

재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 :천원)

구 분	제 65 기	제 64 기	제 63 기
자산			
유동자산	141,893,966	99,013,198	104,022,537
현금및현금성자산	41,071,497	37,806,043	30,344,955
단기금융상품	15,735	15,722	15,588
매출채권	41,104,197	19,227,353	35,735,386
미청구공사	33,820,285	21,886,157	7,957,925
기타채권	21,922,312	16,364,759	26,525,678
재고자산	127,224	127,224	127,224
기타유동자산	3,832,716	3,585,939	3,315,782
비유동자산	60,672,698	49,893,449	62,393,530
장기기타채권	17,297,935	9,981,533	8,700,404
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,194,562	16,851,350	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	182,242	174,022	-
장기금융상품	3,650,642	1,435,978	1,446,978
유형자산	3,234,964	3,470,290	3,490,662
무형자산	1,573,482	1,618,482	1,789,730
투자부동산	15,451,090	15,557,676	15,801,056
기타비유동금융자산	447,666	804,119	1,238,779
자산총계	202,566,665	148,906,647	166,416,067
부채			
유동부채	140,334,177	93,814,066	106,398,833
비유동부채	9,359,562	5,979,978	16,707,244
부채총계	149,693,739	99,794,043	123,106,077
자본			
지배기업 소유주지분	52,872,926	49,112,604	43,309,990
자본금	49,143,055	49,136,980	49,095,925
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,387,706)
기타포괄손익누계액	(1,812,532)	(1,702,883)	(190,314)
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,361,518
이익잉여금(결손금)	19,603,617	15,739,720	8,430,567
자본총계	52,872,926	49,112,604	43,309,990
매출액	236,179,654	157,172,931	115,611,173
매출총이익	22,435,221	24,805,095	10,162,884
영업이익(손실)	4,821,012	11,141,645	1,829,223
당기순이익(손실)	3,863,897	5,715,675	1,700,256

지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	3,863,897	5,715,675	1,700,256
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	3,754,247	5,796,584	2,557,060
포괄손익, 비지배지분	0	0	0
기본주당이익(손실)(원)	394	582	174
희석주당이익(손실)(원)	394	582	174
연결에 포함된 회사수	1	1	1

나. 요약 재무정보

(단위 :천원)

구 분	제 65 기	제 64 기	제 63 기
자산			
유동자산	141,845,461	98,964,693	103,974,032
현금및현금성자산	41,058,074	37,792,620	30,331,531
단기금융자산	15,735	15,722	15,588
매출채권	41,104,197	19,227,353	35,735,386
미청구공사	33,820,285	21,886,157	7,957,925
기타채권	21,892,269	16,334,716	26,495,635
재고자산	127,224	127,224	127,224
기타유동자산	3,827,677	3,580,901	3,310,743
비유동자산	60,584,974	49,805,725	62,305,805
장기기타채권	17,297,935	9,981,533	8,700,404
당기손익-공정가치 측정 금융자산	17,194,562	16,851,350	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	182,242	174,022	-
장기금융상품	3,650,642	1,435,978	1,446,978
유형자산	3,147,240	3,382,566	3,402,938
무형자산	1,573,482	1,618,482	1,789,730
투자부동산	15,451,090	15,557,676	15,801,056
기타비유동금융자산	447,666	804,119	1,238,779
자산총계	202,430,435	148,770,418	166,279,837
부채			
유동부채	140,197,947	91,810,089	106,262,603
비유동부채	9,359,562	7,847,725	16,707,244
부채총계	149,557,510	99,657,814	122,969,848
자본			
자본금	49,143,055	49,136,980	49,095,925
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,387,706)
기타포괄손익누계액	(961,046)	(851,396)	661,172
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,361,518
이익잉여금(결손금)	18,752,131	14,888,234	7,579,081
자본총계	52,872,926	49,112,604	43,309,990
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	236,179,654	157,172,931	115,611,173
매출총이익	22,435,221	24,805,095	10,162,884
영업이익(손실)	4,821,012	11,141,645	1,829,223
당기순이익(손실)	3,863,897	5,715,675	1,700,256

총포괄손익	3,754,247	5,796,584	2,557,060
기본주당이익(손실)(원)	394	582	174
희석주당이익(손실)(원)	394	582	174

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 66 기 2019.12.31 현재
제 65 기 2018.12.31 현재
제 64 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
자산			
유동자산	141,893,966,377	99,013,197,944	104,022,537,155
현금및현금성자산	41,071,497,278	37,806,043,122	30,344,954,657
단기금융상품	15,734,840	15,721,539	15,587,504
매출채권	41,104,197,201	19,227,353,428	35,735,385,707
미청구공사채권	33,820,285,157	21,886,157,074	7,957,925,475
기타채권	21,922,311,956	16,364,759,499	26,525,678,029
재고자산	127,224,000	127,224,000	127,224,000
기타유동자산	3,832,715,945	3,585,939,282	3,315,781,783
비유동자산	60,672,698,358	49,893,449,019	62,393,529,500
유형자산	3,234,964,051	3,470,289,578	3,490,661,613
사용권자산	1,640,114,544		
투자부동산	15,451,089,804	15,557,675,502	15,801,056,321
무형자산	1,573,482,249	1,618,482,249	1,789,729,812
장기기타채권	17,297,934,685	9,981,533,137	8,700,403,860
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	17,194,562,040	16,851,349,780	
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	182,242,398	174,022,148	
당기손익인식금융 자산			8,261,658,698
매도가능금융자산			21,664,262,393
장기금융상품	3,650,642,439	1,435,977,639	1,446,977,639
기타비유동자산	447,666,148	804,118,986	1,238,779,164
자산총계	202,566,664,735	148,906,646,963	166,416,066,655
부채			
유동부채	140,334,176,684	93,814,065,833	106,398,832,617
유동회생채무	221,005,014	221,005,014	221,509,244

단기매입채무	44,863,602,016	20,325,907,367	11,976,068,049
기타채무	40,000,263,673	38,704,936,264	51,472,016,059
단기차입금	25,245,011,352	9,245,011,352	9,245,011,352
유동리스부채	671,411,870		
총당부채	4,441,192,349	5,935,895,498	4,677,613,191
단기선수금	9,269,025,014	5,380,810,239	7,413,286,329
단기초과청구공사	15,622,665,396	14,000,500,099	21,393,328,393
비유동부채	9,359,562,203	5,979,977,627	16,707,244,231
총당부채	7,648,024,602	5,526,547,253	5,761,718,471
순확정급여부채	188,602,216	130,136,877	2,445,616,715
기타비유동금융부채	312,221,097	323,293,497	8,499,909,045
비유동리스부채	1,210,714,288		
장기매입채무 및 기타비유동채무			
이연법인세부채			
부채총계	149,693,738,887	99,794,043,460	123,106,076,848
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	52,872,925,848	49,112,603,503	43,309,989,807
자본금	49,143,055,000	49,136,980,000	49,095,925,000
주식발행초과금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,387,706,460)
기타포괄손익누계액	(1,812,532,482)	(1,702,882,778)	(190,313,850)
기타자본구성요소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,361,517,923
이익잉여금(결손금)	19,603,616,867	15,739,719,818	8,430,567,194
비지배지분			
자본총계	52,872,925,848	49,112,603,503	43,309,989,807
자본과부채총계	202,566,664,735	148,906,646,963	166,416,066,655

연결 포괄손익계산서

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
매출액	236,179,654,398	157,172,930,507	115,611,172,617
매출원가	213,744,433,108	132,367,835,963	105,448,288,385

매출총이익	22,435,221,290	24,805,094,544	10,162,884,232
판매비와관리비	17,614,209,042	13,663,449,771	8,333,661,073
영업이익(손실)	4,821,012,248	11,141,644,773	1,829,223,159
금융수익	1,259,149,968	1,102,555,231	731,611,935
금융원가	560,376,365	5,706,345,494	1,679,205,523
기타이익	2,778,996,251	3,158,996,612	4,886,416,049
기타손실	4,436,693,508	3,958,581,417	4,192,073,514
법인세비용차감전순이익(손실)	3,862,088,594	5,738,269,705	1,575,972,106
법인세비용	(1,808,455)	22,595,108	(124,284,330)
당기순이익(손실)	3,863,897,049	5,715,674,597	1,700,256,436
기타포괄손익	(109,649,704)	80,909,099	856,803,819
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	6,411,795	(80,109,930)	262,849,416
공정가치금융자산평가손익	6,411,795	(39,743,340)	
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		(40,366,590)	262,849,416
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는항목	(116,061,499)	161,019,029	593,954,403
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(116,061,499)	161,019,029	177,795,025
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			416,159,378
당기총포괄손익	3,754,247,345	5,796,583,696	2,557,060,255
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	3,754,247,345	5,796,583,696	2,557,060,255
주당손익			
기본주당손익 (단위 : 원)	394	582	174
희석주당손익 (단위 : 원)	394	582	174

연결 자본변동표

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배 지분	자본 합계
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계 액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본 합계		
2017.01.01 (기초자본)	48,982,275,000	(32,463,319,410)	(784,268,253)	885,981,158,078	(861,063,627,483)	40,652,217,932		40,652,217,932
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
오류수정에 따른 증가 (감소)								
수정후 기초자본	48,982,275,000	(32,463,319,410)	(784,268,253)	885,981,158,078	(861,063,627,483)	40,652,217,932		40,652,217,932
총포괄손익								
당기순이익(손실)					1,700,256,436	1,700,256,436		1,700,256,436
매도가능금융자산 평 가이익			177,795,025			177,795,025		177,795,025
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평가 손익								
순확정급여부채의 재 측정요소					262,849,416	262,849,416		262,849,416
해외사업환산손익			416,159,378			416,159,378		416,159,378
결손금 보전				(867,531,088,825)	867,531,088,825	0		0
자기주식 거래로 인한 증감								
출자전환				100,711,620		100,711,620		100,711,620
유상증자	113,650,000	75,612,950		(189,262,950)		0		0
2017.12.31 (기말자본)	49,095,925,000	(32,387,706,460)	(190,313,850)	18,361,517,923	8,430,567,194	43,309,989,807		43,309,989,807
2018.01.01 (기초자본)	49,095,925,000	(32,387,706,460)	(190,313,850)	18,361,517,923	8,430,567,194	43,309,989,807		43,309,989,807
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,633,844,617)		1,633,844,617	0		0
오류수정에 따른 증가 (감소)								
수정후 기초자본	49,095,925,000	(32,387,706,460)	(1,824,158,467)	18,361,517,923	10,064,411,811	43,309,989,807		43,309,989,807
총포괄손익								
당기순이익(손실)					5,715,674,597	5,715,674,597		5,715,674,597
매도가능금융자산 평 가이익								
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평가 손익			(39,743,340)			(39,743,340)		(39,743,340)
순확정급여부채의 재 측정요소					(40,366,590)	(40,356,590)		(40,356,590)

해외사업환산손익			161,019,029			161,019,029		161,019,029
결손금 보전								
자기주식 거래로 인한 증감								
출자전환				6,030,000		6,030,000		6,030,000
유상증자	41,055,000	9,596,550	(50,651,550)			0		0
2018.12.31 (기말자본)	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(1,702,882,778)	18,316,896,373	15,739,719,818	49,112,603,503		49,112,603,503
2019.01.01 (기초자본)	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(1,702,882,778)	18,316,896,373	15,739,719,818	49,112,603,503		49,112,603,503
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
오류수정에 따른 증가 (감소)								
수정후 기초자본	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(1,702,882,778)	18,316,896,373	15,739,719,818	49,112,603,503		49,112,603,503
총포괄손익								
당기순이익(손실)					3,863,897,049	3,863,897,049		3,863,897,049
매도가능금융자산 평 가이익								
기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 평가 손익			6,411,795			6,411,795		6,411,795
순확정급여부채의 재 측정요소								
해외사업환산손익			(116,061,499)			(116,061,499)		(116,061,499)
결손금 보전								
자기주식 거래로 인한 증감								
출자전환				6,075,000		6,075,000		6,075,000
유상증자	6,075,000			(6,075,000)		0		0
2019.12.31 (기말자본)	49,143,055,000	(32,378,109,910)	(1,812,532,482)	18,316,896,373	19,603,616,867	52,872,925,848		52,872,925,848

연결 현금흐름표

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
영업활동현금흐름	(1,826,298,932)	5,000,127,479	1,340,890,020
당기순이익(손실)	3,863,897,049	5,715,674,597	1,700,256,436
당기순이익조정을 위 한 가감	6,070,095,574	3,200,864,068	555,851,741
영업활동으로인한자 산·부채의변동	(12,058,008,056)	(4,349,702,053)	(1,568,109,423)

매출채권의 감소(증가)	(22,376,834,037)	16,520,269,822	(21,469,039,183)
미청구공사의 감소(증가)	(11,934,128,083)	(11,415,436,430)	1,620,470,126
기타채권의 감소(증가)	(6,085,676,480)	7,079,104,272	(1,326,437,642)
재고자산의 감소(증가)			741,251,955
기타유동자산의 감소(증가)	236,131,715	168,996,859	1,101,222,788
장기기타채권의 증감	723,411,053	(768,883,277)	1,030,249,804
매입채무의 증가(감소)	24,537,694,649	8,510,858,347	19,864,124,237
기타채무의 증가(감소)	1,295,327,409	(12,767,079,795)	(8,623,059,215)
선수금의 증가(감소)	3,888,214,775	(2,032,476,090)	1,170,826,082
초과청구공사의 증가(감소)	1,622,165,297	(5,168,931,219)	6,014,971,208
순확정급여부채의 증감	(1,699,786,739)	(3,290,291,311)	(1,233,468,142)
사외적립자산의 증감			933,584
총당부채의 증가(감소)	(2,264,527,615)	(1,185,833,231)	(460,155,025)
이자수취(영업)	730,135,865	226,494,087	400,054,916
배당금수취(영업)	238,865,550	343,494,550	279,268,550
이자지급(영업)	(544,829,374)	(132,203,590)	(132,203,590)
법인세납부(환급)	(126,455,540)	(4,494,180)	105,771,390
투자활동현금흐름	(10,217,919,912)	2,383,873,095	2,108,057,501
투자활동으로 인한 현금유입	759,810,171	4,176,413,949	4,972,151,652
단기금융상품의 처분			4,625,086,695
장기금융상품의 처분		11,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	487,253,009	222,112,648	
매도가능금융자산의 처분			204,504,328
기타채권의 처분	139,244,640	3,786,862,301	43,607,629
장기기타채권의 감소	115,129,704		
유형자산의 처분	18,182,818		

무형자산의 처분			
투자부동산의 처분		156,439,000	98,953,000
투자활동으로 인한 현금유출	(10,977,730,083)	(1,792,540,854)	(2,864,094,151)
단기금융상품의 취득	(13,301)	(134,035)	
장기금융상품의 취득	(2,214,664,800)		(1,432,977,639)
기타채권의 취득		(500,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(696,705,300)	(453,550,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(200,000)	
매도가능금융자산의 취득			(225,210,505)
장기기타채권의 증가	(7,910,183,109)	(512,246,000)	
유형자산의 취득	(156,163,573)	(326,410,819)	(1,205,906,007)
재무활동현금흐름	15,392,625,203	(504,230)	(22,630,450)
단기차입금의 증가	20,000,000,000		
회생채무의 상환		(504,230)	(22,630,450)
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)		
리스부채의 감소	(607,374,797)		
자기주식의 취득			
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	3,348,406,359	7,383,496,344	3,426,317,071
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(82,952,203)	77,592,121	(213,353,837)
현금의 증감	3,265,454,156	7,461,088,465	3,212,963,234
기초현금및현금성자산	37,806,043,122	30,344,954,657	27,131,991,423
기말현금및현금성자산	41,071,497,278	37,806,043,122	30,344,954,657

3. 연결재무제표 주석

제 66(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 65(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

남광토건 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

남광토건 주식회사(이하 "지배기업")는 토목과 건축공사를 주로 영위할 목적으로 1954년 8월 5일에 설립되었으며, 1976년 12월 28일 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 지배기업은 워크아웃 절차 진행에 따른 수주 및 매출 감소 등으로 자금사정이 급격하게 악화되어 2012년 8월 1일에 회생절차 개시신청을 하였습니다. 지배기업은 2012년 12월 18일에 최초 회생계획 인가를 받았고 2015년 1월 16일과 2015년 12월 18일에 각각 1차 및 2차 변경 회생계획 인가를 받았습니다. 또한, 공개입찰을 거쳐 세운건설 컨소시엄에 인수되었으며, 2015년 12월 18일 변경회생계획인가 이후 회생담보권과 회생채권의 대부분을 변제하여 2016년 2월 4일에 서울중앙지방법원으로부터 회생절차종결 결정을 받았습니다.

지배기업은 당기말 현재 서울특별시 중구 통일로에 본사가 있으며, 국내 및 베트남 등 해외 현장에서 토목 및 건설공사를 진행 중에 있습니다.

