
무역어음대출	신한은행	-	-	200,000
합 계			177,206,295	164,677,143

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금 종류	차입처	당기이자율(%)	당기말	전기말
일반운영자금	대한주택보증	1.00	1,266,667	1,266,667
"	국민은행	3.20~3.40	47,000,000	49,000,000
"	KEB하나은행	3.94	4,000,000	-
"	부산은행	3.65~4.38	147,125	1,879,556
"	신한은행	2.65~3.14	28,922,859	10,773,176
"	한국산업은행	2.91	1,333,320	3,999,960
"	KEB하나은행	3.84~4.05	6,200,000	5,200,000
"	전북은행	2.88~3.29	1,999,940	4,333,220
"	농협은행	3.18~3.79	4,999,990	3,333,290
"	우리은행	3.25~3.71	2,916,662	8,233,292
"	수협은행	-	-	2,000,000
"	국민은행	3.14~4.52	6,639,353	7,111,620
"	대구은행	3.35~4.05	4,999,680	2,083,200
"	국민은행(VINA)	6.40	1,729,370	1,931,400
"	Vinaleasing	8.39	1,418,272	-
"	IBK기업은행	5.62	2,833,220	
"	부산은행	4.38	4,476,275	
동탄 표준 PF	농협은행	-	-	30,000,000
하남 표준 PF	"	-	-	60,000,000
김포 20BL PF	국민은행	3.69~3.90	12,425,000	19,250,000
"	우리은행	"	10,650,000	16,500,000
"	광주은행	"	7,100,000	11,000,000
"	전북은행	"	5,325,000	8,250,000
김포 18BL PF	국민은행	3.69~3.90	10,325,000	15,750,000
"	우리은행	"	8,850,000	13,500,000
"	광주은행	"	5,900,000	9,000,000
"	전북은행	"	4,425,000	6,750,000
청라 M1 PF_Tr A	산업은행	4.58~4.88	36,000,000	45,000,000
"	농협중앙회	"	36,000,000	45,000,000
"	농협은행	"	14,400,000	18,000,000
"	수협중앙회	"	16,000,000	20,000,000
"	신협중앙회	"	35,360,000	44,200,000
"	서인천신협	"	640,000	800,000
"	KB손해보험	"	21,600,000	27,000,000

청라 M1 PF_Tr B	원청라제일차	6.25~6.58	20,000,000	20,000,000
"	청라트루디제일차	"	15,000,000	15,000,000
"	청라헤이즈제일차	"	15,000,000	15,000,000
평촌PF	신한은행	3.94~4.19	3,950,000	-
"	신한캐피탈	"	1,320,000	-
"	JB우리캐피탈	4.20	2,630,000	-
"	스프링필드주식회사	7.80	6,000,000	-
고양덕은지구토지중도금	티제이플러스	3.70	23,373,654	-
선박금융(주1)	한국수출입은행	Libor+2.8	34,712,229	38,651,060
"	아시아퍼시픽17호 선박투자회사	-	-	20,001,000
총 계			467,868,616	599,797,441
차입금할인차금			(3,764,999)	(6,534,269)
장기차입금 순액			464,103,617	593,263,172
차감 : 유동성장기부채			(158,784,452)	(124,755,993)
비유동성 장기차입금			305,319,165	468,507,179

(주1) 연결기업은 국적취득조건부나용선(Bareboat Charter Hire Purchase: BBCHP)계약에 따라 선박을 취득하였으며, 선가의 상환완료 시점(차입금 상환완료 시점)에 소유권이 이전 될 예정입니다. 한편, 연결기업은 선박을 인도받은 시점에 자산으로 계상하였습니다.

한편, 동 차입금의 원금(현재가치할인차금 제외)에 대한 상환스케줄은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

기 간	선순위차입금 상환금액	
	USD	KRW
2017.01.01~2017.12.31	4,255,320	5,142,554
2018.01.01~2018.12.31	4,255,320	5,142,554
2019.01.01~2019.12.31	4,255,320	5,142,554
2020.01.01~2020.12.31	4,255,320	5,142,554
2021.01.01~2021.12.31	4,255,320	5,142,554
2022.01.01~2022.12.31	4,255,320	5,142,554
2023.01.01~2023.07.12	3,191,480	3,856,905
당기 보고기간종료일 잔액	28,723,400	34,712,229

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기유동화채무의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

차입처	발행일	만기일	당기이자율(%)	당기말	전기말
한국렌탈제일차 유한회사	2012-11-30	2017-11-30	2.44	8,000,000	12,000,000
차감 : 유동성대체				(8,000,000)	(4,000,000)
장기유동화 채무				-	8,000,000

연결기업은 장래에 회수할 렌탈채권을 유동화회사에 양도하였으며, 유동화회사는 양수자산을 근거로 유동화증권(ABCP)을 발행하여 자산유동화를 실시하였습니다. 한편, 발행된 ABCP가 미판매될 경우에는 산업은행이 매입하도록 약정되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
사모전환사채(제30회)	2014-04-30	2017-04-30	-	-	2,500,000
상환할증금				-	237,797
사채할인발행차금				-	(13,234)
전환권조정				-	(172,809)
사모전환사채(제31회)	2014-08-28	2017-08-28	-	3,124,000	29,562,000
상환할증금				661,091	6,255,822
사채할인발행차금				(7,335)	(168,993)
전환권조정				(166,233)	(3,829,699)
공모전환사채(제33회)	2016-05-17	2019-05-17	1.00	91,483,654	-
상환할증금				5,684,977	-
사채할인발행차금				(1,004,074)	-
전환권조정				(6,158,737)	-
차감 : 유동성 대체				(3,611,523)	(34,370,884)
잔액				90,005,820	-

당기 중 제30회 전환사채는 액면가액 2,500,000천원이 전환청구되었으며, 제31회 전환사채는 액면가액 26,438,000천원, 제33회 전환사채는 액면가액 108,516,346천원이 전환청구되었습니다. 한편, 제31회 및 제33회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모전환사채(제31회)	내용	
액면가액	33,000백만원	
발행가액	33,000백만원	
액면이자율	-%	
상환보장수익률	6.45%	
전환조건	전환가격	34,380원/주
	청구기간	2015년 8월 28일 ~ 2017년 7월 28일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2016년 2월 28일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	110.0735% ~ 119.2390%

공모전환사채(제33회)	내용
액면가액	200,000백만원

발행가액	200,000백만원	
액면이자율	1%	
상환보장수익률	4%	
전환조건	전환가격	42,200원/주
	청구기간	2016년 6월 17일 ~ 2019년 4월 17일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행시 전환가격 조정
조기상환청구권	행사기간	2018년 5월 17일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
(Put Option)	행사가격	106.2142% ~ 109.5118%

나. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 장·단기차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결기업의 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리 절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한, 연결기업은 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. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 변동이자율 차입의 기준금리가 1%포인트 변동되었을 경우 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
변동이자율 차입금		393,984,635	507,124,614
기준금리	1%포인트 상승시	(3,939,846)	(5,071,246)

