주식회사 희림종합건축사사무소

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 36 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

인덕회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재무제표

재무상태표 7

포괄손익계산서 9

자본변동표 10

현금흐름표 11

주석 13

내부회계관리제도 감사의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 97

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 100

외부감사 실시내용 102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 희림종합건축사사무소(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라,「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성

핵심감사사항으로 결정한 이유 :

추정총계약원가는 투입시간, 인건비 등의 예상치에 근거하여 산출되며, 용역수행기간의 변동 및 고객의 계획변경과 관련된 요소들에 의하여 변동될 위험이 존재합니다. 주석 23(건설계약)에 기재한 바와 같이, 공사 계약에 대한 총계약원가 추정의 불확실성과 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 :

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 총계약원가에 대하여 정당한 승인권자가 관련 실행예산을 검토하고 승인하는 내부통제의 검토
- 총계약원가의 변경이 필요한지 여부에 대하여 주기적으로 검토하는 본부별 모니터링 내부통제의 검토
- 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 비교검토
- 예산율(총계약원가 ÷ 총계약수익)이 유의적으로 차이가 있거나, 청구율 대비 진행률이 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 검토하고 필요한 경우 관련 증빙 확인

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 이촌회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 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, 미래의 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.

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 박태욱입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19

인 덕 회 계 법 인

대 표 이 사 박 규 환

2026년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 희림종합건축사사무소

제 36 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 35 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 희림종합건축사사무소 대표이사 정영균

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 상일로 6길 39

(전 화) 02-3410-9000

재 무 상 태 표

제36기 2025년 12월 31일 현재

제35기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소 (단위: 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		138,149,433,043	146,147,615,985
현금및현금성자산	3,4,5	28,947,759,705	45,453,529,513
매출채권	3,4,6,23,32	83,889,765,644	86,305,150,846
단기기타채권	3,4,6,32	14,827,522,226	4,823,194,917
단기기타금융자산	3,4,7	344,668,608	147,419,717
기타유동자산	8	10,139,716,860	9,418,320,992
Ⅱ. 비유동자산		66,803,729,385	56,004,107,571
장기매출채권	3,4,6	32,176,592	-
장기기타채권	3,4,6	12,815,399,297	12,529,073,373
장기기타금융자산	3,4,7,33	6,686,771,221	7,194,319,615
종속기업투자주식	9	888,347,869	625,797,926
관계기업투자주식	9, 33	276,000,000	172,000,000
투자부동산	10	4,477,506,499	4,558,449,656
유형자산	11	14,676,228,566	3,299,552,889
사용권자산	13	13,233,266,263	15,734,965,835
무형자산	12	3,066,201,243	2,420,255,527
이연법인세자산	27	10,651,831,835	9,469,692,750
자 산 총 계		204,953,162,428	202,151,723,556
부 채			
Ⅰ. 유동부채		113,632,495,493	109,881,538,656
매입채무	3,4,14	4,451,974,781	6,021,047,837
단기기타채무	3,4,14,18,32	23,583,200,282	21,873,310,333
단기차입금	3,4,15,33	18,000,000,000	18,000,000,000
유동성리스부채	3,4,13	4,950,376,506	4,712,081,409
당기법인세부채	27	583,494,094	1,277,773,719
기타유동부채	16,32	59,048,636,701	54,673,790,171
기타충당부채	17,23	3,014,813,129	3,323,535,187
Ⅱ. 비유동부채		10,436,058,378	13,738,865,410
장기기타채무	3,4,14	834,271,990	1,554,378,049
리스부채	3,4,13	8,875,773,368	11,453,333,732

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기타비유동부채	16	448,106	35,915,019
기타비유동충당부채	17	725,564,914	695,238,610
부 채 총 계		124,068,553,871	123,620,404,066
자 본			
Ⅰ. 자본금	19	6,961,237,500	6,961,237,500
Ⅱ. 자본잉여금	19	7,571,943,323	7,571,943,323
Ⅲ. 기타자본	20	(9,199,624,451)	(9,199,624,451)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21	(129,884,227)	397,235,419
Ⅴ. 이익잉여금	22	75,680,936,412	72,800,527,699
자 본 총 계		80,884,608,557	78,531,319,490
부 채 와 자 본 총 계		204,953,162,428	202,151,723,556

