

에스트래픽주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	4
· 포괄손익계산서	6
· 자본변동표	7
· 현금흐름표	8
주석	9
외부감사 실시내용	91

독립된 감사인의 감사보고서

에스트래픽주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 에스트래픽주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

기타사항

비교표시된 에스트래픽주식회사의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표 및 전환일(2015년 1월 1일) 현재의 재무상태표는 감사받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 삼덕회계법인이 동 재무제표에 대해 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였으며, 2016년 2월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 삼덕회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 34에서 기술된 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 첨부 2015 회계연도의 재무제표 및 전환일(2015년 1월 1일) 현재의 재무상태표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에스트래픽주식회사

제 4 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 3 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스트래픽주식회사 대표이사 문찬중

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 338

(전 화) 031-601-3500

재무상태표
제 4(당) 기말 2016년 12월 31일
제 3(전) 기말 2015년 12월 31일
(감사받지 않은 재무제표)
제 3(전) 기초 2015년 01월 01일
(감사받지 않은 재무제표)

에스트래픽주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 4(당) 기말	제 3(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)	제 3(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)
자 산				
I. 유동자산		38,030,927,863	18,389,350,665	21,713,566,394
1. 현금및현금성자산	5,6,33	4,921,482,374	2,395,016,199	2,761,987,951
2. 단기금융상품	6,23,33	9,660,000,000	1,000,000,000	4,060,000,000
3. 매출채권및기타채권	6,7,31,33	15,748,397,590	6,234,852,412	11,644,289,812
4. 미청구공사	4	3,361,817,591	5,923,790,850	1,417,103,712
5. 재고자산	8	581,168,182	33,161,323	4,545,455
6. 기타금융자산	9	438,948,000	252,792,142	300,000,000
7. 기타유동자산	6,9,31,33	3,319,114,126	2,549,737,739	1,525,639,464
II. 비유동자산		6,351,706,748	4,567,752,723	2,071,777,716
1. 장기금융상품	6,33	360,000,000	120,000,000	-
2. 종속기업투자	11	-	-	-
3. 관계기업투자	11	249,600,000	-	-
4. 매도가능금융자산	6,10,23,33	2,548,171,485	2,463,081,485	1,044,525,645
5. 유형자산	12	353,157,052	142,949,246	181,447,825
6. 무형자산	13	2,054,965,854	742,778,684	-
7. 기타비유동금융자산	6,9,33	378,752,400	711,568,000	770,468,000
8. 기타비유동자산	6,9,16,33	195,000,000	255,000,000	2,151,872
9. 이연법인세자산	29	212,059,957	132,375,308	73,184,374
자 산 총 계		44,382,634,611	22,957,103,388	23,785,344,110
부 채				
I. 유동부채		22,318,720,773	11,964,664,642	17,902,353,928
1. 매입채무및기타채무	6,14,33	17,621,011,387	10,453,203,876	10,819,133,862
2. 초과청구공사	4	1,220,407,367	165,288,672	5,484,216,036
3. 기타금융부채	17	14,427,900	-	-
4. 기타유동부채	17,31	2,547,505,599	789,061,564	998,655,140
5. 당기법인세부채	29	915,368,520	557,110,530	600,348,890
II. 비유동부채		4,435,101,083	352,540,749	174,530,147
1. 전환우선주부채	6,15,33	3,979,354,800	-	-
2. 퇴직급여채무	16	30,010,122	23,471,919	-
3. 총당부채	18	425,736,161	329,068,830	174,530,147
부 채 총 계		26,753,821,856	12,317,205,391	18,076,884,075
자 본				
I. 자본금	19,36	940,000,000	940,000,000	859,000,000
II. 자본잉여금	20,36	486,000,000	486,000,000	-
III. 자본조정	20	(1,041,525,000)	-	-

과 목	주식	제 4(당) 기말		제 3(전) 기말 (감사받지 않은 재무제표)		제 3(전) 기초 (감사받지 않은 재무제표)	
IV. 이익잉여금	21		17,244,337,755		9,213,897,997		4,849,460,035
자 본 총 계			17,628,812,755		10,639,897,997		5,708,460,035
부 채 와 자 본 총 계			44,382,634,611		22,957,103,388		23,785,344,110

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 3(전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

(감사받지 않은 재무제표)

에스트라픽주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액			88,748,385,928		61,588,410,367
용역매출		4,433,753,544		3,455,680,545	
공사매출	4	67,512,297,595		48,156,745,185	
제품매출		16,802,334,789		9,975,984,637	
II. 매출원가	25		69,720,080,280		48,309,538,203
용역매출원가		2,990,741,891		2,346,164,035	
공사매출원가	4	52,401,875,940		38,975,017,796	
제품매출원가		14,327,462,449		6,988,356,372	
III. 매출총이익			19,028,305,648		13,278,872,164
판매관리비	25,26,31	9,082,481,276		6,770,733,319	
IV. 영업이익			9,945,824,372		6,508,138,845
금융수익	6,28	194,332,869		342,278,076	
금융원가	6,28	55,844,408		62,436,593	
기타영업외수익	27	428,481		17,501,257	
기타영업외비용	27	651,954,460		1,570,100,000	
V. 법인세비용차감전순이익			9,432,786,854		5,235,381,585
법인세비용	29	1,223,370,998		742,983,360	
VI. 당기순이익			8,209,415,856		4,492,398,225
VII. 기타포괄손실			(131,976,098)		(85,010,263)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	16	(131,976,098)		(85,010,263)	
VIII. 당기총포괄이익			8,077,439,758		4,407,387,962
기본주당손익	30		1,092		652
희석주당손익	30		1,083		652

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4(당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 3(전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

(감사받지 않은 재무제표)

에스트래픽주식회사

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	자본 합계
2015년 1월 1일 (전기초) (감사받지 않은 재무제표)	859,000,000	-	-	4,849,460,035	5,708,460,035
현금배당	-	-	-	(42,950,000)	(42,950,000)
유상증자	81,000,000	486,000,000	-	-	567,000,000
당기순이익	-	-	-	4,492,398,225	4,492,398,225
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(85,010,263)	(85,010,263)
2015년 12월 31일 (전기말) (감사받지 않은 재무제표)	940,000,000	486,000,000	-	9,213,897,997	10,639,897,997
2016년 1월 1일 (당기초) (감사받지 않은 재무제표)	940,000,000	486,000,000	-	9,213,897,997	10,639,897,997
현금배당	-	-	-	(47,000,000)	(47,000,000)
자기주식	-	-	(1,041,525,000)	-	(1,041,525,000)
당기순이익	-	-	-	8,209,415,856	8,209,415,856
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(131,976,098)	(131,976,098)
2016년 12월 31일 (당기말)	940,000,000	486,000,000	(1,041,525,000)	17,244,337,755	17,628,812,755

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4(당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 3(전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

(감사받지 않은 재무제표)

