

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
연결재무제표		
연결재무상태표	.....	7
연결포괄손익계산서	.....	9
연결자본변동표	.....	10
연결현금흐름표	.....	11
주석	.....	13
외부감사 실시내용	.....	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

추정총계약원가는 투입시간, 인건비 등의 예상치에 근거하여 산출되며, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련된 요소들에 의하여 변동될 위험이 존재합니다. 주식 24(건설계약)에 기재한 바와 같이, 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 종료된 건설계약 중 추정총계약원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 계약에 대하여 차이가 나는 원인에 대한 질문 및 관련 증빙 검토
- 진행 중인 건설계약과 종료된 건설계약의 추정총계약원가의 주요 구성항목의 비교 검토
- 총계약원가에 대하여 정당한 승인권자가 관련 실행예산을 검토하고 승인하는 내부통제의 검토
- 총계약원가의 변경이 필요한지 여부에 대하여 주기적으로 검토하는 본부별 모니터링 내부통제의 검토
- 예산율(총계약원가 ÷ 총계약수익)이 유의적으로 차이가 있거나, 청구율 대비 진행률이 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 검토하고 필요한 경우 관련 증빙 확인

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 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 커뮤니케이션 합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 황인범입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대 표 이 사 김 명 진

2023년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 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 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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

제33기 2022년 12월 31일 현재

제32기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
자 산			
I. 유동자산		153,852,354,143	132,394,411,051
현금및현금성자산	3,4,5,33	43,543,587,085	36,921,962,501
매출채권	3,4,6,24,32	83,838,509,797	72,228,321,469
단기기타채권	3,4,6,32	5,917,444,263	5,108,020,928
단기기타금융자산	3,4,7	119,105,163	206,113,646
기타유동자산	8	20,433,707,835	17,929,992,507
II. 비유동자산		45,274,552,109	41,693,940,918
장기매출채권	3,4,6	3,592,371	6,562,967
장기기타채권	3,4,6	2,457,593,872	1,961,477,065
장기기타금융자산	3,4,7,33	4,456,141,733	4,593,459,651
관계기업투자	9,33	42,666,226	-
투자부동산	10	4,229,057,711	4,418,828,726
유형자산	11,13	4,139,742,765	2,831,470,207
사용권자산	14	19,446,527,970	17,762,872,526
무형자산	12,13	1,585,647,957	1,735,598,673
이연법인세자산	28	8,878,581,504	8,288,671,103
기타비유동자산	8	35,000,000	95,000,000
자 산 총 계		199,126,906,252	174,088,351,969
부 채			
I. 유동부채		112,605,002,660	94,974,135,459
매입채무	3,4,15	5,270,069,135	6,465,771,366
단기기타채무	3,4,15,19,32	22,555,862,841	19,933,691,478
단기차입금	3,4,16,32,33	25,249,900,000	32,249,900,000
유동성장기차입금	3,4,16,33	-	388,850,000
유동성리스부채	3,4,14	3,628,143,289	3,600,027,479
당기법인세부채	28	1,174,167,154	1,448,590,262
기타유동부채	17,32	53,591,384,742	30,404,353,889
기타충당부채	18,24	1,135,475,499	482,950,985
II. 비유동부채		18,452,302,704	16,298,038,336
장기기타채무	3,4,15	1,457,750,737	1,482,361,887
리스부채	3,4,14	16,284,238,239	14,035,895,840
기타비유동부채	17	71,978,086	91,598,697
기타비유동충당부채	18	638,335,642	688,181,912
부 채 총 계		131,057,305,364	111,272,173,795

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
자 본			
I. 지배기업소유지분		65,467,913,783	60,201,364,821
자본금	20	6,961,237,500	6,961,237,500
자본잉여금	20	7,571,943,323	7,571,943,323
기타자본	21	(9,199,624,451)	(9,199,624,451)
기타포괄손익누계액	21	(689,063,716)	(694,783,376)
이익잉여금	22	60,823,421,127	55,562,591,825
II. 비지배지분		2,601,687,105	2,614,813,353
자 본 총 계		68,069,600,888	62,816,178,174
부 채 와 자 본 총 계		199,126,906,252	174,088,351,969

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제33기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
I. 매출액	23,24,32,34	221,067,225,133	212,092,470,146
II. 매출원가	23,24,29	194,766,258,098	187,044,253,296
III. 매출총이익		26,300,967,035	25,048,216,850
판매비와관리비	25,29	16,173,797,884	16,764,301,630
IV. 영업이익	34	10,127,169,151	8,283,915,220
기타수익	26	665,152,603	682,369,061
기타비용	26	551,810,883	70,059,995
금융수익	27,32	2,592,890,423	1,400,078,921
금융비용	27	3,082,263,762	2,124,993,518
지분법손실	9	33,333,774	96,000,000
V. 법인세비용차감전순이익		9,717,803,758	8,075,309,689
VI. 법인세비용	28	2,576,422,704	1,893,583,401
VII. 당기순이익	34	7,141,381,054	6,181,726,288
지배기업소유주지분순이익		7,154,507,302	6,181,875,284
비지배지분순이익		(13,126,248)	(148,996)
VIII. 기타포괄손익		5,719,660	(245,867,196)
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		6,533,382	(60,334,195)
(2) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(813,722)	(185,533,001)
IX. 총포괄이익		7,147,100,714	5,935,859,092
지배기업소유주지분총포괄이익		7,160,226,962	5,936,008,088
비지배지분총포괄이익		(13,126,248)	(148,996)
X. 주당이익			
기본주당순이익	30	567	490
희석주당순이익	30	567	490

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제33기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자배기업 소유자본						비자배지분	총자본
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2021.01.01 (전기초)	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
당기총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	6,181,875,284	6,181,875,284	(148,996)	6,181,726,288
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	-	-	-	(185,533,001)	-	(185,533,001)	-	(185,533,001)
해외사업환산손익	-	-	-	(60,334,195)	-	(60,334,195)	-	(60,334,195)
소유주와의 거래 :								
배당금 지급	-	-	-	-	(1,893,678,000)	(1,893,678,000)	-	(1,893,678,000)
2021.12.31 (전기말)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(694,783,376)	55,562,591,825	60,201,364,821	2,614,813,353	62,816,178,174
2022.01.01 (당기초)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(694,783,376)	55,562,591,825	60,201,364,821	2,614,813,353	62,816,178,174
당기총포괄손익 :								
당기순이익	-	-	-	-	7,154,507,302	7,154,507,302	(13,126,248)	7,141,381,054
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	-	-	-	(813,722)	-	(813,722)	-	(813,722)
해외사업환산손익	-	-	-	6,533,382	-	6,533,382	-	6,533,382
소유주와의 거래 :								
배당금 지급	-	-	-	-	(1,893,678,000)	(1,893,678,000)	-	(1,893,678,000)
2022.12.31 (당기말)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(689,063,716)	60,823,421,127	65,467,913,783	2,601,687,105	68,069,600,888