보고기간 종료일 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)세운건설	2,200,000	22.39	2,200,000	22.39
금광기업(주)	2,000,000	20.35	2,000,000	20.35
건진건설(주)	1,100,000	11.19	1,100,000	11.19
기명철	830,000	8.45	830,000	8.45
기타	3,698,611	37.62	3,697,396	37.62
합 계	9,828,611	100.00	9,827,396	100.00

1.1 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	지분율(%)	결산월	업종
남광엔케이㈜	북한	100	12월	철골제조

1.2 종속기업관련 재무정보 요약

(1) 당기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익
남광엔케이㈜	2,506	2,506	-	-	-

(2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익
남광엔케이㈜	2,506	2,506	-	-	-

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2020년 3월 26일자(예정)에 개최될 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하

였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다.

비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

2019년 12월 31일 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 연결회사가 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최

초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거 됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표에 포함되는 항목들은 본점, 해외지점 및 해외사무소의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있으며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

영업·재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 연결회사의 해외지점 및 해외사업소의 외화 표시 자산·부채의 경우에는 당해 자산·부채는 보고기간말 현재의 환율을, 자본 및 손익항목은 발생당시의 환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그 차액을 해외사업환산이익(손실)의 과목으로 하여 기타포괄손익으로 처리하

고 있습니다. 이에 따른 해외사업환산이익(손실)은 차기 이후에 발생하는 해외사업환산이익(손실)과 상계하여 표시하고 관련 지점 및 사업소가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

2.2.3 비파생금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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.

(2) 측정

연결회사는 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.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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 기타포괄손

익-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 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 '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.

2.2.4 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.2.6 매각예정자산

매각예정자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수	구분	추정 내용연수
건물	20 ~ 40 년	건설용장비	5 ~ 7 년
구축물	6 ~ 45 년	차량운반구	4 ~ 5 년
기계장치	4 ~ 10 년	기타의유형자산	3 ~ 20 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.2.9 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던

피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.2.10 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 추정 경제적 내용연수 12~60년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.2.12 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재 측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.13 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행 청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상 조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미청구공사채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

2.2.14 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류 합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련 하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래 원가를 차감한공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름 이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.2.15 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는다음 중 큰 금액으로 측정하여 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.2.16 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.2.17 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 자체분양공사

연결회사는 연결회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결회사가 수행하여 만든자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

자체 분양매출의 경우, 연결회사가 계약 개시시점에 고객이 계약을 해제할 수 있는 권리가 만료되는 때까지 수행을 완료한 부분에 대한 보상받을 권리를 보유하고 있다면, 계약 전기간에 지급청구권을 보유한 것으로 보아 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 지급청구권이 없는 경우에는 인도기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

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

(4) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(5) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 연결회사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.

(6) 계약이행원가

연결회사는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위(예: 기업회계기준서 제1002호 '재고자산', 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산')에 포함되지 않는다면, 그 원가는 다음 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식하고 있습니다.

- 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련된다.
- 원가가 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높인다.
- 원가는 회수될 것으로 예상된다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

3.1 총계약수익 및 총계약원가 추정치의 불확실성

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

또한, 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 당기말 현재 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 일부 현장에 대해서는 연결회사 귀책사유 여부 및 과거 경험 등을 기반으로 연결회사가 부담할 지연배상금을 추정하여 연결재무제표에 반영하고 있습니다. 이러한 지연배상금은 발주처와의 공사기한 연장 클레임의 결과 및 공정지연에 대한 만회대책 등의 결과에 따라 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다. 따라서, 연결회사는 다양한 대응방안 마련을 통해 지연배상금 부담을 최소화할 예정입니다.

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 공사기간의 변동에 따라 재료비, 노무비, 외주비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하는 바, 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 추정 총계약수익 및 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 있습니다.

3.2 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.4 총당부채

연결회사는 보고기간말 현재 건설계약 및 소송과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액 <당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	41,071,497	-	-	41,071,497	41,071,497
단기금융상품	15,735	-	-	15,735	15,735
매출채권	41,104,197	-	-	41,104,197	41,104,197
기타채권	21,922,312	-	-	21,922,312	21,922,312
장기금융상품	3,650,642	-	-	3,650,642	3,650,642
장기기타채권	17,297,935	-	-	17,297,935	17,297,935
당기손익-공정가치금융자산	-	17,194,562	-	17,194,562	17,194,562
기타포괄손익-공정가치금융자 산	-	-	182,242	182,242	182,242
합 계	125,062,318	17,194,562	182,242	142,439,122	142,439,122

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	37,806,043	-	-	37,806,043	37,806,043
단기금융상품	15,722	-	-	15,722	15,722
매출채권	19,227,353	-	-	19,227,353	19,227,353
기타채권	16,364,759	-	-	16,364,759	16,364,759
장기금융상품	1,435,978	-	-	1,435,978	1,435,978
장기기타채권	9,981,533	-	-	9,981,533	9,981,533
당기손익-공정가치금융자산	-	16,851,350	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치금융자 산	-	-	174,022	174,022	174,022
합 계	84,831,388	174,022	16,851,350	101,856,760	101,856,760

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	44,863,602	-	44,863,602	44,863,602
기타채무(*1)	39,179,426	-	39,179,426	39,179,426
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	25,245,011	-	25,245,011	25,245,011
리스부채	1,882,126	-	1,882,126	1,882,126
기타금융부채	-	312,221	312,221	312,221
합계	111,391,170	312,221	111,703,391	111,703,391

(*1) 재무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	20,325,907	-	20,325,907	20,325,907
기타채무	38,704,936	-	38,704,936	38,704,936
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	9,245,011	-	9,245,011	9,245,011
기타금융부채	-	323,293	323,293	323,293
합계	68,496,859	323,293	68,820,152	68,820,152

(3) 연결회사는 다음의 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

(4) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
----	-----	-----	----

당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,456	128,654	196,110

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	45,368	128,654	174,022

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(5) 가치평가방법 및 투입변수

연결회사는 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금흐름할인법 및 순자산가치접근법 등의 가치평가방법과 다양한 투입변수를 사용하고 있습니다.

한편, 연결회사는 주요 지분증권 등에 대하여 공신력 있는 외부평가기관을 이용하여 공정가치 평가를 수행하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
건설공제조합	16,705,532	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	193,905	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,037	3	순자산가치
전기건설공제조합	99,179	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	175,908	3	순자산가치
기타	128,654	3	순자산가치 등

금융상품의 각 금융상품별 투입변수의 변동이 자본에 미치는 효과는 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 수준 3에 해당하는 상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	16,980,004	16,307,824
취득	193,905	223,099
당기손익으로 인식된 손익	149,307	449,081
기말	17,323,216	16,980,004

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	837,868	232,388
	대손충당금환입(상각비)	(499,990)	150,672
	기타의대손상각비	(649,128)	-
	기타의대손충당금환입	147,503	199,155
	순외환차이	33,109	(142,851)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6,412	(39,743)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	배당금수익	238,866	343,495
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	149,307	449,080
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(5,251,988)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(15,547)	(16,667)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(544,829)	(132,204)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	11,072	(85,043)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	15,365	186,317
원화예금	37,120,267	36,016,670
외화예금	3,935,865	1,603,055
합계	41,071,497	37,806,042

현금및현금성자산 중 2백만원은 회생채무 및 공사이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 30참조).

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
매출채권	매출채권(*1)	330,235,448	324,538,816
	(대손충당금)	(289,131,251)	(305,311,462)
	합계	41,104,197	19,227,354
미청구공사채권	미청구공사채권	35,602,255	23,668,126
	(대손충당금)	(1,781,969)	(1,781,969)
	합계	33,820,286	21,886,157
기타채권	미수금	70,984,437	64,898,760
	(대손충당금)	(49,921,083)	(49,770,154)
	미수수익	131,078	125,168
	(대손충당금)	(109,942)	(109,942)
	단기금융리스채권	116,894	-
	단기대여금	115,641,013	116,809,006
	(대손충당금)	(114,920,085)	(115,588,078)
	합계	21,922,312	16,364,760
장기기타채권	장기대여금	49,412,836	41,502,653
	(대손충당금)	(40,990,407)	(40,990,407)
	장기미수금	-	33,791,673
	(대손충당금)	-	(33,791,673)
	보증금	7,331,403	8,054,814
	(현재가치할인차금)	(202,520)	-
	(대손충당금)	-	(147,503)
	장기금융리스채권	299,776	-
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	1,446,847	1,561,977
	합계	17,297,935	9,981,534

(*1) 일부 매출채권이 시행사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	41,104,197	19,227,354
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소 계	41,104,197	19,227,354
손상채권		
6개월 초과	289,131,251	305,311,462
합 계	330,235,448	324,538,816

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	대체	기말
매출채권	305,311,462	499,990	-	(16,680,201)	-	289,131,251
미청구공사채권	1,781,969	-	-	-	-	1,781,969
기타채권	165,468,174	649,128	-	(1,166,193)	-	164,951,109
장기기타채권	85,207,668	-	(147,503)	(33,791,673)	-	51,268,492
합 계	557,769,273	1,149,118	(147,503)	(51,638,067)	-	507,132,821

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	대체	기말
매출채권	338,151,231	-	(150,672)	(32,827,531)	138,434	305,311,462
미청구공사채권	1,920,403	-	-	-	(138,434)	1,781,969
기타채권	175,900,602	-	(199,155)	(10,233,273)	-	165,468,174
장기기타채권	85,207,668	-	-	-	-	85,207,668
합 계	601,179,904	-	(349,827)	(43,060,804)	-	557,769,273

7. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	364,239	(237,015)	127,224	364,239	(237,015)	127,224
합계	364,239	(237,015)	127,224	364,239	(237,015)	127,224

8. 기타자산

(단위: 천원)

구분		당기	전기
기타유동자산	선급금	7,182,234	22,242,534
	(대손총당금)	(5,645,938)	(20,645,938)
	선급비용	361,087	922,346
	선급공사비	11,783,476	11,041,596
	(대손총당금)	(10,010,011)	(10,010,011)
	선급법인세	161,868	35,412
	소계	3,832,716	3,585,939
기타비유동자산	선급비용	447,666	804,119
합계		4,280,382	4,390,058

9. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	15,734	15,721
장기금융상품(*1)	3,650,642	1,435,977

(*1) 당기말 현재 장기금융상품 중 3,647백만원은 계약이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있으며, 3백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다(주석 30참조).

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.
<당기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*1)	17,194,562	16,851,350
소 계	17,194,562	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
상장지분증권	53,589	67,456
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	182,243	196,110
합 계	17,376,805	17,047,460

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 16,706백만원은 단기차입금과 관련 하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 30참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)	16,851,350	16,851,350
소 계	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
상장지분증권	45,368	45,368
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	174,022	174,022
합 계	17,025,372	17,025,372

11. 관계기업투자자산

(단위: 천원)

구분	회사명	소재국가	당기		전기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
관계기업	심양삼리남광방치산업유한공사 (*1)	중국	50	-	50	-
	SK New York L.L.C (*1)	미국	40	-	40	-
	소계				-	-
합계				-		-

(*1) 연결회사는 전기 이전에 관계기업투자자산에 대하여 회수가능성이 없다고 판단하여 장부금액 전액을 손상차손으로 처리하였습니다.

12. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	건설용장비	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
I. 취득원가								
기초잔액	776,334	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,411,346	1,772,466	5,992,566	20,251,636
취득	-	-	-	-	-	156,164	-	156,164
	-	-	-	-	(21,155)	(301,786)	(69,269)	(392,210)
기말잔액	776,334	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,390,191	1,626,844	5,923,297	20,015,590
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(444,591)	(2,268,500)	(1,001,127)	(6,345,968)	(921,776)	(5,799,383)	(16,781,345)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	(1)	(245,028)	(58,438)	(370,788)
	-	-	-	-	21,155	281,085	69,269	371,509
기말잔액	-	(492,096)	(2,288,316)	(1,001,127)	(6,324,814)	(885,719)	(5,788,552)	(16,780,624)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,474,445	1,110,253	8	65,378	850,690	1,931,833	3,470,291
기말	776,334	1,426,940	90,437	8	65,377	741,125	1,347,445	3,234,966

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	건설용장비	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
I. 취득원가								
기초잔액	776,334	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,411,346	1,499,555	5,939,066	19,925,225
취득	-	-	-	-	-	272,911	53,500	326,411
기말잔액	776,334	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,411,346	1,772,466	5,992,566	20,251,636
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(397,086)	(2,245,243)	(1,001,127)	(6,345,968)	(711,629)	(5,733,510)	(16,434,563)
감가상각비	-	(47,505)	(23,257)	-	-	(210,147)	(65,873)	(346,782)
기말잔액	-	(444,591)	(2,268,500)	(1,001,127)	(6,345,968)	(921,776)	(5,799,383)	(16,781,345)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,521,950	133,510	8	65,378	787,926	205,556	3,490,662
기말	776,334	1,474,445	110,253	8	65,378	850,690	193,183	3,470,291

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	164,279	225,658
판매비와관리비	206,509	121,124
합계	370,788	346,782

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	
토지	14,615,750	-	-	14,615,750	14,615,750
건물	3,603,816	(2,718,922)	(49,554)	835,340	941,925
합계	18,219,566	(2,718,922)	(49,554)	15,451,090	15,557,675

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	-	-	-	14,615,750
건물	941,925	-	-	(106,586)	835,339
합계	15,557,675	-	-	(106,586)	15,451,089

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 17,103백만원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	-	-	-	14,615,750
건물	1,185,306	(148,474)	-	(94,907)	941,925
합계	15,801,056	(148,474)	-	(94,907)	15,557,675

14. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
I. 취득원가						
기초잔액	487,854	1,604,316	2,092,170	487,854	1,756,493	2,244,347
기타	-	(35,000)	(35,000)	-	(152,177)	(152,177)
기말잔액	487,854	1,569,316	2,057,170	487,854	1,604,316	2,092,170
II. 무형자산상각누계액						
기초잔액	(473,688)	-	(473,688)	(454,618)	-	(454,618)
무형자산상각비	(10,000)	-	(10,000)	(19,070)	-	(19,070)
기말잔액	(483,688)	-	(483,688)	(473,688)	-	(473,688)
III. 장부금액						
기초	14,166	1,604,316	1,618,482	33,236	1,756,493	1,789,729
기말	4,166	1,569,316	1,573,482	14,166	1,604,316	1,618,482

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	10,000	19,070

15. 리스

(1) 당기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다,

① 리스사용권자산

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	157,144	(37,282)	119,862
건물	1,972,462	(516,669)	1,455,793
차량운반구	110,123	(45,663)	64,460
합계	2,239,729	(599,614)	1,640,115

② 리스채권 및 리스부채

(단위: 천원)

구분	금융리스채권	금융리스부채
단기	116,894	671,412
장기	299,776	1,210,714
합계	416,670	1,882,126

(2) 당기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	-	132,579	24,565	-	(37,282)	119,862
건물	-	1,253,015	719,447	-	(516,669)	1,455,793
차량운반구	-	43,528	66,595	-	(45,663)	64,460
합 계	-	1,429,122	810,607	-	(599,614)	1,640,115

(3) 당기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	회수	이자수익	기말
리스채권	-	527,156	-	-	(137,445)	26,959	416,670

(4) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	지 급	이자비용	기말
리스부채	-	1,792,335	697,166	-	(720,823)	113,448	1,882,126

(5) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
리스부채에서 발생한 현금유출	720,823
단기리스 관련 비용	1,161,311
소액자산 리스 관련 비용	49,210
총현금유출액	1,931,344

16. 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미지급금	31,494,080	25,228,145
미지급비용	779,505	569,060
예수금	42,999	485,041
보증금	7,683,679	12,422,690
합계	40,000,263	38,704,936

17. 회생채무

연결회사는 2015년 중 1차 및 2차 변경 회생계획 인가에 따라 확정된 보증채무 또는 확정조사재판 등의 결과 추가 인정된 회생채무의 1.22% 해당액을 현금변제하고, 98.78% 해당액은 출자전환하여 보통주식으로 변제하여야 합니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 최초 및 변경 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
회생채무			
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	161,149
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	18,857
합계	16,254,835	(16,033,830)	221,005

<전기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
회생채무			
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	161,149
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	18,857
합 계	16,254,835	(16,033,830)	221,005

18. 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2019-02-28	2020-02-27	1.43%	9,245,011	9,245,011
애큐온저축은행(*2)	2019-09-27	2020-09-26	6.00%	8,000,000	-
오케이저축은행(*2)	2019-09-27	2020-09-26	6.00%	8,000,000	-
합 계				25,245,011	9,245,011

(*1) 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 16,706백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

(*2) 단기차입금과 관련하여 공사비 채권(설정금액 26,000백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 10, 30 참조).

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	246,895	188,430
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)
합 계	188,602	130,137

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	188,430	2,503,192
당기근무원가	1,758,252	898,931
이자비용	-	25,505
재측정요소	-	51,093
퇴직금 지급(*1)	(1,699,787)	(3,290,291)
기말	246,895	188,430

(*1) 전기 중 확기급여형에서 확정기여형으로 변경하여 1년 이상 근속자에 대한 퇴직급여를 지급하고 있습니다.

(3) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	58,293	57,575
이자수익	-	1,377
재측정요소	-	(659)
퇴직금의 지급	-	-
기말	58,293	58,293

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	58,293	58,293

(5) 주요 보험수리적가정

전기 중 확정급여형에서 확정기여형으로 변경하였는 바, 보고기간 종료일 현재 확정급여부채에 대한 보험수리적 가정은 적용하지 아니하였습니다.

