

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 :천원)

구 분	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	205,832,874	127,518,149	141,893,966
현금및현금성자산	63,036,295	48,318,148	41,071,497
단기금융상품	813,899	810,429	15,735
매출채권	11,503,425	9,658,583	41,104,197
미청구공사	70,003,158	32,265,922	33,820,285
기타채권	34,470,119	28,110,931	21,922,312
재고자산	-	127,224	127,224
기타유동자산	10,171,258	8,226,912	3,832,716
매각예정비유동자산	15,834,720	-	-
비유동자산	68,145,475	76,500,671	60,672,698
장기기타채권	39,668,786	27,519,232	17,297,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,872,832	19,615,475	17,194,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,654	128,654	182,242
장기금융상품	3,000	5,983,193	3,650,642
유형자산	2,655,042	2,970,351	3,234,964
사용권자산	3,540,832	1,461,462	1,640,115
무형자산	1,572,760	1,578,075	1,573,482
투자부동산	165,101	16,034,283	15,451,090
기타비유동자산	538,468	1,209,947	447,666
자산총계	273,978,349	204,018,820	202,566,665
부채			
유동부채	171,179,968	130,895,977	140,334,177
비유동부채	15,053,136	6,820,887	9,359,562
부채총계	186,233,105	137,716,864	149,693,739
자본			
지배기업 소유주지분	87,745,244	66,301,956	52,872,926
자본금	49,145,070	49,144,505	49,143,055
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,378,110)
기타포괄손익누계액	(1,867,213)	(1,630,520)	(1,812,532)
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,316,896
이익잉여금(결손금)	54,528,601	32,849,185	19,603,617
자본총계	87,745,244	66,301,956	52,872,926

매출액	356,740,020	237,961,500	236,179,654
매출총이익	41,088,989	34,080,265	22,435,221
영업이익(손실)	20,804,648	15,215,335	4,821,012
당기순이익(손실)	21,679,417	13,761,611	3,863,897
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	21,442,723	13,427,580	3,754,247
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	0	0	0
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	21,442,723	13,427,580	3,754,247
포괄손익, 비지배지분	0	0	0
기본주당이익(손실)(원)	2,208	1,400	394
희석주당이익(손실)(원)	2,208	1,400	394
연결에 포함된 회사수	1	1	1

나. 요약 재무정보

(단위 :천원)

구 분	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	205,784,369	127,469,644	141,845,461
현금및현금성자산	63,022,872	48,304,725	41,058,074
단기금융자산	813,899	810,429	15,735
매출채권	11,503,425	9,658,583	41,104,197
미청구공사	70,003,158	32,265,922	33,820,285
기타채권	34,440,075	28,080,888	21,892,269
재고자산	-	127,224	127,224
기타유동자산	0	8,221,873	3,827,677
매각예정비유동자산	15,834,720	0	0
비유동자산	68,057,751	76,412,947	60,584,974
장기기타채권	39,668,786	27,519,232	17,297,935
당기손익-공정가치 측정 금융자산	19,872,832	19,615,475	17,194,562
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,654	128,654	182,242
장기금융상품	3,000	5,983,193	3,650,642
유형자산	2,567,318	2,882,627	3,147,240
사용권자산	3,540,832	1,461,462	1,640,115
무형자산	1,572,760	1,578,075	1,573,482
투자부동산	165,100	16,034,283	15,451,090
기타비유동자산	538,468	1,209,947	447,666
자산총계	273,842,120	203,882,591	202,430,435
부채			
유동부채	171,043,739	130,759,748	140,197,947
비유동부채	15,053,136	6,820,887	9,359,562
부채총계	186,096,875	137,580,635	149,557,510
자본			
자본금	49,145,070	49,144,505	49,143,055
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,378,110)
기타포괄손익누계액	(1,015,727)	(779,034)	(961,046)
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,316,896
이익잉여금(결손금)	53,677,115	31,997,698	18,752,131
자본총계	87,745,244	66,301,956	52,872,926
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	356,740,020	237,961,500	236,179,654
매출총이익	41,088,989	34,080,265	22,435,221
영업이익(손실)	20,804,648	15,215,335	4,821,012
당기순이익(손실)	21,679,417	13,761,611	3,863,897
총포괄손익	21,442,723	13,427,580	3,754,247

기본주당이익(손실)(원)	2,208	1,400	394
희석주당이익(손실)(원)	2,208	1,400	394

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 68 기	2021.12.31 현재
제 67 기	2020.12.31 현재
제 66 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	205,832,874,018	127,518,149,198	141,893,966,377
현금및현금성자산	63,036,295,230	48,318,148,386	41,071,497,278
단기금융상품	813,899,067	810,429,059	15,734,840
매출채권	11,503,424,784	9,658,582,996	41,104,197,201
미청구공사채권	70,003,158,414	32,265,921,910	33,820,285,157
기타채권	34,470,118,572	28,110,931,073	21,922,311,956
재고자산		127,224,000	127,224,000
기타유동자산	10,171,257,869	8,226,911,774	3,832,715,945
매각예정비유동자산	15,834,720,082		
비유동자산	68,145,474,929	76,500,670,899	60,672,698,358
장기기타채권	39,668,785,753	27,519,231,593	17,297,934,685
당기손익-공정가치측정금융자산	19,872,832,430	19,615,475,180	17,194,562,040
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	128,653,898	128,653,898	182,242,398
장기금융상품	3,000,000	5,983,192,512	3,650,642,439

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
유형자산	2,655,042,431	2,970,351,165	3,234,964,051
사용권자산	3,540,832,378	1,461,462,238	1,640,114,544
무형자산	1,572,759,972	1,578,074,772	1,573,482,249
투자부동산	165,100,523	16,034,282,519	15,451,089,804
기타비유동자산	538,467,544	1,209,947,022	447,666,148
자산총계	273,978,348,947	204,018,820,097	202,566,664,735
부채			
유동부채	171,179,968,325	130,895,976,871	140,334,176,684
단기매입채무	34,401,739,110	25,899,918,944	44,863,602,016
기타채무	59,881,215,538	40,276,741,088	40,000,263,673
유동회생채무	221,005,014	221,005,014	221,005,014
단기선수금	13,967,660,264	35,280,740,210	9,269,025,014
단기초과청구공사	19,864,367,022	14,159,642,184	15,622,665,396
단기차입금	34,245,011,352	9,245,011,352	25,245,011,352
당기법인세부채	1,748,378,077		
유동성장기차입금	83,332,000	499,992,000	
유동리스부채	2,070,846,271	718,553,013	671,411,870
총당부채	4,696,413,677	4,594,373,066	4,441,192,349
비유동부채	15,053,136,431	6,820,887,289	9,359,562,203
장기차입금	5,000,000,000	83,332,000	
순확정급여부채	415,062,667	144,322,407	188,602,216
총당부채	7,918,957,789	5,415,002,327	7,648,024,602
기타비유동금융부채	360,201,497	350,974,497	312,221,097
비유동리스부채	1,358,914,478	827,256,058	1,210,714,288
부채총계	186,233,104,756	137,716,864,160	149,693,738,887
자본			

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	87,745,244,191	66,301,955,937	52,872,925,848
자본금	49,145,070,000	49,144,505,000	49,143,055,000
주식할인발행차금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)
기타포괄손익누계액	(1,867,213,438)	(1,630,520,040)	(1,812,532,482)
기타자본구성요소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,316,896,373
이익잉여금(결손금)	54,528,601,166	32,849,184,514	19,603,616,867
비지배지분			
자본총계	87,745,244,191	66,301,955,937	52,872,925,848
자본과부채총계	273,978,348,947	204,018,820,097	202,566,664,735

연결 포괄손익계산서

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
매출액	356,740,019,691	237,961,500,135	236,179,654,398
매출원가	315,651,030,864	203,881,235,456	213,744,433,108
매출총이익	41,088,988,827	34,080,264,679	22,435,221,290
판매비와관리비	20,284,341,235	18,864,929,835	17,614,209,042
영업이익(손실)	20,804,647,592	15,215,334,844	4,821,012,248
기타이익	2,512,102,407	2,634,938,343	2,778,996,251
기타손실	147,931,166	5,066,297,271	4,436,693,508
금융수익	1,563,371,253	1,355,637,729	1,259,149,968

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
금융원가	837,527,020	390,618,978	560,376,365
법인세비용차감전순이익(손실)	23,894,663,066	13,748,994,667	3,862,088,594
법인세비용	2,215,246,414	(12,616,230)	(1,808,455)
당기순이익(손실)	21,679,416,652	13,761,610,897	3,863,897,049
기타포괄손익	(236,693,398)	(334,030,808)	(109,649,704)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(471,312,980)	6,411,795
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(471,312,980)	6,411,795
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)			
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목	(236,693,398)	137,282,172	(116,061,499)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(236,693,398)	137,282,172	(116,061,499)
당기총포괄손익	21,442,723,254	13,427,580,089	3,754,247,345
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	21,442,723,254	13,427,580,089	3,754,247,345
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
주당손익			
기본주당손익 (단	2,208	1,401	394

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
위 : 원)			
희석주당손익 (단위 : 원)	2,208	1,401	394

연결 자본변동표

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
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
당기순이익(손실)					3,863,897,049	3,863,897,049		3,863,897,049
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			6,411,795			6,411,795		6,411,795
금융자산의 처분으로 인한 재분류								
해외사업환산이익			(116,061,499)			(116,061,499)		(116,061,499)
출자전환				6,075,000		6,075,000		6,075,000
유상증자	6,075,000			(6,075,000)				
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
2020.01.01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)					13,761,610,897	13,761,610,897		13,761,610,897
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			(471,312,980)		(516,043,250)	(987,356,230)		(987,356,230)
금융자산의 처분으로 인한 재분류			516,043,250			516,043,250		516,043,250
해외사업환산이익			137,282,172			137,282,172		137,282,172
출자전환				1,450,000		1,450,000		1,450,000
유상증자	1,450,000			(1,450,000)				
2020.12.31 (기말자본)	49,144,505,000	(32,378,109,910)	(1,630,520,040)	18,316,896,373	32,849,184,514	66,301,955,937		66,301,955,937
2021.01.01 (기초자본)	49,144,505,000	(32,378,109,910)	(1,630,520,040)	18,316,896,373	32,849,184,514	66,301,955,937		66,301,955,937
당기순이익(손실)					21,679,416,652	21,679,416,652		21,679,416,652
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익								
금융자산의 처분으로 인한 재분류								

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
해외사업환산이익			(236,693,398)			(236,693,398)		236,693,398
출자전환				565,000		565,000		565,000
유상증자	565,000			(565,000)				
2021.12.31 (기말자본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,867,213,438)	18,316,896,373	54,528,601,166	87,745,244,191		87,745,244,191

연결 현금흐름표

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
영업활동현금흐름	(10,811,766,294)	38,154,031,806	(1,826,298,932)
당기순이익(손실)	21,679,416,652	13,761,610,897	3,863,897,049
당기순이익조정을 위한 가감	8,245,633,300	5,546,393,691	6,070,095,574
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(40,943,777,905)	18,140,207,688	(12,058,008,056)
매출채권의 감소(증가)	(1,746,925,137)	27,097,707,708	(22,376,834,037)
미청구공사의 감소(증가)	(37,679,306,647)	1,520,763,930	(11,934,128,083)
기타채권의 감소(증가)	(6,511,629,127)	(6,377,518,649)	(6,085,676,480)
기타유동자산의 감소(증가)	(2,059,343,825)	(4,411,052,715)	236,131,715
장기기타채권의 증감	104,776,779	(1,259,742,381)	723,411,053
비유동자산처분 손실(이익)	671,479,478	(762,280,874)	

