

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	79

자이에스앤디 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

자이에스앤디 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 자이에스앤디 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2017년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 타감사인이 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2018년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 동 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 32에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 2017 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2017년 1월 1일의 재무상태표와 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서를 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

자이에스앤디 주식회사

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

자이에스앤디 주식회사 대표이사 김환열

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 퇴계로 173(충무로3가, 남산스퀘어) 10층
(전 화) 02-6910-7021

재 무 상 태 표

제 19 기 당기말 : 2018년 12월 31일 현재

제 18 기 전기말 : 2017년 12월 31일 현재

제 18 기 전기초 : 2017년 1월 1일 현재

자이에스앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19기 당기말		제18기 전기말 (감사받지 않은 재무제표)		제18기 전기초 (감사받지 않은 재무제표)	
자산							
I. 유동자산			119,247,936,210	83,039,073,689		69,265,919,891	
현금및현금성자산	9.29.30	19,696,646,700		9,491,943,993		10,496,196,500	
매출채권및기타채권	6.9.27.29.30	37,335,047,785		41,488,500,930		35,877,284,110	
재고자산	8	727,476,118		754,828,317		697,279,881	
단기금융자산	9.29.30	40,000,000,000		20,000,000,000		13,000,000,000	
기타유동자산	8	21,488,765,607		11,303,800,449		9,195,159,400	
II. 비유동자산			18,495,991,791	9,208,730,578		8,521,256,020	
장기매출채권및기타채권	6.9.29.30	4,236,650,443		2,084,050,069		1,454,994,795	
유형자산	11	1,438,224,327		909,270,762		751,992,590	
영업권및무형자산	12	4,456,003,943		1,602,665,147		565,886,068	
투자부동산	13	-		950,503,483		1,458,387,213	
기타비유동자산	8	4,758,611,180		813,699,141		1,272,711,585	
이연법인세자산	25	2,417,575,600		1,162,523,310		1,467,234,813	
당기손익-공정가치측정 금융자산	5.9.10.30	1,188,926,298		1,686,018,666		1,550,048,956	
자산 총계			137,743,928,001	92,247,804,267		77,787,175,911	
부채							
I. 유동부채			55,889,517,898	38,996,613,049		30,167,413,018	
매입채무및기타채무	9.14.27.29.30	23,386,495,014		12,212,162,818		13,070,156,976	
단기금융부채	9.15.29.30	853,725,830		-		-	
기타유동부채	9.14	28,160,368,847		24,593,274,310		15,120,988,602	
유동충당부채	17	610,243,159		509,189,618		981,914,685	
법인세부채		2,878,685,048		1,681,986,303		994,352,755	
II. 비유동부채			43,638,972,728	25,099,706,906		22,721,834,507	
장기금융부채	9.15.29.30	1,186,410,000		278,410,000		248,900,000	
기타비유동부채	14	36,892,462,606		22,331,358,943		19,479,570,108	
순확정급여부채	16	3,927,644,444		926,331,352		1,727,223,933	
비유동충당부채	17	1,632,455,678		1,563,606,611		1,266,140,466	
부채 총계			99,528,490,626	64,096,319,955		52,889,247,525	
자본							
I. 자본금	19	11,118,160,000		11,118,160,000		11,118,160,000	
II. 자본잉여금	19	1,019,895,398		1,019,895,398		1,019,895,398	
III. 이익잉여금	20	26,077,381,977		16,013,428,914		12,759,872,988	
자본 총계			38,215,437,375	28,151,484,312		24,897,928,386	
부채와 자본 총계			137,743,928,001	92,247,804,267		77,787,175,911	

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 19 기 당기 : 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 18 기 전기 : 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

자이에스앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19기 당기		제18기 전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	4,27		212,696,333,211		142,324,894,887
공사매출		130,917,555,616		98,705,246,544	
용역매출		81,778,777,595		43,619,648,343	
II. 매출원가	26,27		188,566,587,242		126,761,346,802
공사매출원가		112,880,309,976		86,211,480,963	
용역매출원가		75,686,277,266		40,549,865,839	
III. 매출총이익	4		24,129,745,969		15,563,548,085
판매비와관리비	22,26,27	9,631,737,236		4,838,126,070	
IV. 영업이익	4		14,498,008,733		10,725,422,015
기타수익	23	227,385,577		237,653,284	
기타비용	23	266,358,442		75,846,273	
금융수익	24	812,494,374		431,727,875	
금융원가	24	1,565,800,650		589,017,117	
V. 법인세비용차감전순이익			13,705,729,592		10,729,939,784
VI. 법인세비용			2,989,691,730		2,653,589,597
법인세비용	25	2,989,691,730		2,653,589,597	
VII. 당기순이익			10,716,037,862		8,076,350,187
VIII. 기타포괄손익			(652,084,799)		180,377,739
당기손익으로 재분류되지 않는 세후 기타포괄손익		(652,084,799)		180,377,739	
확정급여제도의 재측정손익	16,25	(652,084,799)		180,377,739	
IX. 당기총포괄이익			10,063,953,063		8,256,727,926
X. 주당이익					
기본주당이익	21		964		726

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 19 기 당기 : 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 18 기 전기 : 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

자이에스앤디 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	자본금	자본잉여금	이익잉여금	합계
I. 2017.01.01 (전기초)- 감사받지 않은 금액		11,118,160,000	1,019,895,398	12,759,872,988	24,897,928,386
II. 총포괄이익					
1. 당기순이익		-	-	8,076,350,187	8,076,350,187
2. 확정급여제도의 재측정손익	16,25	-	-	180,377,739	180,377,739
총포괄이익 소계		-	-	8,256,727,926	8,256,727,926
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래					
1. 연차배당		-	-	(3,001,903,200)	(3,001,903,200)
2. 중간배당	20	-	-	(2,001,268,800)	(2,001,268,800)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		-	-	(5,003,172,000)	(5,003,172,000)
IV. 2017.12.31 (전기말)- 감사받지 않은 금액		11,118,160,000	1,019,895,398	16,013,428,914	28,151,484,312
I. 2018.01.01 (당기초)		11,118,160,000	1,019,895,398	16,013,428,914	28,151,484,312
II. 총포괄이익					
1. 당기순이익		-	-	10,716,037,862	10,716,037,862
2. 확정급여제도의 재측정손익	16,25	-	-	(652,084,799)	(652,084,799)
총포괄이익 소계		-	-	10,063,953,063	10,063,953,063
III. 2018.12.31 (당기말)		11,118,160,000	1,019,895,398	26,077,381,977	38,215,437,375

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19 기 당기 : 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 18 기 전기 : 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

자이에스앤디 주식회사

(단위 : 원)

구분	주석	제19기 당기		제18기 전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			32,906,051,776		14,328,203,801
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	28	35,268,476,591		15,693,463,043	
2. 이자의 수취		540,322,794		344,924,577	
3. 이자의 지급		(42,983,687)		-	
4. 배당금의 수취		4,360,000		1,936,500	
5. 법인세의 납부		(2,864,123,922)		(1,712,120,319)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(24,463,074,899)		(9,268,794,308)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		91,758,575,449		32,068,368,364	
단기금융자산의 처분		55,000,000,000		31,000,000,000	
임차보증금의 감소		1,671,949,000		518,932,000	
단기대여금의 감소		33,957,501,449		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		-		1,800,000	
투자부동산의 처분		1,070,000,000		538,000,000	
공구와기구의 처분		52,725,000		-	
비품의 처분		6,400,000		-	
차량운반구의 처분		-		9,636,364	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(116,221,650,348)		(41,337,162,672)	
단기금융자산의 취득		75,000,000,000		38,000,000,000	
단기대여금의 증가		34,000,000,000		-	
장기대여금의 증가		1,157,067,633		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		13,180,000		167,008,400	
비품의 취득		477,226,281		73,311,546	
공구와기구의 취득		140,557,000		384,150,000	
운영장비의 취득		40,996,000		44,855,000	
차량운반구의 취득		19,995,454		14,072,726	
소프트웨어의 취득		564,844,000		608,380,000	
임차보증금의 증가		4,403,059,600		1,432,185,000	
회원권의 취득		-		613,200,000	
사업결합으로 인한 유무형자산의 증가		404,724,380		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,761,725,830		(6,063,662,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		35,761,725,830		31,310,000	
단기차입금의 차입		34,473,725,830		-	
장기차입금의 차입		1,288,000,000		31,310,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(34,000,000,000)		(6,094,972,000)	
배당의 지급		-		5,003,172,000	
임대보증금의 감소		-		1,090,000,000	
단기차입금의 상환		34,000,000,000		-	
장기차입금의 상환		-		1,800,000	

IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			10,204,702,707		(1,004,252,507)
V. 기초의 현금및현금성자산			9,491,943,993		10,496,196,500
VI. 기말의 현금및현금성자산			19,696,646,700		9,491,943,993

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19 기 기말 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 기말 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 18 기 기초 2017년 1월 1일 현재

자이에스앤디 주식회사

1. 일반사항

자이에스앤디 주식회사(이하 "당사")는 2000년 4월 8일에 설립되어 주택건설업, 건축공사업, 홈네트워크 설치와 정보통신공사, 주택관리업 및 전자경비업을 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 당사는 2016년 6월 21일을 합병기일로 하여 지에스건설(주)가 지분의 100% 를 보유하고 있던 자이서비스(주)를 흡수합병하였습니다. 당사는 합병 이후 시설물유지관리업 및 유상 옵션 판매와 주거부분의 주택관리 뿐만 아니라 BTO, BTL, 비주거(빌딩, 호텔 등)부분의 운영관리 등으로 사업범위를 확장하고 있습니다. 당사는 2018년 2월 23일자로 주식회사 이지빌에서 자이에스앤디 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

당기말 현재 보통주 자본금은 11,118백만원이며, 당사의 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율
지에스건설(주)	1,903,632	85.61%
지에스네오텍(주)	300,000	13.49%
(주)건영	20,000	0.90%
합계	2,223,632	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책의 요약

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준(이하 "과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 32에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단

이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 적용되는 다음의 제·개정 기준서를 전환일부터 모든 회계기간에 동일하게 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'
- 기업회계기준 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'
- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

(3) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
- 2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

상기 기준서 외 당사가 제정 또는 공포했으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준 해석서 제2123호 '법인세 회계처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여': 제도 개정, 축소 또는 정산

2.2 사업결합

당사의 사업결합은 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리합니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가 및 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액이 이전대가 및 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액은 영업권으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3 외화 환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표 작성 시 표시통화는 당사의 기능통화인 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 등 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 '단기차입금'계정에 포함됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익인 '금융수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 제거

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 재고자산의 원가는 고정 및 변동제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있습니다. 당사는 재고자산을 이동평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치(제품, 상품, 저장품은 순실현가능가치, 원재료 등은 현행대체원가)의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 당사는 정상적인 재고자산평가손실 및 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적인 평가손실은 기타영업외비용으로 회계처리합니다. 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 이를 매출원가에서 차감합니다.

2.7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부 요소의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출로서 자산을 해체, 제거하거나 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 추정 내용연수에 따라 이루어집니다.

구분	추정 내용연수
공구와기구	5년
비품	5년
운영장비	5년
차량운반구	5년

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

매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 상회하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 회계처리하고 있으며, 차기 이후 손상된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우 손상 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 회계처리하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다.

2.8 영업권및무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하고 있습니다.

영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 제외한 기타의 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 통해 손상차손을 인식합니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
고객관계	8년, 11년

사업결합을 통해 취득한 영업권은 취득시점에 취득하는 식별가능 순자산의 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당되며 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 이때, 영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 내용연수 30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 해당 자산의 원가에 반영하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타채무' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과 거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 반영하며, 또한, 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 연차수당

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원 중 일부에 대하여 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고있으며, 해당 종업원에 대해서는 미사용 연차유급휴가에 대한 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 사용촉진제도 대상 종업원에 대해서는 근무용역 제공을 통하여 발생한 연금유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대해서 비용과 부채를 인식합니다. 사용촉진제도 대상이 아닌 종업원의 미사용 연차에 대해서는 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.15 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 시간경과로 인한충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

2.16 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.17 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 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.

2.18 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액, 사업결합에서 발생한 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 당사의 당기 법인세부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산합니다. 당사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다.

이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

2.19 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 주주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.20 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 당사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스 기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있습니다.

2.22 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2019년 3월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 21일의 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요원천

중요한 추정 및 가정은 계속적으로 평가되며 역사적인 경험과 주어진 환경 등에 따라합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 기타의 요인들에 근거하고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 1년 내에 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액을중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 이연법인세자산

차감할일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 미래과세소득과 가산할일시적차이 범위 안에서 차감할일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다(주석 25 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 30 참조).

(3) 금융자산 및 계약자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다(주석 6, 29 참조).

(4) 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상

당사는 매년 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 12 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 당사는 매 보고기간말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.(주석 16 참조).

(6) 총당부채와 우발부채

당사는 보고기간말 현재 하자보수, 소송 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 하자보수총당부채는 과거 하자보수 경험에 기초한 최선의 추정에 근거하여 결정되며, 소송총당부채는 패소가 확정된 판결에 대하여 당사의 지급의무가 존재하는 금액으로 결정됩니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

과거 사건의 결과로부터 발생한 잠재적 의무로서, 해당 의무의 이행을 위한 경제적 효익의 유출가능성이 높지 않거나 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 우발부채로 분류합니다(주석 17 참조).

(7) 수익인식

당사는 고객과의 주요 계약에 대하여 진행기준을 사용하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행 기준에서는 수익을 측정하기 위하여 총발생예정원가에 대한 누적발생원가의비율을 추정하도록 합니다. 따라서, 현재의 수익은 공사 초기의 변동성, 공사 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 따라서 총계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

총계약원가 추정치의 불확실성

총계약원가는 매 보고기간종료일마다 측정하지만, 계약별 수행업무의 성격, 지리적 영향, 경제환경의 변화 등 미래사건의 결과에 영향을 줄 가능성이 있는 여러 불확실한 요인들에 의해 변동될 수 있습니다. 당사는 추정계약원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다.

4. 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 영업부문

영업부문	주요사업
정보통신사업 부문	홈네트워크공사, 전기통신공사 등
PM사업 부문	주택관리, 전자경비, 빌딩관리 등
CS사업 부문	하차보수용역, 옵션공사 등
주택사업부문	주택건축, 분양 등

당사는 주요사업에 따라 영업부문을 구분하고 있으며, 해당 부문별 손익은 경영진에보고 되어 평가되고 있습니다.

(2) 영업부문의 수익내역

<당기>

(단위 : 천원)

구분	정보통신사업	PM사업	CS사업	주택사업	합계
총부문수익	76,205,888	82,629,208	52,610,290	1,250,947	212,696,333
외부고객으로부터의 수익	76,205,888	82,629,208	52,610,290	1,250,947	212,696,333
매출총이익	12,113,763	6,175,573	5,840,381	29	24,129,746
영업이익	10,034,703	1,265,966	4,684,276	(1,486,936)	14,498,009
감가상각비, 무형자산상각비	280,997	455,910	143,480	3,030	883,417

<전기>

(단위 : 천원)

구분	정보통신사업	PM사업	CS사업	합계
총부문수익	62,844,866	44,179,153	35,300,876	142,324,895
외부고객으로부터의 수익	62,844,866	44,179,153	35,300,876	142,324,895
매출총이익	9,073,673	3,789,368	2,700,507	15,563,548
영업이익	7,082,844	1,620,930	2,021,648	10,725,422
감가상각비, 무형자산상각비	435,021	138,539	107,009	680,569

(3) 당사 전체 수준의 공시

<당기>

(단위 : 천원)

구분	보고부문				
	정보통신사업	PM사업	CS사업	주택사업	합계
주요 사업					
홈네트워킹공사	35,320,267	-	-	-	35,320,267
전기통신공사	38,875,897	-	-	-	38,875,898
주택관리	-	31,784,071	-	-	31,784,071
전자경비	-	22,913,393	-	-	22,913,393
빌딩관리	-	27,588,577	-	-	27,588,577
하자보수용역	-	-	24,070,544	-	24,070,544
옵선공사	-	-	28,353,746	-	28,353,746
주택건축 및 분양	-	-	-	1,250,947	1,250,947
기타	2,009,724	343,167	186,000	-	2,538,891
합계	76,205,888	82,629,208	52,610,290	1,250,947	212,696,333