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제36기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제35기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소 (단위: 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
Ⅰ. 매출액	23,32,34	231,206,498,836	230,105,555,431
II. 매출원가	23,28	200,859,779,112	199,511,126,670
III. 매출총이익		30,346,719,724	30,594,428,761
IV. 판매비와관리비	24,28	20,952,412,441	19,693,550,086
Ⅴ. 영업이익	34	9,394,307,283	10,900,878,675
기타수익	3,25	276,864,686	217,945,511
기타비용	3,25	3,374,308,202	1,181,917,531
금융수익	3,26,32	2,282,044,731	3,256,579,926
금융비용	3,26	2,630,269,748	2,080,830,137
VI. 법인세비용차감전순이익		5,948,638,750	11,112,656,444
VII. 법인세비용	27	1,359,690,090	1,773,912,074
VIII. 당기순이익	34	4,588,948,660	9,338,744,370
IX. 기타포괄손익		(341,981,593)	296,349,460
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(341,981,593)	296,349,460
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(341,981,593)	296,349,460
X. 총포괄이익		4,246,967,067	9,635,093,830
XI. 주당이익			
기본주당순이익	30	363	740
희석주당순이익	30	363	740

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제36기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제35기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소 (단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2024.01.01(전기초)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	40,885,959	65,415,461,329	70,789,903,660
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,338,744,370	9,338,744,370
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	296,349,460	-	296,349,460
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	-	60,000,000	(60,000,000)	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	-	-	(1,893,678,000)	(1,893,678,000)
2024.12.31(전기말)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	397,235,419	72,800,527,699	78,531,319,490
2025.01.01(당기초)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	397,235,419	72,800,527,699	78,531,319,490
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	4,588,948,660	4,588,948,660
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(341,981,593)	-	(341,981,593)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	-	(185,138,053)	185,138,053	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	-	-	(1,893,678,000)	(1,893,678,000)
2025.12.31(당기말)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(129,884,227)	75,680,936,412	80,884,608,557

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제36기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제35기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소 (단위: 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		16,057,480,121	19,889,074,562
(1) 영업에서 창출된 현금		19,375,825,390	22,064,555,574
1. 당기순이익		4,588,948,660	9,338,744,370
2. 당기순이익에 대한 조정	31	10,803,523,324	11,482,895,710
3. 영업활동 자산・부채의 증감	31	3,983,353,406	1,242,915,494
(2) 이자의 수취		1,159,290,895	681,485,553
(3) 이자의 지급		(1,465,350,629)	(1,613,715,998)
(4) 배당금의 수취		97,340,000	92,479,000
(5) 법인세의 납부		(3,109,625,535)	(1,335,729,567)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(25,349,890,018)	(2,520,423,518)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		3,531,594,867	4,237,180,143
단기금융상품의 감소		240,000,000	120,000,000
단기대여금의 감소		2,120,421,735	543,500,000
상각후원가측정금융자산의 감소		17,425,000	7,605,000
당기손익-공정가치금융자산의 처분		2,570,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		1,000,000,000	11,068
종속기업투자주식의 감소		1,425,057	3,201,070,720
임차보증금의 감소		93,930,225	363,674,055
유형자산의 처분		1,150,200	1,319,300
정부보조금의 수취		20,572,650	-
단기기타보증금의 감소		34,100,000	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		(28,881,484,885)	(6,757,603,661)
단기금융상품의 증가		410,000,000	120,000,000
단기대여금의 증가		11,935,000,000	80,000,000
장기대여금의 증가		1,400,000,000	1,870,000,000
상각후원가측정금융자산의 취득		227,075,000	217,380,000
당기손익-공정가치금융자산의 취득		800,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		190,000,000	900,019,820
종속기업투자주식의 취득		347,975,000	625,797,926
관계기업투자주식의 취득		20,000,000	-
유형자산의 취득		12,352,993,591	797,829,632