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
매입채무의 증가 (감소)	8,440,212,441	(18,927,950,591)	24,537,694,649
기타채무의 증가 (감소)	19,357,560,510	493,477,420	1,295,327,409
선수금의 증가(감소)	(24,503,079,946)	26,011,715,196	3,888,214,775
초과청구공사의 증가(감소)	5,704,724,838	(1,463,023,212)	1,622,165,297
순확정급여부채 의 증감	(1,911,928,182)	(1,693,758,314)	(1,699,786,739)
총당부채의 증가 (감소)	(810,319,087)	(2,088,129,830)	(2,264,527,615)
이자수취(영업)	550,445,330	584,707,742	730,135,865
배당금수취(영업)	239,684,550	243,684,550	238,865,550
이자지급(영업)	(231,297,614)	(169,443,052)	(544,829,374)
법인세납부(환급)	(351,870,607)	46,870,290	(126,455,540)
투자활동현금흐름	(2,334,689,437)	(14,634,269,556)	(10,217,919,912)
투자활동으로 인한 현금유입	20,597,159,193	6,984,216,544	759,810,171
장기금융상품의 처 분	6,697,206,114	2,866,427,186	
당기손익-공정가 치측정금융자산의 감 소	335,062,592	377,226,981	487,253,009
기타포괄손익-공 정가치측정금융자산 의 감소		265,434,737	
기타채권의 처분	914,608,830	139,244,640	139,244,640
장기기타채권의 감 소	9,458,481,657	3,300,000,000	115,129,704
유형자산의 처분	1,800,000	35,883,000	18,182,818

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
투자부동산의 처분	3,190,000,000		
투자활동으로 인한 현금유출	(22,931,848,630)	(21,618,486,100)	(10,977,730,083)
단기금융상품의 취득	(3,470,008)	(401,794,640)	(13,301)
장기금융상품의 취득	(717,013,602)	(5,591,876,838)	(2,214,664,800)
당기손익 공정가치 측정금융자산의 증가	(323,762,000)	(2,523,716,160)	(696,705,300)
장기기타채권의 증가	(21,807,569,271)	(12,224,182,191)	(7,910,183,109)
유형자산의 취득	(80,033,749)	(205,891,974)	(156,163,573)
무형자산의 취득		(26,574,000)	
투자부동산의 취득		(644,450,297)	
재무활동현금흐름	27,660,960,630	(16,220,712,124)	15,392,625,203
단기차입금의 증가	25,000,000,000		20,000,000,000
장기차입금의 증가	5,000,000,000	1,000,000,000	
단기차입금의 상환		(16,000,000,000)	(4,000,000,000)
유동성장기부채의 상환	(499,992,000)	(416,676,000)	
금융리스부채의 지급	(1,839,047,370)	(804,036,124)	(607,374,797)
현금의 증감	14,514,504,899	7,299,050,126	3,348,406,359
기초현금및현금성자산	48,318,148,386	41,071,497,278	37,806,043,122
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	203,641,945	(52,399,018)	(82,952,203)
기말현금및현금성자산	63,036,295,230	48,318,148,386	41,071,497,278

3. 연결재무제표 주석

제 68(당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 67(전) 기 : 2020년 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 서울중앙지방법원으로 부터 회생절차종결 결정을 받았습니다.

지배기업은 당기말 현재 서울특별시 중구 통일로에 본사가 있으며, 국내 및 필리핀 등 해외현장에서 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	22.38	2,200,000	22.38
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	3,699,014	37.63	3,698,901	37.63
합 계	9,829,014	100.00	9,828,901	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㈜	1,322	1,322	-	-	-

(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 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 30일자(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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.

이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 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 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 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 최초

에 취득원가로 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 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 사업소

가 청산, 폐쇄 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

2.2.3 비파생금융자산

(1) 분류

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 사업모형하에서 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 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 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 지분상품에 대한 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 채무불이

행의 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 회계처리됩니다.

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. 손상차손

은 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 판단하지 않았습니다.

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 손상차손누계액을 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. 현재가치 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, 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.

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 계약단계에서 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 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

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

(2) 기타금융부채

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

연결회사가 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 상각누계

액을 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.

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 이연법인세자산

과 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 소멸할 가능성이 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 만든 자산이 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 계약체결증분 원가를 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 계

약수익금액이 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 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.

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 당기법인세와 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 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 건설계약 및 소송과 관련한 충당부채를 계상하고 있습

니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3.5 COVID-19 영향

당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이는 연결회사의 수주활동과 공사이행, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있을 것으로 예상됩니다.

당기 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	63,036,295	-	-	63,036,295	63,036,295
단기금융상품	813,899	-	-	813,899	813,899
매출채권	11,503,425	-	-	11,503,425	11,503,425
기타채권	34,470,118	-	-	34,470,118	34,470,118
장기금융상품	3,000	-	-	3,000	3,000
장기기타채권	39,668,786	-	-	39,668,786	39,668,786
당기손익-공정가치금융자산	-	19,872,832	-	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합계	149,495,523	19,872,832	128,654	169,497,009	169,497,009

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	48,318,148	-	-	48,318,148	48,318,148
단기금융상품	810,429	-	-	810,429	810,429
매출채권	9,658,583	-	-	9,658,583	9,658,583
기타채권	28,110,931	-	-	28,110,931	28,110,931
장기금융상품	5,983,193	-	-	5,983,193	5,983,193
장기기타채권	27,519,232	-	-	27,519,232	27,519,232
당기손익-공정가치금융자산	-	19,615,475	-	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합계	120,400,516	19,615,475	128,654	140,144,645	140,144,645

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	34,401,739	-	34,401,739	34,401,739
기타채무(*1)	57,985,987	-	57,985,987	57,985,987
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
단기차입금	34,245,011	-	34,245,011	34,245,011
장기차입금(*2)	5,083,332	-	5,083,332	5,083,332
리스부채(*2)	3,429,761	-	3,429,761	3,429,761
기타금융부채	-	360,201	360,201	360,201
합계	135,366,835	360,201	135,727,036	135,727,036

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급 비용 금액입니다.

(*2) 유동성 장기차입금과 유동성 리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	25,899,919	-	25,899,919	25,899,919
기타채무(*1)	38,916,597	-	38,916,597	38,916,597
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011	9,245,011
장기차입금(*2)	583,324	-	583,324	583,324
리스부채(*2)	1,545,809	-	1,545,809	1,545,809
기타금융부채	-	350,974	350,974	350,974
합계	76,411,665	350,974	76,762,639	76,762,639

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급 비용 금액입니다.

(*2) 유동성 장기차입금과 유동성 리스부채가 포함된 금액입니다.

(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	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 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

연결회사는 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복

적인공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금 흐름할인법 및 순자산가치접근법 등의 가치평가기법과 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	17,103,576	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	1,957,427	3	순자산가치
기계설비건설공제조합	508,222	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,480	3	순자산가치
전기공사공제조합	101,203	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	181,925	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	19,744,130	17,323,216
취득	323,762	2,523,716
처분	(323,762)	(385,429)
당기손익으로 인식된 손익	257,356	282,627
당기말 잔액	20,001,486	19,744,130

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	713,073	723,261
	대손충당금환입(상각비)	76,548	409,944
	기타의대손상각비	120,000	(4,500,000)
	기타의대손충당금환입	821,800	547,746
	순외환차이	(126,505)	23,617
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(471,313)
당기손익-공정가치측정 금융자산	배당금수익	239,685	243,685
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(12,908)	(8,203)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(359,840)	(261,215)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	(9,227)	(38,753)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	60,236	87,614
원화예금	57,369,753	43,761,297
외화예금	5,606,306	4,469,237
합계	63,036,295	48,318,148

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)	54,405,612	52,637,318
	(대손충당금)	(42,902,187)	(42,978,735)
	합 계	11,503,425	9,658,583
미청구공사채권	미청구공사채권	70,003,158	32,265,922
	합 계	70,003,158	32,265,922
기타채권	미수금	40,414,814	31,468,959
	(대손충당금)	(6,700,294)	(4,233,282)
	미수수익	34,669	30,652
	단기금융리스채권	-	123,674
	단기대여금	20,324,383	21,253,761
	(대손충당금)	(19,603,455)	(20,532,834)
	합 계	34,470,117	28,110,930
장기기타채권	장기대여금	29,695,699	17,346,611
	(대손충당금)	(4,500,000)	(4,500,000)
	보증금	8,785,678	8,678,736
	(현재가치할인차금)	(219,210)	(268,115)
	장기금융리스채권	-	176,101
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	5,906,619	6,085,897
	합 계	39,668,786	27,519,230

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

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	11,503,425	9,658,583
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소 계	11,503,425	9,658,583
손상채권		
6개월 초과	42,902,187	42,978,735
합 계	54,405,612	52,637,318

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기타	기말
매출채권	42,978,735	-	(76,548)	-	-	42,902,187
기타채권	24,766,116	120,000	(821,800)	(107,577)	2,347,010	26,303,749
장기기타채권	14,778,085	-	-	-	-	14,778,085
합 계	82,522,936	120,000	(898,348)	(107,577)	2,347,010	83,984,021

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기말
매출채권	289,131,251	(409,944)	-	(245,742,572)	42,978,735
미청구공사채권	1,781,969	-	-	(1,781,969)	-
기타채권	164,951,109	-	(517,732)	(139,667,261)	24,766,116
장기기타채권	51,268,492	4,500,000	-	(40,990,407)	14,778,085
합 계	507,132,821	4,090,056	(517,732)	(428,182,209)	82,522,936

7. 재고자산

(단위: 천원)

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

8. 기타자산

(단위: 천원)

구분		당기	전기
기타유동자산	선금금	4,334,970	1,916,731
	선금비용	676,520	1,027,903
	선금공사비	6,570,610	6,749,565
	(대손총당금)	(1,410,842)	(1,582,285)
	선금법인세	-	114,998
	소계	10,171,258	8,226,912
기타비유동자산	선금비용	538,468	1,209,947
합계		10,709,726	9,436,859

9. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	813,899	810,429
장기금융상품	3,000	5,983,193

당기말 현재 단기금융상품 393백만원 계약이행보증 등과 관련하여 담보설정되어 사용이 제한되어 있으며, 장기금융상품 중 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)	19,872,832	19,872,832
소 계	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,001,486	20,001,486

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,104백만원은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 30참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)	19,615,475	19,615,475
소 계	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	19,744,129	19,744,129

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	-
	소 계				-	-
합 계				-	-	

(*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	715,517	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,390,191	1,779,836	384,199	14,568,667
취득	-	-	-	-	-	76,694	3,340	80,034
처분	-	-	-	-	-	-	(13,000)	(13,000)
기말잔액	715,517	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,390,191	1,856,530	374,539	14,635,701
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(539,601)	(2,308,132)	(1,001,127)	(6,324,814)	(1,167,371)	(257,269)	(11,598,314)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	-	(275,867)	(50,421)	(393,609)
처분	-	-	-	-	-	-	11,266	11,266
기말잔액	-	(587,106)	(2,327,948)	(1,001,127)	(6,324,814)	(1,443,238)	(296,424)	(11,980,657)
III. 장부금액								
기초	715,517	1,379,435	70,621	8	65,377	612,465	126,930	2,970,353
기말	715,517	1,331,930	50,805	8	65,377	413,292	78,115	2,655,044

<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	6,390,191	1,626,844	5,923,297	20,015,590
취득	-	-	-	-	-	152,992	52,900	205,892
처분	(60,817)	-	-	-	-	-	(5,591,998)	(5,652,815)
기말잔액	715,517	1,919,036	2,378,753	1,001,135	6,390,191	1,779,836	384,199	14,568,667
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(492,096)	(2,288,316)	(1,001,127)	(6,324,814)	(885,719)	(5,788,552)	(16,780,624)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	-	(281,652)	(57,573)	(406,546)
처분	-	-	-	-	-	-	5,588,856	5,588,856
기말잔액	-	(539,601)	(2,308,132)	(1,001,127)	(6,324,814)	(1,167,371)	(257,269)	(11,598,314)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,426,940	90,437	8	65,377	741,125	134,745	3,234,966
기말	715,517	1,379,435	70,621	8	65,377	612,465	126,930	2,970,353

