

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 :천원)

| 구 분 | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 337,729,671 | 296,406,260 | 263,129,339 |
| 당좌자산 | 337,729,671 | 296,406,260 | 263,129,339 |
| 재고자산 | 0 | 0 | 0 |
| 비유동자산 | 79,303,899 | 80,921,678 | 82,793,545 |
| 투자자산 | 142,102 | 149,768 | 157,434 |
| 유형자산 | 3,061,226 | 2,888,748 | 2,727,464 |
| 무형자산 | 1,556,816 | 1,562,130 | 1,567,445 |
| 기타비유동자산 | 74,543,755 | 76,321,032 | 78,341,202 |
| 자산총계 | 417,033,570 | 377,327,938 | 345,922,884 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 282,348,103 | 241,834,276 | 216,082,621 |
| 비유동부채 | 15,001,604 | 22,461,525 | 22,838,185 |
| 부채총계 | 297,349,707 | 264,295,801 | 238,920,806 |
| 자본 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | 119,683,863 | 113,032,137 | 107,002,078 |
| 자본금 | 49,162,860 | 49,162,860 | 49,145,070 |
| 주식할인발행차금 | (32,378,110) | (32,378,110) | (32,378,110) |
| 기타포괄손익누계액 | (1,466,314) | (1,919,286) | (1,942,955) |
| 기타자본/기타자본항목 | 18,316,896 | 18,316,896 | 18,316,896 |
| 이익잉여금(결손금) | 86,048,531 | 79,849,777 | 73,861,177 |
| 자본총계 | 119,683,863 | 113,032,137 | 107,002,078 |
| 구분 | 2024년 1월 ~ 2024년 12월 | 2023년 1월 ~ 2023년 12월 | 2022년 1월 ~ 2022년 12월 |
| 매출액 | 504,249,000 | 547,683,547 | 450,379,452 |
| 매출총이익 | 24,311,541 | 24,875,605 | 35,335,546 |
| 영업이익(손실) | 7,304,141 | 4,346,983 | 11,115,820 |
| 당기순이익(손실) | 6,198,755 | 5,988,600 | 19,332,576 |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 6,198,755 | 5,988,600 | 19,332,576 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실) | 0 | 0 | 0 |
| 기본주당이익(손실)(원) | 631 | 610 | 1,969 |
| 희석주당이익(손실)(원) | 631 | 610 | 1,969 |
| 연결에 포함된 회사수 | 1 | 1 | 1 |

나. 요약 재무정보

(단위 :천원)

| 구 분 | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 337,681,166 | 296,357,755 | 263,080,834 |
| 당좌자산 | 337,681,166 | 296,357,755 | 263,080,834 |
| 재고자산 | 0 | 0 | 0 |
| 비유동자산 | 79,216,175 | 80,833,954 | 82,705,821 |
| 투자자산 | 142,102 | 149,768 | 157,434 |

| | | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 유형자산 | 2,973,502 | 2,801,024 | 2,639,740 |
| 무형자산 | 1,556,816 | 1,562,130 | 1,567,445 |
| 기타비유동자산 | 74,543,755 | 76,321,032 | 78,341,202 |
| 자산총계 | 416,897,341 | 377,191,709 | 345,786,655 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 282,211,873 | 241,698,047 | 215,946,392 |
| 비유동부채 | 15,001,604 | 22,461,525 | 22,838,185 |
| 부채총계 | 297,213,477 | 264,159,572 | 238,784,577 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 49,162,860 | 49,162,860 | 49,145,070 |
| 주식할인발행차금 | (32,378,110) | (32,378,110) | (32,378,110) |
| 기타포괄손익누계액 | (614,828) | (1,067,799) | (1,091,469) |
| 기타자본/기타자본항목 | 18,316,896 | 18,316,896 | 18,316,896 |
| 이익잉여금(결손금) | 85,197,045 | 78,998,290 | 73,009,691 |
| 자본총계 | 119,683,863 | 113,032,137 | 107,002,078 |
| 종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| 구분 | 2024년 1월 ~ 2024년 12월 | 2023년 1월 ~ 2023년 12월 | 2022년 1월 ~ 2022년 12월 |
| 매출액 | 504,249,000 | 547,683,547 | 450,379,452 |
| 매출총이익 | 24,311,541 | 24,875,605 | 35,335,546 |
| 영업이익(손실) | 7,304,141 | 4,346,983 | 11,115,820 |
| 당기순이익(손실) | 6,198,755 | 5,988,600 | 19,332,576 |
| 기본주당이익(손실)(원) | 631 | 610 | 1,969 |
| 희석주당이익(손실)(원) | 631 | 610 | 1,969 |

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 71 기 | 2024.12.31 현재 |
| 제 70 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 69 기 | 2022.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 337,729,671,089 | 296,406,260,362 | 263,129,339,480 |
| 현금및현금성자산 | 47,423,477,883 | 44,948,908,805 | 76,484,082,609 |
| 단기금융상품 | 163,167,500 | 163,129,230 | 152,495,938 |
| 매출채권 | 65,588,355,088 | 60,278,557,229 | 4,826,759,168 |
| 미청구공사채권 | 91,444,185,541 | 113,065,720,230 | 100,413,897,330 |
| 기타채권 | 64,388,733,624 | 36,961,162,954 | 42,146,603,296 |
| 기타유동자산 | 53,212,851,156 | 25,728,581,617 | 23,845,300,842 |
| 매각예정비유동자산 | 15,508,900,297 | 15,260,200,297 | 15,260,200,297 |
| 비유동자산 | 79,303,898,877 | 80,921,678,062 | 82,793,544,893 |
| 장기기타채권 | 48,361,896,705 | 47,695,356,812 | 50,523,419,760 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 21,412,870,180 | 20,785,603,200 | 20,396,016,630 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 128,653,898 | 128,653,898 | 128,653,898 |
| 장기금융상품 | 392,929,800 | 392,929,800 | 392,929,800 |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 유형자산 | 3,061,226,235 | 2,888,748,456 | 2,727,463,954 |
| 사용권자산 | 1,292,837,230 | 3,306,774,604 | 2,100,503,409 |
| 무형자산 | 1,556,815,572 | 1,562,130,372 | 1,567,445,172 |
| 투자부동산 | 142,101,791 | 149,768,035 | 157,434,279 |
| 기타비유동자산 | 93,373,700 | 1,329,710,823 | 1,225,266,838 |
| 이연법인세자산 | 2,861,193,766 | 2,682,002,062 | 3,574,411,153 |
| 자산총계 | 417,033,569,966 | 377,327,938,424 | 345,922,884,373 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 282,348,102,600 | 241,834,275,993 | 216,082,621,341 |
| 단기매입채무 | 103,070,006,697 | 84,762,482,175 | 74,052,570,739 |
| 기타채무 | 108,296,797,844 | 93,267,758,680 | 78,397,177,927 |
| 유동회생채무 | 217,497,973 | 217,497,973 | 217,497,973 |
| 단기선수금 | 21,047,253,462 | 25,806,124,003 | 13,180,476,469 |
| 단기초과청구공사 | 5,766,682,165 | 5,977,037,659 | 20,108,322,336 |
| 유동 차입금(사채 포함) | 29,000,000,000 | 22,000,000,000 | 25,000,000,000 |
| 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대채 부분 | 13,463,330,242 | 5,000,000,000 | |
| 당기법인세부채 | 57,162,552 | | |
| 유동 리스부채 | 577,517,856 | 2,278,951,358 | 1,183,536,001 |
| 유동충당부채 | 851,853,809 | 2,524,424,145 | 3,943,039,896 |
| 비유동부채 | 15,001,604,162 | 22,461,525,423 | 22,838,185,000 |
| 장기차입금(사채 포함), 총액 | | 9,245,011,352 | 14,245,011,352 |
| 비유동 리스부채 | 557,385,196 | 734,741,236 | 832,546,762 |
| 순확정급여부채 | 199,032,017 | 263,016,947 | 531,429,457 |
| 비유동충당부채 | 12,198,571,433 | 12,075,379,472 | 7,073,728,373 |
| 기타비유동금융부채 | 2,046,615,516 | 143,376,416 | 155,469,056 |
| 부채총계 | 297,349,706,762 | 264,295,801,416 | 238,920,806,341 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 119,683,863,204 | 113,032,137,008 | 107,002,078,032 |
| 자본금 | 49,162,860,000 | 49,162,860,000 | 49,145,070,000 |
| 주식할인발행차금 | (32,378,109,910) | (32,378,109,910) | (32,378,109,910) |
| 기타포괄손익누계액 | (1,466,314,409) | (1,919,285,986) | (1,942,955,326) |
| 기타자본구성요소 | 18,316,896,373 | 18,316,896,373 | 18,316,896,373 |
| 이익잉여금(결손금) | 86,048,531,150 | 79,849,776,531 | 73,861,176,895 |
| 비지배지분 | | | |
| 자본총계 | 119,683,863,204 | 113,032,137,008 | 107,002,078,032 |
| 자본과부채총계 | 417,033,569,966 | 377,327,938,424 | 345,922,884,373 |

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 504,249,000,325 | 547,683,547,225 | 450,379,452,331 |
| 매출원가 | 479,937,458,936 | 522,807,942,492 | 415,043,906,546 |
| 매출총이익 | 24,311,541,389 | 24,875,604,733 | 35,335,545,785 |
| 판매비와관리비 | 17,007,400,493 | 20,528,621,657 | 24,219,726,253 |
| 영업이익(손실) | 7,304,140,896 | 4,346,983,076 | 11,115,819,532 |
| 기타이익 | 4,470,849,536 | 1,660,030,201 | 3,640,555,319 |
| 기타손실 | 2,505,259,222 | 1,823,749,691 | 178,936,334 |
| 금융수익 | 1,103,760,273 | 2,534,688,646 | 2,734,674,408 |
| 금융원가 | 4,034,633,716 | 2,034,423,405 | 1,553,948,349 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 6,338,857,767 | 4,683,528,827 | 15,758,164,576 |
| 법인세비용(수익) | 140,103,148 | (1,305,070,809) | (3,574,411,153) |
| 당기순이익(손실) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 | 19,332,575,729 |
| 기타포괄손익 | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |
| 당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | | | |
| 자산재평가손익(세후기타포괄손익) | | | |
| 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |
| 당기총포괄손익 | 6,651,726,196 | 6,012,268,976 | 19,256,833,841 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실) | 6,651,726,196 | 6,012,268,976 | 19,256,833,841 |
| 주당손익 | | | |
| 기본주당손익 (단위 : 원) | 631 | 610 | 1,969 |
| 희석주당손익 (단위 : 원) | 631 | 610 | 1,969 |

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단

| | 자본 | | | | | | | |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------|-------------|-------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 주식할인발행차금 | 기타포괄손익누계액 | 기타자본항목 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 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, | |

| | 자본 | | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------|--|-----------------|-------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | | | |
| | 자본금 | 주식할인발행차금 | 기타포괄손익누계액 | 기타자본항목 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 19,332,575,729 | 19,332,575,729 | | 19,332,575,729 | |
| 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 | |
| 2023.01.01 (기초자본) | 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 | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 5,988,599,636 | 5,988,599,636 | | 5,988,599,636 | |
| 해외사업환산이익 | | | 23,669,340 | | | 23,669,340 | | 23,669,340 | |
| 출자전환 | | | | | | | | | |
| 유상증자 | 17,790,000 | | | | | 17,790,000 | | 17,790,000 | |
| 2023.12.31 (기말자본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (1,919,285,986) | 18,316,896,373 | 79,849,776,531 | 113,032,137,008 | | 113,032,137,008 | |
| 2024.01.01 (기초자본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (1,919,285,986) | 18,316,896,373 | 79,849,776,531 | 113,032,137,008 | | 113,032,137,008 | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 6,198,754,619 | 6,198,754,619 | | 6,198,754,619 | |
| 해외사업환산이익 | | | 452,971,577 | | | 452,971,577 | | 452,971,577 | |
| 출자전환 | | | | | | | | | |
| 유상증자 | | | | | | | | | |
| 2024.12.31 (기말자본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (1,466,314,409) | 18,316,896,373 | 86,048,531,150 | 119,683,863,204 | | 119,683,863,204 | |

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 112,474,625 | (24,184,639,669) | 26,902,362,520 |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 12,349,150,489 | 10,667,927,829 | (1,108,504,826) |
| 당기순이익(손실) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 | 19,332,575,729 |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (17,090,724,818) | (42,409,955,937) | 10,796,706,984 |
| 매출채권의 감소(증가) | (5,230,409,548) | (55,374,398,909) | 6,752,125,450 |
| 미청구공사의 감소(증가) | 21,621,534,689 | (12,657,615,885) | (30,392,201,362) |
| 기타채권의 감소(증가) | (29,073,661,896) | 5,218,905,649 | (7,780,857,541) |
| 기타유동자산의 감소(증가) 조정 | (27,735,829,599) | (1,170,637,067) | (13,541,626,753) |
| 장기기타채권의 증감 | (351,483,240) | 1,405,091,350 | (401,246,663) |
| 비유동자산처분 손실(이익)에 대한 조정 | 1,279,555,146 | 1,288,840,676 | 267,817,782 |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 매입채무의 증가 (감소) | 18,307,524,522 | 10,709,911,436 | 39,631,117,157 |
| 기타채무의 증가 (감소) | 15,029,920,199 | 14,897,550,387 | 18,377,097,417 |
| 선수금의 증가 (감소) | (4,758,870,541) | 12,625,647,534 | 1,785,295,683 |
| 초과청구공사의 증가(감소) | (210,355,494) | (14,131,284,677) | 243,955,314 |
| 순확정급여부채 의 증감 | (3,279,590,960) | (3,379,059,060) | (2,737,126,665) |
| 총당부채의 증가 (감소) | (2,689,058,096) | (1,842,907,371) | (1,343,870,111) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | | | (63,772,724) |
| 이자수취 | 123,424,438 | 724,975,213 | 737,552,499 |
| 배당금수취(영업) | 165,774,550 | 203,086,550 | 266,046,550 |
| 이자지급(영업) | (1,489,332,413) | (1,571,609,020) | (1,241,220,119) |
| 법인세환급(납부) | (144,572,240) | 2,212,336,060 | (1,880,794,297) |
| 투자활동현금흐름 | (1,537,708,187) | 196,561,769 | (11,006,464,519) |
| 투자활동으로부터 의 현금유입 | 376,235,708 | 2,349,769,561 | 8,105,269,807 |
| 단기금융상품의 처 분 | | | 661,403,129 |
| 장기금융상품의 처 분 | | | 0 |
| 당기손익인식금융 자산의 처분 | 312,333,653 | | 292,066,678 |
| 기타포괄손익-공 정가치금융자산의 처 분 | | 315,354,689 | |
| 기타투자자산의 감 소 | | 1,993,964,872 | |
| 매출채권 및 기타 채권의 감소(증가) 조정 | 1,560,000 | 40,450,000 | 1,800,000 |
| 장기기타채권의 감 소 | 50,251,146 | | 7,150,000,000 |
| 유형자산의 처분 | 12,090,909 | | |
| 투자부동산의 처분 | | | |
| 투자활동으로부터 의 현금유출 | (1,913,943,895) | 2,153,207,792 | (19,111,734,326) |
| 단기금융상품의 취 득 | (38,270) | (10,633,292) | |
| 장기금융상품의 취 득 | | | (389,929,800) |
| 당기손익인식금융 자산의 취득 | (829,840,000) | (434,610,000) | (661,444,900) |
| 장기기타채권의 증 가 | (290,682,170) | (1,236,302,175) | (17,596,995,894) |
| 유형자산의 취득 | (793,383,455) | (471,662,325) | (463,363,732) |
| 무형자산의 취득 | | | |
| 투자부동산의 취득 | | | |
| 매도가능금융자산 의 취득 | | | |
| 지분법적용 투자지 분의 취득 | | | |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 재무활동현금흐름 | 3,807,524,840 | (7,523,306,000) | (2,435,685,991) |
| 단기차입금의 증가 | 7,000,000,000 | | |
| 장기차입금의 증가 | | | |
| 보증금의 감소(증가) | 6,000,000 | 8,063,000 | |
| 단기차입금의 상환 | | (3,000,000,000) | |
| 회생채무의 증가(감소) | | | (3,507,041) |
| 장기차입금의 상환 | (781,681,110) | | (83,332,000) |
| 금융리스부채의 지급 | (2,416,794,050) | (4,531,369,000) | (2,348,846,950) |
| 현금의 증감 | 2,382,291,278 | (31,511,383,900) | 13,460,212,010 |
| 기초현금및현금성자산 | 44,948,908,805 | 76,484,082,609 | 63,036,295,230 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 92,277,800 | (23,789,904) | (12,424,631) |
| 기말현금및현금성자산 | 47,423,477,883 | 44,948,908,805 | 76,484,082,609 |

3. 연결재무제표 주석

제 71 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 70 기 : 2023년 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(%) |
| ㈜세운건설 | 2,200,000 | 22.37 | 2,200,000 | 22.37 |
| 금광기업㈜ | 2,000,000 | 20.34 | 2,000,000 | 20.34 |
| 건진건설㈜ | 1,100,000 | 11.19 | 1,100,000 | 11.19 |
| 기명철 | 830,000 | 8.44 | 830,000 | 8.44 |
| 기타 | 3,702,572 | 37.66 | 3,702,572 | 37.66 |
| 합 계 | 9,832,572 | 100.00 | 9,832,572 | 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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 '연결재무제표'입니다. 회사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 2.2에 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

연결회사의 연결재무제표는 2025년 3월 26일(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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정-부채의 유동성 분류

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이진도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 해당 기준서의

개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공포되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결회사가 조기적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 등 개정

동 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성(exchangeability)을 평가할 때 교환에 소요되는 기간범위, 다른 통화를 획득할 능력, 시장이나 교환메커니즘, 다른 통화의 획득 목적 및 다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력을 고려하고 두 통화 간 교환이 가능한지 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물 환율을 추정(estimation)하는 규정을 신설하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 가능합니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 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 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다.

다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전제기간 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 양도한 금융자산의 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 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 낮은 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, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

2.2.16 충당부채 및 우발부채

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

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

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

2.2.17 당기법인세와 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

습니다.

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 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다.

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

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행물의 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.

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 | | 합 계 | 공정가액 |
|-----------------|-----------------|--------------|---------------|-------------|-------------|
| | | -공정가치측정 금융자산 | -공정가치 측정 금융자산 | | |
| 현금및현금성자산 | 47,423,478 | - | - | 47,423,478 | 47,423,478 |
| 단기금융상품 | 163,168 | - | - | 163,168 | 163,168 |
| 매출채권 | 65,588,355 | - | - | 65,588,355 | 65,588,355 |
| 기타채권 | 64,388,734 | - | - | 64,388,734 | 64,388,734 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 48,361,897 | - | - | 48,361,897 | 48,361,897 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 21,412,870 | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 226,318,562 | 21,412,870 | 128,654 | 247,860,086 | 247,860,086 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 -공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 | 합계 | 공정가액 |
|-----------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 44,948,909 | - | - | 44,948,909 | 44,948,909 |
| 단기금융상품 | 163,129 | - | - | 163,129 | 163,129 |
| 매출채권 | 60,278,557 | - | - | 60,278,557 | 60,278,557 |
| 기타채권 | 36,961,163 | - | - | 36,961,163 | 36,961,163 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 47,695,357 | - | - | 47,695,357 | 47,695,357 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 20,785,603 | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합계 | 190,440,045 | 20,785,603 | 128,654 | 211,354,302 | 211,354,302 |

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합계 | 공정가액 |
|-----------|---------------------|-----------|-------------|-------------|
| 매입채무 | 103,070,007 | - | 103,070,007 | 103,070,007 |
| 기타채무(*1) | 106,659,629 | - | 106,659,629 | 106,659,629 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 29,000,000 | - | 29,000,000 | 29,000,000 |
| 장기차입금(*2) | 13,463,330 | - | 13,463,330 | 13,463,330 |
| 리스부채(*2) | 1,134,903 | - | 1,134,903 | 1,134,903 |
| 기타금융부채 | - | 2,046,616 | 2,046,616 | 2,046,616 |
| 합계 | 253,545,367 | 2,046,616 | 255,591,983 | 255,591,983 |

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금과 유동성 리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합계 | 공정가액 |
|-----------|---------------------|---------|-------------|-------------|
| 매입채무 | 84,762,482 | - | 84,762,482 | 84,762,482 |
| 기타채무(*1) | 91,877,399 | - | 91,877,399 | 91,877,399 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 22,000,000 | - | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 장기차입금(*2) | 14,245,011 | - | 14,245,011 | 14,245,011 |
| 리스부채(*2) | 3,013,693 | - | 3,013,693 | 3,013,693 |
| 기타금융부채 | - | 143,376 | 143,376 | 143,376 |
| 합계 | 216,116,083 | 143,376 | 216,259,459 | 216,259,459 |

(*1) 채무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

(*2) 유동성장기차입금과 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 | - | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|-------------------|-----|-----|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 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 | 17,307,070 | 3 | 순자산가치 |
| 엔지니어링공제조합 | 2,544,807 | 3 | 순자산가치 |
| 기계설비건설공제조합 | 662,844 | 3 | 순자산가치 |
| 소방산업공제조합 | 21,000 | 3 | 순자산가치 |
| 전기공사공제조합 | 109,067 | 3 | 순자산가치 |
| 한국정보통신공사협회 | 200,572 | 3 | 순자산가치 |
| 기타 | 696,164 | 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 | 20,914,257 | 20,524,671 |
| 취득 | 829,839 | 434,609 |
| 처분 | (342,840) | (354,100) |
| 당기손익으로 인식된 손익 | 140,267 | 309,077 |
| 당기말 잔액 | 21,541,523 | 20,914,257 |

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| | 대손충당금환입(상각비) | - | 1,993,965 |
| | 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| | 기타의대손충당금환입 | - | 69,223 |
| | 순외환차이 | (295,989) | (41,738) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | (30,506) | (38,745) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자비용 | (1,579,467) | (1,778,923) |
| 기타금융부채 | 금융보증부채환입(전입)액 | (1,903,239) | 12,093 |

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 현금 | 15,979 | 14,799 |
| 원화예금(*) | 41,987,648 | 40,724,793 |
| 외화예금 | 5,419,851 | 4,209,317 |
| 합계 | 47,423,478 | 44,948,909 |

(*) 당기말 현재 수분양자의 중도금대출에 대한 연대보증 등으로 인하여 사용이 제한된 예금은 150,215천원입니다.