에스트라픽주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 4(당) 기		제 3(전) 기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			10,311,292,430		(697,026,168)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		11,108,288,343		(140,026,092)	
가. 당기순이익		8,209,415,856		4,492,398,225	
나. 비현금항목의 조정	32	2,232,968,299		2,149,129,051	
다. 운전자본의 조정	32	665,904,188		(6,781,553,368)	
2. 이자의 수취		90,609,755		256,385,324	
3. 이자의 지급		(882,038)		-	
4. 배당금수입		20,850,000		8,050,000	
5. 법인세의 납부		(907,573,630)		(821,435,400)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(10,732,509,380)		(194,913,177)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,349,500,000		4,184,245,000	
단기금융상품의 처분		1,000,000,000		4,060,000,000	
단기대여금의 회수		234,655,000		65,345,000	
보증금의 회수		114,845,000		58,900,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,082,009,380)		(4,379,158,177)	
단기금융상품의 취득		(9,660,000,000)		(1,000,000,000)	
보증금의 납입		(220,977,400)		-	
장기금융상품의 취득		(240,000,000)		(120,000,000)	
종속기업투자의 취득		-		(1,050,000,000)	
관계기업투자의 취득		(249,600,000)		-	
매도기능금융자산의 취득		(85,090,000)		(1,418,555,840)	
공구와기구의 취득		-		(1,088,000)	
비품의 취득		(314,154,810)		(46,735,653)	
개발비의 취득		(1,102,887,170)		(231,778,684)	
소프트웨어의 취득		(209,300,000)		-	
회원권의 취득		-		(511,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			2,911,475,000		524,050,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		4,000,000,000		567,000,000	
유상증자		-		567,000,000	
전환우선주의 발행		4,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,088,525,000)		(42,950,000)	
배당금의 지급		(47,000,000)		(42,950,000)	
자기주식의 취득		(1,041,525,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			2,490,258,050		(367,889,345)
V. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			36,208,125		917,593
VI. 기초의 현금및현금성자산			2,395,016,199		2,761,987,951
VII. 기말의 현금및현금성자산			4,921,482,374		2,395,016,199

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

에스트래픽주식회사

1. 회사의 개요

에스트래픽주식회사(이하 "당사"라 함)는 2013년 1월에 설립되었으며, 본사 및 공장 소재지와 주요 사업내용 등은 다음과 같습니다.

(1) 본사 및 공장 소재지

- 1) 본사 소재지 : 경기도 성남시 분당구 판교로 338
- 2) 공장 소재지 : 경기도 성남시 중원구 상대원1동 223-12 현대아이밸리 712호

(2) 주요 사업내용 : 자동제어시스템 제조 및 설치 서비스

(3) 대표이사 : 문찬중

(4) 주요 주주 및 지분율

주주명	주식구분	당기말		전기말		전기초	
		주식수	지분율	주식수	지분율	주식수	지분율
문찬중	보통주	279,221	14.25%	279,221	14.85%	279,000	16.24%
이재현	보통주	261,221	13.33%	261,221	13.89%	261,000	15.19%
우리사주	보통주	160,670	8.20%	-	0.00%	-	0.00%
중소기업은행 투자금융부	우선주	40,000	2.04%	-	0.00%	-	0.00%
자사주	보통주	23,145	1.18%	-	0.00%	-	0.00%
2011KF-이노폴리스IT전문투자	우선주	20,000	1.02%	-	0.00%	-	0.00%
이노폴리스2015제조-IoT투자조합	우선주	20,000	1.02%	-	0.00%	-	0.00%
임직원 및 기타	보통주	1,155,743	58.96%	1,339,588	71.26%	1,178,000	68.57%
합계		1,960,000	100.00%	1,880,030	100.00%	1,718,000	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서의 내용은 다음과 같으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분의 표시방법을 명확히 하였으며, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1011호 '건설계약', 기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산', 해석서 제2115호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계 추정 및 잠재 리스크 관련 정보를 개별공사별 또는 영업부문별로 구분하여 상세하게 공시하도록 개정하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' 개정

생산용식물을 기준서 제1041호의 적용범위에서 제외하고 기준서 제1016호의 적용범위에 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량 등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다.

- 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시', 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 개정

기준서 제1028호 개정: 투자기업이 아닌 투자자가 투자기업인 관계기업지분을 보유한 경우, 해당 관계기업에 지분법을 적용 시 회계정책을 일치시키지 않을 수 있는 면제를 추가하였습니다.

기준서 제1112호의 개정: 투자기업에 대한 공시범위를 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용하도록 규정하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업: 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 하였습니다.

기준서 제1107호 금융상품 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시- 금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 하였습니다.

기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호 참조에 대한 요구사항을 추가로 개정하였습니다.

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

가) 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 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

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

- 금융자산의 분류 및 측정

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

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

- 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 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

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

- 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, 대출 약정, 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 3 단계로 구분하여 12 개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		내용연수
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무 불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적이지 않은 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

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

- 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(**mechanics of hedge accounting**: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

나) 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 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계 기준서 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 향후 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

(2) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 등으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(4) 건설계약

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

한편, 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액 기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(6) 외화환산

재무제표는 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 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. 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.

(7) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여비용과 해고급여

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정 발생 기간에 인식하고, 순이자에는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

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

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이

높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(10) 유형자산

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

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

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
공구와기구	4년
비품	4년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

5) 무형자산의 상각방법 및 내용연수

당사의 무형자산에 대한 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
회원권	-	매년 손상검사

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(14) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 금융자산

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

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

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

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

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

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도 가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상 차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 할인이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

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

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

(16) 금융부채와 지분상품

1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

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

당사가 발행한 전환우선주에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식부채로 지정하여 인식하고 있습니다(주석15).

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

7) 금융부채의 제거

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

(17) 공정가치

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

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

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

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

(1) 건설계약

당사의 건설계약에 따른 수익은 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 진행률에 따라서 인식하고 있습니다. 당기 추정총계약원가는 매 보고기간말에 향후 추정원가를 검토하여 필요한 경우 추정총계약원가를 수정하고 있습니다. 동 추정치는 향후의 경제상황의 변경등에 의하여 차이가 발생 할 수 있으며 이러한 변경효과는 추정이 이루어진 기간 이후의 회계기간에 반영됩니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가

주석 33에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 건설형공사

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

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초계약잔액	신규계약액 및 계약변경액	공사수익인식액	기말계약잔액
도로 (주1)	54,715,776	20,150,903	48,685,620	26,181,059
철도	18,590,345	45,881,383	19,291,672	45,180,056
합계	73,306,121	66,032,286	67,977,292	71,361,115

(주1) 도로 공사수익인식액에는 진행율적용 용역매출 464,995천원이 포함되어 있습니다.