<전기>

(단위 : 천원)

구분	보고부문			
	정보통신사업	PM사업	CS사업	합계
주요 사업				
홈네트워킹공사	34,059,360	-	-	34,011,856
전기통신공사	25,756,682	-	-	25,803,317
주택관리	-	26,576,248	-	26,576,248
전자경비	-	17,599,506	-	17,599,506
하자보수용역	-	-	18,059,824	18,059,824
옵선공사	-	-	17,038,064	17,038,064
기타	3,028,824	3,399	202,988	3,236,080
합계	62,844,866	44,179,153	35,300,876	142,324,895

(4) 당사의 사업별 수행의무와 수익인식 정책

사업 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서의 수익인식
<p>홈네트워크공사 전기통신공사 주택건축 및 분양</p>	<p>진행 중인 공사가 완료되는 대로 고객에게 통제가 이전되며, 통상 월 단위로 고객에게 기성대금을 청구합니다. 고객에게 청구한 기성과 인식된 수익의 차이는 계약자산과 계약부채로 인식합니다.</p>	<p>진행 중인 전체 공정에서, 완료된 부분의 통제권은 고객에게 귀속되므로, 재화와 용역의 통제권이 기간에 걸쳐 고객에게 이전됩니다.</p> <p>당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 수행 정도를 측정하기 위해 투입법을 적용하여 진행률을 측정합니다. 진행률은 총계약원가 대비 누계투입원가의 비율로 측정합니다.</p> <p>수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식합니다.</p>
<p>주택관리 전자경비 빌딩관리 하자보수용역</p>	<p>계약기간동안 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며 통상 월 단위로 고객에게 용역 제공의 대가를 청구합니다.</p>	<p>주택관리 등의 사업은 일상적이고 반복적인 용역을 제공하는 것으로, 당사가 용역을 수행함에 따라 고객이 효익을 얻고 동시에 소비합니다.</p> <p>기간에 걸쳐 수행의무를 이행하면서 고객에게 제공하는 가치에 상응하는 금액을 고객에게서 수취할 수 있으므로, 실무적 간편법에 따라 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식합니다.</p>
<p>옵션공사</p>	<p>고객이 분양받은 아파트 내에 시스템에어컨, 빌트인 가전 등의 옵션 상품을 납품하고 설치하는 공사입니다.</p> <p>당사와 고객간에 합의한 시기에 대가를 청구하여 수취하며, 고객이 산출물을 최종 인수하여 통제가 이전되면 최종잔금을 수취합니다.</p>	<p>산출물이 고객에게 이전되어 고객이 최종인수할 때 수익을 인식합니다.</p> <p>당사와 고객간에 합의한 대금 지급시기로 인해 동 거래에는 유의적 금융요소가 내포되어 있습니다. 고객으로부터 대가를 수취하는 시점부터 고객이 산출물을 최종인수하는 시점까지 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하며, 조정된 금액으로 수익을 인식합니다.</p> <p>화폐의 시간가치가 미치는 영향은 계약당사자의 신용 특성을 반영한 할인률로 분석합니다.</p>

(5) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 특수관계자인 지에스건설(주)이며, 동 고객으로부터의 매출액은 93,920,966천원(전기: 66,405,401천원)입니다.

5. 사용제한금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관명	당기말	전기말	전기초	사용제한내역
시장성 없는 지분증권 (*1)	농협은행(주) 등	823,205	1,323,595	1,294,085	담보제공
출자금(*2)	전문건설공제조합	141,099	140,639	139,366	
	대한설비건설공제조합	42,207	41,902	41,757	
	정보통신공제조합	23,138	22,781	22,286	
합계		1,029,649	1,528,917	1,497,494	

(*1) 피투자회사 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 18 참고).

(*2) 당사 보증 등의 약정에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 18 참고).

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분		채권잔액	대손충당금	현재가치 할인차금	합계
유동	매출채권	31,367,495	(73,271)	(8,141)	31,286,083
	미청구공사	1,830,335	-	-	1,830,335
	금융리스채권	297,363	-	-	297,363
	보증금	2,626,000	-	(21,607)	2,604,393
	단기대여금	42,499	-	-	42,499
	미수수익	204,801	-	-	204,801
	미수금	1,069,574	-	-	1,069,574
	소계	37,438,067	(73,271)	(29,748)	37,335,048
비유동	매출채권	76,133	-	(11,833)	64,300
	금융리스채권	423,030	-	-	423,030
	임차보증금	2,712,560	-	(120,308)	2,592,252
	장기대여금	1,157,068	-	-	1,157,068
	소계	4,368,791	-	(132,141)	4,236,650
합계		41,806,858	(73,271)	(161,889)	41,571,698

<전기말>

(단위 : 천원)

구분		채권잔액	대손충당금	현재가치 할인차금	합계
유동	매출채권	34,841,374	(272,475)	(7,321)	34,561,578
	미청구공사	5,289,644	-	-	5,289,644
	금융리스채권	192,719	-	-	192,719
	보증금	885,864	-	(19,199)	866,665
	미수수익	68,775	-	-	68,775
	미수금	509,121	-	-	509,121
	소계	41,787,497	(272,475)	(26,520)	41,488,502
비유동	매출채권	214,097	(1)	(32,979)	181,117
	금융리스채권	272,195	-	-	272,195
	임차보증금	1,721,585	-	(90,847)	1,630,738
	소계	2,207,877	(1)	(123,826)	2,084,050
합계		43,995,374	(272,476)	(150,346)	43,572,552

<전기초>

(단위 : 천원)

구분		채권잔액	대손충당금	현재가치 할인차금	합계
유동	매출채권	33,311,333	(565,932)	(5,285)	32,740,116
	미청구공사	1,998,087	-	-	1,998,087
	금융리스채권	256,080	-	-	256,080
	보증금	604,796	-	(6,561)	598,235
	미수수익	68,158	-	-	68,158
	미수금	216,608	-	-	216,608
	소계	36,455,062	(565,932)	(11,846)	35,877,284
비유동	매출채권	218,787	(21)	(32,249)	186,517
	금융리스채권	256,586	-	-	256,586
	임차보증금	1,089,400	-	(77,508)	1,011,892
	소계	1,564,773	(21)	(109,757)	1,454,995
합계		38,019,835	(565,953)	(121,603)	37,332,279

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
<손상되지 않은 채권>			
6개월 이하	30,509,991	34,139,428	32,729,416
6개월 초과 12개월 이하	79,722	-	12,656
12개월 초과	-	-	-
소계	30,589,713	34,139,428	32,742,072
<개별 손상검토 채권>	853,915	916,043	788,048
합계	31,443,628	35,055,471	33,530,120
대손충당금	(73,271)	(272,476)	(565,953)

(3) 당기 및 전기 중 당사의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	(272,476)	(565,953)
대손상각비환입	199,205	293,477
기말	(73,271)	(272,476)

7. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 당사의 공사계약 잔액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
전기통신공사	21,039,526	56,515,077	38,875,898	38,678,705
홈네트웍공사	11,224,106	41,925,057	35,320,267	17,828,896
주택공사	-	47,500,000	1,250,947	46,249,053
합계	32,263,632	145,940,134	75,447,112	102,756,654

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
전기통신공사	13,702,489	33,093,718	25,756,682	21,039,526
홈네트웍공사	18,719,233	26,564,233	34,059,360	11,224,106
합계	32,421,722	59,657,951	59,816,042	32,263,632

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 진행중인 건설계약 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
전기통신공사	31,871,745	27,981,388	3,890,357
홈네트웍공사	15,655,650	12,156,874	3,498,776
주택공사	1,250,947	1,229,305	21,641
합계	48,778,342	41,367,567	7,410,774

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
전기통신공사	18,385,904	15,207,623	3,178,281
홈네트웍공사	47,055,684	37,606,329	9,449,355
합계	65,441,588	52,813,952	12,627,636