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|--------------|--------------|
| 매출채권 | 매출채권 | 108,490,542 | 103,180,744 |
| | (대손충당금) | (42,902,187) | (42,902,187) |
| | 합계 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 미청구공사채권 | 미청구공사채권 | 91,444,186 | 113,065,720 |
| | 합계 | 91,444,186 | 113,065,720 |
| 기타채권 | 미수금 | 71,978,388 | 42,904,727 |
| | (대손충당금) | (8,634,376) | (6,684,189) |
| | 미수수익 | 33,111 | 19,698 |
| | 단기대여금 | 18,531,989 | 19,390,447 |
| | (대손충당금) | (17,520,380) | (18,669,520) |
| | 합계 | 64,388,732 | 36,961,163 |
| 장기기타채권 | 장기대여금 | 41,328,746 | 41,378,997 |
| | (대손충당금) | (6,000,000) | (6,000,000) |
| | (현재가치할인차금) | (93,374) | (402,360) |
| | 보증금 | 10,007,135 | 9,392,762 |
| | (현재가치할인차금) | (99,502) | (101,211) |
| | 기타채권 | 3,218,891 | 3,427,169 |
| | 합계 | 48,361,896 | 47,695,357 |

(*) 연결회사는 당기말 현재 시행사에 대한 연대보증 약정에 따라 금융기관에 공사대금채권을 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 5,300백만원입니다(주석29참조).

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| | | |
|-------------------|-------------|-------------|
| 연체되지 않은 채권 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | | |
| 3개월 이하 | - | - |
| 3개월 초과 6개월 이하 | - | - |
| 6개월 초과 | - | - |
| 소 계 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 손상채권 | | |
| 6개월 초과 | 42,902,187 | 42,902,187 |
| 합 계 | 108,490,542 | 103,180,744 |

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 대손상각비 | 대손충당금환입 | 제각 | 기말 |
|--------|------------|-----------|---------|-------------|------------|
| 매출채권 | 42,902,187 | - | - | - | 42,902,187 |
| 기타채권 | 25,353,709 | 1,948,627 | - | (1,147,580) | 26,154,756 |
| 기타유동자산 | 1,019,800 | - | - | (292,140) | 727,660 |
| 장기기타채권 | 6,000,000 | - | - | - | 6,000,000 |
| 합 계 | 75,275,696 | 1,948,627 | - | (1,439,720) | 75,784,603 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 대손상각비 | 대손충당금환입 | 제각 | 기말 |
|--------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 매출채권 | 42,902,187 | - | - | - | 42,902,187 |
| 기타채권 | 26,405,845 | - | (69,223) | (982,913) | 25,353,709 |
| 기타유동자산 | 1,410,842 | - | - | (391,042) | 1,019,800 |
| 장기기타채권 | 14,778,085 | 1,500,000 | (1,993,965) | (8,284,120) | 6,000,000 |
| 합 계 | 85,496,959 | 1,500,000 | (2,063,188) | (9,658,075) | 75,275,696 |

7. 기타자산

(단위: 천원)

| 구 분 | | 당기 | 전기 |
|---------|---------|------------|-------------|
| 기타유동자산 | 선급금 | 26,533,842 | 7,668,323 |
| | 선급비용 | 492,335 | 76,326 |
| | 선급공사비 | 26,320,834 | 18,158,673 |
| | (대손충당금) | (727,660) | (1,019,800) |
| | 보증금(유동) | 593,500 | 727,500 |
| | 선급법인세 | - | 117,560 |
| | 소 계 | 53,212,851 | 25,728,582 |
| 기타비유동자산 | 선급비용 | 93,374 | 1,329,711 |
| | 소 계 | 93,374 | 1,329,711 |
| 합 계 | | 53,306,225 | 27,058,293 |

8. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 단기금융상품 | 163,168 | 163,129 |
| 장기금융상품(*) | 392,930 | 392,930 |

(*) 당기말 현재 장기금융상품 390백만원은 계약이행보증 등과 관련하여 담보설정되어 사용이 제한되어 있으며, 3백만원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다

다(주석 29참조).

9. 공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 장부가액 | 공정가액 |
|--------------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 채무상품(출자금)(*) | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 소 계 | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 지분증권(비시장성) | 128,654 | 128,654 |
| 소 계 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 21,541,524 | 21,541,524 |

(*) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 20,846백만원은 차입금 및 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 장부가액 | 공정가액 |
|--------------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 채무상품(출자금)(*) | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 소 계 | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 지분증권(비시장성) | 128,654 | 128,654 |
| 소 계 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 20,914,257 | 20,914,257 |

(*) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 20,705백만원은 차입금 및 이행보증 등과 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 회수가가능성이 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 | - | 889,620 | 221,328 | 2,791,555 | 374,539 | 6,911,595 |
| 취득 | - | - | 248,700 | - | - | 544,683 | - | 793,383 |

| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 건설용장비 | 기계장치 | 차량운반구 | 기타의 유형자산 | 합계 |
|-------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 대체 | - | - | (248,700) | - | - | - | - | (248,700) |
| 처분 | - | - | - | - | - | (122,978) | - | (122,978) |
| 기말잔액 | 715,517 | 1,919,036 | - | 889,620 | 221,328 | 3,213,260 | 374,539 | 7,333,300 |
| II. 감가상각누계액 | | | | | | | | |
| 기초잔액 | - | (682,117) | - | (889,613) | (156,018) | (1,952,835) | (342,263) | (4,022,846) |
| 감가상각비 | - | (47,505) | - | - | - | (308,364) | (11,248) | (367,117) |
| 처분 | - | - | - | - | - | (117,890) | - | (117,890) |
| 기말잔액 | - | (729,622) | - | (889,613) | (156,018) | (2,143,309) | (353,511) | (4,272,073) |
| III. 장부금액 | | | | | | | | |
| 기초 | 715,517 | 1,236,919 | - | 7 | 65,310 | 838,720 | 32,276 | 2,888,749 |
| 기말 | 715,517 | 1,189,414 | - | 7 | 65,310 | 1,069,951 | 21,028 | 3,061,227 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건설용장비 | 기계장치 | 차량운반구 | 기타의 유형자산 | 합계 |
|-------------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| I. 취득원가 | | | | | | | |
| 기초잔액 | 715,517 | 1,919,036 | 889,620 | 221,328 | 2,319,893 | 374,539 | 6,439,933 |
| 취득 | - | - | - | - | 471,662 | - | 471,662 |
| 처분 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말잔액 | 715,517 | 1,919,036 | 889,620 | 221,328 | 2,791,555 | 374,539 | 6,911,595 |
| II. 감가상각누계액 | | | | | | | |
| 기초잔액 | - | (634,612) | (889,613) | (156,018) | (1,704,090) | (328,135) | (3,712,468) |
| 감가상각비 | - | (47,505) | - | - | (248,745) | (14,128) | (310,378) |
| 처분 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말잔액 | - | (682,117) | (889,613) | (156,018) | (1,952,835) | (342,263) | (4,022,846) |
| III. 장부금액 | | | | | | | |
| 기초 | 715,517 | 1,284,424 | 7 | 65,310 | 615,803 | 46,404 | 2,727,465 |
| 기말 | 715,517 | 1,236,919 | 7 | 65,310 | 838,720 | 32,276 | 2,888,749 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 245,683 | 199,898 |
| 판매비와관리비 | 121,435 | 110,479 |
| 합계 | 367,118 | 310,377 |

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 |
|----|---------|-----------|----------|---------|---------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 | |
| 건물 | 306,649 | (114,993) | (49,554) | 142,102 | 149,768 |

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------|----|----|---------|---------|
| 건물 | 149,768 | - | - | (7,666) | 142,102 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------|----|----|---------|---------|
| 건물 | 157,434 | - | - | (7,666) | 149,768 |

13. 무형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
| I. 취득원가 | | | | | | |
| 기초잔액 | 514,428 | 1,556,816 | 2,071,244 | 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 |
| II. 무형자산상각누계액 | | | | | | |
| 기초잔액 | (509,114) | - | (509,114) | (503,799) | - | (503,799) |
| 무형자산상각비 | (5,315) | - | (5,315) | (5,315) | - | (5,315) |
| 기말잔액 | (514,428) | - | (514,428) | (509,114) | - | (509,114) |
| III. 장부금액 | | | | | | |
| 기초 | 5,314 | 1,556,816 | 1,562,130 | 10,629 | 1,556,816 | 1,567,445 |
| 기말 | - | 1,556,816 | 1,556,816 | 5,314 | 1,556,816 | 1,562,130 |

(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 | 973,218 | (770,131) | 203,087 |
| 건물 | 2,906,425 | (1,816,676) | 1,089,749 |
| 합계 | 3,879,643 | (2,586,807) | 1,292,836 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
|----|------------|-------------|-----------|
| 토지 | 973,218 | (519,767) | 453,451 |
| 건물 | 3,739,555 | (2,022,980) | 1,716,575 |
| 선박 | 5,477,062 | (4,340,314) | 1,136,748 |
| 합계 | 10,189,835 | (6,883,061) | 3,306,774 |

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 리스부채 |
|-----|-----------|
| 단기 | 577,518 |
| 장기 | 557,385 |
| 합 계 | 1,134,903 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 리스부채 |
|-----|-----------|
| 단기 | 2,278,951 |
| 장기 | 734,741 |
| 합 계 | 3,013,692 |

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

<당기>

위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 감가상각 | 기말 |
|-----|-----------|---------|----------|-------------|-----------|
| 토지 | 453,451 | - | - | (250,363) | 203,089 |
| 건물 | 1,716,576 | 590,880 | (66,775) | (1,150,931) | 1,089,749 |
| 선박 | 1,136,748 | - | - | (1,136,748) | - |
| 합 계 | 3,306,775 | 590,880 | (66,775) | (2,538,042) | 1,292,838 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 감가상각 | 기말 |
|-----|-----------|-----------|-----|-------------|-----------|
| 토지 | 21,653 | 948,652 | - | (516,854) | 453,451 |
| 건물 | 1,890,888 | 1,160,406 | - | (1,334,718) | 1,716,576 |
| 선박 | 187,963 | 3,221,501 | - | (2,272,716) | 1,136,748 |
| 합 계 | 2,100,504 | 5,330,559 | - | (4,124,288) | 3,306,775 |

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 지 급 | 이자비용 | 기말 |
|------|-----------|---------|----------|-------------|--------|-----------|
| 리스부채 | 3,013,693 | 502,059 | (61,070) | (2,416,794) | 97,016 | 1,134,904 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 지 급 | 이자비용 | 기말 |
|------|-----------|-----------|-----|-------------|---------|-----------|
| 리스부채 | 2,016,083 | 5,277,824 | - | (4,531,369) | 251,155 | 3,013,693 |

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 리스부채에서 발생한 현금유출 | 2,416,794 | 4,531,369 |
| 단기 및 소액자산 리스 관련 비용 | 3,158,774 | 3,552,618 |
| 총현금유출액 | 5,575,568 | 8,083,987 |

15. 기타채무

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|------------|
| 미지급금 | 98,860,870 | 84,601,793 |
| 미지급비용 | 1,659,302 | 1,464,415 |
| 예수금 | 612,121 | 43,046 |
| 보증금 | 7,164,504 | 7,158,504 |
| 합계 | 108,296,797 | 93,267,758 |

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 |
| 합계 | 16,254,835 | (16,033,830) | (3,507) | 217,498 |

<전기>

(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 |

17. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

| 차입처 | 차입일 | 만기일 | 연이자율 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|-------|------------|------------|
| 광주은행(*) | 2023-02-28 | 2025-02-28 | 5.57% | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 광주은행(*) | 2024-11-20 | 2025-07-20 | 6.90% | 7,000,000 | - |
| 합계 | | | | 29,000,000 | 22,000,000 |

(*1) 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 |
| | 2022-02-16 | 2025-02-14 | 1.10% | 9,245,011 | 9,245,011 |
| | 2024-11-14 | 2025-11-13 | 1.10% | 2,308,979 | - |
| | 2024-11-14 | 2025-02-14 | 1.10% | 1,909,340 | - |
| 소 계 | | | | 13,463,330 | 14,245,011 |
| 유동성장기차입금 | | | | (13,463,330) | (5,000,000) |
| 차감 후 잔액 | | | | - | 9,245,011 |

(*) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,307백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9, 29 참조).

18. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|----------|----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 257,325 | 321,310 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (58,293) | (58,293) |
| 합 계 | 199,032 | 263,017 |

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 기초 | 321,310 | 589,723 |
| 당기근무원가 | 3,215,606 | 3,110,647 |
| 퇴직금지급 | (3,279,591) | (3,379,060) |
| 기말 | 257,325 | 321,310 |

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 공사손실충당부채 | 하자보수충당부채 | 소송충당부채 | 합 계 |
|-------|-------------|-------------|---------|-------------|
| 기초 | 3,363,618 | 11,236,186 | - | 14,599,804 |
| 전입액 | - | 3,964,159 | 263,619 | 4,227,778 |
| 환입액 | (3,088,099) | - | - | (3,088,099) |
| 사용액 | - | (2,689,058) | - | (2,689,058) |
| 기말 | 275,519 | 12,511,287 | 263,619 | 13,050,425 |
| 유동항목 | - | 851,855 | - | 851,855 |
| 비유동항목 | 275,520 | 11,659,432 | 263,619 | 12,198,571 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 공사손실충당부채 | 하자보수충당부채 | 합 계 |
|-------|-----------|-------------|-------------|
| 기초 | 681,003 | 10,335,766 | 11,016,769 |
| 전입액 | 2,682,616 | 3,694,743 | 6,377,359 |
| 환입액 | - | (951,416) | (951,416) |
| 사용액 | - | (1,842,907) | (1,842,907) |
| 기말 | 3,363,619 | 11,236,186 | 14,599,805 |
| 유동항목 | - | 2,524,425 | 2,524,425 |
| 비유동항목 | 3,363,618 | 8,711,761 | 12,075,379 |

20. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 금융보증부채 | 현재가치할인차금 | 합 계 |
|-----|-----------|----------|-----------|
| 기초 | 143,376 | - | 143,376 |
| 전입액 | 1,903,239 | - | 1,903,239 |
| 기말 | 2,046,615 | - | 2,046,615 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 금융보증부채 | 현재가치할인차금 | 합 계 |
|-----|----------|----------|----------|
| 기초 | 155,469 | - | 155,469 |
| 환입액 | (12,093) | - | (12,093) |
| 기말 | 143,376 | - | 143,376 |

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 현실화되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 85,944천원 및 1,960,671천원(전기말 82,705천원 및 60,671천원)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 | 9,832,572 | 5,000 | 49,162,860 |

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익 | (614,828) | (614,828) |
| 해외사업환산손익 | (851,486) | (1,304,458) |
| 합 계 | (1,466,314) | (1,919,286) |

(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 |
| 합 계 | 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(주

식할인발행차금)과 기타자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 자본금 | 주식할인발행차금 | 출자전환채무 |
|----|------------|--------------|---------|
| 기초 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |
| 기말 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 자본금 | 주식할인발행차금 | 출자전환채무 |
|------|------------|--------------|---------|
| 기초 | 49,145,070 | (32,378,110) | 412,346 |
| 유상증자 | 17,790 | - | - |
| 기말 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |

(5) 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금은 미처분이익잉여금입니다.

22. 영업부문 정보

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

| 구분 | 주요 사업 | 주요 고객 |
|----|---------------------------------|---|
| 건축 | 주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축 도급공사 등 | 한국토지주택공사, 경기주택도시공사, 한국토지신탁, 하나자산신탁 등 |
| 토목 | 철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 토목공사 | 한국토지주택공사, 한국도로공사, 한국 철도시설공단, 해양수산부 등 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 건축 | 토목 | 합계 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 매출액 | 183,002,579 | 321,246,422 | 504,249,001 |
| 매출총손익 | (2,928,743) | 27,240,285 | 24,311,542 |
| 유형자산 | 1,079,147 | 1,894,356 | 2,973,503 |
| 감가상각비 | 133,235 | 233,883 | 367,118 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 건축 | 토목 | 합계 |
|-------|--------------|-------------|-------------|
| 매출액 | 202,229,337 | 345,454,210 | 547,683,547 |
| 매출총손익 | (32,216,355) | 57,091,959 | 24,875,604 |
| 유형자산 | 1,034,264 | 1,766,761 | 2,801,025 |
| 감가상각비 | 114,605 | 195,772 | 310,377 |

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----|-------------|-------------|
| 국내 | 500,991,789 | 533,304,059 |
| 해외 | 3,257,211 | 14,379,489 |
| 합계 | 504,249,000 | 547,683,548 |

(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 | 69,255,410 | 97,963,149 | 토목, 건축 |
| 고객 2 | 56,579,716 | 72,306,531 | 토목, 건축 |
| 고객 3 | 55,530,443 | 67,767,150 | 토목, 건축 |

23. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 계약수익 | 기말 |
|----|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 건축 | 966,033,242 | 274,328,048 | (183,002,579) | 1,057,358,711 |
| 토목 | 913,606,639 | 245,128,374 | (321,246,421) | 837,488,592 |
| 합계 | 1,879,639,881 | 519,456,422 | (504,249,000) | 1,894,847,303 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 계약수익 | 기말 |
|----|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 건축 | 911,081,964 | 257,180,615 | (202,229,337) | 966,033,242 |
| 토목 | 837,675,957 | 421,384,892 | (345,454,210) | 913,606,639 |
| 합계 | 1,748,757,921 | 678,565,507 | (547,683,547) | 1,879,639,881 |

(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 | 709,895,991 | (20,609,215) | 689,286,776 | 664,122,622 | 25,164,154 | - | - | - |
| 토목 | 1,273,967,417 | 159,411,392 | 1,433,378,809 | 1,367,098,777 | 66,280,032 | 16,922,632 | 5,766,682 | 4,814,485 |
| 합계 | 1,983,863,408 | 138,802,177 | 2,122,665,585 | 2,031,221,399 | 91,444,186 | 16,922,632 | 5,766,682 | 4,814,485 |

(*) 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 | 521,091,537 | (14,672,158) | 506,419,379 | 478,823,236 | 27,596,143 | - | 2,872,157 | - |
| 토목 | 982,503,125 | 130,137,410 | 1,112,640,535 | 1,027,170,958 | 85,469,577 | 22,642,978 | 3,104,880 | 4,087,388 |
| 합계 | 1,503,594,662 | 115,465,252 | 1,619,059,914 | 1,505,994,194 | 113,065,720 | 22,642,978 | 5,977,037 | 4,087,388 |

(*) 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 | 25,164,154 | - | - | 27,596,143 | 2,872,157 | - |