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	법적소송	합계
기초	1,867,748	9,594,695	-	11,462,443

전입액	-	688,201	2,756,794	3,444,995
환입액	(553,693)	-	-	(553,693)
사용액	-	(625,721)	(1,638,807)	(2,264,528)
기말	1,314,055	9,657,175	1,117,987	12,089,217
유동항목	-	4,441,192	-	4,441,192
비유동항목	1,314,055	5,215,983	1,117,987	7,648,025

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	합 계
기초	-	10,439,332	10,439,332
회계정책의 변경효과	4,598,258	-	4,598,258
수정후 금액	4,598,258	10,439,332	15,037,590
전입액	-	341,197	341,197
환입액	(2,730,510)	-	(2,730,510)
사용액	-	(1,185,833)	(1,185,833)
기말	1,867,748	9,594,696	11,462,444
유동항목	-	4,068,147	4,068,147
비유동항목	1,867,748	5,526,549	7,394,297

21. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	323,293	-	323,293
금융보증부채전입(환입)액	(11,072)	-	(11,072)
기말	312,221	-	312,221

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	8,499,909	-	8,499,909
기말	323,293	-	323,293

금융보증부채는 연결회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행 청구 현실화 금액으로 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환결의로 인한 발행 예정주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 주가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야할 금액은 각각 208,530천원 및 103,691천원입니다. 이러한 회계처리는 유관기관의 질의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

22. 자본금 등

(1) 자본금의 내역

주식의 종류	수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(천원)
보통주	300,000,000	9,828,611	5,000	49,143,055

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(659,558)	(665,970)
해외사업환산손익	(1,152,974)	(1,036,913)
합 계	(1,812,532)	(1,702,883)

(3) 기타자본

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감자차익	15,811,702	15,811,702
신주인수권대가	5,607,435	5,607,435
자기주식	(169,271)	(169,271)
자기주식처분손실	(3,345,316)	(3,345,316)
출자전환채무(*1)	412,346	412,346
합 계	18,316,896	18,316,896

(*1) 출자전환채무는 확정채무 중 출자전환이 결정되었으나 출자전환이 즉시 이행되지 않고 주식이 미발행된 채무금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 지배회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금, 주식발행초과금(주식할인 발행차금)와 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자본금	출자전환채무
기초	49,136,980	412,346
출자전환(*1)	-	6,075
유상증자	6,075	(6,075)
기말	49,143,055	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	감자차익	출자전환채무
기초	49,095,925	(32,387,706)	15,811,702	456,968
출자전환(*1)	-	-	-	6,030
유상증자	41,055	9,597	-	(50,652)
기말	49,136,980	(32,378,109)	15,811,702	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금은 미처분이익잉여금입니다.

23. 영업부문 정보

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 부문과 부문별 주요 고객은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업	주요 고객
건축	주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축도급 공사 등	한국토지주택공사, 하나자산신탁
토목	철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 토 목공사	한국도로공사, 한국철도시설공단

(2) 연결회사의 당기와 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합계
매출액	130,514,008	105,665,646	236,179,654
매출총손익	9,287,601	13,147,620	22,435,221
유형자산	7,280	3,227,684	3,234,964
감가상각비	858	369,930	370,788

<전기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합계
매출액	29,256,535	127,916,395	157,172,930
매출총손익	3,405,487	21,399,607	24,805,094
유형자산	104,652	3,365,638	3,470,290

감가상각비	19,878	326,905	346,783
-------	--------	---------	---------

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	236,029,425	153,821,879
해외	150,229	3,351,052
합 계	236,179,654	157,172,931

(4) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	43,050,757	32,114,952	토목, 건축
고객 2	31,065,472	16,582,390	토목, 건축
고객 3	20,377,261	13,505,960	토목

24. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	187,795,669	139,615,837	(130,514,008)	196,897,498
토목	336,363,410	394,995,778	(105,665,646)	625,693,542
합계	524,159,079	534,611,615	(236,179,654)	822,591,040

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	102,279,573	114,772,631	(29,256,535)	187,795,669
토목	304,811,266	159,468,539	(127,916,395)	336,363,410
합계	407,090,839	274,241,170	(157,172,930)	524,159,079

(2) 진행 중이거나 완료된 건설계약 관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금(*1)
건축	148,579,939	12,624,456	161,204,395	141,447,334	19,757,061	-	24,209	-
토목	389,068,038	29,141,547	418,209,585	402,364,392	15,845,193	9,269,025	15,598,456	-
합계	537,647,977	41,766,003	579,413,980	543,811,726	35,602,254	9,269,025	15,622,665	-

(*1) 유보금은 재무상태표상 보증금(장기기타채권)으로 계상되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금(*1)
건축	39,004,212	4,236,830	43,241,042	32,797,167	10,443,875	-	627,019	-
토목	1,092,059,190	1,695,589	1,093,754,779	1,080,530,528	13,224,251	5,380,810	13,373,481	5,321,108
합계	1,131,063,402	5,932,419	1,136,995,821	1,113,327,695	23,668,126	5,380,810	14,000,500	5,321,108

(*1) 유보금은 재무상태표상 보증금(장기기타채권)으로 계상되어 있습니다.

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
	미청구공사	초과청구공사	선수금	미청구공사	초과청구공사	선수금
건축	19,757,061	24,209	-	10,443,875	627,019	-
토목	15,845,193	15,598,456	9,269,025	13,224,251	13,373,481	5,380,810
합계	35,602,254	15,622,665	9,269,025	23,668,126	14,000,500	5,380,810

(4) 보고기간 종료일 현재 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보 <당기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*1)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
도담-영천8공구	2015-11-02	2020-12-31	75.31%	-	-
생림-상동도로	2008-03-13	2021-12-31	81.43%	526,060	-
슬레드 시험실	2016-12-26	2020-12-15	62.78%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2020-09-23	46.30%	1,346,555	-
양재천 우안도로	2017-07-10	2020-08-30	57.33%	2,577,337	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	21.25%	1,982,898	1,500,000
인천만수아파트현장	2018-04-28	2020-07-28	67.18%	8,131,013	12,579,000
천안백석하우스토리	2018-08-31	2020-02-28	82.15%	1,347,768	-
포항우현하우스토리	2018-08-16	2020-02-28	93.52%	5,456,754	19,791,236
횡성하우스토리	2018-12-20	2021-02-28	30.45%	3,788,852	-
합계				25,157,237	33,870,236

(*1) 보고기간 종료일 현재 실질적인 공사는 완료되었으나, 시운전 또는 정산 협의 중인 계약이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*1)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
계마항정비공사	2013-12-30	2019-03-26	80.63%	-	-
마곡2공구 조경공사	2016-09-05	2022-06-30	78.56%	848,650	-
새만금배수지	2016-03-28	2018-09-29	100.00%	-	-
거열산성 진입도로	2018-02-21	2020-02-20	15.99%	287,460	-
아산호마둔지 농촌용수	2018-04-17	2020-12-20	20.64%	-	1,480,820
외포항	2015-08-26	2022-07-19	50.95%	-	-
도담-영천8공구	2015-11-02	2019-10-31	47.44%	-	-
생림-상동도로	2008-03-13	2019-12-31	76.23%	-	-
경부고철10-3A노반공사	2009-02-12	2019-03-31	98.74%	-	931,750
연양-영천고속도로6공구	2011-12-13	2019-12-31	100.00%	-	290,500
장고항	2015-06-30	2021-05-29	64.19%	137,550	-
고덕국제화지구외도로	2016-03-10	2020-03-08	50.92%	250,590	68,020
슬레드 시험실	2016-12-26	2019-11-15	42.43%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2020-02-27	24.85%	1,659,030	772,200
안산하수관로	2017-03-06	2019-05-08	37.15%	2,263,240	-
양재천 우안도로	2017-07-10	2020-01-10	29.51%	2,091,480	-
새만금전주고속4공구	2018-05-15	2024-12-08	2.96%	763,320	-
서울지하철922공구	2010-09-16	2018-12-31	100.00%	-	1,320,900
대구외곽순환1공구	2013-06-30	2019-03-30	67.56%	842,450	224,910
포항 영일만항	2017-12-15	2023-05-02	13.87%	306,770	-
전라선BTL	2007-06-08	2012-03-07	100.00%	-	5,189,790
영종하늘도시조경공사	2014-06-02	2019-05-04	97.67%	-	47,200
양주택지2공구관리공사	2015-04-01	2019-04-30	93.28%	-	-
평창역사 신축공사	2016-12-13	2018-02-28	100.00%	-	-
함평고 이설공사	2016-11-11	2019-07-11	61.87%	-	182,270
인천만수아파트현장	2017-02-28	2020-07-31	13.88%	7,354,810	2,280,000
천안백석하우스토리	2018-05-11	2020-02-10	11.14%	719,450	-
포항우현하우스토리	2018-03-14	2019-12-30	16.96%	2,369,610	4,500,000
하노이 EX-10	2009-11-02	2018-12-31	100.00%	611,114	229,078
하노이 EX-2	2010-05-06	2018-12-31	100.00%	558,443	101,782
합 계				21,063,967	17,619,220

(*1) 보고기간 종료일 현재 실질적인 공사는 완료되었으나, 시운전 또는 정산 협의 중인 계약이 포함되어 있습니다.

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기초와 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고,

이에 따라 전기 및 당기와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	(83,755)	983,243	(3,212,551)	2,145,553	-
토 목	13,598,521	8,120,661	421,478	5,056,381	236,113
합 계	13,514,766	9,103,904	(2,791,073)	7,201,934	236,113

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	1,532,273	1,282,325	87,270	162,678	-
토 목	35,746,115	16,090,113	9,196,502	10,459,500	-
합 계	37,278,388	17,372,438	9,283,772	10,622,178	-

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실총당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
토 목	1,867,748	(553,694)	1,314,054
합 계	1,867,748	(553,694)	1,314,054

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	기말
토 목	4,598,258	(2,730,511)	1,867,747
합 계	4,598,258	(2,730,511)	1,867,747

(7) 당기말 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
충화-구룡도로	7,145,800	50%	지배회사
거열산성 진입도로	5,284,115	51%	지배회사
아산호마둔지 농촌용수	8,752,821	49%	금광기업
광양항성황고가교	14,656,841	75%	지배회사
국지도중리천리2공구	23,679,558	80%	지배회사
외포항	13,513,636	60%	지배회사
도담-영천8공구	77,869,273	70%	지배회사
장고항	32,359,709	80%	지배회사
고덕국제화지구외도로	18,445,443	50%	지배회사
슬레드 시험실	47,701,495	70%	지배회사
안산하수관로	6,649,859	51%	지배회사
양재천 우안도로	17,474,433	51%	지배회사
대구외곽순환1공구	15,162,473	15%	한화건설
포항 영일만항	33,516,069	25%	극동건설
인천신항신규준설토	35,001,764	15%	극동건설
에코델타2-4	19,804,545	25%	극동건설
새만금전주고속4공구	101,564,048	70%	지배회사
삼성동탄철도5공구	143,045,418	80%	지배회사
동김해~식만도로	17,626,131	51%	지배회사
세종~안성간 고속도로	123,337,248	80%	지배회사
구만~오음간 도로	15,853,514	51%	지배회사
영종하늘도시조경공사	7,149,276	51%	지배회사
천안백석하우스토리	23,454,226	60%	지배회사
횡성하우스토리	35,312,133	70%	지배회사
인천경서하우스토리	42,456,400	70%	지배회사
수서역세권 및 금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건
세종시 아파트 13공구 및 집짓기	31,445,400	35%	극동건설
합 계	934,475,065		

25. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,199,873	5,272,184
퇴직급여	677,021	515,297
복리후생비	541,233	620,114
감가상각비	313,095	216,031
사용권자산상각비	322,027	-
수도광열비	329,684	248,764
무형자산상각비	10,000	19,070
차량관리비	22,967	23,073
소모품비	92,000	158,000
도서인쇄비	12,546	14,062
세금과공과	397,441	219,092
지급임차료	41,239	170,640
보험료	762,711	474,168
접대비	332,029	282,105
여비교통비	316,302	281,036
통신비	27,657	19,703
지급수수료	1,162,081	1,306,536
건적및설계비	3,017,288	2,474,966
보상비	337,722	-
광고선전비	39,800	82,280
교육훈련비	17,325	15,737
대손상각비	499,990	(150,672)
하자보수비	1,035,482	898,640
미분양주택관리비	2,621	21,228
연구개발비	103,275	431,597
퇴직위로금	-	46,797
기타	800	3,001
합 계	17,614,209	13,663,449

(2) 발생한 비용(포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

자재비	38,559,242	15,237,877
종업원급여(*1)	18,149,482	23,765,115
감가상각비(*2)	799,400	441,689
무형자산상각비	10,000	19,070
지급수수료	14,375,898	22,928,643
외주비	113,886,144	49,789,823
기타	45,578,476	33,849,068
합 계	231,358,642	146,031,285

(*1) 종업원급여는 급여, 퇴직급여 및 복리후생비가 포함되어 있습니다.

(*2) 감가상각비는 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산 상각비가 포함되어 있습니다.

26. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	기타의대손충당금환입	147,503	199,155
	투자자산처분이익	-	7,964
	충당부채환입액	11,072	-
	기타	2,620,421	2,951,878
	합계	2,778,996	3,158,997
기타비용	기타의대손상각비	649,128	-
	유형자산처분손실	2,519	-
	무형자산손상차손	35,000	152,177
	충당부채전입액	2,756,794	-
	기타	993,253	380,640
	합계	4,436,694	3,958,581

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	33,109	77,592
	이자수익	837,868	232,388
	배당금수익	238,866	343,495
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,307	449,081
	합계	1,259,150	1,102,556
금융비용	외환차손	-	220,443
	이자비용	544,829	132,204
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,251,988
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,547	16,667
	금융보증부채전입액	-	85,043
	합계	560,376	5,706,345

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,808)	22,595
법인세비용(수익)	(1,808)	22,595

(2) 자본(기타포괄손익의 구성항목)과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(8,220)	1,808	(6,412)	(50,953)	11,210	(39,743)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(51,752)	11,385	(40,367)
합계	(8,220)	1,808	(6,412)	(102,705)	22,595	(80,110)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,862,089	5,738,270
적용세율에 따른 법인세	849,660	1,262,420
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	10,786,825	53,222
기타	(11,638,294)	(1,293,047)
법인세비용(수익)	(1,809)	22,595

(4) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,750,218	1,750,218
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	28,837	27,537
소계	1,779,055	1,777,755
이연법인세부채		

12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,750,218)	(1,750,218)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,837)	(27,537)
소 계	(1,779,055)	(1,777,755)
이연법인세자산(부채)순액	-	-

(5) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 전 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	기초	손익계산서	자본	기말	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	128,525,523	(14,400,735)	-	114,124,788	138,054,728	(9,529,205)	-	128,525,523
총당부채 등	3,360,685	(878,326)	-	2,482,359	3,360,685	-	-	3,360,685
미수수익	(27,537)	(1,300)	-	(28,837)	(26,240)	(1,297)	-	(27,537)
재고자산	52,143	-	-	52,143	52,143	-	-	52,143
무형자산	417,852	7,700	-	425,552	384,373	33,479	-	417,852
기타	7,973,092	1,457,263	(1,808)	9,428,547	1,704,046	6,246,451	22,595	7,973,092
합 계	140,301,758	(13,815,398)	(1,808)	126,484,552	143,529,735	(3,250,572)	22,595	140,301,758

보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	126,484,552	140,301,758	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*1)	243,960,488	277,614,640	
미사용세액공제(*1)	120,030	11,666	

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상결손금	이월세액공제
2020	23,021,146	120,030
2021	26,594,620	-
2022	38,638,253	-
2023	25,471,317	-
2024	35,404,916	-
2025	41,728,635	-
2026	6,885,945	-
2027	7,109,564	-
2028	39,106,092	-

합 계	243,960,488	120,030
-----	-------------	---------

29. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 지배주주지분 당기순손익을 당기 및 전기,; 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순손익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(원)	3,863,897,049	5,715,674,597
가중평균유통보통주식수(주)	9,818,538	9,817,051
기본주당순이익(원)	394	582

(2) 가중평균유통주식수

<당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,827,396	(8,858)	9,818,538	365	9,818,538
유상증자	1,215		1,215	23	77
합 계	9,828,611	(8,858)	9,819,753		9,818,615

<전기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,819,185	(8,858)	9,810,327	365	9,810,327
유상증자	6,890	-	6,890	351	6,626
유상증자	1,321	-	1,321	27	98
합 계	9,827,396	(8,858)	9,818,538		9,817,051

(3) 회석주당기순이익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 회석주당순이익은 동일합니다.

