

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

동현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연결재무제표		
연결재무상태표	.....	7
연결포괄손익계산서	.....	9
연결자본변동표	.....	10
연결현금흐름표	.....	11
주석	.....	13
외부감사 실시내용	.....	83

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 미청구공사금액의 회수가능성

재무제표에 대한 주석 22에서 언급되어 있는 바와 같이, 미청구공사금액(총액기준)은 57,614백만원으로 매출채권 총액의 62.45%를 차지하고 있습니다. 미청구공사금액이 차지하는 금액적 중요성이 높음에 따라 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가하거나 상대적으로 많은 프로젝트에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약상 대금청구 관리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연 원인에 대해 질문하고 관련 외부증빙 테스트
- 회사의 미청구공사금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 운영의 효과성을 테스트
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진

이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김청건입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층

동 현 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선 택

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 희림종합건축사사무소 대표이사 정영균

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 상일로 6길 39

(전 화) 02-3410-9000

연 결 재 무 상 태 표

제31기 2020년 12월 31일 현재

제30기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자 산			
I. 유동자산		126,313,953,532	125,041,929,761
현금및현금성자산	3,4,5,31	37,484,414,344	36,372,366,016
매출채권	3,4,6	68,959,814,538	74,440,562,587
단기기타채권	3,4,6	5,284,740,885	5,376,250,261
단기기타금융자산	3,4,7	153,573,009	346,757,742
당기법인세자산	26	-	222,642,903
기타유동자산	8	14,431,410,756	8,283,350,252
II. 비유동자산		41,541,677,640	36,592,098,028
장기매출채권	3,4,6	11,764,209	31,566,660
장기기타채권	3,4,6	1,841,965,170	2,063,647,642
장기기타금융자산	3,4,7,31	4,052,421,641	3,833,124,568
투자부동산	9	4,608,599,741	4,798,370,756
유형자산	10,12	2,416,350,936	2,557,061,036
사용권자산	13	17,815,304,717	11,936,268,603
무형자산	11,12	2,263,814,824	2,769,641,994
이연법인세자산	26	8,376,456,402	8,387,416,769
기타비유동자산	8	155,000,000	215,000,000
자 산 총 계		167,855,631,172	161,634,027,789
부 채			
I. 유동부채		93,765,999,145	96,626,112,222
매입채무	3,4,14	6,805,431,174	11,047,221,549
단기기타채무	3,4,14,17	15,785,381,183	17,062,828,775
단기차입금	3,4,15	35,249,900,000	30,700,000,000
유동성장기차입금	3,4,15	666,600,000	666,600,000
유동성전환사채	3,15	-	9,879,536,084
유동성리스부채	3,13	3,129,331,653	2,657,909,429
당기법인세부채	26	450,712,822	-
기타유동부채	16	31,061,003,580	24,077,378,049
기타총당부채	22	617,638,733	534,638,336
II. 비유동부채		15,315,634,945	10,189,975,250
장기차입금	3,4,15	388,850,000	1,055,450,000
장기기타채무	3,4,14	82,137,609	67,773,570
리스부채	3,4,13	14,844,647,336	9,066,751,680
부 채 총 계		109,081,634,090	106,816,087,472

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자 본			
I. 지배기업소유지분		56,159,034,733	53,286,058,594
자본금	18	6,961,237,500	6,961,237,500
자본잉여금	18	7,571,943,323	7,571,943,323
기타자본	19	(9,199,624,451)	(9,062,783,371)
기타포괄손익누계액	19	(448,916,180)	(448,451,878)
이익잉여금	20	51,274,394,541	48,264,113,020
II. 비지배지분		2,614,962,349	1,531,881,723
자 본 총 계		58,773,997,082	54,817,940,317
부 채 와 자 본 총 계		167,855,631,172	161,634,027,789

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 매출액	21,22,32	203,869,260,962	178,561,342,630
II. 매출원가	21,22,27	177,647,655,441	153,776,065,878
III. 매출총이익		26,221,605,521	24,785,276,752
판매비와관리비	23,27	17,076,509,189	17,550,642,403
IV. 영업이익	32	9,145,096,332	7,234,634,349
기타수익	24	263,760,837	413,012,730
기타비용	24	277,832,643	1,072,745,169
금융수익	25	858,901,456	1,237,565,319
금융비용	25	3,849,137,927	2,918,937,487
V. 법인세비용차감전순이익		6,140,788,055	4,893,529,742
VI. 법인세비용	26	1,403,753,790	1,322,110,109
VII. 당기순이익	33	4,737,034,265	3,571,419,633
지배기업소유주지분순이익		4,909,670,621	3,681,657,228
비지배지분순이익		(172,636,356)	(110,237,595)
VIII. 기타포괄손익		(464,302)	31,054,519
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		(464,302)	(8,645,921)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	39,700,440
IX. 총포괄이익		4,736,569,963	3,602,474,152
지배기업소유주지분총포괄이익		4,909,206,319	3,712,711,747
비지배지분총포괄이익		(172,636,356)	(110,237,595)
X. 주당이익			
기본주당순이익	28	389	288
희석주당순이익	28	389	276

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자배기업 소유자본						비자배자본	총자본
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2019.01.01 (기초자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(8,208,757,981)	(479,506,397)	45,868,926,192	51,713,842,637	-	51,713,842,637
당기총포괄손익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	3,681,657,228	3,681,657,228	(110,237,595)	3,571,419,633
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	39,700,440	-	39,700,440	-	39,700,440
해외사업환산손익	-	-	-	(8,645,921)	-	(8,645,921)	-	(8,645,921)
소유주와의 거래 :								
배당금지급	-	-	-	-	(1,286,470,400)	(1,286,470,400)	-	(1,286,470,400)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(854,025,390)	-	-	(854,025,390)	-	(854,025,390)
유상증지(종속기업)	-	-	-	-	-	-	1,667,190,000	1,667,190,000
주식발행초과금(종속기업)	-	-	-	-	-	-	(25,070,682)	(25,070,682)
2019.12.31 (기말자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,062,783,371)	(448,451,878)	48,264,113,020	53,286,058,594	1,531,881,723	54,817,940,317
2020.01.01 (기초자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,062,783,371)	(448,451,878)	48,264,113,020	53,286,058,594	1,531,881,723	54,817,940,317
당기총포괄손익 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	4,909,670,621	4,909,670,621	(172,636,356)	4,737,034,265
해외사업환산손익	-	-	-	(464,302)	-	(464,302)	-	(464,302)
소유주와의 거래 :								
배당금지급	-	-	-	-	(1,899,389,100)	(1,899,389,100)	-	(1,899,389,100)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(136,841,080)	-	-	(136,841,080)	-	(136,841,080)
유상증지(종속기업)	-	-	-	-	-	-	1,275,000,000	1,275,000,000
주식발행초과금(종속기업)	-	-	-	-	-	-	(19,283,018)	(19,283,018)
2020.12.31 (기말자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(448,916,180)	51,274,394,541	56,159,034,733	2,614,962,349	58,773,997,082