② 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.
(원화단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	외 화 금 액	원화환산액		외 화 금 액	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	-	-	USD	3,777,940	4,427,745
	KRW	1,808,195	1,808,195	KRW	282,224	282,224
매출채권및기타채권	USD	3,088,409	3,732,342	USD	2,595,230	3,041,610
	JPY	-	-	JPY	5,252,240	51,052
	QAR	-	-	QAR	463,993	149,304
	EUR	200,000	253,520	EUR	-	-
	KRW	1,337,141	1,337,141	KRW	1,347,952	1,347,952
매도가능금융자산	KRW	1,645,494	1,645,494	KRW	1,523,682	1,523,682
매입채무및기타채무	USD	416,490	503,329	USD	366,567	429,617
	EUR	173,730	220,220	EUR	373,730	478,572
	GBP	9,180	13,588	GBP	-	-
	KRW	301,357	301,357	KRW	12,674,152	12,674,152
차입금	KRW	-	-	KRW	20,001,000	20,001,000
기타채무	KRW	83,404	83,404	KRW	68,094	68,094

연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5%포인트 변동시 환율변동이 법인세차감전 순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시	5%포인트 상승시	5%포인트 하락시
USD	161,451	(161,451)	351,987	(351,987)
QAR	-	-	7,465	(7,465)
JPY	-	-	2,553	(2,553)
EUR	(679)	679	(23,929)	23,929
GBP	1,665	(1,665)	-	-
KRW	220,304	(220,304)	(1,479,469)	1,479,469
합 계	382,741	(382,741)	(1,141,393)	1,141,393

③ 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 연결기업이 SWISS MARINE으로부터 수취하는 대선수익은 해운시황 연동 방식으로 Average of 5 T/C Route for BCI(평균운임)의 98% 금액으로 정산하는 미래현금흐름 변동위험에 노출되어 있으며, 당기 및 전기 중 해당 평균운임이 5%변동시 대선수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
대선수익	174,845	(174,845)	477,329	(477,329)

(2) 신용위험

연결기업은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결기업은 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 연결기업은 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. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	216,012,363	192,722,640
매출채권및기타채권	550,550,653	244,631,580
기타금융자산	20,258,678	25,094,747

연결기업의 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.

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

보고기간종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	189,845,616	1,608,533	-	-	191,454,149
단기차입금	20,268,855	156,937,440	-	-	177,206,295
유동성장기차입금	11,286,326	147,828,720	-	-	159,115,046
유동성장기유동화채무	2,000,000	6,000,000	-	-	8,000,000

유동성전환사채	-	3,785,091	-	-	3,785,091
파생상품부채	-	127,068	-	-	127,068
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	7,380,542	3,039,182	10,419,724
장기차입금	-	-	299,754,113	8,999,458	308,753,571
전환사채	-	-	97,168,631	-	97,168,631
파생상품부채	-	-	166,443	-	166,443
기타금융부채(주1)	11,777,221	76,599,138	629,581,955	-	717,958,314
합 계	235,178,018	392,885,990	1,034,051,684	12,038,640	1,674,154,332

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	5년초과	합 계
<유동성>					
매입채무및기타채무	126,330,002	5,667,882	-	-	131,997,884
단기차입금	24,172,000	140,505,143	-	-	164,677,143
유동성장기차입금	21,841,115	103,558,465	-	-	125,399,580
유동성장기유동화채무	1,000,000	3,000,000	-	-	4,000,000
파생상품부채	-	32,032	-	-	32,032
유동성전환사채	-	38,555,619	-	-	38,555,619
<비유동성>					
매입채무및기타채무	-	-	3,093,587	2,811,021	5,904,608
장기차입금	-	-	460,049,643	14,348,218	474,397,861
장기유동화채무	-	-	8,000,000	-	8,000,000
파생상품부채	-	-	520,470	-	520,470
기타금융부채(주1)	-	-	553,657,215	-	553,657,215
합 계	173,343,117	291,319,141	1,025,320,915	17,159,239	1,507,142,412

(주1) 기타금융부채는 금융보증계약과 관련된 부채로서, 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 연결기업이 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다.

(4) 자본관리

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

연결기업은 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.

연결기업은 순부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무	201,873,873	137,902,492
차입금 등	743,220,766	804,863,700
차감: 현금및현금성자산	(216,012,363)	(192,722,640)
순부채	729,082,276	750,043,552
자기자본	939,598,670	596,823,998
순부채 및 자기자본	1,668,680,946	1,346,867,550
부채비율	43.69%	55.69%

5. 부외거래

당사의 부외거래는 동 보고서 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항' 중 '5.채무보증현황' 및 '6. 그밖의 우발채무 등'을 참고하시기 바랍니다.

6. 그 밖의 투자결정에 필요한 사항

가. 주요 회계정책의 변경

당사는 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용이 예정되어 있는 기준서를 2015년부터 조기적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 (개정) - 별도재무제표에서의 지분법

동 개정 내용에 따르면, 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하여 동 기준서 조기적용 전 종속기업, 관계기업 및

공동기업투자에 대하여 별도재무제표에서 원가법을 적용하는 것에서 지분법을 적용하는 것으로 변경하였습니다. 이러한 회계정책의 변경이 재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태에 미친 영향

(단위 : 천원)

구분	제 40 기(전전기)	
	변경전	변경후
관계기업및종속기업투자	70,393,247	67,657,828
이연법인세부채	21,952,098	21,952,098
기타포괄손익누계액	-	(1,663,393)
이익잉여금	202,948,726	201,876,699

(2) 경영성과에 미친 영향

(단위 : 천원)

구분	제 40 기(전전기)	
	변경전	변경후
지분법관련손익	-	4,106,212
법인세비용	(18,728,072)	(18,728,072)
당기순이익	44,773,285	48,879,497
기본주당이익(단위: 원)	1,754	1,914
희석주당이익(단위: 원)	1,723	1,875
지분법자본변동	-	57,777
지분법이이익잉여금변동	-	339,060
총포괄손익	40,715,399	45,218,448

나. 종업원 등에 관한 사항

종업원 등에 관한 사항은 동 보고서 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

다. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

연결기업은 장기차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

(1) 이자율스왑계약내역

- 당기 보고기간종료일 중 현금흐름위험회피회계를 적용한 이자율스왑계약의 내역은 다음

과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
국민은행	2015-06-24	2017-06-24	30,000,000	3.20%	3M MOR(CD)+1.04%	(89,832)	(242,133)
	2015-06-24	2018-04-30	10,000,000	3.34%	3M MOR(CD)+1.08%	(99,158)	(147,115)
	2015-06-24	2020-06-24	7,000,000	3.40%	3M MOR(CD)+1.11%	(94,200)	(131,222)
	합 계		47,000,000			(283,190)	(520,470)

- 당기 보고기간종료일 중 위험회피회계를 적용하지 않은 이자율스왑계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	계약일	만기일	차입금원금	계약이자율		평가금액	
				매도	매입	당기말	전기말
한국산업은행	2015-08-31	2017-11-30	8,000,000	2.97%	3M MOR(CD)+1.10%	(10,322)	(32,032)

