

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 요약 연결재무정보

(단위 :천원 )

구 분	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	263,129,339	205,832,874	127,518,149
현금및현금성자산	76,484,083	63,036,295	48,318,148
단기금융상품	152,496	813,899	810,429
매출채권	4,826,759	11,503,425	9,658,583
미청구공사	100,413,897	70,003,158	32,265,922
기타채권	42,146,603	34,470,119	28,110,931
재고자산	0	-	127,224
기타유동자산	23,845,301	10,171,258	8,226,912
매각예정비유동자산	15,260,200	15,834,720	-
비유동자산	82,793,545	68,145,475	76,500,671
장기기타채권	50,523,420	39,668,786	27,519,232
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,396,017	19,872,832	19,615,475
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,654	128,654	128,654
장기금융상품	392,930	3,000	5,983,193
유형자산	2,727,464	2,655,042	2,970,351
사용권자산	2,100,503	3,540,832	1,461,462
무형자산	1,567,445	1,572,760	1,578,075
투자부동산	157,434	165,101	16,034,283
기타비유동자산	1,225,267	538,468	1,209,947
이연법인세자산	3,574,411		
자산총계	345,922,884	273,978,349	204,018,820
부채			
유동부채	216,082,621	171,179,968	130,895,977
비유동부채	22,838,185	15,053,136	6,820,887
부채총계	238,920,806	186,233,105	137,716,864
자본			
지배기업 소유주지분	107,002,078	87,745,244	66,301,956
자본금	49,145,070	49,145,070	49,144,505
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,378,110)
기타포괄손익누계액	(1,942,955)	(1,867,213)	(1,630,520)
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,316,896
이익잉여금(결손금)	73,861,177	54,528,601	32,849,185

자본총계	107,002,078	87,745,244	66,301,956
매출액	450,379,452	356,740,020	237,961,500
매출총이익	35,335,546	41,088,989	34,080,265
영업이익(손실)	11,115,820	20,804,648	15,215,335
당기순이익(손실)	19,332,576	21,679,417	13,761,611
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	19,332,576	21,442,723	13,427,580
기본주당이익(손실)(원)	1,969	2,208	1,400
희석주당이익(손실)(원)	1,969	2,208	1,400
연결에 포함된 회사수	1	1	1

## 나. 요약 재무정보

(단위 :천원 )

구 분	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	263,080,834	205,784,369	127,469,644
현금및현금성자산	76,470,659	63,022,872	48,304,725
단기금융자산	152,496	813,899	810,429
매출채권	4,826,759	11,503,425	9,658,583
미청구공사	100,413,897	70,003,158	32,265,922
기타채권	42,116,560	34,440,075	28,080,888
재고자산	0	0	127,224
기타유동자산	23,840,262	10,166,219	8,221,873
매각예정비유동자산	15,260,200	15,834,720	0
비유동자산	82,705,821	68,057,751	76,412,947
장기기타채권	50,523,420	39,668,786	27,519,232
당기손익-공정가치 측정 금융자산	20,396,017	19,872,832	19,615,475
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	128,654	128,654	128,654
장기금융상품	392,930	3,000	5,983,193
유형자산	2,639,740	2,567,318	2,882,627
사용권자산	2,100,503	3,540,832	1,461,462
무형자산	1,567,445	1,572,760	1,578,075
투자부동산	157,434	165,100	16,034,283
기타비유동자산	1,225,267	538,468	1,209,947
이연법인세자산	3,574,411	-	-
자산총계	345,786,655	273,842,120	203,882,591
부채			
유동부채	215,946,392	171,043,739	130,759,748
비유동부채	22,838,185	15,053,136	6,820,887
부채총계	238,784,577	186,096,875	137,580,635
자본			
자본금	49,145,070	49,145,070	49,144,505
주식할인발행차금	(32,378,110)	(32,378,110)	(32,378,110)
기타포괄손익누계액	(1,091,469)	(1,015,727)	(779,034)
기타자본/기타자본항목	18,316,896	18,316,896	18,316,896
이익잉여금(결손금)	73,009,691	53,677,115	31,997,698
자본총계	107,002,078	87,745,244	66,301,956
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	450,379,452	356,740,020	237,961,500
매출총이익	35,335,546	41,088,989	34,080,265
영업이익(손실)	11,115,820	20,804,648	15,215,335
당기순이익(손실)	19,332,576	21,679,417	13,761,611

총포괄손익	19,256,834	21,442,723	13,427,580
기본주당이익(손실)(원)	1,969	2,208	1,400
희석주당이익(손실)(원)	1,969	2,208	1,400

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 69 기	2022.12.31 현재
제 68 기	2021.12.31 현재
제 67 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	263,129,339,480	205,832,874,018	127,518,149,198
현금및현금성자산	76,484,082,609	63,036,295,230	48,318,148,386
단기금융상품	152,495,938	813,899,067	810,429,059
매출채권	4,826,759,168	11,503,424,784	9,658,582,996
미청구공사채권	100,413,897,330	70,003,158,414	32,265,921,910
기타채권	42,146,603,296	34,470,118,572	28,110,931,073
재고자산			127,224,000
기타유동자산	23,845,300,842	10,171,257,869	8,226,911,774
매각예정비유동자산	15,260,200,297	15,834,720,082	
비유동자산	82,793,544,893	68,145,474,929	76,500,670,899
장기기타채권	50,523,419,760	39,668,785,753	27,519,231,593
당기손익-공정가치측정금융자산	20,396,016,630	19,872,832,430	19,615,475,180
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	128,653,898	128,653,898	128,653,898
관계기업투자자			

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
산			
장기금융상품	392,929,800	3,000,000	5,983,192,512
유형자산	2,727,463,954	2,655,042,431	2,970,351,165
사용권자산	2,100,503,409	3,540,832,378	1,461,462,238
무형자산	1,567,445,172	1,572,759,972	1,578,074,772
투자부동산	157,434,279	165,100,523	16,034,282,519
기타비유동자산	1,225,266,838	538,467,544	1,209,947,022
이연법인세자산	3,574,411,153		
자산총계	345,922,884,373	273,978,348,947	204,018,820,097
부채			
유동부채	216,082,621,341	171,179,968,325	130,895,976,871
단기매입채무	74,052,570,739	34,401,739,110	25,899,918,944
기타채무	78,397,177,927	59,881,215,538	40,276,741,088
유동회생채무	217,497,973	221,005,014	221,005,014
단기선수금	13,180,476,469	13,967,660,264	35,280,740,210
단기초과청구공사	20,108,322,336	19,864,367,022	14,159,642,184
단기차입금	25,000,000,000	34,245,011,352	9,245,011,352
당기법인세부채		1,748,378,077	
유동성장기차입금		83,332,000	499,992,000
유동리스부채	1,183,536,001	2,070,846,271	718,553,013
총당부채	3,943,039,896	4,696,413,677	4,594,373,066
비유동부채	22,838,185,000	15,053,136,431	6,820,887,289
장기차입금	14,245,011,352	5,000,000,000	83,332,000
비유동리스부채	832,546,762	1,358,914,478	827,256,058
순확정급여부채	531,429,457	415,062,667	144,322,407
총당부채	7,073,728,373	7,918,957,789	5,415,002,327
기타비유동금융			

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
부채	155,469,056	360,201,497	350,974,497
부채총계	238,920,806,341	186,233,104,756	137,716,864,160
자본			
지배기업의 소유주 에게 귀속되는 자본	107,002,078,032	87,745,244,191	66,301,955,937
자본금	49,145,070,000	49,145,070,000	49,144,505,000
주식할인발행차 금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)
기타포괄손익누 계액	(1,942,955,326)	(1,867,213,438)	(1,630,520,040)
기타자본구성요 소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,316,896,373
이익잉여금(결손 금)	73,861,176,895	54,528,601,166	32,849,184,514
비지배지분			
자본총계	107,002,078,032	87,745,244,191	66,301,955,937
자본과부채총계	345,922,884,373	273,978,348,947	204,018,820,097

### 연결 포괄손익계산서

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
매출액	450,379,452,331	356,740,019,691	237,961,500,135
매출원가	415,043,906,546	315,651,030,864	203,881,235,456
매출총이익	35,335,545,785	41,088,988,827	34,080,264,679
판매비와관리비	24,219,726,253	20,284,341,235	18,864,929,835
영업이익(손실)	11,115,819,532	20,804,647,592	15,215,334,844

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
기타이익	3,640,555,319	2,512,102,407	2,634,938,343
기타손실	178,936,334	147,931,166	5,066,297,271
금융수익	2,734,674,408	1,563,371,253	1,355,637,729
금융원가	1,553,948,349	837,527,020	390,618,978
법인세비용차감전순이익(손실)	15,758,164,576	23,894,663,066	13,748,994,667
법인세비용	(3,574,411,153)	2,215,246,414	(12,616,230)
당기순이익(손실)	19,332,575,729	21,679,416,652	13,761,610,897
기타포괄손익	(75,741,888)	(236,693,398)	(334,030,808)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)			(471,312,980)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익			(471,312,980)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(75,741,888)	(236,693,398)	137,282,172
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(75,741,888)	(236,693,398)	137,282,172
당기총포괄손익	19,256,833,841	21,442,723,254	13,427,580,089
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	19,256,833,841	21,442,723,254	13,427,580,089
주당손익			
기본주당손익 (단위 : 원)	1,969	2,208	1,401
희석주당손익 (단위 : 원)	1,969	2,208	1,401

연결 자본변동표

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
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-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금			(471,312,980)		(516,043,250)	(987,356,230)		(987,356,230)
금융자산의 처분 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-공정가치 측정 금융자산								



	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
평가손익 적립금								
금융자산의 처분 재분류								
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
2022.01.01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)					19,332,575,729	19,332,575,729		19,332,575,729
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금								
금융자산의 처분 재분류								
해외사업환산이익			(75,741,888)			(75,741,888)		(75,741,888)
출자전환								
유상증자								
2022.12.31 (기말자본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,942,955,326)	18,316,896,373	73,861,176,895	107,002,078,032		107,002,078,032