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제30기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름		17,349,802,673	20,200,110,205
(1) 영업에서창출된현금		19,201,665,533	22,532,263,041
1. 당기순이익		4,737,034,265	3,571,419,633
2. 당기순이익에대한조정	29	9,758,074,197	9,320,031,867
3. 영업활동자산·부채의증감	29	4,706,557,071	9,640,811,541
(2) 이자수취		144,359,028	540,526,945
(3) 이자지급		(1,292,004,190)	(1,981,882,816)
(4) 배당금수취		15,220,000	10,510,000
(5) 법인세납부		(719,437,698)	(901,306,965)
II. 투자활동으로인한현금흐름		(5,588,194,179)	(6,207,095,108)
(1) 투자활동으로인한현금유입액		5,163,250,564	1,761,290,000
단기금융상품의감소		281,575,275	120,000,000
상각후원가측정금융자산의처분		95,730,000	93,290,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의처분		-	51,000,000
당기손익-공정가치금융자산의처분		27,176,310	-
유형자산의처분		-	25,000,000
단기대여금의감소		4,458,500,000	1,472,000,000
임차보증금의 감소		206,268,979	-
무형자산의처분		94,000,000	-
(2) 투자활동으로인한현금유출액		(10,751,444,743)	(7,968,385,108)
단기금융상품의증가		120,000,000	281,269,353
당기손익-공정가치 지분상품의 취득		-	132,550,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		156,000,000	700,000,000
상각후원가측정금융자산의취득		17,435,000	7,550,000
관계기업투자주식 선급금의 지급		2,287,846,203	3,178,531,900
투자부동산의취득		-	60,500,000
유형자산의취득		1,112,875,818	1,031,155,655
무형자산의취득		357,611,519	76,828,200
임차보증금의증가		458,176,203	-
임대보증금의감소		550,000,000	-
단기대여금의증가		5,691,500,000	2,500,000,000
III. 재무활동으로인한현금흐름		(10,376,843,614)	(1,951,181,667)
(1) 재무활동으로인한현금유입액		1,403,616,982	42,064,169,318
단기차입금의증가		147,900,000	38,700,000,000
장기차입금의증가		-	1,722,050,000
자본금의증자(비지배지분의 증가)		1,255,716,982	1,642,119,318
(2) 재무활동으로인한현금유출액		(11,780,460,596)	(44,015,350,985)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
단기차입금의감소		4,700,000,000	39,051,000,000
유동성장기부채의감소		666,600,000	500,000,000
전환사채의상환		1,127,700,000	-
배당금의지급		1,899,389,100	1,286,470,400
리스부채의상환		3,249,930,416	2,323,855,195
자기주식의취득		136,841,080	854,025,390
IV. 현금및현금성자산의환율변동효과		(272,716,552)	(95,400,764)
V. 현금및현금성자산의증가(감소)(I + II + III+IV)		1,112,048,328	11,946,432,666
VI. 기초의현금및현금성자산		36,372,366,016	24,425,933,350
VII. 기말의현금및현금성자산		37,484,414,344	36,372,366,016

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제31기 2020년 12월 31일 현재

제30기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 지배회사인 주식회사 희림종합건축사사무소(이하 '지배회사')는 1989년 11월에 건축설계 및 감리 엔지니어링 사업을 주된 목적으로 설립되었으며, 보고기간말 현재 지배회사는 서울특별시 강동구 상일로 6길 39에 본점을 두고 있습니다.

지배회사는 보통주식을 2000년 2월 3일에 코스닥시장에 상장하였으며, 보고기간말 현재 지배회사의 자본금은 6,961백만원으로 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
정영균	3,724,050	26.75	3,724,050	26.75
이영희	1,052,166	7.56	1,052,166	7.56
이목운	213,581	1.53	213,581	1.53
허철호	18,629	0.13	18,629	0.13
기타	8,914,049	64.03	8,914,049	64.03
합 계	13,922,475	100.00	13,922,475	100.00

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 지배회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당기말 지배지분율	전기말 지배지분율	연차 결산월	업종
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	중국	100%	100%	12월	건축설계
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주) (*1)	한국	49%	49%	12월	물류, 창고업

(*1) 에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)에 대해서는 소유지분율이 과반수 미만이거나 관련활동을 지시할 수 있는 힘을 보유하고 있고 변동이익에 노출되어 있다고 보아 지배력이 있는것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	447,747	1,220,108	(772,360)	233,867	(172,191)	(172,191)
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	5,617,377	490,000	5,127,377	-	(338,503)	(338,503)

② 전기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	491,404	1,091,109	(599,705)	403,076	(61,892)	(61,892)
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	3,203,690	200,000	3,003,690	-	(216,152)	(216,152)

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 아래 (18)에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시 뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 연결회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이

가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율 지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ' 사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ' 충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 ' 부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ' 유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’ : 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 연결기준

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

① 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 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 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 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 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.

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

② 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 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.

(5) 금융자산

① 분류 및 측정

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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.

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.

<채무상품>

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

<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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

② 손상

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

③ 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.

④ 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.

(6) 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 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	내용연수	과 목	내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년
기계장치	5년	비 품	5년

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

(8) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(9) 정부보조금

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

(10) 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 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수	과 목	내용연수
개 발 비	5년	소프트웨어	5년

과 목	내용연수	과 목	내용연수
산업재산권	10년	장기시설임차권	25년

(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.

(12) 금융부채

① 분류와 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조

건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(14) 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 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 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.

(15) 종업원급여

① 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도에 의한 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

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

② 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한

순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

① 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있으며 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

계약의 진행률은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정계약원가로 나눈 비율 또는 누적투입시간을 추정투입시간으로 나눈비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하고, 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

계약수익이나 계약원가의 추정치 변경의 효과나 계약결과의 추정치 변경의 효과는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있으며, 변경된 추정치는 변경이 이루어진 회계기간과 그 이후 기간의 당기손익으로 인식되는 수익과 비용의 금액 결정에 사용하고 있습니다.

미청구공사 총액은 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행 중인 계약에 대해 누적발생원가와 인식한 이익

의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액을 차감한 금액으로 계산하며 자산으로 표시하고 있습니다.

초과청구공사 총액은 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행 중인 계약에 대해 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액을 차감한 금액으로 계산하며 부채로 표시하고 있습니다.

② 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매한 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 리스

현재 연결회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 리스부채로 인식하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 연결회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식

하였습니다.

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스 계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다.

내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며,

소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 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.

② 대손충당금

대손충당금은 중요성 금액 이상의 거래처 및 신용위험 등 연체채권의 손상가능성을 별도로 검토하여 발생손실을 인식하는 개별평가와 유사한 신용위험을 가진 것으로 판단되는 채권집단별의 집단평가로 대손경험률을 적용하여 기대손실을 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

③ 이연법인세

이연법인세자산은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며, 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

④ 진행기준

연결회사는 건설계약 등에 대하여 계약활동의 진행율을 기준으로 각각 수익과 비용을 인식하고 있으며 이러한 진행기준은 회사가 추정총계약원가를 추정할 것을 요구하고 있습니다. 진행기준에 의한 수익은 추정총계약원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련된 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다. 또한 계약수익이나 계약원가의 추정치 변동의 효과나 계약결과의 추정치 변동 효과는 공사손실충당부채의 발생에도 영향을 미칠 수 있습니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	37,484,414	37,484,414
매출채권	-	-	68,959,815	68,959,815
단기기타채권	-	-	5,284,741	5,284,741
단기기타금융자산	-	-	153,573	153,573
소 계	-	-	111,882,543	111,882,543
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	11,764	11,764
장기기타채권	-	-	1,841,965	1,841,965
장기기타금융자산	2,683,932	1,199,869	168,621	4,052,422
소 계	2,683,932	1,199,869	2,022,350	5,906,151
합 계	2,683,932	1,199,869	113,904,893	117,788,694

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	36,372,366	36,372,366
매출채권	-	-	74,440,563	74,440,563
단기기타채권	-	-	5,376,250	5,376,250
단기기타금융자산	-	-	346,758	346,758
소 계	-	-	116,535,937	116,535,937
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	31,567	31,567
장기기타채권	-	-	2,063,648	2,063,648
장기기타금융자산	2,575,786	1,043,869	213,469	3,833,124
소 계	2,575,786	1,043,869	2,308,684	5,928,339
합 계	2,575,786	1,043,869	118,844,621	122,464,276

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	6,805,431	6,805,431
단기기타채무	-	15,785,381	15,785,381
단기차입금	-	35,249,900	35,249,900
유동성장기차입금	-	666,600	666,600
유동성리스부채	-	3,129,332	3,129,332
소 계	-	61,636,644	61,636,644
비유동부채 :			
장기차입금	-	388,850	388,850
리스부채	-	14,844,647	14,844,647
장기기타채무	-	82,138	82,138
소 계	-	15,315,635	15,315,635
합 계	-	76,952,279	76,952,279