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|----|------------|-----------|------------|-------------|-----------|------------|
| | 계약자산 | 계약부채 | | 계약자산 | 계약부채 | |
| | 미청구공사 | 초과청구공사 | 선수금 | 미청구공사 | 초과청구공사 | 선수금 |
| 토목 | 66,280,032 | 5,766,682 | 16,922,632 | 85,469,577 | 3,104,880 | 22,642,978 |
| 합계 | 91,444,186 | 5,766,682 | 16,922,632 | 113,065,720 | 5,977,037 | 22,642,978 |

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

(단위: 천원)

| 계약 명칭 | 계약일 | 계약상 완성기한 | 누적 진행률 | 미청구공사채권 | 매출채권 (공사미수금) |
|------------|------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
| 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2025-09-19 | 88.53% | 17,209,106 | - |
| 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2025-10-31 | 95.65% | 5,964,210 | 3,583,640 |
| 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2025-12-19 | 92.59% | 5,084,077 | - |
| 세종안성고속1공구 | 2019-12-27 | 2026-12-31 | 33.08% | 10,977,498 | - |
| 수원영통지산 | 2022-03-24 | 2024-08-28 | 100.00% | - | 3,356,152 |
| 안성죽산하우스토리 | 2022-06-24 | 2025-08-23 | 68.03% | 10,564,077 | - |
| 합계 | | | | 49,798,968 | 6,939,792 |

<전기>

(단위: 천원)

| 계약 명칭 | 계약일 | 계약상 완성기한 | 누적 진행률 | 미청구공사채권 | 매출채권 (공사미수금) |
|-------------|------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
| 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2024-12-31 | 77.54% | 17,075,417 | 9,326,156 |
| 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2025-09-19 | 59.84% | 16,616,256 | - |
| 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2024-02-12 | 63.30% | 2,425,840 | - |
| 인천영종하우스토리4차 | 2020-01-28 | 2022-09-30 | 100.00% | 5,000,000 | 14,018,400 |
| 고양향동오피스텔 | 2021-06-25 | 2023-11-24 | 100.00% | - | 5,845,236 |
| 합계 | | | | 41,117,513 | 29,189,792 |

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기초와 전기말 현재 진행중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 전기 및 당기와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 총계약수익의 추정 변동(*) | 총계약원가의 추정 변동(*) | 당기 손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 공사손실 총당부채잔액 |
|----|--------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| 건축 | (99,139,156) | (96,236,879) | (3,803,412) | 901,135 | 19,856 |
| 토목 | 99,182,563 | 84,922,523 | (4,183,559) | 18,443,599 | 255,663 |
| 합계 | 43,407 | (11,314,356) | (7,986,971) | 19,344,734 | 275,519 |

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 총계약수익의 추정 변동(*) | 총계약원가의 추정 변동(*) | 당기 손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 공사손실 총당부채잔액 |
|----|--------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| 건축 | 16,784,316 | 61,708,061 | (50,191,636) | 5,267,891 | 3,230,654 |
| 토목 | 263,481,370 | 198,474,159 | 25,030,189 | 39,977,022 | 132,964 |
| 합계 | 280,265,686 | 260,182,220 | (25,161,447) | 45,244,913 | 3,363,618 |

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실충당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 기말 |
|-----|-----------|-------------|---------|
| 토 목 | 132,964 | 122,699 | 255,663 |
| 건 축 | 3,230,654 | (3,210,798) | 19,856 |
| 합 계 | 3,363,618 | (3,088,099) | 275,519 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 기말 |
|-----|---------|-----------|-----------|
| 토 목 | 446,427 | (313,463) | 132,964 |
| 건 축 | 234,576 | 2,996,078 | 3,230,654 |
| 합 계 | 681,003 | 2,682,615 | 3,363,618 |

(7) 당기말 현재 주요 조인트벤처의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 합작공사명 | 회사도급금액 | 지분율 | 공사계약주관사 |
|-------------|-------------|-----|---------|
| 국지도종리천리2공구 | 29,992,364 | 80% | 회사 |
| 시화안산상수도 | 11,058,273 | 30% | 극동건설(주) |
| 수품항정비공사 | 26,466,618 | 80% | 회사 |
| 고양창릉CMR | 40,224,678 | 28% | 극동건설(주) |
| 도담-영천8공구 | 91,143,324 | 70% | 회사 |
| 양재천 우안도로 | 23,199,776 | 51% | 회사 |
| 에코델타2-4 | 23,241,258 | 26% | 극동건설(주) |
| 경산대임 택지 | 55,625,195 | 70% | 회사 |
| 대전북연결선1 | 45,106,323 | 45% | 회사 |
| 울산신항2-3 | 176,379,167 | 55% | 회사 |
| 구리갈매 | 21,297,575 | 30% | 금광기업(주) |
| 시흥거모택지CMR | 44,882,576 | 40% | 회사 |
| 남양주왕숙3 | 34,587,416 | 25% | 금광기업(주) |
| 에코델타2-4관로 | 357,508 | 28% | 극동건설(주) |
| 강릉제진2 | 34,094,100 | 15% | 극동건설(주) |
| 새만금수변도시1 | 79,219,180 | 50% | 회사 |
| 안산신길2택지CMR | 33,143,532 | 50% | 회사 |
| 송산서측1-2 | 41,094,909 | 20% | 극동건설(주) |
| 남양주왕숙2택지CMR | 28,897 | 10% | 금광기업(주) |
| 새만금전주고속4공구 | 121,014,135 | 70% | 회사 |
| 삼성동탄철도5공구 | 243,545,600 | 80% | 회사 |
| 세종안성고속1공구 | 184,213,311 | 80% | 회사 |
| 구만오음간지방도 | 26,398,620 | 51% | 회사 |
| 국도안흥방림1공구 | 63,997,021 | 75% | 회사 |
| 포항국가산단 1공구 | 37,573,606 | 80% | 회사 |
| 남양주진접2 | 16,243,728 | 20% | 금광기업(주) |
| (사업관리)대구연호 | 29,741,648 | 30% | 금광기업(주) |
| 양주택지3단계 | 16,303,634 | 20% | 극동건설(주) |
| 청주북이산업단지 | 16,390,258 | 51% | 회사 |
| 상계노원전력구 | 44,862,506 | 80% | 회사 |
| 강원수열클러스터 | 53,993,927 | 86% | 회사 |
| 안동댐 안정성강화사업 | 67,439,981 | 50% | 회사 |
| 상왕등도항 | 25,127,491 | 80% | 회사 |

| 합작공사명 | 회사도급금액 | 지분율 | 공사계약주간사 |
|-------------|---------------|-----|---------|
| 진두항건설공사 | 12,254,533 | 50% | 회사 |
| 수원당수CMR | 22,443,318 | 30% | 극동건설(주) |
| 안성 양평 행복주택 | 36,787,252 | 70% | 회사 |
| 제주대BTL | 15,381,730 | 65% | 회사 |
| 신화중BTL | 17,869,488 | 80% | 회사 |
| 남양주도농 하우스토리 | 206,981,901 | 40% | 두산건설(주) |
| 강원대 BTL | 16,275,200 | 40% | 극동건설(주) |
| 남양주왕속S9 | 202,049,687 | 51% | 회사 |
| 세종시아파트CMR | 27,998 | 35% | 극동건설(주) |
| 필리핀팡일만교량 | 85,809,008 | 60% | 회사 |
| 합 계 | 2,373,868,250 | | |

24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|-------------|
| 급여 | 12,399,547 | 12,045,674 |
| 퇴직급여 | 1,004,959 | 966,962 |
| 복리후생비 | 781,784 | 896,164 |
| 감가상각비 | 129,101 | 118,146 |
| 사용권자산상각비 | 446,091 | 432,936 |
| 수도광열비 | 360,569 | 363,181 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |
| 차량관리비 | 37,194 | 54,879 |
| 소모품비 | 61,198 | 114,407 |
| 도서인쇄비 | 17,621 | 39,410 |
| 세금과공과 | 712,902 | 912,710 |
| 지급임차료 | 18,517 | 47,421 |
| 보험료 | 1,172,925 | 1,086,635 |
| 접대비 | 689,105 | 542,121 |
| 여비교통비 | 251,516 | 259,263 |
| 통신비 | 27,785 | 27,264 |
| 지급수수료 | 1,343,555 | 231,672 |
| 건적및설계비 | (2,510,618) | 5,407,399 |
| 광고선전비 | (273,000) | (93,391) |
| 교육훈련비 | 14,788 | 15,799 |
| 대손상각비 | - | (1,993,965) |
| 하자보수비 | 310,545 | (951,416) |
| 기술개발비 | 6,000 | - |
| 운반비 | - | 35 |
| 합 계 | 17,007,399 | 20,528,621 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|-------------|
| 자재비 | 93,423,510 | 115,856,415 |
| 종업원급여(*1) | 66,503,689 | 73,517,651 |
| 감가상각비(*2) | 2,928,588 | 4,442,332 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|-------------|
| 지급수수료 | 20,508,602 | 24,300,190 |
| 외주비 | 251,543,141 | 261,374,234 |
| 기타 | 62,032,016 | 63,840,429 |
| 합계 | 496,944,861 | 543,336,566 |

(*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 | - | 69,223 |
| | 유형자산처분이익 | 12,087 | - |
| | 리스자산처분이익 | 1,582 | - |
| | 수수료수익 | 30,182 | 55,588 |
| | 기타 | 4,426,999 | 1,535,219 |
| | 합계 | 4,470,850 | 1,660,030 |
| 기타비용 | 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| | 유형자산처분손실 | 5,084 | - |
| | 소송충당부채전입액 | 263,620 | - |
| | 기타 | 287,928 | 323,750 |
| | 합계 | 2,505,259 | 1,823,750 |

26. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|------|---------------------|-----------|-----------|
| 금융수익 | 외화환산이익 | 117,213 | - |
| | 외환차익 | 108,219 | 175,018 |
| | 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| | 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| | 금융보증부채환입액 | - | 12,093 |
| | 합계 | 1,103,760 | 2,534,690 |
| 금융비용 | 외화환산손실 | 24,935 | 23,780 |
| | 외환차손 | 496,486 | 192,975 |
| | 이자비용 | 1,579,467 | 1,778,923 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 30,506 | 38,745 |
| | 금융보증부채전입액 | 1,903,239 | - |
| | 합계 | 4,034,633 | 2,034,423 |

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-----------|-------------|
| 당기 법인세부담액 | 319,295 | - |
| 이연법인세 변동액 | (179,192) | 892,409 |
| 법인세등 환급액(*) | - | (2,197,480) |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 | - | - |
| 법인세비용(수익) | 140,103 | (1,305,071) |

(*) 법인세 및 지방소득세 환급세액에서 납부고지세액을 차감한 순환급액입니다.

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

| 금 분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 6,338,858 | 4,683,529 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 1,302,821 | 978,858 |
| 조정사항 | - | - |
| 비공제비용(비과세수익) | 83,594 | 143,900 |
| 과거기간에 인식되지 않은 세무상결손금의 인식 | (1,067,120) | (1,122,758) |
| 이연법인세자산의 변동 | (179,192) | 892,409 |
| 법인세등 환급액(*) | - | (2,197,480) |
| 법인세비용(수익) | 140,103 | (1,305,071) |

(*) 법인세 및 지방소득세 환급세액에서 납부고지세액을 차감한 순환급액입니다.

(3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 4,009,003 | 4,418,747 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 534,030 | 139,742 |
| 소 계 | 4,543,033 | 4,558,489 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (1,674,919) | (1,872,370) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (6,920) | (4,117) |
| 소 계 | (1,681,839) | (1,876,487) |
| 이연법인세자산(부채)순액 | 2,861,194 | 2,682,002 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|--------|--------------|---------|----|--------------|--------------|-------------|----|--------------|
| | 기초 | 손익계산서 | 자본 | 기말 | 기초 | 손익계산서 | 자본 | 기말 |
| 대손충당금 | 15,267,055 | 19,340 | - | 15,286,395 | 17,496,130 | (2,229,075) | - | 15,267,055 |
| 충당부채 등 | 3,081,325 | 73,957 | - | 3,155,282 | 2,334,998 | 746,327 | - | 3,081,325 |
| 미수수익 | (4,117) | (2,803) | - | (6,920) | (1,313) | (2,804) | - | (4,117) |
| 무형자산 | 406,886 | - | - | 406,886 | 406,886 | - | - | 406,886 |
| 기타 | 7,063,213 | 199,815 | - | 7,263,028 | 7,706,736 | (643,523) | - | 7,063,213 |
| 소 계 | 25,814,362 | 290,309 | - | 26,104,671 | 27,943,437 | (2,129,075) | - | 25,814,362 |
| 이월결손금 | 34,772,252 | | | 22,746,752 | 40,174,093 | | | 34,772,252 |
| 미인식액 | (57,904,612) | | | (45,990,229) | (64,543,119) | | | (57,904,612) |
| 인식액 | 2,682,002 | | | 2,861,194 | 3,574,411 | | | 2,682,002 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 | 사유 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 차감할 일시적차이 | 124,902,731 | 123,513,692 | 미래과세소득의 불확실 |
| 미사용결손금(*) | 95,146,214 | 153,541,868 | |

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

(단위: 천원)

| 소멸시기 | 세무상결손금 |
|------|--------|
|------|--------|

| | |
|------|------------|
| 2025 | 39,206,580 |
| 2026 | 3,913,048 |
| 2027 | 5,180,700 |
| 2028 | 35,987,905 |
| 2029 | 7,445,723 |
| 2033 | 3,412,258 |
| 합 계 | 95,146,214 |

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) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 |
| 가중평균유통보통주식수(주) | 9,823,714 | 9,823,539 |
| 기본주당손익(원) | 631 | 610 |

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

| 구분 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통보통주식수 | 일수 | 가중평균 유통보통주식수 |
|------|-----------|---------|-----------|-----|-----------------|
| 전기이월 | 9,832,572 | (8,858) | 9,823,714 | 366 | 9,823,714 |

<전기>

| 구분 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통보통주식수 | 일수 | 가중평균 유통보통주식수 |
|------|-----------|---------|-----------|-----|-----------------|
| 전기이월 | 9,829,014 | (8,858) | 9,820,156 | 365 | 9,820,156 |
| 유상증자 | 3,558 | - | 3,558 | 347 | 3,383 |
| 합 계 | 9,832,572 | (8,858) | 9,823,714 | | 9,823,539 |

(3) 희석주당손익

연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사는 PF와 관련하여 총 89,272백만원(전기말 89,272백만원)의 신용보장을 제공하고 있으며, 이중 단독 사업에 대한 금액은 25,272백만원(전기말 25,272만원), 컨소시엄 참여 사업에 대한 금액은 64,000백만원(전기말 64,000백만원)입니다. 전기말에는 우발부채로 계상되었으나 당기말 현재 충당부채로 전환된 금액은 1,900백만원입니다. 이 중 특수관계자에 제공하는 신용보장은 없으며, 모두 기타사업과 관련됩니다. 기타사업과 관련한 PF 우발부채 내역은 아래와 같습니다.

<단독 사업>

(단위: 백만원)

| 구분 | 종류 | 보증한도 | 보증금액 | 대출잔액 | | | | | | | |
|------|------|--------|--------|--------|--------|------------------|-------------------|----------------|----------------|--------|----|
| | | | | 당기 | 만기 구분 | | | | | | 전기 |
| | | | | | 3개월 이내 | 3개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 3년 이내 | 3년 초과 | |
| 기타사업 | 브릿지론 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 본PF | 29,342 | 25,272 | 25,272 | 8,372 | 10,000 | 6,900 | - | - | 25,272 | |
| | 계 | 29,342 | 25,272 | 25,272 | 8,372 | 10,000 | 6,900 | - | - | 25,272 | |

<컨소시엄 참여 사업(연결회사 부담분)>

(단위: 백만원)

| 구분 | 종류 | 보증한도 | 보증금액 | 대출잔액 | | | | | | | |
|------|------|--------|--------|--------|--------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-------|--------|
| | | | | 당기 | 만기 구분 | | | | | | 전기 |
| | | | | | 3개월 이내 | 3개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 3년 이내 | 3년 초과 | |
| 기타사업 | 브릿지론 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 본PF | 81,800 | 64,000 | 55,000 | 55,000 | - | - | - | - | - | 64,000 |
| | 계 | 81,800 | 64,000 | 55,000 | 55,000 | - | - | - | - | - | 64,000 |

(2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

보고기간 말 현재 5건의 기타사업 관련 PF 보증 내역은 아래와 같습니다. PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 89,272백만원(전기말 89,272백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

| 사업지역 | 사업장구분 | PF종류 | 신용보강 종류 | 보증한도 | 부담률 | 보증금액 | 채무자 | 특수관계 여부 | 채권기관 종류 | 대출잔액 | | 대출기간 |
|--------|-------------|------|------------|---------|------|--------|-----|------------|------------|--------|--------|----------|
| | | | | | | | | | | 당기 | 전기 | |
| 대전시 | 레지덴셜 호텔(*1) | 본PF | 지급보증 | 8,372 | 100% | 8,372 | 시행사 | 부 | 은행 | 8,372 | 8,372 | 08.10~12 |
| 양양군 | 생활형숙박시설 | 본PF | 연대보증 | 12,000 | 100% | 10,000 | 시행사 | 부 | 은행 | 10,000 | 10,000 | 23.12~25 |
| 문경시 | 주상복합(*2) | 본PF | 연대보증 | 8,970 | 100% | 6,900 | 시행사 | 부 | 은행 | 6,900 | 6,900 | 22.09~26 |
| 단독사업 계 | | | | 29,342 | | 25,272 | | | | 25,272 | 25,272 | |
| 경기도 | 공동주택(*3) | 본PF | 지급보증 | 65,000 | 30% | 50,000 | 시행사 | 부 | 은행 | 50,000 | 50,000 | 06.10~14 |
| 경기도 | 오피스텔(*4) | 본PF | 책임준공 | 16,800 | 70% | 14,000 | 시행사 | 부 | 증권사 등 | 5,000 | 14,000 | 22.10~24 |
| 컨소시엄 계 | | | | 81,800 | | 64,000 | | | | 55,000 | 64,000 | |
| 총 계 | | | | 111,142 | | 89,272 | | | | 80,272 | 89,272 | |

(*1) 연결회사는 보고기간 말 현재 해당 사업장(대전시 레지덴셜 호텔)의 시행사인 ㈜흥덕산업의 지급보증에 대해서 의무이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 연결회사는 당기중 본사업 시행사인 (주)금아씨앤디의 PF대출 이자 연체에 따른 기한이익상실로 인해 총 미상환 PF대출원리금 6,900백만원의 채무인수 사항이 발생하였으며, 이와 관련해 당기말 현재 1,900백만원의 금융보증부채를 인식하였습니다 (주석20 참조).

(*3) 연결회사는 보고기간 말 현재 해당 사업장(김포신곡 6지구 아파트)의 시행사인 ㈜두드림의 차입금 및 미지급이자 58,424백만원(채권자: 농협은행 등)의 지급보증에 대해서 의무이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*4) 연결회사는 회사는 당기중 본사업 시행사인 (주)에이치비씨티의 미상환 PF대출 원리금 17,500백만원의 채무인수 사항이 발생하였습니다. 한편, 해당 시행사의 당기말 현재 잔여 원리금 채무는 5,000백만원입니다.

연결회사가 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 인식하고 있는 금융보증부채는 2,047백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야 할 추정 금액은 각각 86백만원 및 1,961백만원입니다.

(3) 부동산 PF 책임준공 약정

보고기간 말 현재 연결회사는 기타사업과 관련하여 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|------|------|--------|--------|--------|------|--------|---------|---------|
| | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 기타사업 | 2 | 61,198 | 96,252 | 96,252 | 3 | 96,789 | 151,252 | 151,252 |

(4) 본 PF의 중도금대출

당기말 현재 연결회사는 정비사업과 관련하여 수분양자의 중도금대출에 10,720백만원(전기말 10,720백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있으며, 기타사업과 관련해서

는 수분양자의 중도금대출에 188,500백만원(전기말 327,910백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|------|------|---------|---------|---------|------|---------|---------|---------|
| | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 정비사업 | 2 | 12,864 | 10,720 | 10,720 | 2 | 12,864 | 10,720 | 10,720 |
| 기타사업 | 4 | 233,400 | 188,500 | 188,500 | 6 | 405,592 | 327,910 | 327,910 |
| 합계 | 6 | 246,264 | 199,220 | 199,220 | 8 | 418,456 | 338,630 | 338,630 |

(5) 기타 PF 우발부채

당기말 현재 연결회사는 시행사의 미분양 담보 대출과 관련하여 25,360백만원(전기말 2,030백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|--------------|------|--------|--------|--------|------|-------|-------|-------|
| | 보증건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 | 보증건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 미분양담보대출 연대보증 | 7 | 30,432 | 25,360 | 25,360 | 1 | 2,436 | 2,030 | 2,030 |
| 합계 | 7 | 30,432 | 25,360 | 25,360 | 1 | 2,436 | 2,030 | 2,030 |

(6) 연결회사는 당기말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 계약이행, 하자보증 등 지급보증을 제공하거나 제공받고 있습니다.