### 연결 현금흐름표

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
영업활동현금흐름	26,902,362,520	(10,811,766,294)	38,154,031,806
당기순이익(손실)	19,332,575,729	21,679,416,652	13,761,610,897
당기순이익조정을 위한 가감	(1,108,504,826)	8,245,633,300	5,546,393,691
영업활동으로인한 자산·부채의변동	10,796,706,984	(40,943,777,905)	18,140,207,688
매출채권의 감소(증가)	6,752,125,450	(1,746,925,137)	27,097,707,708
미청구공사의 감소(증가)	(30,392,201,362)	(37,679,306,647)	1,520,763,930
기타채권의 감소(증가)	(7,780,857,541)	(6,511,629,127)	(6,377,518,649)
기타유동자산의 감소(증가)	(13,541,626,753)	(2,059,343,825)	(4,411,052,715)
장기기타채권의 증감	(401,246,663)	104,776,779	(1,259,742,381)
비유동자산처분 손실(이익)	267,817,782	671,479,478	(762,280,874)
매입채무의 증가(감소)	39,631,117,157	8,440,212,441	(18,927,950,591)
기타채무의 증가(감소)	18,377,097,417	19,357,560,510	493,477,420
선수금의 증가(감소)	1,785,295,683	(24,503,079,946)	26,011,715,196
초과청구공사의 증가(감소)	243,955,314	5,704,724,838	(1,463,023,212)
순확정급여부채의 증감	(2,737,126,665)	(1,911,928,182)	(1,693,758,314)
총당부채의 증가(감소)	(1,343,870,111)	(810,319,087)	(2,088,129,830)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
금융보증부채의 증가(감소)	(63,772,724)		
이자수취(영업)	737,552,499	550,445,330	584,707,742
배당금수취(영업)	266,046,550	239,684,550	243,684,550
이자지급(영업)	(1,241,220,119)	(231,297,614)	(169,443,052)
법인세납부(환급)	(1,880,794,297)	(351,870,607)	46,870,290
투자활동현금흐름	(11,006,464,519)	(2,334,689,437)	(14,634,269,556)
투자활동으로 인한 현금유입	8,105,269,807	20,597,159,193	6,984,216,544
단기금융상품의 처 분	661,403,129		
장기금융상품의 처 분	7,150,000,000	6,697,206,114	2,866,427,186
당기손익인식금융 자산의 처분	292,066,678	335,062,592	377,226,981
기타포괄손익-공 정가치금융자산의 처 분			265,434,737
기타채권의 처분	1,800,000	914,608,830	139,244,640
장기기타채권의 감 소		9,458,481,657	3,300,000,000
유형자산의 처분		1,800,000	35,883,000
투자부동산의 처분		3,190,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출	(19,111,734,326)	(22,931,848,630)	(21,618,486,100)
단기금융상품의 취 득		(3,470,008)	(401,794,640)
장기금융상품의 취 득	(389,929,800)	(717,013,602)	(5,591,876,838)
당기손익 공정가치 측정금융자산의 증가	(661,444,900)	(323,762,000)	(2,523,716,160)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
장기기타채권의 증가	(17,596,995,894)	(21,807,569,271)	(12,224,182,191)
유형자산의 취득	(463,363,732)	(80,033,749)	(205,891,974)
무형자산의 취득			(26,574,000)
투자부동산의 취득			(644,450,297)
재무활동현금흐름	(2,435,685,991)	27,660,960,630	(16,220,712,124)
단기차입금의 증가		25,000,000,000	
장기차입금의 증가		5,000,000,000	1,000,000,000
단기차입금의 상환			(16,000,000,000)
회생채무의 상환	(3,507,041)		
유동성장기부채의 상환	(83,332,000)	(499,992,000)	(416,676,000)
금융리스부채의 지급	(2,348,846,950)	(1,839,047,370)	(804,036,124)
현금의 증감	13,460,212,010	14,514,504,899	7,299,050,126
기초현금및현금성자산	63,036,295,230	48,318,148,386	41,071,497,278
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(12,424,631)	203,641,945	(52,399,018)
기말현금및현금성자산	76,484,082,609	63,036,295,230	48,318,148,386

### 3. 연결재무제표 주석

제 69(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 68(전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

남광토건 주식회사와 그 종속기업

## 1. 일반 사항

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

지배기업은 당기말 현재 경기도 용인시 기흥구 흥덕중앙로에 본사가 있으며, 국내 및 필리핀 등 해외현장에서 토목 및 건설공사를 진행중에 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	3,699,014	37.63
합 계	9,829,014	100.00	9,829,014	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	(2,506)	(1,184)	-	-

### (2) 전기

(단위: 백만원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기손익
남광엔케이㈜	1,322	(2,506)	(1,184)	-	-

## 2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 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 2023년 3월 28일자(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 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 연결회사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 연결회사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본금액에 영향을 미치지 않습니다.

#### 2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공포되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다. 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와

관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

연결회사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 연결재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, 한국회계기준원에서도 이를 반영하여 한국채택국제회계기준을 개정할 예정입니다. 연결회사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

(3) 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')



## 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 회계처리됩니다. 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 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래

에서 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 사업소가 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 관

리하는 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-공정가치측정 금융자산

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

### ② 지분상품

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 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 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 차감하

여 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 동

안 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 정액 기준으로 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 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

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

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

### (4) 변동대가

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

### (5) 계약체결증분원가

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

### (6) 계약이행원가

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

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### 3.1 총계약수익 및 총계약원가 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래

사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

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

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

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

### 3.2 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 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 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 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	76,484,083	-	-	76,484,083	76,484,083
단기금융상품	152,496	-	-	152,496	152,496
매출채권	4,826,759	-	-	4,826,759	4,826,759
기타채권	42,146,603	-	-	42,146,603	42,146,603
장기금융상품	392,930	-	-	392,930	392,930
장기기타채권	50,523,420	-	-	50,523,420	50,523,420
당기손익-공정가치금융자산	-	20,396,017	-	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합계	174,526,291	20,396,017	128,654	195,050,962	195,050,962

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 -공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	합 계	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
합 계	149,495,523	19,872,832	128,654	169,497,009	169,497,009

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	74,052,571	-	74,052,571	74,052,571
기타채무(*1)	75,173,213	-	75,173,213	75,173,213
회생채무	217,498	-	217,498	217,498
단기차입금	25,000,000	-	25,000,000	25,000,000
장기차입금	14,245,011	-	14,245,011	14,245,011
리스부채(*2)	2,016,083	-	2,016,083	2,016,083
기타금융부채	-	155,469	155,469	155,469
합 계	190,704,376	155,469	190,859,845	190,859,845

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

(\*2) 유동성 리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(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.

(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	-	-	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,872,832	19,872,832
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 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금흐름할인법 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	17,149,418	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	2,323,747	3	순자산가치
기계설비건설공제조합	614,758	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,760	3	순자산가치
전기공사공제조합	105,832	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	181,502	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	20,001,486	19,744,130
취득	661,445	323,762
처분	(327,014)	(323,762)
당기손익으로 인식된 손익	188,754	257,356
당기말 잔액	20,524,671	20,001,486

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	1,811,964	713,073
	대손충당금환입(상각비)	-	76,548
	기타의대손상각비	103,896	120,000
	기타의대손충당금환입	1,800	821,800
	순외환차이	166,331	(126,505)
당기손익-공정가치측정 금융자산	배당금수익	266,047	239,685
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(34,948)	(12,908)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(1,358,382)	(359,840)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	140,960	(9,227)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	14,778	60,236
원화예금	72,335,187	57,369,753
외화예금	4,134,118	5,606,306
합계	76,484,083	63,036,295

현금및현금성자산 중 2백만원은 회생채무 및 공사이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 29참조).

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
매출채권	매출채권	47,728,946	54,405,612
	(대손충당금)	(42,902,187)	(42,902,187)
	합계	4,826,759	11,503,425
미청구공사채권	미청구공사채권	100,413,897	70,003,158
	합계	100,413,897	70,003,158
기타채권	미수금	48,223,581	40,414,814
	(대손충당금)	(6,804,190)	(6,700,294)
	미수수익	6,284	34,669
	단기금융리스채권	-	-
	단기대여금	20,322,583	20,324,383
	(대손충당금)	(19,601,655)	(19,603,455)
	합계	42,146,603	34,470,117
장기기타채권	장기대여금	40,142,695	29,695,699
	(대손충당금)	(4,500,000)	(4,500,000)
	보증금	9,402,471	8,785,678
	(현재가치할인차금)	(154,578)	(219,210)
	장기금융리스채권	-	-

구분	내역	당기	전기
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	5,632,832	5,906,619
	합계	50,523,420	39,668,786

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	4,826,759	11,503,425
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소계	4,826,759	11,503,425
손상채권		
6개월 초과	42,902,187	42,902,187
합계	47,728,946	54,405,612

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기말
매출채권	42,902,187	-	-	-	42,902,187
기타채권	26,303,749	103,896	(1,800)	-	26,405,845
장기기타채권	14,778,085	-	-	-	14,778,085
합계	83,984,021	103,896	(1,800)	-	84,086,117

<전기>

(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
합계	82,522,936	120,000	(898,348)	(107,577)	2,347,010	83,984,021

7. 기타자산

(단위: 천원)

구분		당기	전기
기타유동자산	선급금	10,823,929	4,334,970
	선급비용	399,097	676,520
	선급공사비	13,900,701	6,570,610
	(대손충당금)	(1,410,842)	(1,410,842)
	선급법인세	132,416	-
	소계	23,845,301	10,171,258
기타비유동자산	선급비용	2,519,684	538,468
	현재가치할인차금	(1,294,417)	-
	소계	1,225,267	538,468
합계		25,070,568	10,709,726

8. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	152,496	813,899
장기금융상품(*)	392,930	3,000

(\*) 당기말 현재 장기금융상품 390백만원은 계약이행보증 등과 관련하여 담보설정되어 사용이 제한되어 있으며, 3백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다(주석 29참조).



## 9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*)	20,396,017	20,396,017
소 계	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분증권(비상장)	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,524,671	20,524,671

(\*) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,149백만원은 장기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*)	19,872,832	19,872,832
소 계	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분증권(비상장)	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,001,486	20,001,486

(\*) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,104백만원은 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 17, 29참조).