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	11,047,222	11,047,222
단기기타채무	-	17,062,829	17,062,829
단기차입금	-	30,700,000	30,700,000
유동성장기차입금	-	666,600	666,600
유동성전환사채	-	9,879,536	9,879,536
유동성리스부채	-	2,657,909	2,657,909
소 계	-	72,014,096	72,014,096
비유동부채 :			
장기차입금	-	1,055,450	1,055,450
리스부채	-	9,066,752	9,066,752
장기기타채무	-	67,774	67,774
소 계	-	10,189,976	10,189,976
합 계	-	82,204,072	82,204,072

4. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	2,683,932	2,683,932
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,199,869	1,199,869
상각후원가 측정 금융자산	113,904,893	113,904,893
합 계	117,788,694	117,788,694
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	76,952,278	76,952,278
합 계	76,952,278	76,952,278

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	2,575,786	2,575,786
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,043,869	1,043,869
상각후원가 측정 금융자산	118,844,621	118,844,621
합 계	122,464,276	122,464,276
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	82,204,072	82,204,072
합 계	82,204,072	82,204,072

연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- '수준1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 (관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	701,480	701,480
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,199,869	1,199,869
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	1,982,452	1,982,452
합 계	-	-	3,883,801	3,883,801

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	702,458	702,458
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,043,869	1,043,869
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	1,873,328	1,873,328
합 계	-	-	3,619,655	3,619,655

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	239,650	189,818
은행예금	37,244,764	36,182,548
합 계	37,484,414	36,372,366

당기말 및 전기말 현금및현금성자산에는 수출선수금 환급보증과 관련하여 사용이 제한되어 있는 보통예금이 각각 114,134천원 및 121,441천원 포함되어 있습니다(주석 31참조).

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 :						
청구채권	34,646,292	(11,312,035)	23,334,257	37,598,602	(11,822,291)	25,776,311
미청구공사	57,613,790	(11,988,232)	45,625,558	60,546,776	(11,882,524)	48,664,252
소 계	92,260,082	(23,300,267)	68,959,815	98,145,378	(23,704,815)	74,440,563
단기기타채권 :						
미수금	1,822,925	(1,583,425)	239,500	2,865,529	(1,633,425)	1,232,104
단기대여금	6,360,283	(1,730,000)	4,630,283	5,094,750	(1,479,800)	3,614,950
미수수익	4,305	-	4,305	7,509	-	7,509
보증금	410,652	-	410,652	521,687	-	521,687
소 계	8,598,165	(3,313,425)	5,284,740	8,489,475	(3,113,225)	5,376,250
장기매출채권 :	2,054,173	(2,042,409)	11,764	2,073,976	(2,042,409)	31,567
장기기타채권 :						
미수금	2,737,516	(2,737,516)	-	3,579,452	(3,579,452)	-
미수수익	6,186	-	6,186	7,174	-	7,174
보증금	1,835,779	-	1,835,779	2,056,474	-	2,056,474
소 계	4,579,481	(2,737,516)	1,841,965	5,643,100	(3,579,452)	2,063,648
합 계	107,491,901	(31,393,617)	76,098,284	114,351,929	(32,439,901)	81,912,028

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월초과		
매출채권 :	42,931,612	10,256,209	1,920,997	25,777,232	11,374,032	92,260,082
단기기타채권 :						
미수금	239,500	-	-	-	1,583,425	1,822,925
단기대여금	4,630,283	-	-	-	1,730,000	6,360,283
미수수익	4,306	-	-	-	-	4,306
보증금	410,652	-	-	-	-	410,652
소 계	5,284,741	-	-	-	3,313,425	8,598,166
장기매출채권 :	11,765	-	-	-	2,042,409	2,054,174
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,737,516	2,737,516
미수수익	6,186	-	-	-	-	6,186
보증금	1,835,779	-	-	-	994,231	2,830,010
소 계	1,841,965	-	-	-	3,731,747	5,573,712
합 계	50,070,083	10,256,209	1,920,997	25,777,232	20,461,613	108,486,134

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월초과		
매출채권 :	44,529,169	10,346,183	6,493,245	26,591,743	10,185,038	98,145,378
단기기타채권 :						
미수금	1,232,104	-	-	-	1,633,425	2,865,529
단기대여금	3,614,950	-	-	-	1,479,800	5,094,750
미수수익	7,509	-	-	-	-	7,509
보증금	521,687	-	-	-	-	521,687
소 계	5,376,250	-	-	-	3,113,225	8,489,475
장기매출채권 :	-	-	-	31,567	2,042,409	2,073,976
장기기타채권 :						-
미수금	-	-	-	-	3,579,452	3,579,452
미수수익	7,174	-	-	-	-	7,174
보증금	2,056,474	-	-	-	-	2,056,474
소 계	2,063,648	-	-	-	3,579,452	5,643,100
합 계	51,969,067	10,346,183	6,493,245	26,623,310	18,920,124	114,351,929

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,704,815	438,265	(842,814)	-	-	23,300,266
단기기타채권 :						
미수금	1,633,425	-	-	(50,000)	-	1,583,425
단기대여금	1,479,800	250,200	-	-	-	1,730,000
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,113,225	250,200	-	(50,000)	-	3,313,425
장기매출채권 :	2,042,409	-	-	-	-	2,042,409
장기기타채권 :	-					-
미수금	3,579,452	-	(833,315)	(8,621)	-	2,737,516
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,579,452	-	(833,315)	(8,621)	-	2,737,516
합 계	32,439,901	688,465	(1,676,129)	(58,621)	-	31,393,616

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,800,580	613,329	(709,094)	-	-	23,704,815
단기기타채권 :						
미수금	1,646,867	-	-	(13,442)	-	1,633,425
단기대여금	856,000	623,800	-	-	-	1,479,800
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	2,502,867	623,800	-	(13,442)	-	3,113,225
장기매출채권 :	2,039,940	2,469	-	-	-	2,042,409
장기기타채권 :						
미수금	3,581,112	-	-	(1,660)	-	3,579,452
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,581,112	-	-	(1,660)	-	3,579,452
합 계	31,924,499	1,239,598	(709,094)	(15,102)	-	32,439,901

(4) 당기말과 전기말 현재 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	11,374,032	8,756,878	회수가능액	2,617,154
미수금	1,583,425	1,583,425	회수가능액	-
단기대여금	1,730,000	1,730,000	회수가능액	-
장기매출채권	2,042,409	2,042,409	회수가능액	-
장기미수금	2,737,516	2,737,516	회수가능액	-
합 계	19,467,382	16,850,228		2,617,154

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	10,185,038	9,937,105	회수가능액	247,933
미수금	1,633,425	1,633,425	회수가능액	-
단기대여금	1,479,800	1,479,800	회수가능액	-
장기매출채권	2,042,409	2,042,409	회수가능액	-
장기미수금	3,579,452	3,579,452	회수가능액	-
합 계	18,920,124	18,672,191		247,933

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	153,573	346,758
소 계	153,573	346,758
장기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치 지분상품	701,480	702,458
기타포괄손익-공정가치 지분상품	1,199,869	1,043,869
당기손익-공정가치 채무상품	1,982,452	1,873,328
상각후원가 측정 금융자산	168,621	213,469
소 계	4,052,422	3,833,124
합 계	4,205,995	4,179,882

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산

① 당기말의 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
(주)건축설계정보	3,530	14.57	300,050	4	-	(300,046)	-	-
(주)렌스코리아	200	3.39	60,000	4	-	(59,996)	-	-
(주)피스웨이브개발	40,200	6.7	201,000	580,166	-	379,166	-	-
(주)피투엘이디큐브	4,688	30	23,440	234	-	(23,206)	-	-
(주)오라이언인베스트먼트	100,000	9.43	500,000	265,690	-	(234,310)	-	-
(주)지엠지홀딩스	7,500	7.5	300,000	165,221	-	(134,779)	-	-
(주)모아디앤씨	3,255	10.5	32,550	32,550	-	-	-	-
㈜새만금투자개발	15,600	26.0	156,000	156,000	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40	241,336	-	-	(241,336)	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
신성건설(주)	340	0.02	129,302	340	-	-	-	(128,962)
우림건설(주)	942	0.05	108,434	-	-	-	-	(108,434)
명승건축(주)	1,086	0.64	43,447	1,086	-	-	-	(42,361)
(주)동양건설산업	23	-	26,623	23	-	-	-	(26,600)
경남기업(주)	31	-	82,018	31	-	-	-	(81,987)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합	2,765	0.41	763,047	1,894,467	-	-	107,307	1,131,420
한국전기기술인협회	200	0.12	25,864	42,660	-	-	1,560	16,796
전문건설공제조합	46	-	40,329	42,843	-	-	136	2,514
건설기술용역공제조합	10	0.01	1,073	1,790	-	-	102	717
건축사공제조합	5	-	622	692	-	-	19	70
<당기손익-공정가치 지분상품(투자금)>								
모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	30	700,000	700,000	-	-	-	-
합 계			3,735,135	3,883,801	-	(614,507)	109,124	763,173