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 제공한 지급보증

가. 당기말 현재 연결회사가 타인(특수관계자 제외)을 위하여 제공한 지급보증 등 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증내역	제공받는 자	지급보증 한도액	지급보증 실행액
계약이행보증	경남기업(주)	35,968	-
중도금 대출 관련 보증	인천만수역 지역주택조합 조합원 및 일반 수분양자	24,504	-
	포항우현 지역주택조합 조합원 및 일반 수분양자	21,324	-
	SD드림하우스	48,100	
	하이브산업개발	65,000	
	대원	58,760	
대출관련 보증	인천만수역 지역주택조합	26,000	-
	경서 지역주택조합	3,600	-
	에스디네트웍스	9,750	
	하이브산업개발	8,970	-
	대원	5,850	-
ABL 관련 보증	포항우현 지역주택조합	22,100	-
법인카드	광주은행	288	-

나. 당기말 현재 상기 '가. 타인을 위하여 제공한 지급보증'과는 별도로 시행사의 PF차입금 관련하여 연결회사가 제공한 주요 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	PF보증금액	대출금 만기일	보증내역	유형
경기도(*1)	은행 등	50,000	50,000	65,000	2014-12-31	원리금지급보증	Loan
대전광역시	저축은행	7,172	7,172	7,172	2012-12-31	원리금지급보증	Loan
경상남도	저축은행	1,643	1,643	1,643	2013-12-31	원리금지급보증	Loan
합 계		58,815	58,815	73,815			

(*1) 당기말 현재 김포신곡 6지구 아파트 시행사인 (주)두드림의 차입금 및 미지급이자 58,424백만원(채권자: KDB생명 등)의 지급보증에 대해서는 의무 이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 않고 있습니다.

연결회사가 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 인식하고 있는 금융보증부채는 312백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야할 추정 금액은 각각 208백만원 및 104백만원입니다.

(2) 제공한 담보

당기말 현재 연결회사는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 7매를 견질로 제공하고 있습니다. 연결회사가 제공받은 지급보증, 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	금액	담보권자
현금및현금성자산	2	건설공제조합
장기금융상품	3,647	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	16,706	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	99	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	193	엔지니어링공제조합
종속기업투자주식	-	한국산업은행
매출채권(*1)	12,579	에큐온저축은행 및 오케이저축은행
합 계	33,229	

(*1) 연결회사의 단기차입금과 관련하여 공사채권(설정금액 26,000백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 시행사의 차입금과 관련하여 포항양덕지구, 인천계양1차 공동주택 신축과 관련한 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 대전문화동 2차 및 진주평거동 주상복합 현장의 공사미수금(매출채권) 각각 266억원(대손충당금 차감전금액이며, 100%

대손충당금 설정) 및 101억원(제각전 금액)과 공사대금 회수계좌 등을 경기상호저축은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	618,565	계약이행보증 등
대한주택보증	86,854	하자보수보증 등
서울보증보험	1,068	공사이행보증 등
광주은행(*1)	2,000	원화지급보증
합 계	708,487	

(*1) 연결회사의 특수관계자인 금광기업(주)는 광주은행이 회사에 제공하고 있는 원화지급보증과 관련하여 연결회사를 위하여 광주은행에 원화지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송은 손해배상청구 등 18건으로 소송가액은 28,343백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을합리적으로 예측할 수 없습니다. 연결회사가 동 소송과 관련하여 충당부채로 계상한금액은 1,118백만원입니다(주석 20참조).

31. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

구분	회사명
지배주주	기명철
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설, 금광기업(주)
기타 특수관계자	극동건설(주) 건진건설(주), 한솔건설(주), 금광주택산업 금남지하상가, 세운개발산업(주), 극동케미칼(주), 이케이건설(주), 함덕산업단지개발(주)

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	14,309,551	2,242,404	2,065,070	1,728,729
	(주)세운건설	732,580	27,757		
기타 특수관계자	건진건설(주)	-	1,482,358	-	5,495,556
	극동건설(주)	1,932,850	12,040,987	1,346,325	2,369,855
합 계		16,974,981	15,793,506	3,411,395	9,594,140

연결회사의 특수관계자와의 매출거래 및 매입거래는 공동도급 현장의 공동도급원가 정산거래 등입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채권	채무	채권	채무
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	6,141,687	656,345	911,712	466,774
	(주)세운건설	793,378	-	-	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	-	493,714	693,404
	극동건설(주)	145,473	3,379,367	934,609	855,221
합계		7,574,252	4,035,712	2,340,035	2,015,399

(4) 당기 중 특수관계자와의 대여 또는 차입거래 등 자금거래는 없습니다.

(5) 연결회사는 당기 중 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 금광기업(주)와 5건의 공동도급공사(전체도급액 322,222백만원)를 진행하고 있으며 기타 특수관계자 극동건설(주)와 4건의 공동도급공사(전체도급액 536,471백만원)를 진행하고 있습니다.

(6) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 714백만원(전기: 436백만원)입니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	1,758,252	923,059
감가상각비	477,373	441,689
사용권자산상각비	599,614	-
무형자산상각비	10,000	19,070
대손상각비	499,990	(150,672)
기타의대손상각비	649,128	-
하자보수충당부채전입	688,201	341,197
소송충당부채전입액	2,756,794	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,251,988
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,547	16,667
유형자산처분손실	2,519	-
금융보증부채전입액	-	85,043
이자비용	544,829	132,204
법인세비용	-	22,595
무형자산손상차손	35,000	152,177

잡손실	6,075	6,030
합 계	8,043,322	7,241,047
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	33,109	77,592
공사손실충당부채환입	553,693	2,730,510
금융보증부채부채환입	11,072	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,307	449,081
투자부동산처분이익	-	7,964
기타의대손충당금환입	147,503	199,155
이자수익	837,868	232,388
배당금수익	238,866	343,495
법인세수익	1,808	-
합 계	1,973,226	4,040,185

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	6,075	6,030
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	6,075	50,652
단기대여금의 제각	1,166,194	8,067,000
공사미수금의 제각	16,680,201	32,827,531
미수금의 제각	-	2,166,273
선금공사비의 제각	-	456,724
선급금의 제각	15,000,000	-
장기성미수금의 제각	33,791,673	-
매도가능금융자산의 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 대체	-	224,775
매도가능금융자산의 당기손익 공정가치 측정금융자산 대체	-	21,439,487
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	8,220	50,953
당기손익인식금융자산과 금융보증부채의 상계	-	8,261,659

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			회계정책변경효과	신규리스계약	
단기차입금	9,245,011	16,000,000	-	-	25,245,011

회생채무	221,005	-	-	-	221,005
리스부채(*1)	-	(607,375)	1,792,335	697,166	1,882,126
합계	9,466,016	15,392,625	1,792,335	697,166	27,348,142

(*1) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 607,374천원이며, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 113,448천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			확정	대체	
회생채무	221,509	(504)	6,030	6,030	221,005

33. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 외환위험

외환위험은 보고기간 말 인식된 외화자산과 외화부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당기와 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 외화자산과 외화부채의 장부가액 및 외화에 대한 원화 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	393,587	(393,587)	160,306	(160,306)
VND	-	-	250	(250)
합계	393,587	(393,587)	160,556	(160,556)

(2) 신용위험

신용위험은 전사차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 건설계약 등 영업활동과 관련한 수취채권 및 특수관계자 대여금에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관 예치금의 경우, 한국외환은행 등 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 건설계약 등 영업활동과 관련한거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

신용위험에 대한 최대대출금액 -

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	최대출금액	장부금액	최대출금액
현금및현금성자산	41,071,497	41,071,497	37,806,043	37,806,043
장·단기금융상품	3,666,377	3,666,377	1,451,700	1,451,700
매출채권	41,104,197	41,104,197	19,227,353	19,227,353
기타채권	21,922,312	21,922,312	16,364,759	16,364,759
장기기타채권	17,297,935	17,297,935	9,981,533	9,981,533
금융보증부채	312,221	330,526,221	323,293	103,657,166
합계	125,374,539	455,588,539	85,154,681	188,488,554

(3) 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있으며, 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 자금중 운전자본관리를 위해 필요한 자금을 초과하는 잉여자금은 연결회사에서 관리하고 있습니다. 연결회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품 44,738백만원(전기말: 39,257백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름 -

<당기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	44,863,602	-	44,863,602
기타채무	40,000,263	-	40,000,263
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	25,245,011	-	25,245,011
리스부채	671,412	1,210,714	1,882,126
금융보증부채 등	326,926,221	-	326,926,221
합계	439,138,228	1,210,714	439,138,228

<전기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	20,325,907	-	20,325,907
기타채무	38,704,936	-	38,704,936
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	9,245,011	-	9,245,011
금융보증부채 등	103,657,166	-	103,657,166
합계	172,154,025	-	172,154,025

상기 현금흐름은 이자가 포함되어 있으며, 현재가치평가를 하지 않은 금액입니다.

(4) 자본위험

연결회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부채(A)	149,693,739	99,794,043
총자본(B)	52,872,926	49,112,604
부채비율(A/B)	283%	203%

34. 회계정책 변경의 효과: 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 5.80%입니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식을 면제하기로 선택할 수 있으며, 회사는 모든 유형의 리스계약에 대하여 단기리스와 소액 기초자산 리스의 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사하며, 기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	변경 전	조정사항	변경 후
자 산	148,770,418	1,792,335	150,562,753
부 채	99,657,814	1,792,335	101,450,149
자 본	49,112,604	-	49,112,604

2019년 1월 1일 인식한 사용권자산의 세부내역은 주석 15에서 설명하고 있습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 66 기 2019.12.31 현재
 제 65 기 2018.12.31 현재
 제 64 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
자산			
유동자산	141,845,461,132	98,964,692,699	103,974,031,910
현금및현금성자산	41,058,073,741	37,792,619,585	30,331,531,120
단기금융상품	15,734,840	15,721,539	15,587,504
매출채권	41,104,197,201	19,227,353,428	35,735,385,707
미청구공사채권	33,820,285,157	21,886,157,074	7,957,925,475
기타채권	21,892,268,779	16,334,716,322	26,495,634,852
재고자산	127,224,000	127,224,000	127,224,000
기타유동자산	3,827,677,414	3,580,900,751	3,310,743,252
비유동자산	60,584,974,312	49,805,724,973	62,305,805,454
유형자산	3,147,240,005	3,382,565,532	3,402,937,567
사용권자산	1,640,114,544		
투자부동산	15,451,089,804	15,557,675,502	15,801,056,321
무형자산	1,573,482,249	1,618,482,249	1,789,729,812
장기기타채권	17,297,934,685	9,981,533,137	8,700,403,860
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	17,194,562,040	16,851,349,780	
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	182,242,398	174,022,148	
당기손익인식금융 자산			8,261,658,698
매도가능금융자산			21,664,262,393
장기금융상품	3,650,642,439	1,435,977,639	1,446,977,639
기타비유동자산	447,666,148	804,118,986	1,238,779,164
자산총계	202,430,435,444	148,770,417,672	166,279,837,364
부채			
유동부채	140,197,947,393	91,810,088,799	106,262,603,326
유동회생채무	221,005,014	221,005,014	221,509,244
단기매입채무	44,863,602,016	20,325,907,367	11,976,068,049
기타채무	39,864,034,382	38,568,706,973	51,335,786,768
단기차입금	25,245,011,352	9,245,011,352	9,245,011,352

유동리스부채	671,411,870		
총당부채	4,441,192,349	4,068,147,755	4,677,613,191
단기선수금	9,269,025,014	5,380,810,239	7,413,286,329
단기초과청구공사	15,622,665,396	14,000,500,099	21,393,328,393
비유동부채	9,359,562,203	7,847,725,370	16,707,244,231
총당부채	7,648,024,602	7,394,294,996	5,761,718,471
순확정급여부채	188,602,216	130,136,877	2,445,616,715
기타비유동금융부채	312,221,097	323,293,497	8,499,909,045
비유동리스부채	1,210,714,288		
장기매입채무 및 기타비유동채무			
이연법인세부채			
부채총계	149,557,509,596	99,657,814,169	122,969,847,557
자본			
자본금	49,143,055,000	49,136,980,000	49,095,925,000
주식할인발행차금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,387,706,460)
기타포괄손익누계액	(961,046,200)	(851,396,496)	661,172,432
기타자본구성요소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,361,517,923
이익잉여금(결손금)	18,752,130,585	14,888,233,536	7,579,080,912
자본총계	52,872,925,848	49,112,603,503	43,309,989,807
자본과부채총계	202,430,435,444	148,770,417,672	166,279,837,364

포괄손익계산서

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
매출액	236,179,654,398	157,172,930,507	115,611,172,617
매출원가	213,744,433,108	132,367,835,963	105,448,288,385
매출총이익	22,435,221,290	24,805,094,544	10,162,884,232
판매비와관리비	17,614,209,042	13,663,449,771	8,333,661,073
영업이익(손실)	4,821,012,248	11,141,644,773	1,829,223,159
금융수익	1,259,149,968	1,102,555,231	731,611,935
금융원가	560,376,365	5,706,345,494	1,679,205,523
기타이익	2,778,996,251	3,158,996,612	4,886,416,049
기타손실	4,436,693,508	3,958,581,417	4,192,073,514

법인세비용차감전순이익(손실)	3,862,088,594	5,738,269,705	1,575,972,106
법인세비용	(1,808,455)	22,595,108	(124,284,330)
당기순이익(손실)	3,863,897,049	5,715,674,597	1,700,256,436
기타포괄손익	(109,649,704)	80,909,099	856,803,819
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	6,411,795	(80,109,930)	262,849,416
공정가치금융자산평가손익	6,411,795	(39,743,340)	
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)		(40,366,590)	262,849,416
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는항목	(116,061,499)	161,019,029	593,954,403
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(116,061,499)	161,019,029	416,159,378
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			177,795,025
당기총포괄손익	3,754,247,345	5,796,583,696	2,557,060,255
주당손익			
기본주당손익 (단위 : 원)	394	582	174
희석주당손익 (단위 : 원)	394	582	174

자본변동표

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
2017.01.01 (기초자본)	48,982,275,000	(32,463,319,410)	67,218,029	885,981,158,078	(861,915,113,765)	40,652,217,932
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
오류수정에 따른 증가(감소)						
수정후 기초자본	48,982,275,000	(32,463,319,410)	67,218,029	885,981,158,078	(861,915,113,765)	40,652,217,932

총포괄손익						
당기순이익(손실)					1,700,256,436	1,700,256,436
매도가능금융자산평가이익			177,795,025			177,795,025
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익						
순확정급여부채의 재측정요소					262,849,416	262,849,416
해외사업환산손익			416,159,378			416,159,378
결손금 보전				(867,531,088,825)	867,531,088,825	0
자기주식 거래로 인한 증감						
출자전환				100,711,620		100,711,620
유상증자	113,650,000	75,612,950		(189,262,950)		0
2017.12.31 (기말자본)	49,095,925,000	(32,387,706,460)	661,172,432	18,361,517,923	7,579,080,912	43,309,989,807
2018.01.01 (기초자본)	49,095,925,000	(32,387,706,460)	661,172,432	18,361,517,923	7,579,080,912	43,309,989,807
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,633,844,617)		1,633,844,617	0
오류수정에 따른 증가(감소)						
수정후 기초자본	49,095,925,000	(32,387,706,460)	(972,672,185)	18,361,517,923	9,212,925,529	43,309,989,807
총포괄손익						
당기순이익(손실)					5,715,674,597	5,715,674,597
매도가능금융자산평가이익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익			(39,743,340)			(39,743,340)
순확정급여부채의 재측정요소					(40,366,590)	(40,366,590)
해외사업환산손익			161,019,029			161,019,029
결손금 보전						
자기주식 거래로 인한 증감						
출자전환				6,030,000		6,030,000
유상증자	41,055,000	9,596,550		(50,651,550)		0
2018.12.31 (기말자본)	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(851,396,496)	18,316,896,373	14,888,233,536	49,112,603,503
2019.01.01 (기초자본)	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(851,396,496)	18,316,896,373	14,888,233,536	49,112,603,503
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
오류수정에 따른 증가(감소)						
수정후 기초자본	49,136,980,000	(32,378,109,910)	(851,396,496)	18,316,896,373	14,888,233,536	49,112,603,503

총포괄손익						
당기순이익(손실)					3,863,897,049	3,863,897,049
매도가능금융자산평가이익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익			6,411,795			6,411,795
순확정급여부채의 재측정요소						
해외사업환산손익			(116,061,499)			(116,061,499)
결손금 보전						
자기주식 거래로 인한 증감						
출자전환				6,075,000		6,075,000
유상증자	6,075,000			(6,075,000)		0
2019.12.31 (기말차분)	49,143,055,000	(32,378,109,910)	(961,046,200)	18,316,896,373	18,752,130,585	52,872,925,848

현금흐름표

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 65 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 64 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 66 기	제 65 기	제 64 기
영업활동현금흐름	(1,826,298,932)	5,000,127,479	1,340,890,020
당기순이익(손실)	3,863,897,049	5,715,674,597	1,700,256,436
당기순이익조정을 위한 가감	6,070,095,574	3,200,864,068	555,851,741
영업활동으로인한자산·부채의변동	(12,058,008,056)	(4,349,702,053)	(1,568,109,423)
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	(22,376,834,037)	16,520,269,822	(21,469,039,183)
미청구공사의 감소(증가)	(11,934,128,083)	(11,415,436,430)	1,620,470,126
기타채권의 감소(증가)	(6,085,676,480)	7,079,104,272	(1,326,437,642)
재고자산의 감소(증가)			741,251,955
기타유동자산의 감소(증가)	236,131,715	168,996,859	1,101,222,788
장기기타채권의 감소(증가)	723,411,053	(768,883,277)	1,030,249,804