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)				
구분	기초계약잔액	신규계약액 및 계약변경액	공사수익인식액	기말계약잔액
도로	55,543,731	23,778,870	24,606,825	54,715,776
철도	45,395,120	(3,254,855)	23,549,920	18,590,345
합계	100,938,851	20,524,015	48,156,745	73,306,121

(2) 보고기간종료일 현재 진행중인 공사의 누적공사손익, 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
공사명	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	청구액	미청구공사	초과청구공사
도로	58,333,956	46,859,872	11,474,084	55,744,971	3,299,620	710,635
철도	49,245,229	39,165,127	10,080,102	49,692,803	62,198	509,772
합계	107,579,185	86,024,999	21,554,186	105,437,774	3,361,818	1,220,407

<전기말-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)						
공사명	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	청구액	미청구공사	초과청구공사
도로	36,696,770	27,993,030	8,703,740	35,876,893	985,166	165,289
철도	32,003,557	26,660,713	5,342,844	27,064,932	4,938,625	-
합계	68,700,327	54,653,743	14,046,584	62,941,825	5,923,791	165,289

(3) 당기말 현재 당사의 진행율적용 주요 계약정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
공사명	계약일	준공일	진행율	미청구 (초과청구)공사	미청구 (초과청구)공사 손상차손누계액	공사미수금	대손충당금
구라-포천 고속도로 교통시스템 사업	2011-04-01	2017-07-31	62.44%	1,231,253	-	-	-
상주~영천 ITS구축사업중 요금징수설비	2014-09-19	2017-06-27	22.21%	727,336	-	865,678	17,314
부산신항 제2배후도로 운영설비 구축사업	2014-12-26	2017-01-12	91.52%	323,912	-	2,336,730	46,735
강남순환도시고속도로 민간투자사업 운영설비	2015-06-02	2016-09-30	100.00%	-	-	-	-
광주제2순환도로 유덕영업소 하이패스 구축	2015-12-31	2016-12-30	100.00%	-	-	364,463	10,934
민자노선(남부권) 다차로 시스템 제조구매	2016-01-07	2016-12-15	100.00%	-	-	2,328,298	23,283
수도권고속철도 열차제어시스템 구매	2014-11-12	2018-06-30	95.79%	(509,772)	-	3,889,997	38,900
합계				1,772,729	-	9,791,266	137,349

(4) 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기 손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실 총당부채
도로	3,374,450	2,178,708	1,173,997	21,745	323,912	-
철도	2,088,544	(813,207)	2,867,518	34,233	-	-
합계	5,462,994	1,365,501	4,041,515	55,978	323,912	-

당기와 미래손익에 미치는 영향은 계약개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래기간에 변동될 수 있습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
현금	1,688	1,045	4,115
보통예금	4,919,794	2,393,971	2,757,873
합계	4,921,482	2,395,016	2,761,988

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
금융자산 범주	계정과목	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	4,921,482	4,921,482	2,395,016	2,395,016	2,761,988	2,761,988
당기손익인식금융자산	통화선도	-	-	18,137	18,137	-	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산(주1)	2,548,171	2,548,171	2,463,081	2,463,081	1,044,526	1,044,526
대여금및수취채권	단기금융상품(주2)	9,660,000	9,660,000	1,000,000	1,000,000	4,060,000	4,060,000
	매출채권	13,956,929	13,956,929	5,683,410	5,683,410	11,617,570	11,617,570
	미수금(주3)	1,788,690	1,788,690	547,586	547,586	-	-
	미수수익	2,778	2,778	3,856	3,856	26,719	26,719
	단기대여금	-	-	234,655	234,655	300,000	300,000
	장기금융상품	360,000	360,000	120,000	120,000	-	-
	보증금	817,701	817,701	711,569	711,569	770,468	770,468
합계		34,055,751	34,055,751	13,177,310	13,177,310	20,581,271	20,581,271

(주1) 당기말 현재 소프트웨어공제조합 등으로부터 제공받은 이행보증과 관련하여 담보제공된 출자금 2,370,155천원이 포함되어 있습니다(주석 23).

(주2) 당기말 현재 단기금융상품 전액은 서울메트로 등과의 사업수행을 위한 이행확약 요구조건을 충족시키기 위하여 질권으로 제공되어 있습니다(주석 23).

(주3) 당기말 현재 미수금에는 종속기업인 에스티전기통신(주)에 대한 1,753,596천원이 포함되어 있습니다(주석 31).

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
금융부채 범주	계정과목	당기말		전기말(감사받지 아니함)		전기초(감사받지 아니함)	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	9,940,207	9,940,207	5,992,795	5,992,795	7,613,049	7,613,049
	미지급금	4,179,895	4,179,895	1,667,841	1,667,841	524,087	524,087
	미지급비용	3,500,909	3,500,909	2,792,568	2,792,568	2,681,997	2,681,997
당기손익인식금융부채	전환우선주부채	3,979,355	3,979,355	-	-	-	-
	통화선도	14,428	14,428	-	-	-	-
합계		21,614,794	21,614,794	10,453,204	10,453,204	10,819,133	10,819,133

(3) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구분	현금및현금성자산	당기손익인식금융 자산	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익인식금융 부채	합계
이자수익	-	-	-	89,531	-	-	89,531
배당금수익	-	-	20,850	-	-	-	20,850
외화환산이익	36,208	-	-	-	-	-	36,208
외환차익	4,922	-	-	-	407	-	5,329
통화선도거래이익	-	14,691	-	-	-	-	14,691
전환우선주부채평가이익	-	-	-	-	-	20,645	20,645
합계	41,130	14,691	20,850	89,531	407	20,645	187,254
이자비용	-	-	-	-	882	-	882
외환차손	15	-	-	-	-	-	15
통화선도평가손실	-	-	-	-	-	14,428	14,428
통화선도거래손실	-	-	-	-	-	33,441	33,441
합계	15	-	-	-	882	47,869	48,766

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)						
구분	현금및현금성자산	당기손익인식금융 자산	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
이자수익	-	-	-	233,522	-	233,522
배당금수익	-	-	8,050	-	-	8,050
외화환산이익	638	-	-	-	279	917
외환차익	4,619	-	-	-	-	4,619
통화선도평가이익	-	18,137	-	-	-	18,137
통화선도거래이익	-	69,953	-	-	-	69,953
합계	5,257	88,090	8,050	233,522	279	335,198
이자비용	-	-	-	-	-	-
외환차손	-	-	-	-	55,358	55,358
합계	-	-	-	-	55,358	55,358

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권(주1) (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계
매출채권	14,183,363	-	-	14,183,363	(226,434)	13,956,929
미수금	35,094	-	2,000,000	2,035,094	(246,404)	1,788,690
미수수익	2,778	-	-	2,778	-	2,778
합 계	14,221,235	-	2,000,000	16,221,235	(472,838)	15,748,397

(주1) 당기 중 종속기업인 에스티전기통신(주)에 대한 미수금 2,000,000천원 중 회수가능액을 초과하는 246,404천원에 대해 기타의대손상각비를 계상하였습니다.