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
(주)건축설계정보	3,530	14.57	300,050	4	-	(300,046)	-	-
(주)렌스코리아	200	3.39	60,000	4	-	(59,996)	-	-
(주)핍스웨이브개발	40,200	6.7	201,000	580,166	-	379,166	-	-
(주)피투엘이디큐브	4,688	30	23,440	234	-	(23,206)	-	-
(주)오라이언인베스트먼트	100,000	9.43	500,000	265,690	-	(234,310)	-	-
(주)지엠지홀딩스	7,500	7.5	300,000	165,221	-	(134,779)	-	-
(주)모아디엔씨	3,255	10.5	32,550	32,550	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40	241,336	-	-	(241,336)	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
신성건설(주)	340	0.02	129,302	340	-	-	-	(128,962)
우림건설(주)	942	0.05	108,434	-	-	-	-	(108,434)
명승건축(주)	1,086	0.64	43,447	1,086	-	-	-	(42,361)
정우엔지니어링(주)	500	2.13	25,112	500	-	-	-	(24,612)
(주)휴다임건축사사무소	478	0.04	4,788	478	-	-	-	(4,310)
(주)동양건설산업	23	-	26,623	23	-	-	-	(26,600)
경남기업(주)	31	-	82,018	31	-	-	-	(81,987)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합	2,765	0.41	763,047	1,787,160	-	-	90,059	1,024,113
한국전기기술인협회	200	0.12	25,864	41,100	-	-	1,460	15,236
전문건설공제조합	46	-	40,329	42,707	-	-	561	2,378
건설기술용역공제조합	10	0.01	1,073	1,688	-	-	117	615
건축사공제조합	5	-	622	673	-	-	24	51

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<당기손익-공정가치 지분상품(투자금)>								
모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	30	700,000	700,000	-	-	-	-
합 계			3,609,035	3,619,655	-	(614,507)	92,221	625,127

당기말과 전기말 현재 상기 금융자산 중 엔지니어링공제조합과 건축사공제조합의 출자금은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석31참조).

② 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산 등의 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	(479,316)	-	-	-	(479,316)
합 계	(479,316)	-	-	-	(479,316)

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	(519,016)	50,898	-	(11,198)	(479,316)
합 계	(519,016)	50,898	-	(11,198)	(479,316)

(3) 상각후원가측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	액면금액	상각후 취득원가	장부금액	액면금액	상각후 취득원가	장부금액
유동항목:						
단기금융상품	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000
국공채	63,710	63,573	63,573	95,730	95,489	95,489
기타금융상품	-	-	-	161,269	161,269	161,269
비유동항목:						
국공채	170,990	168,621	168,621	217,265	213,469	213,469
합 계	324,700	322,194	322,194	564,264	560,227	560,227

② 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산 중 국공채의 만기별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각후 취득원가	장부금액	취득원가	상각후 취득원가	장부금액
1년 이내	63,710	63,573	63,573	95,730	95,489	95,489
1년 초과 5년 이내	170,990	168,621	168,621	217,265	213,469	213,469
합 계	234,700	232,194	232,194	312,995	308,958	308,958

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	7,854,768	3,372,417
선급비용	1,123,876	1,170,365
선급공사비	5,452,767	3,740,568
소 계	14,431,411	8,283,350
기타비유동자산 :		
장기선급금	155,000	215,000
소 계	155,000	215,000
합 계	14,586,411	8,498,350

9. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,430,195	-	1,430,195	1,430,195	-	1,430,195
건물	7,035,026	(3,856,621)	3,178,405	7,035,026	(3,666,850)	3,368,176
합 계	8,465,221	(3,856,621)	4,608,600	8,465,221	(3,666,850)	4,798,371

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	1,430,195	-	-	-	-	1,430,195
건물	3,368,176	-	-	-	(189,771)	3,178,405
합 계	4,798,371	-	-	-	(189,771)	4,608,600

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	1,430,195	-	-	-	-	1,430,195
건물	3,496,072	60,500	-	-	(188,396)	3,368,176
합 계	4,926,267	60,500	-	-	(188,396)	4,798,371

(3) 당기말 현재 상기 투자부동산의 공정가치는 10,125백만원이며, 당기와 전기 중 발생한 임대수익은 각각 574백만원과 802백만원입니다. 한편, 투자부동산 관련 감가상각비는 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
기계장치	4,042,776	(2,618,602)	(22,598)	1,401,576	4,014,964	(2,705,292)	1,309,672
비품	1,952,606	(973,831)	-	978,775	1,637,387	(662,725)	974,662
건설중인자산	36,000	-	-	36,000	272,727	-	272,727
합 계	6,031,382	(3,592,433)	(22,597)	2,416,351	5,925,078	(3,368,017)	2,557,061

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,309,672	653,928	(131)	-	(561,893)	1,401,576
비품	974,662	315,128	-	-	(311,015)	978,775
건설중인자산	272,727	36,000	-	(272,727)	-	36,000
합 계	2,557,061	1,005,056	(131)	(272,727)	(872,908)	2,416,351

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,432,418	441,704	(10)	-	(564,440)	1,309,672
차량운반구	8,489	-	(7,183)	-	(1,306)	-
비품	697,440	552,472	(9)	-	(275,241)	974,662
건설중인자산	272,727	-	-	-	-	272,727
합 계	2,411,074	994,176	(7,202)	-	(840,987)	2,557,061

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	3,910,340	(3,128,272)	-	(450,224)	331,844
소프트웨어	2,677,073	(1,772,890)	-	(229,702)	674,481
장기시설임차권	-	-	-	-	-
회원권	1,303,658	-	(46,168)	-	1,257,490
합 계	7,891,071	(4,901,162)	(46,168)	(679,926)	2,263,815

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	3,910,340	(2,346,204)	-	(900,449)	663,687
소프트웨어	2,592,390	(1,412,375)	-	(121,239)	1,058,776
장기시설임차권	1,294,012	(1,107,883)	(186,129)	-	-
회원권	1,134,415	-	(87,236)	-	1,047,179
합 계	8,931,157	(4,866,462)	(273,365)	(1,021,688)	2,769,642

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	상각	기말
개발비	663,687	-	-	-	(331,843)	331,844
소프트웨어	1,058,776	77,837	-	-	(462,132)	674,481
회원권	1,047,179	265,311	(55,000)	-	-	1,257,490
합 계	2,769,642	343,148	(55,000)	-	(793,975)	2,263,815

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상	상각	기말
개발비	995,530	-	-	-	(331,843)	663,687
소프트웨어	1,432,772	95,540	-	-	(469,536)	1,058,776
장기시설임차권	204,287	-	-	(186,129)	(18,158)	-
회원권	1,047,179	-	-	-	-	1,047,179
합계	3,679,768	95,540	-	(186,129)	(819,537)	2,769,642

12. 정부보조금

(1) 당기와 전기 중 정부보조금의 수령내역과 회계처리 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
보통예금	851,608	435,562	자산차감	산업기술혁신사업 관련

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과목	기초	증가	감소	기말
개발비	900,449	-	450,225	450,224
보통예금	-	851,608	778,315	73,293
소계	900,449	851,608	1,228,540	523,517

② 전기

(단위: 천원)