(2) 파생상품별 평가내역

공시대상기간 중 유효한 파생상품계약의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	평가이익(손실)		포괄손익반영(법인세차감전)	
	당기	전기	당기	전기
이자율스왑	21,710	(32,032)	237,280	(520,470)

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사(상근) 4명, 사외이사(비상근) 2명으로 총 6명의 이사로 구성되어 있으며 이사회내의 위원회는 별도로 설치하고 있지 않습니다. 이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사운영의 기본 방침 및 중요사항을 의결하며 대표이사의 선임 및 이사·경영진의 직무집행을 감독합니다. 각 이사의 인적사항 및 주요 이력에 대하여는 "Ⅷ. 임원 및 직원등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 주요 의결사항

당기 중 29회의 이사회가 개최되었으며 주요 의결사항은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 의결현황	
				양원모 (출석률:100%)	권대우 (출석률:100%)
				찬 반 여부	
1	2016.01.04	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
2	2016.01.08	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
3	2016.01.11	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
4	2016.01.26	① 합병계약 승인의 건	가결	찬성	찬성
5	2016.02.04	① 제41기 정기주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성
		② 제41기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성
		※ 보고사항 ① 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 ② 내부회계관리제도 운영상태 평가보고의 건	-	-	-
6	2016.02.05	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
7	2016.02.25	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
8	2016.02.29	① 합병계약 승인의 건	가결	찬성	찬성
9	2016.03.03	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
10	2016.03.22	① 제33회 공모 무보증 전환사채 발행의 건	가결	찬성	찬성
11	2016.04.01	① 합병경과 보고의 건	가결	찬성	찬성
		② 지점설치의 건	가결	찬성	찬성
12	2016.04.11	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
13	2016.04.14	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
14	2016.04.29	① 제33회 공모 무보증 전환사채 발행 결의 변경의 건(주주우선공모)	가결	찬성	찬성
15	2016.05.10	① 사단법인(비영리) 설립 출자의 건	가결	찬성	찬성
16	2016.05.23	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성

17	2016.06.10	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
18	2016.06.24	① 타법인 출자의 건	가결	찬성	찬성
19	2016.06.29	① 재개발조합(봉래) 사업비 대여 한도의 건	가결	찬성	찬성
20	2016.07.05	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
21	2016.07.15	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
22	2016.08.25	① 계열회사 공사수주의 건	가결	찬성	찬성
23	2016.09.20	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
24	2016.09.27	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
25	2016.10.10	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
26	2016.10.26	① 임시주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성
27	2016.11.15	① 계열회사 자금 대여의 건	가결	찬성	찬성
28	2016.11.25	① 지점설치의 건	가결	찬성	찬성
29	2016.12.08	① 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성

한편, 당기 중 개최된 이사회에서 자기거래 승인 관련 안건은 다음과 같습니다.

이사의 이름	승인대상 거래	비고
권혁운 대표이사 권민석 대표이사 권지혜 사내이사 김갑진 사내이사	계열회사 자금 대여의 건 / 합병계약 승인의 건 타법인 출자의 건 / 계열회사 공사수주의 건	의결권 행사 제한

다. 이사의 독립성

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며 주주총회에서 선임할 이사후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2016년 12월 31일)

직명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사	권혁운	이사회	대표이사	-	대표이사
사내이사	권민석	이사회	대표이사	-	계열회사 임원
사내이사	권지혜	이사회	inus사업총괄	-	계열회사 임원
사내이사	김갑진	이사회	재경본부장	-	계열회사 임원
사외이사	양원모	이사회	경영전반업무	-	-
사외이사	권대우	이사회	경영전반업무	-	-

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

감사의 인적사항 및 주요 이력에 대하여는 "Ⅷ. 임원 및 직원등에 관한 사항"을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 주요 활동내용

당기 중 감사는 당사의 영업 및 재무등 제반 업무와 관련된 사항에 대하여 수시로 감사활동을 진행하였습니다. 또한 이사회에 참석하여 이사의 업무를 감독하는 등의 업무를 진행하였으며 이사회에 관련된 주요 활동내용은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	참석여부
1	2016.01.04	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
2	2016.01.08	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
3	2016.01.11	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
4	2016.01.26	① 합병계약 승인의 건	-	참석
5	2016.02.04	① 제41기 정기주주총회 개최의 건	-	참석
		② 제41기 재무제표 승인의 건	-	참석
		※ 보고사항 ① 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건 ② 내부회계관리제도 운영상태 평가보고의 건	-	참석
6	2016.02.05	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
7	2016.02.25	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
8	2016.02.29	① 합병계약 승인의 건	-	참석
9	2016.03.03	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
10	2016.03.22	① 제33회 공모 무보증 전환사채 발행의 건	-	참석
11	2016.04.01	① 합병경과 보고의 건	-	참석
		② 지점설치의 건	-	참석
12	2016.04.11	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
13	2016.04.14	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석

14	2016.04.29	① 제33회 공모 무보증 전환사채 발행 결의 변경의 건(주주우선공모)	-	참석
15	2016.05.10	① 사단법인(비영리) 설립 출자의 건	-	참석
16	2016.05.23	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
17	2016.06.10	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
18	2016.06.24	① 타법인 출자의 건	-	참석
19	2016.06.29	① 재개발조합(봉래) 사업비 대여 한도의 건	-	참석
20	2016.07.05	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
21	2016.07.15	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
22	2016.08.25	① 계열회사 공사수주의 건	-	참석
23	2016.09.20	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
24	2016.09.27	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
25	2016.10.10	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
26	2016.10.26	① 임시주주총회 개최의 건	-	참석
27	2016.11.15	① 계열회사 자금 대여의 건	-	참석
28	2016.11.25	① 지점설치의 건	-	참석
29	2016.12.08	① 대표이사 선임의 건	-	참석

다. 준법지원인 선임현황

성명	성별	출생년월	직위	상근여부	담당업무	자격	주요경력
홍덕기	남	1969년 03월	상무	상근	경영기획 본부장	상장회사 법무경력 10년 이상	연세대학교 법학과 나라종합금융(주) 일신건설산업(주) 이사

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 주주의 의결권 행사에 대하여 집중투표제, 서면투표제 및 전자투표제를 채택하고 있지 아니하며 공시대상기간 중 소수주주권 행사 및 경영권 분쟁이 발생한 사항이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
아이에스지주(주)	최대주주	보통주	14,043,443	51.50	13,743,443	44.74	-
(재)문암장학문화재단	특수관계인	보통주	0	0	300,000	0.98	-
권혁운	특수관계인	보통주	2,449,512	8.98	2,449,512	7.97	-
배한선	특수관계인	보통주	337,314	1.24	337,314	1.10	-
김갑진	특수관계인	보통주	0	0	2,107	0.01	-
계		보통주	16,830,269	61.72	16,832,376	54.80	-
		우선주	-	-	-	-	-

※ 보고서작성기준일 이후 전환사채의 전환청구가 발생함에 따라 최대주주 및 특수관계인의 지분율도 변경될 예정입니다.