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
전기통신공사	1,270,950	604,038	2,902,728	17,799	390,108	449,703
홈네트웍공사	260,642	428,817	2,386,916	258,924	1,607,979	956,487
주택공사	298,743	-	-	-	-	-
합계	1,830,335	1,032,855	5,289,644	276,723	1,998,087	1,406,190

8. 재고자산 및 기타자산

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	
재고자산	상품	726,724	687,888	591,714
	제품	-	63,246	100,793
	저장품	752	3,694	4,773
	소계	727,476	754,828	697,280
기타유동자산	선급금	21,075,094	11,018,304	8,932,613
	선급비용	413,672	285,496	262,546
	소계	21,488,766	11,303,800	9,195,159
기타비유동자산	장기선급금	4,626,471	689,873	1,162,955
	장기선급비용	132,140	123,826	109,757
	소계	4,758,611	813,699	1,272,712

9. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	19,696,647	19,696,647
매출채권및기타채권(*1)	-	35,504,713	35,504,713
단기금융자산	-	40,000,000	40,000,000
장기매출채권및기타채권	-	4,236,650	4,236,650
당기손익-공정가치측정 금융자 산	1,188,926	-	1,188,926
합계	1,188,926	99,438,010	100,626,936

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	9,491,944	9,491,944
매출채권및기타채권(*1)	-	36,198,857	36,198,857
단기금융자산	-	20,000,000	20,000,000
장기매출채권및기타채권	-	2,084,050	2,084,050
당기손익-공정가치측정 금융자 산	1,686,019	-	1,686,019
합계	1,686,019	67,774,851	69,460,870

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	10,496,197	10,496,197
매출채권및기타채권(*1)	-	33,879,197	33,879,197
단기금융자산	-	13,000,000	13,000,000
장기매출채권및기타채권	-	1,454,995	1,454,995
당기손익-공정가치측정 금융자 산	1,550,049	-	1,550,049
합계	1,550,049	58,830,389	60,380,438

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융부채		
	당기말	전기말	전기초
매입채무및기타채무	23,386,495	12,212,163	13,070,157
단기금융부채	853,726	-	-
미지급비용	2,114,053	1,067,724	667,459
장기금융부채	1,186,410	278,410	248,900
임대보증금	-	-	1,090,000
합계	27,540,684	13,558,297	15,076,516

(3) 당기 및 전기 중 당사의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	합계
이자수익	-	-	808,134	808,134
이자비용	-	-	(1,035,162)	(1,035,162)
배당금수익	4,360	-	-	4,360
대손상각비	-	-	199,205	199,205
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(510,272)	-	-	(510,272)
기타금융손익	-	(20,367)	-	(20,367)
합계	(505,912)	(20,367)	(27,823)	(554,102)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	합계
이자수익	-	-	426,475	426,475
이자비용	-	-	(588,501)	(588,501)
배당금수익	1,937	-	-	1,937
대손상각비	-	-	293,477	293,477
당기손익-공정가치측 정금융자산평가이익	3,316	-	-	3,316
기타금융손익	-	(516)	-	(516)
합계	5,253	(516)	131,451	136,188

10. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과같습니
다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
시장성 없는 지분증권	823,205	1,323,595	1,326,640
출자금	365,721	362,424	223,409
합계	1,188,926	1,686,019	1,550,049

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 일부가 피투자회사의 차입금에 대한 담보 및
당사 보증 등의 약정에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 5,18 참고).

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
공구와기구	2,195,607	(1,537,433)	658,174
비품	1,292,288	(624,740)	667,548
운영장비	248,471	(176,446)	72,025
차량운반구	173,641	(133,163)	40,477
합계	3,910,007	(2,471,782)	1,438,224

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
공구와기구	1,864,120	(1,333,130)	530,990
비품	825,346	(550,315)	275,031
운영장비	207,475	(135,532)	71,943
차량운반구	147,045	(115,738)	31,307
합계	3,043,986	(2,134,715)	909,271

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
공구와기구	1,481,370	(1,031,586)	449,784
비품	795,428	(594,371)	201,057
운영장비	162,620	(100,707)	61,913
차량운반구	167,155	(127,917)	39,239
합계	2,606,573	(1,854,581)	751,993

(2) 당기 및 전기의 당사의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	사업결합	처분	감가상각	기말
공구와기구	530,990	155,187	231,800	(52,725)	(207,078)	658,174
비품	275,031	408,269	161,816	(24,258)	(153,310)	667,548
운영장비	71,943	40,996	-	-	(40,914)	72,025
차량운반구	31,307	26,594	-	-	(17,424)	40,477
합계	909,271	631,046	393,616	(76,983)	(418,726)	1,438,224

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
공구와기구	449,784	382,749	-	(301,543)	530,990
비품	201,057	150,963	-	(76,989)	275,031
운영장비	61,913	44,855	-	(34,825)	71,943
차량운반구	39,239	14,072	(1,319)	(20,685)	31,307
합계	751,993	592,639	(1,319)	(434,042)	909,271

(3) 운용리스 이용 내역

당사는 차량운반구 등에 대해 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 당기에 비용으로 인식한 리스료는 1,707,249천원(전기: 1,202,298천원)입니다.

차량운반구 등의 취소불능 운용리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이하	1,466,942	1,056,342
1~5년 이하	2,787,059	887,472
합계	4,254,001	1,943,814

12. 영업권및무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	순장부가액
소프트웨어	1,988,996	(839,450)	1,149,546
고객관계	1,895,000	(179,782)	1,715,218
영업권	885,000	-	885,000
회원권	706,240	-	706,240
합계	5,475,236	(1,019,232)	4,456,004

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	순장부가액
소프트웨어	1,462,763	(566,338)	896,425
회원권	706,240	-	706,240
합계	2,169,003	(566,338)	1,602,665

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각누계액	순장부가액
소프트웨어	1,684,091	(1,211,245)	472,846
회원권	93,040	-	93,040
합계	1,777,131	(1,211,245)	565,886

(2) 당기 및 전기의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	사업결합	상각	기말
소프트웨어	896,425	515,124	11,109	(273,112)	1,149,546
고객관계	-	-	1,895,000	(179,782)	1,715,218
영업권	-	-	885,000	-	885,000
회원권	706,240	-	-	-	706,240
합계	1,602,665	515,124	2,791,109	(452,894)	4,456,004

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	472,846	648,100	(224,521)	896,425
회원권	93,040	613,200	-	706,240
합계	565,886	1,261,300	(224,521)	1,602,665

(3) 영업권의 손상평가

현금흐름창출단위(집단)의 회수가능액은 독립적인 제3자의 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	수치
매출성장률(주1)	4.22%~9.20%
영구성장률(주2)	1.00%
할인율	11.00%

(주1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률이며, 이는 과거 실적과 시장 개발에 대한 경영진의 기대에 기초합니다.

(주2) 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 투자부동산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	토지	건물	토지	건물
기초	489,334	461,169	759,712	698,675
처분	(489,334)	(449,373)	(270,378)	(215,501)
감가상각	-	(11,796)	-	(22,005)
기말	-	-	489,334	461,169
취득원가	-	-	928,252	560,666
감가상각누계액	-	-	-	(99,497)
손상차손누계액	-	-	(438,918)	-

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 당사가 손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
운영비용	(16,660)	(27,314)

14. 유동부채 및 비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
매입채무	9,783,906	6,240,865	8,731,705
미지급금	13,602,589	5,971,298	4,338,452
합계	23,386,495	12,212,163	13,070,157

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
초과청구공사	1,032,855	276,723	1,406,190
선수금	24,992,929	23,242,389	13,018,007
예수금	20,532	6,438	29,333
미지급비용	2,114,053	1,067,724	667,459
합계	28,160,369	24,593,274	15,120,989

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
장기선수금	36,892,463	22,331,359	18,389,570
임대보증금	-	-	1,090,000
합계	36,892,463	22,331,359	19,479,570

15. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 장단기금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
단기차입금	473,726	-	-
유동성장기차입금	380,000	-	-
장기차입금	1,186,410	278,410	248,900
합계	2,040,136	278,410	248,900