매입채무의 증가(감소)	24,537,694,649	8,510,858,347	19,864,124,237
기타채무의 증가(감소)	1,295,327,409	(12,767,079,795)	(8,623,059,215)
선수금의 증가(감소)	3,888,214,775	(2,032,476,090)	1,170,826,082
초과청구공사의 증가(감소)	1,622,165,297	(5,168,931,219)	6,014,971,208
순확정급여부채의 증감	(1,699,786,739)	(3,290,291,311)	(1,233,468,142)
사외적립자산의 증감			933,584
총당부채의 증가(감소)	(2,264,527,615)	(1,185,833,231)	(460,155,025)
이자수취(영업)	730,135,865	226,494,087	400,054,916
배당금수취(영업)	238,865,550	343,494,550	279,268,550
이자지급(영업)	(544,829,374)	(132,203,590)	(132,203,590)
법인세납부(환급)	(126,455,540)	(4,494,180)	105,771,390
투자활동현금흐름	(10,217,919,912)	2,383,873,095	2,108,057,501
투자활동으로 인한 현금유입액	759,810,171	4,176,413,949	4,972,151,652
단기금융상품의 처분			4,625,086,695
장기금융상품의 처분		11,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	487,253,009	222,112,648	
매도가능금융자산의 처분			204,504,328
기타채권의 감소	139,244,640	3,786,862,301	43,607,629
장기기타채권의 감소	115,129,704		
유형자산의 처분	18,182,818		
무형자산의 처분			
투자부동산의 처분		156,439,000	98,953,000
투자활동으로 인한 현금유출액	(10,977,730,083)	(1,792,540,854)	(2,864,094,151)
단기금융상품의 취득	(13,301)	(134,035)	
장기금융상품의 취득	(2,214,664,800)		(1,432,977,639)
기타채권의 증가		(500,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(696,705,300)	(453,550,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		(200,000)	

매도가능금융자산의 취득			(225,210,505)
장기기타채권의 증가	(7,910,183,109)	(512,246,000)	
유형자산의 취득	(156,163,573)	(326,410,819)	(1,205,906,007)
재무활동현금흐름	15,392,625,203	(504,230)	(22,630,450)
단기차입금의 증가	20,000,000,000		
배당금지급			
회생채무의 상환		(504,230)	(22,630,450)
단기차입금의 상환	(4,000,000,000)		
리스부채의 감소	(607,374,797)		
자기주식의 취득			
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	3,348,406,359	7,383,496,344	3,426,317,071
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(82,952,203)	77,592,121	(213,353,837)
현금의 증감	3,265,454,156	7,461,088,465	3,212,963,234
기초현금및현금성자산	37,792,619,585	30,331,531,120	27,118,567,886
기말현금및현금성자산	41,058,073,741	37,792,619,585	30,331,531,120

5. 재무제표 주석

제 66(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 65(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 남광토건 주식회사

1. 일반 사항

남광토건 주식회사(이하 "회사")는 토목과 건축공사를 주로 영위할 목적으로 1954년 8월 5일에 설립되었으며, 1976년 12월 28일 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 회사는 워크아웃 절차 진행에 따른 수주 및 매출 감소 등으로 자금사정이 급격하게 악화되어 2012년 8월 1일에 회생절차 개시신청을 하였습니다. 회사는 2012년 12월 18일에 최초 회생계획 인가를 받았고 2015년 1월 16일과 2015년 12월 18일에 각각 1차 및 2차 변경 회생계획 인가를 받았습니다. 또한, 공개입찰을 거쳐 세운건설 컨소시엄에 인수되었으며, 2015년 12월 18일 변경회생계획인가 이후 회생담보권과 회생채권의 대부분을 변제하여 2016년 2월 4일에 서울중앙지방법원으로부터 회생절차종결 결정을 받았습니다.

회사는 당기말 현재 경기도 용인시 기흥구 흥덕중앙로에 본사가 있으며, 국내 및 베트남 등 해외현장에서 토목 및 건설공사를 진행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)세운건설	2,200,000	22.39	2,200,000	22.39
금광기업(주)	2,000,000	20.35	2,000,000	20.35
건진건설(주)	1,100,000	11.19	1,100,000	11.19
기명철	830,000	8.45	830,000	8.45
기타	3,698,611	37.62	3,697,396	37.62
합 계	9,828,611	100.00	9,827,396	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 2020년 3월 26일자(예정)에 개최될 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 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.

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다.

비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

2019년 12월 31일 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정된 사업의 정의는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들은 본점, 해외지점 및 해외사무소의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있으며, 재무제표는 대한민국의 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

영업·재무활동이 본점과 독립적으로 운영되는 회사의 해외지점 및 해외사업소의 외화표시 자산·부채의 경우에는 당해 자산·부채는 보고기간말 현재의 환율을, 자본 및 손익항목은 발생당시의 환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 이로 인하여 발생하는 환산손익은 이를 상계하여 그 차액을 해외사업환산이익(손실)의 과목으로 하여 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다. 이에 따른 해외사업환산이익(손실)은 차기 이후에 발생하는 해외사업환산이익(손실)

)과 상계하여 표시하고 관련 지점 및 사업소가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

2.2.3 비과생금융자산

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 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. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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.

(2) 측정

회사는 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.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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, 공정가

치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 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

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.2.4 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.5 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

2.2.6 매각예정자산

매각예정자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수	구분	추정 내용연수
건물	20 ~ 40 년	건설용장비	5 ~ 7 년
구축물	6 ~ 45 년	차량운반구	4 ~ 5 년
기계장치	4 ~ 10 년	기타의유형자산	3 ~ 20 년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.2.9 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아
 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법
 으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투
 자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액
 과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동
 산은 추정 경제적 내용연수 12~60년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자
 산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액
 (사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인
 식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩
 니다.

2.2.12 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스
 이용자에게 이전하는 계약입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.
 다만, 회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는
 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를
 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사
 는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분
 리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를
 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상
 차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용
 권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간
 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재
 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경
 우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스

부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.13 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행 청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상 조업도에 기초하여 배부된 고정및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미청구공사채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다

2.2.14 비파생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 회사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류 합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련 하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래 원가를 차감한공정가치로 측정

하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.2.16 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.2.17 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.2.18 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 자체분양공사

회사는 회사가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

자체 분양매출의 경우, 회사가 계약 개시시점에 고객이 계약을 해제할 수 있는 권리가 만료되는 때까지 수행을 완료한 부분에 대한 보상받을 권리를 보유하고 있다면, 계약 전기간에 지급청구권을 보유한 것으로 보아 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 지급청구권이 없는 경우에는 인도기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무는 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 제외 후, 투입법을 이용하여 진행율로 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제 삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권에 포함되어 있습니다.

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

(4) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가와 관련하여 기댓값 또는 가장 가능성이 높은 금액을 기준으로 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을

가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(5) 계약체결증분원가

계약체결증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 회사는 계약체결증분원가를 발생항목별로 검토하여 자산화된 계약체결증분원가는 향후 계약이행원가로 인식하고 있습니다.

(6) 계약이행원가

회사는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 다른 기업회계기준서의 적용범위(예:기업회계기준서 제1002호 '재고자산', 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산')에 포함되지 않는다면, 그 원가는 다음 기준을 모두 충족해야만 자산으로 인식하고 있습니다.

- 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련된다.
- 원가가 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높인다.
- 원가는 회수될 것으로 예상된다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

3.1 총계약수익 및 총계약원가 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 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

또한, 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 당기말 현재 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 일부 현장에 대해서는 회사 귀책사유 여부 및 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정하여 재무제표에 반영하고 있습니다. 이러한 지연배상금은 발주처와의 공사기한 연장 클레임의 결과 및 공정지연에 대한 만회대책 등의 결과에 따라 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다. 따라서, 회사는 다양한 대응방안 마련을 통해 지연배상금 부담을 최소화 할 예정입니다.

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 미래에 발생할 수 있는 설계변경이나 공사기간의 변동에 따라 재료비, 노무비, 외주비 및 공사기간 등의 미래 추정치에 근거하는 바, 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

회사는 추정 총계약수익 및 총계약원가에 유의적인 변동이 있는지를 주기적으로 검토하고 있습니다.

3.2 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.4 충당부채

회사는 보고기간말 현재 건설계약 및 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액 <당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정	당기손익	기타포괄손익	합계	공정가액
	금융자산	-공정가치측정 금융자산	-공정가치 측정 금융자산		
현금및현금성자산	41,058,074	-	-	41,058,074	41,058,074
단기금융상품	15,735	-	-	15,735	15,735
매출채권	41,104,197	-	-	41,104,197	41,104,197
기타채권	21,892,269	-	-	21,892,269	21,892,269
장기금융상품	3,650,642	-	-	3,650,642	3,650,642
장기기타채권	17,297,935	-	-	17,297,935	17,297,935
당기손익-공정가치금융자산	-	17,194,562	-	17,194,562	17,194,562
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	182,242	182,242	182,242
합계	125,018,852	17,194,562	182,242	142,395,656	142,395,656

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정	당기손익	기타포괄손익	합계	공정가액
	금융자산	-공정가치측정 금융자산	-공정가치 측정 금융자산		
현금및현금성자산	37,792,620	-	-	37,792,620	37,792,620
단기금융상품	15,722	-	-	15,722	15,722
매출채권	19,227,353	-	-	19,227,353	19,227,353
기타채권	16,334,716	-	-	16,334,716	16,334,716
장기금융상품	1,435,978	-	-	1,435,978	1,435,978
장기기타채권	9,981,533	-	-	9,981,533	9,981,533
당기손익-공정가치금융자산	-	16,851,350	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	174,022	174,022	174,022
합계	84,787,922	16,851,350	174,022	101,813,294	101,813,294

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	44,863,602	-	44,863,602	44,863,602
기타채무(*1)	39,043,197	-	39,043,197	39,043,197
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	25,245,011	-	25,245,011	25,245,011
리스부채	1,882,126	-	1,882,126	1,882,126
기타금융부채	-	312,221	312,221	312,221
합 계	111,254,941	312,221	111,567,162	111,567,162

(*1) 재무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	20,325,907	-	20,325,907	20,325,907
기타채무(*1)	38,068,987	-	38,068,987	38,068,987
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	9,245,011	-	9,245,011	9,245,011
기타금융부채	-	323,293	323,293	323,293
합 계	67,860,910	323,293	68,184,203	68,184,203

(*1) 재무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

(3) 회사는 다음의 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

(4) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	17,194,562	17,194,562
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	53,589	128,654	182,243

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	45,368	128,654	174,022

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(5) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금흐름할인법 및 순자산가치접근법 등의 가치평가기법과 다양한 투입변수를 사용하고 있습니다.

한편, 회사는 주요 지분증권 등에 대하여 공신력 있는 외부평가기관을 이용하여 공정가치 평가를 수행하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있으며 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법
건설공제조합	16,705,532	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	193,905	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,037	3	순자산가치
전기건설공제조합	99,179	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	175,908	3	순자산가치
기타	128,654	3	순자산가치 등

금융상품의 각 금융상품별 투입변수의 변동이 자본에 미치는 효과는 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	16,980,004	16,307,824
취득	193,905	223,099
당기손익으로 인식된 손익	149,307	449,081
기말	17,323,216	16,980,004

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	837,868	232,388
	대손충당금환입(상각비)	(499,990)	150,672
	기타의대손상각비	(649,128)	-
	기타의대손충당금환입	147,503	199,155
	순외환차이	33,109	(142,851)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6,412	(39,743)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	배당금수익	238,866	343,495
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	149,307	449,080
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(5,251,988)
	당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(15,547)	(16,667)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(544,829)	(132,204)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	11,072	(85,043)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	1,941	172,894
원화예금	37,120,267	36,016,670
외화예금	3,935,865	1,603,055
합계	41,058,073	37,792,619

당기말 현재 현금및현금성자산 중 2백만원은 회생채무 및 공사이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 30참조).

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
매출채권	매출채권(*1)	330,235,448	324,538,816
	(대손충당금)	(289,131,251)	(305,311,462)
	합계	41,104,197	19,227,354
미청구공사채권	미청구공사채권	35,602,255	23,668,126
	(대손충당금)	(1,781,969)	(1,781,969)
	합계	33,820,286	21,886,157
기타채권	미수금	73,323,877	67,238,200
	(대손충당금)	(52,290,566)	(52,139,638)
	미수수익	131,078	125,168
	(대손충당금)	(109,942)	(109,942)
	단기금융리스채권	116,894	-
	단기대여금	115,641,013	116,809,006
	(대손충당금)	(114,920,085)	(115,588,078)
	합계	21,892,269	16,334,716
장기기타채권	장기대여금	49,412,836	41,502,653
	(대손충당금)	(40,990,407)	(40,990,407)
	장기미수금	-	33,791,673
	(대손충당금)	-	(33,791,673)
	보증금	7,331,403	8,054,814
	(현재가치할인차금)	(202,520)	-
	(대손충당금)	-	(147,503)
	장기금융리스채권	299,776	-
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	1,446,847	1,561,977
	합계	17,297,935	9,981,534

(*1) 일부 매출채권이 시행사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석30 참조).

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	41,104,197	19,227,354
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-

3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소 계	41,104,197	19,227,354
손상채권		
6개월 초과	289,131,251	305,311,462
합 계	330,235,448	324,538,816

(3) 대손충당금 변동내역
<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	대손충당금환입	제각	대체	기 말
매출채권	305,311,462	499,990	-	(16,680,201)	-	289,131,251
미청구공사채권	1,781,969	-	-	-	-	1,781,969
기타채권	167,837,658	649,128	-	(1,166,193)	-	167,320,593
장기기타채권	85,207,668	-	(147,503)	(33,791,673)	-	51,268,492
합 계	560,138,757	1,149,118	(147,503)	(51,638,067)	-	509,502,305

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	대손상각비	대손충당금환입	제각	대체	기 말
매출채권	338,151,231	-	(150,672)	(32,827,531)	138,434	305,311,462
미청구공사채권	1,920,404	-	-	-	(138,434)	1,781,970
기타채권	178,270,086	-	(199,155)	(10,233,273)	-	167,837,658
장기기타채권	85,207,668	-	-	-	-	85,207,668
합 계	603,549,389	-	(349,827)	(43,060,804)	-	560,138,758

7. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	364,239	(237,015)	127,224	364,239	(237,015)	127,224
합계	364,239	(237,015)	127,224	364,239	(237,015)	127,224

8. 기타자산

(단위: 천원)

구분		당기	전기
기타유동자산	선급금	7,182,234	22,242,534
	(대손총당금)	(5,645,938)	(20,645,938)
	선급비용	356,049	917,307
	선급공사비	11,783,476	11,041,596
	(대손총당금)	(10,010,011)	(10,010,011)
	선급법인세	161,868	35,412
	소계	3,827,678	3,580,900
기타비유동자산	선급비용	447,666	804,119
합계		4,275,344	4,385,019

9. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	15,734	15,721
장기금융상품(*1)	3,650,642	1,435,977

(*1) 당기말 현재 장기금융상품 중 3,647백만원은 계약이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있으며, 3백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다(주석 30참조).

10. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.<당기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*1)	17,194,562	16,851,350
소 계	17,194,562	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
상장지분증권	53,589	67,456
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	182,243	196,110
합 계	17,376,805	17,047,460

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 16,706백만원은 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 30참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)	16,851,350	16,851,350
소 계	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
상장지분증권	45,368	45,368
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	174,022	174,022
합 계	17,025,372	17,025,372

11. 종속기업 및 관계기업투자자산

(단위: 천원)

구분	회사명	소재국가	당기		전기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	남광엔케이㈜ (*1)	북한	100	-	100	-
관계기업	심양삼리남광방치산업유한공사 (*1)	중국	50	-	50	-
	SK New York L.L.C (*1)	미국	40	-	40	-
	소계				-	-
합계				-		-

(*1) 회사는 전기 이전에 종속기업 및 관계기업투자자산에 대하여 회수가능성이 없다고 판단하여 장부금액 전액을 손상차손으로 처리하였습니다.