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
무형자산의 취득		970,004,156	1,010,910,130
투자부동산의 취득		122,581,680	687,237,350
임차보증금의 증가		71,755,458	448,428,803
장기기타보증금의 증가		34,100,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,824,167,667)	(6,384,480,665)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액		15,000,000	97,208,400
단기임대보증금의 증가		-	30,000,000
장기임대보증금의 증가		15,000,000	67,208,400
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,839,167,667)	(6,481,689,065)
단기임대보증금의 감소		10,000,000	10,000,000
리스부채의 상환		4,935,489,667	4,578,011,065
배당금의 지급		1,893,678,000	1,893,678,000
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(389,192,244)	543,641,036
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(16,505,769,808)	11,527,811,415
VI. 기초의 현금및현금성자산		45,453,529,513	33,925,718,098
VII. 기말의 현금및현금성자산		28,947,759,705	45,453,529,513

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제36기 2025년 12월 31일 현재

제35기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소

1. 일반사항

주식회사 희림종합건축사사무소(이하 '회사')는 1989년 11월에 건축설계 및 감리 엔지니어링 사업을 주된 목적으로 설립되었으며, 보고기간말 현재 회사는 서울특별시 강동구 상일로 6길 39에 본점을 두고 있습니다.

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

(단위: 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
정영균	2,509,943	18.03	2,488,943	17.88
정소연	44,150	0.32	-	-
권기재	15,000	0.11	15,000	0.11
자기주식	1,297,955	9.32	1,297,955	9.32
기타	10,055,427	72.22	10,120,577	72.69
합 계	13,922,475	100.00	13,922,475	100.00

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 (19)에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제・개정 기준서 및해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 및 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ (개정): 교환가능성 결여

② 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ 및 제1107호 ‘ 금융상품: 공시’ (개정): 금융상품 분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2) 한국채택국제회계기준 연차개선
한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정
- 제1107호 ‘ 금융상품 공시’ : 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정
- 제1109호‘ 금융상품’ : 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 ‘ 연결재무제표’ : 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호‘ 현금흐름표’ : ‘ 원가법’ 을 삭제하고 ‘ 원가’ 로 대체하여 기준서간 용어일치

3) 기업회계기준서 제1118호 ‘ 재무제표 표시와 공시’

제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 ‘ 경영진이 정의한 성과측정치’ 의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.
기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.
경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 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

회사는 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. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

1) 채무상품

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

가. 상각후원가
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

2) 지분상품

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

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

② 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

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

회사의 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.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

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 충당부채 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. 회사는 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 이러

한 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

회사는 확정기여제도에 의한 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 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.

③ 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 5년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(16) 수익인식

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

수익은 회사의 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 회수가능성이 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 재화 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 리스

회사는 다양한 사무실, 숙소, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 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.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 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 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.

회사는 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 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) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(19) 중요한 회계추정 및 가정

회사는 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. 회사는 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 집합평가로 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 수익인식

회사는 건설계약 등에 대하여 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용을 인식하고 있으며 이러한 진행기준은 회사가 추정총계약원가를 추정할 것을 요구하고 있습니다. 진행기준에 의한 수익은 추정총계약원가의 변동, 용역수행기간의 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 회사는 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: 원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	28,947,759,705	28,947,759,705
매출채권	-	-	43,881,585,138	43,881,585,138
단기기타채권	-	-	14,827,522,226	14,827,522,226
단기기타금융자산	-	-	344,668,608	344,668,608
소 계	-	-	88,001,535,677	88,001,535,677
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	32,176,592	32,176,592
장기기타채권	-	-	12,815,399,297	12,815,399,297
장기기타금융자산	4,860,792,363	1,239,872,913	586,105,945	6,686,771,221
소 계	4,860,792,363	1,239,872,913	13,433,681,834	19,534,347,110
합 계	4,860,792,363	1,239,872,913	101,435,217,511	107,535,882,787

② 전기말

(단위: 원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	45,453,529,513	45,453,529,513
매출채권	-	-	45,078,645,503	45,078,645,503
단기기타채권	-	-	4,823,194,917	4,823,194,917
단기기타금융자산	-	-	147,419,717	147,419,717
소 계	-	-	95,502,789,650	95,502,789,650
비유동자산 :				
장기기타채권	-	-	12,529,073,373	12,529,073,373
장기기타금융자산	4,115,998,268	2,674,337,771	403,983,576	7,194,319,615
소 계	4,115,998,268	2,674,337,771	12,933,056,949	19,723,392,988
합 계	4,115,998,268	2,674,337,771	108,435,846,599	115,226,182,638