과목	기초	증가	감소	기말
개발비	1,350,674	-	450,225	900,449
보통예금	70,996	435,562	506,558	-
소계	1,421,670	435,562	956,783	900,449

13. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기타	기말
건물	10,998,351	9,063,285	-	(3,026,113)	1,191	17,036,714
차량운반구	937,918	357,722	(53,600)	(463,449)	-	778,591
합계	11,936,269	9,421,007	(53,600)	(3,489,562)	1,191	17,815,305

② 전기

(단위: 천원)

기초자산	기초	회계정책 변경	증가	감소	감가상각비	기타	기말
건물	-	13,139,285	173,323	-	(2,316,389)	2,132	10,998,351
차량운반구	-	657,667	767,956	(45,375)	(442,330)	-	937,918
합계	-	13,796,952	941,279	(45,375)	(2,758,719)	2,132	11,936,269

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	리스해지	현재가치 할인차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기타	기말
리스부채	11,724,661	8,836,171	(55,156)	800,114	(3,333,629)	(6,086)	7,905	17,973,979

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	회계정책 변경	증가	리스해지	현재가치 할인차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기타	기말
리스부채	-	13,148,568	941,279	(46,003)	555,363	(2,878,021)	2,558	917	11,724,661

연결회사는 단기리스에 따른 리스료 966 백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 371 백만원을 인식하였습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 :	6,805,431	11,047,222
단기기타채무 :		
미지급금	11,252,060	12,301,871
미지급비용	4,523,321	4,229,437
임대보증금	10,000	531,521
소 계	15,785,381	17,062,829
장기기타채무 :		
미지급금	82,138	67,774
소 계	82,138	67,774
합 계	22,672,950	28,177,824

15. 차입금 및 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	35,249,900	30,700,000
유동성장기차입금	666,600	666,600
유동성전환사채	-	9,879,536
소 계	35,916,500	41,246,136
비유동성 :		
장기차입금	388,850	1,055,450
소 계	388,850	1,055,450
합 계	36,305,350	42,301,586

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	산업은행	3.040%	17,000,000	17,000,000
일반대출	산업은행	2.860%	9,000,000	-
일반대출	기업은행	3.596%	3,000,000	3,000,000
일반대출	농협은행	3.400%	3,000,000	3,000,000
일반대출	국민은행		-	2,700,000
일반대출	대구은행		-	2,000,000
수출성장자금	수출입은행	2.950%	3,000,000	3,000,000
일반대출	부산종합버스터미널	-	220,500	-
일반대출	정영균	-	29,400	-
합계			35,249,900	30,700,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	대구은행	3.25%	1,055,450	1,722,050
차감:유동성대체			(666,600)	(666,600)
장 기 차 입 금			388,850	1,055,450

(4) 당기말과 전기말 현재 유동성전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
제4회 기명식 무보증 사모 전환사채	-	9,000,000
사채상환할증금	-	1,127,700
전환권조정	-	(248,164)
전 환 사 채 계	-	9,879,536

당기 중 유동성전환사채는 만기가 도래하여 전액 상환되었으며, 전기말 현재 상기 전환사채 관련 주요 계약내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2017년 06월 30일
상환일	2020년 06월 30일
이자율	표면이자율 1.0% 보장수익율 4.9%
이자지급시기	매년 3월 30일, 6월 30일, 9월 30일, 12월 30일
상환방법	전환권을 행사하지 않은 사채액면금액에 대하여 그 사채의 만기일이 도래한 경우에는 보장수익율과 표면이자율과의 차이를 사채발행일 다음날로부터 만기일까지의 기간 동안 이자납입주기 단위 복리로 계산한 금액을 원금에 가산하여 상환
전환권 행사시 발행 될 주식의 종류 및 수	기명식 보통주식 2,129,169주(액면가액 500원)
전환청구기간	2018년 6월 30일부터 2020년 6월 23일까지
전환가액	1주당 4,227원, 전환가액 재조정 조건 있음

상기 전환사채와 관련하여 264,957천원의 전환권대가가 발생하였으며, 법인세효과 58,291천원을 차감한 206,666천원을 기타자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	754,832	762,497
선수금	21,663,816	9,984,743
초과청구공사	8,642,356	13,305,725
단기선수임대료	-	24,413
합계	31,061,004	24,077,378

17. 퇴직급여

(1) 연결회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여제도에 미지급한 기여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	5,415,017	5,175,234

(2) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 5,784,900천원과 5,448,640천원입니다.

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	13,922,475주	13,922,475주
보통주자본금	6,961,238	6,961,238

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163	-	-	2,001,163
자기주식처분이익	4,025,017	-	-	4,025,017
기타자본잉여금	1,545,763	-	-	1,545,763
합 계	7,571,943	-	-	7,571,943

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163	-	-	2,001,163
자기주식처분이익	4,025,017	-	-	4,025,017
기타자본잉여금	1,545,763	-	-	1,545,763
합 계	7,571,943	-	-	7,571,943

19. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 기타자본

① 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(9,199,624)	(9,062,783)

② 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,262,881	(9,062,783)	1,057,771	(8,208,758)
취득	35,074	(136,841)	205,110	(854,025)
처분	-	-	-	-
소각	-	-	-	-
기말	1,297,955	(9,199,624)	1,262,881	(9,062,783)

연결회사는 주식가격의 안정과 전환권 행사 등을 대비하기 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 시장상황 등에 따라 처분할 계획입니다.

(2) 기타포괄손익누계액

① 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(479,316)	(479,316)
해외사업환산손익	30,400	30,864
합 계	(448,916)	(448,452)

② 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	기타포괄손익- 공정가치 금융자산 평가손익	해외사업 환산손익	합 계	매도가능증권 평가손익	해외사업 환산손익	합 계
기초	(479,316)	30,864	(448,452)	(519,016)	39,510	(479,506)
증가	-	-	-	-	-	-
감소	-	(464)	(464)	50,898	(8,646)	42,252
법인세효과	-	-	-	(11,198)	-	(11,198)
기말	(479,316)	30,400	(448,916)	(479,316)	30,864	(448,452)

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	2,750,347	2,560,408
임의적립금	1,605,028	1,605,028
미처분이익잉여금	46,919,020	44,098,677
합 계	51,274,395	48,264,113

연결회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제31(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제30(전기)	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 25일	처분확정일	2020년 03월 24일
주식회사 희림종합건축사사무소			(단위 : 원)

과 목	제 31(당) 기	제 30(전) 기
I. 미처분이익잉여금	48,037,299,211	44,860,372,262
전기이월미처분이익잉여금	42,771,044,252	40,986,820,554
당기순이익	5,266,254,959	3,873,551,708
II. 이익잉여금처분액	2,083,045,800	2,089,328,010
이익준비금	189,367,800	189,938,910
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 150원(30%) 전기 150원(30%))	1,893,678,000	1,899,389,100
III. 차기이월미처분이익잉여금	45,954,253,411	42,771,044,252

(3) 지배기업의 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통발행주식수	13,922,475	13,922,475
자기주식수	(1,297,955)	(1,259,881)
배당주식수	12,624,520	12,662,594
보통주 주당배당금	150	150
배당금	1,893,678,000	1,899,389,100

21. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
설계매출액	135,358,815	109,214,917
CM매출액	67,936,851	68,544,493
임대매출액	573,595	801,933
합 계	203,869,261	178,561,343

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
설계매출원가	117,666,117	93,650,375
CM매출원가	59,449,484	59,600,180
임대매출원가	532,054	525,511
합 계	177,647,655	153,776,066

22. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
설계부문	448,376,468	177,586,694	(130,110,755)	495,852,407
CM부문	273,577,275	48,014,814	(65,944,999)	255,647,090
합계	721,953,743	225,601,508	(196,055,754)	751,499,497

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증감액	계약수익	기말
설계부문	442,923,734	110,984,643	(105,531,909)	448,376,468
CM부문	251,329,279	89,607,055	(67,359,059)	273,577,275
합계	694,253,013	200,591,698	(172,890,968)	721,953,743

당기와 전기 중 상기 계약수익을 제외하고 현상공모, 용역비정산, 임대수익 등을 포함한 기타 용역수익 인식액은 각각 7,813,507천원과 5,670,375천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 진행중인 건설계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	615,666,227	(489,698,159)	125,968,068	9,401,694
CM부문	256,344,868	(208,602,196)	47,742,672	9,238,542
합계	872,011,095	(698,300,355)	173,710,740	18,640,236

② 전기

(단위: 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	611,379,931	(476,029,789)	130,199,178	5,613,225
CM부문	235,261,438	(184,295,722)	50,965,715	3,624,996
합 계	846,641,369	(660,325,511)	181,164,893	9,238,221

(3) 당기말과 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
설계부문	42,351,991	7,879,998	46,980,176	11,684,148
CM부문	15,261,798	762,358	13,566,600	1,621,577
합계	57,613,789	8,642,356	60,546,776	13,305,725

상기 미청구공사는 대손충당금 차감전 금액입니다.