2. 최대주주의 주요 내용

가. 최대주주의 대표자(2016.12.31.현재)

성명	직위(상근여부)	출생연도
권혁운	대표이사(비상근)	1950

나. 재무현황

당사 최대주주인 아이에스지주(주)의 최근 재무현황입니다.

(단위 : 백만원)

구분	2015년말
자산총계	1,852,298
부채총계	1,239,926
자본총계	612,372
매출액	929,774
영업이익	111,429
당기순이익	99,807

※ 연결재무제표 기준

다. 사업현황

당사 최대주주인 아이에스지주(주)는 2012년 6월 18일 설립되었으며, 보고서 작성 기준일 현재 영위하고 있는 주요 사업은 자회사관리등 입니다.

3. 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2012년 11월 10일	아이에스지주(주)	16,830,269	65.92	특수관계인 포함

※ 소유주식수 및 지분율은 변동일 당시 수치입니다.

- 당사 최대주주인 권혁운이 아이에스지주(주)에 현물출자함에 따라 최대주주가 변동되었으며 인수조건은 다음과 같습니다.

인수가액	주당인수금액	주식수 (지분율)	계약시 해당주식의 시가
152,371백만원	10,850원	14,043,443주 (55.00%)	10,850원

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	아이에스지주(주) 외	16,832,376	54.80%	-
	-	-	-	-
우리사주조합		48,017	0.16%	

5. 주식사무

정 관 상 신주인수권의 내 용	<p>제9조 (신주인수권)</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 이사회는 제①항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회의 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우 4. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 신주를 발행하는 경우 5. 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우
------------------------	---

	7. 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제②항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회결의로 정한다. ④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 내
주주명부폐쇄시기	1월1일 ~ 1월31일		
주권의 종류	일, 오, 일십, 오십, 일백, 오백, 일천, 일만주권 8종		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재	당사 홈페이지 (http://www.isdongseo.co.kr) 또는 매일경제신문

6. 주가 및 주식거래 실적

당사의 주권은 한국거래소에 상장되어 거래되고 있으며 보고서 작성기준일부터 최근6개월 간의 주가와 거래실적은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

종 류		2016년 7월	2016년 8월	2016년 9월	2016년 10월	2016년 11월	2016년 12월	
보통주	주 가	최 고	60,900	60,600	55,500	56,300	50,900	45,750
		최 저	56,900	49,100	49,300	49,500	43,200	43,400
		평 균	58,618	55,796	52,246	53,986	46,408	44,471
	거래량	최고(일)	270,586	216,696	95,408	121,790	342,394	145,381
		최저(일)	54,799	40,236	51,374	27,111	40,958	39,017
		월 간	2,595,922	2,257,739	1,357,063	1,082,238	1,956,561	1,552,735

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

가. 등기임원의 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
권혁운	남	1950년 10월	대표이사	등기임원	상근	경영전반 총괄	부산상공회의소 부회장 일신건설산업(주) 회장	2,449,512	-	1989년 03월 ~ 현재	2019년 12월 07일
권민석	남	1978년 02월	대표이사	등기임원	상근	경영전반 총괄	미 보스턴대학교 경제학과 연세대학교 MBA 일신건설산업(주) 대표이사	-	-	2005년 01월 ~ 현재	2018년 03월 19일
권지혜	여	1975년 12월	전무	등기임원	상근	inus사업 총괄	미 콜롬비아대학교 행정학 석사 (주)삼흥테크 대표이사 (주)아이에스건설 대표이사	-	-	2005년 01월 ~ 현재	2018년 03월 19일
김갑진	남	1967년 06월	상무	등기임원	상근	재경본부장	경북대학교 회계학과 일신건설산업(주) 관리본부장	2,107	-	2007년 02월 ~ 현재	2018년 03월 19일
양원모	남	1948년 01월	사외이사	등기임원	비상근	경영전반업무	군수사령부 사령관 군인공제회 이사장	-	-	2014년 03월 ~ 현재	2017년 03월 20일
권대우	남	1952년 06월	사외이사	등기임원	비상근	경영전반업무	중앙대학교 신문방송대학원 이코노믹리뷰 대표이사 아시아경제신문 회장 (현)시사저널 대표이사	-	-	2015년 03월 ~ 현재	2018년 03월 19일
박창호	남	1951년 06월	감사	등기임원	상근	회계및업무 관련 감사	고려대학교 연륜대학원 부산일보 편집국 국장 한국신문협회 광고협의회 이사 부산도시공사 감사	-	-	2012년 12월 ~ 현재	2018년 03월 19일

※ 양원모 사외이사 임기만료로 인해 제42기 정기주주총회(2017.03.24)에서 재선임 되었습니다.

나. 미등기임원의 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
허석현	남	1964년 04월	부사장	미등기임원	상근	건설사업 총괄	동아대학교 경제학과 일신건설산업(주) 개발영업본부장	3,200	-	1992년 07월 ~ 현재	-
이상득	남	1951년 03월	전무	미등기임원	상근	토목사업본부 담당	중앙대학교 토목공학과 (주)비지건설 부사장 일신건설산업(주) 전무 삼대양개발(주) 상무	-	-	2013년 07월 ~ 현재	-
정원호	남	1964년 04월	전무	미등기임원	상근	콘크리트사업 총괄	동국대학교 행정학과 아이에스동서(주) 제조총괄	7,000	-	2002년 06월 ~ 현재	-

이치현	남	1961년 09월	상 무	미등기임원	상근	토목사업 본부장	영남대학교 토목과 (주)우방 업무팀장 일신건설산업(주) 토목본부장	2,100	-	2006년 02월 ~ 현재	-
정경재	남	1961년 10월	상 무	미등기임원	상근	개발사업 본부장	동국대학교 법학과 우림건설(주) 투자개발사업본부장	1,050	-	2009년 10월 ~ 현재	-
홍덕기	남	1969년 03월	상 무	미등기임원	상근	경영기획 본부장	연세대학교 법학과 일신건설산업(주) 이사	2,110	-	2005년 10월 ~ 현재	-
서성부	남	1964년 11월	상 무	미등기임원	상근	건축사업 본부장	경상대학교 건축과 (주)부영 현장소장	2,200	-	2002년 08월 ~ 현재	-

다. 직원의 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원 수				합 계	평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자						
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
공통	남	33	-	2	-	35	8년 08월	2,230	64	-
"	여	14	-	5	-	19	4년 05월	578	36	-
영업부문	남	491	-	2	-	493	13년 01월	26,537	58	-
"	여	101	-	1	-	102	10년 04월	4,606	48	-
콘크리트부문	남	217	-	8	-	225	10년 05월	12,894	58	-
"	여	17	-	0	-	17	11년 01월	777	47	-
건설부문	남	306	-	0	-	306	3년 07월	21,085	73	-
"	여	37	-	0	-	37	3년 03월	1,619	48	-
합 계		1,216	-	18	-	1,234	9년 05월	70,326	60	-

※ 직원의 현황은 임원을 제외하였으며 연간급여총액은 당기급여로 간접인건비(퇴직급여충당부채, 복리후생비 등)를 제외한 금액입니다.