## 10. 관계기업투자자산

(단위: 천원)

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

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

## 11. 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	1,856,530	374,539	14,635,701
취득	-	-	-	-	-	463,363	-	463,363
처분	-	-	(2,378,753)	(111,515)	(6,168,863)	-	-	(8,659,131)
기말잔액	715,517	1,919,036	-	889,620	221,328	2,319,893	374,539	6,439,933
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(587,106)	(2,327,948)	(1,001,127)	(6,324,814)	(1,443,238)	(296,424)	(11,980,657)
감가상각비	-	(47,506)	(7,873)	-	-	(260,852)	(31,711)	(347,942)
처분	-	-	2,335,821	111,514	6,168,796	-	-	8,616,131
기말잔액	-	(634,612)	-	(889,613)	(156,018)	(1,704,090)	(328,135)	(3,712,468)
III. 장부금액								
기초	715,517	1,331,930	50,805	8	65,377	413,292	78,115	2,655,044
기말	715,517	1,284,424	-	7	65,310	615,803	46,404	2,727,465

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	195,989	192,992
판매비와관리비	151,953	200,617
합계	347,942	393,609

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	
건물	306,649	(99,661)	(49,554)	157,434	165,100

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
건물	165,100	-	-	(7,666)	157,434

<전기>

(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

전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 165백만원이며, 전기 중 투자부동산의 일부(15,835백만원)를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.(주석 32참조)

### 13. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
<b>I. 취득원가</b>						
기초잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	487,854	1,569,316	2,057,170
취득	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-
기말잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	514,428	1,556,816	2,071,244
<b>II. 무형자산상각누계액</b>						
기초잔액	(498,484)	-	(498,484)	(493,169)	-	(493,169)
무형자산상각비	(5,315)	-	(5,315)	(5,315)	-	(5,315)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기말잔액	(503,799)	-	(503,799)	(498,484)	-	(498,484)
Ⅲ. 장부금액						
기초	15,944	1,556,816	1,572,760	21,259	1,556,816	1,578,075
기말	10,629	1,556,816	1,567,445	15,944	1,556,816	1,572,760

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	5,315	5,315

#### 14. 리스

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

##### ① 리스사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	123,918	(102,265)	21,653
건물	3,533,550	(1,642,662)	1,890,888
선박	2,255,561	(2,067,598)	187,963
합계	5,913,029	(3,812,525)	2,100,504

<전기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	153,709	(99,509)	54,200

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건물	2,992,082	(821,194)	2,170,888
선박	2,255,561	(939,817)	1,315,744
합 계	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

구 분	리스부채
단기	1,183,536
장기	832,547
합 계	2,016,083

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기>

위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	54,201	-	-	(32,548)	21,653
건물	2,170,888	1,008,349	(86,795)	(1,201,554)	1,890,888
선박	1,315,744	-	-	(1,127,781)	187,963
합 계	3,540,833	1,008,349	(86,795)	(2,361,883)	2,100,504

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	기 말
부동산	1,434,619	4,634,908	(620,037)	(1,908,657)	3,540,833
차량운반구	26,844	-	(26,844)	-	-
합 계	1,461,463	4,634,908	(646,881)	(1,908,657)	3,540,833

(3) 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(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	3,429,761	924,707	(87,559)	(2,348,847)	98,021	2,016,083

<전기>

(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

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,348,847	1,839,047
단기 및 소액자산 리스 관련 비용	2,990,481	1,303,589
총현금유출액	5,339,328	3,142,636

15. 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미지급금	66,690,622	49,736,608
미지급비용	1,388,893	1,095,905
예수금	3,167,221	1,808,261
보증금	7,150,441	7,240,441
합 계	78,397,177	59,881,215

16. 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	현금변제	권리변경 후 변제할 채권
회생채무				
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	-	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	(3,146)	158,003
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	(361)	18,496
합 계	16,254,835	(16,033,830)	(3,507)	217,498



<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

17. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-02-18	2022-02-17	1.10%	-	9,245,011
광주은행(*2)	2021-11-19	2023-02-28	6.72%	25,000,000	25,000,000
합계				25,000,000	34,245,011

(\*1) 전기말 현재 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있으며 당기 중 만기일의 변경으로 장기차입금으로 계정재분류하였습니다(주석 9, 29 참조).

(\*2) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 매각예정비유동자산(장부금액 15,260,200천원, 채권최고액 30,000,000천원)이 담보로 제공되어 있으며 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있습니다 (주석 29, 32 참조).

(2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*)	2021-11-17	2024-11-15	1.10%	5,000,000	5,000,000
	2022-02-16	2025-02-14	1.10%	9,245,011	-
우리은행	2020-02-20	2022-02-20	3.24%	-	83,332
소계				14,245,011	5,083,332
유동성장기차입금				-	(83,332)
차감 후 잔액				14,245,011	5,000,000

(\*) 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,149백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9, 29 참조).

18. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	589,723	473,356
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)
합계	531,430	415,063

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	473,356	202,616
당기근무원가	2,853,493	2,182,668
퇴직금지급	(2,737,126)	(1,911,928)
기말	589,723	473,356

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실충당부채	하자보수충당부채	합 계
기초	2,941,252	9,674,120	12,615,372
전입액	-	2,005,516	2,005,516
환입액	(2,260,249)	-	(2,260,249)
사용액	-	(1,343,870)	(1,343,870)
기말	681,003	10,335,766	11,016,769
유동항목	-	3,943,040	3,943,040
비유동항목	681,003	6,392,726	7,073,729

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실충당부채	하자보수충당부채	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

## 20. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	360,201	-	360,201
금융보증부채전입액	(140,960)	-	(140,960)
감소	(63,772)	-	(63,772)
기말	155,469	-	155,469

<전기>

(단위: 천원)

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

금융보증부채는 연결회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행청구 현실화 금액으로 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환결의로 인한 발행예정주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 주가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 94,798천원 및 60,671천원(전기말 256,510천원 및 103,691천원)입니다. 이러한 회계처리는 유관기관 질의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

## 21. 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	(1,328,127)	(1,252,385)
합계	(1,942,955)	(1,867,213)

### (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(*)	412,346	412,346
합계	18,316,896	18,316,896

(\*) 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	49,145,070	(32,378,110)	412,346
출자전환	-	-	-
유상증자	-	-	-
기말	49,145,070	(32,378,110)	412,346

<전기>

(단위: 천원)

구분	자본금	주식할인발행차금	출자전환채무
기초	49,144,505	(32,378,110)	412,346
출자전환(*)	-	-	1,450
유상증자	565	-	(1,450)
기말	49,145,070	(32,378,110)	412,346

(\*) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금은 미처분이익잉여금입니다.

## 22. 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	서울주택도시공사, 한국토지신탁, 하나 자산신탁
토목	철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 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	200,005,708	250,373,745	450,379,453
매출총손익	1,725,985	33,609,561	35,335,546
유형자산	576,774	2,062,966	2,639,740
감가상각비	77,699	277,909	355,608

<전기>

(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

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내	421,734,970	326,999,055

구분	당기	전기
해외	28,644,483	29,740,965
합계	450,379,453	356,740,020

(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	113,681,777	75,916,684	토목, 건축
고객 2	55,840,764	50,782,082	토목, 건축
고객 3	55,520,665	51,242,417	토목, 건축

### 23. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	522,773,042	588,314,630	(200,005,708)	911,081,964
토목	934,360,828	153,688,873	(250,373,744)	837,675,957
합계	1,457,133,870	742,003,503	(450,379,452)	1,748,757,921

<전기>

(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



구분	기초	증감액	계약수익	기말
합계	1,108,158,211	705,715,679	(356,740,020)	1,457,133,870

(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(*)
건축	372,556,566	28,348,911	400,905,477	346,960,500	53,944,977	-	381,675	-
토목	779,724,013	76,968,139	856,692,152	810,223,231	46,468,921	10,418,332	19,726,647	2,750,285
합계	1,152,280,579	105,317,050	1,257,597,629	1,157,183,731	100,413,898	10,418,332	20,108,322	2,750,285

(\*) 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	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

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

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
	미청구공사	초과청구공사	선수금	미청구공사	초과청구공사	선수금
건축	53,944,977	381,675	-	38,389,367	1,167,292	714,196
토목	46,468,921	19,726,647	10,418,332	31,613,792	18,697,075	10,063,464
합계	100,413,898	20,108,322	10,418,332	70,003,159	19,864,367	10,777,660

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

<당기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
가능 하우스토리 1차	2022-07-20	2024-07-19	13%	670,689	677,000
구리갈매	2022-03-11	2027-02-28	3%	606,817	-

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
부평백운 하우스토리	2022-07-22	2025-02-28	7%	1,552,732	43,855
수원영통지산	2022-03-24	2024-04-23	9%	1,470,418	-
양양낙산하우스토리	2022-06-07	2025-06-05	10%	1,563,261	-
양주택지3단계	2021-12-27	2027-04-04	1%	-	-
에코델타2-4관로	2022-04-11	2023-03-26	0%	63	-
청주북이산업단지	2022-08-01	2025-07-30	1%	176,350	-
음성발전소택지	2021-10-20	2023-10-19	37%	-	-
대구산단평포장	2021-08-03	2023-08-02	27%	1,534,210	-
슬레드 시험실	2016-12-26	2023-09-30	78%	-	-
수원당수OMR	2020-12-31	2023-11-05	44%	2,689,986	-
경산대임 택지	2021-10-29	2026-02-28	10%	393,854	-
고양항동오피스텔	2021-06-25	2023-11-24	30%	-	-
안성 양평 행복주택	2021-11-01	2023-12-30	15%	3,378,645	-
국도안흥방림1공구	2020-05-14	2027-04-07	11%	-	-
(사업관리)대구연호	2021-12-30	2026-03-30	3%	451,584	-
동강해식만도로	2019-11-15	2023-11-13	52%	-	-
합 계				14,488,609	720,855

<전기>

(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%	-	-
세종시아파트OMR	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

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기초와 전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*)	총계약원가의 추정 변동(*)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	10,991,297	34,852,957	(19,307,339)	(4,554,321)	446,427
토 목	61,268,953	19,655,965	14,975,087	26,637,901	234,576
합 계	72,260,250	54,508,922	(4,332,252)	22,083,580	681,003

(\*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*)	총계약원가의 추정 변동(*)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건 축	3,845,655	(14,394,572)	8,056,111	10,184,116	-
토 목	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

(\*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실총당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증감액	기 말
토 목	2,941,251	(2,494,824)	446,427
건 축	-	234,576	234,576
합 계	2,941,251	(2,260,248)	681,003

<전기>

(단위: 천원)

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

(7) 당기말 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
국지도중리천리2공구	26,364,000	80%	회사
조도,오륙도외곽복구	19,831,817	80%	회사
시화안산상수도	9,597,818	30%	극동건설
수품항정비공사	20,500,091	80%	회사
대구산단평뜨장	10,940,265	49%	세운건설
고양창릉CMR	87,906	28%	극동건설
도담-영천8공구	83,151,091	70%	회사
고덕국제화지구외도로	21,032,430	50%	회사
슬레드 시험실	46,070,622	70%	회사
양재천 우안도로	20,890,494	51%	회사
포항 영일만항	34,103,409	25%	극동건설
인천신항신규준설토	36,116,431	15%	극동건설
에코델타2-4	21,842,273	25%	극동건설
경산대임 택지	50,943,245	70%	회사
대전북연결선1	45,106,323	45%	회사
울산신항2-3	169,964,751	55%	회사
구리갈매	21,297,575	30%	금광기업
시흥거모택지CMR	162,648	40%	회사
남양주왕숙3	81,080	25%	금광기업
에코델타2-4관로	357,508	28%	극동건설
새만금전주고속4공구	116,972,219	70%	회사
삼성동탄철도5공구	168,880,560	80%	회사
동김해식만도로	18,063,658	51%	회사

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
세종안성고속1공구	139,006,545	80%	회사
구만오음간지방도	22,565,533	51%	회사
국도안흥방림1공구	56,016,818	75%	회사
포항국가산단 1공구	31,996,822	80%	회사
남양주진접2	14,988,003	20%	금광기업
(사업관리)대구연호	29,643,338	30%	금광기업
음성발전소택지	26,542,804	80%	회사
양주택지3단계	16,303,634	20%	극동건설
청주북이산업단지	16,390,258	51%	회사
상계노원전력구	37,133,754	80%	회사
수서금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건
세종시아파트CMR	28,821,472	35%	극동건설
파주 운정 오피스텔	36,380,394	70%	회사
화성비봉아파트3공구	25,463,790	60%	회사
수원당수아파트1공구	52,970,768	60%	회사
수원당수CMR	21,989,319	30%	극동건설
안성 양평 행복주택	34,675,286	70%	회사
필리핀팡일만교량	80,761,377	60%	회사
합 계	1,630,221,566		