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제33기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		23,227,679,855	10,816,315,254
(1) 영업에서 창출된 현금		27,388,395,064	12,421,503,154
1. 당기순이익		7,141,381,054	6,181,726,288
2. 당기순이익에 대한 조정	31	8,107,637,867	8,961,051,771
3. 영업활동자산·부채의 증감	31	12,139,376,143	(2,721,274,905)
(2) 이자의 수취		1,049,855,061	196,940,791
(3) 이자의 지급		(1,936,882,335)	(891,678,341)
(4) 배당금의 수취		167,882,000	14,760,000
(5) 법인세의 납부		(3,441,569,935)	(925,210,350)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,255,355,799)	(1,563,260,300)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		5,991,003,950	9,119,165,302
단기금융상품의 감소		120,000,000	120,000,000
상각후원가측정금융자산의 감소		116,665,000	63,695,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		528,000,000	500,000,000
유형자산의 처분		882,934	148,225
정부보조금의 수취		42,186,161	-
임차보증금의 감소		222,269,855	143,186,077
단기대여금의 감소		4,951,000,000	7,560,436,000
임대보증금의 증가		10,000,000	731,700,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(9,246,359,749)	(10,682,425,602)
단기금융상품의 증가		120,000,000	120,000,000
단기대여금의 증가		5,868,000,000	7,626,936,000
상각후원가측정금융자산의 취득		79,415,367	45,705,000
당기손익-공정가치분상품의 취득		-	500,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		201,600,000	560,550,000
관계기업투자주식의 취득		76,000,000	96,000,000
유형자산의 취득		2,557,761,040	1,502,924,820
무형자산의 취득		136,308,000	105,629,114
임차보증금의 증가		58,735,576	54,680,668
임대보증금의 감소		-	10,000,000
장기임차보증금의 증가		148,539,766	60,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(13,042,905,970)	(9,840,788,638)
(1) 재무활동으로 인한 현금유출액		(13,042,905,970)	(9,840,788,638)
단기차입금의 감소		7,000,000,000	3,000,000,000
유동성장기부채의 감소		388,850,000	666,600,000
리스부채의 상환		3,760,377,970	4,280,510,638
배당금 지급		1,893,678,000	1,893,678,000

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(307,793,502)	25,281,841
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		6,621,624,584	(562,451,843)
VI. 기초의 현금및현금성자산		36,921,962,501	37,484,414,344
VII. 기말의 현금및현금성자산		43,543,587,085	36,921,962,501

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제33기 2022년 12월 31일 현재

제32기 2021년 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	2,410,000	17.31	3,360,845	24.14
이목운	213,581	1.53	213,581	1.53
허철호	18,629	0.13	18,629	0.13
자기주식	1,297,955	9.32	1,297,955	9.32
기타	9,982,310	71.70	9,031,465	64.87
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
에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)	한국	49%	49%	12월	물류, 창고업

(주1) 에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)에 대해서는 소유지분율이 과반수 미만이거나 관련활동을 지시할 수 있는 힘을 보유하고 있고 변동이익에 노출되어 있다고 보아 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	230,178	33,657	196,521	(354,408)	549,114	498,738
에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)	5,591,570	490,222	5,101,348	-	(25,738)	(25,738)

② 전기

(단위: 천원)

종속기업	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	282,165	614,316	(332,151)	263,054	148,848	148,848
에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)	5,617,085	490,000	5,127,085	-	(292)	(292)

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 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

② 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 최초

에 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 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 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.

1) 채무상품

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

가. 상각후원가

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

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

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 '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 채무상태표에 "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
개발비	5년	소프트웨어	5년

(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 조건이 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 소멸

시점을 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 퇴직연금 제도이며, 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 나눈 비율로 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 이익의 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

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.

- 받은 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 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 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 있

습니다. 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 수익인식

연결회사는 건설계약 등에 대하여 계약활동의 진행률을 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.

⑤ 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

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	-	-	43,543,587	43,543,587
매출채권	-	-	37,192,596	37,192,596
단기기타채권	-	-	5,917,444	5,917,444
단기기타금융자산	-	-	119,105	119,105
소 계	-	-	86,772,732	86,772,732
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	3,592	3,592
장기기타채권	-	-	2,457,594	2,457,594
장기기타금융자산	3,006,967	1,300,675	148,500	4,456,142
소 계	3,006,967	1,300,675	2,609,686	6,917,328
합 계	3,006,967	1,300,675	89,382,418	93,690,060

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	36,921,963	36,921,963
매출채권	-	-	72,228,321	72,228,321
단기기타채권	-	-	5,108,021	5,108,021
단기기타금융자산	-	-	206,114	206,114
소 계	-	-	114,464,419	114,464,419
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	6,563	6,563
장기기타채권	-	-	1,961,477	1,961,477
장기기타금융자산	2,803,472	1,692,176	97,812	4,593,460
소 계	2,803,472	1,692,176	2,065,852	6,561,500
합 계	2,803,472	1,692,176	116,530,271	121,025,919

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	5,270,069	5,270,069
단기기타채무	-	15,552,866	15,552,866
단기차입금	-	25,249,900	25,249,900
유동성리스부채	-	3,628,143	3,628,143
소 계	-	49,700,978	49,700,978
비유동부채 :			
리스부채	-	16,284,238	16,284,238
장기기타채무	-	658,421	658,421
소 계	-	16,942,659	16,942,659
합 계	-	66,643,637	66,643,637

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	6,465,771	6,465,771
단기기타채무	-	19,933,691	19,933,691
단기차입금	-	32,249,900	32,249,900
유동성장기차입금	-	388,850	388,850
유동성리스부채	-	3,600,027	3,600,027
소 계	-	62,638,239	62,638,239
비유동부채 :			
리스부채	-	14,035,896	14,035,896
장기기타채무	-	1,482,362	1,482,362
소 계	-	15,518,258	15,518,258
합 계	-	78,156,497	78,156,497

4. 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	3,006,967	3,006,967
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,300,675	1,300,675
상각후원가 측정 금융자산	89,382,418	89,382,418
합 계	93,690,060	93,690,060
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	66,643,637	66,643,637
합 계	66,643,637	66,643,637

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	2,803,472	2,803,472
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,692,176	1,692,176
상각후원가 측정 금융자산	116,530,271	116,530,271
합 계	121,025,919	121,025,919
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	78,156,497	78,156,497
합 계	78,156,497	78,156,497

연결회사는 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 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.

2) 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	-	-	1,480	1,480
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,300,675	1,300,675
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	3,005,487	3,005,487
합 계	-	-	4,307,642	4,307,642

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	701,480	701,480
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,692,176	1,692,176
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	2,101,992	2,101,992
합 계	-	-	4,495,648	4,495,648

3) 당기말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익- 공정가치 지분상품	1,480	원가법 등(주1)	-
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	1,300,675	원가법 등(주1)	-
당기손익- 공정가치 채무상품	3,005,487	순자산가치접근법 등	-
합 계	4,307,642		

(주1) 피투자회사로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 가치 변동이 유의적이지 않아 원가법을 사용하여 공정가치를 측정하고 있습니다.

4) 당기말 현재 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준간 이동은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	371,576	323,984
은행예금	43,172,011	36,597,979
합 계	43,543,587	36,921,963

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산에는 수출선수금 환급보증과 관련하여 사용이 제한되어 있는 보통예금이 각각 55,312천원 및 51,737천원 포함되어 있습니다(주석33 참조).