12. 유형자산

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	건설용장비	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
I. 취득원가								
기초잔액	776,334	1,919,037	2,378,752	1,001,135	6,266,618	1,611,645	5,933,083	19,886,604
취득	-	-	-	-	-	156,164	-	156,164
처분	-	-	-	-	(21,155)	(301,786)	(69,269)	(392,210)
기말잔액	776,334	1,919,037	2,378,752	1,001,135	6,245,463	1,466,023	5,863,814	19,650,558
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(444,592)	(2,268,500)	(1,001,127)	(6,266,542)	(768,998)	(5,754,280)	(16,504,039)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	(1)	(245,028)	(58,438)	(370,788)
처분	-	-	-	-	21,155	281,085	69,269	371,509
기말잔액	-	(492,097)	(2,288,316)	(1,001,127)	(6,245,388)	(732,941)	(5,743,449)	(16,503,318)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,474,445	110,252	8	76	842,647	178,803	3,382,565
기말	776,334	1,426,940	90,436	8	75	733,082	120,365	3,147,240

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	건설용장비	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	합계
I. 취득원가								
기초잔액	776,334	1,919,036	2,378,752	1,001,135	6,266,618	1,338,734	5,879,583	19,560,192
취득	-	-	-	-	-	272,911	53,500	326,411
기말잔액	776,334	1,919,036	2,378,752	1,001,135	6,266,618	1,611,645	5,933,083	19,886,603
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(397,086)	(2,245,243)	(1,001,127)	(6,266,542)	(558,850)	(5,688,407)	(16,157,255)
감가상각비	-	(47,505)	(23,257)	-	-	(210,147)	(65,873)	(346,782)
기말잔액	-	(444,591)	(2,268,500)	(1,001,127)	(6,266,542)	(768,997)	(5,754,280)	(16,504,037)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,521,950	133,509	8	76	779,884	191,176	3,402,937
기말	776,334	1,474,445	110,252	8	76	842,648	178,803	3,382,566

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	164,279	225,658
판매비와관리비	206,509	121,124
합계	370,788	346,782

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	
토지	14,615,750	-	-	14,615,750	14,615,750
건물	3,603,816	(2,718,922)	(49,554)	835,340	941,925
합계	18,219,566	(2,718,922)	(49,554)	15,451,090	15,557,675

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	-	-	-	14,615,750
건물	941,925	-	-	(106,586)	835,339
합계	15,557,675	-	-	(106,586)	15,451,089

(*) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 17,103백만원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	-	-	-	14,615,750
건물	1,185,306	(148,474)	-	(94,907)	941,925
합계	15,801,056	(148,474)	-	(94,907)	15,557,675

14. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
I. 취득원가						
기초잔액	487,854	1,604,316	2,092,170	487,854	1,756,493	2,244,347
기타	-	(35,000)	(35,000)	-	(152,177)	(152,177)
기말잔액	487,854	1,569,316	2,057,170	487,854	1,604,316	2,092,170
II. 무형자산상각누계액						
기초잔액	(473,688)	-	(473,688)	(454,618)	-	(454,618)
무형자산상각비	(10,000)	-	(10,000)	(19,070)	-	(19,070)
기말잔액	(483,688)	-	(483,688)	(473,688)	-	(473,688)
III. 장부금액						
기초	14,166	1,604,316	1,618,482	33,236	1,756,493	1,789,729
기말	4,166	1,569,316	1,573,482	14,166	1,604,316	1,618,482

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	10,000	19,070

15. 리스

(1) 당기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다,

① 리스사용권자산

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	157,144	(37,282)	119,862
건물	1,972,462	(516,669)	1,455,793
차량운반구	110,123	(45,663)	64,460
합계	2,239,729	(599,614)	1,640,115

② 리스채권 및 리스부채

(단위: 천원)

구분	금융리스채권	금융리스부채
단기	116,894	671,412
장기	299,776	1,210,714
합계	416,670	1,882,126

(2) 당기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	-	132,579	24,565	-	(37,282)	119,862
건물	-	1,253,015	719,447	-	(516,669)	1,455,793
차량운반구	-	43,528	66,595	-	(45,663)	64,460
합 계	-	1,429,122	810,607	-	(599,614)	1,640,115

(3) 당기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	회수	이자수익	기말
리스채권	-	527,156	-	-	(137,445)	26,959	416,670

(4) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	회계정책 변경효과	증 가	감 소	지 급	이자비용	기말
리스부채	-	1,792,335	697,166	-	(720,823)	113,448	1,882,126

(5) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
리스부채에서 발생한 현금유출	720,823
단기리스 관련 비용	1,161,311
소액자산 리스 관련 비용	49,210
총현금유출액	1,931,344

16. 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미지급금	31,358,487	25,092,552
미지급비용	779,505	569,060
예수금	42,363	484,405
보증금	7,683,680	12,422,690
합계	39,864,035	38,568,707

17. 회생채무

회사는 2015년 중 1차 및 2차 변경 회생계획 인가에 따라 확정된 보증채무 또는 확정조사재판 등의 결과 추가 인정된 회생채무의 1.22% 해당액을 현금변제하고, 98.78% 해당액은 출자전환하여 보통주식으로 변제하여야 합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 최초 및 변경 회생계획 인가결정에 따른 채무조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
회생채무			
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	161,149
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	18,857
합계	16,254,835	(16,033,830)	221,005

<전기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
회생채무			
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	161,149
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	18,857
합 계	16,254,835	(16,033,830)	221,005

18. 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2019-02-28	2020-02-27	1.43%	9,245,011	9,245,011
애큐온저축은행(*2)	2019-09-27	2020-09-26	6.00%	8,000,000	-
오케이저축은행(*2)	2019-09-27	2020-09-26	6.00%	8,000,000	-
합 계				25,245,011	9,245,011

(*1) 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 16,706백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

(*2) 단기차입금과 관련하여 공사비 채권(설정금액 26,000백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.(주석 10, 30 참조).

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	246,895	188,430
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)
합 계	188,602	130,137

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	188,430	2,503,192
당기근무원가	1,758,252	898,931
이자비용	-	25,505
재측정요소	-	51,093
퇴직금지급(*1)	(1,699,787)	(3,290,291)
기말	246,895	188,430

(*1) 전기 중 확기급여형에서 확정기여형으로 변경하여 1년 이상 근속자에 대한 퇴직급여를 지급하고 있습니다.

(3) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	58,293	57,575
이자수익	-	1,377
재측정요소	-	(659)
퇴직금의 지급	-	-
기말	58,293	58,293

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	58,293	58,293

(5) 주요 보험수리적가정

전기 중 확정급여형에서 확정기여형으로 변경하였는 바, 보고기간 종료일 현재 확정급여부채에 대한 보험수리적 가정은 적용하지 아니하였습니다.

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	법적소송	합계
기초	1,867,748	9,594,695	-	11,462,443

전입액	-	688,201	2,756,794	3,444,995
환입액	(553,693)	-	-	(553,693)
사용액	-	(625,721)	(1,638,807)	(2,264,528)
기말	1,314,055	9,657,175	1,117,987	12,089,217
유동항목	-	4,441,192	-	4,441,192
비유동항목	1,314,055	5,215,983	1,117,987	7,648,025

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	합 계
기초	-	10,439,332	10,439,332
회계정책의 변경효과	4,598,258	-	4,598,258
수정후 금액	4,598,258	10,439,332	15,037,590
전입액	-	341,197	341,197
환입액	(2,730,510)	-	(2,730,510)
사용액	-	(1,185,833)	(1,185,833)
기말	1,867,748	9,594,696	11,462,444
유동항목	-	4,068,147	4,068,147
비유동항목	1,867,748	5,526,549	7,394,297

21. 기타금융부채

당기와 전기말 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	323,293	-	323,293
금융보증부채전입(환입)액	(11,072)	-	(11,072)
기말	312,221	-	312,221

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	8,499,909	-	8,499,909
기말	323,293	-	323,293

금융보증부채는 회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행청구 현실화 금액이며, 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환결의로 인한 발행예정 주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 주가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야할 금액은 각각 208,530천원 및 103,691천원입니다. 이러한 회계처리는 유관기관의 질의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

22. 자본금 등

(1) 자본금의 내역

주식의 종류	수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(천원)
보통주	300,000,000	9,828,611	5,000	49,143,055

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(659,558)	(665,970)
해외사업환산손익	(301,488)	(185,426)
합 계	(961,046)	(851,396)

(3) 기타자본

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
감자차익	15,811,702	15,811,702
신주인수권대가	5,607,435	5,607,435
자기주식	(169,271)	(169,271)
자기주식처분손실	(3,345,316)	(3,345,316)
출자전환채무(*1)	412,346	412,346
합 계	18,316,896	18,316,896

(*1) 출자전환채무는 확정채무 중 출자전환이 결정되었으나 출자전환이 즉시 이행되지 않고 주식이 미발행된 채무금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 회사가 발행한 주식 및 이에 따른 자본금, 주식발행초과금(주식할인발행 차금)와 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자본금	출자전환채무
기초	49,136,980	412,346
출자전환(*1)	-	6,075
유상증자	6,075	(6,075)
기말	49,143,055	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)

2018	자본금	주식할인발행차금	감자차익	출자전환채무
기초	49,095,925	(32,387,706)	15,811,702	456,968
출자전환(*1)	-	-	-	6,030
유상증자	41,055	9,597	-	(50,652)
기말	49,136,980	(32,378,109)	15,811,702	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

제 66(당) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 65(전) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 3월 26일	처분확정일	2019년 3월 27일

(단위: 원)

과 목	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
미처분이익잉여금		18,752,130,585		14,888,233,536
전기이월미처분이익잉여금	14,888,233,536		7,579,080,912	
회계정책변경의 효과	-		1,633,844,617	
당기순이익	3,863,897,049		5,715,674,597	
순확정급여부채의 재측정요소	-		(40,366,590)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		18,752,130,585		14,888,233,536

23. 영업부문 정보

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 부문과 부문별 주요 고객은 다음과 같습니다.

구 분	주요 사업	주요 고객
건축	주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축도급 공사 등	한국토지주택공사, 하나자산신탁
토목	철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 토 목공사	한국도로공사, 한국철도시설공단

(2) 회사의 당기와 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	130,514,008	105,665,646	236,179,654
매출총손익	9,287,601	13,147,620	22,435,221
유형자산	7,280	3,139,960	3,147,240
감가상각비	858	369,930	370,788

<전기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	29,256,535	127,916,395	157,172,930
매출총손익	3,405,487	21,399,607	24,805,094
유형자산	104,652	3,277,913	3,382,565
감가상각비	19,878	326,905	346,783

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	236,029,425	153,821,879
해외	150,229	3,351,052
합 계	236,179,654	157,172,931

(4) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	43,050,757	32,114,952	토목, 건축
고객 2	31,065,472	16,582,390	토목, 건축
고객 3	20,377,261	13,505,960	토목

24. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	187,795,669	139,615,837	(130,514,008)	196,897,498
토목	336,363,410	394,995,778	(105,665,646)	625,693,542
합계	524,159,079	534,611,615	(236,179,654)	822,591,040

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	102,279,573	114,772,631	(29,256,535)	187,795,669
토목	304,811,266	159,468,539	(127,916,395)	336,363,410
합계	407,090,839	274,241,170	(157,172,930)	524,159,079

(2) 진행 중이거나 완료된 건설계약 관련 누적발생원가 및 누적손익 등의 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금(*1)
건축	148,579,939	12,624,456	161,204,395	141,447,334	19,757,061	-	24,209	-
토목	389,068,038	29,141,547	418,209,585	402,364,392	15,845,193	9,269,025	15,598,456	-
합계	537,647,977	41,766,003	579,413,980	543,811,726	35,602,254	9,269,025	15,622,665	-

(*1) 유보금은 재무상태표상 보증금(장기기타채권)으로 계상되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금(*1)
건축	39,004,212	4,236,830	43,241,042	32,797,167	10,443,875	-	627,019	-
토목	1,092,059,190	1,695,589	1,093,754,779	1,080,530,528	13,224,251	5,380,810	13,373,481	5,321,108
합계	1,131,063,402	5,932,419	1,136,995,821	1,113,327,695	23,668,126	5,380,810	14,000,500	5,321,108

(*1) 유보금은 재무상태표상 보증금(장기기타채권)으로 계상되어 있습니다.

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
	미청구공사	초과청구공사	선수금	미청구공사	초과청구공사	선수금
건축	19,757,061	24,209	-	10,443,875	627,019	-
토목	15,845,193	15,598,456	9,269,025	13,224,251	13,373,481	5,380,810
합계	35,602,254	15,622,665	9,269,025	23,668,126	14,000,500	5,380,810

(4) 보고기간 종료일 현재 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보 <당기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(1*)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
도담-영천8공구	2015-11-02	2020-12-31	75.31%	-	-
생림-상동도로	2008-03-13	2021-12-31	81.43%	526,060	-
슬레드 시험실	2016-12-26	2020-12-15	62.78%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2020-09-23	46.30%	1,346,555	-
양재천 우안도로	2017-07-10	2020-08-30	57.33%	2,577,337	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	21.25%	1,982,898	1,500,000
인천만수아파트현장	2018-04-28	2020-07-28	67.18%	8,131,013	12,579,000
천안백석하우스토리	2018-08-31	2020-02-28	82.15%	1,347,768	-
포항우현하우스토리	2018-08-16	2020-02-28	93.52%	5,456,754	19,791,236
횡성하우스토리	2018-12-20	2021-02-28	30.45%	3,788,852	-
합계				25,157,237	33,870,236

(*1) 보고기간 종료일 현재 실질적인 공사는 완료되었으나, 시운전 또는 정산 협의 중인 계약이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*1)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
계마항정비공사	2013-12-30	2019-03-26	80.63%	-	-
마곡2공구 조경공사	2016-09-05	2022-06-30	78.56%	848,650	-
새만금배수지	2016-03-28	2018-09-29	100.00%	-	-
거열산성 진입도로	2018-02-21	2020-02-20	15.99%	287,460	-
아산호마둔지 농촌용수	2018-04-17	2020-12-20	20.64%	-	1,480,820
외포항	2015-08-26	2022-07-19	50.95%	-	-
도담-영천8공구	2015-11-02	2019-10-31	47.44%	-	-
생림-상동도로	2008-03-13	2019-12-31	76.23%	-	-
경부고철10-3A노반공사	2009-02-12	2019-03-31	98.74%	-	931,750
연양-영천고속도로6공구	2011-12-13	2019-12-31	100.00%	-	290,500
장고항	2015-06-30	2021-05-29	64.19%	137,550	-
고덕국제화지구외도로	2016-03-10	2020-03-08	50.92%	250,590	68,020
슬레드 시험실	2016-12-26	2019-11-15	42.43%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2020-02-27	24.85%	1,659,030	772,200
안산하수관로	2017-03-06	2019-05-08	37.15%	2,263,240	-
양재천 우안도로	2017-07-10	2020-01-10	29.51%	2,091,480	-
새만금전주고속4공구	2018-05-15	2024-12-08	2.96%	763,320	-
서울지하철922공구	2010-09-16	2018-12-31	100.00%	-	1,320,900
대구외곽순환1공구	2013-06-30	2019-03-30	67.56%	842,450	224,910
포항 영일만항	2017-12-15	2023-05-02	13.87%	306,770	-
전라선BTL	2007-06-08	2012-03-07	100.00%	-	5,189,790
영종하늘도시조경공사	2014-06-02	2019-05-04	97.67%	-	47,200
양주택지2공구관리공사	2015-04-01	2019-04-30	93.28%	-	-
평창역사 신축공사	2016-12-13	2018-02-28	100.00%	-	-
함평고 이설공사	2016-11-11	2019-07-11	61.87%	-	182,270
인천만수아파트현장	2017-02-28	2020-07-31	13.88%	7,354,810	2,280,000
천안백석하우스토리	2018-05-11	2020-02-10	11.14%	719,450	-
포항우현하우스토리	2018-03-14	2019-12-30	16.96%	2,369,610	4,500,000
하노이 EX-10	2009-11-02	2018-12-31	100.00%	611,114	229,078
하노이 EX-2	2010-05-06	2018-12-31	100.00%	558,443	101,782
합 계				21,063,967	17,619,220

(*1) 보고기간 종료일 현재 실질적인 공사는 완료되었으나, 시운전 또는 정산 협의 중인 계약이 포함되어 있습니다.

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기초와 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고,

이에 따라 전기 및 당기와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	(83,755)	983,243	(3,212,551)	2,145,553	-
토 목	13,598,521	8,120,661	421,478	5,056,381	236,113
합 계	13,514,766	9,103,904	(2,791,073)	7,201,934	236,113

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	1,532,273	1,282,325	87,270	162,678	-
토 목	35,746,115	16,090,113	9,196,502	10,459,500	-
합 계	37,278,388	17,372,438	9,283,772	10,622,178	-

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실총당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
토 목	1,867,748	(553,694)	1,314,054
합 계	1,867,748	(553,694)	1,314,054

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	기말
토 목	4,598,258	(2,730,511)	1,867,747
합 계	4,598,258	(2,730,511)	1,867,747

(7) 당기말 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주관사
충화-구룡도로	7,145,800	50%	회사
거열산성 진입도로	5,284,115	51%	회사
아산호마둔지 농촌용수	8,752,821	49%	금광기업
광양항성황고가교	14,656,841	75%	회사
국지도중리천리2공구	23,679,558	80%	회사
외포항	13,513,636	60%	회사
도담-영천8공구	77,869,273	70%	회사
장고항	32,359,709	80%	회사
고덕국제화지구외도로	18,445,443	50%	회사
슬레드 시험실	47,701,495	70%	회사
안산하수관로	6,649,859	51%	회사
양재천 우안도로	17,474,433	51%	회사
대구외곽순환1공구	15,162,473	15%	한화건설
포항 영일만항	33,516,069	25%	극동건설
인천신항신규준설토	35,001,764	15%	극동건설
에코델타2-4	19,804,545	25%	극동건설
새만금전주고속4공구	101,564,048	70%	회사
삼성동탄철도5공구	143,045,418	80%	회사
동김해~식만도로	17,626,131	51%	회사
세종~안성간 고속도로	123,337,248	80%	회사
구만~오음간 도로	15,853,514	51%	회사
영종하늘도시조경공사	7,149,276	51%	회사
천안백석하우스토리	23,454,226	60%	회사
횡성하우스토리	35,312,133	70%	회사
인천경서하우스토리	42,456,400	70%	회사
수서역세권 및 금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건
세종시 아파트 13공구 및 집짓기	31,445,400	35%	극동건설
합 계	934,475,065		

25. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,199,873	5,272,184
퇴직급여	677,021	515,297
복리후생비	541,233	620,114
감가상각비	313,095	216,031
사용권자산상각비	322,027	-
수도광열비	329,684	248,764
무형자산상각비	10,000	19,070
차량관리비	22,967	23,073
소모품비	92,000	158,000
도서인쇄비	12,546	14,062
세금과공과	397,441	219,092
지급임차료	41,239	170,640
보험료	762,711	474,168
접대비	332,029	282,105
여비교통비	316,302	281,036
통신비	27,657	19,703
지급수수료	1,162,081	1,306,536
건적및설계비	3,017,288	2,474,966
보상비	337,722	-
광고선전비	39,800	82,280
교육훈련비	17,325	15,737
대손상각비	499,990	(150,672)
하자보수비	1,035,482	898,640
미분양주택관리비	2,621	21,228
연구개발비	103,275	431,597
퇴직위로금	-	46,797
기타	800	3,001
합 계	17,614,209	13,663,449

(2) 발생한 비용(포괄손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비)의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

자재비	38,559,242	15,237,877
종업원급여(*1)	18,149,482	23,765,115
감가상각비(*2)	799,400	441,689
무형자산상각비	10,000	19,070
지급수수료	14,375,898	22,928,643
외주비	113,886,144	49,789,823
기타	45,578,476	33,849,068
합 계	231,358,642	146,031,285

(*1) 종업원급여는 급여, 퇴직급여 및 복리후생비가 포함되어 있습니다.