## 24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

### (1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	11,357,889	8,915,042
퇴직급여	842,318	743,609
복리후생비	1,118,080	595,448
감가상각비	159,619	235,079
사용권자산상각비	428,466	406,181
수도광열비	359,420	332,866
무형자산상각비	5,315	5,315
차량관리비	45,156	35,219
소모품비	124,146	197,894
도서인쇄비	16,442	13,602
세금과공과	316,083	301,884
지급임차료	38,019	35,286
보험료	1,660,453	941,229
접대비	554,164	368,647
여비교통비	371,622	143,955
통신비	31,473	27,264
지급수수료	1,667,594	3,110,663
견적및설계비	4,933,591	2,664,623
보상비	-	123,213
광고선전비	12,500	7,000
교육훈련비	8,886	13,477
대손상각비	-	(76,548)
하자보수비	137,264	1,089,439
미분양주택관리비	200	2,595

구분	당기	전기
기술개발비	31,000	50,400
운반비	26	962
합계	24,219,726	20,284,344

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자재비	81,791,814	64,796,812
종업원급여(*1)	18,699,905	31,755,308
감가상각비(*2)	2,717,491	2,336,727
무형자산상각비	5,315	5,315
지급수수료	9,262,171	14,707,331
외주비	227,515,079	156,737,637
기타	99,271,858	65,596,243
합계	439,263,633	335,935,373

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

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

25. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	기타의대손충당금환입	1,800	821,800
	리스자산처분이익	859	76,898
	유형자산처분이익	-	66
	수수료수익	60,081	132,954
	기타	3,577,815	1,480,384



구분	내역	당기	전기
	합계	3,640,555	2,512,102
기타비용	기타의대손상각비	103,896	120,000
	기타	75,040	27,931
	합계	178,936	147,931

26. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	497	203,543
	외환차익	326,453	125,504
	이자수익	1,811,964	713,073
	배당금수익	266,047	239,685
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
	금융보증부채환입액	140,960	-
	합계	2,734,675	1,563,371
금융비용	외화환산손실	12,953	-
	외환차손	147,665	455,552
	이자비용	1,358,382	359,840
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	34,948	12,908
	금융보증부채전입액	-	9,227
	합계	1,553,948	837,527

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	2,215,246
이연법인세 변동액	(3,574,411)	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
법인세비용(수익)	(3,574,411)	2,215,246

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

금분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,758,165	23,894,663
적용세율에 따른 법인세	3,293,456	5,256,828
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	102,664	59,191
과거기간에 인식되지 않은 세무상결손금의 인식	(6,970,531)	(3,100,773)
법인세비용(수익)	(3,574,411)	2,215,246

(3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,955,695	12,825
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,482,251	1,745,020
소 계	5,437,946	1,757,845
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,862,222)	(12,825)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,313)	(1,745,020)
소 계	(1,863,535)	(1,757,845)
이연법인세자산(부채)순액	3,574,411	-

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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	기초	손익계산서	자본	기말	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	18,436,114	(939,984)	-	17,496,130	18,711,873	(275,759)	-	18,436,114
충당부채 등	2,854,626	(519,628)	-	2,334,998	2,279,277	575,349	-	2,854,626
미수수익	(7,627)	6,314	-	(1,313)	(6,743)	(884)	-	(7,627)
재고자산	-	-	-	-	52,143	(52,143)	-	-
무형자산	428,302	(21,416)	-	406,886	428,302	-	-	428,302
기타	8,376,544	(669,808)	-	7,706,736	8,345,567	30,977	-	8,376,544
소 계	30,087,959	(2,144,522)	-	27,943,437	29,810,419	277,540	-	30,087,959
이월결손금	50,788,935			40,174,093	50,947,642			50,788,935
미인식액	(80,876,894)			(64,543,119)	(80,758,061)			(80,876,894)
인식액	-			3,574,411	-			-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	133,700,652	136,763,447	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*)	175,118,096	230,858,794	

(\*) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸시기	세무상결손금
2023	18,385,489
2024	28,121,670
2025	39,676,968
2026	6,204,241
2027	7,109,564
2028	39,106,092
2029	10,640,851
2030	25,873,221
합 계	175,118,096

## 28. 주당손익

기본주당손익은 보통주에 귀속되는 지배주주지분 당기순손익을 당기 및 전기의 가중 평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 기본주당손익

구 분	당기	전기
지배기업 소유주지분 당기순이익(원)	19,332,575,729	21,679,416,652
가중평균유통보통주식수(주)	9,820,156	9,820,049
기본주당손익(원)	1,969	2,208

### (2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
전기이월	9,829,014	(8,858)	9,820,156	365	9,820,156

<전기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
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

### (3) 희석주당손익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

29. 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
중도금 대출 관련 보증	(주)대원플러스알앤씨제3차	78,650	-
	(주)대원플러스알앤씨제4차	74,892	-
	(주)에이치비씨티	52,800	-
	(주)금하씨앤디	78,100	-
	에이치디씨아이앤콘스(주)	76,800	-
	(주)센트로시티	93,600	-
	(주)에이치비씨티	29,400	-
대출관련 보증	(주)센트로시티	12,000	-
	(주)금아씨앤디	8,970	-
법인카드	광주은행	49	-

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(*)	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			

(\*) 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 155백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야 할 추정 금액은 각각 95백만원 및 60백만원입니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사는 시행자의 사업비 대출(당기말 대출한도액 339,000백만원, 전기말 대출한도액 232,000백만원)과 관련하여 책임준공 미이행시 사업비 대출금에 대한 조건부 채무인수 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 제공한 담보

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	금액	담보권자
현금및현금성자산	2	건설공제조합
장기금융상품	390	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	17,149	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	105	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	2,324	엔지니어링공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	615	기계설비건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	21	소방산업공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	182	한국정보통신공사협회
종속기업투자주식	-	한국산업은행
매각예정비유동자산	30,000	광주은행
합 계	50,791	

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	747,809	계약이행보증 등
주택도시보증보증	59,294	하자보수보증 등
서울보증보험	4,740	공사이행보증 등
기계설비건설공제조합	151,692	계약이행보증 등
엔지니어링공제조합	106,082	계약이행보증 등
금광기업(주)(*)	4,800	원화지급보증을 위한 연대보증
(주)세운건설	9,600	단기차입금에 대한 연대보증
광주은행(*)	4,000	원화지급보증
합 계	1,088,017	

(\*) 연결회사의 특수관계자인 금광기업(주)는 광주은행이 회사에 제공하고 있는 원화 지급보증과 관련하여 연결회사를 위하여 광주은행에 원화지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송은 손해배상청구 등 9건으로 소송금액은 15,301백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

### 30. 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)	13,876,287	930,802	23,694,282	8,763,221
	(주)세운건설	1,080,782	1,806,815	1,515,004	330,752
기타 특수관계자	건진건설(주)	-	2,315,257	-	-
	극동건설(주)	12,896,721	26,683,066	13,948,429	35,991,332
합 계		27,853,790	31,735,940	39,157,715	45,085,305

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)	7,777,976	-	10,320,040	-
	(주)세운건설	975,195	149,835	468,409	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	497,150	493,714	-
	극동건설(주)	-	13,757,318	-	3,625,005
합 계		9,246,885	14,404,303	11,282,163	3,625,005

당기말 현재 상기 채권과 관련하여 설정된 대손충당금은 없습니다.



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

(5) 지배기업은 금융기관 원화지급보증 및 단기차입금과 관련하여 회사의 특수관계자인 금광기업(주) 및 (주)세운건설로부터 각각 4,800,000천원 및 9,600,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참고).

(6) 특수관계자와 진행 중인 도급공사

(단위: 백만원)

구분	회사명	도급공사의 수	전체 도급금액
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설	2	47,952
	금광기업(주)	10	823,738
기타 특수관계자	극동건설(주)	14	1,304,376

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,581백만원(전기: 1,443백만원)입니다.

### 31. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	2,853,493	2,182,668
감가상각비	355,608	428,071
사용권자산상각비	2,361,883	1,908,657
무형자산상각비	5,315	5,315
대손상각비	-	(76,548)
기타의대손상각비	103,896	120,000
외화환산손실	12,953	-
공사손실충당부채전입액	-	2,408,649
하자보수충당부채전입액	2,005,516	1,007,666

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	34,948	12,908
금융보증부채전입액	-	9,227
이자비용	1,358,382	359,840
법인세비용	-	2,215,246
잡손실	-	565
합 계	9,091,994	10,582,264
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	497	203,543
공사손실충당부채환입액	2,260,249	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
리스자산처분이익	859	76,898
유형자산처분이익	-	66
기타의대손충당금환입	1,800	821,800
금융보증부채환입액	140,960	-
잡이익	1,954,959	-
이자수익	1,811,964	713,073
배당금수익	266,047	239,685
법인세수익	3,574,411	-
합 계	10,200,500	2,336,631

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	-	565
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	-	565
단기대여금의 제각	-	107,578
선급공사비의 제각	-	171,442
장기기타채권의 유동성 대체	75,460	74,508
단기차입금의 장기차입금으로 대체	9,245,011	-

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	신규리스계약	기타	
단기차입금	34,245,011	-	-	-	(9,245,011)	25,000,000
회생채무	221,005	(3,507)	-	-	-	217,498
장기차입금	5,083,332	(83,332)	-	-	9,245,011	14,245,011
리스부채	3,429,761	(2,348,847)	98,021	924,707	(87,559)	2,016,083
합계	42,979,109	(2,435,686)	98,021	924,707	(87,559)	41,478,592

<전기>

(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

### 32. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지(*)	15,260,200	15,260,200
건물	-	574,521
합계	15,260,200	15,834,721

(\*) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

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

### 33. 재무위험관리

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

#### (1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	379,183	(379,183)	90	(90)
PHP	34,228	(34,228)	579,928	(579,928)
합계	413,411	(413,411)	580,018	(580,018)

#### (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	76,484,083	76,484,083	63,036,295	63,036,295
장·단기금융상품	545,426	545,426	816,899	816,899
매출채권	4,826,759	4,826,759	11,503,425	11,503,425
기타채권	42,146,603	42,146,603	34,470,118	34,470,118
장기기타채권	50,523,420	50,523,420	39,668,786	39,668,786
금융보증부채	155,469	505,416,469	360,201	397,349,201
합계	174,681,760	679,942,760	149,855,724	546,844,724

(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, 단기 금융상품 및 장기금융상품 77,030백만원(전기말: 63,853백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름 -

<당기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	74,052,571	-	74,052,571
기타채무	75,173,213	-	75,173,213
회생채무	217,498	-	217,498

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합 계
차입금	25,000,000	14,245,011	39,245,011
리스부채	1,183,536	832,547	2,016,083
금융보증부채 등	505,416,469	-	505,416,469
합 계	681,043,287	15,077,558	696,120,845

<전기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합 계
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
합 계	526,357,121	6,358,914	532,716,035

상기 현금흐름은 이자가 포함되어 있으며, 현재가치평가를 하지 않은 금액입니다.