① 종합요약표

(단위: 백만원)

| 구분 | 피보증처명 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 보증처 |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|--------|
| 제공한 지급보증 | 건진건설(주) 외 | 자금보증확약 등 | 418,024 | 416,949 | 거창농협 외 |
| 제공받은 지급보증 | 건설공제조합 외 | 계약이행보증 등 | 1,664,687 | 1,332,331 | 광주은행 외 |
| 합계 | | | 2,082,711 | 1,749,280 | |

② 제공한 지급보증

(단위: 백만원)

| 피보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 보증처 | 특수관계자 여부 |
|------------|--------|---------|---------|----------|----------|
| 건진건설(주) | 자금보증확약 | 4,319 | 3,599 | 거창농협 | 여 |
| 건진건설(주) | 자금보증확약 | 2,132 | 1,777 | 거창사과원예농협 | 여 |
| (주)극동건설 외 | 연대보증 | 187,433 | 187,433 | 건설공제조합 | 여 |
| (주)무궁화신탁 외 | 연대보증 | 224,140 | 224,140 | 주택도시보증공사 | 부 |
| 합계 | | 418,024 | 416,949 | | |

③ 제공받은 지급보증

(단위: 백만원)

| 보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 특수관계자 여부 |
|------------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 건설공제조합 | 계약이행보증 등 | 1,077,719 | 1,018,976 | 부 |
| 주택도시보증 | 하자보수보증 등 | 67,221 | 66,218 | 부 |
| 서울보증보험 | 공사이행보증 등 | 4,542 | 4,542 | 부 |
| 기계설비건설공제조합 | 계약이행보증 등 | 423,295 | 157,502 | 부 |
| 엔지니어링공제조합 | 계약이행보증 등 | 68,710 | 61,893 | 부 |
| 금광기업(주) | 차입금에 대한 연대보증 | 4,800 | 4,800 | 여 |
| 세운건설 | 차입금에 대한 연대보증 | 14,400 | 14,400 | 여 |
| 광주은행 | 원화지급보증 | 4,000 | 4,000 | 부 |
| 합계 | | 1,664,687 | 1,332,331 | |

(7) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송은 손해배상청구 등 33건으로 소송가액은 47,784백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(8) 제공한 담보

당기말 현재 연결회사는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 6매를 건질로 제공하고 있습니다. 연결회사가 제공받은 지급보증, 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 담보제공자산 | 금액 | 담보권자 |
|-----------------|--------|------------|
| 장기금융상품 | 390 | 주택도시보증공사 |
| | 3 | 우리은행 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 17,307 | 건설공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 109 | 전기공사공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 2,545 | 엔지니어링공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 663 | 기계설비건설공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 21 | 소방산업공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 201 | 한국정보통신공사협회 |
| 종속기업투자주식 | - | 한국산업은행 |
| 매각예정비유동자산 | 15,260 | 광주은행 |
| 매출채권 | 5,300 | 에스비아이저축은행 |
| 합 계 | 41,799 | |

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), 금광주택산업금남지하상가, 세운개발산업(주), 극동케이칼(주), 이케이건설(주), 함덕산업단지개발(주), 정품건설산업(주), 정건(주), (주)내경엔지니어링, 다온기술(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) | 24,906,391 | 11,192,241 | 26,075,615 | 2,232,112 |
| | (주)세운건설 | 1,142,436 | 2,576,017 | 109,112 | 1,020,585 |
| 기타 특수관계자 | 건진건설(주) | 324 | 5,484,626 | - | 17,017,080 |
| | 극동건설(주) | 14,530,443 | 18,645,796 | 19,755,840 | 18,701,537 |
| | 정품건설산업(주) | 26,826,773 | 130,598,457 | 134,948 | 85,664,793 |
| | 정건(주) | 37,658 | 19,580,165 | 52,755 | 10,089,523 |
| | (주)내경엔지니어링 | - | 14,438,260 | - | 2,222,000 |
| | 다온기술(주) | - | 10,177,941 | - | 9,935,842 |
| 합 계 | | 67,444,025 | 212,693,503 | 46,128,270 | 146,883,472 |

(*) 연결회사의 특수관계자와의 매출거래 및 매입거래는 공동도급 현장의 공동도급 원가 정산거래 및 외주공사비 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) | 15,035,240 | 2,934,946 | 3,039,243 | - |
| | (주)세운건설 | 329,858 | - | - | 461,273 |
| 기타 특수관계자 | 건진건설(주) | 494,070 | 1,032,938 | 493,714 | 2,446,176 |
| | 극동건설(주) | - | 15,555,988 | - | 15,927,866 |
| | 정품건설산업(주) | 26,492,641 | 46,342,717 | 53,034 | 32,226,979 |
| | 정건(주) | 32,047 | 3,585,983 | - | 1,340,187 |
| | (주)내경엔지니어링 | 4,134,850 | 9,835,386 | - | 2,691,700 |
| | 다운기술(주) | 2,266,000 | 11,626,000 | 279,500 | 11,643,390 |
| 합계 | | 48,784,706 | 90,913,958 | 3,865,491 | 66,737,571 |

(*) 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 4,800백만원 및 14,400백만원의 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 | 1 | 33,083 |
| | 금광기업(주) | 10 | 1,023,281 |
| 기타 특수관계자 | 극동건설(주) | 16 | 1,778,151 |

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,761백만원(전기: 1,600백만원)입니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|------------|-------------|
| 현금의 유출이 없는 비용 등 가산 | | |
| 퇴직급여 | 3,215,606 | 3,110,647 |
| 감가상각비 | 374,784 | 318,044 |
| 사용권자산상각비 | 2,538,042 | 4,124,288 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |
| 대손상각비 | - | (1,993,965) |
| 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| 외화환산손실 | 24,935 | 23,780 |
| 외환차손 | 452,972 | - |
| 공사손실충당부채전입액 | - | 2,682,616 |
| 하자보수충당부채전입액 | 3,964,159 | 3,694,743 |
| 소송충당부채전입액 | 263,620 | - |
| 금융보증부채전입액 | 1,903,239 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 30,506 | 38,745 |
| 유형자산처분손실 | 5,084 | - |
| 이자비용 | 1,579,467 | 1,778,923 |
| 법인세비용 | 140,103 | - |
| 잡손실 | - | 96,146 |
| 합계 | 16,446,459 | 15,379,282 |
| 현금의 유입이 없는 수익 등 차감 | | |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 외화환산이익 | 117,213 | - |
| 하자보수충당부채환입 | - | 951,416 |
| 공사손실충당부채환입액 | 3,088,099 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| 유형자산처분이익 | 12,087 | - |
| 리스자산처분이익 | 1,582 | - |
| 기타의대손충당금환입 | - | 69,223 |
| 금융보증부채환입액 | - | 12,093 |
| 잡이익 | - | 25,973 |
| 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| 법인세수익 | - | 1,305,071 |
| 합계 | 4,097,309 | 4,711,355 |

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 단기대여금의 제각 | 1,147,580 | 891,686 |
| 미수금의 제각 | - | 91,227 |
| 선급공사비의 제각 | 292,140 | 391,042 |
| 사용권자산의 증가 | 590,880 | 5,330,560 |
| 장기기타채권의 유동성 대체 | 79,388 | 77,399 |
| 기타의투자자산의 제각 | - | 8,284,120 |
| 보증금의 유동성 대체 | - | 727,500 |
| 매각예정비유동자산 대체 | 248,700 | - |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 9,245,011 | 5,000,000 |
| 미지급금의 출자전환 | - | 17,790 |
| 충당부채의 유동성 대체 | 427,687 | 458,896 |
| 리스부채의 유동성 대체 | 1,701,434 | 1,095,415 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
|----------|------------|-------------|--------|---------|----------|------------|
| | | | 이자비용 | 신규리스계약 | 기타 | |
| 단기차입금 | 22,000,000 | 7,000,000 | - | - | - | 29,000,000 |
| 회생채무 | 217,498 | - | - | - | - | 217,498 |
| 장기차입금(*) | 14,245,011 | (781,681) | - | - | - | 13,463,330 |
| 리스부채(*) | 3,013,693 | (2,416,794) | 97,016 | 502,059 | (61,070) | 1,134,904 |
| 합계 | 39,476,202 | 3,801,525 | 97,016 | 502,059 | (61,070) | 43,815,732 |

(*) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
|----------|------------|-------------|---------|-----------|----|------------|
| | | | 이자비용 | 신규리스계약 | 기타 | |
| 단기차입금 | 25,000,000 | (3,000,000) | - | - | - | 22,000,000 |
| 회생채무 | 217,498 | - | - | - | - | 217,498 |
| 장기차입금(*) | 14,245,011 | - | - | - | - | 14,245,011 |
| 리스부채(*) | 2,016,083 | (4,531,369) | 251,155 | 5,277,824 | - | 3,013,693 |

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
|----|------------|-------------|---------|-----------|----|------------|
| | | | 이자비용 | 신규리스계약 | 기타 | |
| 합계 | 41,478,592 | (7,531,369) | 251,155 | 5,277,824 | - | 39,476,202 |

(*) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

32. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 토지(*) | 15,260,200 | 15,260,200 |
| 건축물 | 248,700 | - |
| 합계 | 15,508,900 | 15,260,200 |

(*) 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 | 94 | (94) | 373,441 | (373,441) |
| PHP | 541,891 | (541,891) | 47,659 | (47,659) |
| 합계 | 541,985 | (541,985) | 421,100 | (421,100) |

(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 | 47,423,478 | 47,423,478 | 44,948,909 | 44,948,909 |
| 장·단기금융상품 | 556,097 | 556,097 | 556,059 | 556,059 |
| 매출채권 | 65,588,355 | 65,588,355 | 60,278,557 | 60,278,557 |
| 기타채권 | 64,388,733 | 64,388,733 | 36,961,163 | 36,961,163 |

| | | | | |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 장기기타채권 | 48,361,897 | 48,361,897 | 47,695,357 | 47,695,357 |
| 금융보증부채 | 2,046,616 | 839,100,000 | 143,376 | 589,447,000 |
| 합 계 | 228,365,176 | 1,065,418,560 | 190,583,421 | 779,887,045 |

(3) 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있으며, 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 자금 중 운전자본관리를 위해 필요한 자금을 초과하는 잉여자금은 연결회사에서 관리하고 있습니다. 연결회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 수시입출금식 예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 장기금융상품 47,966백만원(전기말: 45,492백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름 :

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 ~ 5년 | 합 계 |
|----------|-------------|---------|-------------|
| 매입채무 | 103,070,007 | - | 103,070,007 |
| 기타채무(*1) | 106,659,629 | - | 106,659,629 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 |
| 차입금(*2) | 42,463,330 | - | 42,463,330 |
| 리스부채(*2) | 577,518 | 557,385 | 1,134,903 |
| 금융보증부채 등 | 2,046,616 | - | 2,046,616 |
| 합 계 | 255,034,598 | 557,385 | 255,591,983 |

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

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 ~ 5년 | 합 계 |
|----------|-------------|-----------|-------------|
| 매입채무 | 84,762,482 | - | 84,762,482 |
| 기타채무(*1) | 91,877,399 | - | 91,877,399 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 |
| 차입금(*2) | 27,000,000 | 9,245,011 | 36,245,011 |
| 리스부채(*2) | 2,278,951 | 734,741 | 3,013,692 |
| 금융보증부채 등 | 143,376 | - | 143,376 |
| 합 계 | 206,143,477 | 9,979,752 | 216,123,229 |

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

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

상기 현금흐름은 이자가 포함되어 있으며, 현재가치평가를 하지 않은 금액(리스부채 제외)입니다.

(4) 자본위험

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 총부채(A) | 297,349,707 | 264,295,801 |
| 총자산(B) | 119,683,863 | 113,032,137 |
| 부채비율(A/B) | 248% | 234% |

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 71 기 2024.12.31 현재
제 70 기 2023.12.31 현재
제 69 기 2022.12.31 현재

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 337,681,165,844 | 296,357,755,117 | 263,080,834,235 |
| 현금및현금성자산 | 47,410,054,346 | 44,935,485,268 | 76,470,659,072 |
| 단기금융상품 | 163,167,500 | 163,129,230 | 152,495,938 |
| 매출채권 | 65,588,355,088 | 60,278,557,229 | 4,826,759,168 |
| 미청구공사채권 | 91,444,185,541 | 113,065,720,230 | 100,413,897,330 |
| 기타채권 | 64,358,690,447 | 36,931,119,777 | 42,116,560,119 |
| 기타유동자산 | 53,207,812,625 | 25,723,543,086 | 23,840,262,311 |
| 매각예정비유동자산 | 15,508,900,297 | 15,260,200,297 | 15,260,200,297 |
| 비유동자산 | 79,216,174,831 | 80,833,954,016 | 82,705,820,847 |
| 장기기타채권 | 48,361,896,705 | 47,695,356,812 | 50,523,419,760 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 21,412,870,180 | 20,785,603,200 | 20,396,016,630 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 128,653,898 | 128,653,898 | 128,653,898 |
| 장기금융상품 | 392,929,800 | 392,929,800 | 392,929,800 |
| 유형자산 | 2,973,502,189 | 2,801,024,410 | 2,639,739,908 |
| 사용권자산 | 1,292,837,230 | 3,306,774,604 | 2,100,503,409 |
| 무형자산 | 1,556,815,572 | 1,562,130,372 | 1,567,445,172 |
| 투자부동산 | 142,101,791 | 149,768,035 | 157,434,279 |
| 이연법인세자산 | 93,373,700 | 2,682,002,062 | 3,574,411,153 |
| 기타비유동자산 | 2,861,193,766 | 1,329,710,823 | 1,225,266,838 |
| 자산총계 | 416,897,340,675 | 377,191,709,133 | 345,786,655,082 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 282,211,873,309 | 241,698,046,702 | 215,946,392,050 |
| 단기매입채무 | 103,070,006,697 | 84,762,482,175 | 74,052,570,739 |
| 기타채무 | 108,160,568,553 | 93,131,529,389 | 78,260,948,636 |
| 유동회생채무 | 217,497,973 | 217,497,973 | 217,497,973 |
| 단기선수금 | 21,047,253,462 | 25,806,124,003 | 13,180,476,469 |
| 단기초과청구공사 | 5,766,682,165 | 5,977,037,659 | 20,108,322,336 |
| 유동 차입금(사채 포함) | 29,000,000,000 | 22,000,000,000 | 25,000,000,000 |
| 비유동차입금(사채 포함)의 유동성 대체 부분 | 13,463,330,242 | 5,000,000,000 | |
| 당기법인세부채 | 57,162,552 | | |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 유동 리스부채 | 577,517,856 | 2,278,951,358 | 1,183,536,001 |
| 유동총당부채 | 851,853,809 | 2,524,424,145 | 3,943,039,896 |
| 비유동부채 | 15,001,604,162 | 22,461,525,423 | 22,838,185,000 |
| 장기차입금(사채 포함), 총액 | | 9,245,011,352 | 14,245,011,352 |
| 비유동 리스부채 | 557,385,196 | 734,741,236 | 832,546,762 |
| 순확정급여부채 | 199,032,017 | 263,016,947 | 531,429,457 |
| 비유동총당부채 | 12,198,571,433 | 12,075,379,472 | 7,073,728,373 |
| 기타비유동금융부채 | 2,046,615,516 | 143,376,416 | 155,469,056 |
| 기타 비유동 부채 | | | |
| 부채총계 | 297,213,477,471 | 264,159,572,125 | 238,784,577,050 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 49,162,860,000 | 49,162,860,000 | 49,145,070,000 |
| 주식할인발행차금 | (32,378,109,910) | (32,378,109,910) | (32,378,109,910) |
| 기타포괄손익누계액 | (614,828,127) | (1,067,799,704) | (1,091,469,044) |
| 기타자본구성요소 | 18,316,896,373 | 18,316,896,373 | 18,316,896,373 |
| 이익잉여금(결손금) | 85,197,044,868 | 78,998,290,249 | 73,009,690,613 |
| 자본총계 | 119,683,863,204 | 113,032,137,008 | 107,002,078,032 |
| 자본과부채총계 | 416,897,340,675 | 377,191,709,133 | 345,786,655,082 |

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 504,249,000,325 | 547,683,547,225 | 450,379,452,331 |
| 매출원가 | 479,937,458,936 | 522,807,942,492 | 415,043,906,546 |
| 매출총이익 | 24,311,541,389 | 24,875,604,733 | 35,335,545,785 |
| 판매비와관리비 | 17,007,400,493 | 20,528,621,657 | 24,219,726,253 |
| 영업이익(손실) | 7,304,140,896 | 4,346,983,076 | 11,115,819,532 |
| 기타이익 | 4,470,849,536 | 1,660,030,201 | 3,640,555,319 |
| 기타손실 | 2,505,259,222 | 1,823,749,691 | 178,936,334 |
| 금융수익 | 1,103,760,273 | 2,534,688,646 | 2,734,674,408 |
| 금융원가 | 4,034,633,716 | 2,034,423,405 | 1,553,948,349 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | 6,338,857,767 | 4,683,528,827 | 15,758,164,576 |
| 법인세비용(수익) | 140,103,148 | (1,305,070,809) | (3,574,411,153) |
| 당기순이익(손실) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 | 19,332,575,729 |
| 기타포괄손익 | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |
| 당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익) | | | |
| 자산재평가손익(세후기타포괄손익) | | | |
| 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 해외사업장환산 외환차이(세후기타포 괄손익) | 452,971,577 | 23,669,340 | (75,741,888) |
| 당기총포괄손익 | 6,651,726,196 | 6,012,268,976 | 19,256,833,841 |
| 주당손익 | | | |
| 기본주당손익 (단 위 : 원) | 631 | 610 | 1,969 |
| 희석주당손익 (단 위 : 원) | 631 | 610 | 1,969 |

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | |
|-----------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 자본금 | 주식할인발행차금 | 기타포괄손익누계액 | 기타자본항목 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 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 |
| 해외사업환산이익 | | | (75,741,888) | | | (75,741,888) |
| 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 |
| 2023.01.01 (기초자 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 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 5,988,599,636 | 5,988,599,636 |
| 해외사업환산이익 | | | 23,669,340 | | | 23,669,340 |
| 유상증자 | 17,790,000 | | | | | 17,790,000 |
| 2023.12.31 (기말자 본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (1,067,799,704) | 18,316,896,373 | 78,998,290,249 | 113,032,137,008 |
| 2024.01.01 (기초자 본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (1,067,799,704) | 18,316,896,373 | 78,998,290,249 | 113,032,137,008 |
| 당기순이익(손실) | | | | | 6,198,754,619 | 6,198,754,619 |
| 해외사업환산이익 | | | 452,971,577 | | | 452,971,577 |
| 유상증자 | | | | | | |
| 2024.12.31 (기말자 본) | 49,162,860,000 | (32,378,109,910) | (614,828,127) | 18,316,896,373 | 85,197,044,868 | 119,683,863,204 |

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 71 기 2024.01.01 부터 2024.12.31 까지