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
단기차입금	우리은행	2019-07-25	KORIBOR+1.63	473,726	-	-
장기차입금	우리은행	2023-12-29	3.89	1,288,000	-	-
	계룡건설산업(주)	-	-	89,605	89,605	89,605
	(주)대우건설	-	-	74,665	74,665	74,665
	주식회사도원이엔씨	-	-	19,910	19,910	19,910
	경남기업(주)	-	-	16,180	16,180	16,180
	유진건설(주)	-	-	16,180	16,180	16,180
	대국건설산업(주)	-	-	16,180	16,180	16,180
	(주)대저건설	-	-	16,180	16,180	16,180
	주식회사 에스엠	-	-	29,510	29,510	-
소계				1,566,410	278,410	248,900
차감: 유동성 대체				(380,000)	-	-
차감 후 잔액				1,186,410	278,410	248,900

16. 순확정급여부채

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 당사가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 58,754천원(전기: 9,292천원)입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 보험계리인인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여채무와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	12,588,696	7,884,285	6,622,631
사외적립자산의 공정가치	(8,661,052)	(6,957,953)	(4,895,407)
재무상태표상 부채	3,927,644	926,332	1,727,224

2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	7,884,285	6,622,631
당기근무원가(*)	5,010,523	3,058,058
이자비용(*)	177,633	137,773
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	140,314	(135,385)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	526,790	(170,646)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,102,635)	(1,600,228)
사업결합으로 전입된 채무	268,516	-
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	683,270	(27,918)
기말금액	12,588,696	7,884,285

(*) 공동도급원가 차감 등으로 인하여 주석 28의 퇴직급여와 일치하지 않습니다.

3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(6,957,953)	(4,895,407)
이자수익(*)	(272,205)	(137,016)
재측정요소:		
- 사외적립자산의 손실(이자수익에 포함된 금액 제외)	168,902	74,778
기여금:		
- 기여금 납입액	(1,000,000)	(2,200,000)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	450,774	274,805
사업결합으로 전입된 자산	(268,516)	-
계열사간 이동으로 전입된 자산	(782,054)	(75,113)
기말금액	(8,661,052)	(6,957,953)

(*) 공동도급원가 차감 등으로 인하여 주식 28의 퇴직급여와 일치하지 않습니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
현금및현금성자산	8,661,052	100.00%	8,661,052	100.00%
합계	8,661,052	100.00%	8,661,052	100.00%

5) 당사의 기타장기종업원급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	67,203	62,221
당기근무원가	9,569	8,686
이자비용	2,190	1,758
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,182	(1,623)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	9,533	30,261
급여의 지급	(9,800)	(34,100)
기말금액	80,877	67,203

6) 당사가 순확정급여채무를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

(가) 주요 가정

구분	당기말		전기말	
	순확정급여채무	기타장기종업원급여	순확정급여채무	기타장기종업원급여
할인율	3.03%	2.83%	3.50%	3.33%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.00%	-	3.00%	-

(나) 사망률

보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 2015년 이후 퇴직연금 생존 사망률을 사용하였습니다.

7) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	확정급여채무의 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%p 변동	2.27% 감소	2.56% 증가
임금상승률	1.00%p 변동	2.54% 증가	2.30% 감소

17. 유동충당부채 및 비유동충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유동충당부채 및 비유동충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	425,792	667,144	463,257	828,939	959,767	887,833
수선충당부채	64,227	965,312	45,933	734,668	22,148	378,307
소송충당부채	120,224	-	-	-	-	-
합계	610,243	1,632,456	509,190	1,563,607	981,915	1,266,140

(2) 당기 및 전기 당사의 유동충당부채 및 비유동충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	1,292,196	647,889	847,149	1,092,936
수선충당부채	780,601	312,480	63,542	1,029,539
소송충당부채	-	120,224	-	120,224
합계	2,072,797	1,080,593	910,691	2,242,699

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	1,847,600	142,431	697,835	1,292,196
수선충당부채	400,455	447,379	67,233	780,601
합계	2,248,055	589,810	765,068	2,072,797

18. 우발사항 및 약정사항

(1) 당사가 보고기간종료일 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금융기관명	약정한도액	실행액
일반자금대출	우리은행	4,000,000	473,726
	신한은행	3,000,000	-
보증	전문건설공제조합(*2)	3,762,894	-
운영자금		111,188	-
담보대출		161,700	-
어음할인(*1)		154,000	-

(*1) 당사에 대한 금융기관의 상환청구권이 없는 약정입니다.

(*2) 당사가 보유하고 있는 출자좌를 담보로 제공하고 있습니다(주석 5, 10 참고).

(2) 타인으로부터 제공받은 보증

당사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험으로부터 당사의 공사현장 등과 관련하여 25,579백만원의 계약이행, 하자보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 타인에게 제공한 보증

1) 당사는 보고기간종료일 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 특수법인인 과주양주강군 주식회사, 계룡그린빌 주식회사, 보람찬 주식회사 및 더송도컨벤시아 주식회사에 대하여 각각 94,900백만원(당사 지분해당액: 18,980백만원), 168,545백만원(당사 지분해당액: 76,679백만원), 30,447백만원(당사 지분해당액: 3,511백만원), 94,890백만원(당사 지분해당액: 19,768백만원)의 자금보충의무를 타 건설출자자와 연대하여 출자지분율에 따라 부담하고 있습니다.

2) 당사는 별내 자이엘라 오피스텔 개발사업과 관련하여 지에스건설주식회사와 공동으로 책임준공의무를 부담하고 있으며, 당사가 책임준공의무 미이행시 지에스건설주식회사가 채무자인 주식회사 천강개발의 대출금채무를 채권자에 대해 중첩적, 병존적으로 연대하여 인수하는 약정을 체결하고 있습니다.

3) 또한 보증채권자인 입주예정자를 위해 주택도시보증공사와 연대하여 주채무자인 하나자산신탁에 81,512백만원의 분양보증을 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 소송 사건

보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류중에 있는 소송은 손해배상청구 등 7건(소송금액: 475백만원)이며, 원고로 계류중에 있는 소송은 용역비 청구 등 7건(소송금액: 86백만원)입니다. 당기 중 피고로 계류중에 있던 소송 2건에 대하여 당사가 패소함에 따라 지급이 확정된 120백만원을 소송충당부채로 인식하였으며, 관련 소송 건에 대한 항소심을 진행하고 있습니다.

19. 자본

(1) 자본금

(주식단위 : 주, 액면금액 단위 : 원, 자본금 단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	100,000,000	8,000,000	8,000,000
1주당 액면금액	5,000	5,000	5,000
발행한 주식의 수	2,223,632	2,223,632	2,223,632
보통주 자본금	11,118,160	11,118,160	11,118,160

20. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이익준비금(*)	1,400,508	1,400,508	900,190
미처분이익잉여금	24,676,874	14,612,921	11,859,683
합계	26,077,382	16,013,429	12,759,873

(*) 상법상 이익준비금은 회사가 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 2019년 3월 21일 주주총회에서 처분 확정될 예정입니다
(전기 이익잉여금처분계산서 처분 확정일: 2018년 3월 27일).

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		24,676,874,457		14,612,921,394
1. 전기이월미처분이익잉여금	14,612,921,394		7,634,598,108	
2. 회계기준 변경	-		922,991,040	
3. 중간배당	-		(2,001,268,800)	
4. 이익준비금	-		(200,126,880)	
5. 순확정급여부채의 재측정요소	(652,084,799)		180,377,739	
6. 당기순이익	10,716,037,862		8,076,350,187	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		24,676,874,457		14,612,921,394

21. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	10,716,037,862	8,076,350,187
가중평균유통보통주식수(*2)	11,118,160	11,118,160
기본주당순이익	964	726

(*1) 보통주당기순이익 등의 산정내역

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기순이익	10,716,037,862	8,076,350,187
조정항목	-	-
보통주당기순이익	10,716,037,862	8,076,350,187

(*2) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

(단위 : 주)

구분	당기	전기
기초 발행주식수(*)	11,118,160	11,118,160
조정	-	-
기말 가중평균유통보통주식수	11,118,160	11,118,160

(*) 당사는 2018년 12월 19일 임시주주총회에서, 액면금액 5,000원의 주식 1주를 액면금액 1,000원의 주식 5주로 액면분할하기로 결의 하였으며, 당기와 전기의 주당이익을 새로운 유통보통주식수에 근거하여 재계산하였습니다.