#### (4) 자본위험

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
총부채(A)	238,920,806	186,233,105
총자본(B)	107,002,078	87,745,244
부채비율(A/B)	223%	212%

#### 4. 재무제표

##### 재무상태표

제 69 기      2022.12.31 현재  
 제 68 기      2021.12.31 현재  
 제 67 기      2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자산			
유동자산	263,080,834,235	205,784,368,773	127,469,643,953
현금및현금성자산	76,470,659,072	63,022,871,693	48,304,724,849
단기금융상품	152,495,938	813,899,067	810,429,059
매출채권	4,826,759,168	11,503,424,784	9,658,582,996
미청구공사채권	100,413,897,330	70,003,158,414	32,265,921,910
기타채권	42,116,560,119	34,440,075,395	28,080,887,896
재고자산	0	0	127,224,000
기타유동자산	23,840,262,311	10,166,219,338	8,221,873,243
매각예정비유동자산	15,260,200,297	15,834,720,082	0
비유동자산	82,705,820,847	68,057,750,883	76,412,946,853
장기기타채권	50,523,419,760	39,668,785,753	27,519,231,593
당기손익-공정가치측정금융자산	20,396,016,630	19,872,832,430	19,615,475,180
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	128,653,898	128,653,898	128,653,898
관계기업투자자산			
장기금융상품	392,929,800	3,000,000	5,983,192,512
유형자산	2,639,739,908	2,567,318,385	2,882,627,119

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
사용권자산	2,100,503,409	3,540,832,378	1,461,462,238
무형자산	1,567,445,172	1,572,759,972	1,578,074,772
투자부동산	157,434,279	165,100,523	16,034,282,519
기타비유동자산	1,225,266,838	538,467,544	1,209,947,022
이연법인세자산	3,574,411,153		
자산총계	345,786,655,082	273,842,119,656	203,882,590,806
부채			
유동부채	215,946,392,050	171,043,739,034	130,759,747,580
단기매입채무	74,052,570,739	34,401,739,110	25,899,918,944
기타채무	78,260,948,636	59,744,986,247	40,140,511,797
유동회생채무	217,497,973	221,005,014	221,005,014
단기선수금	13,180,476,469	13,967,660,264	35,280,740,210
단기초과청구공사	20,108,322,336	19,864,367,022	14,159,642,184
단기차입금	25,000,000,000	34,245,011,352	9,245,011,352
당기법인세부채		1,748,378,077	
유동성장기차입금		83,332,000	499,992,000
유동리스부채	1,183,536,001	2,070,846,271	718,553,013
총당부채	3,943,039,896	4,696,413,677	4,594,373,066
비유동부채	22,838,185,000	15,053,136,431	6,820,887,289
장기차입금	14,245,011,352	5,000,000,000	83,332,000
비유동리스부채	832,546,762	1,358,914,478	827,256,058
순확정급여부채	531,429,457	415,062,667	144,322,407
총당부채	7,073,728,373	7,918,957,789	5,415,002,327
기타비유동금융부채	155,469,056	360,201,497	350,974,497
부채총계	238,784,577,050	186,096,875,465	137,580,634,869
자본			



	제 69 기	제 68 기	제 67 기
자본금	49,145,070,000	49,145,070,000	49,144,505,000
주식할인발행차금	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)	(32,378,109,910)
기타포괄손익누계액	(1,091,469,044)	(1,015,727,156)	(779,033,758)
기타자본구성요소	18,316,896,373	18,316,896,373	18,316,896,373
이익잉여금(결손금)	73,009,690,613	53,677,114,884	31,997,698,232
자본총계	107,002,078,032	87,745,244,191	66,301,955,937
자본과부채총계	345,786,655,082	273,842,119,656	203,882,590,806

### 포괄손익계산서

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
매출액	450,379,452,331	356,740,019,691	237,961,500,135
매출원가	415,043,906,546	315,651,030,864	203,881,235,456
매출총이익	35,335,545,785	41,088,988,827	34,080,264,679
판매비와관리비	24,219,726,253	20,284,341,235	18,864,929,835
영업이익(손실)	11,115,819,532	20,804,647,592	15,215,334,844
기타이익	3,640,555,319	2,512,102,407	2,634,938,343
기타손실	178,936,334	147,931,166	5,066,297,271
금융수익	2,734,674,408	1,563,371,253	1,355,637,729
금융원가	1,553,948,349	837,527,020	390,618,978
법인세비용차감전순이익(손실)	15,758,164,576	23,894,663,066	13,748,994,667
법인세비용	(3,574,411,153)	2,215,246,414	(12,616,230)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
당기순이익(손실)	19,332,575,729	21,679,416,652	13,761,610,897
기타포괄손익	(75,741,888)	(236,693,398)	(334,030,808)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)			(471,312,980)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익			(471,312,980)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(75,741,888)	(236,693,398)	137,282,172
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(75,741,888)	(236,693,398)	137,282,172
당기총포괄손익	19,256,833,841	21,442,723,254	13,427,580,089
주당손익			
기본주당손익 (단위 : 원)	1,969	2,208	1,401
희석주당손익 (단위 : 원)	1,969	2,208	1,401

#### 자본변동표

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식할인발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
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-공정가치 측정 금융자산			(471,312,980)			(471,312,980)

	자본					
	자본금	주식발행차금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
평가손익 적립금						
금융자산의 처분 재 분류			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 (기말자 본)	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 (기초자 본)	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-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금						
금융자산의 처분 재 분류						
해외사업환산이익			(236,693,398)			(236,693,398)
출자전환				565,000		565,000
유상증자	565,000			(565,000)		
2021.12.31 (기말자 본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,015,727,156)	18,316,896,373	53,677,114,884	87,745,244,191
2022.01.01 (기초자 본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,015,727,156)	18,316,896,373	53,677,114,884	87,745,244,191
당기순이익(손실)					19,332,575,729	19,332,575,729
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금						
금융자산의 처분 재 분류						
해외사업환산이익			(75,741,888)			(75,741,888)
출자전환						
유상증자						
2022.12.31 (기말자 본)	49,145,070,000	(32,378,109,910)	(1,091,469,044)	18,316,896,373	73,009,690,613	107,002,078,032

### 현금흐름표

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 68 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 67 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
영업활동현금흐름	26,902,362,520	(10,811,766,294)	38,154,031,806
당기순이익(손실)	19,332,575,729	21,679,416,652	13,761,610,897

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
당기순이익조정을 위한 가감	(1,108,504,826)	8,245,633,300	5,546,393,691
영업활동으로인한 자산·부채의변동	10,796,706,984	(40,943,777,905)	18,140,207,688
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	6,752,125,450	(1,746,925,137)	27,097,707,708
미청구공사의 감소(증가)	(30,392,201,362)	(37,679,306,647)	1,520,763,930
기타채권의 감소(증가)	(7,780,857,541)	(6,511,629,127)	(6,377,518,649)
기타유동자산의 감소(증가)	(13,541,626,753)	(2,059,343,825)	(4,411,052,715)
장기기타채권의 감소(증가)	(401,246,663)	104,776,779	(1,259,742,381)
비유동자산처분 손실(이익)	267,817,782	671,479,478	(762,280,874)
매입채무의 증가(감소)	39,631,117,157	8,440,212,441	(18,927,950,591)
기타채무의 증가(감소)	18,377,097,417	19,357,560,510	493,477,420
선수금의 증가(감소)	1,785,295,683	(24,503,079,946)	26,011,715,196
초과청구공사의 증가(감소)	243,955,314	5,704,724,838	(1,463,023,212)
순확정급여부채의 증감	(2,737,126,665)	(1,911,928,182)	(1,693,758,314)
총당부채의 증가(감소)	(1,343,870,111)	(810,319,087)	(2,088,129,830)
금융보증부채의 증가(감소)	(63,772,724)		
이자수취(영업)	737,552,499	550,445,330	584,707,742
배당금수취(영업)	266,046,550	239,684,550	243,684,550

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
이자지급(영업)	(1,241,220,119)	(231,297,614)	(169,443,052)
법인세납부(환급)	(1,880,794,297)	(351,870,607)	46,870,290
투자활동현금흐름	(11,006,464,519)	(2,334,689,437)	(14,634,269,556)
투자활동으로 인한 현금유입액	8,105,269,807	20,597,159,193	6,984,216,544
단기금융상품의 처분	661,403,129		
장기금융상품의 처분	7,150,000,000	6,697,206,114	2,866,427,186
당기손익인식금융자산의 처분	292,066,678	335,062,592	377,226,981
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분			265,434,737
기타채권의 감소	1,800,000	914,608,830	139,244,640
장기기타채권의 감소		9,458,481,657	3,300,000,000
유형자산의 처분		1,800,000	35,883,000
투자부동산의 처분		3,190,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(19,111,734,326)	(22,931,848,630)	(21,618,486,100)
단기금융상품의 취득		(3,470,008)	(401,794,640)
장기금융상품의 취득	(389,929,800)	(717,013,602)	(5,591,876,838)
당기손익 공정가치 측정금융자산의 증가	(661,444,900)	(323,762,000)	(2,523,716,160)
장기기타채권의 증가	(17,596,995,894)	(21,807,569,271)	(12,224,182,191)
유형자산의 취득	(463,363,732)	(80,033,749)	(205,891,974)
무형자산의 취득			(26,574,000)

	제 69 기	제 68 기	제 67 기
투자부동산의 취득			(644,450,297)
재무활동현금흐름	(2,435,685,991)	27,660,960,630	(16,220,712,124)
단기차입금의 증가		25,000,000,000	
장기차입금의 증가		5,000,000,000	1,000,000,000
단기차입금의 상환			(16,000,000,000)
회생채무의 상환	(3,507,041)		
유동성장기부채의 상환	(83,332,000)	(499,992,000)	(416,676,000)
금융리스부채의 지 급	(2,348,846,950)	(1,839,047,370)	(804,036,124)
현금의 증감	13,460,212,010	14,514,504,899	7,299,050,126
기초현금및현금성자 산	63,022,871,693	48,304,724,849	41,058,073,741
현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과	(12,424,631)	203,641,945	(52,399,018)
기말현금및현금성자 산	76,470,659,072	63,022,871,693	48,304,724,849

## 5. 재무제표 주석

제 69 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 68 기 : 2021년 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 회생채권의 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	2022.12.31		2021.12.31	
	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	3,699,014	37.63
합 계	9,829,014	100.00	9,829,014	100.00

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 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 2023년 3월 28일자(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 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 회사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 회사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본 금액에 영향을 미치지 않습니다.