(*2) 감가상각비는 유형자산, 사용권자산 및 투자부동산 상각비가 포함되어 있습니다.

26. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	기타의대손충당금환입	147,503	199,155
	투자자산처분이익	-	7,964
	충당부채환입액	11,072	-
	기타	2,620,421	2,951,878
	합계	2,778,996	3,158,997
기타비용	기타의대손상각비	649,128	-
	유형자산처분손실	2,519	-
	무형자산손상차손	35,000	152,177
	충당부채전입액	2,756,794	-
	기타	993,253	380,640
	합계	4,436,694	3,958,581

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	33,109	77,592
	이자수익	837,868	232,388
	배당금수익	238,866	343,495
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,307	449,081
	합계	1,259,150	1,102,556
금융비용	외환차손	-	220,443
	이자비용	544,829	132,204
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,251,988
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,547	16,667
	금융보증부채전입액	-	85,043
	합계	560,376	5,706,345

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,808)	22,595
법인세비용(수익)	(1,808)	22,595

(2) 자본(기타포괄손익의 구성항목)과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(8,220)	1,808	(6,412)	(50,953)	11,210	(39,743)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(51,752)	11,385	(40,367)
합계	(8,220)	1,808	(6,412)	(102,705)	22,595	(80,110)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,862,089	5,738,270
적용세율에 따른 법인세	849,660	1,262,420
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	10,786,825	53,222
기타	(11,638,294)	(1,293,047)
법인세비용(수익)	(1,809)	22,595

(4) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,750,218	1,750,218
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	28,837	27,537
소계	1,779,055	1,777,755
이연법인세부채		

12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,750,218)	(1,750,218)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(28,837)	(27,537)
소 계	(1,779,055)	(1,777,755)
이연법인세자산(부채)순액	-	-

(5) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 전 이연법인세자산(부채) 변동

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	기초	손익계산서	자본	기말	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	128,525,523	(14,400,735)	-	114,124,788	138,054,728	(9,529,205)	-	128,525,523
총당부채 등	3,360,685	(878,326)	-	2,482,359	3,360,685	-	-	3,360,685
미수수익	(27,537)	(1,300)	-	(28,837)	(26,240)	(1,297)	-	(27,537)
재고자산	52,143	-	-	52,143	52,143	-	-	52,143
무형자산	417,852	7,700	-	425,552	384,373	33,479	-	417,852
기타	7,973,092	1,457,263	(1,808)	9,428,547	1,704,046	6,246,451	22,595	7,973,092
합 계	140,301,758	(13,815,398)	(1,808)	126,484,552	143,529,735	(3,250,572)	22,595	140,301,758

보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	126,484,552	140,301,758	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*1)	243,960,488	277,614,640	
미사용세액공제(*1)	120,030	11,666	

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상결손금	이월세액공제
2020	23,021,146	120,030
2021	26,594,620	-
2022	38,638,253	-
2023	25,471,317	-
2024	35,404,916	-
2025	41,728,635	-
2026	6,885,945	-
2027	7,109,564	-
2028	39,106,092	-

합 계	243,960,488	120,030
-----	-------------	---------

29. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기 및 전기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(원)	3,863,897,049	5,715,674,597
가중평균유통보통주식수(주)	9,818,538	9,817,051
기본주당순이익(원)	394	582

(2) 가중평균유통주식수

<당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,827,396	(8,858)	9,818,538	365	9,818,538
유상증자	1,215	-	1,215	23	77
합 계	9,828,611	(8,858)	9,819,753		9,818,615

<전기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,819,185	(8,858)	9,810,327	365	9,810,327
유상증자	6,890	-	6,890	351	6,626
유상증자	1,321	-	1,321	27	98
합 계	9,827,396	(8,858)	9,818,538		9,817,051

(3) 희석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 제공한 지급보증

가. 당기말 현재 회사가 타인(특수관계자 제외)을 위하여 제공한 지급보증 등 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

보증내역	제공받는 자	지급보증 한도액	지급보증 실행액
계약이행보증	경남기업(주)	35,968	-
중도금 대출 관련 보증	인천만수역 지역주택조합 조합원 및 일반 수분양자	24,504	-
	포항우현 지역주택조합 조합원 및 일반 수분양자	21,324	-
	SD드림하우스	48,100	-
	하이브산업개발	65,000	-
	대원	58,760	-
대출관련 보증	인천만수역 지역주택조합	26,000	-
	경서 지역주택조합	3,600	-
	에스디네트웍스	9,750	-
	하이브산업개발	8,970	-
	대원	5,850	-
ABL 관련 보증	포항우현 지역주택조합	22,100	-
법인카드	광주은행	288	-

나. 당기말 현재 상기 '가. 타인을 위하여 제공한 지급보증'과는 별도로 시행사의 PF차입금 관련하여 회사가 제공한 주요 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관 종류	대출금액	대출잔액	PF보증금액	대출금 만기일	보증내역	유형
경기도(*1)	은행 등	50,000	50,000	65,000	2014-12-31	원리금지급보증	Loan
대전광역시	저축은행	7,172	7,172	7,172	2012-12-31	원리금지급보증	Loan
경상남도	저축은행	1,643	1,643	1,643	2013-12-31	원리금지급보증	Loan
합 계		58,815	58,815	73,815			

(*1) 당기말 현재 김포신곡 6지구 아파트 시행사인 (주)두드림의 차입금 및 미지급이자 58,424백만원(채권자: KDB생명 등)의 지급보증에 대해서는 의무 이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 않고 있습니다.

회사가 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 인식하고 있는 금융보증부채는 312백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야할 추정 금액은 각각 208백만원 및 104백만원입니다.

(2) 제공한 담보

당기말 현재 회사는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 7매를 견질로 제공하고 있습니다. 회사가 제공받은 지급보증, 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	금액	담보권자
현금및현금성자산	2	건설공제조합
장기금융상품	3,647	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	16,706	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	99	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	193	엔지니어링공제조합
종속기업투자주식	-	한국산업은행
매출채권(*1)	12,579	에큐온저축은행 및 오케이저축은행
합 계	33,229	

(*1) 회사의 단기차입금과 관련하여 공사채권(설정금액 26,000백만원)이 담보로 제공되어 있습니다.

당기말 현재 회사는 시행사의 차입금과 관련하여 포항양덕지구, 인천계양1차 공동주택신축과 관련한 수익권증서를 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 대전문화동 2차 및 진주평거동 주상복합 현장의 공사미수금(매출채권) 각각 266억원 및 101억원(대손충당금차감전 금액이며

, 100% 대손충당금 설정)과 공사대금 회수계좌 등을 경기상호저축은행 등에 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	618,565	계약이행보증 등
대한주택보증	86,854	하자보수보증 등
서울보증보험	1,068	공사이행보증 등
광주은행(*1)	2,000	원화지급보증
합 계	708,487	

(*1) 회사의 특수관계자인 금광기업(주)는 광주은행이 회사에 제공하고 있는 원화지급보증과 관련하여 회사를 위하여 광주은행에 원화지급보증을 제공하고 있습니다.

당기말 현재 회사는 종속기업인 남광엔케이(주)로부터 토지이용권을 담보로 제공받고 있습니다.

(4) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송은 손해배상청구 등 18건으로 소송가액은 28,343백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다. 회사가 동 소송과 관련하여 충당부채로 계상한 금액은 1,118백만원입니다(주석 20참조).

31. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배주주	기명철
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설, 금광기업(주)
종속기업	남광엔케이(주)
기타 특수관계자	극동건설(주), 건진건설(주), 한솔건설(주), 금광주택산업 금남지하상가, 세운개발산업(주), 극동케미칼(주), 이케이건설(주), 함덕산업단지개발(주)

(2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	14,309,551	2,242,404	2,065,070	1,728,729
	(주)세운건설	732,580	27,757		
기타 특수관계자	건진건설(주)	-	1,482,358	-	5,495,556
	극동건설(주)	1,932,850	10,856,821	1,346,325	2,369,855
합계		16,974,981	14,609,340	3,411,395	9,594,140

회사의 특수관계자와의 매출거래 및 매입거래는 공동도급 현장의 공동도급원가 정산거래 등입니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	남광엔케이(주)	2,416,919	18,083	2,416,919	18,083
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	6,141,687	656,345	911,712	466,774
	(주)세운건설	793,378	-	-	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	-	493,714	693,404
	극동건설(주)	145,473	3,379,367	934,609	855,221
합계		9,991,171	4,053,795	4,756,954	2,033,482

당기말 현재 상기 채권과 관련하여 2,347백만원이 대손충당금으로 설정되어 있습니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 대여 또는 차입거래 등 자금거래는 없습니다.

(5) 회사는 당기 중 회사에 유의적인 영향력을 행사하는 금광기업(주)와 5건의 공동도급공사(전체도급액 322,222백만원)를 진행하고 있으며 기타 특수관계자 극동건설(주)와 4건의 공동도급공사(전체도급액 536,471백만원)를 진행하고 있습니다.

(6) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 714백만원(전기: 436백만원)입니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	1,758,252	923,059
감가상각비	477,373	441,689
사용권자산상각비	599,614	-
무형자산상각비	10,000	19,070
대손상각비	499,990	(150,672)
기타의대손상각비	649,128	-
하자보수충당부채전입	688,201	341,197
소송충당부채전입액	2,756,794	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,251,988
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,547	16,667
유형자산처분손실	2,519	-
금융보증부채전입액	-	85,043
이자비용	544,829	132,204

법인세비용	-	22,595
무형자산손상차손	35,000	152,177
잡손실	6,075	6,030
합 계	8,043,322	7,241,047
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	33,109	77,592
공사손실충당부채환입	553,693	2,730,510
금융보증부채부채환입	11,072	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,307	449,081
투자부동산처분이익	-	7,964
기타의대손충당금환입	147,503	199,155
이자수익	837,868	232,388
배당금수익	238,866	343,495
법인세수익	1,808	-
합 계	1,973,226	4,040,185

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	6,075	6,030
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	6,075	50,652
단기대여금의 제각	1,166,194	8,067,000
공사미수금의 제각	16,680,201	32,827,531
미수금의 제각	-	2,166,273
선급공사비의 제각	-	456,724
선급금의 제각	15,000,000	-
장기성미수금의 제각	33,791,673	-
매도가능금융자산의 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 대체	-	224,775
매도가능금융자산의 당기손익 공정가치 측정금융자산 대체	-	21,439,487
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가	8,220	50,953
당기손익인식금융자산과 금융보증부채의 상계	-	8,261,659

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			회계정책변경효과	신규리스계약	
단기차입금	9,245,011	16,000,000	-	-	25,245,011
회생채무	221,005	-	-	-	221,005
리스부채(*1)	-	(607,375)	1,792,335	697,166	1,882,126
합계	9,466,016	15,392,625	1,792,335	697,166	27,348,142

(*1) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 607,374천원이며, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 113,448천원입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			확정	대체	
회생채무	221,509	(504)	6,030	6,030	221,005

33. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 외환위험

외환위험은 보고기간 말 인식된 외화자산과 외화부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다. 당기와 전기말 현재 환율변동위험에 노출된 외화자산과 외화부채의 장부가액 및 외화에 대한 원화 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세비용차감전순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	393,587	(393,587)	160,306	(160,306)
VND	-	-	250	(250)
합계	393,587	(393,587)	160,556	(160,556)

(2) 신용위험

신용위험은 전사차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 건설계약 등 영업 활동과 관련한 수취채권 및 특수관계자 대여금에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관 예치금의 경우, 한국의외환은행 등 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 건설계약 등 영업활동과 관련한거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

신용위험에 대한 최대노출금액 -

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	장부금액	최대노출금액	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	41,058,074	41,058,074	37,792,620	37,792,620
장·단기금융상품	3,666,377	3,666,377	1,451,699	1,451,699

매출채권	41,104,197	41,104,197	19,227,353	19,227,353
기타채권	21,892,269	21,892,269	16,334,716	16,334,716
장기기타채권	17,297,935	17,297,935	9,981,533	9,981,533
금융보증부채	312,221	330,526,221	323,293	103,657,166
합 계	125,331,073	455,545,073	85,111,214	188,445,087

(3) 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있으며, 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 자금 중 운전자본관리를 위해 필요한 자금을 초과하는 잉여자금은 회사에서 관리하고 있습니다. 회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품 44,724백만원(전기말: 39,244백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름 <당기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 5년	합 계
매입채무	44,863,602	-	44,863,602
기타채무	39,043,197	-	39,043,197
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	25,245,011	-	25,245,011
리스부채	671,412	1,210,714	1,882,126
금융보증부채 등	326,926,221	-	326,926,221
합 계	436,970,448	1,210,714	438,181,162

<전기>

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년 ~ 5년	합 계
매입채무	20,325,907	-	20,325,907
기타채무	38,068,987	-	38,068,987
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	9,245,011	-	9,245,011
금융보증부채 등	103,657,166	-	103,657,166
합 계	171,518,076	-	171,518,076

상기 현금흐름은 이자가 포함되어 있으며, 현재가치평가를 하지 않은 금액입니다.

(4) 자본위험

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부채(A)	149,557,510	99,657,814
총자본(B)	52,872,926	49,112,604
부채비율(A/B)	283%	203%

34. 회계정책 변경의 효과: 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 5.80%입니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식을 면제하기로 선택할 수 있으며, 회사는 모든 유형의 리스계약에 대하여 단기리스와 소액 기초자산 리스의 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사하며, 기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 회사의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	변경 전	조정사항	변경 후
자 산	148,770,418	1,792,335	150,562,753
부 채	99,657,814	1,792,335	101,450,149
자 본	49,112,604	-	49,112,604

2019년 1월 1일 인식한 사용권자산의 세부내역은 주석 15에서 설명하고 있습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 매출채권, 미청구공사채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위 : 천원)

구분	내역	2019년	2018
매출채권	매출채권	330,235,448	324,538,816
	(대손충당금)	(289,131,251)	(305,311,462)
	합 계	41,104,197	19,227,354
미청구공사채권	미청구공사채권	35,602,255	23,668,126
	(대손충당금)	(1,781,969)	(1,781,969)
	합 계	33,820,286	21,886,157
기타채권	미수금	70,984,437	64,898,760
	(대손충당금)	(49,921,083)	(49,770,154)
	미수수익	131,078	125,168
	(대손충당금)	(109,942)	(109,942)
	단기금융리스채권	116,894	-
	단기대여금	115,641,013	116,809,006
	(대손충당금)	(114,920,085)	(115,588,078)
	합 계	21,922,312	16,364,760
장기기타채권	장기대여금	49,412,836	41,502,653
	(대손충당금)	(40,990,407)	(40,990,407)
	장기미수금	-	33,791,673
	(대손충당금)	-	(33,791,673)
	보증금	7,331,403	8,054,814
	(현재가치할인차금)	(202,520)	-
	(대손충당금)	-	(147,503)
	장기금융리스채권	299,776	-
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	1,446,847	1,561,977
	합 계	17,297,935	9,981,534

(2) 대손충당금 변동내역

(단위 : 천원)

구분	2019.12.31					
	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	대체	기말
매출채권	305,311,462	499,990	-	-16,680,201	-	289,131,251
미청구공사채권	1,781,969	-	-	-	-	1,781,969
기타채권	165,468,174	649,128	-	-1,166,193	-	164,951,109
장기기타채권	85,207,668	-	-147,503	-33,791,673	-	51,268,492
합계	557,769,273	1,149,118	-147,503	-51,638,067	-	507,132,821

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

당사는 다음과 같은 절차에 의해 채권을 평가하고 있으며 이에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

우선 매출채권의 경우, 매출채권을 이상채권과 정상채권으로 분류하고 있습니다. 이상채권으로 분류된 채권에 대해서는 개별분석을 통해 매 결산기에 회수가능가액을 합리적으로 추정하여 회수가 불확실하다고 예상되는 금액을 담보설정 및 재무상태 등을 고려해 대손충당금을 설정하고 있습니다. 정상채권은 과거 대손경험률에 의해 대손추산액을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

매출채권을 제외한 기타채권에 대해서는 매 결산기에 개별분석에 의해 회수가능가액을 합리적으로 추정하여 개별 채권별로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

기타 정리절차개시, 화의절차개시 및 거래 당사자간의 합의 등으로 인하여 채권의 원금등이 채권자에게 불리하게 재조정된 경우, 미래현금흐름의 현재가치와 장부가액의차액을 대손상각비로 처리하고 있습니다.