(2) 희석주당순이익

당사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 일치합니다.

22. 판매비와관리비

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	5,497,507	2,877,179
퇴직급여	333,303	319,398
복리후생비	526,171	302,633
여비교통비	99,841	99,064
접대비	171,117	134,899
통신비	96,590	77,941
수도광열비	1,462	4,198
세금과공과	252,234	120,792
감가상각비	106,740	51,677
지급임차료	483,058	236,357
수선비	-	200
보험료	234,667	108,100
차량유지비	67,165	57,655
운반비	4,524	7,983
도서인쇄비	8,661	5,000
소모품비	51,222	51,539
교육훈련비	17,302	31,233
지급수수료	1,053,993	422,720
임차료	92,832	59,457
광고선전비	479,625	76,492

무형자산상각비	245,200	65,690
대손상각비 (환입)	(199,205)	(293,477)
회의비	7,728	21,396
합계	9,631,737	4,838,126

23. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	-	4
유형자산처분이익	809	8,544
투자부동산처분이익	131,293	52,121
잡이익	95,284	176,984
합계	227,386	237,653

(2) 기타비용

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	-	2
기부금	1,000	-
유형자산처분손실	18,667	227
잡손실	246,691	75,617
합계	266,358	75,846

24. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	808,134	426,475
배당금수익	4,360	1,937
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	3,316
합계	812,494	431,728

(2) 금융원가

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,035,162	588,501
금융자산처분손실	20,367	516
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	510,272	-
합계	1,565,801	589,017

25. 법인세

(1) 당기 및 전기에 대한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	4,043,526	2,400,036
- 전기법인세의 조정사항	17,297	(282)
총당기법인세	4,043,526	2,399,754
이연법인세		
- 일시적차이의 증감(*1)	(1,255,053)	304,712
총법인세비용	2,788,473	2,704,466
자본에서 직접 반영된 법인세효과(*2)	183,921	(50,876)
법인세비용	2,989,691	2,653,590

(*1) 이연법인세의 총 변동액

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	1,162,523	1,467,235
이연법인세 변동액	1,255,053	(304,712)
기말 이연법인세자산	2,417,576	1,162,523

(*2) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	(836,006)	183,921	(652,085)	231,254	(50,876)	180,378

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용의 관계

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	13,705,730	10,729,940
적용세율에 따른 법인세	2,993,260	2,338,586
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(284)	(128)
- 세무상 차감되지 않는 비용	116,465	88,453
- 세액공제	(3,898)	(23,110)
- 기타	(115,852)	249,789
조정사항 합계	(3,569)	315,004
법인세비용	2,989,691	2,653,590

(3) 이연법인세자산과 부채

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	3,815,154	2,363,000
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	552,909	348,481
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,905,431)	(1,533,827)

12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(45,056)	(15,131)
이연법인세자산(부채) 순액	2,417,576	1,162,523

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
미수수익	(15,131)	(29,925)	-	(45,056)
퇴직보험예치금	(1,530,749)	(411,840)	37,158	(1,905,431)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(3,078)	3,078	-	-
합계	(1,548,958)	(438,687)	37,158	(1,950,487)
이연법인세자산				
선급비용	128,385	(22,775)	-	105,610
매도가능증권손상차손	29,700	-	-	29,700
투자부동산손상차손	96,562	(96,562)	-	-
무형자산손상차손	31,467	-	-	31,467
미지급연차	220,097	227,203	-	447,300
퇴직급여충당금	1,734,543	888,208	146,763	2,769,514
하자보수충당부채	284,283	(43,837)	-	240,446
수선비충당부채	171,659	54,838	-	226,497
기타충당부채	-	26,449	-	26,449
장기종업원급여	14,785	3,008	-	17,793
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	109,182	-	109,182
금융리스채권	-	35,575	-	35,575
선수금	-	328,530	-	328,530
합계	2,711,481	1,509,819	146,763	4,368,063

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
미수수익	(14,995)	(136)	-	(15,131)
퇴직보험예치금	(1,076,989)	(470,211)	16,451	(1,530,749)
당기손익-공정가치측정 금융자산	(2,348)	(730)	-	(3,078)
합계	(1,094,332)	(471,077)	16,451	(1,548,958)
이연법인세자산				
선급비용	177,608	(49,223)	-	128,385
매도가능증권손상차손	51,188	(21,488)	-	29,700
유형자산손상차손	139,193	(42,631)	-	96,562
무형자산손상차손	31,467	-	-	31,467
대손충당금	63,719	(63,719)	-	-
미지급연차	133,153	86,944	-	220,097
퇴직급여충당금	1,456,979	344,891	(67,327)	1,734,543
하자보수충당부채	406,472	(122,189)	-	284,283
수선비충당부채	88,100	83,559	-	171,659
장기종업원급여	13,689	1,096	-	14,785
합계	2,561,568	217,240	(67,327)	2,711,481

26. 비용의 성격별 분류

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
인건비	79,766,202	44,017,034
재료비	52,166,370	38,600,825
외주비	24,300,980	21,649,493
복리후생비	6,690,787	3,694,950
대손상각비(대손충당금환입)	(199,205)	(293,477)
지급임차료	1,317,023	1,025,398
유무형자산상각비	883,417	680,569
세금과공과	1,558,497	947,843
지급수수료	21,872,284	14,770,392
기타	9,841,969	6,506,446
합계(*)	198,198,324	131,599,473

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

27. 특수관계자 거래 등

(1) 특수관계자 등의 내역

구분	회사명	
지배기업	지에스건설(주)	
기타의특수관계자	지배기업의 종속기업	비에스엠(주) 외 51개사
	지배기업의 관계기업	(주)메이저디벨로프먼트 외 13개사
	지배기업의 공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사 외 2개사
기타	지에스그룹 계열사(*), 북한강관사병영(주)	

(*) 지에스그룹 계열사는 지에스그룹 소속 해외계열회사와 공정거래 및 독점규제에 관한 법률에 따라 지정된 지에스그룹 기업집단 소속 국내계열회사로 구성되어 있습니다.

(2) 특수관계자 등과의 주요 거래 내역

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출 등	매입 등	
		매출	매입	기타비용
지배기업	지에스건설(주)	93,920,966	38,440	449,550
기타의 특수관계자	(주)지에스코크랩뉴스테이 위탁관리부동산투자회사	193,551	-	-
	자이에스텍(주)(*1)	-	15,500	-
	(주)지씨에스(*2)	-	62,720	-
기타	(주)지에스스포츠	197,792	-	-
	파르나스호텔(주)	3,808,856	29,250	-
	지에스칼텍스(주)	69,826	5,585	-
	(주)지에스아이티엠	-	100,700	240
	(주)지에스	-	-	6,576
	(주)엔씨타스(*3)	35,706	3,304,617	9,047
	(주)해양도시가스	174	-	-
	옥산오창고속도로(주)	836,550	-	-
	지에스네오텍(주)	-	270	-
합계		99,063,421	3,557,082	465,413

(*1) 당기 중 지에스텍(주)에서 자이에스텍(주)로 사명이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 지씨에스플러스(주)에서 (주)지씨에스로 사명이 변경되었습니다.

(*3) 매입에는 유형자산 취득액과 당기 중 이루어진 사업 양수의 대가로 지급할 금액이 포함 되어 있습니다(주석 31 참조).