### 2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공포되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다. 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

회사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세 중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다. 회사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공포되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공포하였고, 한국회계기준원에서도 이를 반영하여 한국채택국제회계기준을 개정할 예정입니다. 회사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

#### (3) 다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')

- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

## 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, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

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

에 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	20~40년	건설용장비	5~7년

구분	추정 내용연수	구분	추정 내용연수
건축물	6 ~ 45년	차량운반구	4 ~ 5년
기계장치	4 ~ 10년	기타의유형자산	3 ~ 20년

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 측정합



니다. 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, 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.

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 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다

#### 2.2.14 비파생금융부채

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

##### (1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 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 제3자에게서 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 미래사건

의 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 최소화할 예정입니다.

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

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	76,470,659	-	-	76,470,659	76,470,659
단기금융상품	152,496	-	-	152,496	152,496
매출채권	4,826,759	-	-	4,826,759	4,826,759
기타채권	42,116,560	-	-	42,116,560	42,116,560
장기금융상품	392,930	-	-	392,930	392,930
장기기타채권	50,523,420	-	-	50,523,420	50,523,420
당기손익-공정가치금융자산	-	20,396,017	-	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	128,654	128,654	128,654
합 계	174,482,824	20,396,017	128,654	195,007,495	195,007,495

<전기>

(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

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	74,052,571	-	74,052,571	74,052,571
기타채무(*1)	75,036,984	-	75,036,984	75,036,984
회생채무	217,498	-	217,498	217,498
단기차입금	25,000,000	-	25,000,000	25,000,000
장기차입금	14,245,011	-	14,245,011	14,245,011
리스부채(*2)	2,016,083	-	2,016,083	2,016,083
기타금융부채	-	155,469	155,469	155,469
합 계	190,568,147	155,469	190,723,616	190,723,616

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

(\*2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합 계	공정가액
매입채무	34,401,739	-	34,401,739	34,401,739

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채	합계	공정가액
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.

(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	-	-	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

<전기>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	128,654	128,654

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이 때, 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	17,149,418	3	순자산가치
엔지니어링공제조합	2,323,747	3	순자산가치
기계설비건설공제조합	614,758	3	순자산가치
소방산업공제조합	20,760	3	순자산가치
전기공사공제조합	105,832	3	순자산가치
한국정보통신공사협회	181,502	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	20,001,486	19,744,130
취득	661,445	323,762
처분	(327,014)	(323,762)
당기손익으로 인식된 손익	188,754	257,356
기말 잔액	20,524,671	20,001,486

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	이자수익	1,811,964	713,073
	대손충당금환입(상각비)	-	76,548
	기타의대손상각비	103,896	120,000
	기타의대손충당금환입	1,800	821,800
	순외환차이	166,331	(126,505)
당기손익-공정가치측정금융자산	배당금수익	266,047	239,685
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	(34,948)	(12,908)
상각후원가 측정 금융자산	이자비용	(1,358,382)	(359,840)
기타금융부채	금융보증부채환입(전입)액	140,960	(9,227)

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금	1,354	46,813
원화예금	72,335,187	57,369,753
외화예금	4,134,118	5,606,306
합계	76,470,659	63,022,872

당기말 현재 현금및현금성자산 중 2백만원은 회생채무 및 공사이행보증 등과 관련하여 담보 및 질권 등이 설정되어 사용이 제한되어 있습니다(주석 29참조).

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
매출채권	매출채권	47,728,946	54,405,612
	(대손충당금)	(42,902,187)	(42,902,187)
	합 계	4,826,759	11,503,425
미청구공사채권	미청구공사채권	100,413,897	70,003,158
	합 계	100,413,897	70,003,158
기타채권	미수금	48,216,009	40,407,243
	(대손충당금)	(6,826,661)	(6,722,765)
	미수수익	6,284	34,669
	단기금융리스채권	-	-
	단기대여금	20,322,583	20,324,383
	(대손충당금)	(19,601,655)	(19,603,455)
	합 계	42,116,560	34,440,075
장기기타채권	장기대여금	40,142,695	29,695,699
	(대손충당금)	(4,500,000)	(4,500,000)
	보증금	9,402,471	8,785,678
	(현재가치할인차금)	(154,578)	(219,210)
	장기금융리스채권	-	-
	기타의투자자산	10,278,085	10,278,085
	(대손충당금)	(10,278,085)	(10,278,085)
	기타채권	5,632,832	5,906,619
	합 계	50,523,420	39,668,786

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기	전기
연체되지 않은 채권	4,826,759	11,503,425
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소 계	4,826,759	11,503,425
손상채권		
6개월 초과	42,902,187	42,902,187
합 계	47,728,946	54,405,612

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	대손충당금환입	제각	기말
매출채권	42,902,187	-	-	-	42,902,187
기타채권	26,326,220	103,896	(1,800)	-	26,428,316
장기기타채권	14,778,085	-	-	-	14,778,085
합 계	84,006,492	103,896	(1,800)	-	84,108,588

<전기>

(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)	(107,580)	26,326,220
장기기타채권	14,778,085	-	-	-	14,778,085
합 계	84,892,420	120,000	(898,348)	(107,580)	84,006,492

## 7. 기타자산

(단위: 천원)

구분		당기	전기
기타유동자산	선급금	10,823,929	4,334,970
	선급비용	394,059	671,481
	선급공사비	13,900,701	6,570,610
	(대손충당금)	(1,410,842)	(1,410,842)
	선급법인세	132,416	-
	소 계	23,840,263	10,166,219
기타비유동자산	선급비용	2,519,684	538,468
	(현재가치할인차금)	(1,294,417)	-
	소 계	1,225,267	538,468
합 계		25,065,530	10,704,687

## 8. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기금융상품	152,496	813,899
장기금융상품(*)	392,930	3,000

(\*) 당기말 현재 장기금융상품 390백만원은 계약이행보증 등과 관련하여 담보설정되어 사용이 제한되어 있으며, 장기금융상품 중 3백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다(주석 29참조).



## 9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*)	20,396,017	20,396,017
소 계	20,396,017	20,396,017
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품(비시장성)	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,524,671	20,524,671

(\*) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,149백만원은 장기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	장부가액	공정가액
당기손익-공정가치측정 금융자산		
채무상품(출자금)(*)	19,872,832	19,872,832
소 계	19,872,832	19,872,832
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
지분상품(비시장)	128,654	128,654
소 계	128,654	128,654
합 계	20,001,486	20,001,486

(\*) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 17,104백만원은 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석 17, 29참조).

## 10. 종속기업 및 관계기업투자자산

(단위: 천원)

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

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

## 11. 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	1,695,709	315,056	14,270,669
취득	-	-	-	-	-	463,363	-	463,363
처분	-	-	(2,378,752)	(111,515)	(6,168,863)	-	-	(8,659,130)
기말잔액	715,517	1,919,037	-	889,620	76,600	2,159,072	315,056	6,074,902
II. 감가상각누계액								
기초잔액	-	(587,107)	(2,327,948)	(1,001,127)	(6,245,388)	(1,290,460)	(251,321)	(11,703,351)
감가상각비	-	(47,506)	(7,873)	-	-	(260,852)	(31,711)	(347,942)
처분	-	-	2,335,821	111,514	6,168,796	-	-	8,616,131
기말잔액	-	(634,613)	-	(889,613)	(76,592)	(1,551,312)	(283,032)	(3,435,162)
III. 장부금액								
기초	715,517	1,331,930	50,804	8	75	405,249	63,735	2,567,318
기말	715,517	1,284,424	-	7	8	607,760	32,024	2,639,740

<전기>

(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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	195,989	192,992
판매비와관리비	151,953	200,617
합계	347,942	393,609

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부가액	
건물	306,649	(99,661)	(49,554)	157,434	165,100

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
건물	165,100	-	-	(7,666)	157,434

<전기>

(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

전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 165백만원이며, 전기 중 투자부동산의 일부(15,835백만원)를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.(주석 32참조)

### 13. 무형자산

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
<b>I. 취득원가</b>						
기초잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	514,428	1,556,816	2,071,244
취득	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-
기말잔액	514,428	1,556,816	2,071,244	514,428	1,556,816	2,071,244
<b>II. 무형자산상각누계액</b>						
기초잔액	(498,484)	-	(498,484)	(493,169)	-	(493,169)
무형자산상각비	(5,315)	-	(5,315)	(5,315)	-	(5,315)
기말잔액	(503,799)	-	(503,799)	(498,484)	-	(498,484)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
Ⅲ. 장부금액						
기초	15,944	1,556,816	1,572,760	21,259	1,556,816	1,578,075
기말	10,629	1,556,816	1,567,445	15,944	1,556,816	1,572,760

(2) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	5,315	5,315

#### 14. 리스

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

##### ① 리스사용권자산

<당기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	123,918	(102,265)	21,653
건물	3,533,550	(1,642,662)	1,890,888
선박	2,255,561	(2,067,598)	187,963
합계	5,913,029	(3,812,525)	2,100,504

<전기>

(단위: 천원)

구분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	153,709	(99,509)	54,200
건물	2,992,082	(821,194)	2,170,888

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
선박	2,255,561	(939,817)	1,315,744
합 계	5,401,352	(1,860,520)	3,540,832

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

구 분	리스부채
단기	1,183,536
장기	832,547
합 계	2,016,083

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	증 가	감 소	감가상각	기말
토지	54,201	-	-	(32,548)	21,653
건물	2,170,888	1,008,349	(86,795)	(1,201,554)	1,890,888
선박	1,315,744	-	-	(1,127,781)	187,963
합 계	3,540,833	1,008,349	(86,795)	(2,361,883)	2,100,504

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	기 말
부동산	1,434,619	4,634,908	(620,037)	(1,908,657)	3,540,833
차량운반구	26,844	-	(26,844)	-	-
합 계	1,461,463	4,634,908	(646,881)	(1,908,657)	3,540,833

(3) 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(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	3,429,761	924,707	(87,559)	(2,348,847)	98,021	2,016,083

<전기>

(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

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,348,847	1,839,047
단기 및 소액자산 리스 관련 비용	2,990,481	1,303,589
총현금유출액	5,339,328	3,142,636

15. 기타채무

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미지급금	66,555,030	49,601,016
미지급비용	1,388,893	1,095,905
예수금	3,166,585	1,807,624
보증금	7,150,441	7,240,441
합계	78,260,949	59,744,986

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	현금변제	권리변경 후 변제할 채권
회생채무				
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	-	40,999
일반상거래채무	13,162,713	(13,001,564)	(3,146)	158,003
전자어음채무	1,160,118	(1,141,261)	(361)	18,496
합계	16,254,835	(16,033,830)	(3,507)	217,498

<전기>

(단위: 천원)

구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
회생채무			
신주인수권부사채채무	1,932,004	(1,891,005)	40,999



구분	채무조정 대상금액	출자전환	권리변경 후 변제할 채권
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

## 17. 차입금

### (1) 단기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*1)	2021-02-18	2022-02-17	1.10%	-	9,245,011
광주은행(*2)	2021-11-19	2023-02-28	6.72%	25,000,000	25,000,000
합계				25,000,000	34,245,011

(\*1) 전기말 현재 단기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,104백만원)이 담보로 제공되어 있으며 당기 중 만기일의 변경으로 장기차입금으로 계정재분류하였습니다(주석 9, 29 참조).