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	48,629,944	(11,437,348)	37,192,596	41,098,590	(13,882,254)	27,216,336
미청구공사	56,693,692	(10,047,778)	46,645,914	55,002,584	(9,990,599)	45,011,985
소 계	105,323,636	(21,485,126)	83,838,510	96,101,174	(23,872,853)	72,228,321
단기기타채권 :						
미수금	1,740,233	(1,550,411)	189,822	1,635,079	(1,550,411)	84,669
단기대여금	6,313,783	(824,774)	5,489,009	6,426,782	(1,804,341)	4,622,441
미수수익	2,442	-	2,442	6,796	-	6,796
보증금	236,170	-	236,170	394,115	-	394,115
소 계	8,292,628	(2,375,185)	5,917,443	8,462,772	(3,354,752)	5,108,021
장기매출채권 :	2,055,574	(2,051,982)	3,592	2,054,993	(2,048,430)	6,563
장기기타채권 :						
미수금	2,249,111	(2,249,111)	-	2,529,075	(2,529,075)	-
미수수익	1,818	-	1,818	1,963	-	1,963
보증금	2,455,776	-	2,455,776	1,959,514	-	1,959,514
소 계	4,706,705	(2,249,111)	2,457,594	4,490,552	(2,529,075)	1,961,477
합 계	120,378,543	(28,161,404)	92,217,139	111,109,491	(31,805,110)	79,304,382

(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 :	44,688,676	24,866,126	5,094,832	17,400,584	13,273,418	105,323,636
단기기타채권 :						
미수금	189,823	-	-	-	1,550,411	1,740,233
단기대여금	5,489,009	-	-	-	824,774	6,313,783
미수수익	2,442	-	-	-	-	2,442
보증금	236,170	-	-	-	-	236,170
소 계	5,917,444	-	-	-	2,375,185	8,292,628
장기매출채권 :	3,592	-	-	-	2,051,982	2,055,574
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,249,111	2,249,111
미수수익	1,818	-	-	-	-	1,818
보증금	2,455,776	-	-	-	-	2,455,776
소 계	2,457,594	-	-	-	2,249,111	4,706,705
합 계	53,067,306	24,866,126	5,094,832	17,400,584	19,949,696	120,378,543

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월초과		
매출채권 :	38,888,226	20,871,055	4,424,695	16,462,668	15,454,530	96,101,174
단기기타채권 :						
미수금	84,668	-	-	-	1,550,411	1,635,079
단기대여금	4,622,441	-	-	-	1,804,341	6,426,782
미수수익	6,796	-	-	-	-	6,796
보증금	394,115	-	-	-	-	394,115
소 계	5,108,020	-	-	-	3,354,752	8,462,772
장기매출채권 :	6,563	-	-	-	2,048,430	2,054,993
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,529,075	2,529,075
미수수익	1,963	-	-	-	-	1,963
보증금	1,959,514	-	-	-	-	1,959,514
소 계	1,961,477	-	-	-	2,529,075	4,490,552
합 계	45,964,286	20,871,055	4,424,695	16,462,668	23,386,787	111,109,491

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,872,853	(1,715,479)	(681,734)	-	9,486	21,485,126
단기기타채권 :						
미수금	1,550,411	-	-	-	-	1,550,411
단기대여금	1,804,341	50,433	(1,030,000)	-	-	824,774
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,354,752	50,433	(1,030,000)	-	-	2,375,185
장기매출채권 :	2,048,430	3,552	-	-	-	2,051,982
장기기타채권 :						
미수금	2,529,075	-	(216,036)	(63,928)	-	2,249,111
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	2,529,075	-	(216,036)	(63,928)	-	2,249,111
합 계	31,805,110	(1,661,494)	(1,927,770)	(63,928)	9,486	28,161,404

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,300,266	631,987	(59,400)	-	-	23,872,853
단기기타채권 :						
미수금	1,583,425	-	-	(33,014)	-	1,550,411
단기대여금	1,730,000	74,341	-	-	-	1,804,341
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,313,425	74,341	-	(33,014)	-	3,354,752
장기매출채권 :	2,042,409	6,021	-	-	-	2,048,430
장기기타채권 :						
미수금	2,737,516	-	(191,223)	(17,218)	-	2,529,075
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	2,737,516	-	(191,223)	(17,218)	-	2,529,075
합 계	31,393,616	712,349	(250,623)	(50,232)	-	31,805,110

(4) 당기말과 전기말 현재 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	13,273,418	10,104,015	초과청구채권	3,169,403
미수금	1,550,410	1,550,410	회수가능액	-
단기대여금	824,774	824,774	회수가능액	-
장기매출채권	2,051,982	2,051,982	회수가능액	-
장기미수금	2,249,111	2,249,111	회수가능액	-
합 계	19,949,695	16,780,292		3,169,403

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	15,454,530	11,941,540	초과청구채권	3,512,990
미수금	1,550,411	1,550,411	회수가능액	-
단기대여금	1,804,341	1,804,341	회수가능액	-
장기매출채권	2,048,430	2,048,430	회수가능액	-
장기미수금	2,529,075	2,529,075	회수가능액	-
합 계	23,386,787	19,873,797		3,512,990

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	119,105	206,114
소 계	119,105	206,114
장기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치 지분상품	1,480	701,480
기타포괄손익-공정가치 지분상품	1,300,675	1,692,176
당기손익-공정가치 채무상품(주1)	3,005,487	2,101,992
상각후원가 측정 금융자산	148,500	97,812
소 계	4,456,142	4,593,460
합 계	4,575,247	4,799,574

(주1) 당기말과 전기말 현재 상기 금융자산 중 엔지니어링공제조합과 건축사공제조합의 출자금은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(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>								
㈜건축설계정보	3,530	14.57	300,050	4	-	(300,046)	-	-
㈜렌슨코리아	200	3.39	60,000	4	-	(59,996)	-	-
㈜팝스웨이브개발	40,200	6.70	201,000	580,166	-	379,166	-	-
㈜피투엘이디큐브	4,688	30.00	23,440	234	-	(23,206)	-	-
㈜오라이언자산운용	100,000	9.43	500,000	265,690	-	(234,310)	-	-
㈜지엠지홀딩스	7,500	7.50	300,000	96,978	-	(203,022)	-	-
㈜새만금투자개발	15,600	26.00	156,000	156,000	-	-	-	-
BXT A AND CORP.	84,000	6.72	201,600	201,600	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40.00	241,336	-	-	(241,336)	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
에스지신성건설주	340	0.02	129,302	340	-	-	-	(128,962)
우림건설주	942	0.05	108,434	-	-	-	-	(108,434)
종합건축사사무소명승건축주	1,086	0.64	43,447	1,086	-	-	-	(42,361)
㈜동양건설산업	23	-	26,623	23	-	-	-	(26,600)
경남기업주	31	-	82,018	31	-	-	-	(81,987)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합(주1)	2,765	0.41	763,047	2,148,883	-	-	136,881	1,385,836
한국전기기술인협회	200	0.12	25,864	45,460	-	-	1,280	19,596
전문건설공제조합	46	-	40,329	43,304	-	-	114	2,975
건설엔지니어링공제조합	10	0.01	1,073	1,978	-	-	90	905
건축사공제조합(주1)	5	-	622	761	-	-	30	139
<당기손익-공정가치 지분상품>								
㈜모아디앤씨	3,255	10.50	32,550	32,550	-	-	-	-
㈜신광디앤씨	3,255	10.50	32,550	32,550	-	-	-	-
㈜모아디앤씨(프로젝트투자금)	-	30.00	700,000	700,000	-	-	-	-
합 계			3,969,285	4,307,642	-	(682,750)	138,395	1,021,107