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	192,992	206,253
판매비와관리비	200,617	200,292
합계	393,609	406,545

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	대체	장부가액	
토지	15,260,200	-	-	(15,260,200)	-	15,260,200
건물	3,603,816	(2,814,642)	(49,554)	(574,520)	165,100	774,081
합계	18,864,016	(2,814,642)	(49,554)	(15,834,720)	165,100	16,034,281

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	15,260,200	-	-	-	(15,260,200)	-
건물	774,081	-	-	(34,461)	(574,520)	165,100
합계	16,034,281	-	-	(34,461)	(15,834,720)	165,100

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 165백만원이며, 당기 중 투자부동산의 일부(15,835백만원)를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.(주석 33참조)

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	644,450	-	-	15,260,200
건물	835,340	-	-	(61,259)	774,081
합계	15,451,090	644,450	-	(61,259)	16,034,281

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	514,428	1,556,816	2,071,244	487,854	1,569,316	2,057,170
취득	-	-	-	26,574	-	26,574
기타	-	-	-	-	(12,500)	(12,500)
기말잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	514,428	1,556,816	2,071,244
II. 무형자산상각누계액						
기초잔액	(493,169)	-	(493,169)	(483,688)	-	(483,688)
무형자산상각비	(5,315)	-	(5,315)	(9,481)	-	(9,481)

기말잔액	(498,484)	-	(498,484)	(493,169)	-	(493,169)
Ⅲ. 장부금액						
기초	21,259	1,556,816	1,578,075	4,166	1,569,316	1,573,482
기말	15,944	1,556,816	1,572,760	21,259	1,556,816	1,578,075

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	5,315	9,481

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 리스사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832
합계	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832

<전기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,672,976	(1,238,358)	1,434,618
차량운반구	116,783	(89,939)	26,844
합계	2,789,759	(1,328,297)	1,461,462

② 리스채권 및 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

구 분	리스부채
단기	2,070,846
장기	1,358,914
합 계	3,429,760

<전기>

(단위: 천원)

구 분	리스채권(*1)	리스부채
단기	123,674	718,553
장기	176,101	827,256
합 계	299,775	1,545,809

(*1) 리스채권은 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 표시되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
부동산	1,434,618	4,634,908	(620,037)	(1,908,657)	3,540,832
차량운반구	26,844	-	(26,844)	-	-
합 계	1,461,462	4,634,908	(646,882)	(1,908,657)	3,540,832

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	119,862	-	-	(32,502)	87,359
건물	1,455,793	543,370	-	(651,904)	1,347,259
차량운반구	64,460	6,660	-	(44,276)	26,844
합 계	1,640,115	550,030	-	(728,682)	1,461,462

(3) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	회 수	이자수익	기 말
리스채권	299,775	-	(214,723)	(92,809)	7,757	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	회 수	이자수익	기 말
리스채권	416,670	-	-	(137,445)	20,550	299,775

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	지 급	이자비용	기 말
리스부채	1,545,809	4,472,900	(878,443)	(1,839,047)	128,542	3,429,761

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	지 급	이자비용	기 말
리스부채	1,882,126	375,947	-	(804,036)	91,772	1,545,809

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,839,047	804,036
단기리스 관련 비용	1,216,398	1,630,738
소액자산 리스 관련 비용	87,191	82,912
총현금유출액	3,142,636	2,517,686

16. 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미지급금	49,736,608	30,701,003
미지급비용	1,095,905	985,426
예수금	1,808,261	1,345,466
보증금	7,240,440	7,244,846
합 계	59,881,214	40,276,741

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 채무조정 내역은 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
합 계	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. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-02-18.	2022-02-17	1.12%	9,245,011	9,245,011
광주은행(*2)	2021-11-19	2022-05-18	3.59%	25,000,000	-
합계				34,245,011	9,245,011

(*1) 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

(*2) 만기일 이전에 매각예정비유동자산의 잔금을 회수하거나 부동산 양수도계약이 해지되는 경우 차입금의 기한이익이 상실되는 조건이므로 즉시 상환하여야 합니다.

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-11-17	2024-11-15	1.10%	5,000,000	-
우리은행	2020-02-20	2022-02-20	3.24%	83,332	583,324
소계				5,083,332	583,324
유동성장기차입금				(83,332)	(499,992)
차감 후 잔액				5,000,000	83,332

(*1) 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	473,356	202,616
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)
합계	415,063	144,323

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	202,616	246,896
당기근무원가	2,182,668	1,649,479
퇴직금지급	(1,911,928)	(1,693,758)
기말	473,356	202,617

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	합 계
기초	532,602	9,476,773	10,009,375
전입액	2,408,649	1,007,666	3,416,315
사용액	-	(810,319)	(810,319)
기말	2,941,251	9,674,120	12,615,371
유동항목	-	4,696,414	4,696,414
비유동항목	2,941,252	4,977,706	7,918,958

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	법적소송	합 계
기초	1,314,054	9,657,175	1,117,987	12,089,216
전입액	-	789,740	-	789,740
환입액	(781,452)	-	-	(781,452)
사용액	-	(970,142)	(1,117,987)	(2,088,129)
기말	532,602	9,476,773	-	10,009,375
유동항목	-	4,594,373	-	4,594,373
비유동항목	532,602	4,882,400	-	5,415,002

21. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	350,974	-	350,974
금융보증부채전입액	9,227	-	9,227

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기말	360,201	-	360,201

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	312,221	-	312,221
금융보증부채환입액	38,753	-	38,753
기말	350,974	-	350,974

금융보증부채는 회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행청구 현실화 금액으로 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환 결의로 인한 발행예정주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 추가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 256,510천원 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	9,829,014	5,000	49,145,070

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(614,828)	(614,828)
해외사업환산손익	(1,252,385)	(1,015,692)
합 계	(1,867,213)	(1,630,520)

(3) 기타자본

(단위: 천원)

구분	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
합계	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(주식할인발행차금)과 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	출자전환채무
기초	49,144,505	(32,378,110)	412,346
출자전환(*1)	-	-	565
유상증자	565	-	(565)
기말	49,145,070	(32,378,110)	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	출자전환채무
기초	49,143,055	(32,378,110)	412,346
출자전환(*1)	-	-	1,450
유상증자	1,450	-	(1,450)
기말	49,144,505	(32,378,110)	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.

구 분	주요 사업	주요고객
건축	주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축 도급공사 등	한국토지주택공사, 전라남도교육청
토목	철도, 교량, 항만, 도로등의 토목공사	한국도로공사, 한국철도시설공단

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	161,787,261	194,952,759	356,740,020
매출총손익	22,594,686	18,494,303	41,088,989
유형자산	560,950	2,006,368	2,567,318
감가상각비	93,532	334,539	428,071

<전기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	108,188,210	129,773,290	237,961,500
매출총손익	19,336,589	14,743,676	34,080,265
유형자산	7,280	2,875,347	2,882,627
감가상각비	4,822	401,724	406,546

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	326,999,055	229,549,628
해외	29,740,965	8,411,872
합 계	356,740,020	237,961,500

(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	71,203,679	32,027,912	토목, 건축
고객 2	40,915,605	27,367,369	토목, 건축
고객 3	35,569,014	25,425,211	토목

24. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	398,418,330	286,141,973	(161,787,261)	522,773,042
토목	709,739,881	419,573,706	(194,952,759)	934,360,828
합계	1,108,158,211	705,715,679	(356,740,020)	1,457,133,870

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	196,897,498	309,709,042	(108,188,210)	398,418,330
토목	625,693,542	213,819,629	(129,773,290)	709,739,881
합계	822,591,040	523,528,671	(237,961,500)	1,108,158,211

(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	294,747,115	47,108,324	341,855,439	303,466,072	38,389,367	714,196	1,167,292	-
토목	569,021,798	53,708,363	622,730,161	591,116,369	31,613,792	10,063,464	18,697,075	1,268,208
합계	863,768,913	100,816,687	964,585,600	894,582,441	70,003,159	10,777,660	19,864,367	1,268,208

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금
건축	230,577,077	30,083,386	260,660,462	249,530,483	11,129,979	5,913,045	1,502,132	-

구분	누적 발생원가	누적 계약이익	누적 계약수익	진행청구액	미청구 공사채권	선수금	초과청구 공사채무	유보금
토목	419,410,498	30,266,743	449,677,241	428,541,298	21,135,943	29,367,695	12,657,510	-
합계	649,987,575	60,350,129	710,337,703	678,071,781	32,265,922	35,280,740	14,159,642	-

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
	미청구공사	초과청구공사	선수금	미청구공사	초과청구공사	선수금
건축	38,389,367	1,167,292	714,196	11,129,979	1,502,132	5,913,045
토목	31,613,792	18,697,075	10,063,464	21,135,943	12,657,510	29,367,695
합계	70,003,159	19,864,367	10,777,660	32,265,922	14,159,642	35,280,740

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

<당기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
고덕강일택지	2017-02-08	2022-09-30	69.1%	-	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	81.6%	436,437	-
울산신항2-3	2021-10-11	2025-09-19	6.6%	2,204,258	-
새만금전주고속4공구	2018-05-15	2024-12-08	24.8%	2,251,709	-
삼성동탄철도5공구	2019-03-05	2024-02-05	25.9%	-	5,052,123
인천영종하우스토리	2019-04-17	2021-12-04	100.0%	-	1,412,174
인천경서하우스토리	2019-07-26	2022-02-14	93.3%	-	-
세종시아파트CMR	2019-12-26	2022-06-20	56.8%	5,183,461	-
화성비봉아파트3공구	2020-10-27	2022-10-18	41.2%	5,208,229	-
소사청북아파트11공구	2020-12-31	2022-11-25	31.3%	6,109,033	-
수원당수아파트1공구	2020-10-27	2022-12-17	39.5%	9,665,504	-
필리핀팡일만교량	2020-02-28	2023-02-27	47.2%	19,792,880	-
합계				50,851,511	6,464,297

<전기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
도담-영천8공구	2015-11-02	2022-12-31	86.73%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2021-12-31	65.93%	139,445	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	52.63%	1,941,637	-
삼성동탄철도5공구	2019-03-05	2024-02-05	8.91%	-	4,000,000
황성하우스토리	2018-12-20	2021-02-28	86.94%	2,026,235	-
인천경서하우스토리	2019-07-26	2021-10-26	34.00%	2,613,512	-
합 계				6,720,829	4,000,000

(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
건축	3,845,655	(14,394,572)	8,056,111	10,184,116	-
토목	46,524,352	43,956,766	(2,028,018)	4,595,604	2,941,252
합 계	50,370,007	29,562,194	6,028,093	14,779,720	2,941,252

(*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
건축	2,969,392	(8,231,640)	7,224,471	3,976,561	-
토목	29,846,911	9,028,640	9,064,920	11,753,351	85,852
합 계	32,816,303	797,000	16,289,391	15,729,912	85,852

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실충당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
토 목	532,602	2,408,649	2,941,251
합 계	532,602	2,408,649	2,941,251

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
토 목	1,314,054	(781,452)	532,602
합 계	1,314,054	(781,452)	532,602