(4) 당기 계약수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 완성기한 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손충당 금
세운상가4구역 도시환경정비사업 국제지명현상	2018-01-16	2023-12-31	73%	952,914	37,755	-	-
김포한강 시티(가칭) 복합용지 건축설계용역(SECTOR_B)	2014-07-10	미정	0%	11,519	2,566	-	-
김포한강 시티(가칭) 주상복합 건축설계용역(SECTOR_B)	2014-07-10	미정	2%	284,176	209,293	-	-
광명역세권 복합단지개발 2단계 비주거 설계용역	2015-04-24	미정	93%	23,429	1,538	-	-
은마아파트 주택재건축정비사업 설계용역	2016-09-28	2023-06-30	16%	119,314	26,579	-	-
카타르 5구역 경기장 기본 및 실시설계	2017-04-24	미정	100%	875,157	103,314	440,316	203,015
고성 원암리 공동주택 신축공사	2017-05-29	미정	21%	114,097	25,417	1,984,400	1,721,293
송도 8공구 M1-1,2블록 주상복합 신축공사 건축감리용역	2017-06-19	미정	100%	-	-	-	-
인천국제공항 제2여객터미널 확장사업 건설사업관리용역	2018-05-04	2023-12-31	38%	4,473,246	177,232	432,794	136,900
판교 알파동 6-1,2블록 복합시설 개발	2018-05-11	2021-08-31	100%	1,050,025	62,775	-	-
46호 주택신축 프로젝트	2019-06-24	2021-03-31	27%	-	-	-	-
김포 하사리 공동주택용지 건축설계 (1~8BL)	2019-06-27	2024-12-27	2%	49,752	3,265	110,000	50,717
EPC MANAGEMENT SERVICES FOR THE CONSTRUCTION OF NEW PHNOM PENH INTERNATIONAL AIRPORT(NPPIA)	2019-10-22	2023-05-21	32%	-	-	-	-

계약명	계약일	계약상 완성기한 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손상차손 누계액	총액	대손충당 금
카타르 루사일플라자타워 기본 및 실시설계	2020-02-13	2022-10-29	77%	-	-	196,689	8,797

(주1) 계약상 완성기한의 경우, 해당 프로젝트의 특성상 설계완료시, 공사완료시, 사용승인완료시 등으로 특정되지 아니하여 미정으로 표시하였습니다.

(주2) 보고기간 중 수익이 발생하지 않은 착공전인 계약과 당기중 종료된 계약은 제외 하였습니다.

(5) 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행율 측정에 사용하는 계약에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공사손실충당부채 변동액	공사손익변동금액	추정총계약원가변동금액
설계부문	23,064	577,735	9,262,407

(6) 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
설계부문	32,863,076	34,687,727	(4,092,707)	2,268,056	1,034,911
CM부문	7,971,997	-	6,267,755	1,704,242	782,754
합 계	40,835,073	34,687,727	2,175,048	3,972,298	1,817,665

(주1) CM부문은 발생한 누적투입시간을 추정총예상시간으로 나눈 비율을 진행율 측정에 사용하고 있습니다.

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	6,159,310	5,602,833
퇴직급여	424,679	380,325
복리후생비	1,083,573	1,110,979
여비교통비	137,720	348,497
접대비	735,829	1,047,057
통신비	33,123	30,221
수도광열비	3,338	3,131
세금과공과	469,255	419,188
감가상각비	796,507	674,381
지급임차료	140,799	21,980
수선비	18,152	7,782
보험료	260,601	327,940
차량유지비	118,568	141,341
경상연구개발비	3,398,892	2,894,283
운반비	28,003	6,954
교육훈련비	103,526	120,058
도서인쇄비	26,803	28,049
소모품비	170,570	228,923
지급수수료	1,736,193	2,543,808
광고선전비	11,136	107,507
대손상각비	438,266	691,485
무형자산상각비	781,457	813,620
잡비	209	300
합 계	17,076,509	17,550,642

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	-	17,817
무형자산처분이익	39,000	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	109,124	92,221
당기손익-공정가치금융자산처분이익	26,676	-
대손충당금환입	8,621	1,660
수입임대료	24,413	34,672
잡이익	55,927	266,643
합 계	263,761	413,013

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	131	19
기부금	77,000	256,638
기타의대손상각비	200,200	610,358
당기손익-공정가치금융자산처분손실	478	-
무형자산손상차손	-	186,129
잡손실	24	19,601
합 계	277,833	1,072,745

25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	517,630	400,784
외화환산이익	56,284	105,145
이자수익	269,767	721,126
배당금수익	15,220	10,510
합 계	858,901	1,237,565

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	1,012,528	216,262
외화환산손실	567,270	188,492
이자비용	2,269,340	2,514,183
합 계	3,849,138	2,918,937

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,392,794	12,084
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	10,960	1,321,224
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
= 총 법인세효과	1,403,754	1,333,308
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(11,198)
= 법인세비용	1,403,754	1,322,110

(2) 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치(매도가능)금융자산 평가손익	-	(11,198)
합 계	-	(11,198)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,140,788	4,893,530
적용세율에 따른 법인세	1,328,973	1,023,356
조정사항 :		
비일시적차이의 법인세효과	474,771	374,940
이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이 변동액의 세효과	(399,954)	737,127
세액공제	(1,437,829)	(575,417)
기타	1,437,793	(237,896)
법인세비용	1,403,754	1,322,110
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.86%	27.02%

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	31,339,431	(179,668)	-	31,159,763
무형자산	483,397	(396,161)	-	87,236
감가상각비	320,449	20,150	-	340,599
상각후원가금융자산	4,037	(1,531)	-	2,506
임차보증금	534,619	-	-	534,619
장기시설임차권	2,255,155	(2,255,155)	-	-
선급임차료	-	459,612	-	459,612
전환사채	879,536	(879,536)	-	-
퇴직급여	5,175,234	239,783	-	5,415,017
정부보조금	1,021,688	(341,762)	-	679,926
당기손익-공정가치채무상품	(1,042,394)	(109,123)	-	(1,151,517)
당기손익-공정가치지분상품	861,830	(28,922)	-	832,908
기타포괄손익-공정가치지분상품	614,507	-	-	614,507
리스자산	(11,886,784)	(5,913,859)	-	(17,800,643)
리스부채	11,674,142	6,284,554	-	17,958,696

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
기타	3,665,913	689,774	-	4,355,687
일시적차이합계	45,900,761	(2,411,844)	-	43,488,916
이연법인세배제	(9,115,175)			(7,297,201)
인식할일시적차이	36,785,586			36,191,715
세율	22%			22%
이월세액공제	294,588			414,279
순액이연법인세자산	8,387,417			8,376,456
총액이연법인세자산	11,231,836			12,644,039
총액이연법인세부채	(2,844,419)			(4,267,583)