(주1) 당기말과 전기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
㈜건축설계정보	3,530	14.57	300,050	4	-	(300,046)	-	-
㈜렌슨코리아	200	3.39	60,000	4	-	(59,996)	-	-
㈜핍스웨이브개발	40,200	6.7	201,000	580,166	-	379,166	-	-
㈜피투엘이디큐브	4,688	30	23,440	234	-	(23,206)	-	-
㈜오라이언자산운용	100,000	9.43	500,000	265,690	-	(234,310)	-	-
㈜지엠지홀딩스	7,500	7.5	300,000	96,978	(68,243)	(203,022)	-	-
㈜모아디엔씨	3,255	10.5	32,550	32,550	-	-	-	-
㈜새만금투자개발	15,600	26	156,000	156,000	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40	241,336	-	-	(241,336)	-	-
㈜대해건축	1,056,000	12	528,000	528,000	-	-	-	-
㈜신광디엔씨	3,255	10.5	32,550	32,550	-	-	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
에스지신성건설(주)	340	0.02	129,302	340	-	-	-	(128,962)
우림건설(주)	942	0.05	108,434	-	-	-	-	(108,434)
종합건축사사무소명승건축(주)	1,086	0.64	43,447	1,086	-	-	-	(42,361)
㈜동양건설산업	23	-	26,623	23	-	-	-	(26,600)
경남기업(주)	31	-	82,018	31	-	-	-	(81,987)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합(주1)	2,765	0.41	763,047	2,012,002	-	-	117,535	1,248,955
한국전기기술인협회	200	0.12	25,864	44,180	-	-	1,520	18,316
전문건설공제조합	46	-	40,329	43,190	-	-	346	2,861
건설엔지니어링공제조합	10	0.01	1,073	1,888	-	-	99	816
건축사공제조합(주1)	5	-	622	732	-	-	40	110
<당기손익-공정가치 지분상품(투자금)>								
모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	30	700,000	700,000	-	-	-	-
합 계			4,295,685	4,495,648	(68,243)	(682,750)	119,540	882,714

(주1) 당기말과 전기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

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

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	(664,849)	-	-	(813)	(665,662)
합 계	(664,849)	-	-	(813)	(665,662)

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	(479,316)	-	(68,243)	(117,290)	(664,849)
합 계	(479,316)	-	(68,243)	(117,290)	(664,849)

(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	29,280	29,105	29,105	116,665	116,114	116,114
소 계	119,280	119,105	119,105	206,665	206,114	206,114
비유동항목:						
국공채	159,480	148,500	148,500	100,045	97,812	97,812
소 계	159,480	148,500	148,500	100,045	97,812	97,812
합 계	278,760	267,605	267,605	306,710	303,926	303,926

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	29,280	29,105	29,105	116,665	116,114	116,114
1년 초과 5년 이내	159,480	148,500	148,500	100,045	97,812	97,812
합 계	188,760	177,605	177,605	216,710	213,926	213,926

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	10,993,955	11,097,428
선급비용	1,745,188	1,453,100
선급공사비	7,694,565	5,379,464
소 계	20,433,708	17,929,992
기타비유동자산 :		
장기선급금	35,000	95,000
소 계	35,000	95,000
합 계	20,468,708	18,024,992

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)디에이치알청담	한국	부동산업	32%	96,000	-	-
(주)메타갤러리라루나	한국	미술품 중개	38%	76,000	42,666	-
합 계				172,000	42,666	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손실	기말
(주)디에이치알청담(주1)	-	-	-	-	-
(주)메타갤러리라루나	-	76,000	-	(33,334)	42,666
합 계	-	76,000	-	(33,334)	42,666

(주1) 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 6,163,299천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	지분법손실	기말
(주)디에이치알청담	-	96,000	-	(96,000)	-
합 계	-	96,000	-	(96,000)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
(주)디에이치알청담	113,267,175	132,439,655	3,892,167	(17,643,360)
(주)메타갤러리라루나	215,573	47,873	523,784	(28,670)

② 전기말

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실
(주)디에이치알청담	76,247,770	77,776,890	-	(1,829,120)

10. 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	(4,236,163)	2,798,863	7,035,026	(4,046,392)	2,988,634
합 계	8,465,221	(4,236,163)	4,229,058	8,465,221	(4,046,392)	4,418,829

(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	2,988,634	-	-	-	(189,771)	2,798,863
합 계	4,418,829	-	-	-	(189,771)	4,229,058

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	1,430,195	-	-	-	-	1,430,195
건물	3,178,405	-	-	-	(189,771)	2,988,634
합 계	4,608,600	-	-	-	(189,771)	4,418,829

(3) 당기와 전기 중 발생한 임대수익은 각각 811백만원과 546백만원입니다. 한편, 투자부동산 관련 감가상각비는 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	4,086,990	(2,683,425)	(56,965)	1,346,600	3,869,447	(2,444,334)	(35,385)	1,389,728
비품	2,804,053	(817,001)	-	1,987,052	2,770,596	(1,348,854)	-	1,421,742
건설중인자산	806,091	-	-	806,091	20,000	-	-	20,000
합 계	7,697,134	(3,500,426)	(56,965)	4,139,743	6,660,043	(3,793,188)	(35,385)	2,831,470

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,389,728	524,989	(1,180)	-	(566,937)	1,346,600
비품	1,421,742	1,434,408	(456,339)	-	(412,759)	1,987,052
건설중인자산	20,000	806,091	-	(20,000)	-	806,091
합 계	2,831,470	2,765,488	(457,519)	(20,000)	(979,696)	4,139,743

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,401,576	576,533	(90)	-	(588,291)	1,389,728
비품	978,775	830,522	(4,156)	-	(383,399)	1,421,742
건설중인자산	36,000	74,000	-	(90,000)	-	20,000
합 계	2,416,351	1,481,055	(4,246)	(90,000)	(971,690)	2,831,470

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	3,024,761	(2,567,187)	-	(129,417)	328,157
회원권	1,257,490	-	-	-	1,257,490
합 계	4,282,251	(2,567,187)	-	(129,417)	1,585,647

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	3,910,340	(3,910,340)	-	-	-
소프트웨어	2,949,531	(2,296,085)	-	(175,338)	478,108
회원권	1,257,490	-	-	-	1,257,490
합 계	8,117,361	(6,206,425)	-	(175,338)	1,735,598

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
소프트웨어	478,108	45,848	-	(215,799)	20,000	328,157
회원권	1,257,490	-	-	-	-	1,257,490
합 계	1,735,598	45,848	-	(215,799)	20,000	1,585,647