<전기말-감사받지 아니함>

(단위: 천원)						
구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계
매출채권	5,762,339	-	-	5,762,339	(78,929)	5,683,410
미수금	547,586	-	-	547,586	-	547,586
미수수익	3,856	-	-	3,856	-	3,856
합 계	6,313,781	-	-	6,313,781	(78,929)	6,234,852

<전기초-감사받지 아니함>

(단위: 천원)						
구 분	연체 및 손상되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권	손상된 채권 (개별평가대상채권)	소 계	대손충당금	합 계
매출채권	11,768,603	-	-	11,768,603	(151,033)	11,617,570
미수금	-	-	-	-	-	-
미수수익	26,719	-	-	26,719	-	26,719
합 계	11,795,322	-	-	11,795,322	(151,033)	11,644,289

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증가분	환입분	기말잔액
매출채권	78,929	147,505	-	226,434
미수금	-	246,404	-	246,404

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증가분	환입분	기말잔액
매출채권	151,033	-	72,104	78,929

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구분	당기말			전기말(감사받지 아니함)			전기초(감사받지 아니함)		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
원재료	13,398	-	13,398	11,951	-	11,951	4,545	-	4,545
재공품	567,770	-	567,770	21,210	-	21,210	-	-	-
합계	581,168	-	581,168	33,161	-	33,161	4,545	-	4,545

9. 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
(유동성)			
기타금융자산			
단기대여금	-	234,655	300,000
통화선도	-	18,137	-
보증금	438,948	-	-
소 계	438,948	252,792	300,000
기타유동자산			
선급금	2,696,728	2,250,683	1,525,639
선급비용	16,668	7,079	-
선급공사원가	605,718	291,976	-
소 계	3,319,114	2,549,738	1,525,639
합 계	3,758,062	2,802,530	1,825,639
(비유동성)			
기타금융자산			
보증금	378,752	711,568	770,468
소 계	378,752	711,568	770,468
기타비유동자산			
퇴직연금운용자산	-	-	2,152
장기선급비용	195,000	255,000	-
소 계	195,000	255,000	2,152
합 계	573,752	966,568	772,620

10. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
	취득원가	장부가액	장부가액	장부가액
지분증권				
출자금	2,449,036	2,449,036	2,448,036	1,042,811
채무증권				
국공채	99,135	99,135	15,045	1,715
합 계	2,548,171	2,548,171	2,463,081	1,044,526

당사는 매도가능금융자산을 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하고 있으며, 급격한 가치의 하락이 명백할 시에 손상차손으로 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 지분증권(시장성 없음)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
피투자회사명	당기말				전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
	주식/좌수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액	장부금액
엔지니어링공제조합	4,170	-	2,149,154	2,149,154	2,149,154	743,929
소프트웨어공제조합	221	-	221,000	221,000	221,000	221,000
전기공사공제조합	200	-	62,685	62,685	62,685	62,685
정보통신공제조합	45	-	15,197	15,197	15,197	15,197
한국전자공업협동조합	10	-	1,000	1,000	-	-
합 계			2,449,036	2,449,036	2,448,036	1,042,811

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

<당기>

(단위: 천원)				
구분	기초	당기증감액	평가손익	당기말
지분증권				
출자금	2,448,036	1,000	-	2,449,036
채무증권				
국공채	15,045	84,090	-	99,135
합 계	2,463,081	85,090	-	2,548,171

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)				
구분	기초	당기증감액	평가손익	기말
지분증권				
출자금	1,042,811	1,405,226	-	2,448,036
채무증권				
국공채	1,715	13,330	-	15,045
합 계	1,044,526	1,418,556	-	2,463,081

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

보고기간종료일 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
기업명	주요영업활동	주식수	지분율(주1)	취득금액(주2)	장부금액(주3)		
					당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
종속기업투자							
에스티전기통신(주)	전기통신업	210,000	62.5%	1,250,000	-	-	-
관계기업투자							
(주)키온넷	전기통신업	5,200	20.0%	249,600	249,600	-	-

(주1) 에스티전기통신(주)의 지분율(62.5%)은 의결권있는 우선주를 고려한 지분율입니다.

(주2) 에스티전기통신(주)의 장부금액은 전기 중 종속기업인 에스티전기통신(주)가 인수한 사업양수 관련하여 당사가 거래상대방의 에스티전기통신(주) 지분을 매수확약함에 따라 200,000천원이 가산된 금액입니다(주석 24).

(주3) 당사는 전기 중 에스티전기통신(주)의 투자 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 동 종속기업투자 장부금액 1,250,000천원을 종속기업투자손상차손으로 전액 손상처리하였습니다. 한편, 동 손상인식과 관련한 사용가치 측정에 독립적인 외부전문평가기관을 활용하였으며, 영업현금흐름할인법(DCF)을 적용함에 있어 할인율 13.7%, 영구성장율은 0%를 적용하였습니다.

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구분	공구와기구	비품	합 계
취득원가	205,639	519,764	725,403
감가상각누계액	(197,346)	(174,900)	(372,246)
장부금액	8,293	344,864	353,157

<전기말-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)			
구분	공구와기구	비품	합 계
취득원가	205,639	205,628	411,267
감가상각누계액	(167,221)	(101,097)	(268,318)
장부금액	38,418	104,531	142,949

<전기초-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)			
구분	공구와기구	비품	합 계
취득원가	204,551	158,892	363,443
감가상각누계액	(126,738)	(55,257)	(181,995)
장부금액	77,813	103,635	181,448

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	공구와기구	비품	합 계
기초장부금액	38,418	104,531	142,949
취득	-	314,155	314,155
감가상각비	30,125	73,822	103,947
기말장부금액	8,293	344,864	353,157

<전기-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)			
구 분	공구와기구	비품	합 계
기초장부금액	77,813	103,635	181,448
취득	1,088	46,736	47,824
감가상각비	40,483	45,840	86,323
기말장부금액	38,418	104,531	142,949

(3) 보험가입자산

당기말 현재 당사는 비품 및 공구와기구 등 유형자산에 대하여 부보금액 1,500,000천원의 화재손해보험에 가입하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
개발비	1,334,666	231,779	-
소프트웨어	209,300	-	-
회원권	511,000	511,000	-
합계	2,054,966	742,779	-

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구분	개발비	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	231,779	-	511,000	742,779
증가	1,102,887	209,300	-	1,312,187
기말장부금액	1,334,666	209,300	511,000	2,054,966

<전기-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)				
구분	개발비	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	-	-	-	-
증가	231,779	-	511,000	742,779
기말장부금액	231,779	-	511,000	742,779

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
매입채무	9,940,207	5,992,795	7,613,049
미지급금	4,179,895	1,667,841	524,087
미지급비용	3,500,909	2,792,568	2,681,997
합계	17,621,011	10,453,204	10,819,133

15. 전환증권부채

(1) 보고기간종료일 현재 전환증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
전환우선주부채(주1)	3,979,355	-	-
합계	3,979,355	-	-

(주1) 전환우선주부채에 대하여 당사는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체를 당기손익인식금융부채로 지정하여 인식하고 있습니다

(2) 전환우선주부채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행종류	전환우선주(참가적, 누적적)
발행가액	40억원
주당 발행가액	50,000원
발행주식 총수	80,000주
발행일	2016년 10월 21일 20억원, 2016년 11월 23일 20억원
우선주 존속기간	발행일로부터 10년, 10년 후 보통주로 자동 전환
배당률	액면가의 1%
의결권	우선주 1주당 의결권 1주
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환청구기간	최초 발행일 익일 ~ 존속기간 만료일 전일
전환비율 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 전환가격이 IPO 공모단가의 85% 이상에 해당되는 경우, 전환가격을 IPO 공모단가의 85%로 조정한다. - 투자자의 서면동의 없이 투자자가 전환청구하기 전에 투자자의 1주당 취득가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환비율을 재조정한다. - 회사가 분할, 합병, 자본의 감소, 주식분할 또는 병합을 하는 경우 그 사유 발생 직전에 본건 주식이 보통주로 전환되었다면 받을 수 있었던 대가를 그 사유 발생이후에도 동일한 경제적 가치를 가지는 비율로 조정한다.
청산에 관한 사항	청산할 때 잔여재산분배에 대하여 최초 인수금액과 미지급배당금을 합한 한도내에서 보통주 주주에 우선하여 잔여재산분배의 권리를 갖는다.

16. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
확정급여채무	1,466,382	743,666	380,169
사외적립자산	(1,436,372)	(720,194)	(382,321)
합계	30,010	23,472	(2,152)

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도하의 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
당기근무원가	360,195	250,308
순확정급여부채의 순이자	(3,396)	(2,291)
과거근무원가	210,198	-
합 계	566,997	248,017

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	743,666	(720,194)	23,472
당기근무원가	360,195	-	360,195
이자비용(이자수익)	14,373	(17,769)	(3,396)
과거근무원가	210,198	-	210,198
재측정요소	160,446	8,755	169,201
기여금	-	(729,660)	(729,660)
제도에서 지급한 금액	(22,496)	22,496	-
기말	1,466,382	(1,436,372)	30,010

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	380,169	(382,321)	(2,152)
당기근무원가	250,308	-	250,308
이자비용(이자수익)	8,544	(10,835)	(2,291)
재측정요소	104,645	4,343	108,988
기여금	-	(331,381)	(331,381)
기말	743,666	(720,194)	23,472

한편, 당사의 사외적립자산 주요 운용항목이 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 총 공정가치에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)
정기예금	100%	100%

(4) 당기 및 전기 중 확정급여제도 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
인구통계적 가정	-	673
재무적 가정	(4,683)	20,668
경험조정	165,129	83,304
사외적립자산 재측정요소 손실	8,755	4,343
합 계	169,201	108,988

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

구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)
할인율	2.64%	2.58%
미래임금상승률	3.29%	3.31%

한편, 당기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%포인트 증가	1%포인트 감소	1%포인트 증가	1%포인트 감소
확정급여채무	(69,909)	79,716	79,504	(71,028)

(6) 당기 및 전기 중 매출원가 및 판매관리비에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
매출원가	138,864	117,195
판매관리비(주1)	428,133	130,822
합계	566,997	248,017

(주1) 당기 중 경상연구개발비에 계상된 퇴직급여 156,560천원(전기: 55,157천원)이 포함되어 있습니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
(유동성)			
기타금융부채			
통화선도	14,428	-	-
소 계	14,428	-	-
기타유동부채			
예수금	28,570	19,917	55,985
선수금	2,518,935	762,066	942,670
금융보증부채	-	7,079	-
소 계	2,547,505	789,062	998,655
합 계	2,561,933	789,062	998,655

18. 총당부채

보고기간종료일 현재 총당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
하자보수총당부채	425,736	329,069	174,530

당기 및 전기 중 하자보수총당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기 (감사받지 아니함)
기초잔액	329,069	174,530
전입액	96,667	154,539
기말잔액	425,736	329,069

19. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
① 발행할 주식의 총수	10,000,000주	10,000,000주	10,000,000주
② 1주당 액면금액	500원	500원	500원
③ 발행한 주식의 수: 보통주	1,880,000주	1,880,000주	1,718,000주
발행한 주식의 수: 우선주(주1)	80,000주	-	-
④ 자본금: 보통주	940,000,000원	940,000,000원	859,000,000원

(주1) 당사의 우선주는 전환우선주로 자본의 정의를 충족하지 못하여 전액 당기손익 인식금융부채로 지정하여 인식하고 있습니다(주석15).

(2) 당기 및 전기 중 자본금 및 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구분	당기		전기 (감사받지 아니함)	
	자본금	발행주식수	자본금	발행주식수
기초	940,000	1,880,000	859,000	1,718,000
유상증자	-	-	81,000	162,000
기말	940,000	1,880,000	940,000	1,880,000

(3) 당사는 보고기간종료일 이후 2017년 2월 6일을 신주배당기준일로 하여 기존주식 1주당 4주에 해당하는 주식을 무상증자하였습니다(주석36).

20. 자본잉여금 및 자본조정

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금 및 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
자본잉여금			
주식발행초과금	486,000	486,000	-
자본조정			
자기주식	(1,041,525)	-	-

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
법정적립금(주1)	13,290	8,590	4,295
미처분이익잉여금	17,231,048	9,205,308	4,845,165
합계	17,244,338	9,213,898	4,849,460

(주1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
기초	9,213,898	4,849,460
현금배당	(47,000)	(42,950)
당기순이익	8,209,416	4,492,398
확정급여제도의 재측정요소	(131,976)	(85,010)
기말	17,244,338	9,213,898

(3) 당기 및 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
보통주 1주당 25원(전기: 25원)	47,000	42,950

(4) 당기 및 전기 중 미처분이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

당기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지	전기	2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
처분예정일	2017년 3월 30일	처분확정일	2016년 3월 21일

(단위: 원)			
과목	당기		전기(감사받지 아니함)
I. 미처분이익잉여금		17,231,047,755	9,205,307,997
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,153,607,997		4,855,342,955
2. 전기오류수정 (주석34)	-		(59,101,380)
3. K-IFRS 도입효과 (주석34)	-		1,678,460
4. 당기순이익	8,209,415,856		4,492,398,225
5. 확정급여제도의 재측정요소	(131,976,098)		(85,010,263)
II. 잉여금처분액		51,263,458	51,700,000
1. 이익준비금	4,842,133		4,700,000
2. 보통주 현금배당액(주1) (주당배당금(률)) 당기: 25원(5%) 전기: 25원(5%)	46,421,325		47,000,000
III. 차기이월미처분잉여금		17,179,784,298	9,153,607,997

(주1) 상기 배당액은 보통주에 대한 배당액이며, 우선주에 대한 배당액은 포함되지 않았습니다.

22. 주요지급보증

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공받은자	보증금액	보증내용
한국전기통신(주) (주1)	6,000,000	지급보증

(주1) 종속기업인 에스티전기통신(주)가 한국전기통신(주)로부터 인수한 사업부문에서의 누적수주실적이 일정금액에 도달할 경우 에스티전기통신(주)가 사업양수도 대금을 추가로 지급하게 되는 양수도조건에 따라 발생할 수 있는 지급보증입니다(주석 31).

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제 공 자	보증금액	보증내용
엔지니어링공제조합	15,697,517	이행보증
	24,683,347	지급보증
소프트웨어공제조합	11,405,689	이행보증
	10,524,518	지급보증
문찬중 (주1)	330,000	지급보증
합계	62,641,071	

(주1) 당사는 보고기간종료일 현재 국민은행과 300,000천원 한도의 당좌차월 약정을 맺고 있으며, 동 약정을 위해 대표이사가 당사를 위해 제공한 지급보증입니다.

23. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 타인을 위하여 제공하고 있는 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
제공자산	내역	장부가액	담보권자
단기금융상품	질권설정	9,660,000	서울메트로 등
매도가능금융자산	질권설정	2,370,155	소프트웨어공제조합 등

24. 우발부채와 주요약정사항

(1) 금융기관 약정사항

보고기간종료일 현재 당사는 국민은행과 300,000천원의 당좌차월 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 기타약정사항

당사는 전기 중 종속기업인 에스티전기통신(주)의 한국전기통신(주)과의 사업양수도 계약에 따른 이행사항으로 한국전기통신이 보유하고 있는 에스티전기통신의 발행주식 전부(40,000주/액면가 5,000원)를 2018년 1월 13일까지 매수하기로 하고 종속기업 투자주식 200,000천원과 동액의 미지급금을 계상하였습니다(주석 11).

(3) 계류중인 소송현황

보고기간종료일 현재 당사를 피고로 하는 특허침해금지 가처분 소송(소송가액 : 50,000천원)이 계류 중이며, 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 당기 말 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
재료비	-	49,226,732	49,226,732
외주용역비	-	14,932,393	14,932,393
급여	3,080,742	3,357,797	6,438,539
경상연구개발비	2,892,276	-	2,892,276
복리후생비	949,373	444,828	1,394,201
지급임차료	510,924	302,505	813,429
여비교통비	224,598	479,190	703,788
지급수수료	289,207	342,214	631,421
퇴직급여	271,573	138,864	410,437
접대비	107,533	150,427	257,960
소모품비	81,294	133,531	214,825
대손상각비	147,506	-	147,506
차량유지비	84,165	96,231	180,396
감가상각비	103,947	-	103,947
하자보수충당부채전입액	96,667	-	96,667
도서인쇄비	46,326	44,184	90,510
보험료	60,303	27,284	87,587
통신비	67,691	5,458	73,149
수선비	22,020	30	22,050
운반비	3,586	18,027	21,613
기타	42,750	20,385	63,135
합계	9,082,481	69,720,080	78,802,561

<전기-감사받지 아니함>

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
재료비	-	33,576,615	33,576,615
외주용역비	-	9,671,334	9,671,334
급여	2,015,881	2,936,103	4,951,984
경상연구개발비	2,412,157	-	2,412,157
복리후생비	773,587	382,998	1,156,585
지급임차료	368,808	169,233	538,041
여비교통비	70,302	586,743	657,045
지급수수료	384,319	157,495	541,814
퇴직급여	75,665	117,195	192,860
접대비	129,475	211,170	340,645
소모품비	58,742	254,135	312,877
대손상각비환입	(72,105)	-	(72,105)
차량유지비	57,558	47,740	105,298
감가상각비	86,322	-	86,322
하자보수충당부채전입액	154,539	-	154,539
도서인쇄비	22,988	31,708	54,696
보험료	71,763	2,722	74,485
통신비	49,641	3,611	53,252
수선비	72,725	83,123	155,848
운반비	980	59,358	60,338
기타	37,386	18,255	55,641
합계	6,770,733	48,309,538	55,080,271

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
급여	3,080,742	2,015,881
퇴직급여	271,573	75,665
복리후생비	949,373	773,587
여비교통비	224,598	70,302
접대비	107,533	129,475
통신비	67,691	49,641
세금과공과	1,158	18,267
감가상각비	103,947	86,322
지급임차료	510,924	368,808
수선비	22,020	72,725
대손상각비(환입)	147,506	(72,105)
보험료	60,303	71,763
차량유지비	84,165	57,558
경상연구개발비	2,892,276	2,412,157
운반비	3,586	980
교육훈련비	19,322	10,579
도서인쇄비	46,326	22,988
소모품비	81,294	58,742
지급수수료	289,207	384,319
광고선전비	7,000	500
하자보수충당부채전입액	96,667	154,539
협회비	15,270	8,040
합 계	9,082,481	6,770,733

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
(기타영업외수익)		
잡이익	428	17,501
합 계	428	17,501
(기타영업외비용)		
기부금	403,950	320,100
종속기업투자주식손상차손(주석 11)	-	1,250,000
기타의대손상각비(주석 7)	246,404	-
잡손실	1,600	-
합 계	651,954	1,570,100

28. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
(금융수익)		
이자수익	89,531	233,522
배당금수익	20,850	8,050
금융보증수익	7,079	7,079
외화환산이익	36,208	918
외환차익	5,329	4,619
통화선도평가이익	-	18,137
통화선도거래이익	14,691	69,953
전환우선주부채평가이익	20,645	-
합 계	194,333	342,278
(금융원가)		
이자비용	882	-
금융보증비용	7,079	7,079
외환차손	15	55,358
통화선도평가손실	14,428	-
통화선도거래손실	33,441	-
합 계	55,845	62,437

29. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
법인세부담액(주민세포함)	1,261,832	778,197
법인세추납액	4,000	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(79,685)	(59,191)
자본에 직접 반영된 법인세비용	37,224	23,977
법인세비용	1,223,371	742,983

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
확정급여제도의 재측정요소	37,224	23,977

(3) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
법인세비용차감전순손익	9,432,787	5,235,382
적용세율에 따른 법인세	2,053,213	1,129,784
조정사항		
이연법인세를 인식하지 아니한 일시적차이	275,000	275,000
비과세수익	(337,472)	-
비공제비용	164,111	-
세액공제	(1,000,233)	(536,137)
기타	68,752	(125,664)
법인세비용	1,223,371	742,983
유효세율	12.97%	14.19%

(4) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	일시적차이			기말잔액	
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	전기말 (감사받지 아니함)	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세					
미지급휴가보상비	246,226	65,301	311,527	54,170	68,536
대손충당금	-	250,069	250,069	-	55,015
미수수익	(3,856)	1,078	(2,778)	(848)	(611)
퇴직급여충당부채	705,881	704,947	1,410,828	155,294	310,382
퇴직연금	(675,613)	(735,215)	(1,410,828)	(148,635)	(310,382)
하자보수충당부채	329,069	96,667	425,736	72,394	93,662
금융부채평가이익	-	(20,645)	(20,645)	-	(4,542)
(소 계)	601,707	362,202	963,909	132,375	212,060
이월결손금	-	-	-	-	-
합 계				132,375	212,060
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				132,375	212,060
이연법인세부채				-	-

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)					
구 분	일시적차이			기말잔액	
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	전기초 (감사받지 아니함)	전기말 (감사받지 아니함)
일시적차이로 인한 이연법인세					
미지급휴가보상비	186,997	59,229	246,226	41,139	54,170
미수수익	(26,719)	22,863	(3,856)	(5,878)	(848)
퇴직급여충당부채	342,383	363,498	705,881	75,324	155,294
퇴직연금	(344,535)	(331,078)	(675,613)	(75,798)	(148,635)
하자보수충당부채	174,530	154,539	329,069	38,397	72,394
(소 계)	332,656	269,051	601,707	73,184	132,375
이월결손금	-	-	-	-	-
합 계				73,184	132,375
재무제표에 반영된 계정과목:					
이연법인세자산				73,184	132,375
이연법인세부채				-	-

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	일시적차이		미인식이연법인세	
	당 기	전 기 (감사받지 아니함)	당 기	전 기 (감사받지 아니함)
종속기업투자주식(주1)	1,250,000	1,250,000	275,000	275,000

(주1) 당사는 상기 종속기업과 관계기업투자와 관련한 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채로 인식하지 아니하였습니다.