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

① 당기말

(단위: 원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	4,451,974,781	4,451,974,781
단기기타채무	-	15,376,891,148	15,376,891,148
단기차입금	-	18,000,000,000	18,000,000,000
유동성리스부채	-	4,950,376,506	4,950,376,506
소 계	-	42,779,242,435	42,779,242,435
비유동부채 :			
리스부채	-	8,875,773,368	8,875,773,368
장기기타채무	-	14,547,057	14,547,057
소 계	-	8,890,320,425	8,890,320,425
합 계	-	51,669,562,860	51,669,562,860

② 전기말

(단위: 원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	6,021,047,837	6,021,047,837
단기기타채무	-	13,797,876,775	13,797,876,775
단기차입금	-	18,000,000,000	18,000,000,000
유동성리스부채	-	4,712,081,409	4,712,081,409
소 계	-	42,531,006,021	42,531,006,021
비유동부채 :			
리스부채	-	11,453,333,732	11,453,333,732
장기기타채무	-	761,409,342	761,409,342
소 계	-	12,214,743,074	12,214,743,074
합 계	-	54,745,749,095	54,745,749,095

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	당기손익 -공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
외환차익	-	-	330,126,608	-	413,448,252	743,574,860
외화환산이익	-	-	160,007,044	-	9,032,258	169,039,302
이자수익	-	-	1,272,090,569	-	-	1,272,090,569
배당금수익	33,270,000	64,070,000	-	-	-	97,340,000
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	151,638,095	-	-	-	-	151,638,095
기타대손충당금환입	-	-	7,850,436	-	-	7,850,436
합 계	184,908,095	64,070,000	1,770,074,657	-	422,480,510	2,441,533,262
외환차손	-	-	(468,916,844)	-	(124,406,753)	(593,323,597)
외화환산손실	-	-	(518,032,778)	-	(113,539)	(518,146,317)
이자비용	-	-	-	-	(1,518,799,834)	(1,518,799,834)
기타의대손상각비	-	-	(933,856,584)	-	-	(933,856,584)
대손상각비	-	-	(1,409,485,441)	-	-	(1,409,485,441)
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	(206,844,000)	-	-	-	-	(206,844,000)
합 계	(206,844,000)	-	(3,330,291,647)	-	(1,643,320,126)	(5,180,455,773)

② 전기

(단위: 원)

구 분	당기손익 -공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
외환차익	-	-	722,647,255	-	272,579,725	995,226,980
외화환산이익	-	-	992,909,751	-	1,746	992,911,497
이자수익	-	-	801,701,729	-	-	801,701,729
배당금수익	28,409,000	64,070,000	-	-	-	92,479,000
당기손익-공정가치 금융자산평가이익	112,135,193	-	-	-	-	112,135,193
기타대손충당금환입	-	-	7,636,852	-	-	7,636,852
합 계	140,544,193	64,070,000	2,524,895,587	-	272,581,471	3,002,091,251
외환차손	-	-	(277,946,997)	-	(88,083,617)	(366,030,614)
외화환산손실	-	-	(3,706,442)	-	(55,308,655)	(59,015,097)
이자비용	-	-	-	-	(1,655,784,426)	(1,655,784,426)
기타의대손상각비	-	-	(999,611,907)	-	-	(999,611,907)

구 분	당기손익 -공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	(1,146,653,214)	-	-	(1,146,653,214)
합 계	-	-	(2,427,918,560)	-	(1,799,176,698)	(4,227,095,258)

4. 공정가치

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

① 당기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	4,860,792,363	4,860,792,363
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,239,872,913	1,239,872,913
상각후원가 측정 금융자산	101,435,217,511	101,435,217,511
합 계	107,535,882,787	107,535,882,787
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	51,669,562,860	51,669,562,860
합 계	51,669,562,860	51,669,562,860

② 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	4,115,998,268	4,115,998,268
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2,674,337,771	2,674,337,771
상각후원가 측정 금융자산	108,435,846,599	108,435,846,599
합 계	115,226,182,638	115,226,182,638
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	54,745,749,095	54,745,749,095
합 계	54,745,749,095	54,745,749,095