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
개발비	331,844	-	-	(331,844)	-	-
소프트웨어	674,481	272,458	-	(468,831)	-	478,108
회원권	1,257,490	-	-	-	-	1,257,490
합 계	2,263,815	272,458	-	(800,675)	-	1,735,598

13. 정부보조금

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
보통예금	135,000	162,501	자산차감	산업기술혁신사업 관련

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	기말
기계장치	35,385	32,804	(11,224)	56,965
소프트웨어	175,338	9,382	(55,303)	129,417
보통예금	45,515	135,000	(171,076)	9,439
합 계	256,238	177,186	(237,603)	195,821

② 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	기말
기계장치	22,597	21,825	(9,037)	35,385
소프트웨어	229,702	-	(54,364)	175,338
개발비	450,224	-	(450,224)	-
보통예금	73,293	162,501	(190,279)	45,515
합 계	775,816	184,326	(703,904)	256,238

14. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	16,931,712	4,655,594	(76,527)	(3,344,632)	18,166,147
차량운반구	831,161	1,208,446	(134,914)	(624,312)	1,280,381
합 계	17,762,873	5,864,040	(211,441)	(3,968,944)	19,446,528

② 전기

(단위: 천원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기타	기말
건물	17,036,714	3,309,754	(110,217)	(3,305,458)	919	16,931,712
차량운반구	778,591	592,204	(9,474)	(530,160)	-	831,161
합 계	17,815,305	3,901,958	(119,691)	(3,835,618)	919	17,762,873

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	리스해지	현재가치할인 차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기말
리스부채	17,635,923	6,275,608	(136,978)	717,451	(4,585,034)	5,411	19,912,381

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	리스해지	현재가치할인 차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기말
리스부채	17,958,695	3,224,891	(119,702)	730,927	(4,172,312)	13,424	17,635,923

연결회사는 단기리스에 따른 리스료 1,620백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 310백만원을 인식하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 :	5,270,069	6,465,771
단기기타채무 :		
미지급금	10,690,895	12,101,040
미지급비용	11,854,968	7,832,652
임대보증금	10,000	-
소 계	22,555,863	19,933,692
장기기타채무 :		
미지급금	-	82,138
미지급비용	799,330	760,492
임대보증금	658,421	639,732
소 계	1,457,751	1,482,362
합 계	29,283,683	27,881,825

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	25,249,900	32,249,900
유동성장기차입금	-	388,850
합 계	25,249,900	32,638,750

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	산업은행	4.400%	17,000,000	20,000,000
일반대출	기업은행	4.362%	2,000,000	3,000,000
일반대출	농협은행	-	-	3,000,000
수출성장자금	수출입은행	2.690%	6,000,000	6,000,000
일반대출	부산종합버스터미널(주)	-	220,500	220,500
일반대출	정영균	-	29,400	29,400
합 계			25,249,900	32,249,900

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	대구은행	-	-	388,850
	차감: 유동성대체			(388,850)
	장 기 차 입 금			-

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	4,211,110	770,263
선수금	29,387,756	20,024,763
초과청구공사	19,992,519	9,609,327
소 계	53,591,385	30,404,353
기타비유동부채 :		
선수임대료	71,978	91,599
소 계	71,978	91,599
합 계	53,663,363	30,495,952

18. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성내역과 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	현재가치할인 차금상각	사용/환입	기타	기말
유동충당부채 :						
공사손실충당부채	482,951	936,971	-	(284,446)	-	1,135,476
비유동충당부채 :						
복구충당부채	688,182	-	26,681	-	(76,527)	638,336

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	현재가치할인 차금상각	사용/환입	기타	기말
유동충당부채 :						
공사손실충당부채	617,639	202,702	-	(337,390)	-	482,951
비유동충당부채 :						
복구충당부채	-	671,206	16,976	-	-	688,182

19. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	6,337,275	5,558,249

(2) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 7,285,624천원과 6,507,740천원입니다.

20. 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

21. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 기타자본

① 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

② 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,297,955	(9,199,624)	1,297,955	(9,199,624)
취득	-	-	-	-
기말	1,297,955	(9,199,624)	1,297,955	(9,199,624)

연결회사는 주시가격의 안정 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 시장 상황 등에 따라 처분할 계획입니다.

(2) 기타포괄손익누계액

① 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(665,662)	(664,849)
해외사업환산손익	(23,402)	(29,934)
합 계	(689,064)	(694,783)

② 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	기타포괄손익- 공정가치 금융자산 평가손익	해외사업 환산손익	합 계	기타포괄손익- 공정가치 금융자산 평가손익	해외사업 환산손익	합 계
기초	(664,849)	(29,934)	(694,783)	(479,316)	30,400	(448,916)
증가	-	6,532	6,532	-	-	-
감소	-	-	-	(68,243)	(60,334)	(128,577)
법인세효과	(813)	-	(813)	(117,290)	-	(117,290)
기말	(665,662)	(23,402)	(689,064)	(664,849)	(29,934)	(694,783)

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	3,129,083	2,939,715
임의적립금	1,605,028	1,605,028
미처분이익잉여금	56,089,310	51,017,849
합 계	60,823,421	55,562,592

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.

23. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
설계매출액	127,695,783	128,348,917
CM매출액	92,559,972	83,197,359
임대매출액	811,470	546,194
합 계	221,067,225	212,092,470

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
설계매출원가	113,266,128	113,198,268
CM매출원가	81,264,337	73,270,392
임대매출원가	235,793	575,593
합 계	194,766,258	187,044,253

24. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감액	계약수익	기말
설계부문	517,337,376	255,349,379	(124,688,336)	647,998,419
CM부문	290,805,176	80,426,560	(90,208,536)	281,023,200
합 계	808,142,552	335,775,939	(214,896,872)	929,021,619

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증감액	계약수익	기말
설계부문	495,852,407	150,785,098	(129,300,129)	517,337,376
CM부문	255,647,090	116,835,623	(81,677,537)	290,805,176
합 계	751,499,497	267,620,721	(210,977,666)	808,142,552

당기와 전기 중 상기 계약수익을 제외하고 현상공모, 용역비정산, 임대수익 등을 포함한 기타 용역수익 인식액은 각각 6,170,353천원과 1,114,804천원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	655,223,041	(543,373,221)	111,849,820	17,455,639
CM부문	263,923,995	(220,996,546)	42,927,449	11,257,658
합 계	919,147,036	(764,369,767)	154,777,269	28,713,297

② 전기

(단위: 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	655,787,292	(530,195,603)	125,591,689	10,250,630
CM부문	287,091,217	(230,928,728)	56,162,489	7,043,221
합 계	942,878,509	(761,124,331)	181,754,178	17,293,851

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
설계부문	43,305,786	17,878,610	41,970,714	8,803,010
CM부문	13,387,906	2,113,909	13,031,870	806,317
합 계	56,693,692	19,992,519	55,002,584	9,609,327