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	30,841,175	498,256	-	31,339,431
무형자산	522,047	(38,650)	-	483,397
감가상각비	382,897	(62,448)	-	320,449
상각후원가금융자산	5,404	(1,367)	-	4,037
임차보증금	686,438	(151,819)	-	534,619
장기시설임차권	2,259,798	(4,643)	-	2,255,155
선급임차료	(648,384)	648,384	-	-
전환사채	401,907	477,630	-	879,537
퇴직급여	8,876,057	(3,700,823)	-	5,175,234
정부보조금	1,360,457	(338,769)	-	1,021,688
당기손익-공정가치채무상품	(950,172)	(92,221)	-	(1,042,393)
당기손익-공정가치지분상품	861,830	-	-	861,830
기타포괄손익-공정가치지분상품	665,405	-	(50,898)	614,507
회계기준변경효과	2,202,936	(2,202,936)	-	-
리스자산	-	(11,886,784)	-	(11,886,784)
리스부채	-	11,674,142	-	11,674,142
기타	2,426,989	1,238,924	-	3,665,913
일시적차이합계	49,894,783	(3,943,124)	(50,898)	45,900,762
이연법인세배제	(5,764,597)			(9,115,175)
인식할일시적차이	44,130,186			36,785,587
세율	22.00%			22.00%
이월세액공제	-			294,588
순액이연법인세자산	9,708,641			8,387,417
총액이연법인세자산	10,556,437			11,402,476
총액이연법인세부채	(847,796)			(3,015,059)

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선급공사비의변동	(1,712,199)	(2,107,626)
급여	77,218,959	72,553,300
퇴직급여	5,425,922	5,105,917
복리후생비	11,579,808	11,215,194
여비교통비	1,274,397	2,815,390
접대비	1,277,115	1,637,484
세금과공과	767,798	674,723
감가상각비	4,461,491	3,705,630
무형자산상각비	785,025	813,903
경상연구개발비	6,635,123	6,057,950
지급수수료	11,568,750	8,299,486
대손상각비	438,266	691,485
지급임차료	2,314,988	1,635,217
외주비	68,373,497	53,755,813
소모품비	887,513	1,064,051
보험료	1,233,099	1,052,625
차량유지비	1,042,549	1,050,512
손실충당비용	83,000	258,908
기타	1,069,064	1,046,746
	194,724,165	171,326,708

28. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통당기순이익	4,909,670,621	3,681,657,228
가중평균유통보통주식수	12,629,308	12,804,393
기본주당순이익	389	288

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	13,922,475	13,922,475
자기주식 효과	(1,293,167)	(1,118,082)
가중평균유통보통주식수	12,629,308	12,804,393

(2) 희석주당이익

① 희석주당순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
희석보통주당기순이익	4,909,670,621	4,124,407,738
희석가중평균유통보통주식수	12,629,308	14,933,562
희석주당순이익	389	276

② 희석보통주당기순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통당기순이익	4,909,670,621	3,681,657,228
가산 : 전환사채이자비용	-	567,628,859
차감 : 이자비용법인세효과	-	(124,878,349)

구 분	당기	전기
회석보통주당기순이익	4,909,670,621	4,124,407,738

③ 회석가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	12,629,308	12,804,393
회석성잠재적보통주(전환사채전환)	-	2,129,169
회석가중평균유통보통주식수	12,629,308	14,933,562

29. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	567,269	188,492
대손상각비	438,266	615,800
기타의대손상각비	200,200	610,358
공사손실총당비용	83,000	258,908
감가상각비	4,552,321	3,788,274
무형자산상각비	793,976	819,537
유형자산처분손실	131	19
무형자산손상차손	-	186,129
이자비용	2,269,340	2,514,183
법인세비용	1,403,754	1,322,110
배당금수익	(15,220)	(10,510)
이자수익	(269,767)	(721,126)
유형자산처분이익	-	(17,817)
무형자산처분이익	(39,000)	-
외화환산이익	(56,283)	(105,145)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(109,124)	(92,221)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(26,676)	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	478	-
수입임대료	(24,413)	(34,672)
지급임차료	(1,557)	(627)
대손충당금환입	(8,621)	(1,660)
합 계	9,758,074	9,320,032

(2) 영업활동자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의감소(증가)	4,753,635	1,055,171
단기기타채권의감소(증가)	1,130,538	(110,399)
기타유동자산의감소(증가)	(3,527,446)	(2,053,093)
장기매출채권의감소(증가)	22,340	-
장기기타채권의감소(증가)	8,621	1,660
매입채무의증가(감소)	(4,211,414)	3,441,758
단기기타채무의증가(감소)	(595,059)	(1,592,666)
기타유동부채의증가(감소)	7,110,979	8,870,944
장기기타채무의증가(감소)	14,364	27,437
합 계	4,706,558	9,640,812

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기기타채권 제각	833,315	-
매출채권의 제각	842,814	709,094
선급금 유동성대체	60,000	60,000
상각후원가금융자산 유동성대체	63,562	95,126
건설중인자산의 선급금대체	272,727	-
유형자산 폐기	649,479	433,575
장기차입금의 유동성대체	666,600	666,600
전환사채의 유동성대체	-	9,401,907
전환사채의 단기차입금 대환	9,000,000	-
장기선급리스료 사용권자산 대체	-	648,384
리스부채및사용권자산계상	9,421,008	13,961,590
리스부채 유동성대체	533,720	2,622,562

30. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내역은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증은 없으며 특수관계자가 연결회사를 위하여 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	보증처	보증내용	보증금액
대표이사	산업은행	차입금 연대보증	31,200,000
대표이사	기업은행	차입금 연대보증	1,200,000

(5) 연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,385,670	2,846,377
퇴직급여	289,667	243,921
합 계	3,675,337	3,090,298

31. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 담보제공 및 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제공처	당기말	전기말	내용
보통예금	수출입은행	114,134 (USD 104,902.50)	121,441 (USD 104,889.57)	수출 선수금 환급보증 계좌관리약정
당기손익-공정가치 금융자산	엔지니어링공제조합	1,894,467	1,787,160	계약이행보증등 담보
	건축사공제조합	692	673	계약이행보증등 담보
합 계		2,009,293	1,909,274	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
(주)행림종합건축사사무소(*)	51,953,843	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
(주)무영종합건축사사무소	266,665	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
합 계	52,220,508		

(*) 엔지니어링공제조합 보증채무 관련 상호 이행보증 등을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

제공자	보증금액	보증처	보증기한	내용
엔지니어링공제조합(*)	91,261,962	발주처	2021.01.01- 2030.04.22	계약이행보증 등
서울보증보험	4,821,845	발주처	2021.01.01- 2025.04.30	계약이행보증 등
한국수출입은행	USD 3,434,200.00	발주처	2021.01.01- 2022.01.30	계약이행보증 등
	2,034,618	발주처	2021.01.01- 2021.12.31	계약이행보증 등

(*) 행림종합건축사사무소가 동 건과 관련하여 상호 이행보증 등을 제공하고 있습니다.

연결회사는 상기 이외에 회사의 차입금 등과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석30참조).

(4) 당기말 현재 연결회사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	부보자산	부보금액	보험금수익자
엔지니어링 공제조합 (손해배상공제보험)	-	260,245,855	회사
KB손해보험 (재산종합보험)	건물	14,420,074	회사
합 계		274,665,929	

연결회사는 상기 이외에 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험에 가입하고 있으며, 임직원에게 대하여 의료보험, 고용보험, 산재보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 금융기관 약정사항

① 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 대출한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	약정내용	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
단기차입금	일반자금대출	산업은행	26,000,000	26,000,000
	일반자금대출	기업은행	4,000,000	3,000,000
	일반자금대출	농협은행	5,000,000	3,000,000
	일반자금대출	국민은행	2,700,000	-
	수출성장자금	수출입은행	3,000,000	3,000,000
소계			40,700,000	35,000,000
장기차입금	일반자금대출	대구은행	2,000,000	1,055,450
합계			42,700,000	36,055,450

② 당기말 현재 연결회사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

과 목	구 분	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
기타거래	해외사업이행성보증	수출입은행	USD 8,000,000	USD 3,434,200
	포괄외화지급보증	국민은행	USD 1,000,000	2,034,618
매출채권	외상매출채권전자대출(판매기업)	국민은행	20,000,000	-
매출채권	외상매출채권담보대출(판매기업)	KEB하나은행	2,500,000	-