※ 대손예상액 산정기준

- 회수가 불확실한 채권은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하였습니다.
- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100% 범위에서 합리적인 대손 추산액 설정하였습니다.
- 실대손처리기준
 - * 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수 불능이 객관적으로 입증된 경우
 - * 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
 - * 채권회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
 - * 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우
 - * 채권회수에 대한 분쟁이 3년 이상 지속된 경우

(4) 당분기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	6월 이하	6월 초과~1년 이하	1년 초과~3년 이하	3년 초과	계
----	-------	-------------	-------------	-------	---

금 액	일반	3,814,106	32,370,236	4,919,855	289,131,251	330,235,448
	특수관계자	-	-	-	-	-
	계	3,814,106	32,370,236	4,919,855	289,131,251	330,235,448
구성비율		1.15%	9.80%	1.49%	87.55%	100.00%

- 매출채권 : 외상매출금, 받을어음, 공사미수금, 미청구공사 및 분양미수금

나. 계약수익금액이 전기 연결 매출액의 5% 이상인 계약별 정보

원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.
 별도 매출액 기준 5%이상의 계약별 정보는 연결매출액 기준과 동일합니다.

(단위 : 백만원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*)	수주총액	완성공사액	수주잔고	누적 진행률	미청구공사채권		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
도담-영천8공구	2015-11-02	2020-12-31	77,869,273	58,646,291	19,222,982	75.31%	-	0	-	0
생림-상동도로	2008-03-13	2021-12-31	96,265,000	78,388,698	17,876,302	81.43%	526,060	0	-	0
슬래드 시험실	2016-12-26	2020-12-15	47,701,495	29,947,266	17,754,229	62.78%	-	0	-	0
고덕강일택지	2017-02-08	2020-09-23	51,920,880	24,041,655	27,879,225	46.30%	1,346,555	0	-	0
양재천 우안도로	2017-07-10	2020-08-30	17,474,433	10,018,237	7,456,196	57.33%	2,577,337	0	-	0
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	35,001,764	7,437,716	27,564,048	21.25%	1,982,898	0	1,500,000	0
인천만수아파트현장	2018-04-28	2020-07-28	96,429,800	64,781,513	31,648,287	67.18%	8,131,013	0	12,579,000	0
천안백석하우스토리	2018-08-31	2020-02-28	23,454,226	19,268,404	4,185,822	82.15%	1,347,768	0	-	0
포항우현하우스토리	2018-08-16	2020-02-28	54,474,000	50,945,654	3,528,346	93.52%	5,456,754	0	19,791,236	0
횡성하우스토리	2018-12-20	2021-02-28	35,312,133	10,754,117	24,558,016	30.45%	3,788,852	0	-	0
합 계				354,229,551	181,673,453	-	25,157,237	0	33,870,236	0

(*) 보고기간 종료일 현재 실질적인 공사는 완료되었으나, 시운전 또는 정산 협의중인 계약이 포함되어 있으며, 비공개계약은 존재하지 않습니다.

다. 공정가치평가 내역

(1) 범주별 금융자산 공정가액

(단위 : 천원)

구분	2019.12.31				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	41,071,497	-	-	41,071,497	41,071,497
단기금융상품	15,735	-	-	15,735	15,735
매출채권	41,104,197	-	-	41,104,197	41,104,197
기타채권	21,922,312	-	-	21,922,312	21,922,312
장기금융상품	3,650,642	-	-	3,650,642	3,650,642
장기기타채권	17,297,935	-	-	17,297,935	17,297,935
당기손익-공정가치금융자산	-	17,194,562	-	17,194,562	17,194,562
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	182,242	182,242	182,242
합계	125,062,318	17,194,562	182,242	142,439,122	142,439,122

(단위 : 천원)

구분	2018.12.31				
	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	37,806,043	-	-	37,806,043	37,806,043
단기금융상품	15,722	-	-	15,722	15,722
매출채권	19,227,353	-	-	19,227,353	19,227,353
기타채권	16,364,759	-	-	16,364,759	16,364,759
장기금융상품	1,435,978	-	-	1,435,978	1,435,978
장기기타채권	9,981,533	-	-	9,981,533	9,981,533
당기손익-공정가치금융자산	-	16,851,350	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	174,022	174,022	174,022
합계	84,831,388	174,022	16,851,350	101,856,760	101,856,760

(2) 범주별 금융부채 공정가액

(단위 : 천원)

구분	2019.12.31			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	44,863,602	-	44,863,602	44,863,602
기타채무(*1)	39,179,426	-	39,179,426	39,179,426
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	25,245,011	-	25,245,011	25,245,011

리스부채	1,882,126	-	1,882,126	1,882,126
기타금융부채	-	312,221	312,221	312,221
합 계	111,391,170	312,221	111,703,391	111,703,391

(*1) 재무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	2018.12.31			
	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	20,325,907	-	20,325,907	20,325,907
기타채무(*)	38,704,936	-	38,704,936	38,704,936
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
차입금	9,245,011	-	9,245,011	9,245,011
기타금융부채	-	323,293	323,293	323,293
합 계	68,496,859	323,293	68,820,152	68,820,152

(3) 연결회사는 다음의 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

(4) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

2019.12.31	수준1	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,456	128,654	196,110

(단위 : 천원)

2018.12.31	수준1	수준3	합계
------------	-----	-----	----

당기손익-공정가치측정금융자산	-	16,851,350	16,851,350
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	45,368	128,654	174,022

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

(5) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위 : 천원)

구분	내역	2019.12.31	2018.12.31
금융수익	외화환산이익	33,109	77,592
	이자수익	837,868	232,388
	배당금수익	238,866	343,495
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	149,307	449,081
	합계	1,259,150	1,102,556
금융비용	외환차손	-	220,443
	이자비용	544,829	132,204
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	5,251,988
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	15,547	16,667
	금융보증부채전입액	-	85,043
	합계	560,376	5,706,345

라. 수주계약 현황

-진행률적용 수주계약 현황(별도)

(단위 : 천원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
남광토건	총화-구룡도로	충청남도	2013년 12월 27일	2020-02-11	7,145,800	77.31	-	-	-	-
남광토건	마곡2공구 조정공사	서울특별시 SH공사	2016년 09월 05일	2022-06-30	3,885,794	84.91	178,797	-	-	-
남광토건	나진교재가설	경기도 김포시	2017년 09월 11일	2020-09-30	7,292,900	48.95	-	-	-	-
남광토건	거열산성 진입도로	경상남도 거창군	2018년 02월 21일	2020-12-31	5,284,115	63.35	1,199,150	-	-	-
남광토건	아산호마둔지 농촌 용수	한국농어촌공사 경기 지역본부	2018년 04월 17일	2021-12-20	8,752,821	49.58	-	-	-	-

남광토건	광양항성황고교교	해양수산부 여수지방청	2019년 01월 03일	2022-01-01	14,656,841	17.24	-	-	-	-	
남광토건	국지도중리천리2공구	서울주택도시공사	2019년 08월 21일	2022-08-20	23,679,558	0.94	222,403	-	-	-	
남광토건	외포항	마산지방해양수산청	2015년 08월 26일	2022-07-19	13,513,636	67.39	-	-	-	-	
남광토건	도담-영천8공구	한국철도시설공단	2015년 11월 02일	2020-12-31	77,869,273	75.31	-	-	-	-	
남광토건	생림-상동도로	경상남도	2008년 03월 13일	2021-12-31	96,265,000	81.43	526,060	-	-	-	
남광토건	장고항	대산지방해양수산청	2015년 06월 30일	2021-05-29	32,359,709	74.61	-	-	-	-	
남광토건	고덕국제화지구외도로	경기도시공사	2016년 03월 10일	2020-03-08	18,445,443	69.18	-	-	-	-	
남광토건	슬래드 시험실	국방과학연구소	2016년 12월 26일	2019-11-15	47,701,495	62.78	-	-	-	-	
남광토건	고덕강일택지	서울주택도시공사	2017년 02월 08일	2020-09-23	51,920,880	46.30	1,346,555	-	-	-	
남광토건	안산하수관로	안산시 상하수도사업소	2017년 03월 06일	2020-04-30	6,649,859	100.00	1,763,802	-	-	-	
남광토건	양재천 우안도로	서울주택도시공사	2017년 07월 10일	2020-08-30	17,474,433	57.33	2,577,337	-	-	-	
남광토건	대구외곽순환1공구	한국도로공사	3013년 06월 30일	2020-12-30	15,162,473	75.30	1,032,586	-	-	-	
남광토건	포항 영일만항	포항지방해양수산청	2017년 12월 15일	2023-05-02	33,516,069	22.76	-	-	-	-	
남광토건	인천신항신규준설도	해양수산부	2019년 03월 27일	2022-09-06	35,001,764	21.25	1,982,898	-	1,500,000	-	
남광토건	에코델타2-4	한국수자원공사	2019년 10월 15일	2024-10-12	19,804,545	8.17	1,489,687	-	-	-	
남광토건	새만금전주고속4공구	한국도로공사	2018년 05월 15일	2024-12-08	101,564,048	5.50	874,012	-	-	-	
남광토건	삼성동탄철도5공구	한국철도시설공단	2019년 03월 05일	2024-02-05	143,045,418	1.59	-	-	1,760,000	-	
남광토건	동김해~식만도로	부산광역시 건설본부	2019년 11월 15일	2023-11-13	17,626,131	1.02	179,884	-	-	-	
남광토건	세종~안성간 고속도로	한국도로공사	2019년 12월 27일	2023-09-07	123,337,248	0.00	-	-	108,727	-	
남광토건	구만~오음간 도로	강원도	2019년 10월 30일	2024-10-02	15,853,514	0.70	110,753	-	-	-	
남광토건	함평고 이설공사	전라남도교육청	2016년 11월 11일	2019-10-11	8,732,143	100.00	-	-	-	-	
남광토건	인천만수아파트현장	인천 만수동 지역주택조합	2018년 04월 28일	2020-07-28	96,429,800	67.18	8,131,013	-	12,579,000	-	
남광토건	천안백석하우스토리	한국토지신탁	2018년 08월 31일	2020-02-28	23,454,226	82.15	1,347,768	-	-	-	
남광토건	포항우현하우스토리	포항우현지역주택조합	2018년 08월 16일	2020-03-31	54,474,000	93.52	5,456,754	-	19,791,236	-	
남광토건	황성하우스토리	한국토지신탁	2018년 12월 20일	2021-02-28	35,312,133	30.45	3,788,852	-	-	-	
남광토건	인천영종하우스토리	하나자산신탁	2019년 04월 17일	2021-12-31	41,449,795	12.02	704,936	-	-	-	
남광토건	한진남양주사옥	한국전력공사	2019년 05월 27일	2020-12-06	8,134,560	17.38	-	-	-	-	
남광토건	인천경서하우스토리	경서지경주택조합	2019년 07월 26일	2021-10-26	42,456,400	0.77	327,738	-	-	-	
남광토건	수서역세권 및 금천 행복주택	한국토지주택공사	2020년 04월 25일	2022-03-23	16,213,437	0.00	-	-	-	-	
남광토건	세종시 아파트 13공구 및 집짓기	한국토지주택공사	2019년 12월 26일	2022-06-20	31,445,400	0.00	-	-	-	-	
합계							-	33,240,985	0	35,738,963	0

-진행률적용 수주계약 현황(연결)

(단위 : 천원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사기한	수주총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손누계액	총액	대손총당금
남광토건	충화-구룡도로	충청남도	2013년 12월 27일	2020-02-11	7,145,800	77.31	-	-	-	-
남광토건	마곡2공구 조경공사	서울특별시 SH공사	2016년 09월 05일	2022-06-30	3,885,794	84.91	178,797	-	-	-

남광토건	나진교재가설	경기도 김포시	2017년 09월 11일	2020-09-30	7,292,900	48.95	-	-	-	-	
남광토건	거열산성 진입도로	경상남도 거창군	2018년 02월 21일	2020-12-31	5,284,115	63.35	1,199,150	-	-	-	
남광토건	아산호마둔지 농촌 용수	한국농어촌공사 경기지 역본부	2018년 04월 17일	2021-12-20	8,752,821	49.58	-	-	-	-	
남광토건	광양항성황고가고	해양수산부 여수지방청	2019년 01월 03일	2022-01-01	14,656,841	17.24	-	-	-	-	
남광토건	국지도종리천리 2공구	서울주택도시공사	2019년 08월 21일	2022-08-20	23,679,558	0.94	222,403	-	-	-	
남광토건	외포항	마산지방해양수산청	2015년 08월 26일	2022-07-19	13,513,636	67.39	-	-	-	-	
남광토건	도담-영천8공구	한국철도시설공단	2015년 11월 02일	2020-12-31	77,869,273	75.31	-	-	-	-	
남광토건	생림-상동도로	경상남도	2008년 03월 13일	2021-12-31	96,265,000	81.43	526,060	-	-	-	
남광토건	장고항	대산지방해양수산청	2015년 06월 30일	2021-05-29	32,359,709	74.61	-	-	-	-	
남광토건	고덕국제화지구외 도로	경기도시공사	2016년 03월 10일	2020-03-08	18,445,443	69.18	-	-	-	-	
남광토건	슬레드 시험실	국방과학연구소	2016년 12월 26일	2019-11-15	47,701,495	62.78	-	-	-	-	
남광토건	고덕강일택지	서울주택도시공사	2017년 02월 08일	2020-09-23	51,920,880	46.30	1,346,555	-	-	-	
남광토건	안산하수관로	안산수 상하수도사업소	2017년 03월 06일	2020-04-30	6,649,859	100.00	1,763,802	-	-	-	
남광토건	양재천 우안도로	서울주택도시공사	2017년 07월 10일	2020-08-30	17,474,433	57.33	2,577,337	-	-	-	
남광토건	대구외곽순환1공 구	한국도로공사	3013년 06월 30일	2020-12-30	15,162,473	75.30	1,032,586	-	-	-	
남광토건	포항 영일만항	포항지방해양수산청	2017년 12월 15일	2023-05-02	33,516,069	22.76	-	-	-	-	
남광토건	인천신항신규준설 토	해양수산부	2019년 03월 27일	2022-09-06	35,001,764	21.25	1,982,898	-	1,500,000	-	
남광토건	예코델타2-4	한국수자원공사	2019년 10월 15일	2024-10-12	19,804,545	8.17	1,489,687	-	-	-	
남광토건	새만금전주고속 4공구	한국도로공사	2018년 05월 15일	2024-12-08	101,564,048	5.50	874,012	-	-	-	
남광토건	삼성동탄철도5공 구	한국철도시설공단	2019년 03월 05일	2024-02-05	143,045,418	1.59	-	-	1,760,000	-	
남광토건	동김해~식만도로	부산광역시 건설본부	2019년 11월 15일	2023-11-13	17,626,131	1.02	179,884	-	-	-	
남광토건	세종~안성간 고속 도로	한국도로공사	2019년 12월 27일	2023-09-07	123,337,248	0.00	-	-	108,727	-	
남광토건	구만~오음간 도로	강원도	2019년 10월 30일	2024-10-02	15,853,514	0.70	110,753	-	-	-	
남광토건	함평고 이설공사	전라남도교육청	2016년 11월 11일	2019-10-11	8,732,143	100.00	-	-	-	-	
남광토건	인천만수아파트현 장	인천 만수동 지역주택 조합	2018년 04월 28일	2020-07-28	96,429,800	67.18	8,131,013	-	12,579,000	-	
남광토건	천안백석하우스토 리	한국토지신탁	2018년 08월 31일	2020-02-28	23,454,226	82.15	1,347,768	-	-	-	
남광토건	포항우현하우스토 리	포항우현지역주택조합	2018년 08월 16일	2020-03-31	54,474,000	93.52	5,456,754	-	19,791,236	-	
남광토건	황성하우스토리	한국토지신탁	2018년 12월 20일	2021-02-28	35,312,133	30.45	3,788,852	-	-	-	
남광토건	인천영종하우스토 리	하나자산신탁	2019년 04월 17일	2021-12-31	41,449,795	12.02	704,936	-	-	-	
남광토건	한전남양주사옥	한국전력공사	2019년 05월 27일	2020-12-06	8,134,560	17.38	-	-	-	-	
남광토건	인천경서하우스토 리	경서지정주택조합	2019년 07월 26일	2021-10-26	42,456,400	0.77	327,738	-	-	-	
남광토건	수서역세권 및 금 천행복주택	한국토지주택공사	2020년 04월 25일	2022-03-23	16,213,437	0.00	-	-	-	-	
합 계							0.00	33,240,985	0	35,738,963	0

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원)

잔여만기	1년 이하	1년초과	2년초과	3년초과	4년초과	5년초과	10년초과	20년초과	30년초과	합 계

			2년이하	3년이하	4년이하	5년이하	10년이하	20년이하	30년이하		
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-