(\*2) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 매각예정비유동자산(장부금액 15,260,200천원, 채권최고액 30,000,000천원)이 담보로 제공되어 있으며 특수관계자로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 29, 32 참조).

### (2) 장기차입금

(단위: 천원)

차입처	차입일	만기일	연이자율	당기	전기
건설공제조합(*)	2021-11-17	2024-11-15	1.10%	5,000,000	5,000,000
	2022-02-16	2025-02-14	1.10%	9,245,011	-
우리은행	2020-02-20	2022-02-20	3.24%	-	83,332
소계				14,245,011	5,083,332
유동성장기차입금				-	(83,332)
차감 후 잔액				14,245,011	5,000,000

(\*) 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,149백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9, 29 참조).

## 18. 순확정급여부채

### (1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	589,723	473,356
사외적립자산의 공정가치	(58,293)	(58,293)
합계	531,430	415,063

### (2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	473,356	202,616
당기근무원가	2,853,493	2,182,668
퇴직금지급	(2,737,126)	(1,911,928)
기말	589,723	473,356

## 19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	공사손실충당부채	하자보수충당부채	합계
기초	2,941,252	9,674,120	12,615,372
전입액	-	2,005,516	2,005,516
환입액	(2,260,249)	-	(2,260,249)
사용액	-	(1,343,870)	(1,343,870)

구분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	합 계
기말	681,003	10,335,766	11,016,769
유동항목	-	3,943,040	3,943,040
비유동항목	681,003	6,392,726	7,073,729

<전기>

(단위: 천원)

구분	공사손실총당부채	하자보수총당부채	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

## 20. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합 계
기초	360,201	-	360,201
금융보증부채환입액	(140,960)	-	(140,960)
감소	(63,772)	-	(63,772)
기말	155,469	-	155,469

<전기>

(단위: 천원)

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

구분	금융보증부채	현재가치할인차금	합계
기말	360,201	-	360,201

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 주가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화 되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 94,798천원 및 60,671천원(전기말 256,510천원 및 103,691천원)입니다. 이러한 회계처리는 유관기관 질의 결과에 따라 변동될 수 있습니다.

## 21. 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	(476,641)	(400,899)
합계	(1,091,469)	(1,015,727)

(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(*)	412,346	412,346
합계	18,316,896	18,316,896

(\*) 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	49,145,070	(32,378,110)	412,346
출자전환	-	-	-
유상증자	-	-	-
기말	49,145,070	(32,378,110)	412,346

<전기>

(단위: 천원)

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

(\*) 회생계획에 따라 실시된 자본변동사항입니다.

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

제 69(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 68(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 28일	처분확정일	2022년 3월 30일

(단위: 원)

과 목	제 69(당) 기		제 68(전) 기	
미처분이익잉여금		73,009,690,613		53,677,114,884
전기이월미처분이익잉여금	53,677,114,884		31,997,698,232	
당기순이익	19,332,575,729		21,679,416,652	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		73,009,690,613		53,677,114,884

## 22. 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	200,005,708	250,373,745	450,379,453
매출총손익	1,725,985	33,609,561	35,335,546
유형자산	576,774	2,062,966	2,639,740
감가상각비	77,699	277,909	355,608

<전기>

(단위: 천원)

구분	건축	토목	합계
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

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	421,734,970	326,999,055
해외	28,644,483	29,740,965
합계	450,379,453	356,740,020

(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	113,681,777	75,916,684	토목, 건축
고객 2	55,840,764	50,782,082	토목, 건축
고객 3	55,520,665	51,242,417	토목, 건축

### 23. 건설계약

#### (1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
건축	522,773,042	588,314,630	(200,005,708)	911,081,964
토목	934,360,828	153,688,873	(250,373,744)	837,675,957
합계	1,457,133,870	742,003,503	(450,379,452)	1,748,757,921

<전기>

(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

#### (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(*)
건축	372,556,566	28,348,911	400,905,477	346,960,500	53,944,977	-	381,675	-
토목	779,724,013	76,968,139	856,692,152	810,223,231	46,468,921	10,418,332	19,726,647	2,750,285
합계	1,152,280,579	105,317,050	1,257,597,629	1,157,183,731	100,413,898	10,418,332	20,108,322	2,750,285

(\*) 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	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

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

(3) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	계약자산	계약부채		계약자산	계약부채	
		미청구공사	초과청구공사		선수금	미청구공사
건축	53,944,977	381,675	-	38,389,367	1,167,292	714,196
토목	46,468,921	19,726,647	10,418,332	31,613,792	18,697,075	10,063,464
합계	100,413,898	20,108,322	10,418,332	70,003,159	19,864,367	10,777,660

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

<당기>

(단위: 천원)

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
가능 하우스토리 1차	2022-07-20	2024-07-19	13%	670,689	677,000
구리갈매	2022-03-11	2027-02-28	3%	606,817	-
부평백운 하우스토리	2022-07-22	2025-02-28	7%	1,552,732	43,855
수원영통지산	2022-03-24	2024-04-23	9%	1,470,418	-
양양낙산하우스토리	2022-06-07	2025-06-05	10%	1,563,261	-
양주택지3단계	2021-12-27	2027-04-04	1%	-	-
에코델타2-4관로	2022-04-11	2023-03-26	0%	63	-
청주북이산업단지	2022-08-01	2025-07-30	1%	176,350	-
음성발전소택지	2021-10-20	2023-10-19	37%	-	-
대구산단평포장	2021-08-03	2023-08-02	27%	1,534,210	-
슬레드 시험실	2016-12-26	2023-09-30	78%	-	-
수원당수CMR	2020-12-31	2023-11-05	44%	2,689,986	-
경산대임 택지	2021-10-29	2026-02-28	10%	393,854	-
고양항동오피스텔	2021-06-25	2023-11-24	30%	-	-

계약 명칭	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	미청구공사채권	매출채권 (공사미수금)
안성 양평 행복주택	2021-11-01	2023-12-30	15%	3,378,645	-
국도안흥방림1공구	2020-05-14	2027-04-07	11%	-	-
(사업관리)대구연호	2021-12-30	2026-03-30	3%	451,584	-
동김해식만도로	2019-11-15	2023-11-13	52%	-	-
합 계				14,488,609	720,855

<전기>

(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%	-	-
세종시아파트OMR	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

(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)

구 분	총계약수익의 추정 변동(*)	총계약원가의 추정 변동(*)	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채잔액
건축	10,991,297	34,852,957	(19,307,339)	(4,554,321)	446,427
토목	61,268,953	19,655,965	14,975,087	26,637,901	234,576
합 계	72,260,250	54,508,922	(4,332,252)	22,083,580	681,003

(\*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	총계약수익의 추정 변동(*)	총계약원가의 추정 변동(*)	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

(\*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실충당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	기말
토목	2,941,251	(2,494,824)	446,427
건축	-	234,576	234,576
합계	2,941,251	(2,260,248)	681,003

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
국지도중리천리2공구	26,364,000	80%	회사
조도,오륙도외곽복구	19,831,817	80%	회사

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
시화안산상수도	9,597,818	30%	극동건설
수품항정비공사	20,500,091	80%	회사
대구산단펌프장	10,940,265	49%	세운건설
고양창릉CMR	87,906	28%	극동건설
도담-영천8공구	83,151,091	70%	회사
고덕국제화지구외도로	21,032,430	50%	회사
슬레드 시험실	46,070,622	70%	회사
양재천 우안도로	20,890,494	51%	회사
포항 영일만항	34,103,409	25%	극동건설
인천신항신규준설토	36,116,431	15%	극동건설
에코델타2-4	21,842,273	25%	극동건설
경산대임 택지	50,943,245	70%	회사
대전북연결선1	45,106,323	45%	회사
울산신항2-3	169,964,751	55%	회사
구리갈매	21,297,575	30%	금광기업
시흥거모택지CMR	162,648	40%	회사
남양주왕숙3	81,080	25%	금광기업
에코델타2-4관로	357,508	28%	극동건설
새만금전주고속4공구	116,972,219	70%	회사
삼성동탄철도5공구	168,880,560	80%	회사
동김해식만도로	18,063,658	51%	회사
세종안성고속1공구	139,006,545	80%	회사
구만오음간지방도	22,565,533	51%	회사
국도안흥방림1공구	56,016,818	75%	회사
포항국가산단 1공구	31,996,822	80%	회사
남양주진접2	14,988,003	20%	금광기업
(사업관리)대구연호	29,643,338	30%	금광기업
음성발전소택지	26,542,804	80%	회사
양주택지3단계	16,303,634	20%	극동건설
청주북이산업단지	16,390,258	51%	회사
상계노원전력구	37,133,754	80%	회사
수서금천행복주택	16,213,437	30%	동일토건

합작공사명	회사도급금액	지분율	공사계약주간사
세종시아파트CMR	28,821,472	35%	극동건설
파주 운정 오피스텔	36,380,394	70%	회사
화성비봉아파트3공구	25,463,790	60%	회사
수원당수아파트1공구	52,970,768	60%	회사
수원당수CMR	21,989,319	30%	극동건설
안성 양평 행복주택	34,675,286	70%	회사
필리핀팡일만교량	80,761,377	60%	회사
합 계	1,630,221,566		

#### 24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

##### (1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,357,889	8,915,042
퇴직급여	842,318	743,609
복리후생비	1,118,080	595,448
감가상각비	159,619	235,079
사용권자산상각비	428,466	406,181
수도광열비	359,420	332,866
무형자산상각비	5,315	5,315
차량관리비	45,156	35,219
소모품비	124,146	197,894
도서인쇄비	16,442	13,602
세금과공과	316,083	301,884
지급임차료	38,019	35,286
보험료	1,660,453	941,229
접대비	554,164	368,647

구분	당기	전기
여비교통비	371,622	143,955
통신비	31,473	27,264
지급수수료	1,667,594	3,110,663
건적및설계비	4,933,591	2,664,623
보상비	-	123,213
광고선전비	12,500	7,000
교육훈련비	8,886	13,477
대손상각비	-	(76,548)
하자보수비	137,264	1,089,439
미분양주택관리비	200	2,595
기술개발비	31,000	50,400
운반비	26	962
합계	24,219,726	20,284,344