2. 임원의 보수 등

가. 이사·감사 전체의 보수현황

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6명	2,500	-
감사	1명	150	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사.감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,261	180	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,061	265	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	80	40	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	120	120	-

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

[해당사항 없음]

3.주식매수선택권 부여 및 행사현황

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 천원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	383,499	-
사외이사	-	-	-

감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	383,499	-

※ 상기 인원수는 주식매수선택권을 부여받은 등기이사수이며, 주식매수선택권의 공정가치 총액은 등기이사에 대한 당해 사업연도 당기 비용 계산분입니다. 공정가치 산출방법은 별도 감사보고서상 '39. 주식기준보상'을 참고하시기 바랍니다.

<주식매수선택권 부여 현황>

<표2>

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	변동수량			미행사 수량	행사기간	행사 가격
					부여	행사	취소			
김갑진	등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	50,000	-	-	50,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
허석현	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	100,000	-	-	100,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
정원호	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	20,000	-	-	20,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
홍덕기	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	50,000	-	-	50,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
이치현	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	10,000	-	-	10,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
정경재	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	10,000	-	-	10,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700
서성부	미등기임원	2015년 03월 20일	신주교부, 자기주식교부, 차액보상	보통주	10,000	-	-	10,000	2018.03.21~2023.03.20	64,700

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

보고서 작성기준일 현재 당사를 제외한 계열회사는 45개사로 모두 비상장회사이며 계열회사간 상호지분관계 및 임원겸임 현황은 다음과 같습니다.

가. 계열회사간 상호 지분관계

구 분	소 유 자 명								
	아이에스지주(주)	아이에스동서(주)	한국렌탈(주)	(주)일신이앤씨	아이에스건설(주)	(주)크린텍	(재)문암장학문화재단	특수관계인	계
아이에스지주(주)	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%
아이에스동서(주)	44.7%	-	-	-	-	-	1.0%	9.1%	54.8%
아이에스해운(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
한국렌탈(주)	-	54.7%	-	-	13.9%	-	-	-	68.6%
INUS위육(광주)유한공사	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
다운이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
디에사이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
새빛이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
(주)부산블루코스트	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
영풍파일(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
중앙물산(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
중앙레미콘(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
유라이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
도담이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
초아건설(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
다솜건설(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
아람이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
서현이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
해니건설(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
나래이앤씨(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
티와이건설(주)	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
(주)상경이알케이	-	100.0%	-	-	-	-	-	-	100.0%
USPA EUROPE, S.r.l	-	51.0%	-	-	-	-	-	-	51.0%
객이희설비조임(상해)유한공사	-	-	100.0%	-	-	-	-	-	100.0%
IS KOREA RENTAL CORPORATION VINA	-	-	100.0%	-	-	-	-	-	100.0%
BRANCH OF KOREA RENTAL CORPORATION	-	-	100.0%	-	-	-	-	-	100.0%
Korea Rental for Trading & Service W.L.L.	-	-	49.0%	-	-	-	-	-	49.0%
아이에스토탈서비스(주)	-	-	100.0%	-	-	-	-	-	100.0%
(주)일신이앤씨	100.0%	-	-	-	-	-	-	-	100.0%
백년건강지킴이(주)	-	-	-	77.1%	-	-	-	-	77.1%
(주)아이에스건설	-	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%
아이에스인코비즈(주)	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%
(주)아크로건설	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%

(주)인하우스건설	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%
(주)도원건설	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%
(주)동서건설	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%
(주)이누스건설	-	-	-	-	100.0%	-	-	-	100.0%
(주)제이케이엘파트너스	-	-	-	-	46.2%	-	-	-	46.2%
(주)크린텍	-	-	-	-	82.1%	-	-	-	82.1%
케이알에너지(주)	-	-	-	-	-	80.1%	-	-	80.1%
일신건설산업(주)	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%	
(주)오션디앤씨	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%	
(주)아모르소프트	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%	
(주)일신개발	-	-	-	-	-	-	100.0%	100.0%	

※ 계열회사의 법인등록번호 또는 사업자등록번호는 '1. 회사의 개요 - 사. 계열회사의 현황' 참조.

※ 2016년 4월 (주)삼흥테크는 아이에스동서(주)에 흡수합병되어 계열회사간 상호 지분관계에서 제외하였으며, (주)삼흥테크가 보유하고있던 USPA EUROPE, S.r.l 의 51.0% 지분은 아이에스동서(주)로 승계되었습니다.

나. 임원겸임 현황 (사외이사 제외)

성명	회사명	직책	비고
권혁운	아이에스지주(주)	대표이사	비상근
	한국렌탈(주)	이사	비상근
	(주)일신이앤씨	이사	비상근
	(주)아이에스건설	이사	비상근
권민석	아이에스해운(주)	대표이사	비상근
	아이에스인코비즈(주)	대표이사	비상근
	(주)아모르소프트	대표이사	비상근
	아이에스지주(주)	이사	비상근
	한국렌탈(주)	이사	비상근
	(주)일신이앤씨	이사	비상근
	(주)아이에스건설	이사	비상근
	(주)오션디앤씨	이사	비상근
	(주)제이케이엘파트너스	이사	비상근
	(주)동서건설	이사	비상근
	(주)삼정이알케이	대표이사	비상근
	(주)크린텍	대표이사	비상근
	케이알에너지(주)	대표이사	비상근
허석헌	(주)일신이앤씨	대표이사	비상근
권지혜	(주)아이에스건설	대표이사	비상근
	일신건설산업(주)	대표이사	비상근
	아이에스지주(주)	이사	비상근

	아이에스해운(주)	이사	비상근
	(주)동서건설	이사	비상근
	(주)오션디앤씨	이사	비상근
김갑진	(주)삼정이알케이	이사	비상근
	영풍파일(주)	이사	비상근
	중앙레미콘(주)	이사	비상근
	중앙물산(주)	이사	비상근
	(주)크린텍	이사	비상근
	케이알에너지(주)	이사	비상근
	(주)동서건설	감사	비상근
	아이에스인코비즈(주)	감사	비상근
정원호	영풍파일(주)	대표이사	비상근
	중앙레미콘(주)	대표이사	비상근
	중앙물산(주)	대표이사	비상근
이상득	(주)오션디앤씨	대표이사	비상근
이치현	(주)부산블루코스트	대표이사	비상근
	(주)오션디앤씨	이사	비상근
정경재	다운이앤씨(주)	대표이사	비상근
홍덕기	일신개발(주)	대표이사	비상근
	새빛이앤씨(주)	대표이사	비상근
	(주)아모르소프트	이사	비상근
	(주)삼정이알케이	이사	비상근
	영풍파일(주)	이사	비상근
	중앙레미콘(주)	이사	비상근
	중앙물산(주)	이사	비상근
	(주)크린텍	이사	비상근
	케이알에너지(주)	이사	비상근
	티씨이(주)	이사	비상근
	(주)제이케이엘파트너스	감사	비상근
	아이에스해운(주)	감사	비상근
	한국렌탈(주)	감사	비상근
	(주)일신이앤씨	감사	비상근