회사는 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 회사는 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: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,146,000	1,146,000
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,239,872,913	1,239,872,913
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	4,859,646,363	4,859,646,363
합 계	-	-	6,100,665,276	6,100,665,276

② 전기말

(단위: 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,146,000	1,146,000
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	2,674,337,771	2,674,337,771
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	4,114,852,268	4,114,852,268
합 계	-	-	6,790,336,039	6,790,336,039

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

(단위: 원)

구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익- 공정가치 지분상품	1,146,000	원가법 등(주1)	-
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	1,239,872,913	순자산가치접근법 등	-
당기손익- 공정가치 채무상품	4,859,646,363	순자산가치접근법 등	-
합 계	6,100,665,276		

(주1) 피투자회사로부터 공정가치 측정을 위한 충분한 정보를 얻을 수 없으며, 가치변동이 유의적이지 않아 공정가치를 원가로 측정하였습니다.

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

5) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

① 당기말

(단위: 원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
㈜핍스웨이브개발	634,000,000	3	현재가치기법	할인율	9.84%~13.84%(11.84%)
당기손익-공정가치 채무상품					
㈜리치바인즈	293,156,000	3	LSMC 시뮬레이션	무위험이자율	2.4%~3.23%(2.99%)
				신용할인율	12.47%~21.30%(19.7%)
				금리 변동성	0.46%~0.68%(0.50%)
아이스디에셋㈜	303,005,434	3	Tsiveriotis-Fernandes 모형	무위험이자율	2.40%~3.39% (2.97%)
				신용위험이자율	8.58%~16.96% (14.00%)

② 전기말

(단위: 원)

전기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
㈜핍스웨이브개발	580,166,400	3	현재가치기법	할인율	12.79%~14.79%(13.79%)
㈜오라이언자산운용	1,522,298,458	3	자산접근법	자산부채 항목별 가치	N/A

6) 수준3으로 분류된 금융자산의 변동내역 및 당기손익인식금액 그리고 보고기간별 보유 금융상품 관련 손익인식액은 주석7에 기재되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	122,429,279	301,531,992
은행예금	28,825,330,426	45,151,997,521
합 계	28,947,759,705	45,453,529,513

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 :						
청구채권	61,009,774,550	(17,128,189,412)	43,881,585,138	61,161,774,392	(16,083,128,889)	45,078,645,503
미청구공사	52,024,205,133	(12,016,024,627)	40,008,180,506	52,999,923,234	(11,773,417,891)	41,226,505,343
소 계	113,033,979,683	(29,144,214,039)	83,889,765,644	114,161,697,626	(27,856,546,780)	86,305,150,846
단기기타채권 :						
미수금	1,728,353,209	(1,550,410,602)	177,942,607	1,810,248,460	(1,550,410,602)	259,837,858
단기대여금	14,162,860,825	(742,400,000)	13,420,460,825	4,348,282,560	(890,958,212)	3,457,324,348
미수수익	5,463,616	-	5,463,616	2,537,977	-	2,537,977
보증금	1,223,655,178	-	1,223,655,178	1,103,494,734	-	1,103,494,734
소 계	17,120,332,828	(2,292,810,602)	14,827,522,226	7,264,563,731	(2,441,368,814)	4,823,194,917
장기매출채권 :	1,188,068,338	(1,155,891,746)	32,176,592	1,155,891,746	(1,155,891,746)	-
장기기타채권 :						
미수금	2,055,781,587	(2,055,781,587)	-	2,063,632,023	(2,063,632,023)	-
장기대여금	11,627,500,000	(2,232,552,500)	9,394,947,500	10,227,500,000	(1,150,137,704)	9,077,362,296
미수수익	17,234,806	-	17,234,806	8,254,315	-	8,254,315
보증금	3,403,216,991	-	3,403,216,991	3,443,456,762	-	3,443,456,762
소 계	17,103,733,384	(4,288,334,087)	12,815,399,297	15,742,843,100	(3,213,769,727)	12,529,073,373
합 계	148,446,114,233	(36,881,250,474)	111,564,863,759	138,324,996,203	(34,667,577,067)	103,657,419,136