30. 주당손익

당기 및 전기의 주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
당기순이익	8,209,415,856	4,492,398,225
가중평균유통보통주식수(주1)	7,518,824	6,889,753
기본주당이익	1,092	652

(주1) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

1) 당기

(단위: 주)					
일자	구분	주식수	가중치(B)	적수(C)	유통보통주식수(D=C/366)
2016-01-01	전기이월	1,880,000	366	688,080,000	1,880,000
2016-12-26	자기주식취득	(8,393)	6	(50,358)	(138)
2016-12-27	자기주식취득	(5,389)	5	(26,945)	(74)
2016-12-28	자기주식취득	(5,591)	4	(22,364)	(61)
2016-12-30	자기주식취득	(3,772)	2	(7,544)	(21)
합 계					1,879,706
보고기간 후 무상증자 소급효과 반영 가중평균유통보통주식수(주석 36)					7,518,824

2) 전기-감사받지 아니함

(단위: 주)					
일자	구분	주식수	가중치(B)	적수(C)	유통보통주식수(D=C/365)
2015-01-01	전기이월	1,718,000	365	627,070,000	1,718,000
2015-12-22	유상증자	162,000	10	1,620,000	4,438
합 계					1,722,438
보고기간 후 무상증자 소급효과 반영 가중평균유통보통주식수(주석 36)					6,889,753

(2) 희석주당손익

(단위: 원, 주)	
구 분	당기
당기순이익	8,209,415,856
조정액: 전환우선주부채평가이익(세후)	16,103,256
조정후 당기순이익(A)	8,193,312,600
가중평균희석주식수(B)(주1)	7,567,348
희석주당이익(C=A/B)	1,083

전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

(주1) 가중평균희석주식수의 계산내역

(단위: 주)					
일자	구분	주식수	가중치(B)	적수(C)	희석주식수(D=C/366)
2016-01-01	전기이월	1,880,000	366	688,080,000	1,880,000
2016-10-21	전환우선주	40,000	72	2,880,000	7,869
2016-11-23	전환우선주	40,000	39	1,560,000	4,262
2016-12-26	자기주식취득	(8,393)	6	(50,358)	(138)
2016-12-27	자기주식취득	(5,389)	5	(26,945)	(74)
2016-12-28	자기주식취득	(5,591)	4	(22,364)	(61)
2016-12-30	자기주식취득	(3,772)	2	(7,544)	(21)
합 계					1,891,837
보고기간 후 무상증자 소급효과 반영 가중평균희석주식수(주식 36)					7,567,348

31. 특수관계자와의 주요거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자유형	회사명	지분율
종속기업	에스티전기통신(주)	62.5%
관계기업	(주)키온넷	20%

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	수익 등	비용 등
종속기업	에스티전기통신(주)	7,079	689,079
관계기업	(주)키온넷	-	577,000

<전기-감사받지 아니함>

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	수익 등	비용 등
종속기업	에스티전기통신(주)	7,079	7,079

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	미수금(주1)	미지급금
종속기업	에스티전기통신(주)	1,753,596	-
관계기업	(주)키온넷	-	181,500

(주1) 에스티전기통신(주)과 한국전기통신(주)의 사업양수도 계약과 관련하여 에스티전기통신(주)에 제공한 지급보증의 일부 실행으로 인식한 구상채권입니다. 한편, 당기 중 에스티전기통신(주)의 지속적인 영업손실로 인해 관련 관련 미수금 중 회수 예상가능금액을 초과하는 246,404천원에 대해 기타의대손상각비를 계상하였습니다.

<전기말-감사받지 아니함>

(단위: 천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	선급비용	금융보증부채
종속기업	에스티전기통신(주)	7,079	7,079

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
단기급여	1,222,253	1,172,982
퇴직급여	246,439	44,122
합 계	1,468,692	1,217,104

(5) 지급보증

보고기간종료일 현재 당사는 에스티전기통신(주)를 위한 6,000백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 22).

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정 및 운전자본의 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
비현금항목의 조정 :		
1. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,407,282	2,416,835
법인세비용	1,223,371	742,983
퇴직급여	566,998	248,017
대손상각비(환입)	147,506	(72,105)
기타의대손상각비	246,404	-
감가상각비	103,947	86,322
이자비용	882	-
금융보증비용	7,079	7,079
하자보수충당부채전입	96,667	154,539
통화선도평가손실	14,428	-
종속기업투자주식손상차손	-	1,250,000
2. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(174,314)	(267,706)
이자수익	(89,531)	(233,522)
배당금수익	(20,850)	(8,050)
외화환산이익	(36,208)	(918)
금융보증수익	(7,079)	(7,079)
통화선도평가이익	-	(18,137)
전환우선주부채평가이익	(20,645)	-
합 계	2,232,968	2,149,129
운전자본의 조정 :		
매출채권의 감소(증가)	(8,421,025)	6,006,266
미수금의 증가	(1,487,508)	(547,586)
선금금의 증가	(446,045)	(725,043)
선금비용의 증가	(16,668)	-

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
장기선급비용의 감소(증가)	60,000	(255,000)
미청구공사의 감소(증가)	2,561,973	(4,506,687)
선급공사원가의 증가	(313,742)	(291,976)
통화선도자산의 감소	18,137	-
재고자산의 증가	(548,007)	(28,616)
매입채무의 증가(감소)	3,947,412	(1,620,254)
미지급금의 증가	2,512,054	943,753
미지급비용의 증가	708,341	110,571
예수금의 증가(감소)	8,653	(36,068)
선수금의 증가(감소)	1,756,869	(180,604)
초과청구공사의 증가(감소)	1,055,119	(5,318,927)
사외적립자산의 증가	(729,660)	(331,381)
합 계	665,904	(6,781,553)

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기(감사받지 아니함)
보증금의 유동성 분류	438,948	-
종속기업투자주식 매수확약	-	200,000

33. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하며, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고 기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
차입금총계	3,979,355	-	-
차감: 현금 및 현금성자산	4,921,482	2,395,016	2,761,988
순차입금	(942,127)	(2,395,016)	(2,761,988)
자본총계	17,628,813	10,639,898	5,708,460
자기자본순차입금비율(주1)	-	-	-

(주1) 당사의 순차입금이 부(-)의 금액이므로 자기자본순차입금비율을 산정하지 않았습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 시장위험

당사의 활동은 주로 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

시장위험에 대한 노출정도는 민감도 분석에 의하여 측정하고 있으며 시장위험에 대한 당사의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

가. 가격위험

당사는 영업상의 필요 등으로 비상장 지분증권에 투자하고 있으며, 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

나. 이자율 위험

당사는 이자율변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말(감사받지 아니함)	전기초(감사받지 아니함)
현금및현금성자산	4,921,482	2,395,016	2,761,988
당기손익인식금융자산	-	18,137	-
매도가능금융자산	2,548,171	2,463,081	1,044,526
대여금및수취채권	26,586,098	8,301,076	16,774,757
합계	34,055,751	13,177,310	20,581,271

3) 유동성 위험

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

보고기간종료일 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
(금융자산)				
현금및현금성자산	4,921,482	-	-	4,921,482
매도가능금융자산(주1)	-	-	99,135	99,135
단기금융자산	9,660,000	-	-	9,660,000
매출채권	13,956,929	-	-	13,956,929
미수금	1,788,690	-	-	1,788,690
미수수익	2,778	-	-	2,778
장기금융상품	-	360,000	-	360,000
보증금	438,948	152,310	226,442	817,700
합 계	30,768,827	512,310	325,577	31,606,714
(금융부채)				
매입채무	9,940,207	-	-	9,940,207

(단위: 천원)				
구분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합계
미지급금	4,179,895	-	-	4,179,895
미지급비용	3,500,910	-	-	3,500,910
전환우선주부채	-	-	3,979,355	3,979,355
통화선도	14,428	-	-	14,428
합 계	17,635,440	-	3,979,355	21,614,795

(주1) 지분증권을 제외한 채무증권에 대하여 만기분석 하였습니다.