2. 타법인 출자현황

타법인출자 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	

				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
한국렌탈(주)	2010년 01월 07일	투자	39,400	1,893	55	46,002	-	-	1,973	1,893	55	47,975	202,218	-850
(주)상흥테크	2010년 03월 12일	투자	4,233	400	100	5,268	-400	-6,381	1,113	-	-	-	17,446	745
아이에스해운(주)(주1)	2010년 05월 25일	투자	42,500	4,500	100	12,422	4,000	20,000	-10,163	8,500	100	22,259	115,011	-3,975
INUS위옥(광주)유한공사	2014년 04월 03일	투자	3,337	-	100	2,251	-	-	-452	-	100	1,799	3,588	-358
영풍파일(주)	2014년 11월 27일	투자	15,000	3,000	100	39,366	-	-	20,308	3,000	100	59,673	68,069	10,014
중앙물산(주)	2014년 11월 27일	투자	1,227	123	100	977	-	-	-191	123	100	786	2,211	84
중앙레이크(주)	2014년 11월 27일	투자	305	31	100	2,014	-	-	665	31	100	2,679	3,360	507
다온이앤씨(주)	2014년 04월 28일	투자	700	70	100	436	-	-	-81	70	100	355	438	-185
디에사이앤씨(주)	2014년 04월 28일	투자	800	80	100	506	-	-	-78	80	100	428	507	-200
새빛이앤씨(주)	2014년 04월 28일	투자	800	80	100	491	-	-	-78	80	100	413	493	-208
(주)부산블루코스트	2014년 04월 28일	투자	400	40	100	-	-	-	-	40	100	-	12,351	-639
에어부산(주)	2007년 10월 29일	투자	2,000	400	4	2,000	-	-	-	400	4	2,000	168,428	27,185
샘소슬(주)	2007년 01월 17일	BTL	160	1,595	4	160	-	-	-	1,595	4	160	33,783	-203
교육나눔터(주)	2007년 01월 17일	BTL	108	1,076	3	108	-	-	-	1,076	3	108	28,249	-195
늘푸른학교(주)	2008년 01월 11일	BTL	143	1,433	3	143	-	-	-	1,433	3	143	41,800	-230
부산산성터널(주)	2012년 08월 22일	BTL	396	79	1	396	-	-	-	79	1	396	65,932	-758
건설공제조합	-	보증	1,526	1	-	1,526	-	-	-	1	-	1,526	6,299,747	94,047
대한주택보증(주)	-	보증	2,008	99	-	1,004	-	-	-	99	-	1,004	5,579,794	356,346
유라이앤씨(주)	2015년 01월 06일	투자	600	60	100	437	-	-	-106	60	100	331	456	-160
도담이앤씨(주)	2015년 01월 07일	투자	600	60	100	443	-	-	-80	60	100	363	445	-156
초아건설(주)	2015년 01월 07일	투자	600	60	100	443	-	-	-80	60	100	363	445	-156
다솜건설(주)	2015년 01월 08일	투자	700	70	100	487	-	-	-115	70	100	372	487	-211
아람이앤씨(주)	2015년 01월 07일	투자	600	60	100	429	-	-	-125	60	100	304	431	-170
서현이앤씨(주)	2015년 01월 07일	투자	600	60	100	443	-	-	-90	60	100	353	445	-156
해니건설(주)	2015년 01월 07일	투자	700	70	100	525	-	-	-120	70	100	405	528	-172
나래이앤씨(주)	2015년 01월 08일	투자	700	70	100	512	-	-	-134	70	100	378	522	-186
티와이건설(주)	2015년 01월 08일	투자	600	60	100	422	-	-	-104	60	100	318	434	-176
(주)상정아일케이	2015년 01월 22일	투자	3,670	13	100	2,255	-	-	-1,064	13	100	1,191	8,733	-1,152
USPA EUROPE.. S.r.l	2016년 04월 04일	투자	7	-	-	-	-	7	-	-	51	7	863	3
엔지니어링공제조합	2016년 09월 09일	보증	8,133	-	-	-	15	8,133	-	15	1	8,133	5,995,000	675,000
한국PHC파일협회	2016년 07월 06일	투자	100	-	-	-	-	100	-	1	20	100	-	-
합계			-	-	-	121,466	3,615	21,859	10,998	-	-	154,322	-	-

(주1) 해운업 경기 불황에 따라 당기말 아이에스해운(주)가 보유하고 있는 선박에 대하여 외부평가기관을 통해 선박가치를 평가하였으며, 평가감 금액은 62억원입니다. 당 금액은 상기 평가손익에 반영되어 있습니다.

※ 상기 취득금액은 총투자금액이며, 평가손익은 지분법평가손익이 반영된 금액입니다. 또한 상기 법인은 모두 비상장회사로 최근사업연도(전기) 재무실적 자료 확보가 어려운 법인은 그 기재를 생략합니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

(단위 : 백만원)

법인명	관계	종류	채권자	보증기간	거래내역				이자수익	비고
					기초	증가	감소	기말		
(주)상흥테크	계열회사	연대보증	신한은행	2012.09 ~ 2016.09	60	-	60	-	-	-
(주)상흥테크	계열회사	연대보증	외환은행	2015.04 ~ 2016.04	3,900	-	3,900	-	-	-
(주)상흥테크	계열회사	연대보증	우리은행	2014.08 ~ 2019.08	1,200	-	1,200	-	-	-
한국렌탈(주)	계열회사	연대보증	부산은행	2016.07 ~ 2017.07	9,600	-	2,400	7,200	-	-
한국렌탈(주)	계열회사	연대보증	부산은행	2016.08 ~ 2019.08	-	6,000	628	5,372		
한국렌탈(주)	계열회사	연대보증	대구은행	2016.09 ~ 2019.09	-	6,000	500	5,500		
(주)부산블루코스트	계열회사	연대보증	현대카드	2015.10 ~ 2018.10	100	-	-	100	-	-
(주)아이에스건설	계열회사	하도급지급	(주)상아 에코빌외	2015.05 ~ 2018.03	10,930	19,935	86	30,779	-	-
(주)상흥테크	계열회사	대여금	-	-	116	-	116	-	-	-
아이에스해운(주)	계열회사	대여금	-	-	42,140	8,500	-	50,640	-	-
(주)상정이알케이	계열회사	대여금	-	-	8,300	300	-	8,600	425	-
다운이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	14,000	14,000	-	9	-
디에스이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	14,000	14,000	-	9	-
새빛이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	17,800	17,800	-	10	-
(주)부산블루코스트	계열회사	대여금	-	-	12,400	37,550	0	46,950	2,089	-
유라이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	11,000	11,000	-	8	-
도담이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	15,700	13,000	2,700	42	-
초아건설(주)	계열회사	대여금	-	-	-	14,000	14,000	-	9	-
다솜건설(주)	계열회사	대여금	-	-	-	14,000	14,000	-	9	-
아람이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	14,000	14,000	-	9	-
서현이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	11,000	11,000	-	8	-
해니건설(주)	계열회사	대여금	-	-	-	11,000	11,000	-	8	-
나래이앤씨(주)	계열회사	대여금	-	-	-	11,000	11,000	-	8	-
티와이건설(주)	계열회사	대여금	-	-	-	11,000	11,000	-	8	-
USPA EUROPE.,S.r.l	계열회사	대여금	-	-	-	246	-	246	-	(주)상흥테크 합병승계
INUS위옥(광주) 유한공사	계열회사	예금담보	국민은행	2016.03 ~ 2017.03	-	1,198	-	1,198	-	-