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

① 당기말

(단위: 원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		
매출채권 :	39,472,886,134	16,370,980,061	12,058,828,223	29,957,374,888	15,173,910,377	113,033,979,683
단기기타채권 :						
미수금	177,942,607	-	-	-	1,550,410,602	1,728,353,209
단기대여금	13,420,460,825	-	-	-	742,400,000	14,162,860,825
미수수익	5,463,616	-	-	-	-	5,463,616
보증금	1,223,655,178	-	-	-	-	1,223,655,178
소 계	14,827,522,226	-	-	-	2,292,810,602	17,120,332,828
장기매출채권 :	32,176,592	-	-	-	1,155,891,746	1,188,068,338
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,055,781,587	2,055,781,587
장기대여금	9,394,947,500	-	-	-	2,232,552,500	11,627,500,000
미수수익	17,234,806	-	-	-	-	17,234,806
보증금	3,403,216,991	-	-	-	-	3,403,216,991
소 계	12,815,399,297	-	-	-	4,288,334,087	17,103,733,384
합 계	67,147,984,249	16,370,980,061	12,058,828,223	29,957,374,888	22,910,946,812	148,446,114,233

② 전기말

(단위: 원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월 초과		
매출채권 :	41,339,078,591	19,056,045,596	10,189,584,818	24,463,677,485	19,113,311,136	114,161,697,626
단기기타채권 :						
미수금	259,837,858	-	-	-	1,550,410,602	1,810,248,460
단기대여금	3,457,324,348	-	-	-	890,958,212	4,348,282,560
미수수익	2,537,977	-	-	-	-	2,537,977
보증금	1,103,494,734	-	-	-	-	1,103,494,734
소 계	4,823,194,917	-	-	-	2,441,368,814	7,264,563,731
장기매출채권 :	-	-	-	-	1,155,891,746	1,155,891,746
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,063,632,023	2,063,632,023
장기대여금	9,077,362,296	-	-	-	1,150,137,704	10,227,500,000
미수수익	8,254,315	-	-	-	-	8,254,315
보증금	3,443,456,762	-	-	-	-	3,443,456,762
소 계	12,529,073,373	-	-	-	3,213,769,727	15,742,843,100
합 계	58,691,346,881	19,056,045,596	10,189,584,818	24,463,677,485	25,924,341,423	138,324,996,203

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권 :	(27,856,546,780)	(1,395,355,224)	107,687,965	-	(29,144,214,039)
단기기타채권 :					
미수금	(1,550,410,602)	-	-	-	(1,550,410,602)
단기대여금	(890,958,212)	-	-	148,558,212	(742,400,000)
소 계	(2,441,368,814)	-	-	148,558,212	(2,292,810,602)
장기매출채권 :	(1,155,891,746)	-	-	-	(1,155,891,746)
장기기타채권 :					
미수금	(2,063,632,023)	-	-	7,850,436	(2,055,781,587)
장기대여금	(1,150,137,704)	(1,082,414,796)	-	-	(2,232,552,500)
소 계	(3,213,769,727)	(1,082,414,796)	-	7,850,436	(4,288,334,087)
합 계	(34,667,577,067)	(2,477,770,020)	107,687,965	156,408,648	(36,881,250,474)

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권 :	(26,065,420,876)	(2,046,653,214)	255,527,310	-	(27,856,546,780)
단기기타채권 :					
미수금	(1,550,410,602)	-	-	-	(1,550,410,602)
단기대여금	(711,838,486)	(179,119,726)	-	-	(890,958,212)
소 계	(2,262,249,088)	(179,119,726)	-	-	(2,441,368,814)
장기매출채권 :	(2,055,891,746)	-	-	900,000,000	(1,155,891,746)
장기기타채권 :					
미수금	(2,071,268,875)	-	-	7,636,852	(2,063,632,023)
장기대여금	(329,645,523)	(820,492,181)	-	-	(1,150,137,704)
소 계	(2,400,914,398)	(820,492,181)	-	7,636,852	(3,213,769,727)
합 계	(32,784,476,108)	(3,046,265,121)	255,527,310	907,636,852	(34,667,577,067)

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	344,668,608	147,419,717
소 계	344,668,608	147,419,717
장기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치 지분상품	1,146,000	1,146,000
기타포괄손익-공정가치 지분상품	1,239,872,913	2,674,337,771
당기손익-공정가치 채무상품(주1)	4,859,646,363	4,114,852,268
상각후원가 측정 금융자산	586,105,945	403,983,576
소 계	6,686,771,221	7,194,319,615
합 계	7,031,439,829	7,341,739,332