제 70 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 69 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|-----------|---------------|------------------|----------------|
| 영업활동현금흐름 | 112,474,625 | (24,184,639,669) | 26,902,362,520 |
| 당기순이익(손실) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 | 19,332,575,729 |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 당기손이익조정을 위한 가감 | 12,349,150,489 | 10,667,927,829 | (1,108,504,826) |
| 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 | (17,090,724,818) | (42,409,955,937) | 10,796,706,984 |
| 매출채권의 감소(증가) | (5,230,409,548) | (55,374,398,909) | 6,752,125,450 |
| 미청구공사의 감소(증가) | 21,621,534,689 | (12,657,615,885) | (30,392,201,362) |
| 기타채권의 감소(증가) | (29,073,661,896) | 5,218,905,649 | (7,780,857,541) |
| 기타유동자산의 감소(증가) 조정 | (27,735,829,599) | (1,170,637,067) | (13,541,626,753) |
| 비유동채권의 감소(증가) | (351,483,240) | 1,405,091,350 | (401,246,663) |
| 비유동자산처분 손실(이익)에 대한 조정 | 1,279,555,146 | 1,288,840,676 | 267,817,782 |
| 매입채무의 증가(감소) | 18,307,524,522 | 10,709,911,436 | 39,631,117,157 |
| 기타채무의 증가(감소) | 15,029,920,199 | 14,897,550,387 | 18,377,097,417 |
| 선수금의 증가(감소) | (4,758,870,541) | 12,625,647,534 | 1,785,295,683 |
| 초과청구공사의 증가(감소) | (210,355,494) | (14,131,284,677) | 243,955,314 |
| 순확정급여부채의 증감 | (3,279,590,960) | (3,379,059,060) | (2,737,126,665) |
| 총당부채의 증가(감소) | (2,689,058,096) | (1,842,907,371) | (1,343,870,111) |
| 금융보증부채의 증가(감소) | | | (63,772,724) |
| 이자수취 | 123,424,438 | 724,975,213 | 737,552,499 |
| 배당금수취(영업) | 165,774,550 | 203,086,550 | 266,046,550 |
| 이자지급(영업) | (1,489,332,413) | (1,571,609,020) | (1,241,220,119) |
| 법인세환급(납부) | (144,572,240) | 2,212,336,060 | (1,880,794,297) |
| 투자활동현금흐름 | (1,537,708,187) | 196,561,769 | (11,006,464,519) |
| 투자활동으로부터의 현금유입 | 376,235,708 | 2,349,769,561 | 8,105,269,807 |
| 단기금융상품의 처분 | | | 661,403,129 |
| 장기금융상품의 처분 | | | |
| 당기손익인식금융 자산의 처분 | 312,333,653 | | 292,066,678 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분 | | 315,354,689 | |
| 기타투자자산의 감소 | | 1,993,964,872 | |
| 매출채권 및 기타채권의 감소(증가) 조정 | 1,560,000 | 40,450,000 | 1,800,000 |
| 장기기타채권의 감소 | 50,251,146 | | 7,150,000,000 |
| 유형자산의 처분 | 12,090,909 | | |
| 투자부동산의 처분 | | | |

| | 제 71 기 | 제 70 기 | 제 69 기 |
|---------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 투자활동으로부터의 현금유출 | (1,913,943,895) | (2,153,207,792) | (19,111,734,326) |
| 단기금융상품의 취득 | (38,270) | (10,633,292) | |
| 장기금융상품의 취득 | | | (389,929,800) |
| 당기손익인식금융자산의 취득 | (829,840,000) | (434,610,000) | (661,444,900) |
| 장기기타채권의 증가 | (290,682,170) | (1,236,302,175) | (17,596,995,894) |
| 유형자산의 취득 | (793,383,455) | (471,662,325) | (463,363,732) |
| 무형자산의 취득 | | | |
| 투자부동산의 취득 | | | |
| 매도가능금융자산의 취득 | | | |
| 지분법적용 투자지분의 취득 | | | |
| 재무활동동원금흐름 | 3,807,524,840 | (7,523,306,000) | (2,435,685,991) |
| 단기차입금의 증가 | 7,000,000,000 | | |
| 장기차입금의 증가 | | | |
| 보증금의 감소(증가) | 6,000,000 | 8,063,000 | |
| 단기차입금의 상환 | | (3,000,000,000) | |
| 회생채무의 증가(감소) | | | (3,507,041) |
| 장기차입금의 상환 | (781,681,110) | | (83,332,000) |
| 금융리스부채의 지급 | (2,416,794,050) | (4,531,369,000) | (2,348,846,950) |
| 현금의 증감 | 2,382,291,278 | (31,511,383,900) | 13,460,212,010 |
| 기초현금및현금성자산 | 44,935,485,268 | 76,470,659,072 | 63,022,871,693 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 92,277,800 | (23,789,904) | (12,424,631) |
| 기말현금및현금성자산 | 47,410,054,346 | 44,935,485,268 | 76,470,659,072 |

5. 재무제표 주석

제 71 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 70 기 : 2023년 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 필

리핀 등 해외현장에서 토목 및 건설공사를 진행하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 2024.12.31. | | 2023.12.31. | |
|---------|-------------|--------|-------------|--------|
| | 소유주식수(주) | 지분율(%) | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
| 주세운건설 | 2,200,000 | 22.37 | 2,200,000 | 22.37 |
| 금광기업(주) | 2,000,000 | 20.34 | 2,000,000 | 20.34 |
| 건진건설(주) | 1,100,000 | 11.19 | 1,100,000 | 11.19 |
| 기명철 | 830,000 | 8.44 | 830,000 | 8.44 |
| 기타 | 3,702,572 | 37.66 | 3,702,572 | 37.66 |
| 합 계 | 9,832,572 | 100.00 | 9,832,572 | 100.00 |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 '별도재무제표'입니다. 회사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 2.2에 기술되어 있으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

회사의 재무제표는 2025년 3월 26일(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 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정-부채의 유동성 분류

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기적용하지 아니한 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 등 개정

동 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성(exchangeability)을 평가할 때 교환에 소요되는 기간범위, 다른 통화를 획득할 능력, 시장이나 교환메커니즘, 다른 통화의 획득 목적 및 다른 통화를 단지 제한적인 금액만 획득할 수 있는 능력을 고려하고 두 통화 간 교환이 가능한지 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물 환율을 추정(estimation)하는 규정을 신설하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 가능합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

2.2.3 비파생금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

내재과생상품을 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-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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.

| 구 분 | 추정 내용연수 | 구 분 | 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.

| 구 분 | 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 보고 기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.2.12 리스

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

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

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하거나 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.

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, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

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

2.2.17 당기법인세와 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 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 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재추정에 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 이

미 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 진행률로 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 인식하

고 있습니다.

(6) 계약이행원가

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

3.1 총계약수익 및 총계약원가 추정치의 불확실성

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

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

3.3 금융상품의 공정가치

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

3.4 충당부채

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

4. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융자산 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 -공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 | 합계 | 공정가액 |
|-----------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 47,410,054 | - | - | 47,410,054 | 47,410,054 |
| 단기금융상품 | 163,168 | - | - | 163,168 | 163,168 |
| 매출채권 | 65,588,355 | - | - | 65,588,355 | 65,588,355 |
| 기타채권 | 64,358,690 | - | - | 64,358,690 | 64,358,690 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 48,361,897 | - | - | 48,361,897 | 48,361,897 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 21,412,870 | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합계 | 226,275,094 | 21,412,870 | 128,654 | 247,816,618 | 247,816,618 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 -공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 | 합계 | 공정가액 |
|-----------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 44,935,485 | - | - | 44,935,485 | 44,935,485 |
| 단기금융상품 | 163,129 | - | - | 163,129 | 163,129 |
| 매출채권 | 60,278,557 | - | - | 60,278,557 | 60,278,557 |
| 기타채권 | 36,931,120 | - | - | 36,931,120 | 36,931,120 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 47,695,357 | - | - | 47,695,357 | 47,695,357 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | - | 20,785,603 | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합계 | 190,396,578 | 20,785,603 | 128,654 | 211,310,835 | 211,310,835 |

(2) 범주별 금융부채 공정가액

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합계 | 공정가액 |
|-----------|---------------------|-----------|-------------|-------------|
| 매입채무 | 103,070,007 | - | 103,070,007 | 103,070,007 |
| 기타채무(*1) | 106,523,400 | - | 106,523,400 | 106,523,400 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 29,000,000 | - | 29,000,000 | 29,000,000 |
| 장기차입금(*2) | 13,463,330 | - | 13,463,330 | 13,463,330 |
| 리스부채(*2) | 1,134,903 | - | 1,134,903 | 1,134,903 |
| 기타금융부채 | - | 2,046,616 | 2,046,616 | 2,046,616 |
| 합계 | 253,409,138 | 2,046,616 | 255,455,754 | 255,455,754 |

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

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합계 | 공정가액 |
|-----------|---------------------|---------|-------------|-------------|
| 매입채무 | 84,762,482 | - | 84,762,482 | 84,762,482 |
| 기타채무(*1) | 91,741,170 | - | 91,741,170 | 91,741,170 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 22,000,000 | - | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 장기차입금(*2) | 14,245,011 | - | 14,245,011 | 14,245,011 |
| 리스부채(*2) | 3,013,693 | - | 3,013,693 | 3,013,693 |
| 기타금융부채 | - | 143,376 | 143,376 | 143,376 |
| 합계 | 215,979,854 | 143,376 | 216,123,230 | 216,123,230 |

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

(*2) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

(3) 회사는 다음의 평가방법에 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 | - | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|-------------------|-----|-----|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 |

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가방법은 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) 가치평가방법 및 투입변수

회사는 기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 현금흐름할인법 및 순자산가치접근법 등의 가치평가방법과 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 | 가치평가방법 |
|--------|------------|----|--------|
| 건설공제조합 | 17,307,070 | 3 | 순자산가치 |

| | | | |
|------------|-----------|---|---------|
| 엔지니어링공제조합 | 2,544,807 | 3 | 순자산가치 |
| 기계설비건설공제조합 | 662,844 | 3 | 순자산가치 |
| 소방산업공제조합 | 21,000 | 3 | 순자산가치 |
| 전기공사공제조합 | 109,067 | 3 | 순자산가치 |
| 한국정보통신공사협회 | 200,572 | 3 | 순자산가치 |
| 기타 | 696,164 | 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 | 20,914,257 | 20,524,671 |
| 취득 | 829,839 | 434,609 |
| 처분 | (342,840) | (354,100) |
| 당기손익으로 인식된 손익 | 140,267 | 309,077 |
| 기말 잔액 | 21,541,523 | 20,914,257 |

(7) 금융상품 범주별 수익·비용

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|------------------|----------------------|-------------|-------------|
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| | 대손충당금환입(상각비) | - | 1,993,965 |
| | 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| | 기타의대손충당금환입 | - | 69,223 |
| | 순외환차이 | (295,989) | (41,738) |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| | 당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| | 당기손익-공정가치 측정금융자산처분손실 | (30,506) | (38,745) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자비용 | (1,579,467) | (1,778,923) |
| 기타금융부채 | 금융보증부채환입(전입)액 | (1,903,239) | 12,093 |

5. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 현금 | 2,555 | 1,375 |
| 원화예금(*) | 41,987,648 | 40,724,793 |
| 외화예금 | 5,419,851 | 4,209,317 |
| 합계 | 47,410,054 | 44,935,485 |

(*) 당기말 현재 수분양자의 중도금대출에 대한 연대보증 등으로 인하여 사용이 제한된 예금은 150,215천원입니다.

6. 매출채권, 기타채권 및 장기기타채권

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|--------------|--------------|
| 매출채권 | 매출채권(*) | 108,490,542 | 103,180,744 |
| | (대손충당금) | (42,902,187) | (42,902,187) |
| | 합계 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 미청구공사채권 | 미청구공사채권 | 91,444,186 | 113,065,720 |
| | 합계 | 91,444,186 | 113,065,720 |

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|--------|------------|--------------|--------------|
| 기타채권 | 미수금 | 71,970,817 | 42,897,155 |
| | (대손충당금) | (8,656,848) | (6,706,661) |
| | 미수수익 | 33,111 | 19,698 |
| | 단기대여금 | 18,531,989 | 19,390,447 |
| | (대손충당금) | (17,520,380) | (18,669,520) |
| | 합계 | 64,358,689 | 36,931,119 |
| 장기기타채권 | 장기대여금 | 41,328,746 | 41,378,997 |
| | (대손충당금) | (6,000,000) | (6,000,000) |
| | (현재가치할인차금) | (93,374) | (402,360) |
| | 보증금 | 10,007,135 | 9,392,762 |
| | (현재가치할인차금) | (99,502) | (101,211) |
| | 기타채권 | 3,218,891 | 3,427,169 |
| | 합계 | 48,361,896 | 47,695,357 |

(*) 회사는 당기말 현재 시행사에 대한 연대보증을 약정함에 따라 금융기관에 공사대금채권을 담보로 제공하고 있으며, 채권최고액은 5,300백만원입니다(주석 29참조).

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 연체되지 않은 채권 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | | |
| 3개월 이하 | - | - |
| 3개월 초과 6개월 이하 | - | - |
| 6개월 초과 | - | - |
| 소계 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 손상채권 | | |
| 6개월 초과 | 42,902,187 | 42,902,187 |
| 합계 | 108,490,542 | 103,180,744 |

(3) 대손충당금 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 대손충당금환입 | 제각 | 기말 |
|--------|------------|-----------|---------|-------------|------------|
| 매출채권 | 42,902,187 | - | - | - | 42,902,187 |
| 기타채권 | 25,376,180 | 1,948,627 | - | (1,147,580) | 26,177,227 |
| 기타유동자산 | 1,019,800 | - | - | (292,140) | 727,660 |
| 장기기타채권 | 6,000,000 | - | - | - | 6,000,000 |
| 합계 | 75,298,167 | 1,948,627 | - | (1,439,720) | 75,807,074 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 대손충당금환입 | 제각 | 기말 |
|--------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 매출채권 | 42,902,187 | - | - | - | 42,902,187 |
| 기타채권 | 26,428,316 | - | (69,223) | (982,913) | 25,376,180 |
| 기타유동자산 | 1,410,842 | - | - | (391,042) | 1,019,800 |
| 장기기타채권 | 14,778,085 | 1,500,000 | (1,993,965) | (8,284,120) | 6,000,000 |
| 합계 | 85,519,430 | 1,500,000 | (2,063,188) | (9,658,075) | 75,298,167 |

7. 기타자산

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 | |
|---------|------------|------------|-------------|
| 기타유동자산 | 선급금 | 26,533,842 | 7,668,323 |
| | 선급비용 | 487,297 | 71,287 |
| | 선급공사비 | 26,320,834 | 18,158,673 |
| | (대손충당금) | (727,660) | (1,019,800) |
| | 보증금(유동) | 593,500 | 727,500 |
| | 선급법인세 | - | 117,560 |
| | 소 계 | 53,207,813 | 25,723,543 |
| 기타비유동자산 | 선급비용 | 93,374 | 1,329,711 |
| | 소 계 | 93,374 | 1,329,711 |
| 합 계 | 53,301,187 | 27,053,254 | |

8. 장·단기금융상품

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 단기금융상품 | 163,168 | 163,129 |
| 장기금융상품(*) | 392,930 | 392,930 |

(*) 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)(*) | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 소 계 | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 지분상품(비시장성) | 128,654 | 128,654 |
| 소 계 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 21,541,524 | 21,541,524 |

(*) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 20,846백만원은 차입금 및 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 장부가액 | 공정가액 |
|--------------------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 채무상품(출자금)(*) | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 소 계 | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | | |
| 지분상품(비시장) | 128,654 | 128,654 |
| 소 계 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 20,914,257 | 20,914,257 |

(*) 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 20,705백만원은 차입금 및 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 17, 29참조).

10. 종속기업 및 관계기업투자자산

(단위: 천원)

| 구분 | 회사명 | 소재국가 | 당기 | | 전기 | |
|------|-----------------------|------|--------|------|--------|------|
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 종속기업 | 남광엔케이㈜ (*) | 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 | - | 889,620 | 76,600 | 2,630,734 | 315,056 | 6,546,564 |
| 취득 | - | - | 248,700 | - | - | 544,683 | - | 793,383 |
| 대체 | - | - | (248,700) | - | - | - | - | (248,700) |
| 처분 | - | - | - | - | - | (122,978) | - | (122,978) |
| 기말잔액 | 715,517 | 1,919,037 | - | 889,620 | 76,600 | 3,052,439 | 315,056 | 7,216,969 |
| II. 감가상각누계액 | | | | | | | | |
| 기초잔액 | - | (682,118) | - | (889,613) | (76,592) | (1,800,057) | (297,160) | (3,745,540) |
| 감가상각비 | - | (47,505) | - | - | - | (308,364) | (11,248) | (367,117) |
| 처분 | - | - | - | - | - | (117,890) | - | (117,890) |
| 기말잔액 | - | (729,623) | - | (889,613) | (76,592) | (1,990,531) | (308,408) | (3,994,767) |
| III. 장부금액 | | | | | | | | |
| 기초 | 715,517 | 1,236,919 | - | 7 | 8 | 830,677 | 17,896 | 2,801,024 |
| 기말 | 715,517 | 1,189,414 | - | 7 | 8 | 1,061,908 | 6,648 | 2,973,502 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 토지 | 건물 | 건설용장비 | 기계장치 | 차량운반구 | 기타의 유형자산 | 합계 |
|-------------|---------|-----------|-----------|----------|-------------|-----------|-------------|
| I. 취득원가 | | | | | | | |
| 기초잔액 | 715,517 | 1,919,037 | 889,620 | 76,600 | 2,159,072 | 315,056 | 6,074,902 |
| 취득 | - | - | - | - | 471,662 | - | 471,662 |
| 처분 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말잔액 | 715,517 | 1,919,037 | 889,620 | 76,600 | 2,630,734 | 315,056 | 6,546,564 |
| II. 감가상각누계액 | | | | | | | |
| 기초잔액 | - | (634,613) | (889,613) | (76,592) | (1,551,312) | (283,032) | (3,435,162) |
| 감가상각비 | - | (47,505) | - | - | (248,745) | (14,128) | (310,378) |
| 처분 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기말잔액 | - | (682,118) | (889,613) | (76,592) | (1,800,057) | (297,160) | (3,745,540) |
| III. 장부금액 | | | | | | | |
| 기초 | 715,517 | 1,284,424 | 7 | 8 | 607,760 | 32,024 | 2,639,740 |
| 기말 | 715,517 | 1,236,919 | 7 | 8 | 830,677 | 17,896 | 2,801,024 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|---------|---------|
| 매출원가 | 245,683 | 199,898 |
| 판매비와관리비 | 121,435 | 110,479 |
| 합계 | 367,118 | 310,377 |

12. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 |
|----|---------|-----------|----------|---------|---------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 | |
| 건물 | 306,649 | (114,993) | (49,554) | 142,102 | 149,768 |

(2) 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------|----|----|---------|---------|
| 건물 | 149,768 | - | - | (7,666) | 142,102 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 기말 |
|----|---------|----|----|---------|---------|
| 건물 | 157,434 | - | - | (7,666) | 149,768 |

13. 무형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
| I. 취득원가 | | | | | | |
| 기초잔액 | 514,428 | 1,556,816 | 2,071,244 | 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 |
| II. 무형자산상각누계액 | | | | | | |
| 기초잔액 | (509,114) | - | (509,114) | (503,799) | - | (503,799) |
| 무형자산상각비 | (5,315) | - | (5,315) | (5,315) | - | (5,315) |
| 기말잔액 | (514,428) | - | (514,428) | (509,114) | - | (509,114) |
| III. 장부금액 | | | | | | |
| 기초 | 5,314 | 1,556,816 | 1,562,130 | 10,629 | 1,556,816 | 1,567,445 |
| 기말 | - | 1,556,816 | 1,556,816 | 5,314 | 1,556,816 | 1,562,130 |

(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)

| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
|-----|-----------|-------------|-----------|
| 토지 | 973,218 | (770,131) | 203,087 |
| 건물 | 2,906,425 | (1,816,676) | 1,089,749 |
| 합 계 | 3,879,643 | (2,586,807) | 1,292,836 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
|-----|------------|-------------|-----------|
| 토지 | 973,218 | (519,767) | 453,451 |
| 건물 | 3,739,555 | (2,022,980) | 1,716,575 |
| 선박 | 5,477,062 | (4,340,314) | 1,136,748 |
| 합 계 | 10,189,835 | (6,883,061) | 3,306,774 |

② 리스부채

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 리스부채 |
|-----|-----------|
| 단기 | 577,518 |
| 장기 | 557,385 |
| 합 계 | 1,134,903 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 리스부채 |
|-----|-----------|
| 단기 | 2,278,951 |
| 장기 | 734,741 |
| 합 계 | 3,013,692 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 감가상각 | 기말 |
|-----|-----------|---------|----------|-------------|-----------|
| 토지 | 453,451 | - | - | (250,363) | 203,089 |
| 건물 | 1,716,576 | 590,880 | (66,775) | (1,150,931) | 1,089,749 |
| 선박 | 1,136,748 | - | - | (1,136,748) | - |
| 합 계 | 3,306,775 | 590,880 | (66,775) | (2,538,042) | 1,292,838 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 기초 | 증 가 | 감 소 | 감가상각 | 기말 |
|-----|-----------|-----------|-----|-------------|-----------|
| 토지 | 21,653 | 948,652 | - | (516,854) | 453,451 |
| 건물 | 1,890,888 | 1,160,406 | - | (1,334,718) | 1,716,576 |
| 선박 | 187,963 | 3,221,501 | - | (2,272,716) | 1,136,748 |
| 합 계 | 2,100,504 | 5,330,559 | - | (4,124,288) | 3,306,775 |

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 지급 | 이자비용 | 기말 |
|------|-----------|---------|----------|-------------|--------|-----------|
| 리스부채 | 3,013,693 | 502,059 | (61,070) | (2,416,794) | 97,016 | 1,134,904 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 지급 | 이자비용 | 기말 |
|------|-----------|-----------|----|-------------|---------|-----------|
| 리스부채 | 2,016,083 | 5,277,824 | - | (4,531,369) | 251,155 | 3,013,693 |

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 리스부채에서 발생한 현금유출 | 2,416,794 | 4,531,369 |
| 단기 및 소액자산 리스 관련 비용 | 3,158,774 | 3,552,618 |
| 총현금유출액 | 5,575,568 | 8,083,987 |

15. 기타채무

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|------------|
| 미지급금 | 98,725,277 | 84,466,201 |
| 미지급비용 | 1,659,302 | 1,464,415 |
| 예수금 | 611,485 | 42,410 |
| 보증금 | 7,164,504 | 7,158,504 |
| 합계 | 108,160,568 | 93,131,530 |

16. 회생채무

회사는 2015년 중 1차 및 2차 변경 회생계획 인가에 따라 확정된 보증채무 또는 확정 조사제관 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 | 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 |

17. 차입금

(1) 단기차입금

(단위: 천원)

| 차입처 | 차입일 | 만기일 | 연이자율 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|-------|------------|------------|
| 광주은행(*) | 2023-02-28 | 2025-02-28 | 5.57% | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 광주은행(*) | 2024-11-20 | 2025-07-20 | 6.90% | 7,000,000 | - |
| 합 계 | | | | 29,000,000 | 22,000,000 |

(*) 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 |
| | 2022-02-16 | 2025-02-14 | 1.10% | 9,245,011 | 9,245,011 |
| | 2024-11-14 | 2025-11-13 | 1.10% | 2,308,979 | - |
| | 2024-11-14 | 2025-02-14 | 1.10% | 1,909,340 | - |
| 소 계 | | | | 13,463,330 | 14,245,011 |
| 유동성장기차입금 | | | | (13,463,330) | (5,000,000) |
| 차감 후 잔액 | | | | - | 9,245,011 |

(*) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 건설공제조합 출자금(장부금액 17,307백만원)이 담보로 제공되어 있습니다(주석 9, 29 참조).

18. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|----------|----------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 257,325 | 321,310 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (58,293) | (58,293) |
| 합 계 | 199,032 | 263,017 |

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 기초 | 321,310 | 589,723 |
| 당기근무원가 | 3,215,606 | 3,110,647 |
| 퇴직금지급 | (3,279,591) | (3,379,060) |
| 기말 | 257,325 | 321,310 |

19. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 공사손실충당부채 | 하자보수충당부채 | 소송충당부채 | 합 계 |
|-------|-------------|-------------|---------|-------------|
| 기초 | 3,363,618 | 11,236,186 | - | 14,599,804 |
| 전입액 | - | 3,964,159 | 263,619 | 4,227,778 |
| 환입액 | (3,088,099) | - | - | (3,088,099) |
| 사용액 | - | (2,689,058) | - | (2,689,058) |
| 기말 | 275,519 | 12,511,287 | 263,619 | 13,050,425 |
| 유동항목 | - | 851,855 | - | 851,855 |
| 비유동항목 | 275,520 | 11,659,432 | 263,619 | 12,198,571 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 공사손실충당부채 | 하자보수충당부채 | 합 계 |
|-------|-----------|-------------|-------------|
| 기초 | 681,003 | 10,335,766 | 11,016,769 |
| 전입액 | 2,682,616 | 3,694,743 | 6,377,359 |
| 환입액 | - | (951,416) | (951,416) |
| 사용액 | - | (1,842,907) | (1,842,907) |
| 기말 | 3,363,619 | 11,236,186 | 14,599,805 |
| 유동항목 | - | 2,524,425 | 2,524,425 |
| 비유동항목 | 3,363,618 | 8,711,761 | 12,075,379 |

20. 기타금융부채

당기와 전기 중 기타금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 금융보증부채 | 현재가치할인차금 | 합 계 |
|-----|-----------|----------|-----------|
| 기초 | 143,376 | - | 143,376 |
| 전입액 | 1,903,239 | - | 1,903,239 |
| 기말 | 2,046,615 | - | 2,046,615 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 금융보증부채 | 현재가치할인차금 | 합 계 |
|-----|----------|----------|----------|
| 기초 | 155,469 | - | 155,469 |
| 환입액 | (12,093) | - | (12,093) |
| 기말 | 143,376 | - | 143,376 |

금융보증부채는 회사가 타인을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 향후 보증채무 이행청구 현실화 금액으로 현금으로 변제할 금액과 출자전환으로 변제할 금액으로 구성되어 있습니다. 향후 보증손실확정금액 중 출자전환으로 변제할 금액은 출자전환 결의로 인한 발행예정주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 추가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 그 결과, 보증채무가 현실화되었을 경우 당기말 현재 주식 및 현금으로 변제해야 할 금액은 각각 85,944천원 및 1,960,671천원(전기말 82,705천원 및 60,671천원)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 | 9,832,572 | 5,000 | 49,162,860 |

(2) 기타포괄손익누계액

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-----------|-------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가손익 | (614,828) | (614,828) |
| 해외사업환산손익 | - | (452,972) |
| 합 계 | (614,828) | (1,067,800) |

(3) 기타자본

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|------------|------------|
| 감자차익 | 15,811,702 | 15,811,702 |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 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 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |
| 기말 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 자본금 | 주식할인발행차금 | 출자전환채무 |
|------|------------|--------------|---------|
| 기초 | 49,145,070 | (32,378,110) | 412,346 |
| 유상증자 | 17,790 | - | - |
| 기말 | 49,162,860 | (32,378,110) | 412,346 |

(5) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

| | | | |
|-----------|--------------------------------------|-----------|--------------------------------------|
| 제 71(당) 기 | 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지 | 제 70(전) 기 | 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2025년 3월 26일 | 처분확정일 | 2024년 3월 28일 |

(단위: 원)

| 과목 | 제 71(당) 기 | | 제 70(전) 기 | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 미처분이익잉여금 | | 85,197,044,868 | | 78,998,290,249 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 78,998,290,249 | | 73,009,690,613 | |
| 당기순이익 | 6,198,754,619 | | 5,988,599,636 | |
| 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| 차기이월미처분이익잉여금 | | 85,197,044,868 | | 78,998,290,249 |

22. 영업부문 정보

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

| 구분 | 주요 사업 | 주요 고객 |
|----|---------------------------------|---|
| 건축 | 주거용, 상업용, 업무용 건물등의 건축 도급공사 등 | 한국토지주택공사, 경기주택도시공사, 한국토지신탁, 하나자산신탁 등 |
| 토목 | 철도, 교량, 항만, 도로, 단지조성 등의 토목공사 | 한국토지주택공사, 한국도로공사, 한국 철도시설공단, 해양수산부 등 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 건축 | 토목 | 합계 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 매출액 | 183,002,579 | 321,246,422 | 504,249,001 |
| 매출총손익 | (2,928,743) | 27,240,285 | 24,311,542 |
| 유형자산 | 1,079,147 | 1,894,356 | 2,973,503 |
| 감가상각비 | 133,235 | 233,883 | 367,118 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 건축 | 토목 | 합 계 |
|-------|--------------|-------------|-------------|
| 매출액 | 202,229,337 | 345,454,210 | 547,683,547 |
| 매출총손익 | (32,216,355) | 57,091,959 | 24,875,604 |
| 유형자산 | 1,034,264 | 1,766,761 | 2,801,025 |
| 감가상각비 | 114,605 | 195,772 | 310,377 |

(3) 지역별 수익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----|-------------|-------------|
| 국내 | 500,991,789 | 533,304,059 |
| 해외 | 3,257,211 | 14,379,489 |
| 합 계 | 504,249,000 | 547,683,548 |

(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 | 69,255,410 | 97,963,149 | 토목, 건축 |
| 고객 2 | 56,579,716 | 72,306,531 | 토목, 건축 |
| 고객 3 | 55,530,443 | 67,767,150 | 토목, 건축 |

23. 건설계약

(1) 건설계약 잔액의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 계약수익 | 기말 |
|-----|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 건축 | 966,033,242 | 274,328,048 | (183,002,579) | 1,057,358,711 |
| 토목 | 913,606,639 | 245,128,374 | (321,246,421) | 837,488,592 |
| 합 계 | 1,879,639,881 | 519,456,422 | (504,249,000) | 1,894,847,303 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 계약수익 | 기말 |
|-----|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 건축 | 911,081,964 | 257,180,615 | (202,229,337) | 966,033,242 |
| 토목 | 837,675,957 | 421,384,892 | (345,454,210) | 913,606,639 |
| 합 계 | 1,748,757,921 | 678,565,507 | (547,683,547) | 1,879,639,881 |

(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 | 709,895,991 | (20,609,215) | 689,286,776 | 664,122,622 | 25,164,154 | - | - | - |
| 토목 | 1,273,967,417 | 159,411,392 | 1,433,378,809 | 1,367,098,777 | 66,280,032 | 16,922,632 | 5,766,682 | 4,814,485 |
| 합 계 | 1,983,863,408 | 138,802,177 | 2,122,665,585 | 2,031,221,399 | 91,444,186 | 16,922,632 | 5,766,682 | 4,814,485 |

(*) 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 | 521,091,537 | (14,672,158) | 506,419,379 | 478,823,236 | 27,596,143 | - | 2,872,157 | - |
| 토목 | 982,503,125 | 130,137,410 | 1,112,640,535 | 1,027,170,958 | 85,469,577 | 22,642,978 | 3,104,880 | 4,087,388 |
| 합계 | 1,503,594,662 | 115,465,252 | 1,619,059,914 | 1,505,994,194 | 113,065,720 | 22,642,978 | 5,977,037 | 4,087,388 |

(*) 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 | 25,164,154 | - | - | 27,596,143 | 2,872,157 | - |
| 토목 | 66,280,032 | 5,766,682 | 16,922,632 | 85,469,577 | 3,104,880 | 22,642,978 |
| 합계 | 91,444,186 | 5,766,682 | 16,922,632 | 113,065,720 | 5,977,037 | 22,642,978 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 계약명칭 | 계약일 | 계약상 완성기한 | 누적 진행률 | 미청구공사채권 | 매출채권 (공사미수금) |
|------------|------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
| 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2025-09-19 | 88.53% | 17,209,106 | - |
| 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2025-10-31 | 95.65% | 5,964,210 | 3,583,640 |
| 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2025-12-19 | 92.59% | 5,084,077 | - |
| 세종안성고속1공구 | 2019-12-27 | 2026-12-31 | 33.08% | 10,977,498 | - |
| 수원영통지산 | 2022-03-24 | 2024-08-28 | 100.00% | - | 3,356,152 |
| 안성죽산하우스토리 | 2022-06-24 | 2025-08-23 | 68.03% | 10,564,077 | - |
| 합계 | | | | 49,798,968 | 6,939,792 |

<전기>

(단위: 천원)

| 계약명칭 | 계약일 | 계약상 완성기한 | 누적 진행률 | 미청구공사채권 | 매출채권 (공사미수금) |
|-------------|------------|-------------|-----------|------------|-----------------|
| 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2024-12-31 | 77.54% | 17,075,417 | 9,326,156 |
| 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2025-09-19 | 59.84% | 16,616,256 | - |
| 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2024-02-12 | 63.30% | 2,425,840 | - |
| 인천영종하우스토리4차 | 2020-01-28 | 2022-09-30 | 100.00% | 5,000,000 | 14,018,400 |
| 고양향동오피스텔 | 2021-06-25 | 2023-11-24 | 100.00% | - | 5,845,236 |
| 합계 | | | | 41,117,513 | 29,189,792 |

(5) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 총계약수익의 추정 변동(*) | 총계약원가의 추정 변동(*) | 당기 손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 공사손실 충당부채잔액 |
|----|--------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| 건축 | (99,139,156) | (96,236,879) | (3,803,412) | 901,135 | 19,856 |

| 구분 | 총계약수익의 추정 변동(*) | 총계약원가의 추정 변동(*) | 당기 손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 공사손실 총당부채잔액 |
|----|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|
| 토목 | 99,182,563 | 84,922,523 | (4,183,559) | 18,443,599 | 255,663 |
| 합계 | 43,407 | (11,314,356) | (7,986,971) | 19,344,734 | 275,519 |

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 총계약수익의 추정 변동(*) | 총계약원가의 추정 변동(*) | 당기 손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 공사손실 총당부채잔액 |
|----|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|
| 건축 | 16,784,316 | 61,708,061 | (50,191,636) | 5,267,891 | 3,230,654 |
| 토목 | 263,481,370 | 198,474,159 | 25,030,189 | 39,977,022 | 132,964 |
| 합계 | 280,265,686 | 260,182,220 | (25,161,447) | 45,244,913 | 3,363,618 |

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(6) 공사손실충당부채의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 기말 |
|----|-----------|-------------|---------|
| 토목 | 132,964 | 122,699 | 255,663 |
| 건축 | 3,230,654 | (3,210,798) | 19,856 |
| 합계 | 3,363,618 | (3,088,099) | 275,519 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 증감액 | 기말 |
|----|---------|-----------|-----------|
| 토목 | 446,427 | (313,463) | 132,964 |
| 건축 | 234,576 | 2,996,078 | 3,230,654 |
| 합계 | 681,003 | 2,682,615 | 3,363,618 |

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

(단위: 천원)

| 합작공사명 | 회사도급금액 | 지분율 | 공사계약주관사 |
|------------|-------------|-----|----------|
| 국지도중리천리2공구 | 29,992,364 | 80% | 회사 |
| 시화안산상수도 | 11,058,273 | 30% | 극동건설(주) |
| 수품항정비공사 | 26,466,618 | 80% | 회사 |
| 고양창릉CMR | 40,224,678 | 28% | 극동건설(주) |
| 도담-영천8공구 | 91,143,324 | 70% | 회사 |
| 양재천 우안도로 | 23,199,776 | 51% | 회사 |
| 에코델타2-4 | 23,241,258 | 26% | 극동건설(주), |
| 경산대임 택지 | 55,625,195 | 70% | 회사 |
| 대전북연결선1 | 45,106,323 | 45% | 회사 |
| 울산신항2-3 | 176,379,167 | 55% | 회사 |
| 구리갈매 | 21,297,575 | 30% | 금광기업(주) |
| 시흥거모택지CMR | 44,882,576 | 40% | 회사 |
| 남양주왕숙3 | 34,587,416 | 25% | 금광기업(주) |
| 에코델타2-4관로 | 357,508 | 28% | 극동건설(주) |
| 강릉제진2 | 34,094,100 | 15% | 극동건설(주) |
| 새만금수변도시1 | 79,219,180 | 50% | 회사 |
| 안산신길2택지CMR | 33,143,532 | 50% | 회사 |
| 송산서측1-2 | 41,094,909 | 20% | 극동건설(주) |

| 합작공사명 | 회사도급금액 | 지분율 | 공사계약주관사 |
|-------------|---------------|-----|---------|
| 남양주왕속2택지CMR | 28,897 | 10% | 금광기업(주) |
| 새만금전주고속4공구 | 121,014,135 | 70% | 회사 |
| 삼성동탄철도5공구 | 243,545,600 | 80% | 회사 |
| 세종안성고속1공구 | 184,213,311 | 80% | 회사 |
| 구만오음간지방도 | 26,398,620 | 51% | 회사 |
| 국도안흥방림1공구 | 63,997,021 | 75% | 회사 |
| 포항국가산단 1공구 | 37,573,606 | 80% | 회사 |
| 남양주진접2 | 16,243,728 | 20% | 금광기업(주) |
| (사업관리)대구연호 | 29,741,648 | 30% | 금광기업(주) |
| 양주택지3단계 | 16,303,634 | 20% | 극동건설(주) |
| 청주북이산업단지 | 16,390,258 | 51% | 회사 |
| 상계노원전력구 | 44,862,506 | 80% | 회사 |
| 강원수열클러스터 | 53,993,927 | 86% | 회사 |
| 안동댐 안정성강화사업 | 67,439,981 | 50% | 회사 |
| 상왕등도항 | 25,127,491 | 80% | 회사 |
| 진두항건설공사 | 12,254,533 | 50% | 회사 |
| 수원당수CMR | 22,443,318 | 30% | 극동건설(주) |
| 안성 양평 행복주택 | 36,787,252 | 70% | 회사 |
| 제주대BTL | 15,381,730 | 65% | 회사 |
| 신화중BTL | 17,869,488 | 80% | 회사 |
| 남양주도농 하우스토리 | 206,981,901 | 40% | 두산건설(주) |
| 강원대 BTL | 16,275,200 | 40% | 극동건설(주) |
| 남양주왕속S9 | 202,049,687 | 51% | 회사 |
| 세종시아파트CMR | 27,998 | 35% | 극동건설(주) |
| 필리핀팡말만교량 | 85,809,008 | 60% | 회사 |
| 합 계 | 2,373,868,250 | | |

24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별 분류

(1) 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-------------|------------|
| 급여 | 12,399,547 | 12,045,674 |
| 퇴직급여 | 1,004,959 | 966,962 |
| 복리후생비 | 781,784 | 896,164 |
| 감가상각비 | 129,101 | 118,146 |
| 사용권자산상각비 | 446,091 | 432,936 |
| 수도광열비 | 360,569 | 363,181 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |
| 차량관리비 | 37,194 | 54,879 |
| 소모품비 | 61,198 | 114,407 |
| 도서인쇄비 | 17,621 | 39,410 |
| 세금과공과 | 712,902 | 912,710 |
| 지급임차료 | 18,517 | 47,421 |
| 보험료 | 1,172,925 | 1,086,635 |
| 접대비 | 689,105 | 542,121 |
| 여비교통비 | 251,516 | 259,263 |
| 통신비 | 27,785 | 27,264 |
| 지급수수료 | 1,343,555 | 231,672 |
| 견적및설계비 | (2,510,618) | 5,407,399 |
| 광고선전비 | (273,000) | (93,391) |

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|-------------|
| 교육훈련비 | 14,788 | 15,799 |
| 대손상각비 | - | (1,993,965) |
| 하자보수비 | 310,545 | (951,416) |
| 기술개발비 | 6,000 | - |
| 운반비 | - | 35 |
| 합계 | 17,007,399 | 20,528,621 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 자재비 | 93,423,510 | 115,856,415 |
| 종업원급여(*1) | 66,503,689 | 73,517,651 |
| 감가상각비(*2) | 2,928,588 | 4,442,332 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |
| 지급수수료 | 20,508,602 | 24,300,190 |
| 외주비 | 251,543,141 | 261,374,234 |
| 기타 | 62,032,016 | 63,840,429 |
| 합계 | 496,944,861 | 543,336,566 |

(*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 | - | 69,223 |
| | 유형자산처분이익 | 12,087 | - |
| | 리스자산처분이익 | 1,582 | - |
| | 수수료수익 | 30,182 | 55,588 |
| | 기타 | 4,426,999 | 1,535,219 |
| | 합계 | 4,470,850 | 1,660,030 |
| 기타비용 | 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| | 유형자산처분손실 | 5,084 | - |
| | 소송충당부채전입액 | 263,620 | - |
| | 기타 | 287,928 | 323,750 |
| | 합계 | 2,505,259 | 1,823,750 |

26. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|------|---------------------|-----------|-----------|
| 금융수익 | 외화환산이익 | 117,213 | - |
| | 외환차익 | 108,219 | 175,018 |
| | 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| | 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| | 금융보증부채환입액 | - | 12,093 |
| | 합계 | 1,103,760 | 2,534,690 |
| 금융비용 | 외화환산손실 | 24,935 | 23,780 |
| | 외환차손 | 496,486 | 192,975 |
| | 이자비용 | 1,579,467 | 1,778,923 |

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|----|---------------------|-----------|-----------|
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 30,506 | 38,745 |
| | 금융보증부채전입액 | 1,903,239 | - |
| | 합계 | 4,034,633 | 2,034,423 |

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-----------|-------------|
| 당기 법인세부담액 | 319,295 | - |
| 이연법인세 변동액 | (179,192) | 892,409 |
| 법인세등 환급액(*) | - | (2,197,480) |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세 | - | - |
| 법인세비용(수익) | 140,103 | (1,305,071) |

(*) 법인세 및 지방소득세 환급세액에서 납부고지세액을 차감한 순환급액입니다.