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기업명	매출 등	매입 등	
		매출	매입	기타비용
지배기업	지에스건설(주)	66,405,401	191,344	7,847
기타의 특수관계자	지씨에스플러스(주)	-	9,970	4,009
기타	(주)지에스스포츠	220,510	-	-
	(주)지에스리테일	-	8,368	23,745
	파르나스호텔(주)	-	111	105
	(주)지에스홈쇼핑	-	539	-
	지에스파크이십사(주)	-	163	100
	지에스칼텍스(주)	58,519	5,856	-
	(주)지에스아이티엠	-	680,543	-
	(주)지에스이앤알	-	82	-
	서라벌도시가스(주)	-	344	-
	씨브이에스넷(주)	-	7	-

합계	66,684,430	897,327	35,806
----	------------	---------	--------

(3) 당기말 및 전기말, 전기초 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	지에스건설(주)	21,761,384	103,771	2,132	-
기타의 특수관계자	(주)지에스코크레프뉴스테이 위탁관리부동산투자회사	24,814	-	-	-
	(주)지씨에스	-	-	924	-
기타	(주)지에스스포츠	13,024	-	-	-
	파르나스호텔(주)	413,473	-	3,487	-
	지에스칼텍스(주)	4,532	-	-	-
	(주)지에스아이티엠	-	-	5,005	264
	(주)엔씨타스(*1)	-	-	-	2,780,000
	옥산오창고속도로(주)	390,830	-	-	-
	지에스네오텍(주)	-	-	33	-
합계		22,608,057	103,771	11,581	2,780,264

(*1) 기타채무에는 당기 중 사업 양수의 대가로 지급할 금액이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	지에스건설(주)	28,593,137	976,385	2,192	124,073
기타의 특수관계자	지씨에스플러스(주)	-	-	1,198	-
기타	지에스칼텍스(주)	19,524	-	-	-
	(주)지에스아이티엠	-	-	94,290	-
	서라벌도시가스(주)	-	-	344	-
합계		28,612,661	976,385	98,024	124,073

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	지에스건설(주)	27,271,248	32,040	1,418	-
기타의 특수관계자	지씨에스플러스(주)	-	-	-	281
기타	(주)지에스스포츠	21,853	-	-	-
	(주)지에스아이티엠	-	-	62,792	528
합계		27,293,101	32,040	64,210	809

(4) 주요경영진에 대한 보상내역

당사는 등기이사 및 당사 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	930,788	693,219
퇴직급여	22,840	49,338
합계	953,628	742,557

(5) 당기 및 전기 중 당사와 특수관계자 간의 자금거래 내역, 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받거나 특수관계자에게 제공한 담보 및 보증 내역은 존재하지 않습니다.

28. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위 : 천원)

구분		당기	전기
당기손이익		10,716,038	8,076,350
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세비용	2,989,692	2,653,590
	이자비용	1,035,162	588,501
	퇴직급여	4,750,477	2,969,628
	대손상각비	(199,205)	(293,477)
	감가상각비	430,523	456,048
	무형자산상각비	452,894	224,521
	유형자산처분손실	18,667	227
	임차료	92,832	59,457
	잡손실	-	63,807
	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	510,272	-
	지급수수료	120,224	-
	이자수익	(808,134)	(426,475)
	배당금수익	(4,360)	(1,937)
	유형자산처분이익	(809)	(8,544)
	투자부동산처분이익	(131,293)	(52,121)
	당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	(3,316)
	소계	9,256,942	6,229,909
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	매출채권의 감소(증가)	3,473,879	(1,530,041)
	미청구공사의 감소(증가)	3,459,309	(3,291,557)
	금융리스채권의 감소(증가)	(244,300)	47,753
	선급금의 감소(증가)	(7,097,389)	(1,395,818)
	장기선급금의 감소(증가)	(6,895,998)	(216,792)
	미수금의 감소(증가)	(422,799)	(228,568)
	선급비용의 감소(증가)	(124,948)	(8,276)
	재고자산의 감소(증가)	27,352	(88,801)
	장기매출채권의 감소(증가)	137,964	4,690
	매입채무의 증가(감소)	3,543,041	(2,490,840)
	미지급금의 증가(감소)	4,849,954	1,392,802
	초과청구공사의 증가(감소)	756,132	(1,129,467)
	선수금의 증가(감소)	(33,828,389)	(11,379,562)
	장기선수금의 증가(감소)	49,175,629	24,978,710
	예수금의 증가(감소)	14,094	(1,853)
	미지급비용의 증가(감소)	1,046,329	400,265
확정급여채무의 증가(감소)	(2,102,635)	(1,600,228)	

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무현금흐름(*)	부채 관련 그 밖의 변동	기말
단기차입금	-	473,726	-	473,726
유동성장기차입금	-	-	380,000	380,000
장기차입금	278,410	1,288,000	(380,000)	1,186,410
합계	278,410	1,761,726	-	2,040,136

(*) 순액으로 표시되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	재무현금흐름(*)	자본 관련 그 밖의 변동	기말
장기차입금	248,900	29,510	-	278,410
임대보증금	1,090,000	(1,090,000)	-	-
이익잉여금	12,759,873	(5,003,172)	8,256,728	16,013,429
합계	14,098,773	(6,063,662)	8,256,728	16,291,839

(*) 순액으로 표시되었습니다.

29. 재무위험관리

당사의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융원가를 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

또한, 당사는 정기적으로 재무위험관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 재무위험요소

1) 시장위험

(가) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 1,761,726천원(전기 : -천원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동할 경우 변동금리부 차입금으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	17,617	(17,617)	-	-

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 당사가 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
현금성자산(보유현금제외)	19,693,430	9,489,636	10,493,012
매출채권및기타채권	37,335,048	41,488,501	35,877,284
단기금융자산	40,000,000	20,000,000	13,000,000
장기매출채권및기타채권	4,236,650	2,084,050	1,454,995
합계	101,265,128	73,062,187	60,825,291

(가) 금융자산의 손상

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 매출채권의 과거 손실률은 기대신용손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

당기말 현재 집합평가 대상 채권에 대한 손실충당금 설정액은 존재하지 않으며, 개별채권평가를 통하여 73백만원의 손실충당금이 설정되었습니다.

당사 매출채권의 신용위험 노출에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래상대방	당기		전기
	신용손상되지 않은 자산	신용이 손상된 자산	
신용등급 A(*)	20,450,142	-	29,325,856
신용등급 B(*)	10,139,570	73,271	5,061,853
개인	780,645	-	667,762
합계	31,370,357	73,271	35,055,471
대손충당금	-	(73,271)	(272,476)
합계	31,370,357	-	34,782,995

(*) 당사의 거래처 신용분석 결과에 기초하여 분류하였습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 보증금, 금융리스채권, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당기말 현재 상각후원가 측정 금융자산에 대한 손실충당금 설정액은 존재하지 않습니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나, 정

상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

당사는 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 국내 금융기관과의 신용한도와 관련한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	당기말		전기말		전기초	
	한도	사용액	한도	사용액	한도	사용액
우리은행	4,000,000	473,726	1,000,000	-	1,000,000	-
신한은행	3,000,000	-	3,000,000	-	3,000,000	-
전문건설공제조합	111,188	-	111,188	-	111,188	-

당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름이며, 차입금에는 이자 상환액이 포함되어 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	23,386,495	23,386,495	23,386,495	-	-
차입금	2,040,136	2,170,797	904,845	987,542	278,410
합계	25,426,631	25,557,292	24,291,340	987,542	278,410

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	12,212,163	12,212,163	12,212,163	-	-
차입금	278,410	278,410	-	-	278,410
합계	12,490,573	12,490,573	12,212,163	-	278,410

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년 이하	1년~5년	5년 초과
매입채무및기타채무	13,070,157	13,070,157	13,070,157	-	-
차입금	248,900	248,900	-	-	248,900
합계	13,319,057	13,319,057	13,070,157	-	248,900

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

당사의 보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	99,528,491	64,096,320	52,889,248
자본(B)	38,215,437	28,151,484	24,897,928
예금(C)	19,693,430	9,489,636	10,493,012
차입금(D)	2,040,136	278,410	248,900
부채비율(A/B)	260.44%	227.68%	212.42%
순차입금비율((D-C)/B)	(46.19%)	(32.72%)	(41.14%)

30. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:						
현금및현금성자산	19,696,647	19,696,647	9,491,944	9,491,944	10,496,197	10,496,197
매출채권및기타채권	35,504,713	35,504,713	36,198,857	36,198,857	33,879,197	33,879,197
단기금융자산	40,000,000	40,000,000	20,000,000	20,000,000	13,000,000	13,000,000
장기매출채권및기타채권	4,236,650	4,236,650	2,084,050	2,084,050	1,454,995	1,454,995
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,188,926	1,188,926	1,686,019	1,686,019	1,550,049	1,550,049
소계	100,626,936	100,626,936	69,460,870	69,460,870	60,380,438	60,380,438
금융부채:						
매입채무및기타채무	23,386,495	23,386,495	12,212,163	12,212,163	13,070,157	13,070,157
단기금융부채(*)	853,726	853,726	-	-	-	-
장기금융부채(*)	1,186,410	1,299,049	278,410	278,410	248,900	248,900
소계	25,426,631	25,539,270	12,490,573	12,490,573	13,319,057	13,319,057