(7) 당기말 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주관사
광양항성항고가교	16,060,841	75%	지배회사
국지도중리천리2공구	23,679,558	80%	지배회사
조도,오륙도외곽복구	19,272,000	80%	지배회사
시화안산상수도	8,733,555	30%	극동건설
수품항정비공사	20,500,091	80%	지배회사
대구산단펌프장	10,940,265	49%	세운건설
외포항	13,604,182	60%	지배회사
도담-영천8공구	83,216,636	70%	지배회사
고덕국제화지구외도로	18,926,685	50%	지배회사
슬레드 시험실	48,578,711	70%	지배회사
양재천 우안도로	20,890,494	51%	지배회사
대구외곽순환1공구	18,400,583	15%	한화건설
포항 영일만항	34,285,455	25%	극동건설
인천신항신규준설토	35,748,764	15%	극동건설

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
에코델타2-4	21,353,000	25%	극동건설
경산대임 택지	50,943,245	70%	지배회사
대전북연결선1	45,106,323	45%	지배회사
울산신항2-3	160,730,500	55%	지배회사
새만금전주고속4공구	109,653,881	70%	지배회사
삼성동탄철도5공구	151,201,200	80%	지배회사
동김해식만도로	17,626,131	51%	지배회사
세종안성고속1공구	129,069,485	80%	지배회사
구만오음간지방도	18,625,788	51%	지배회사
국도안흥방림1공구	52,235,508	75%	지배회사
포항국가산단 1공구	30,299,235	80%	지배회사
남양주진접2 택지개발	13,238,409	20%	금광기업
대구연호 택지개발	29,643,338	30%	금광기업
음성발전소택지	25,214,427	80%	지배회사
양주택지3단계	43,486	20%	극동건설
인천경서하우스토리	42,456,400	70%	지배회사
수서금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건
세종시아파트CMR	26,917,767	35%	극동건설
이천문경111역사	11,161,661	30%	극동건설
파주 운정 오피스텔	36,380,394	70%	지배회사
화성비봉아파트3공구	28,546,862	60%	지배회사
수원당수아파트1공구	49,034,357	60%	지배회사
수원당수CMR	19,561,014	30%	극동건설
안성 양평 행복주택	34,675,286	70%	지배회사
필리핀팡일만교량	80,845,451	60%	지배회사
합 계	1,573,614,405		

25. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,915,042	5,900,166
퇴직급여	743,609	598,108
복리후생비	595,448	512,971
감가상각비	235,079	261,550
사용권자산상각비	406,181	358,225
수도광열비	332,866	374,827
무형자산상각비	5,315	9,481
차량관리비	35,219	25,361
소모품비	197,894	130,923
도서인쇄비	13,602	22,334
세금과공과	301,884	328,748
지급임차료	35,286	107,078
보험료	941,229	900,758
접대비	368,647	148,968
여비교통비	143,955	146,150
통신비	27,264	33,077
지급수수료	3,110,663	2,893,233
견적및설계비	2,664,623	5,909,975
보상비	123,213	-
광고선전비	7,000	7,970
교육훈련비	13,477	9,695
대손상각비	(76,548)	(409,944)
하자보수비	1,089,439	532,808
미분양주택관리비	2,595	2,493

구분	당기	전기
기술개발비	50,400	58,550
운반비	962	1,425
합계	20,284,344	18,864,930

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자재비	64,796,812	37,697,455
종업원급여(*1)	31,755,308	29,230,481
감가상각비(*2)	2,336,727	1,196,485
무형자산상각비	5,315	9,481
지급수수료	14,707,331	13,462,965
외주비	156,737,637	105,168,582
기타	65,596,243	35,980,716
합계	335,935,373	222,746,165

(*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	821,800	547,746
	리스자산처분이익	76,898	-
	유형자산처분이익	66	-
	수수료수익	132,954	255,747
	무형자산손상차손환입	-	40,000
	기타	1,480,384	1,791,445

구분	내역	당기	전기
	합계	2,512,102	2,634,938
기타비용	기타의대손상각비	120,000	4,500,000
	유형자산처분손실	-	24,934
	무형자산손상차손	-	52,500
	기타	27,931	488,863
	합계	147,931	5,066,297

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	203,543	1,353
	외환차익	125,504	104,712
	이자수익	713,073	723,261
	배당금수익	239,685	243,685
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
	합계	1,563,371	1,355,638
금융비용	외화환산손실	-	53,695
	외환차손	455,552	28,753
	이자비용	359,840	261,215
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	12,908	8,203
	금융보증부채전입액	9,227	38,753
	합계	837,527	390,619

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	2,215,246	-
이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	(12,616)
법인세비용(수익)	2,215,246	(12,616)

(2) 자본(기타포괄손익의 구성항목)과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(57,347)	12,616	(44,730)
합계	-	-	-	(57,347)	12,616	(44,730)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,894,663	13,748,995
적용세율에 따른 법인세	5,256,828	3,024,780
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	59,191	87,950,713
기타	(3,100,773)	(90,988,109)
법인세비용(수익)	2,215,246	(12,616)

(4) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,825	1,750,218

12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,745,020	6,743
소 계	1,757,845	1,756,961
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(12,825)	(1,750,218)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,745,020)	(6,743)
소 계	(1,757,845)	(1,756,961)
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	18,711,873	(275,759)	-	18,436,114	114,124,788	(95,412,915)	-	18,711,873
충당부채 등	2,279,277	575,349	-	2,854,626	2,482,359	(203,082)	-	2,279,277
미수수익	(6,743)	(884)	-	(7,627)	(28,837)	22,094	-	(6,743)
재고자산	52,143	(52,143)	-	-	52,143	-	-	52,143
무형자산	428,302	-	-	428,302	425,552	2,750	-	428,302
기타	8,345,567	30,977	-	8,376,544	9,428,547	(1,070,364)	(12,616)	8,345,567
합 계	29,810,419	277,540	-	30,087,959	126,484,552	(96,661,517)	(12,616)	29,810,419

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	30,087,959	29,810,419	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*1)	230,858,794	231,580,193	

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상결손금
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
2029	10,640,851
2030	25,873,221
합 계	230,858,794

29. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주에 귀속되는 지배주주지분 당기순이익을 당기 및 전기 가중 평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 주당기순이익

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익(원)	21,679,416,652	13,761,610,897
가중평균유통보통주식수(주)	9,820,049	9,819,770
기본주당순이익(원)	2,208	1,401

(2) 가중평균유통주식수

<당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,828,901	(8,858)	9,820,043	365	9,820,043
유상증자	113	-	113	18	6
합 계	9,829,014	(8,858)	9,820,156		9,820,049

<전기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,828,611	(8,858)	9,819,753	366	9,819,753
유상증자	290	-	290	21	17
합 계	9,828,901	(8,858)	9,820,043	-	9,819,770

(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	인천경서 지역주택조합	10,181	-
	(주)대원플러스알앤씨제2차	58,760	-
	(주)대원플러스알앤씨제3차	78,650	-
	(주)대원플러스알앤씨제4차	74,892	-
	(주)에이치비씨티	52,800	-
	(주)금하씨앤디	63,700	-
대출관련 보증	(주)대원플러스알앤씨제3차	9,750	-
	(주)센트로시티	12,000	-
법인카드	광주은행	288	-

나. 당기말 현재 상기 '가. 타인을 위하여 제공한 지급보증'과는 별도로 시행사의 PF 차입금 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	8,372	8,372	8,372	2012-12-31	원리금지급보증	Loan
경상남도	저축은행	1,643	1,643	1,643	2013-12-31	원리금지급보증	Loan
합 계		60,015	60,015	75,015			

(*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 360백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야할 추정 금액은 각각 256만원 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
단기 및 장기금융상품	393	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	17,103	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	101	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	1,957	엔지니어링공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	508	기계설비건설공제조합

담보제공자산	금액	담보권자
중속기업투자주식	-	한국산업은행
합 계	20,067	

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	668,979	계약이행보증 등
주택도시보증보증	34,789	하자보수보증 등
서울보증보험	1,160	공사이행보증 등
기계설비건설공제조합	42,310	계약이행보증 등
엔지니어링공제조합	122,903	계약이행보증 등
금광기업(주)	1,200	차입금에 대한 연대보증
(주)세운건설	30,000	차입금에 대한 연대보증
광주은행(*1)	4,800	원화지급보증
합 계	906,141	

(*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 9건으로 소송금액은 6,879백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

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)	23,694,282	8,763,221	16,109,050	4,203,600
	(주)세운건설	1,515,004	330,752	822,563	12,839
기타 특수관계자	극동건설(주)	13,948,429	35,991,332	3,364,917	22,547,214
합 계		39,157,715	45,085,305	20,296,530	26,763,653

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)	10,320,040	-	8,645,253	60,593
	(주)세운건설	468,409	-	704,974	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	-	493,714	-
	극동건설(주)	-	3,625,005	1,403,272	2,456,819
합 계		11,282,163	3,625,005	11,247,213	2,517,412

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

(5) 연결회사는 연결회사의 차입금과 관련하여 연결회사의 특수관계자인 금광기업 및 세운건설로부터 각각 1,200,000천원 및 30,000,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 특수관계자와 진행 중인 도급공사

(단위: 백만원)

구분	회사명	도급공사의 수	전체 도급금액
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설	3	69,366
	금광기업(주)	10	779,743
기타 특수관계자	극동건설(주)	12	1,220,830

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,443백만원(전기: 536백만원)입니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	2,182,668	1,649,479
감가상각비	428,071	467,803
사용권자산상각비	1,908,657	728,682
무형자산상각비	5,315	9,481
대손상각비	(76,548)	(409,944)
기타의대손상각비	120,000	4,500,000
외화환산손실	-	53,695
공사손실충당부채전입액	2,408,649	-
하자보수충당부채전입	1,007,666	789,740
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	12,908	8,203
유형자산처분손실	-	24,934
금융보증부채전입액	9,227	38,753

이자비용	359,840	261,215
무형자산손상차손	-	52,500
법인세비용	2,215,246	-
잡손실	565	4,592
합 계	10,582,264	8,179,133
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	203,543	1,353
공사손실충당부채환입	-	781,452
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
리스자산처분이익	76,898	-
유형자산처분이익	66	-
무형자산손상차손환입	-	40,000
기타의대손충당금환입	821,800	547,746
이자수익	713,073	723,261
배당금수익	239,685	243,685
법인세수익	-	12,616
합 계	2,336,631	2,632,740

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	565	1,450
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	565	1,450
단기대여금의 제각	107,578	94,385,451
매출채권의 제각	-	245,742,572
미청구공사채권의 제각	-	1,781,969
미수금의 제각	-	45,171,869
미수수익의 제각	-	109,942
선급공사비의 제각	171,442	8,427,726
선급금의 제각	-	5,615,925
장기대여금의 제각	-	40,990,407

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	-	471,313
---------------------	---	---------

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	신규리스계약	기타	
단기차입금	9,245,011	25,000,000	-	-	-	34,245,011
회생채무	221,005	-	-	-	-	221,005
장기차입금	583,324	4,500,008	-	-	-	5,083,332
리스부채	1,545,809	(1,839,047)	128,542	4,472,900	(878,443)	3,429,761
합계	11,595,149	27,660,961	128,542	4,472,900	(878,443)	42,979,109

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	신규리스계약	
단기차입금	25,245,011	(16,000,000)	-	-	9,245,011
회생채무	221,005	-	-	-	221,005
장기차입금	-	583,324	-	-	583,324
리스부채	1,882,126	(804,036)	91,772	375,947	1,545,809
합계	27,348,142	(16,220,712)	91,772	375,947	11,595,149

33. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(*1)
토지	15,260,200
건물	574,521
합 계	15,834,721

(*1) 당기말 현재 매각 절차가 진행 중이며, 2022년 내에 매각이 완료될 예정입니다.