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	대손충당 금	총액	대손충당 금
세운상가4구역 도시환경정비사업 건축설계용역	2018-01-16	2023-12-31	97%	670,652	29,127	-	-
46호 주택신축 프로젝트	2019-06-24	2025-02-28	47%	-	-	-	-
한강시내폴리스 일반산업단지 주상복합 신축공사 설계용역	2022-06-28	2026-12-31	17%	-	-	-	-
제주 SK PINX 리조트 개발사업 신축설계 및 설계관리 용역	2020-03-25	2025-12-31	68%	311,952	13,549	115,541	7,265
강남세브란스 새병원	2021-05-01	2023-08-31	49%	-	-	-	-
은마아파트 주택재건축정비사업 설계용역	2016-09-28	2023-06-30	16%	119,314	66,152	-	-
룽탄 국제공항 기본 및 실시설계	2018-06-02	2025-04-30	99%	1,362,780	59,188	467,248	57,933
카타르 5구역 경기장 기본 및 실시설계	2017-04-24	미정	97%	170,773	7,417	512,879	502,288
카타르 루사일플라자타워 기본 및 실시설계	2020-05-13	미정	99%	503,469	21,899	522,397	227,896
THE CONSTRUCTION OF NEW PHNOM PENH INTERNATIONAL AIRPORT(NPPIA)_EPC MAN AGEMENT SERVICES	2019-10-22	2023-05-21	91%	1,414,122	61,418	-	-
인천국제공항 제2여객터미널 확장사업 건설사업 관리용역	2018-05-04	2023-12-31	55%	575,503	24,995	1,034,000	66,391

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	공사손실충당부채 변동액	공사손익변동금액	추정총계약원가변동금액
설계부문	533,711	2,936,770	2,352,898

(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	28,549,795	30,672,746	928,705	(3,051,656)	1,520,668
CM부문(주1)	11,727,613	-	8,636,719	3,090,894	1,061,587
합 계	40,277,408	30,672,746	9,565,424	39,238	2,582,255

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

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,667,353	6,030,765
퇴직급여	953,937	441,240
복리후생비	1,115,057	1,068,166
여비교통비	201,894	72,413
접대비	871,321	768,679
통신비	39,423	32,044
세금과공과	555,875	862,860
감가상각비	709,141	743,142
지급임차료	70,758	121,843
수선비	91,098	26,286
보험료	460,628	336,583
차량유지비	163,219	134,888
경상연구개발비	3,378,766	3,368,109
운반비	20,740	7,849
교육훈련비	121,902	109,976
도서인쇄비	25,990	20,327
소모품비	229,686	143,024
지급수수료	1,973,834	1,048,904
광고선전비	33,545	18,409
대손상각비	(1,711,927)	622,234
무형자산상각비	201,435	786,378
기타	123	183
합 계	16,173,798	16,764,302

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	99	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	138,395	119,540
대손충당금환입	96,928	25,447
수입임대료	19,621	6,504
잡이익	410,110	530,878
합 계	665,153	682,369

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	456,735	3,921
기부금	21,093	24,800
기타의대손상각비	50,432	41,326
잡손실	23,551	13
합 계	551,811	70,060

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	1,067,193	744,763
외화환산이익	231,463	301,861
이자수익	1,126,352	338,695
배당금수익	167,882	14,760
합 계	2,592,890	1,400,079

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	636,554	361,775
외화환산손실	440,221	29,443
이자비용	2,005,489	1,733,776
합 계	3,082,264	2,124,994

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	3,167,147	1,923,088
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(589,910)	87,785
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
= 총 법인세효과	2,577,237	2,010,873
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(814)	(117,290)
= 법인세비용	2,576,423	1,893,583

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(814)	(117,290)
합 계	(814)	(117,290)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	9,717,804	8,075,310
적용세율에 따른 법인세	2,145,148	1,754,568
조정사항 :		
비일시적차이의 법인세효과	710,532	416,434
이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이 변동액의 세효과	(421,802)	737,335
세액공제	(1,670,381)	(2,025,238)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	233,057	-
기타	1,579,869	1,010,484
법인세비용	2,576,423	1,893,583
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26.51%	23.45%

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	31,094,186	(2,822,389)	-	28,271,797
무형자산	46,168	-	-	46,168
감가상각비	399,719	103,930	-	503,649
상각후원가금융자산	2,784	8,371	-	11,155
임차보증금	855,726	(383,851)	-	471,875
퇴직급여	5,558,249	1,273,538	-	6,831,787
정부보조금	210,723	(24,341)	-	186,382
당기손익-공정가치채무상품	(1,271,057)	(138,395)	-	(1,409,452)
당기손익-공정가치지분상품	832,908	-	-	832,908
기타포괄손익-공정가치지분상품	682,750	-	-	682,750
리스자산	(17,762,873)	(1,683,655)	-	(19,446,528)
리스부채	17,635,923	2,276,459	-	19,912,382
기타	10,039,297	3,984,931	-	14,024,228
일시적차이합계	48,324,503	2,594,598	-	50,919,101
이연법인세배제(주1)	(10,648,725)			(8,640,143)
인식할일시적차이	37,675,778			42,278,958
세율	22.00%			21.00%
순액이연법인세자산	8,288,671			8,878,582
총액이연법인세자산	12,648,084			12,991,969
총액이연법인세부채	(4,359,413)			(4,113,387)

(주1) 대손충당금, 공정가치측정 금융상품평가손익, 종속기업투자 등과 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단되는 경우 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	31,159,763	(65,577)	-	31,094,186
무형자산	87,236	(41,068)	-	46,168
감가상각비	340,599	59,120	-	399,719
상각후원가금융자산	2,506	278	-	2,784
임차보증금	994,231	(138,505)	-	855,726
퇴직급여	5,415,017	143,232	-	5,558,249
정부보조금	679,926	(469,203)	-	210,723
당기손익-공정가치채무상품	(1,151,517)	(119,540)	-	(1,271,057)
당기손익-공정가치지분상품	832,908	-	-	832,908
기타포괄손익-공정가치지분상품	614,507	-	68,243	682,750
리스자산	(17,800,643)	37,770	-	(17,762,873)
리스부채	17,958,696	(322,773)	-	17,635,923
기타	4,355,687	5,683,610	-	10,039,297
일시적차이합계	43,488,916	4,767,344	68,243	48,324,503
이연법인세배제(주1)	(7,297,201)			(10,648,725)
인식할일시적차이	36,191,715			37,675,778
세율	22%			22%
이월세액공제	414,279			-
순액이연법인세자산	8,376,456			8,288,671
총액이연법인세자산	12,644,039			12,648,084
총액이연법인세부채	(4,267,583)			(4,359,413)

(주1) 대손충당금, 공정가치측정 금융상품평가손익, 종속기업투자 등과 관련된 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않다고 판단되는 경우 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급공사비의 변동	(2,315,101)	73,303
급여	94,269,245	83,037,109
퇴직급여	6,895,439	5,657,881
복리후생비	13,768,626	12,475,802
여비교통비	1,867,993	1,102,968
접대비	1,645,929	1,384,960
세금과공과	979,276	1,251,626
감가상각비	5,138,411	4,907,090
무형자산상각비	215,799	789,980
경상연구개발비	7,227,726	6,976,838
지급수수료	11,888,303	10,588,709
대손상각비	(1,711,927)	622,234
지급임차료	2,459,728	2,469,073
외주비	63,527,934	68,197,752
소모품비	1,016,484	1,022,157
보험료	1,052,347	937,429
차량유지비	1,216,237	1,129,030
손실충당비용	652,525	(134,688)
기타	1,145,082	1,319,302
합 계	210,940,056	203,808,555

30. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	7,154,507,302	6,181,875,284
가중평균유통보통주식수	12,624,520	12,624,520
기본주당순이익	567	490

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초발행보통주식수	13,922,475	13,922,475
자기주식 효과	(1,297,955)	(1,297,955)
가중평균유통보통주식수	12,624,520	12,624,520

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 연결회사는 희석 증권을 보유하고 있지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	440,221	29,312
대손상각비	(1,711,927)	622,234
기타의대손상각비	50,432	41,327
지급임차료	(2,065)	2,777
공사손실충당비용	652,525	(134,688)
감가상각비	5,138,411	4,997,518
무형자산상각비	215,799	800,674
유형자산처분손실	456,735	3,921
지분법손실	33,334	96,000
이자비용	2,005,489	1,733,776
법인세비용	2,576,423	1,893,583
배당금수익	(167,882)	(14,760)
이자수익	(1,126,352)	(338,695)
유형자산처분이익	(99)	-
외화환산이익	(231,463)	(301,690)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(138,395)	(119,540)
수입임대료	(19,620)	(6,504)
대손충당금환입	(63,928)	(17,218)
잡이익	-	(326,974)
합 계	8,107,638	8,961,053

(2) 영업활동자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(8,996,550)	(3,784,554)
단기기타채권의 감소(증가)	(74,196)	195,286
기타유동자산의 증가	(2,443,715)	(3,436,790)
장기기타채권의 감소	63,928	17,218
매입채무의 감소	(1,561,240)	(57,635)
단기기타채무의 증가	5,475,480	4,083,762
장기기타채무의 증가(감소)	(43,299)	760,492
기타유동부채의 증가(감소)	19,718,968	(499,054)
합 계	12,139,376	(2,721,275)

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기기타채권 제각	216,037	191,223
매출채권의 제각	681,734	59,400
대여금의 제각	1,030,000	-
선급금의 유동성대체	60,000	60,000
임차보증금의 유동성대체	25,868	-
상각후원가금융자산의 유동성대체	28,728	115,816
유형자산 폐기	-	90
장기차입금의 유동성대체	-	388,850
리스부채 유동성대체	28,116	485,979
건설중인자산의 본계정대체	20,000	-
유무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	159,453	782,947
복구충당부채 증감	76,527	671,206
리스부채 및 사용권자산 계상	5,864,040	3,229,332

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			리스의 증감	유동성대체	잉여금의 처분	
단기차입금	32,249,900	(7,000,000)	-	-	-	25,249,900
유동성장기부채	388,850	(388,850)	-	-	-	-
유동성리스부채	3,600,027	(3,760,378)	3,760,378	28,116	-	3,628,143
비유동성리스부채	14,035,896	-	2,276,458	(28,116)	-	16,284,238
합 계	50,274,673	(11,149,228)	6,036,836	-	-	45,162,281

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름	비현금거래			기말
			리스의 증감	유동성대체	잉여금의 처분	
단기차입금	35,249,900	(3,000,000)	-	-	-	32,249,900
유동성장기부채	666,600	(666,600)	-	388,850	-	388,850
장기차입금	388,850	-	-	(388,850)	-	-
유동성리스부채	3,129,332	(4,280,511)	4,265,228	485,979	-	3,600,028
비유동성리스부채	14,844,647	-	(322,774)	(485,979)	-	14,035,894
합 계	54,279,329	(7,947,111)	3,942,454	-	-	50,274,672

32. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
관계기업	주디에이치알청담	주디에이치알청담
관계기업	주메타갤러리라루나	-
기타특수관계자	임직원, 부산종합버스터미널(주)	임직원, 부산종합버스터미널(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당 기			전 기	
	매출	경비청구	자산매입	매출	이자수익
주디에이치알청담	878,854	-	-	109,691	6,783
주메타갤러리라루나	-	2,836	231,610	-	-

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

회사명 등	자금대여	자금회수	현금출자
주메타갤러리라루나	-	-	76,000
임직원	210,000	201,000	-
합 계	210,000	201,000	76,000

② 전기

(단위: 천원)

회사명 등	자금대여	자금회수	현금출자
주디에이치알청담	3,845,000	1,925,000	96,000
임직원	60,000	382,000	-
합 계	3,905,000	2,307,000	96,000

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말					전기말	
	매출채권	단기대여금	미지급금	선수금	단기차입금	단기대여금	단기차입금
㈜디에이치알청담	140,835	1,920,000	-	740	-	1,920,000	-
부산종합버스터미널(주)	-	-	-	-	220,500	-	220,500
㈜메타갤러리라루나	-	-	54,000	-	-	-	-
정영균(대표이사)	-	-	-	-	29,400	-	29,400
임직원	-	516,283	-	-	-	507,283	-
합 계	140,835	2,436,283	54,000	740	249,900	2,427,283	249,900

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	제공처	담보내용	담보자산 장부금액
㈜디에이치알청담	메리츠증권 외	㈜디에이치알청담 주식	96,000

(6) 당기말 특수관계자가 연결회사를 위하여 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	보증처	보증내용	보증금액
대표이사	산업은행	차입금 연대보증	20,400,000

(7) 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	당 기	전 기
단기종업원급여	3,295,000	3,114,381
퇴직급여	276,667	274,064
합 계	3,571,667	3,388,445

33. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)

과 목	제공처	당기말	전기말	내용
보통예금	수출입은행	55,312 (USD 43,645.83)	51,737 (USD 43,641.50)	수출 선수금 환급보증 계좌관리약정
당기손익-공정가치 금융자산	엔지니어링공제조합	2,148,883	2,012,002	계약이행보증 등 담보
	건축사공제조합	761	732	계약이행보증 등 담보
관계기업투자주식	메리츠증권 외	96,000	96,000	관계기업 차입금 담보
합 계		2,300,956	2,160,471	

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
(주)행림종합건축사사무소(주1)	54,355,150	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
(주)무영종합건축사사무소	266,665	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
합 계	54,621,815		

(주1) 엔지니어링공제조합 보증채무 관련 상호 이행보증 등을 제공하고 있습니다.

연결회사는 상기 이외에 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다(주석32참조).

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

(단위: 천원,USD)

제공자	보증금액	보증처	보증기한	내용
엔지니어링공제조합(주1)	102,776,890	발주처	2023.01.01- 2032.07.10	계약이행보증 등
서울보증보험	10,304,075	발주처	2023.01.01- 2025.12.25	계약이행보증 등
한국수출입은행	USD 2,036,234.45	발주처	2023.01.01- 2024.01.31	계약이행보증 등
한국수출입은행	2,380,149	발주처	2023.01.01- 2024.04.10	계약이행보증 등

(주1) 행림종합건축사사무소가 동 건과 관련하여 상호 이행보증 등을 제공하고 있습니다.