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용과의 관계

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 6,338,858 | 4,683,529 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 1,302,821 | 978,858 |
| 조정사항 | - | - |
| 비공제비용(비과세수익) | 83,594 | 143,900 |
| 과거기간에 인식되지 않은 세무상결손금의 인식 | (1,067,120) | (1,122,758) |
| 이연법인세자산의 변동 | (179,192) | 892,409 |
| 법인세등 환급액(*) | - | (2,197,480) |
| 법인세비용(수익) | 140,103 | (1,305,071) |

(*) 법인세 및 지방소득세 환급세액에서 납부고지세액을 차감한 순환급액입니다.

(3) 이연법인세자산(부채)의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 4,009,003 | 4,418,747 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 534,030 | 139,742 |
| 소계 | 4,543,033 | 4,558,489 |
| 이연법인세부채 | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (1,674,919) | (1,872,370) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (6,920) | (4,117) |
| 소계 | (1,681,839) | (1,876,487) |
| 이연법인세자산(부채)순액 | 2,861,194 | 2,682,002 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|--------|------------|---------|----|------------|------------|-------------|----|------------|
| | 기초 | 손익계산서 | 자본 | 기말 | 기초 | 손익계산서 | 자본 | 기말 |
| 대손총당금 | 15,267,055 | 19,340 | - | 15,286,395 | 17,496,130 | (2,229,075) | - | 15,267,055 |
| 총당부채 등 | 3,081,325 | 73,957 | - | 3,155,282 | 2,334,998 | 746,327 | - | 3,081,325 |
| 미수수익 | (4,117) | (2,803) | - | (6,920) | (1,313) | (2,804) | - | (4,117) |
| 무형자산 | 406,886 | - | - | 406,886 | 406,886 | - | - | 406,886 |

| | | | | | | | | |
|-------|--------------|---------|---|--------------|--------------|-------------|---|--------------|
| 기타 | 7,063,213 | 199,815 | - | 7,263,028 | 7,706,736 | (643,523) | - | 7,063,213 |
| 소 계 | 25,814,362 | 290,309 | - | 26,104,671 | 27,943,437 | (2,129,075) | - | 25,814,362 |
| 이월결손금 | 34,772,252 | | | 22,746,752 | 40,174,093 | | | 34,772,252 |
| 미인식액 | (57,904,612) | | | (45,990,229) | (64,543,119) | | | (57,904,612) |
| 인식액 | 2,682,002 | | | 2,861,194 | 3,574,411 | | | 2,682,002 |

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

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 | 사유 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 차감할 일시적차이 | 124,902,731 | 123,513,692 | 미래과세소득의 불확실 |
| 미사용결손금(*) | 95,146,214 | 153,541,868 | |

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

(단위: 천원)

| 소멸시기 | 세무상결손금 |
|------|------------|
| 2025 | 39,206,580 |
| 2026 | 3,913,048 |
| 2027 | 5,180,700 |
| 2028 | 35,987,905 |
| 2029 | 7,445,723 |
| 2033 | 3,412,258 |
| 합 계 | 95,146,214 |

28. 주당손익

기본주당손익은 회사의 보통주당기순손익을 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 기본주당손익

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------------|---------------|
| 보통주당기순손익(원) | 6,198,754,619 | 5,988,599,636 |
| 가중평균유통보통주식수(주) | 9,823,714 | 9,823,539 |
| 기본주당손익(원) | 631 | 610 |

(2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

| 구분 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통보통주식수 | 일수 | 가중평균 유통보통주식수 |
|------|-----------|---------|-----------|-----|--------------|
| 전기이월 | 9,832,572 | (8,858) | 9,823,714 | 366 | 9,823,714 |

<전기>

| 구분 | 발행주식수 | 자기주식수 | 유통보통주식수 | 일수 | 가중평균 유통보통주식수 |
|------|-----------|---------|-----------|-----|--------------|
| 전기이월 | 9,829,014 | (8,858) | 9,820,156 | 365 | 9,820,156 |
| 유상증자 | 3,558 | - | 3,558 | 347 | 3,383 |
| 합 계 | 9,832,572 | (8,858) | 9,823,714 | | 9,823,539 |

(3) 희석주당손익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 PF와 관련하여 총 89,272백만원(전기말 89,272백만원)의 신용보장을 제공하고 있으며, 이중 단독 사업에 대한 금액은 25,272백만원(전기말 25,

272만원), 권소사업 참여 사업에 대한 금액은 64,000백만원(전기말 64,000백만원)입니다. 전기말에는 우발부채로 계상되었으나 당기말 현재 증당부채로 전환된 금액은 1,900백만원입니다. 이 중 특수관계자에 제공하는 신용보강은 없으며, 모두 기타사업과 관련됩니다. 기타사업과 관련한 PF 우발부채 내역은 아래와 같습니다.

<단독 사업>

(단위: 백만원)

| 구분 | 종류 | 보증한도 | 보증금액 | 대출잔액 | | | | | | | |
|------|------|--------|--------|--------|--------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-------|--------|
| | | | | 당기 | 만기 구분 | | | | | | 전기 |
| | | | | | 3개월 이내 | 3개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 3년 이내 | 3년 초과 | |
| 기타사업 | 브릿지론 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 본PF | 29,342 | 25,272 | 25,272 | 8,372 | 10,000 | 6,900 | - | - | - | 25,272 |
| | 계 | 29,342 | 25,272 | 25,272 | 8,372 | 10,000 | 6,900 | - | - | - | 25,272 |

<권소사업 참여 사업(회사 부담분)>

(단위: 백만원)

| 구분 | 종류 | 보증한도 | 보증금액 | 대출잔액 | | | | | | | |
|------|------|--------|--------|--------|--------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-------|--------|
| | | | | 당기 | 만기 구분 | | | | | | 전기 |
| | | | | | 3개월 이내 | 3개월 초과 6개월 이내 | 6개월 초과 12개월 이내 | 1년 초과 2년 이내 | 2년 초과 3년 이내 | 3년 초과 | |
| 기타사업 | 브릿지론 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 본PF | 81,800 | 64,000 | 55,000 | 55,000 | - | - | - | - | - | 64,000 |
| | 계 | 81,800 | 64,000 | 55,000 | 55,000 | - | - | - | - | - | 64,000 |

(2) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역

보고기간 말 현재 5건의 기타사업 관련 PF 보증 내역은 아래와 같습니다. PF 보증 관련 일부 약정에는 차주가 금융계약에 따라 지급하여야 할 금액을 지급하지 아니한 경우, 시공사 또는 차주에게 부도사유가 발생하는 경우, 시공사의 신용등급이 하락하는 경우 등이 발생시 89,272백만원(전기말 89,272백만원)의 기한이익상실 사유가 있습니다.

(단위: 백만원)

| 사업지역 | 사업장구분 | PF종류 | 신용보강 종류 | 보증한도 | 부담률 | 보증금액 | 채무자 | 특수관계 여부 | 채권기관 종류 | 대출잔액 | | 대출기간 |
|--------|-------------|------|------------|---------|------|--------|-----|------------|------------|--------|--------|----------|
| | | | | | | | | | | 당기 | 전기 | |
| 대전시 | 레지덴셜 호텔(*1) | 본PF | 지급보증 | 8,372 | 100% | 8,372 | 시행사 | 부 | 은행 | 8,372 | 8,372 | 08.10~12 |
| 양양군 | 생활형숙박시설 | 본PF | 연대보증 | 12,000 | 100% | 10,000 | 시행사 | 부 | 은행 | 10,000 | 10,000 | 23.12~25 |
| 문경시 | 주상복합(*2) | 본PF | 연대보증 | 8,970 | 100% | 6,900 | 시행사 | 부 | 은행 | 6,900 | 6,900 | 22.09~26 |
| 단독사업 계 | | | | 29,342 | | 25,272 | | | | 25,272 | 25,272 | |
| 경기도 | 공동주택(*3) | 본PF | 지급보증 | 65,000 | 30% | 50,000 | 시행사 | 부 | 은행 | 50,000 | 50,000 | 06.10~14 |
| 경기도 | 오피스텔(*4) | 본PF | 책임준공 | 16,800 | 70% | 14,000 | 시행사 | 부 | 증권사 등 | 5,000 | 14,000 | 22.10~24 |
| 권소사업 계 | | | | 81,800 | | 64,000 | | | | 55,000 | 64,000 | |
| 총 계 | | | | 111,142 | | 89,272 | | | | 80,272 | 89,272 | |

(*1) 회사는 보고기간 말 현재 해당 사업장(대전시 레지덴셜 호텔)의 시행사인 ㈜흥덕산업의 지급보증에 대해서 의무이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 회사는 당기중 본사업 시행사인 (주)금아씨앤디의 PF대출 이자 연체에 따른 기한이익상실로 인해 총 미상환 PF대출원리금 6,900백만원의 채무인수 사항이 발생하였으며, 이와 관련해 당기말 현재 1,900백만원의 금융보증부채를 인식하였습니다(주석20 참조).

(*3) 회사는 보고기간 말 현재 해당 사업장(김포신곡 6지구 아파트)의 시행사인 ㈜두드림의 차입금 및 미지급이자 58,424백만원(채권자: 농협은행 등)의 지급보증에 대해서 의무이행의 가능성 및 의무이행 금액을 합리적으로 추정할 수 없는 바, 재무제표에 금융보증부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*4) 회사는 당기중 본사업 시행사인 (주)에이치비씨티의 미상환 PF대출원리금 17,500백만원의 채무인수 사항이 발생하였습니다. 한편, 해당 시행사의 당기말 현재 잔

여 원리금 채무는 5,000백만원입니다.

당기말 현재 회사가 제공한 지급보증과 관련하여 인식하고 있는 금융보증부채는 2,047백만원으로 기타금융부채로 표시하고 있으며, 보증채무가 현실화되었을 경우 주식 및 현금으로 변제해야 할 추정 금액은 각각 86백만원 및 1,961백만원입니다.

(3) 부동산 PF 책임준공 약정

보고기간 말 현재 회사는 기타사업과 관련하여 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|------|------|--------|--------|--------|------|--------|---------|---------|
| | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 | 공사건수 | 도급금액 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 기타사업 | 2 | 61,198 | 96,252 | 96,252 | 3 | 96,789 | 151,252 | 151,252 |

(4) 본 PF의 중도금대출

당기말 현재 회사는 정비사업과 관련하여 수분양자의 중도금대출에 10,720백만원(전기말 10,720백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있으며, 기타사업과 관련해서는 수분양자의 중도금대출에 188,500백만원(전기말 327,910백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|------|------|---------|---------|---------|------|---------|---------|---------|
| | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 | 사업건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 정비사업 | 2 | 12,864 | 10,720 | 10,720 | 2 | 12,864 | 10,720 | 10,720 |
| 기타사업 | 4 | 233,400 | 188,500 | 188,500 | 6 | 405,592 | 327,910 | 327,910 |
| 합계 | 6 | 246,264 | 199,220 | 199,220 | 8 | 418,456 | 338,630 | 338,630 |

(5) 기타 PF 우발부채

당기말 현재 회사는 시행사의 미분양 담보 대출과 관련하여 25,360백만원(전기말 2,030백만원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 백만원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
|--------------|------|--------|--------|--------|------|-------|-------|-------|
| | 보증건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 | 보증건수 | 보증한도 | 약정금액 | 대출잔액 |
| 미분양담보대출 연대보증 | 7 | 30,432 | 25,360 | 25,360 | 1 | 2,436 | 2,030 | 2,030 |
| 합계 | 7 | 30,432 | 25,360 | 25,360 | 1 | 2,436 | 2,030 | 2,030 |

(6) 회사는 당기말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 계약이행, 하자보증 등 지급보증을 제공하거나 제공받고 있습니다.

① 종합요약표

(단위: 백만원)

| 구분 | 피보증처명 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 보증처 |
|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|--------|
| 제공한 지급보증 | 건진건설(주) 외 | 자금보증확약 등 | 418,024 | 416,949 | 거창농협 외 |
| 제공받은 지급보증 | 건설공제조합 외 | 계약이행보증 등 | 1,664,687 | 1,332,331 | 광주은행 외 |
| 합계 | | | 2,082,711 | 1,749,280 | |

② 제공한 지급보증

(단위: 백만원)

| 피보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 보증처 | 특수관계자 여부 |
|------------|--------|---------|---------|----------|----------|
| 건진건설(주) | 자금보증확약 | 4,319 | 3,599 | 거창농협 | 여 |
| 건진건설(주) | 자금보증확약 | 2,132 | 1,777 | 거창사과원예농협 | 여 |
| (주)극동건설 외 | 연대보증 | 187,433 | 187,433 | 건설공제조합 | 여 |
| (주)무궁화신택 외 | 연대보증 | 224,140 | 224,140 | 주택도시보증공사 | 부 |
| 합계 | | 418,024 | 416,949 | | |

③ 제공받은 지급보증

(단위: 백만원)

| 보증처 | 보증종류 | 보증한도 | 보증잔액 | 특수관계자 여부 |
|------------|--------------|-----------|-----------|----------|
| 건설공제조합 | 계약이행보증 등 | 1,077,719 | 1,018,976 | 부 |
| 주택도시보증 | 하자보수보증 등 | 67,221 | 66,218 | 부 |
| 서울보증보험 | 공사이행보증 등 | 4,542 | 4,542 | 부 |
| 기계설비건설공제조합 | 계약이행보증 등 | 423,295 | 157,502 | 부 |
| 엔지니어링공제조합 | 계약이행보증 등 | 68,710 | 61,893 | 부 |
| 금광기업(주) | 차입금에 대한 연대보증 | 4,800 | 4,800 | 여 |
| 세운건설 | 차입금에 대한 연대보증 | 14,400 | 14,400 | 여 |
| 광주은행 | 원화지급보증 | 4,000 | 4,000 | 부 |
| 합 계 | | 1,664,687 | 1,332,331 | |

(7) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 회사가 피고로 계류 중인 소송은 손해배상청구 등 33건으로 소송가액은 47,784백만원입니다. 당기말 현재 동 소송의 결과가 재무제표에 미치는 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(8) 제공한 담보

당기말 현재 회사는 회생채무와 관련하여 금융기관 등에 백지어음 6매를 건질로 제공하고 있습니다. 회사가 제공받은 지급보증, 회생채무 및 단기차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

| 담보제공자산 | 금액 | 담보권자 |
|-----------------|--------|------------|
| 장기금융상품 | 390 | 주택도시보증공사 |
| | 3 | 우리은행 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 17,307 | 건설공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 109 | 전기공사공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 2,545 | 엔지니어링공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 663 | 기계설비건설공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 21 | 소방산업공제조합 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 201 | 한국정보통신공사협회 |
| 종속기업투자주식 | - | 한국산업은행 |
| 매각예정비유동자산 | 15,260 | 광주은행 |
| 매출채권 | 5,300 | 에스비아이저축은행 |
| 합 계 | 41,799 | |

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

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), 극동케이칼(주), 이케이건설(주), 함덕산업단지개발(주), 경품건설산업(주), 정건(주), (주)내경엔지니어링, 다운기술(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) | 24,906,391 | 11,192,241 | 26,075,615 | 2,232,112 |
| | (주)세운건설 | 1,142,436 | 2,576,017 | 109,112 | 1,020,585 |
| 기타 특수관계자 | 건진건설(주) | 324 | 5,484,626 | - | 17,017,080 |
| | 극동건설(주) | 14,530,443 | 18,645,796 | 19,755,840 | 18,701,537 |
| | 정품건설산업(주) | 26,826,773 | 130,598,457 | 134,948 | 85,664,793 |
| | 정건(주) | 37,658 | 19,580,165 | 52,755 | 10,089,523 |
| | (주)내경엔지니어링 | - | 14,438,260 | - | 2,222,000 |
| | 다운기술(주) | - | 10,177,941 | - | 9,935,842 |
| 합계 | | 67,444,025 | 212,693,503 | 46,128,270 | 146,883,472 |

(*) 회사의 특수관계자와의 매출거래 및 매입거래는 공동도급 현장의 공동도급원가 정산거래 및 외주공사비 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) | 15,035,240 | 2,934,946 | 3,039,243 | - |
| | (주)세운건설 | 329,858 | - | - | 461,273 |
| 기타 특수관계자 | 건진건설(주) | 494,070 | 1,032,938 | 493,714 | 2,446,176 |
| | 극동건설(주) | - | 15,555,988 | - | 15,927,866 |
| | 정품건설산업(주) | 26,492,641 | 46,342,717 | 53,034 | 32,226,979 |
| | 정건(주) | 32,047 | 3,585,983 | - | 1,340,187 |
| | (주)내경엔지니어링 | 4,134,850 | 9,835,386 | - | 2,691,700 |
| | 다운기술(주) | 2,266,000 | 11,626,000 | 279,500 | 11,643,390 |
| 합계 | | 48,854,613 | 90,932,041 | 3,935,398 | 66,755,654 |

(*) 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 4,800백만원 및 14,400백만원의 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 | 1 | 33,083 |
| | 금광기업(주) | 10 | 1,023,281 |
| 기타 특수관계자 | 극동건설(주) | 16 | 1,778,151 |

(7) 당기 중 주요 경영진 보상금액(급여 및 퇴직급여)은 1,761백만원(전기: 1,600백만원)입니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------|----|----|
| 현금의 유출이 없는 비용 등 가산 | | |

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|------------|-------------|
| 퇴직급여 | 3,215,606 | 3,110,647 |
| 감가상각비 | 374,784 | 318,044 |
| 사용권자산상각비 | 2,538,042 | 4,124,288 |
| 무형자산상각비 | 5,315 | 5,315 |
| 대손상각비 | - | (1,993,965) |
| 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| 외화환산손실 | 24,935 | 23,780 |
| 외환차손 | 452,972 | - |
| 공사손실충당부채전입액 | - | 2,682,616 |
| 하자보수충당부채전입액 | 3,964,159 | 3,694,743 |
| 소송충당부채전입액 | 263,620 | - |
| 금융보증부채전입액 | 1,903,239 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | 30,506 | 38,745 |
| 유형자산처분손실 | 5,084 | - |
| 이자비용 | 1,579,467 | 1,778,923 |
| 법인세비용 | 140,103 | - |
| 잡손실 | - | 96,146 |
| 합 계 | 16,446,459 | 15,379,282 |
| 현금의 유입이 없는 수익 등 차감 | | |
| 외화환산이익 | 117,213 | - |
| 하자보수충당부채환입 | - | 951,416 |
| 공사손실충당부채환입액 | 3,088,099 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| 유형자산처분이익 | 12,087 | - |
| 리스자산처분이익 | 1,582 | - |
| 기타의대손충당금환입 | - | 69,223 |
| 금융보증부채환입액 | - | 12,093 |
| 잡이익 | - | 25,973 |
| 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| 법인세수익 | - | 1,305,071 |
| 합 계 | 4,097,309 | 4,711,355 |

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------|-----------|-----------|
| 단기대여금의 제각 | 1,147,580 | 891,686 |
| 미수금의 제각 | - | 91,227 |
| 선급공사비의 제각 | 292,140 | 391,042 |
| 사용권자산의 증가 | 590,880 | 5,330,560 |
| 장기기타채권의 유동성 대체 | 79,388 | 77,399 |
| 기타의투자자산의 제각 | - | 8,284,120 |
| 보증금의 유동성 대체 | - | 727,500 |
| 매각예정비유동자산 대체 | 248,700 | - |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 9,245,011 | 5,000,000 |
| 미지급금의 출자전환 | - | 17,790 |
| 충당부채의 유동성 대체 | 427,687 | 458,896 |
| 리스부채의 유동성 대체 | 1,701,434 | 1,095,415 |

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

<당기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
|----------|------------|-------------|--------|---------|----------|------------|
| | | | 이자비용 | 신규리스계약 | 기타 | |
| 단기차입금 | 22,000,000 | 7,000,000 | - | - | - | 29,000,000 |
| 회생채무 | 217,498 | - | - | - | - | 217,498 |
| 장기차입금(*) | 14,245,011 | (781,681) | - | - | - | 13,463,330 |
| 리스부채(*) | 3,013,693 | (2,416,794) | 97,016 | 502,059 | (61,070) | 1,134,904 |
| 합계 | 39,476,202 | 3,801,525 | 97,016 | 502,059 | (61,070) | 43,815,732 |

(*) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금흐름 | | | 기말 |
|----------|------------|-------------|---------|-----------|----|------------|
| | | | 이자비용 | 신규리스계약 | 기타 | |
| 단기차입금 | 25,000,000 | (3,000,000) | - | - | - | 22,000,000 |
| 회생채무 | 217,498 | - | - | - | - | 217,498 |
| 장기차입금(*) | 14,245,011 | - | - | - | - | 14,245,011 |
| 리스부채(*) | 2,016,083 | (4,531,369) | 251,155 | 5,277,824 | - | 3,013,693 |
| 합계 | 41,478,592 | (7,531,369) | 251,155 | 5,277,824 | - | 39,476,202 |

(*) 유동성장기차입금과 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

32. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정으로 분류된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 토지(*) | 15,260,200 | 15,260,200 |
| 건축물 | 248,700 | - |
| 합계 | 15,508,900 | 15,260,200 |

(*) 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 | 94 | (94) | 373,441 | (373,441) |
| PHP | 541,891 | (541,891) | 47,659 | (47,659) |
| 합계 | 541,985 | (541,985) | 421,100 | (421,100) |

(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)

| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
|----------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| | 장부금액 | 최대노출금액 | 장부금액 | 최대노출금액 |
| 현금및현금성자산 | 47,410,054 | 47,410,054 | 44,935,485 | 44,935,485 |
| 장·단기금융상품 | 556,097 | 556,097 | 556,059 | 556,059 |
| 매출채권 | 65,588,355 | 65,588,355 | 60,278,557 | 60,278,557 |
| 기타채권 | 64,358,690 | 64,358,690 | 36,931,120 | 36,931,120 |
| 장기기타채권 | 48,361,897 | 48,361,897 | 47,695,357 | 47,695,357 |
| 금융보증부채 | 2,046,616 | 839,100,000 | 143,376 | 589,447,000 |
| 합 계 | 228,321,709 | 1,065,375,093 | 190,539,954 | 779,843,578 |

(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 47,966백만원(전기말: 45,492백만원)을 보유하고 있습니다.