(2) 매각예정으로 분류된 자산은 기업회계기준서 제1105호에 따라 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며, 이와 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

34. 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)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	90	(90)	370,106	(370,106)
PHP	579,928	(579,928)	76,818	(76,818)
합 계	580,018	(580,018)	446,924	(446,924)

(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 관련한 거래처의 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	63,036,295	63,036,295	48,318,148	48,318,148
장·단기금융상품	816,899	816,899	6,793,622	6,793,622
매출채권	11,503,425	11,503,425	9,658,583	9,658,583
기타채권	34,470,118	34,470,118	28,110,931	28,110,931
장기기타채권	39,668,786	39,668,786	27,519,232	27,519,232
금융보증부채	360,201	397,349,201	350,974	339,597,975
합계	149,855,724	546,844,724	120,751,490	459,998,491

(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 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 자금 중 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 63,853백만원(전기말: 55,112백만원)을 보유하고 있습니다.

다.

금융부채의 만기별 현금흐름 -
<당기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	34,401,739	-	34,401,739
기타채무	57,985,987	-	57,985,987
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	34,328,343	5,000,000	39,328,343
리스부채	2,070,846	1,358,914	3,429,760
금융보증부채 등	397,349,201	-	397,349,201
합계	526,357,121	6,358,914	532,716,035

<전기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	25,899,919	-	25,899,919
기타채무	38,780,368	-	38,780,368
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	9,745,003	83,332	9,828,335
리스부채	718,553	827,256	1,545,809
금융보증부채 등	339,597,974	-	339,597,974
합계	414,962,822	910,588	415,873,410

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. 총

부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부채(A)	186,233,104,756	137,716,864
총자본(B)	87,745,244,191	66,301,956
부채비율(A/B)	212%	208%

4. 재무제표

재무상태표

제 68 기	2021.12.31 현재
제 67 기	2020.12.31 현재
제 66 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	205,784,368,773	127,469,643,953	141,845,461,132
현금및현금성자산	63,022,871,693	48,304,724,849	41,058,073,741
단기금융상품	813,899,067	810,429,059	15,734,840
매출채권	11,503,424,784	9,658,582,996	41,104,197,201
미청구공사채권	70,003,158,414	32,265,921,910	33,820,285,157
기타채권	34,440,075,395	28,080,887,896	21,892,268,779
재고자산		127,224,000	127,224,000
기타유동자산	10,166,219,338	8,221,873,243	3,827,677,414
매각예정비유동자산	15,834,720,082		
비유동자산	68,057,750,883	76,412,946,853	60,584,974,312
장기기타채권	39,668,785,753	27,519,231,593	17,297,934,685
당기손익-공정가치측정금융자산	19,872,832,430	19,615,475,180	17,194,562,040
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	128,653,898	128,653,898	182,242,398
장기금융상품	3,000,000	5,983,192,512	3,650,642,439
유형자산	2,567,318,385	2,882,627,119	3,147,240,005
사용권자산	3,540,832,378	1,461,462,238	1,640,114,544
무형자산	1,572,759,972	1,578,074,772	1,573,482,249

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
투자부동산	165,100,523	16,034,282,519	15,451,089,804
기타비유동자산	538,467,544	1,209,947,022	447,666,148
자산총계	273,842,119,656	203,882,590,806	202,430,435,444
부채			
유동부채	171,043,739,034	130,759,747,580	140,197,947,393
단기매입채무	34,401,739,110	25,899,918,944	44,863,602,016
기타채무	59,744,986,247	40,140,511,797	39,864,034,382
유동회생채무	221,005,014	221,005,014	221,005,014
단기선수금	13,967,660,264	35,280,740,210	9,269,025,014
단기초과청구공사	19,864,367,022	14,159,642,184	15,622,665,396
단기차입금	34,245,011,352	9,245,011,352	25,245,011,352
당기법인세부채	1,748,378,077		
유동성장기차입금	83,332,000	499,992,000	
유동리스부채	2,070,846,271	718,553,013	671,411,870
총당부채	4,696,413,677	4,594,373,066	4,441,192,349
비유동부채	15,053,136,431	6,820,887,289	9,359,562,203
장기차입금	5,000,000,000	83,332,000	
비유동리스부채	1,358,914,478	827,256,058	1,210,714,288
순확정급여부채	415,062,667	144,322,407	188,602,216
총당부채	7,918,957,789	5,415,002,327	7,648,024,602
기타비유동금융부채	360,201,497	350,974,497	312,221,097
부채총계	186,096,875,465	137,580,634,869	149,557,509,596
자본			
자본금	49,145,070,000	49,144,505,000	49,143,055,000
주식할인발행차금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)
기타포괄손익누계	(1,015,727,156)	(779,033,758)	(961,046,200)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
액			
기타자본구성요소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,316,896,373
이익잉여금(결손금)	53,677,114,884	31,997,698,232	18,752,130,585
자본총계	87,745,244,191	66,301,955,937	52,872,925,848
자본과부채총계	273,842,119,656	203,882,590,806	202,430,435,444

포괄손익계산서

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
매출액	356,740,019,691	237,961,500,135	236,179,654,398
매출원가	315,651,030,864	203,881,235,456	213,744,433,108
매출총이익	41,088,988,827	34,080,264,679	22,435,221,290
판매비와관리비	20,284,341,235	18,864,929,835	17,614,209,042
영업이익(손실)	20,804,647,592	15,215,334,844	4,821,012,248
기타이익	2,512,102,407	2,634,938,343	2,778,996,251
기타손실	147,931,166	5,066,297,271	4,436,693,508
금융수익	1,563,371,253	1,355,637,729	1,259,149,968
금융원가	837,527,020	390,618,978	560,376,365
법인세비용차감전순이익(손실)	23,894,663,066	13,748,994,667	3,862,088,594
법인세비용	2,215,246,414	(12,616,230)	(1,808,455)
당기순이익(손실)	21,679,416,652	13,761,610,897	3,863,897,049
기타포괄손익	(236,693,398)	(334,030,808)	(109,649,704)
후속적으로 당기순			

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
익으로 재분류되지 않는 항목		(471,312,980)	6,411,795
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(471,312,980)	6,411,795
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)			
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	(236,693,398)	137,282,172	(116,061,499)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(236,693,398)	137,282,172	(116,061,499)
당기총포괄손익	21,442,723,254	13,427,580,089	3,754,247,345
주당손익			
기본주당손익 (단위 : 원)	2,208	1,401	394
희석주당손익 (단위 : 원)	2,208	1,401	394

자본변동표

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
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
당기순이익(손실)					3,863,897,049	3,863,897,049
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익			6,411,795			6,411,795

	자본					
	자본금	주식발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
금융자산의 처분으로 인한 재분류						
해외사업환산이익			(116,061,499)			(116,061,499)
출자전환				6,075,000		6,075,000
유상증자	6,075,000			(6,075,000)		
2019.12.31 (기말자본)	49,143,055,000	(32,378,109,910)	(961,046,200)	18,316,896,373	18,752,130,585	52,872,925,848
2020.01.01 (기초자본)	49,143,055,000	(32,378,109,910)	(961,046,200)	18,316,896,373	18,752,130,585	52,872,925,848
당기순이익(손실)					13,761,610,897	13,761,610,897
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익			471,312,980			471,312,980
금융자산의 처분으로 인한 재분류			516,043,250		(516,043,250)	
해외사업환산이익			137,282,172			137,282,172
출자전환				1,450,000		1,450,000
유상증자	1,450,000			(1,450,000)		
2020.12.31 (기말자본)	49,144,505,000	(32,378,109,910)	(779,033,758)	18,316,896,373	31,997,698,232	66,301,955,937
2021.01.01 (기초자본)	49,144,505,000	(32,378,109,910)	(779,033,758)	18,316,896,373	31,997,698,232	66,301,955,937
당기순이익(손실)					21,679,416,652	21,679,416,652
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익						
금융자산의 처분으로 인한 재분류						
해외사업환산이익			(236,693,398)			(236,693,398)
출자전환				565,000		565,000
유상증자	565,000			(565,000)		
2021.12.31 (기말자본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,015,727,156)	18,316,896,373	53,677,114,884	87,745,244,191

현금흐름표

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 66 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
영업활동현금흐름	(10,811,766,294)	38,154,031,806	(1,826,298,932)
당기순이익(손실)	21,679,416,652	13,761,610,897	3,863,897,049
당기순이익조정을			

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
위한 가감	8,245,633,300	5,546,393,691	6,070,095,574
영업활동으로인한 자산·부채의변동	(40,943,777,905)	18,140,207,688	(12,058,008,056)
매출채권 및 기 타채권의 감소(증가)	(1,746,925,137)	27,097,707,708	(22,376,834,037)
미청구공사의 감 소(증가)	(37,679,306,647)	1,520,763,930	(11,934,128,083)
기타채권의 감소 (증가)	(6,511,629,127)	(6,377,518,649)	(6,085,676,480)
기타유동자산의 감소(증가)	(2,059,343,825)	(4,411,052,715)	236,131,715
장기기타채권의 감소(증가)	104,776,779	(1,259,742,381)	723,411,053
비유동자산처분 손실(이익)	671,479,478	(762,280,874)	
매입채무의 증가 (감소)	8,440,212,441	(18,927,950,591)	24,537,694,649
기타채무의 증가 (감소)	19,357,560,510	493,477,420	1,295,327,409
선수금의 증가(감소)	(24,503,079,946)	26,011,715,196	3,888,214,775
초과청구공사의 증가(감소)	5,704,724,838	(1,463,023,212)	1,622,165,297
순확정급여부채 의 증감	(1,911,928,182)	(1,693,758,314)	(1,699,786,739)
총당부채의 증가 (감소)	(810,319,087)	(2,088,129,830)	(2,264,527,615)
이자수취(영업)	550,445,330	584,707,742	730,135,865
배당금수취(영업)	239,684,550	243,684,550	238,865,550
이자지급(영업)	(231,297,614)	(169,443,052)	(544,829,374)
법인세납부(환급)	(351,870,607)	46,870,290	(126,455,540)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
투자활동현금흐름	(2,334,689,437)	(14,634,269,556)	(10,217,919,912)
투자활동으로 인한 현금유입액	20,597,159,193	6,984,216,544	759,810,171
장기금융상품의 처분	6,697,206,114	2,866,427,186	
당기손익-공정가치 측정금융자산의 감소	335,062,592	377,226,981	487,253,009
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 감소		265,434,737	
기타채권의 감소	914,608,830	139,244,640	139,244,640
장기기타채권의 감소	9,458,481,657	3,300,000,000	115,129,704
유형자산의 처분	1,800,000	35,883,000	18,182,818
투자부동산의 처분	3,190,000,000		
투자활동으로 인한 현금유출액	(22,931,848,630)	(21,618,486,100)	(10,977,730,083)
단기금융상품의 취득	(3,470,008)	(401,794,640)	(13,301)
장기금융상품의 취득	(717,013,602)	(5,591,876,838)	(2,214,664,800)
당기손익 공정가치 측정금융자산의 증가	(323,762,000)	(2,523,716,160)	(696,705,300)
장기기타채권의 증가	(21,807,569,271)	(12,224,182,191)	(7,910,183,109)
유형자산의 취득	(80,033,749)	(205,891,974)	(156,163,573)
무형자산의 취득		(26,574,000)	
투자부동산의 취득		(644,450,297)	
재무활동현금흐름	27,660,960,630	(16,220,712,124)	15,392,625,203
단기차입금의 증가	25,000,000,000		20,000,000,000

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
장기차입금의 증가	5,000,000,000	1,000,000,000	
단기차입금의 상환		(16,000,000,000)	(4,000,000,000)
유동성장기부채의 상환	(499,992,000)	(416,676,000)	
금융리스부채의 지 급	(1,839,047,370)	(804,036,124)	(607,374,797)
현금의 증감	14,514,504,899	7,299,050,126	3,348,406,359
기초현금및현금성자 산	48,304,724,849	41,058,073,741	37,792,619,585
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	203,641,945	(52,399,018)	(82,952,203)
기말현금및현금성자 산	63,022,871,693	48,304,724,849	41,058,073,741

5. 재무제표 주석

제 68 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 67 기 : 2020년 12월 31일 현재

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 회생

채권의 대부분을 변제하여 2016년 2월 4일에 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

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

당기와 전기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	2021.12.31		2020.12.31	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)세운건설	2,200,000	22.38	2,200,000	22.38
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	3,699,014	37.63	3,698,901	37.63
합 계	9,829,014	100.00	9,828,901	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 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 2022년 3월 30일자(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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나19(COVID-19)") 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19) 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다.