※ 이해관계자와의 출자 및 출자지분 처분내역 등의 거래내용은 'IX. 계열회사 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

2. 대주주등과의 영업거래

(단위 : 백만원)

법인명	관계	거래종류	계약기간	계약금액	거래금액
(주)아이에스건설	계열회사	공사수주	2014.10 ~ 2017.09	60,682	17,317
(주)아이에스건설	계열회사	공사수주	2015.03 ~ 2017.12	50,488	15,479

(주)아이에스건설	계열회사	공사수주	2015.01 ~ 2017.11	19,686	2,832
(주)아이에스건설	계열회사	공사수주	2015.04 ~ 2017.10	34,651	9,510
(주)동서건설	계열회사	공사수주	2016.09 ~ 2019.04	112,942	1,794

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 · 변경사항

보고서 작성기준일 이후 공시된 사항중 진행중인 건은 없습니다.

2. 주주총회 의사록 요약

당사의 최근 3사업연도의 주주총회 의사록 요약 사항은 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
임시주주총회 (2016.12.8)	① 이사 선임의 건	원안대로 승인	신규선임 1명(사내이사 1명)
제41기 정기주주총회 (2016.3.18)	① 제41기 재무제표 승인의 건	원안대로 승인	현금배당금 : 1주당 500원 배당총액 : 13,635,073,500원
	② 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	사업목적 추가 53. 요업제품 및 전자제품 등 소매업 54. 갑류/을류 무역 대리업무 55. 욕실제품 및 가전제품 제조, 판매업 56. A/S 콜센터 57. 각호에 관련된 부대사업 일체
	③ 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	25억원
	④ 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	1억5천만원
제40기 정기주주총회 (2015.3.20)	① 제40기 재무제표 승인의 건	원안대로 승인	현금배당금 : 1주당 400원 배당총액 : 10,213,412,400원
	② 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	변경전 : 제4조 (공고방법) 이 회사의 공고는 서울특별시에서 발행되는 매일경제신문에 게재한다. 변경후 : 제4조 (공고방법) 이 회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재한다 . (http://www.isdongseo.co.kr) 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 매일경제신문에 한다.
	③ 이사 선임의 건	원안대로 승인	재선임 3명, 신규선임 1명(사외이사 1명)
	④ 감사 선임의 건	원안대로 승인	재선임 1명
	⑤ 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	25억원
	⑥ 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	1억5천만원
	⑦ 주식매수선택권 부여의 건	원안대로 승인	-
제39기 정기주주총회	① 제39기 재무제표 승인의 건	원안대로 승인	-
	② 이사선임의 건	원안대로 승인	재선임 1명, 신규선임 1명(사외이사

(2014.3.21)			2명)
	③ 이사보수한도 승인의 건	원안대로 승인	25억원
	④ 감사보수한도 승인의 건	원안대로 승인	1억5천만원

3. 중요한 소송사건

보고서 작성기준일 현재 소송사건 총현황은 다음과 같으며, 현재 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

가. 피고로 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)

구 분	소송건수	소송가액
콘크리트사업부문	2	514,816
건설사업부문	5	6,157,748
렌탈사업부문	1	300,000
합 계	8	6,972,564

나. 원고로 계류중인 소송사건

(단위 : 천원)

구 분	소송건수	소송가액
요업사업부문	1	152,312
건설사업부문	2	5,934,307
렌탈사업부문	13	177,255
합 계	16	6,263,874

4. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
금융기관(은행제외)	2	-	백지당좌수표

5. 채무보증 현황

보고서 작성기준일 현재 채무보증 현황은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)

채무자	관계	채권자	보증기간	거래내역				비고
				기초	증가	감소	기말	

(주)상흥테크	계열회사	신한은행외	본채무상환시	5,160	-	5,160	-	-
한국렌탈(주)	계열회사	부산은행	본채무상환시	9,600	-	2,400	7,200	-
한국렌탈(주)	계열회사	부산은행	본채무상환시	-	6,000	628	5,372	-
한국렌탈(주)	계열회사	대구은행	본채무상환시	-	6,000	500	5,500	-
(주)부산블루코스트	계열회사	현대카드	본채무상환시	100	-	-	100	-
(주)아이에스건설	계열회사	(주)삼아에코빌 외	2018.03	10,930	19,935	86	30,779	-
셀렌다인 SPC	특수목적회사	한국수출입은행	2023.07	USD 16,489,360	-	USD 2,127,660	USD 14,361,700	-
셀렌다인 SPC	특수목적회사	선박투자회사	2016.12	10,001	-	10,001	-	-
베네치아 SPC	특수목적회사	한국수출입은행	2023.07	USD 16,489,360	-	USD 2,127,660	USD 14,361,700	-
베네치아 SPC	특수목적회사	선박투자회사	2016.12	10,001	-	10,001	-	-
합 계				45,792	31,935	28,776	48,951	-
				USD 32,978,720	-	USD 4,255,320	USD 28,723,400	-

한편, 연결기업은 부산 용호만 주상복합단지 W Squire 등의 수분양자 중도금 대출과 관련하여 국민은행 등에 687,179백만원 한도의 지급보증을 제공하고 있습니다.

6. 그 밖의 우발채무 등

가. 한도약정 내역

보고서 작성기준일 현재 당사 및 종속회사의 금융기관별 한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)

금융기관	내역	금액	비 고
한국산업은행	일반차입금 등	67,000	아이에스동서(주)
KEB하나은행	일반차입금 등	24,000	
우리은행	일반차입금 등	10,000	
	PF차입금	19,500	
신한은행	PF차입금	3,950	
	일반차입금 등	14,500	
	상업어음할인	3,000	
부산은행	일반차입금 등	4,000	
	PF차입금	26,000	
농협은행	일반차입금 등	35,000	
	PF차입금	14,400	
	무역금융	USD 4,000	
국민은행	일반차입금 등	47,500	
	PF차입금	22,750	
	무역금융	USD 3,000	
IBK캐피탈	일반차입금 등	10,000	
	상업어음할인	5,000	
티제이플러스	PF차입금	23,374	
청라헤이즈제일차	PF차입금	15,000	
청라트루디제일차	PF차입금	15,000	
전북은행	PF차입금	9,750	

원청라제일차	PF차입금	20,000		
KB손해보험	PF차입금	21,600		
JB우리캐피탈	PF차입금	2,630		
신협중앙회	PF차입금	35,360		
신한캐피탈	PF차입금	1,320		
스프링필드 주식회사	PF차입금	6,000		
수협중앙회	PF차입금	16,000		
서인천신협	PF차입금	640		
산업은행	PF차입금	36,000		
비에스캐피탈	PF차입금	6,500		
농협중앙회	PF차입금	36,000		
광주은행	PF차입금	13,000		
한국산업은행	일반차입금 등	2,000		한국렌탈(주)
대구은행	일반차입금 등	5,000		
합 계		571,774	-	
		USD 7,000,000		

※ 해운업경기는 유럽 재정위기, 중국의 성장둔화 및 미국 경제회복의 지연과 선박의과잉공급으로 인해 장기적인 침체상태에 직면하고 있습니다. 이러한 상황을 극복하기 위하여 종속기업인 아이에스해운(주)의 자구계획은 다음과 같습니다.