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 당사가 수취 또는 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자수취 또는 지급 관련 현금흐름은 제외되어 있습니다.

(3) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 당기말 현재의 증가입니다.

정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 당기말 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

1) 당사는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
범주	내역	당기말	전기말 (감사받지 아니함)	전기초 (감사받지 아니함)
매도가능금융자산	비상장주식(주1)	2,449,036	2,448,036	1,042,811

(주1) 당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고, 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였으며 급격한 하락이 명백 할 시에는 손상차손으로 인식하였습니다.

3) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<공정가치로 측정되는 부채>				
전환우선주부채	-	-	3,979,355	3,979,355
통화선도	14,428	-	-	14,428
<공정가치가 공시되는 자산>				
현금 및 현금성자산	-	4,921,482	-	4,921,482
단기금융자산	-	9,660,000	-	9,660,000
매출채권	-	-	13,956,929	13,956,929
미수금	-	-	1,788,690	1,788,690
미수수익	-	-	2,778	2,778
장기금융상품	-	360,000	-	360,000
매도가능금융자산	-	-	2,548,171	2,548,171

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
보증금	-	-	817,700	817,700
<공정가치가 공시되는 부채>				
매입채무	-	-	9,940,207	9,940,207
미지급금	-	-	4,179,895	4,179,895
미지급비용	-	-	3,500,910	3,500,910

34. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2016년 1월 1일로 개시되는 2016연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 재작성되었습니다.

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2015년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2016년 1월 1일입니다.

(2) 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

1) 종업원 급여

당사는 과거회계기준에 따라 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 퇴직급여부채를 인식하였습니다.

2) 금융보증

과거회계기준에서는 별도의 인식을 하지 않았으나 한국채택국제회계기준에서는 종속기업에 대한 지급보증에 대해 공정가치를 측정하여 금융보증부채로 인식하였습니다.

(3) 회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2015년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	자산총액	부채총액	자본총액
과거회계기준	22,440,729	16,674,846	5,765,883
전기오류수정(주1) :			
선수금	1,326,267	1,326,267	-
연차수당	16,670	75,771	(59,101)
수정액 합계	1,342,937	1,402,038	(59,101)
수정후 과거회계기준	23,783,666	18,076,884	5,706,782
조정사항 :			
종업원급여	1,678	-	1,678
조정액 합계	1,678	-	1,678
한국채택국제회계기준	23,785,344	18,076,884	5,708,460

(주1) 당사는 연차수당 미계상 등 전기오류를 수정하여 전기초 재무제표를 재작성하였습니다.

2) 2015년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	자산총액	부채총액	자본총액	당기순이익	총포괄이익
과거회계기준	23,421,340	12,012,438	11,408,902	5,118,969	5,118,969
전기오류수정(주1) :					
선물환	44,137	-	44,137	44,137	44,137
연차수당	16,328	74,217	(57,889)	1,212	1,212
종속기업주식(확정계약)	200,000	200,000	-	-	-
단기금융상품	(26,608)	-	(26,608)	(26,608)	(26,608)
종속기업(손상차손)	(1,250,000)	-	(1,250,000)	(1,250,000)	(1,250,000)
기간거속오류	544,965	-	544,965	544,965	544,965
수정액 합계	(471,178)	274,217	(745,395)	(686,294)	(686,294)
수정후 과거회계기준	22,950,162	12,286,655	10,663,507	4,432,675	4,432,675
조정사항 :					
종업원급여	(137)	23,472	(23,608)	59,723	(25,287)
금융보증	7,079	7,079	-	-	-
조정액 합계	6,942	30,551	(23,608)	59,723	(25,287)
한국채택국제회계기준	22,957,104	12,317,206	10,639,899	4,492,398	4,407,388

(주1) 당사는 연차수당 미계상 등 전기오류를 수정하여 전기말 재무제표를 재작성하였습니다.

3) 현금흐름표의 중요한 조정사항

한국채택국제회계기준에 따라 과거 기업회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름 내역을 조정하였습니다.

또한, 외화환산금액을 총액으로 표시하고 현금성자산의 환산손익을 차감하는 형식으로 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

35. 부문별 보고

(1) 사업별 부문에 대한 일반정보

부문	주요재화 및 용역
도로	지능형교통시스템, 요금징수시스템(TCS) 등 제조 및 설치
철도	철도신호시스템, 철도통신시스템, 차상단말시스템 등 제조 및 설치

(2) 당기 및 전기 중 당사의 사업부문별 매출액과 영업이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
부문	매출액		영업이익(주1)	
	당기	전기 (감사받지 아니함)	당기	전기 (감사받지 아니함)
도로	65,653,348	36,882,435	6,730,657	5,829,170
철도	23,095,038	24,705,975	3,215,167	678,969
합계	88,748,386	61,588,410	9,945,824	6,508,139

(주1) 사업부문별 영업이익의 산출을 위해 일반관리비와 판매비는 매출액을 기준으로 배부하여 산출하였습니다.

한편, 상기 매출액의 10%이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기(감사받지 아니함)
한국철도시설공단	20,932,478	22,993,472
한국도로공사	10,364,618	19,283,306
서울북부고속도로	14,538,096	1,288,455

36. 보고기간 후 사건

(1) 무상증자

당사는 2017년 2월 6일을 신주배당기준일로 기존주주에게 소유주식 1주당 4주에 해당하는 신주를 배정하여 기명식 보통주식 7,376,692주, 기명식 전환우선주식 320,000주를 발행하였습니다. 단, 자기주식 35,827주에 대하여는 배정하지 않았습니다.

(2) 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2017년 3월 13일에 이사회에서 최종 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	에스트래픽주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	1	1	1	3	2	3	-	5	-	-	-	16	4	
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	30	4	59	72	441	144	334	-	100	-	-	-	964	220
	합계	30	4	59	72	441	144	334	-	100	-	-	-	964	220

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
	수행시기	2016년 12월	2	일

전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	<중간감사> 2016년 12월 19일 ~ 12월 23일			5 일		4 명	3 명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	<기말감사> 2017년 2월 13일 ~ 2월 17일			5 일		4 명	6 명	
			일		명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 6일				1 일		
	실사(입회)장소	우면산하이패스, 구리포천 공사현장						
	실사(입회)대상	원자재 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 6일				1 일		
	실사(입회)장소	에스트래픽주식회사 본사						
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	수주금액조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2 회						
	수행시기	2016년 12월 23일, 2017년 2월 17일						