연결회사는 상기 이외에 회사의 차입금 등과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다(주석32참조).

(4) 당기말 현재 연결회사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	부보자산	부보금액	보험금수익자
엔지니어링 공제조합 (손해배상공제보험)	-	287,707,895	회사
KB손해보험 (재산종합보험)	건물	4,820,000	회사
메리츠화재해상보험 (화재보험)	건물	8,760,074	회사
합 계		301,287,969	

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	17,000,000	17,000,000
	일반자금대출	기업은행	4,000,000	2,000,000
	일반자금대출	농협은행	2,000,000	-
	일반자금대출	국민은행	4,000,000	-
	수출성장자금	수출입은행	6,000,000	6,000,000
합 계			33,000,000	25,000,000

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 11,000,000	USD 2,036,234.45 2,380,149
기타거래	계약이행보증 등	엔지니어링공제조합	128,933,001	102,776,890
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
(연결회사가 원고인 사건)					
서울동부	회사	엔에스제이코리아	용역비	123,200	1심 진행중
서울동부	회사	하림산업	용역비	4,428,167	1심 진행중
서울동부	회사	한국토지신탁	용역비	183,920	1심 진행중
서울서부	회사	정비창전면1구역 재개발조합	설계자 지위확인 등	2,511,000	1심 진행중
서울고등	회사	마블러스앤 리얼에스테이트 외2	용역비 등	3,489,750	3심 진행중
서울중앙	회사	서한인베스트먼트	용역비	201,000	1심 진행중
(연결회사가 피고인 사건)					
서울동부	한국토지주택공사	회사 외 4	손해배상	1,684,217	2심 진행중
서울중앙	오스템글로벌	회사 외 2	손해배상	2,130,000	1심 진행중

연결회사는 상기와 같이 원고/피고로 참여하는 소송현황 이외에 1건의 피고참가소송에 참여하고 있습니다. 상기 소송 등의 결과는 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으나 경영자는 동 소송 등의 최종결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

34. 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	127,695,783	92,559,972	811,470	221,067,225
영업이익	5,061,042	4,490,450	575,677	10,127,169
당기순이익	3,565,406	3,138,287	437,688	7,141,381

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	128,348,917	83,197,359	546,194	212,092,470
영업이익	4,989,232	3,324,082	(29,399)	8,283,915
당기순이익	3,751,443	2,447,679	(17,396)	6,181,726

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	보고부문자산	보고부문부채	보고부문자산	보고부문부채
설계부문	144,842,547	82,474,394	131,598,500	69,739,741
CM부문	49,840,831	47,615,328	37,964,065	40,677,440
임대사업부문	4,443,528	967,583	4,525,786	854,993
합 계	199,126,906	131,057,305	174,088,351	111,272,174

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	179,729,601	174,594,757
베트남	18,357,400	14,004,482
캄보디아	12,201,891	11,154,823
아제르바이잔	4,244,947	3,182,717
기타	6,533,386	9,155,692
합 계	221,067,225	212,092,471

35. 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	43,543,587	43,172,011	36,921,963	36,597,979
매출채권	37,192,596	37,192,596	72,228,321	72,228,321
단기기타채권	5,917,444	5,917,444	5,108,021	5,108,021
단기기타금융자산	119,105	119,105	206,114	206,114
장기매출채권	3,592	3,592	6,563	6,563
장기기타채권	2,457,594	2,457,594	1,961,477	1,961,477
장기기타금융자산	4,456,142	4,456,142	4,593,460	4,593,460
합 계	93,690,060	93,318,484	121,025,919	120,701,935

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	5,270,069	5,270,069	-	-	5,270,069
단기기타채무	15,552,866	15,552,866	-	-	15,552,866
단기차입금	25,249,900	25,000,000	249,900	-	25,249,900
리스부채	19,912,381	1,825,968	1,802,175	16,284,238	19,912,381
장기기타채무	658,421	-	-	658,421	658,421
합 계	66,643,637	47,648,903	2,052,075	16,942,659	66,643,637

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계
매입채무	6,465,771	6,465,771	-	-	6,465,771
단기기타채무	19,933,691	19,933,691	-	-	19,933,691
단기차입금	32,249,900	29,000,000	3,249,900	-	32,249,900
유동성장기차입금	388,850	333,300	55,550	-	388,850
리스부채	17,635,923	1,813,425	1,786,602	14,035,896	17,635,923
장기기타채무	1,482,362	-	-	1,482,362	1,482,362
합 계	78,156,497	57,546,187	5,092,052	15,518,258	78,156,497

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 정책을 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 운용하고 있습니다.

기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	16,144,737	538,382	12,410,545	1,411,586
EUR	286,679	-	296,281	-
VND	32,396	-	31,632	-
BDT	115,608	-	130,094	-
CNY	34,089	-	398,069	-
AZN	1,143,786	-	306,746	-
MYR	399,506	-	6,074	-
PHP	3,042	-	-	-
합 계	18,159,843	538,382	13,579,441	1,411,586

환율변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화금융자산	1,815,984	(1,815,984)	1,357,944	(1,357,944)
외화금융부채	(53,838)	53,838	(141,159)	141,159
합 계	1,762,146	(1,762,146)	1,216,785	(1,216,785)

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	-	20,388,850

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	-	-	203,889	(203,889)

(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)	45,162,281	50,274,673
차감 : 현금및현금성자산(B)	(43,543,587)	(36,921,963)
순부채(C=A-B)	1,618,694	13,352,710
부채총계(D)	131,057,305	111,272,174
자본총계(E)	68,069,601	62,816,178
총자본(F=C+E)	69,688,295	76,168,888
자본조달비율(C/F)	2.32%	17.53%
부채비율(D/E)	192.53%	177.14%

36. 재무제표승인

연결회사의 재무제표는 2023년 02월 27일자로 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 희림종합건축사사무소와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	1	1	1	5	7	2	-	1	-	-	-	12	9	
투입 시간	분·반기검토	6	3	53	40	282	228	-	-	-	-	-	-	341	271
	감사	47	5	164	114	906	610	119	-	266	-	-	-	1,502	729
	합계	53	8	217	154	1,188	838	119	-	266	-	-	-	1,843	1,000

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.11		1 일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 업무팀구성, 감사일정, 위험평가 등 감사절차계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2022.06.27 ~ 2022.06.29	3 일	3 명	1 명	내부회계관리제도 설계평가
	2022.07.18 ~ 2022.07.22	5 일	5 명	- 명	반기검토
	2022.11.14 ~ 2022.11.18	5 일	5 명	- 명	중간감사
	2022.11.28 ~ 2022.11.02	5 일	5 명	1 명	내부회계관리제도 운영평가
2023.01.30 ~ 2023.02.03	5 일	6 명	1 명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일	
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2023.01.02		1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.12.14 / 2023.01.06 / 2023.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 14일	감사	서면	감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획 감사인의 독립성, 핵심감사 사항의 선정 및 계획 등
2	2023년 01월 06일	감사	서면	감사단계에서 발견된 사항
3	2023년 03월 09일	감사	서면	재무제표 및 내부회계 감사 결과, 감사인의 독립성, 핵심 감사사항