이러한 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표됐으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 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 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, 매도가능 지분상품의 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 비파생금융자산

(1) 분류

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 사업모형하에서 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 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당

기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융 수익 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 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 회계처리됩니다.

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 12~60년 동안 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.

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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 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 손상차손누계액을 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

. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 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 계약단계에서 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 재무

상태표에 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 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래 원가를 차감한 공정가치로 측정하고 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.

중속기업, 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 소멸할 가능성이 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 급

여액을 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 산정하는데에는 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.

3.5 COVID-19 영향

당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이는 회사의 수주활동과 공사이행, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있을 것으로 예상됩니다.

당기 재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	63,022,872	-	-	63,022,872	63,022,872
단기금융상품	813,899	-	-	813,899	813,899
매출채권	11,503,425	-	-	11,503,425	11,503,425
기타채권	34,440,075	-	-	34,440,075	34,440,075
장기금융상품	3,000	-	-	3,000	3,000
장기기타채권	39,668,786	-	-	39,668,786	39,668,786
당기손익-공정가치금융자산	-	19,872,832	-	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합 계	149,452,057	19,872,832	128,654	169,453,543	169,453,543

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	48,304,725	-	-	48,304,725	48,304,725
단기금융상품	810,429	-	-	810,429	810,429
매출채권	9,658,583	-	-	9,658,583	9,658,583
기타채권	28,080,888	-	-	28,080,888	28,080,888
장기금융상품	5,983,193	-	-	5,983,193	5,983,193
장기기타채권	27,519,232	-	-	27,519,232	27,519,232
당기손익-공정가치금융자산	-	19,615,475	-	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합 계	120,357,050	19,615,475	128,654	140,101,179	140,101,179

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	34,401,739	-	34,401,739	34,401,739
기타채무(*1)	57,849,758	-	57,849,758	57,849,758
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
단기차입금	34,245,011	-	34,245,011	34,245,011
장기차입금(*2)	5,083,332	-	5,083,332	5,083,332
리스부채(*2)	3,429,761	-	3,429,761	3,429,761
기타금융부채	-	360,201	360,201	360,201
합계	135,230,606	360,201	135,590,807	135,590,807

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급 비용 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
매입채무	25,899,919	-	25,899,919	25,899,919
기타채무(*1)	38,780,368	-	38,780,368	38,780,368
회생채무	221,005	-	221,005	221,005
단기차입금	9,245,011	-	9,245,011	9,245,011
장기차입금(*2)	583,324	-	583,324	583,324
리스부채(*2)	1,545,809	-	1,545,809	1,545,809
기타금융부채	-	350,974	350,974	350,974
합계	76,275,436	350,974	76,626,410	76,626,410

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 예수금 및 종업원급여 관련 미지급 비용 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 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	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 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 기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금흐름 할인법 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	17,103,576	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	1,957,427	3	순자산가치
기계설비건설공제조합	508,222	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,480	3	순자산가치
전기공사공제조합	101,203	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	181,925	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	19,744,130	17,323,216
취득	323,762	2,523,716
처분	(323,762)	(385,429)
당기손익으로 인식된 손익	257,356	282,627
기말 잔액	20,001,486	19,744,130

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	713,073	723,261
	대손충당금환입(상각비)	76,548	409,944
	기타의대손상각비	120,000	(4,500,000)
	기타의대손충당금환입	821,800	547,746
	순외환차이	(126,505)	23,617
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	(471,313)
당기손익-공정가치측정 금융자산	배당금수익	239,685	243,685
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(12,908)	(8,203)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(359,840)	(261,215)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	(9,227)	(38,753)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	46,813	74,190
원화예금	57,369,753	43,761,297
외화예금	5,606,306	4,469,237
합계	63,022,872	48,304,724

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	54,405,612	52,637,318
	(대손충당금)	(42,902,187)	(42,978,735)
	합계	11,503,425	9,658,583
미청구공사채권	미청구공사채권	70,003,158	32,265,922
	합계	70,003,158	32,265,922

구분	내역	당기	전기
기타채권	미수금	40,407,243	33,808,399
	(대손충당금)	(6,722,765)	(6,602,765)
	미수수익	34,669	30,652
	단기금융리스채권	-	123,674
	단기대여금	20,324,383	21,253,761
	(대손충당금)	(19,603,455)	(20,532,834)
	합계	34,440,075	28,080,887
장기기타채권	장기대여금	29,695,699	17,346,611
	(대손충당금)	(4,500,000)	(4,500,000)
	보증금	8,785,678	8,678,736
	(현재가치할인차금)	(219,210)	(268,115)
	장기금융리스채권	-	176,101
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	5,906,619	6,085,897
	합계	39,668,786	27,519,230

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	11,503,425	9,658,583
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소계	11,503,425	9,658,583
손상채권		
6개월 초과	42,902,187	42,978,735
합계	54,405,612	52,637,318

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기말
매출채권	42,978,735	-	(76,548)	-	42,902,187
기타채권	27,135,600	120,000	(821,800)	(107,577)	26,326,223
장기기타채권	14,778,085	-	-	-	14,778,085
합계	84,892,420	120,000	(898,348)	(107,577)	84,006,495

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기말
매출채권	289,131,251	(409,944)	-	(245,742,572)	42,978,735
미청구공사채권	1,781,969	-	-	(1,781,969)	-
기타채권	167,320,593	-	(517,732)	(139,667,261)	27,135,600
장기기타채권	51,268,492	4,500,000	-	(40,990,407)	14,778,085
합계	509,502,305	4,090,056	(517,732)	(428,182,209)	84,892,420

7. 재고자산

(단위: 천원)

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

8. 기타자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산	선급금	1,916,731
	선급비용	1,022,865
	선급공사비	6,749,565
	(대손충당금)	(1,582,285)
	4,334,970	

구분		당기	전기
	선급법인세	-	114,998
	소 계	10,166,219	8,221,874
기타비유동자산	선급비용	538,468	1,209,947
합 계		10,704,687	9,431,821

9. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	813,899	810,429
장기금융상품(*1)	3,000	5,983,193

(*1) 당기말 현재 단기금융상품 393백만원 계약이행보증 등과 관련하여 담보설정되어 사용이 제한되어 있으며, 장기금융상품 중 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)	19,872,832	19,872,832
소 계	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품(비시장성)	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,001,486	20,001,486

(*1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,104백만원은 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 18, 30참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*1)	19,615,475	19,615,475
소 계	19,615,475	19,615,475
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
비상장지분증권	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	19,744,129	19,744,129

(*1) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 16,972백만원은 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11. 종속기업 및 관계기업투자자산

(단위: 천원)

구분	회사명	소재국가	당기		전기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	남광엔케이(주) (*)	북한	100	-	100	-
관계기업	심양삼리남광방치산업유한공사 (*)	중국	50	-	50	-
	SK New York L.L.C (*)	미국	40	-	40	-
	소 계			-		-
합 계				-		-

(*) 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	715,517	1,919,037	2,378,752	1,001,135	6,245,463	1,619,015	324,716	14,203,635
취득	-	-	-	-	-	76,694	3,340	80,034
처분	-	-	-	-	-	-	(13,000)	(13,000)
기말잔액	715,517	1,919,037	2,378,752	1,001,135	6,245,463	1,695,709	315,056	14,270,669
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(539,602)	(2,308,132)	(1,001,127)	(6,245,388)	(1,014,593)	(212,166)	(11,321,008)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	-	(275,867)	(50,421)	(393,609)
처분	-	-	-	-	-	-	11,266	11,266
기말잔액	-	(587,107)	(2,327,948)	(1,001,127)	(6,245,388)	(1,290,460)	(251,321)	(11,703,351)
III. 장부금액								
기초	715,517	1,379,435	70,620	8	75	604,422	112,550	2,882,627
기말	715,517	1,331,930	50,804	8	75	405,249	63,735	2,567,318

<전기>

(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	6,245,463	1,466,023	5,863,814	19,650,558
취득	-	-	-	-	-	152,992	52,900	205,892
처분	(60,817)	-	-	-	-	-	(5,591,998)	(5,652,815)
기말잔액	715,517	1,919,037	2,378,752	1,001,135	6,245,463	1,619,015	324,716	14,203,635
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(492,097)	(2,288,316)	(1,001,127)	(6,245,388)	(732,941)	(5,743,449)	(16,503,318)
감가상각비	-	(47,505)	(19,816)	-	-	(281,652)	(57,573)	(406,546)
처분	-	-	-	-	-	-	5,588,856	5,588,856
기말잔액	-	(539,602)	(2,308,132)	(1,001,127)	(6,245,388)	(1,014,593)	(212,166)	(11,321,008)
III. 장부금액								
기초	776,334	1,426,940	90,436	8	75	733,082	120,365	3,147,240
기말	715,517	1,379,435	70,620	8	75	604,422	112,550	2,882,627

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	192,992	206,253
판매비와관리비	200,617	200,292
합계	393,609	406,545

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기					전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	대체	장부가액	
토지	15,260,200	-	-	(15,260,200)	-	15,260,200
건물	3,603,816	(2,814,642)	(49,554)	(574,520)	165,100	774,081
합계	18,864,016	(2,814,642)	(49,554)	(15,834,720)	165,100	16,034,281

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	15,260,200	-	-	-	(15,260,200)	-
건물	774,081	-	-	(34,461)	(574,520)	165,100
합계	16,034,281	-	-	(34,461)	(15,834,720)	165,100

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 165백만원이며, 당기 중 투자부동산의 일부(15,835백만원)를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.(주석 33참조)

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
토지	14,615,750	644,450	-	-	15,260,200
건물	835,340	-	-	(61,259)	774,081

구분	기초	처분	대체	감가상각비	기말
합계	15,451,090	644,450	-	(61,259)	16,034,281

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	514,428	1,556,816	2,071,244	487,854	1,569,316	2,057,170
취득	-	-	-	26,574	-	26,574
기타	-	-	-	-	(12,500)	(12,500)
기말잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	514,428	1,556,816	2,071,244
II. 무형자산상각누계액						
기초잔액	(493,169)	-	(493,169)	(483,688)	-	(483,688)
무형자산상각비	(5,315)	-	(5,315)	(9,481)	-	(9,481)
기말잔액	(498,484)	-	(498,484)	(493,169)	-	(493,169)
III. 장부금액						
기초	21,259	1,556,816	1,578,075	4,166	1,569,316	1,573,482
기말	15,944	1,556,816	1,572,760	21,259	1,556,816	1,578,075

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	5,315	9,481

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 리스사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832
합 계	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832

<전기>

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,672,976	(1,238,358)	1,434,618
차량운반구	116,783	(89,939)	26,844
합 계	2,789,759	(1,328,297)	1,461,462

② 리스채권 및 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

구 분	리스부채
단기	2,070,846
장기	1,358,914
합 계	3,429,760

<전기>

(단위: 천원)