(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 당기말과 전기말의 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 원)

구 분	주식수	지분율(%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
㈜건축설계정보	3,530	11.77	300,050,000	3,530	-	(300,046,470)	-	-
㈜핍스웨이브개발	40,200	6.70	201,000,000	634,000,000	53,833,600	433,000,000	-	-
㈜피투엘이디큐브	2,388	15.28	11,940,000	119,400	-	(11,820,600)	-	-
㈜지엠지홀딩스	7,500	7.50	300,000,000	96,977,333	-	(203,022,667)	-	-
BXT A AND CORP.	122,445	7.03	293,772,650	293,772,650	-	-	-	-
㈜애드건축사사무소	500	5.00	25,000,000	25,000,000	-	-	-	-
강소에스제이투자유한공사	100	5.00	190,000,000	190,000,000	-	-	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
에스지신성건설㈜	6	0.01	129,302,301	6,000	-	-	-	(129,296,301)
우림건설㈜	942	0.05	108,433,502	-	-	-	-	(108,433,502)
종합건축사사무소명승건축㈜	1,086	0.64	43,446,980	1,086,000	-	-	-	(42,360,980)
㈜동양건설산업	23	0.00	26,623,202	23,000	-	-	-	(26,600,202)
경남기업㈜	31	0.00	82,017,773	31,000	-	-	-	(81,986,773)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합(주1)	3,235	-	1,163,066,730	2,899,443,155	-	-	146,115,245	1,736,376,425
한국전기기술인협회	200	-	25,864,000	51,840,000	-	-	2,120,000	25,976,000
전문건설공제조합	46	-	40,329,338	43,759,524	-	-	164,266	3,430,186
한국건설감리협회	10	-	1,072,700	2,433,000			157,500	1,360,300
건축사공제조합(주1)	5	-	622,000	909,250	-	-	75,650	287,250
㈜모아디엔씨	3,255	10.50	32,550,000	32,550,000	-	-	-	-
㈜신광디앤씨	3,255	10.50	32,550,000	32,550,000	-	-	-	-
㈜모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	-	700,000,000	700,000,000	-	-	-	-
㈜리치바인즈	5	-	500,000,000	293,156,000	-	-	(206,844,000)	(206,844,000)
아이스디에셋㈜	3	-	300,000,000	303,005,434		-	3,005,434	3,005,434
㈜티에프에스피에프브이	50,000	13.25	500,000,000	500,000,000	-	-	-	-
합 계			5,007,641,176	6,100,665,276	53,833,600	(81,889,737)	(55,205,905)	1,174,913,837

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

나. 전기말

(단위: 원)

구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
㈜건축설계정보	3,530	14.57	300,050,000	3,530	-	(300,046,470)	-	-
㈜핍스웨이브개발	40,200	6.70	201,000,000	580,166,400	-	379,166,400	-	-
㈜피투엘이디큐브	2,388	15.28	11,940,000	119,400	-	(11,820,600)	-	-
㈜오라이언자산운용	100,000	9.43	500,000,000	1,522,298,458	374,656,713	1,022,298,458	-	-
㈜지엠지홀딩스	7,500	7.50	300,000,000	96,977,333	-	(203,022,667)	-	-
㈜새만금투자개발	15,600	26.00	156,000,000	156,000,000	-	-	-	-
BXT A AND CORP.	122,445	6.00	293,772,650	293,772,650	-	-	-	-
㈜애드건축사사무소	500	5.00	25,000,000	25,000,000	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40.00	241,335,788	-	-	(241,335,788)	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
에스지신성건설㈜	6	-	129,302,301	6,000	-	-	-	(129,296,301)
우림건설㈜	942	0.05	108,433,502	-	-	-	-	(108,433,502)
종합건축사사무소명승건축㈜	1,086	0.64	43,446,980	1,086,000	-	-	-	(42,360,980)
㈜동양건설산업	23	-	26,623,202	23,000	-	-	-	(26,600,202)
경남기업㈜	31	-	82,017,773	31,000	-	-	-	(81,986,773)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합(주1)	3,235	-	1,163,066,730	2,753,327,910	-	-	108,943,765	1,590,261,180
한국전기기술인협회	200	-	25,864,000	49,720,000	-	-	2,900,000	23,856,000
전문건설공제조합	46	-	40,329,338	43,595,258	-	-	95,128	3,265,920
건설엔지니어링공제조합	10	-	1,072,700	2,275,500	-	-	162,800	1,202,800
건축사공제조합(주1)	5	-	622,000	833,600	-	-	33,500	211,600
㈜모아디엔씨	3,255	10.50	32,550,000	32,550,000	-	-	-	-
㈜신광디앤씨	3,255	10.50	32,550,000	32,550,000	-	-	-	-
㈜모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	-	700,000,000	700,000,000	-	-	-	-
㈜리치바인즈	-	-	500,000,000	500,000,000	-	-	-	-
합 계			4,914,976,964	6,790,336,039	374,656,713	645,239,333	112,135,193	1,230,119,742