(6) 당기말 현재 계류 중인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관할법원	원고	피고	사건내용	소송금액	진행상황
(회사가 원고인 사건)					
대구	회사	창공디앤씨	용역비(반소)	-	2심 진행중
서울고등	회사	수성범어지역주택조합	용역비(반소)	-	2심 진행중
서울동부	회사	대진건설 외 2	구상금	113,304	1심 진행중
서울중앙	회사	마블러스엔리얼에스테이트 외 2	용역비	3,489,750	1심 진행중
서울중앙	회사	대한민국(국방부)	용역비	745,122	1심 진행중
서울중앙	회사	용인시	추심금	1,329,918	1심 진행중
수원	회사	용인시	새해행위취소	50,000	1심 진행중
행정	회사 외 2	서울주택도시공사	별점취소	150,000	1심 진행중
서울동부	회사	두류홀딩스	용역비	201,000	1심 진행중
(회사가 피고인 사건)					
대구	창공디앤씨	회사	용역비반환(본소)	198,000	2심 진행중
서울고등	수성범어지역주택조합	회사	용역대금반환(본소)	5,000,826	2심 진행중
서울서부	MBC	회사	손해배상	4,831,043	1심 진행중
서울동부	한국해양과학기술원	회사	손해배상	180,736	1심 진행중
서울중앙	한국토지주택공사	회사 외 5	손해배상	1,684,218	1심 진행중

상기 소송사건의 결과는 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으나 경영자는 동 소송의 최종결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 이러한 소송사건의 결과로 발생할 수 있는 영향은 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

32. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문은 3개로 구성되어 있으며 다음과 같습니다.

구 분	내 용
설계부문	건축설계
CM부문	건축감리
임대사업부문	임대사업

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 영업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	135,358,815	67,936,851	573,595	203,869,261
영업이익	6,329,086	2,774,469	41,541	9,145,096
당기순이익	3,345,091	1,340,488	51,455	4,737,034

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	109,214,917	68,544,493	801,933	178,561,343
영업이익	4,763,794	2,194,419	276,421	7,234,634
당기순이익	2,368,799	974,312	228,309	3,571,420

② 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	보고부문자산	보고부문부채	보고부문자산	보고부문부채
설계부문	128,626,411	71,696,330	123,383,845	70,096,775
CM부문	34,508,487	37,148,644	33,318,635	35,806,910
임대사업부문	4,720,733	236,660	4,931,548	912,402
합 계	167,855,631	109,081,634	161,634,028	106,816,087

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	162,952,727	159,993,124
카타르	16,190,034	1,895,113
베트남	8,518,709	7,930,972
캄보디아	7,651,312	1,127,128
기타	8,556,479	7,615,006
합계	203,869,261	178,561,343

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 경영진이 승인한 정책에 따라 연결회사의 금융부서에 의해 이루어지고 있으며, 연결회사의 금융부서는 연결회사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

① 신용위험관리

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

수취채권과 관련하여 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가 기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 일부 수취채권에 대해서 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 신용위험을 관리하고 있습니다.

한편, 연결회사는 금융기관에 현금및현금성자산과 금융상품 등을 예치하고 있으나 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	37,484,414	37,244,764	36,372,366	36,182,548
매출채권	68,959,815	68,959,815	74,440,563	74,440,563
단기기타채권	5,284,740	5,284,740	5,376,250	5,376,250
단기기타금융자산	153,573	153,573	346,758	346,758
장기매출채권	11,764	11,764	31,567	31,567
장기기타채권	1,841,965	1,841,965	2,063,648	2,063,648
장기기타금융자산	4,052,422	4,052,422	3,833,125	3,833,125
합 계	117,788,693	117,549,043	122,464,277	122,274,459

② 유동성위험관리

현금흐름의 예측은 연결회사의 금융부서가 수행하며, 연결회사의 금융부서는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

금융부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 관리하고 있습니다.

금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계
매입채무	6,805,431	6,805,431	-	-	6,805,431
단기기타채무	15,785,381	15,785,381	-	-	15,785,381
단기차입금	35,249,900	32,249,900	3,000,000	-	35,249,900
유동성장기차입금	666,600	333,300	333,300	-	666,600
장기차입금	388,850	-	-	388,850	388,850
리스부채	17,973,979	1,618,591	1,510,741	14,844,647	17,973,979
장기기타채무	82,138	-	-	82,138	82,138
합 계	76,952,279	56,792,603	4,844,041	15,315,635	76,952,279

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계
매입채무	11,047,222	11,047,222	-	-	11,047,222
단기기타채무	17,062,829	17,062,829	-	-	17,062,829
단기차입금	30,700,000	25,700,000	5,000,000	-	30,700,000
유동성장기차입금	666,600	666,600	-	-	666,600
장기차입금	1,055,450	-	-	1,055,450	1,055,450
전환사채	9,879,536	9,879,536	-	-	9,879,536
리스부채	11,724,661	1,327,201	1,330,708	9,066,752	11,724,661
장기기타채무	67,774	-	-	67,774	67,774
합 계	82,204,072	65,683,388	6,330,708	10,189,976	82,204,072

③ 시장위험관리

연결회사는 환율과 이자율의 변동 등으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

가. 외환위험관리

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 연결회사가 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책

을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사의 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운영하고 있습니다.

기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	10,009,351	1,099,671	6,877,784	1,071,383
EUR	90,656	1	15,915	-
VND	29,779	-	49,590	-
BDT	124,060	-	220,558	-
CNY	373,834	-	377,729	-
AZN	391,082	-	221,221	-
JPY	256,886	-	-	-
CZK	1,510	-	-	-
합 계	11,277,158	1,099,672	7,762,797	1,071,383

환율변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화금융자산	1,127,716	(1,127,716)	776,280	(776,280)
외화금융부채	(109,967)	109,967	(107,138)	107,138
합 계	1,017,749	(1,017,749)	669,141	(669,141)

나. 이자율위험관리

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한

균형을 유지하고 있으며, 장기적으로 이자발생 차입부채의 규모를 감소시키고 있습니다. 또한, 국내외 이자율 변동추세에 대한 분석 및 예측을 통하여 시장이자율 변동으로 인한 금융부채의 공정가치나 미래현금흐름 변동위험을 최소화하고 있습니다.

이자율위험에 노출된 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자율차입금	30,055,450	4,722,050

이자율 1% 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	300,555	(300,555)	47,221	(47,221)

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사의 자본위험 관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

연결회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

연결회사의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금총계(A)	54,279,329	54,026,247
차감 : 현금및현금성자산(B)	(37,484,414)	(36,372,366)
순부채(C=A-B)	16,794,915	17,653,881
부채총계(D)	109,081,634	106,816,087

구 분	당 기	전 기
자본총계(E)	58,773,997	54,817,940
총자본(F=C+E)	75,568,912	72,471,821
자본조달비율(C/F)	22.22%	24.36%
부채비율(D/E)	185.60%	194.86%

34. 재무제표승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주 총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 희림종합건축사사무소			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	4	1	1	1	5	5	1	-	-	-	-	-	11	7	
투입 시간	분·반기검토	5	5	32	32	242	260	-	-	-	-	-	-	279	297
	감사	10	4	172	172	559	586	150	-	-	-	-	-	891	762
	합계	15	9	204	204	801	846	150	-	-	-	-	-	1,170	1,059

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05				3	일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 업무팀구성, 감사일정, 위험평가 등 감사 절차계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.08.03~08.05	3	일	4	명	-	명	반기검토업무
	2020.11.16~11.20	5	일	4	명	1	명	내부통제절차 이해와 평가
	2021.02.01~02.05	5	일	5	명	1	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.08.05 / 2020.11.20 / 2021.02.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 05일	감사	대면	반기재무제표 검토단계에서 발견된 유의적인 발견사항
2	2020년 11월 20일	감사	서면	계획된 감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획 감사인의 독립성, 핵심감사사항의 선정 및 계획 등
3	2021년 02월 05일	감사	서면	기말재무제표 감사단계에서 발견된 유의적인 발견사항 감사인의 독립성, 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과