- 종속기업인 아이에스해운(주)는 불규칙적으로 변동하는 해운시장에 유연한 대처를 위해 장기용선계약 보다는 단기용선계약 위주의 영업으로 시장 환경에 유연하게 대처할 계획입니다

- 종속기업인 아이에스해운(주)는 유동성 확보차원으로 금융기관의 차입 등을 통하여 경기침체에 대처할 계획입니다.

한편, 향후 해운경기의 회복여부에 따라 종속기업인 아이에스해운(주)의 재무상태나 경영성과 등이 큰 폭으로 변동될 가능성이 있습니다.

7. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

일자	회사	내용	사유	근거법령	회사의 이행현황
2015.05.19	아이에스동서(주)	공시위반제재금 4백만원	*불성실공시법인 지정 유상증자결정, 증권예약증권(DR)발행결정, 해외증권시장주권등상장결정 ('15.04.16) 후 철회('15.04.30)	유가증권시장 공시규정 제35조	공시위반제재금 납부

8. 직접금융 자금의 사용

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	납입일	납입금액	신고서상 자금사용 계획	실제 자금사용 현황	차이발생 사유 등
전환사채 발행	2016년 05월 17일	200,000	운영자금 : 187,000 시설자금 : 13,000	운영자금 : 138,983 시설자금 : 6,696	사용시기 미도래

※ 2016년05월17일 공모자금은 보고서 제출일 현재 145,679백만원 사용하였습니다

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2016년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	납입일	납입금액	자금사용 계획	실제 자금사용 현황	차이발생 사유 등
전환사채 발행	2014년 04월 30일	40,000	운영자금	차입금 상환	-
전환사채 발행	2014년 08월 28일	33,000	운영자금	원자재 구매	-

9. 합병등의 사후정보

가. 합병의 상대방

상호	주식회사 삼흥테크
소재지	서울시 강남구 영동대로 741
대표이사	권지혜

나. 합병일자

2016년 4월 4일에 합병 등기되어 합병이 사실상 종료되었습니다.

다. 계약내용

(1) 합병의 배경

규모의 거대화를 통한 사업 경쟁력 강화, 자금운용 효율화 도모 및 신규사업기회 모색, 통합 법인 운영에 따른 관리비용 절감 및 경영 효율 증대 등의 합병 시너지를 바탕으로 주주가치 및 기업이미지를 제고하기 위한것 입니다.

(2) 합병의 방법 : 소규모 합병

아이에스동서 주식회사는 주식회사 삼흥테크 주식을 100% 보유하고 있으며, 양 합병 당사

는 무증자 방식에 의하여 1:0의 합병비율에 따라 합병하기로 결의함에 따라 합병으로 인하여 아이에스동서 주식회사가 발행하는 신주는 없으며, 대주주 등의 지분 변동사항 또한 없습니다.

존속회사인 아이에스동서 주식회사의 경우 상법 제527조의3 규정에 따른 소규모합병에 해당되므로, 주식매수청구권이 부여되지 않습니다. 소멸회사인 주식회사 삼흥테크 역시 아이에스동서 주식회사의 100% 자회사이므로 주식매수청구권이 발생하지 않습니다.

(3) 주요일정

합병 이사회 결의일		2016년 1월 26일
주주확정기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고		2016년 1월 27일
합병 계약일		2016년 2월 01일
주주확정기준일		2016년 2월 11일
소규모합병(간이합병) 공고일		2016년 2월 12일
주주명부 폐쇄기간	시작일	2016년 2월 12일
	종료일	2016년 2월 19일
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2016년 2월 12일
	종료일	2016년 2월 26일
합병승인을 위한 주주총회 갈음 이사회 승인		2016년 2월 29일
채권자 이의제출 공고일		2016년 2월 29일
채권자 이의제출기간	시작일	2016년 3월 01일
	종료일	2016년 3월 31일
합병기일		2016년 4월 01일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2016년 4월 01일
합병종료보고 공고일		2016년 4월 01일
합병등기일		2016년 4월 04일

※ 관련공시서류

- 2016.01.26 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2016.04.04 합병등종료보고서(합병)

라. 합병 전후 재무사항 비교

아이에스동서 주식회사의 100% 자회사인 주식회사 삼흥테크를 합병신주를 발행하지 않는 무증자합병 방식으로 흡수합병함에 따라, 외부평가기관의 평가를 거치지 않아 합병전후 재무사항 비교표는 기재하지 않습니다.

10. 녹색경영

당사는 「저탄소 녹색성장 기본법 시행령」 제29조 및 「온실가스·에너지 목표관리 운영 등에 관한 지침」(환경부 고시 제2014-88호, 2014.5.30) 제20조의 규정에 따라산업통상자원부 소관 산업·발전부문 온실가스·에너지 목표관리업체로 지정되었습니다.

당사는 산업통상자원부 제2015-14호, 고시에 의해 적용기준이 사업장 신고에서 업체 신고로 전환되었습니다.

제 42 기 온실가스배출량 및 에너지사용량은 아래와 같습니다.

사업장명	온실가스 배출량(tCO2)				에너지사용량(TJ)			
	계획	직접배출	간접배출	계	계획	연료사용량	전기사용량	계
아이에스동서(주) 진주공장	25,286	18,997	5,066	24,063	419	306	104	410
아이에스동서(주) 하동공장	-	7,460	3,217	10,677	-	128	66	194
아이에스동서(주) 괴산공장	-	12,560	5,541	18,101	-	245	114	359
아이에스동서(주) 아산공장	-	6,815	3,075	9,890	-	132	63	195
아이에스동서(주) 천안공장	-	911	437	1,348	-	17	9	26
아이에스동서(주) 이천공장	-	3,314	1,581	4,895	-	63	32	95
아이에스동서(주) 청양공장	-	9,920	1,845	11,765	-	194	38	232
아이에스동서(주) 창녕공장	-	4,530	870	5,400	-	88	17	105
아이에스동서(주) 부산지점	-	175	27	202	-	2	-	2
아이에스동서(주) 본사	-	456	129	585	-	6	2	8

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

[해당사항 없음]

2. 전문가와의 이해관계

[해당사항 없음]