구 분	리스채권(*1)	리스부채
단기	123,674	718,553
장기	176,101	827,256
합 계	299,775	1,545,809

(*1) 리스채권은 기타채권 및 장기기타채권에 포함되어 표시되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
부동산	1,434,618	4,634,908	(620,037)	(1,908,657)	3,540,832
차량운반구	26,844	-	(26,844)	-	-
합 계	1,461,462	4,634,908	(646,882)	(1,908,657)	3,540,832

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	119,862	-	-	(32,502)	87,359
건물	1,455,793	543,370	-	(651,904)	1,347,259
차량운반구	64,460	6,660	-	(44,276)	26,844
합 계	1,640,115	550,030	-	(728,682)	1,461,462

(3) 당기 및 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	회수	이자수익	기말
리스채권	299,775	-	(214,723)	(92,809)	7,757	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	회 수	이자수익	기 말
리스채권	416,670	-	-	(137,445)	20,550	299,775

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	지 급	이자비용	기 말
리스부채	1,545,809	4,472,900	(878,443)	(1,839,047)	128,542	3,429,761

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	지 급	이자비용	기 말
리스부채	1,882,126	375,947	-	(804,036)	91,772	1,545,809

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,839,047	804,036
단기리스 관련 비용	1,216,398	1,630,738
소액자산 리스 관련 비용	87,191	82,912
총현금유출액	3,142,636	2,517,686

16. 기타채무

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
미지급금	49,601,016	30,565,410
미지급비용	1,095,905	985,426
예수금	1,807,624	1,344,829

구분	당기	전기
보증금	7,240,441	7,244,847
합계	59,744,986	40,140,512

17. 회생채무

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

당기말와 전기말 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	48,764,505	(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
합계	16,254,835	(16,033,830)	221,005

18. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-02-18.	2022-02-17	1.12%	9,245,011	9,245,011
광주은행(*2)	2021-11-19	2022-05-18	3.59%	25,000,000	-
합계				34,245,011	9,245,011

(*1) 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

(*2) 만기일 이전에 매각예정비유동자산의 잔금을 회수하거나 부동산 양수도계약이 해지되는 경우 차입금의 기한이익이 상실되는 조건이므로 즉시 상환하여야 합니다.

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-11-17	2024-11-15	1.10%	5,000,000	-
우리은행	2020-02-20	2022-02-20	3.24%	83,332	583,324
소계				5,083,332	583,324
유동성장기차입금				(83,332)	(499,992)
차감 후 잔액				5,000,000	83,332

(*1) 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 10, 30 참조).

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	473,356	202,616
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)

구분	당기	전기
합계	415,063	144,323

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	202,616	246,896
당기근무원가	2,182,668	1,649,479
퇴직금지급	(1,911,928)	(1,693,758)
기말	473,356	202,617

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	합계
기초	532,602	9,476,773	10,009,375
전입액	2,408,649	1,007,666	3,416,315
사용액	-	(810,319)	(810,319)
기말	2,941,251	9,674,120	12,615,371
유동항목	-	4,696,414	4,696,414
비유동항목	2,941,252	4,977,706	7,918,958

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실	하자보수	법적소송	합계
기초	1,314,054	9,657,175	1,117,987	12,089,216
전입액	-	789,740	-	789,740
환입액	(781,452)	-	-	(781,452)
사용액	-	(970,142)	(1,117,987)	(2,088,129)
기말	532,602	9,476,773	-	10,009,375
유동항목	-	4,594,373	-	4,594,373
비유동항목	532,602	4,882,400	-	5,415,002

21. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	350,974	-	350,974
금융보증부채전입액	9,227	-	9,227
기말	360,201	-	360,201

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	312,221	-	312,221
금융보증부채환입액	38,753	-	38,753
기말	350,974	-	350,974

금융보증부채는 회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행청구 현실화 금액으로 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환 결의로 인한 발행예정주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 추가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 256,510천원 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	9,829,014	5,000	49,145,070

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익	(614,828)	(614,828)
해외사업환산손익	(400,899)	(164,206)
합계	(1,015,727)	(779,034)

(3) 기타자본

(단위: 천원)

구분	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
합계	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(주식할인발행차금)과 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	출자전환채무
기초	49,144,505	(32,378,110)	412,346
출자전환(*1)	-	-	565
유상증자	565	-	(565)
기말	49,145,070	(32,378,110)	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	출자전환채무
기초	49,143,055	(32,378,110)	412,346
출자전환(*1)	-	-	1,450
유상증자	1,450	-	(1,450)
기말	49,144,505	(32,378,110)	412,346

(*1) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

제 68(당) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 67(전) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 26일

(단위: 원)

과 목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
미처분이익잉여금		53,677,114,884		31,997,698,232
전기이월미처분이익잉여금	31,997,698,232		18,752,130,585	
금융자산의 처분으로 인한 재분류	-		(516,043,250)	
당기순이익	21,679,416,652		13,761,610,897	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		53,677,114,884		31,997,698,232

23. 영업부문 정보

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

구 분	주요 사업	주요고객
건축	주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축 도급공사 등	서울주택도시공사, 한국토지신탁, 하나 자산신탁
토목	철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 토목공사	한국도로공사, 한국철도시설공단

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	161,787,261	194,952,759	356,740,020
매출총손익	22,594,686	18,494,303	41,088,989
유형자산	560,950	2,006,368	2,567,318
감가상각비	93,532	334,539	428,071

(*) 상품매출액과 상품매출총이익은 포함되지 아니한 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합 계
매출액	108,188,210	129,773,290	237,961,500
매출총손익	19,336,589	14,743,676	34,080,265
유형자산	7,280	2,875,347	2,882,627
감가상각비	4,822	401,724	406,546

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	326,999,055	229,549,628
해외	29,740,965	8,411,872

구분	당기	전기
합계	356,740,020	237,961,500

(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	71,203,679	32,027,912	토목, 건축
고객 2	40,915,605	27,367,369	토목, 건축
고객 3	35,569,014	25,425,211	토목, 건축

24. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	398,418,330	286,141,973	(161,787,261)	522,773,042
토목	709,739,881	419,573,706	(194,952,759)	934,360,828
합계	1,108,158,211	705,715,679	(356,740,020)	1,457,133,870

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	196,897,498	309,709,042	(108,188,210)	398,418,330
토목	625,693,542	213,819,629	(129,773,290)	709,739,881
합계	822,591,040	523,528,671	(237,961,500)	1,108,158,211

(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	294,747,115	47,108,324	341,855,439	303,466,072	38,389,367	714,196	1,167,292	-
토목	569,021,798	53,708,363	622,730,161	591,116,369	31,613,792	10,063,464	18,697,075	1,268,208
합계	863,768,913	100,816,687	964,585,600	894,582,441	70,003,159	10,777,660	19,864,367	1,268,208

(*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
건축	230,577,077	30,083,386	260,660,462	249,530,483	11,129,979	5,913,045	1,502,132	-
토목	419,410,498	30,266,743	449,677,241	428,541,298	21,135,943	29,367,695	12,657,510	-
합계	649,987,575	60,350,129	710,337,703	678,071,781	32,265,922	35,280,740	14,159,642	-

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산 미청구공사	계약부채		계약자산 미청구공사	계약부채	
		초과청구공사	선수금		초과청구공사	선수금
건축	38,389,367	1,167,292	714,196	11,129,979	1,502,132	5,913,045
토목	31,613,792	18,697,075	10,063,464	21,135,943	12,657,510	29,367,695
합계	70,003,159	19,864,367	10,777,660	32,265,922	14,159,642	35,280,740

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

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한(*)	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
고덕강일택지	2017-02-08	2022-09-30	69.1%	-	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	81.6%	436,437	-
울산신항2-3	2021-10-11	2025-09-19	6.6%	2,204,258	-
새만금전주고속4공구	2018-05-15	2024-12-08	24.8%	2,251,709	-
삼성동탄철도5공구	2019-03-05	2024-02-05	25.9%	-	5,052,123
인천영종하우스토리	2019-04-17	2021-12-04	100.0%	-	1,412,174
인천경서하우스토리	2019-07-26	2022-02-14	93.3%	-	-
세종시아파트CMR	2019-12-26	2022-06-20	56.8%	5,183,461	-
화성비봉아파트3공구	2020-10-27	2022-10-18	41.2%	5,208,229	-
소사청북아파트11공구	2020-12-31	2022-11-25	31.3%	6,109,033	-
수원당수아파트1공구	2020-10-27	2022-12-17	39.5%	9,665,504	-
필리핀팡일만교량	2020-02-28	2023-02-27	47.2%	19,792,880	-
합 계				50,851,511	6,464,297

<전기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
도담-영천8공구	2015-11-02	2022-12-31	86.73%	-	-
고덕강일택지	2017-02-08	2021-12-31	65.93%	139,445	-
인천신항신규준설토	2019-03-27	2022-09-06	52.63%	1,941,637	-
삼성동탄철도5공구	2019-03-05	2024-02-05	8.91%	-	4,000,000
횡성하우스토리	2018-12-20	2021-02-28	86.94%	2,026,235	-
인천경서하우스토리	2019-07-26	2021-10-26	34.00%	2,613,512	-
합 계				6,720,829	4,000,000

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기초와 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기 및 전기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건축	3,845,655	(14,394,572)	8,056,111	10,184,116	-
토목	46,524,352	43,956,766	(2,028,018)	4,595,604	2,941,252
합계	50,370,007	29,562,194	6,028,093	14,779,720	2,941,252

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 추정 변동(*1)	총계약원가의 추정 변동(*1)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건축	2,969,392	(8,231,640)	7,224,471	3,976,561	-
토목	29,846,911	9,028,640	9,064,920	11,753,351	85,852
합계	32,816,303	797,000	16,289,391	15,729,912	85,852

(*1) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실총당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	기말
토목	532,602	2,408,649	2,941,251
합계	532,602	2,408,649	2,941,251

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	기말
토 목	1,314,054	(781,452)	532,602
합 계	1,314,054	(781,452)	532,602

(7) 보고기간 종료일 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주관사
광양항성항고가교	16,060,841	75%	회사
국지도중리천리2공구	23,679,558	80%	회사
조도,오륙도외곽복구	19,272,000	80%	회사
시화안산상수도	8,733,555	30%	극동건설
수품항정비공사	20,500,091	80%	회사
대구산단평뜨장	10,940,265	49%	세운건설
외포항	13,604,182	60%	회사
도담-영천8공구	83,216,636	70%	회사
고덕국제화지구외도로	18,926,685	50%	회사
슬레드 시험실	48,578,711	70%	회사
양재천 우안도로	20,890,494	51%	회사
대구외곽순환1공구	18,400,583	15%	한화건설
포항 영일만항	34,285,455	25%	극동건설
인천신항신규준설토	35,748,764	15%	극동건설
에코델타2-4	21,353,000	25%	극동건설
경산대임 택지	50,943,245	70%	회사
대전북연결선1	45,106,323	45%	회사
울산신항2-3	160,730,500	55%	회사
새만금전주고속4공구	109,653,881	70%	회사
삼성동탄철도5공구	151,201,200	80%	회사
동김해식만도로	17,626,131	51%	회사
세종안성고속1공구	129,069,485	80%	회사

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
구만오음간지방도	18,625,788	51%	회사
국도안흥방림1공구	52,235,508	75%	회사
포항국가산단 1공구	30,299,235	80%	회사
남양주진접2 택지개발	13,238,409	20%	금광기업
대구연호 택지개발	29,643,338	30%	금광기업
음성발전소택지	25,214,427	80%	회사
양주택지3단계	43,486	20%	극동건설
인천경서하우스토리	42,456,400	70%	회사
수서금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건
세종시아파트CMR	26,917,767	35%	극동건설
이천문경111역사	11,161,661	30%	극동건설
파주 운정 오피스텔	36,380,394	70%	회사
화성비봉아파트3공구	28,546,862	60%	회사
수원당수아파트1공구	49,034,357	60%	회사
수원당수CMR	19,561,014	30%	극동건설
안성 양평 행복주택	34,675,286	70%	회사
필리핀광일만교량	80,845,451	60%	회사
합 계	1,573,614,405		

25. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,915,042	5,900,166
퇴직급여	743,609	598,108
복리후생비	595,448	512,971
감가상각비	235,079	261,550
사용권자산상각비	406,181	358,225
수도광열비	332,866	374,827
무형자산상각비	5,315	9,481
차량관리비	35,219	25,361
소모품비	197,894	130,923
도서인쇄비	13,602	22,334
세금과공과	301,884	328,748
지급임차료	35,286	107,078
보험료	941,229	900,758
접대비	368,647	148,968
여비교통비	143,955	146,150
통신비	27,264	33,077
지급수수료	3,110,663	2,893,233
건적및설계비	2,664,623	5,909,975
보상비	123,213	-
광고선전비	7,000	7,970
교육훈련비	13,477	9,695
대손상각비	(76,548)	(409,944)
하자보수비	1,089,439	532,808
미분양주택관리비	2,595	2,493

구분	당기	전기
기술개발비	50,400	58,550
운반비	962	1,425
합계	20,284,344	18,864,930

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자재비	64,796,812	37,697,455
종업원급여(*1)	31,755,308	29,230,481
감가상각비(*2)	2,336,727	1,196,485
무형자산상각비	5,315	9,481
지급수수료	14,707,331	13,462,965
외주비	156,737,637	105,168,582
기타	65,596,243	35,980,716
합계	335,935,373	222,746,165

(*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	821,800	547,746
	리스자산처분이익	76,898	-
	유형자산처분이익	66	-
	수수료수익	132,954	255,747
	무형자산손상차손환입	-	40,000
	기타	1,480,384	1,791,445

구분	내역	당기	전기
	합계	2,512,102	2,634,938
기타비용	기타의대손상각비	120,000	4,500,000
	유형자산처분손실	-	24,934
	무형자산손상차손	-	52,500
	기타	27,931	488,863
	합계	147,931	5,066,297

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	203,543	1,353
	외환차익	125,504	104,712
	이자수익	713,073	723,261
	배당금수익	239,685	243,685
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
	합계	1,563,371	1,355,638
금융비용	외화환산손실	-	53,695
	외환차손	455,552	28,753
	이자비용	359,840	261,215
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	12,908	8,203
	금융보증부채전입액	9,227	38,753
	합계	837,527	390,619

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	2,215,246	-
이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	(12,616)
법인세비용(수익)	2,215,246	(12,616)

(2) 자본(기타포괄손익의 구성항목)과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(57,347)	12,616	(44,730)
합계	-	-	-	(57,347)	12,616	(44,730)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,894,663	13,748,995
적용세율에 따른 법인세	5,256,828	3,024,780
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	59,191	87,950,713
기타	(3,100,773)	(90,988,109)
법인세비용(수익)	2,215,246	(12,616)

(4) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,825	1,750,218

12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,745,020	6,743
소 계	1,757,845	1,756,961
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(12,825)	(1,750,218)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,745,020)	(6,743)
소 계	(1,757,845)	(1,756,961)
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	18,711,873	(275,759)	-	18,436,114	114,124,788	(95,412,915)	-	18,711,873
충당부채 등	2,279,277	575,349	-	2,854,626	2,482,359	(203,082)	-	2,279,277
미수수익	(6,743)	(884)	-	(7,627)	(28,837)	22,094	-	(6,743)
재고자산	52,143	(52,143)	-	-	52,143	-	-	52,143
무형자산	428,302	-	-	428,302	425,552	2,750	-	428,302
기타	8,345,567	30,977	-	8,376,544	9,428,547	(1,070,364)	(12,616)	8,345,567
합 계	29,810,419	277,540	-	30,087,959	126,484,552	(96,661,517)	(12,616)	29,810,419

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	30,087,959	29,810,419	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*1)	230,858,794	231,580,193	

(*1) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세무상결손금
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
2029	10,640,851
2030	25,873,221
합 계	230,858,794

29. 주당순손익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(원)	21,679,416,652	13,761,610,897
가중평균유통보통주식수(주)	9,820,049	9,819,770
기본주당순이익(원)	2,208	1,401

(2) 가중평균유통주식수

<당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,828,901	(8,858)	9,820,043	365	9,820,043
유상증자	113	-	113	18	6
합 계	9,829,014	(8,858)	9,820,156		9,820,049

<전기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	가중평균 유통주식수
전기이월	9,828,611	(8,858)	9,819,753	366	9,819,753
유상증자	290	-	290	21	17
합계	9,828,901	(8,858)	9,820,043	-	9,819,770

(3) 회석주당기순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 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	인천경서 지역주택조합	10,181	-
	(주)대원플러스알앤씨제2차	58,760	-
	(주)대원플러스알앤씨제3차	78,650	-
	(주)대원플러스알앤씨제4차	74,892	-
	(주)에이치비씨티	52,800	-
	(주)금하씨앤디	63,700	-
대출관련 보증	(주)대원플러스알앤씨제3차	9,750	-
	(주)센트로시티	12,000	-
법인카드	광주은행	288	-

나. 당기말 현재 상기 '가. 타인을 위하여 제공한 지급보증'과는 별도로 시행사의 PF 차입금 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	8,372	8,372	8,372	2012-12-31	원리금지급보증	Loan
경상남도	저축은행	1,643	1,643	1,643	2013-12-31	원리금지급보증	Loan
합 계		60,015	60,015	75,015			

(*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 360백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야 할 추정 금액은 각각 256백만원 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
단기 및 장기금융상품	393	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	17,103	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	101	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	1,957	엔지니어링공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	508	기계설비건설공제조합
종속기업투자주식	-	한국산업은행
합 계	20,067	

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	668,979	계약이행보증 등
주택도시보증보증	34,789	하자보수보증 등
서울보증보험	1,160	공사이행보증 등
기계설비건설공제조합	42,310	계약이행보증 등
엔지니어링공제조합	122,903	계약이행보증 등
금광기업(주)	1,200	차입금에 대한 연대보증
(주)세운건설	30,000	차입금에 대한 연대보증
광주은행(*1)	4,800	원화지급보증
합 계	906,141	

(*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 9건으로 소송가액은 6,879백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

31. 특수관계자 거래

(1) 종속기업 등 현황

특수관계자 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 금 남지하상가, 세운개발산업(주), 극동케미칼(주), 이케이 건설(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)	23,694,282	8,763,221	16,109,050	4,203,600
	(주)세운건설	1,515,004	330,752	822,563	12,839
기타 특수관계자	극동건설(주)	13,948,429	35,991,332	3,364,917	22,547,214
합 계		39,157,715	45,085,305	20,296,530	26,763,653

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채권	채무	채권	채무
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	10,320,040	-	8,645,253	60,593
	(주)세운건설	468,409	-	704,974	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	-	493,714	-
	극동건설(주)	-	3,625,005	1,403,272	2,456,819
합 계		11,282,163	3,625,005	11,247,213	2,517,412

당기말 현재 상기 채권과 관련하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

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

(5) 회사는 회사의 차입금과 관련하여 회사의 특수관계자인 금광기업 및 세운건설로부터 각각 1,200,000천원 및 30,000,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 특수관계자와 진행 중인 도급공사

(단위: 백만원)

구분	회사명	도급공사의 수	전체 도급금액
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설	3	69,366
	금광기업(주)	10	779,743
기타 특수관계자	극동건설(주)	12	1,220,830

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,443백만원(전기: 536백만원)입니다.

32. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	2,182,668	1,649,479
감가상각비	428,071	467,803
사용권자산상각비	1,908,657	728,682
무형자산상각비	5,315	9,481
대손상각비	(76,548)	(409,944)
기타의대손상각비	120,000	4,500,000
외화환산손실	-	53,695
공사손실충당부채전입액	2,408,649	-
하자보수충당부채전입	1,007,666	789,740
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	12,908	8,203
유형자산처분손실	-	24,934
금융보증부채전입액	9,227	38,753

이자비용	359,840	261,215
무형자산손상차손	-	52,500
법인세비용	2,215,246	-
잡손실	565	4,592
합 계	10,582,264	8,179,133
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	203,543	1,353
공사손실충당부채환입	-	781,452
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	257,357	282,627
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	24,209	-
리스자산처분이익	76,898	-
유형자산처분이익	66	-
무형자산손상차손환입	-	40,000
기타의대손충당금환입	821,800	547,746
이자수익	713,073	723,261
배당금수익	239,685	243,685
법인세수익	-	12,616
합 계	2,336,631	2,632,740

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	565	1,450
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	565	1,450
단기대여금의 제각	107,578	94,385,451
매출채권의 제각	-	245,742,572
미청구공사채권의 제각	-	1,781,969
미수금의 제각	-	45,171,869
미수수익의 제각	-	109,942
선급공사비의 제각	171,442	8,427,726
선급금의 제각	-	5,615,925
장기대여금의 제각	-	40,990,407

기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	-	471,313
---------------------	---	---------

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	신규리스계약	기타	
단기차입금	9,245,011	25,000,000	-	-	-	34,245,011
회생채무	221,005	-	-	-	-	221,005
장기차입금	583,324	4,500,008	-	-	-	5,083,332
리스부채	1,545,809	(1,839,047)	128,542	4,472,900	(878,443)	3,429,761
합계	11,595,149	27,660,961	128,542	4,472,900	(878,443)	42,979,109

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름		기말
			이자비용	신규리스계약	
단기차입금	25,245,011	(16,000,000)	-	-	9,245,011
회생채무	221,005	-	-	-	221,005
장기차입금	-	583,324	-	-	583,324
리스부채	1,882,126	(804,036)	91,772	375,947	1,545,809
합계	27,348,142	(16,220,712)	91,772	375,947	11,595,149

33. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(*1)
토지	15,260,200
건물	574,521
합 계	15,834,721

(*1) 당기말 현재 매각 절차가 진행 중이며, 2022년 내에 매각이 완료될 예정입니다.

(2) 매각예정으로 분류된 자산은 기업회계기준서 제1105호에 따라 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며, 이와 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

33. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융 시장의 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 표시 될 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)

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	90	(90)	370,106	(370,106)
PHP	579,928	(579,928)	76,818	(76,818)
합 계	580,018	(580,018)	446,924	(446,924)

(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 관련한 거래처의 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	63,022,872	63,022,872	48,304,725	48,304,725
장·단기금융상품	816,899	816,899	6,793,622	6,793,622
매출채권	11,503,425	11,503,425	9,658,583	9,658,583
기타채권	34,440,075	34,440,075	28,080,888	28,080,888
장기기타채권	39,668,786	39,668,786	27,519,232	27,519,232
금융보증부채	360,201	397,349,201	350,974	339,597,974
합계	149,812,258	546,801,258	120,708,024	459,955,024

(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 63,840백만원(전기말: 55,098백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	34,401,739	-	34,401,739
기타채무	57,849,758	-	57,849,758
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	34,328,343	5,000,000	39,328,343
리스부채	2,070,846	1,358,914	3,429,760
금융보증부채 등	397,349,201	-	397,349,201
합계	526,220,892	6,358,914	532,579,806

<전기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	25,899,919	-	25,899,919
기타채무	38,780,368	-	38,780,368
회생채무	221,005	-	221,005
차입금	9,745,003	83,332	9,828,335
리스부채	718,553	827,256	1,545,809
금융보증부채 등	339,597,974	-	339,597,974
합계	414,962,822	910,588	415,873,410

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)	186,096,875	137,580,635
총자본(B)	87,745,244	66,301,956
부채비율(A/B)	212%	208%