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자재비	81,791,814	64,796,812
종업원급여(*1)	18,699,905	31,755,308
감가상각비(*2)	2,717,491	2,336,727
무형자산상각비	5,315	5,315
지급수수료	9,262,171	14,707,331
외주비	227,515,079	156,737,637
기타	99,271,858	65,596,243
합계	439,263,633	335,935,373

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

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

25. 기타수익 및 기타비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	기타의대손충당금환입	1,800	821,800
	리스자산처분이익	859	76,898
	유형자산처분이익	-	66
	수수료수익	60,081	132,954
	기타	3,577,815	1,480,384
	합계	3,640,555	2,512,102
기타비용	기타의대손상각비	103,896	120,000
	기타	75,040	27,931
	합계	178,936	147,931

26. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	외화환산이익	497	203,543
	외환차익	326,453	125,504
	이자수익	1,811,964	713,073
	배당금수익	266,047	239,685
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
	당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
	금융보증부채환입액	140,960	-
	합계	2,734,675	1,563,371
금융비용	외화환산손실	12,953	-
	외환차손	147,665	455,552
	이자비용	1,358,382	359,840
	당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	34,948	12,908
	금융보증부채전입액	-	9,227
	합계	1,553,948	837,527

## 27. 법인세비용

### (1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	2,215,246
이연법인세 변동액	(3,574,411)	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
법인세비용(수익)	(3,574,411)	2,215,246

### (2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

금분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,758,165	23,894,663
적용세율에 따른 법인세	3,293,456	5,256,828
조정사항	-	-
비과세비용(수익)	102,664	59,191
과거기간에 인식되지 않은 세무상결손금의 인식	(6,970,531)	(3,100,773)
법인세비용(수익)	(3,574,411)	2,215,246

### (3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,955,695	12,825
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,482,251	1,745,020
소 계	5,437,946	1,757,845
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,862,222)	(12,825)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,313)	(1,745,020)
소 계	(1,863,535)	(1,757,845)
이연법인세자산(부채)순액	3,574,411	-



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

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	기초	손익계산서	자본	기말	기초	손익계산서	자본	기말
대손충당금	18,436,114	(939,984)	-	17,496,130	18,711,873	(275,759)	-	18,436,114
충당부채 등	2,854,626	(519,628)	-	2,334,998	2,279,277	575,349	-	2,854,626
미수수익	(7,627)	6,314	-	(1,313)	(6,743)	(884)	-	(7,627)
재고자산	-	-	-	-	52,143	(52,143)	-	-
무형자산	428,302	(21,416)	-	406,886	428,302	-	-	428,302
기타	8,376,544	(669,808)	-	7,706,736	8,345,567	30,977	-	8,376,544
소 계	30,087,959	(2,144,522)	-	27,943,437	29,810,419	277,540	-	30,087,959
이월결손금	50,788,935			40,174,093	50,947,642			50,788,935
미인식액	(80,876,894)			(64,543,119)	(80,758,061)			(80,876,894)
인식액	-			3,574,411	-			-

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기	사유
차감할 일시적차이	133,700,652	136,763,447	미래과세소득의 불확실
미사용결손금(*)	175,118,096	230,858,794	

(\*) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

소멸시기	세무상결손금
2023	18,385,489
2024	28,121,670
2025	39,676,968
2026	6,204,241
2027	7,109,564
2028	39,106,092
2029	10,640,851
2030	25,873,221
합 계	175,118,096

## 28. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

### (1) 기본주당손익

구분	당기	전기
보통주당기순손익(원)	19,332,575,729	21,679,416,652
가중평균유통보통주식수(주)	9,820,156	9,820,049
기본주당손익(원)	1,969	2,208

### (2) 가중평균유통보통주식수

#### <당기>

구분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일수	가중평균 유통보통주식수
전기이월	9,829,014	(8,858)	9,820,156	365	9,820,156

#### <전기>

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

### (3) 희석주당손익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

29. 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
중도금 대출 관련 보증	(주)대원플러스알앤씨제3차	78,650	-
	(주)대원플러스알앤씨제4차	74,892	-
	(주)에이치비씨티	52,800	-
	(주)금하씨앤디	78,100	-
	에이치디씨아이앤콘스(주)	76,800	-
	(주)센트로시티	93,600	-
	(주)에이치비씨티	29,400	-
대출관련 보증	(주)센트로시티	12,000	-
	(주)금아씨앤디	8,970	-
법인카드	광주은행	49	-

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(*)	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			

(\*) 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 155백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화 되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야 할 추정 금액은 각각 95백만원 및 60백만원입니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사는 시행자의 사업비 대출(당기말 대출한도액 339,000백만원, 전기말 대출한도액 232,000백만원)과 관련하여 책임준공 미이행시 사업비 대출금에 대한 조건부 채무인수 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 제공한 담보

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	금액	담보권자
현금및현금성자산	2	건설공제조합
장기금융상품	390	건설공제조합
	3	우리은행
당기손익-공정가치측정금융자산	17,149	건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	105	전기공사공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	2,324	엔지니어링공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	615	기계설비건설공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	21	소방산업공제조합
당기손익-공정가치측정금융자산	182	한국정보통신공사협회
종속기업투자주식	-	한국산업은행
매각예정비유동자산	30,000	광주은행
합 계	50,791	

(3) 제공받은 지급보증

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

제공자	금액	지급보증내역
건설공제조합	747,809	계약이행보증 등
주택도시보증보증	59,294	하자보수보증 등
서울보증보험	4,740	공사이행보증 등
기계설비건설공제조합	151,692	계약이행보증 등
엔지니어링공제조합	106,082	계약이행보증 등
금광기업(주)(*)	4,800	원화지급보증을 대한 연대보증
(주)세운건설	9,600	단기차입금에 대한 연대보증
광주은행(*)	4,000	원화지급보증
합 계	1,088,017	

(\*) 회사의 특수관계자인 금광기업(주)는 광주은행이 회사에 제공하고 있는 원화지급 보증과 관련하여 회사를 위하여 광주은행의 원화지급보증을 대한 연대보증을 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 15,301백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

### 30. 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 금남지하상가, 세운개발산업(주), 극동케미칼(주), 이케이건설(주), 함덕산업단지개발(주)

#### (2) 매출 및 매입 등 거래

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	13,876,287	930,802	23,694,282	8,763,221
	(주)세운건설	1,080,782	1,806,815	1,515,004	330,752
기타 특수관계자	건진건설(주)	-	2,315,257	-	-
	극동건설(주)	12,896,721	26,683,066	13,948,429	35,991,332
합 계		27,853,790	31,735,940	39,157,715	45,085,305

회사의 특수관계자와의 매출거래 및 매입거래는 공동도급 현장의 공동도급원가 정산 거래 등입니다.

#### (3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

구분	회사명	당기		전기	
		채권	채무	채권	채무
종속기업	남광엔케이(주)	69,907	18,083	69,907	18,083
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	금광기업(주)	7,777,976	-	10,320,040	-
	(주)세운건설	975,195	149,835	468,409	-
기타 특수관계자	건진건설(주)	493,714	497,150	493,714	-
	극동건설(주)	-	13,757,318	-	3,625,005
합 계		9,316,792	14,422,386	11,352,070	3,643,088

당기말 현재 상기 채권과 관련하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

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

(5) 회사는 금융기관 원화지급보증 및 단기차입금과 관련하여 회사의 특수관계자인 금광기업(주) 및 (주)세운건설로부터 각각 4,800,000천원 및 9,600,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참고).

(6) 특수관계자와 진행 중인 도급공사

(단위: 백만원)

구분	회사명	도급공사의 수	전체 도급금액
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)세운건설	2	47,952
	금광기업(주)	10	823,738
기타 특수관계자	극동건설(주)	14	1,304,376

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,581백만원(전기: 1,443백만원)입니다.

### 31. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
퇴직급여	2,853,493	2,182,668
감가상각비	355,608	428,071
사용권자산상각비	2,361,883	1,908,657
무형자산상각비	5,315	5,315
대손상각비	-	(76,548)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	103,896	120,000
외화환산손실	12,953	-
공사손실총당부채전입액	-	2,408,649
하자보수총당부채전입액	2,005,516	1,007,666
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	34,948	12,908
금융보증부채전입액	-	9,227
이자비용	1,358,382	359,840
법인세비용	-	2,215,246
잡손실	-	565
합 계	9,091,994	10,582,264
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
외화환산이익	497	203,543
공사손실총당부채환입액	2,260,249	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	188,754	257,357
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	24,209
리스자산처분이익	859	76,898
유형자산처분이익	-	66
기타의대손총당금환입	1,800	821,800
금융보증부채환입액	140,960	-
잡이익	1,954,959	-
이자수익	1,811,964	713,073
배당금수익	266,047	239,685
법인세수익	3,574,411	-
합 계	10,200,500	2,336,631

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

구분	당기	전기
회생채무 등의 출자전환채무로 대체	-	565
출자전환채무의 자본금 등으로 대체	-	565
단기대여금의 제각	-	107,578



구분	당기	전기
선급공사비의 제각	-	171,442
장기기타채권의 유동성 대체	75,460	74,508
단기차입금의 장기차입금으로 대체	9,245,011	-

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			이자비용	신규리스계약	기타	
단기차입금	34,245,011	-	-	-	(9,245,011)	25,000,000
회생채무	221,005	(3,507)	-	-	-	217,498
장기차입금	5,083,332	(83,332)	-	-	9,245,011	14,245,011
리스부채	3,429,761	(2,348,847)	98,021	924,707	(87,559)	2,016,083
합계	42,979,109	(2,435,686)	98,021	924,707	(87,559)	41,478,592

<전기>

(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

### 32. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지(*)	15,260,200	15,260,200
건물	-	574,521
합계	15,260,200	15,834,721

(\*) 당기말 현재 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

(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 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

#### (1) 외환위험

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	379,183	(379,183)	90	(90)
PHP	34,228	(34,228)	579,928	(579,928)
합계	413,411	(413,411)	580,018	(580,018)

## (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	76,470,659	76,470,659	63,022,872	63,022,872
장·단기금융상품	545,426	545,426	816,899	816,899
매출채권	4,826,759	4,826,759	11,503,425	11,503,425
기타채권	42,116,560	42,116,560	34,440,075	34,440,075
장기기타채권	50,523,420	50,523,420	39,668,786	39,668,786
금융보증부채	155,469	505,416,469	360,201	397,349,201
합계	174,638,293	679,899,293	149,812,258	546,801,258

## (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 77,016백만원(전기말: 63,840백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무	74,052,571	-	74,052,571
기타채무	75,006,760	-	75,006,760
회생채무	217,498	-	217,498
차입금	25,000,000	14,245,011	39,245,011
리스부채	1,183,536	832,547	2,016,083
금융보증부채 등	505,416,469	-	507,307,469
합계	680,876,834	15,077,558	697,845,392

<전기>

(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

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)	238,784,577	186,096,875
총자본(B)	107,002,078	87,745,244
부채비율(A/B)	223%	212%