금융부채의 만기별 현금흐름

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 ~ 5년 | 합 계 |
|----------|-------------|---------|-------------|
| 매입채무 | 103,070,007 | - | 103,070,007 |
| 기타채무(*) | 106,523,400 | - | 106,523,400 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 |
| 차입금 | 42,463,330 | - | 42,463,330 |
| 리스부채 | 577,518 | 557,385 | 1,134,903 |
| 금융보증부채 등 | 2,046,616 | - | 2,046,616 |
| 합 계 | 254,898,369 | 557,385 | 255,455,754 |

(*) 채무상대표의 기타채무 장부금액과 차이는 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 ~ 5년 | 합 계 |
|---------|------------|---------|------------|
| 매입채무 | 84,762,482 | - | 84,762,482 |
| 기타채무(*) | 91,741,170 | - | 91,741,170 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 |

| 구분 | 1년 미만 | 1년 ~ 5년 | 합계 |
|----------|-------------|-----------|-------------|
| 차입금 | 27,000,000 | 9,245,011 | 36,245,011 |
| 리스부채 | 2,278,951 | 734,741 | 3,013,692 |
| 금융보증부채 등 | 143,376 | - | 143,376 |
| 합계 | 206,143,477 | 9,979,752 | 216,123,229 |

(* 재무상태표의 기타채무 장부금액과 차이는 종업원급여 관련 미지급비용 금액입니다.

상기 현금흐름은 이자가 포함되어 있으며, 현재가치평가를 하지 않은 금액(리스부채 제외)입니다.

(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) | 297,213,477 | 264,159,572 |
| 총자본(B) | 119,683,863 | 113,032,137 |
| 부채비율(A/B) | 248% | 234% |

6. 배당에 관한 사항

가. 회사의 배당정책에 관한 사항

당사는 정관에 의거하여 이사회 및 주주총회 결의를 통해 배당을 실시하고 있습니다. 당사는 주주가치 제고를 기본원칙으로 배당가능이익 범위 내에서 경영실적과 회사의 지속성장을 위한 투자, 재무구조, 경영성과 등을 종합적으로 고려하여 배당을 결정하고 있습니다.

당사는 보고서 제출일 현재 자사주 매입 및 소각 등의 구체화된 계획은 없습니다.

나. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

- 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

| 구분 | 현황 및 계획 |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| 정관상 배당액 결정 기관 | 주주총회 |
| 정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부 | 아니오 정관상 배당기준일 : 매결산기말 |
| 배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획 | 배당기준일을 배당액 결정 이후로 하는 정관 개정 검토 예정 |

- 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

| 구분 | 결산월 | 배당여부 | 배당액 확정일 | 배당기준일 | 배당 예측가능성 제공여부 | 비고 |
|------|-----------|------|---------|---------------|---------------|----|
| 제71기 | 2024년 12월 | X | - | 2024년 12월 31일 | X | - |
| 제70기 | 2023년 12월 | X | - | 2023년 12월 31일 | X | - |
| 제69기 | 2022년 12월 | X | - | 2022년 12월 31일 | X | - |

다. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

당사 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

| |
|--|
| 제44조(이익금의 처분) 이 회사는 매사업년도의 처분전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다. 1. 이익준비금 2. 기타의 법정적립금 3. 배당금 4. 임의적립금 |
|--|

5. 기타의 이익잉여금 처분액

제45조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다. <개정 2012.03.29.>
- ② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제46조(배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

라. 주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|-------|-------|--------|
| | | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
| 주당액면가액(원) | | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | 6,199 | 5,989 | 19,333 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | 6,199 | 5,989 | 19,333 |
| (연결)주당순이익(원) | | 631 | 610 | 1,969 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | - |
| 현금배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |
| 주당 주식배당(주) | 보통주 | - | - | - |
| | 우선주 | - | - | - |

마. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

| 연속 배당횟수 | | 평균 배당수익률 | |
|----------|------|----------|--------|
| 분기(중간)배당 | 결산배당 | 최근 3년간 | 최근 5년간 |
| - | - | - | - |

- 당사는 최근 5년간 배당을 지급하지 않아, 과거 배당이력산출이 불가능합니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|-------|------------|----------------|--------------|
| | | 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2020년 12월 02일 | 출자전환 | 보통주 | 290 | 5,000 | 22,500 | 증자비율 : 0.00% |
| 2021년 12월 02일 | 출자전환 | 보통주 | 113 | 5,000 | 22,500 | 증자비율 : 0.00% |
| 2022년 12월 23일 | 출자전환 | 보통주 | 3,558 | 5,000 | 22,500 | 증자비율 : 0.03% |

*상기의 주식발행 건은 채권 출자전환으로 실제의 주금납입이 없으므로, 주식발행일자는 유상증자 결정 공시일입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

7-2. 증권 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

- 해당사항 없음

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회차 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|-------------|----|---------------|------------------|-------|-------------------|-------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 유상증자(제3차배정) | 53 | 2020년 12월 02일 | 채무 상환 | 76 | 기타 채무 76백만원 상환 | 76 | - |
| 유상증자(제3차배정) | 54 | 2021년 12월 02일 | 채무 상환 | 30 | 기타 채무 30백만원 상환 | 30 | - |
| 유상증자(제3차배정) | 55 | 2022년 12월 23일 | 채무 상환 | 1,640 | 기타 채무 1,640백만원 상환 | 1,640 | - |

*상기의 유상증자 건은 채권 출자전환으로 실제의 주금납입이 없으므로, 상기의 납입일은 유상증자 결정 공시일입니다. 상기의 조달금액은 각 유상증자시 변제된 채권액입니다.

다. 미사용자금의 운용내역

- 해당사항 없음

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.

당사는 보고기간 동안 재무제표를 제작성한 사항이 없습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정별 대손충당금 설정현황

(단위: 천원,%)

| 구 분 | 계정과목 | 채권금액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률 |
|------|-------------|-------------|------------|-----------|
| 제71기 | 공사미수금 | 108,490,542 | 42,902,187 | 39.5 |
| | 미청구공사 | 91,444,186 | 0 | 0.0 |
| | 단기대여금 | 18,531,989 | 17,520,380 | 94.5 |
| | 미수금 | 71,970,817 | 8,656,848 | 12.0 |
| | 미수수익 | 33,111 | 0 | 0.0 |
| | 장기대여금 | 41,328,746 | 6,000,000 | 14.5 |
| | 보증금 | 9,998,540 | 0 | 0.0 |
| | 기타투자자산 | 0 | 0 | 0.0 |
| | 합 계 | 341,797,931 | 75,079,415 | 22.0 |
| 제70기 | 공사미수금 | 103,180,744 | 42,902,187 | 41.6 |
| | 미청구공사 | 113,065,720 | - | 0.0 |
| | 단기대여금 | 19,390,447 | 18,669,519 | 96.3 |
| | 미수금 | 42,897,155 | 6,706,661 | 15.6 |
| | 미수수익 | 19,698 | - | 0.0 |
| | 선급공사비 | 18,158,673 | 1,019,800 | 5.6 |
| | 장기대여금 | 41,378,997 | 6,000,000 | 14.5 |
| | 보증금 | 9,384,167 | - | 0.0 |
| | 기타투자자산 | - | - | 0.0 |
| 합 계 | 347,475,601 | 75,298,167 | 21.7 | |
| 제69기 | 공사미수금 | 47,728,946 | 42,902,187 | 89.9 |

| | | | |
|--------|-------------|------------|-------|
| 미청구공사 | 100,413,897 | - | - |
| 단기대여금 | 20,322,583 | 19,601,655 | 96.5 |
| 미수금 | 48,223,581 | 6,804,190 | 14.1 |
| 미수수익 | 6,284 | - | 0.0 |
| 선급공사비 | 13,900,701 | 1,410,842 | 10.1 |
| 장기대여금 | 40,142,695 | 4,500,000 | 11.2 |
| 보증금 | 9,247,893 | - | 0.0 |
| 기타투자자산 | 10,278,084 | 10,278,084 | 100.0 |
| 합 계 | 290,257,092 | 95,496,958 | 29.5 |

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

| 구 분 | 제71기 | 제70기 | 제69기 |
|------------------|-------------|--------------|------------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 75,275,696 | 85,496,959 | 85,394,862 |
| 2. 순대손처리액(①-②±③) | (1,439,720) | (11,721,263) | (1,800) |
| ① 대손처리액(상각채권액) | (1,439,720) | (9,658,075) | |
| ② 상각채권회수액 | | 2,063,188 | 1,800 |
| ③ 기타증감액 | | | |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | 1,948,627 | 1,500,000 | 103,896 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 75,784,603 | 75,275,696 | 85,496,958 |

(3) 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

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

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

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

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

※ 대손예상액 산정기준

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

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 연체되지 않은 채권 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 채권 | | |
| 3개월 이하 | - | - |
| 3개월 초과 6개월 이하 | - | - |
| 6개월 초과 | - | - |
| 소계 | 65,588,355 | 60,278,557 |
| 손상채권 | | |
| 6개월 초과 | 42,902,187 | 42,902,187 |
| 합계 | 108,490,542 | 103,180,744 |

다. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제71기 | 제70기 | 제69기 | 비고 |
|---|------|-------|-------|-------|----|
| 국내외공사 | 택지 | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - |
| 상품매출 | 상품 | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - |
| 합계 | 택지 | - | - | - | - |
| | 상품 | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100] | | 0.00% | 0.00% | 0.00% | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | | 0회 | 0회 | 0회 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있으며 재고자산의 원가는 개별법에 따라 결정됩니다.

(3) 실사일자

당사는 2024년 당기 보고기준일 현재 재고자산은 없습니다.

(4) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

당사의 재고자산 실사시에는 외부감사인 예지회계법인 공인회계사가 입회하였습니다.

라. 계약수익금액이 전기 연결 매출액의 5% 이상인 계약별 정보

원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

별도 매출액 기준 5%이상의 계약별 정보는 연결매출액 기준과 동일합니다.

(단위 : 천원)

| 계약 명칭 | 계약일 | 계약상 완성기한(*) | 수주총액 | 완성공사액 | 수주잔고 | 누적 진행률 | 미청구공사채권 | | 공사미수금 | |
|------------|------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|-------------|-----------|-----|
| | | | | | | | 총액 | 손상차손 누계액 | 총액 | 대손총 |
| 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2025-09-19 | 176,379,167 | 104,134,598 | 72,244,569 | 88.5 | 17,209,106 | - | - | - |
| 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2025-10-31 | 243,545,600 | 232,950,249 | 10,595,351 | 95.6 | 5,964,210 | - | 3,583,640 | - |
| 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2025-12-19 | 121,014,135 | 112,046,306 | 8,967,829 | 92.6 | 5,084,077 | - | - | - |
| 세종안성고속1공구 | 2019-12-27 | 2026-12-31 | 184,213,311 | 60,933,485 | 123,279,826 | 33.1 | 10,977,498 | - | - | - |
| 수원영통지산 | 2022-03-24 | 2024-08-28 | 50,891,232 | 50,891,232 | 0 | 100.0 | 0 | - | 3,356,152 | - |

| | | | | | | | | | |
|-----------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------|------------|---|-----------|
| 안성죽산하우스토리 | 2022-06-24 | 2025-08-23 | 100,913,000 | 68,649,077 | 32,263,923 | 68.0 | 10,564,077 | - | - |
| 합 계 | | | | 629,604,947 | 247,351,498 | - | 49,798,968 | - | 6,939,792 |

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

마. 공정가치평가 내역

(1) 범주별 금융자산 공정가액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2024.12.31 | | | | |
|-------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 -공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | 47,423,478 | - | - | 47,423,478 | 47,423,478 |
| 단기금융상품 | 163,168 | - | - | 163,168 | 163,168 |
| 매출채권 | 65,588,355 | - | - | 65,588,355 | 65,588,355 |
| 기타채권 | 64,388,734 | - | - | 64,388,734 | 64,388,734 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 48,361,897 | - | - | 48,361,897 | 48,361,897 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 21,412,870 | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 226,318,562 | 21,412,870 | 128,654 | 247,860,086 | 247,860,086 |

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2023.12.31 | | | | |
|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| | 상각후원가측정 금융자산 | 당기손익 -공정가치측정 금융자산 | 기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자 산 | 합 계 | 공정가액 |
| 현금및현금성자산 | 44,948,909 | - | - | 44,948,909 | 44,948,909 |
| 단기금융상품 | 163,129 | - | - | 163,129 | 163,129 |
| 매출채권 | 60,278,557 | - | - | 60,278,557 | 60,278,557 |
| 기타채권 | 36,961,163 | - | - | 36,961,163 | 36,961,163 |
| 장기금융상품 | 392,930 | - | - | 392,930 | 392,930 |
| 장기기타채권 | 47,695,357 | - | - | 47,695,357 | 47,695,357 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 20,785,603 | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 128,654 | 128,654 | 128,654 |
| 합 계 | 190,440,045 | 20,785,603 | 128,654 | 211,354,302 | 211,354,302 |

(2) 범주별 금융부채 공정가액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 2024.12.31 | | | |
|----------|---------------------|-----------|-------------|-------------|
| | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합 계 | 공정가액 |
| 매입채무 | 103,070,007 | - | 103,070,007 | 103,070,007 |
| 기타채무 | 106,659,629 | - | 106,659,629 | 106,659,629 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 29,000,000 | - | 29,000,000 | 29,000,000 |
| 장기차입금 | 13,463,330 | - | 13,463,330 | 13,463,330 |
| 리스부채(*2) | 1,134,903 | - | 1,134,903 | 1,134,903 |
| 기타금융부채 | - | 2,046,616 | 2,046,616 | 2,046,616 |
| 합 계 | 253,545,367 | 2,046,616 | 255,591,983 | 255,591,983 |

(단위 : 천원)

| 구분 | 2023.12.31 | | | |
|----------|---------------------|---------|-------------|-------------|
| | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 기타금융부채 | 합계 | 공정가액 |
| 매입채무 | 84,762,482 | - | 84,762,482 | 84,762,482 |
| 기타채무(*1) | 91,877,399 | - | 91,877,399 | 91,877,399 |
| 회생채무 | 217,498 | - | 217,498 | 217,498 |
| 단기차입금 | 22,000,000 | - | 22,000,000 | 22,000,000 |
| 장기차입금 | 14,245,011 | - | 14,245,011 | 14,245,011 |
| 리스부채(*2) | 3,013,693 | - | 3,013,693 | 3,013,693 |
| 기타금융부채 | - | 143,376 | 143,376 | 143,376 |
| 합계 | 216,116,083 | 143,376 | 216,259,459 | 216,259,459 |

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

(*2) 유동성리스부채가 포함된 금액입니다.

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

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

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

(단위 : 천원)

| 2024.12.31 | 수준1 | 수준3 | 합계 |
|-------------------|-----|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 21,412,870 | 21,412,870 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 128,654 | 128,654 |

(단위 : 천원)

| 2023.12.31 | 수준1 | 수준3 | 합계 |
|-------------------|-----|------------|------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 20,785,603 | 20,785,603 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 128,654 | 128,654 |

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가방법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가방법은 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) 금융상품 범주별 수익 · 비용

(단위: 천원)

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------------|-----------|-----------|
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자수익 | 572,286 | 1,835,415 |
| | 대손충당금환입(상각비) | - | 1,993,965 |
| | 기타의대손상각비 | 1,948,627 | 1,500,000 |
| | 기타의대손충당금환입 | - | 69,223 |

| 구분 | 내역 | 당기 | 전기 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|
| | 순외환차이 | (295,989) | (41,738) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 배당금수익 | 165,775 | 203,087 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 140,267 | 309,077 |
| | 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실 | (30,506) | (38,745) |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이자비용 | (1,579,467) | (1,778,923) |
| 기타금융부채 | 금융보증부채환입(전입)액 | (1,903,239) | 12,093 |

바. 수주계약 현황

- 진행률적용 수주계약 현황(별도)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 품목 | 발주처 | 계약일 | 공사기한 | 수주총액 | 진행률 | 미청구공사 | | 공사미수금 | |
|------|------------|------------|------------|------------|---------------|-------|------------|---------|------------|-------|
| | | | | | | | 총액 | 손상차손누계액 | 총액 | 대손총당금 |
| 남광토건 | 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2021.10.11 | 2025.09.19 | 176,379,167 | 88.5 | 17,209,106 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2019.03.05 | 2025.10.31 | 243,545,600 | 95.6 | 5,964,210 | - | 3,583,640 | - |
| 남광토건 | 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2018.05.15 | 2025.12.19 | 121,014,135 | 92.6 | 5,084,077 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 세종안성고속1공구 | 2019-12-27 | 2019.12.27 | 2026.12.31 | 184,213,311 | 33.1 | 10,977,498 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 수원영통지산 | 2022-03-24 | 2022.03.24 | 2024.08.28 | 50,891,232 | 100.0 | 0 | - | 3,356,152 | - |
| 남광토건 | 안성축산하우스토리 | 2022-06-24 | 2022.06.24 | 2025.08.23 | 100,913,000 | 68.0 | 10,564,077 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 기타현장 | - | - | - | 3,140,556,433 | - | 41,089,623 | - | 63,066,158 | - |
| 합계 | | | | | | - | 90,888,591 | - | 70,005,950 | - |

- 진행률적용 수주계약 현황(연결)

(단위 : 천원)

| 회사명 | 품목 | 발주처 | 계약일 | 공사기한 | 수주총액 | 진행률 | 미청구공사 | | 공사미수금 | |
|------|------------|------------|------------|------------|---------------|------|------------|---------|------------|-------|
| | | | | | | | 총액 | 손상차손누계액 | 총액 | 대손총당금 |
| 남광토건 | 울산신항2-3 | 2021-10-11 | 2021.10.11 | 2025.09.19 | 176,379,167 | 88.5 | 17,209,106 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 삼성동탄철도5공구 | 2019-03-05 | 2019.03.05 | 2025.10.31 | 243,545,600 | 95.6 | 5,964,210 | - | 3,583,640 | - |
| 남광토건 | 새만금전주고속4공구 | 2018-05-15 | 2018.05.15 | 2025.12.19 | 121,014,135 | 92.6 | 5,084,077 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 세종안성고속1공구 | 2019-12-27 | 2019.12.27 | 2026.12.31 | 184,213,311 | 33.1 | 10,977,498 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 수원영통지산 | 2022-03-24 | 2022.03.24 | 2024.08.28 | 50,891,232 | 100 | 0 | - | 3,356,152 | - |
| 남광토건 | 안성축산하우스토리 | 2022-06-24 | 2022.06.24 | 2025.08.23 | 100,913,000 | 68 | 10,564,077 | - | 0 | - |
| 남광토건 | 기타현장 | - | - | - | 3,140,556,433 | - | 41,089,623 | - | 63,066,158 | - |
| 합계 | | | | | | - | 90,888,591 | - | 70,005,950 | - |