(*) 단기차입금 및 유동차입금과 전기말까지의 장기차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다. 당기말 현재 비유동차입금의 공정가치는 현금흐름을 회사의 신용등급(A-)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,188,926	1,188,926

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,686,019	1,686,019

<전기초>

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	1,550,049	1,550,049

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

금융상품의 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

(가) 반복적인 측정치의 수준 2와 3의 변동 내역

(단위 : 천원)

구분	수준 2: 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*3)		수준 3: 당기손익-공정가치 측정 금융자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	-	-	1,686,019	1,550,049
취득(*1)	341,405	22,240	13,180	167,008
매각 등(*2)	(341,405)	(22,240)	-	(34,354)
당기손익 인식액	-	-	(510,273)	3,316
기말	-	-	1,188,926	1,686,019

(*1) 당사는 시장성 없는 지분증권을 당기 중 13,180천원, 전기 중 28,634천원 취득하였으며, 전기 중 138,374천원의 조합 출자금을 취득하였습니다.

(*2) 당사는 전기 중 동아건설산업 지분을 매각하였습니다.

(*3) 수준 2의 변동은 전액 국공채와 관련된 내역입니다.

31. 사업결합

당기 중 당사는 (주)엔씨타스의 시설 유지관리사업을 3,277,547천원에 취득하였습니다. 당사는 이로 인해 건물관리 및 유지서비스 산업에서의 시장점유율이 상승할 것을기대하고 있습니다. 또한 당사는 규모의 경제를 통하여 원가를 절감할 것으로 예상하고 있습니다. 인수에서 발생한 885,000천원의 영업권은 당사와 (주)엔씨타스의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제효과와 인수한 고객기반에 따른 것입니다. (주)엔씨타스에 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
이전대가	
미지급금	2,780,000
현금	497,547
이전한 대가의 합계	3,277,547
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
유형자산(*)	485,327
고객관계(무형자산)	1,895,000
그 밖의 무형자산(*)	12,220
퇴직보험예치금	268,516
퇴직급여충당금	(268,516)
식별가능 순자산의 공정가치	2,392,547
영업권	885,000
합계	3,277,547

(*) 당사는 사업결합으로 취득한 일부 자산을 소모품비(52,350천원)로 처리하였으므로 주석 11과 12의 사업결합으로 인한 취득액과 차이가 존재합니다.

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

32.1 한국채택국제회계기준의 적용

당사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2018년 1월 1일입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정선택적 면제조항을 적용했습니다.

32.2 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

(1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2017년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성 있게 작성되었습니다. 또한 전환일 이전 발생한 당사와 자이서비스(주) 간의 사업결합 거래는 기업회계기준서 제1101호의 적용 면제 규정에 의해 한국채택국제회계기준이 소급적용되지 않았습니다.

32.3 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정

기업회계기준서 제1109호와 제1115호는 전환일부터 적용되었습니다.

(1) 2017년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주석	자산	부채	자본
과거회계기준		76,311,241	52,336,304	23,974,937
조정사항 :				
수익인식 기준	(*1)	845,668	1,591	844,077
채무상품 공정가치평가	(*2)	8,324	-	8,324
기대신용손실에 따른 손상평가	(*3)	239,038	-	239,038
선수금의 유의적인 금융요소	(*4)	-	193,985	(193,985)
장기종업원급여 보험계리평가	(*5)	13,689	62,221	(48,532)
계약자산, 계약부채 구분 표시	(*6)	390,108	390,108	-
하자보수충당부채 산정 시 진행율 적용	(*7)	(66,388)	(301,764)	235,375
확정급여채무 보험계리평가	(*8)	45,497	206,803	(161,306)
조정액 합계		1,475,935	552,944	922,991
한국채택국제회계기준		77,787,177	52,889,248	24,897,928

(2) 2017년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주석	자산	부채	자본
과거회계기준		92,383,344	65,000,212	27,383,132
조정사항 :				
수익인식 기준	(*1)	367,410	(11,031)	378,441
채무상품 공정가치평가	(*2)	10,911	-	10,911
기대신용손실에 따른 손상평가	(*3)	305,268	-	305,268
선수금의 유의적인 금융요소	(*4)	-	727,413	(727,413)
장기종업원급여 보험계리평가	(*5)	14,785	67,203	(52,418)
계약자산, 계약부채 구분 표시	(*6)	17,799	17,799	-
하자보수충당부채 산정 시 진행율 적용	(*7)	(357,820)	(1,626,447)	1,268,628
확정급여채무 보험계리평가	(*8)	1,281	5,822	(4,541)
기타		(495,174)	(84,651)	(410,524)
조정액 합계		(135,540)	(903,892)	768,352
한국채택국제회계기준		92,247,804	64,096,320	28,151,484

(3) 한국채택국제회계기준의 도입 및 과거회계기준의 조정으로 인하여 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주석	당기순이익	총포괄손익
과거회계기준		8,411,367	8,411,367
조정사항 :			
수익인식 기준	(*1)	(465,636)	(465,636)
채무상품 공정가치평가	(*2)	2,587	2,587
기대손실모형에 따른 손상평가	(*3)	66,230	66,230
선수금의 유의적인 금융요소	(*4)	(533,428)	(533,428)
장기종업원급여 보험계리평가	(*5)	(3,886)	(3,886)
하자보수충당부채 산정 시 진행을 적용	(*7)	1,033,253	1,033,253
확정급여채무 보험계리평가	(*8)	(23,613)	156,765
기타		(410,524)	(410,524)
조정액 합계		(335,017)	(154,639)
한국채택국제회계기준		8,076,350	8,256,728

- (*1) 인도기준으로 인식하였던 홈네트워크 등의 공사수익을 진행기준으로 인식함.
- (*2) 채무상품으로 분류되는 비상장 투자주식에 대하여 공정가치 평가 수행하고 공정가치 변동분을 당기순이익으로 반영함(주석 9, 10 참고).
- (*3) 기대손실모형으로 금융자산 손상평가 수행함(주석 6, 9, 29 참고).
- (*4) 고객으로부터 수취하는 선수금에 대하여 유의적 금융요소 고려함.
- (*5) 장기종업원급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 당기순이익으로 반영함(주석 16 참고).
- (*6) 계약자산과 계약부채 구분 표시함.
- (*7) 하자보수충당부채 산정 시 진행을 적용함.
- (*8) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 방법으로 평가하고 보험수리적손익은 기타포괄손익(이익잉여금 대체)으로 반영함(주석 16 참고).

32.4 비교표시 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였으며, 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

또한 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 외화환산금액을 총액으로 표시하고 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

33. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 12월 19일 임시주주총회에서, 액면금액 5,000원의 주식 1주를 액면금액 1,000원의 주식 5주로 액면분할하기로 결의 하였으며 2019년 1월 22일 주식분할 등기를 완료하였습니다. 또한 2019년 2월 18일 이사회 결의를 통해, 보통주 6,864,360주를 주당 7,284원에 발행하는 유상증자를 결정하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	자이에스앤디 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	당기
투입 인원수	2	-	1	1	3	3	3	4	13	1	-	-	22	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	6	-	48	32	827	251	746	191	241	4	-	-	1,868	478
	합계	6	-	48	32	827	251	746	191	241	4	-	-	1,868	478

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.11.05 ~ 2018.11.16			10	일		
	주요내용	전반감사계획, 중간감사						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2018.11.05 ~ 2018.11.16	10	일	4	명		2	명
	2019.01.21 ~ 2019.02.01	10	일	4	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	자이에스앤디 본사						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	자이에스앤디 본사						
	실사(입회)대상	현금 및 현금성자산, 받을어음, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	0	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.11.16, 2019.02.01						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 11월 16일	내부감사, 업무수행이사	대면회의	감사계획
2	2019년 02월 01일	내부감사, 업무수행이사	대면회의	감사결과