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

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

가. 당기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	397,235,419	53,833,600	(567,302,293)	(13,650,953)	(129,884,227)
합 계	397,235,419	53,833,600	(567,302,293)	(13,650,953)	(129,884,227)

나. 전기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	40,885,959	434,656,713	(4,000)	(78,303,253)	397,235,419
합 계	40,885,959	434,656,713	(4,000)	(78,303,253)	397,235,419

③ 당기 중 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 지분상품 중 처분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

피투자회사명	처분사유	제거일현재공정가치	처분시점의 누적손익(주1)
㈜오라이언자산운용	투자회사의 자기주식 취득에 따른 지분 처분	1,000,000,000	426,473,841
HEERIM-PVC	사업활동 중단에 따른 투자지분 정리	-	(241,335,788)
합 계		1,000,000,000	185,138,053

(주1) 처분시점의 누적손익은 세효과 반영 후 금액입니다.

(3) 상각후원가 측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	액면금액	상각후 취득원가	장부금액	액면금액	상각후 취득원가	장부금액
유동항목 :						
단기금융상품	300,000,000	300,000,000	300,000,000	130,000,000	130,000,000	130,000,000
국공채	44,915,000	44,668,608	44,668,608	17,425,000	17,419,717	17,419,717
소 계	344,915,000	344,668,608	344,668,608	147,425,000	147,419,717	147,419,717
비유동항목 :						

구 분	당기말			전기말		
	액면금액	상각후 취득원가	장부금액	액면금액	상각후 취득원가	장부금액
국공채	599,430,000	586,105,945	586,105,945	417,270,000	403,983,576	403,983,576
소 계	599,430,000	586,105,945	586,105,945	417,270,000	403,983,576	403,983,576
합 계	944,345,000	930,774,553	930,774,553	564,695,000	551,403,293	551,403,293

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

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각후 취득원가	장부금액	취득원가	상각후 취득원가	장부금액
1년 이내	44,915,000	44,668,608	44,668,608	17,425,000	17,419,717	17,419,717
1년 초과 5년 이내	599,430,000	586,105,945	586,105,945	417,270,000	403,983,576	403,983,576
합 계	644,345,000	630,774,553	630,774,553	434,695,000	421,403,293	421,403,293

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	753,277,206	59,639,098
선급비용	2,073,912,724	1,904,308,108
선급공사비	7,312,526,930	7,454,373,786
합 계	10,139,716,860	9,418,320,992

9. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

(단위: 원)

기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율	취득원가	장부금액	장부금액
종속기업 :						
Heerim Engineering Consultancy Company	사우디	엔지니어링,건축설계,기술자문 서비스	100%	177,519,556	177,519,556	177,519,556
㈜스마트에이치	대한민국	응용 소프트웨어 개발 및 공급업	100%	5,000,000	5,000,000	5,000,000
㈜에이치알스마트파킹	대한민국	주차설비 및 승강기 제조업	100%	200,000,000	200,000,000	200,000,000
Heerim Engineering India Private Limited	인도	전문, 과학 및 기술서비스업	100%	157,853,313	157,853,313	159,278,370
HEERIM USA LTD.	미국	건축 설계 및 관련 서비스업	100%	347,975,000	347,975,000	-
㈜미오	대한민국	가구, 인테리어, 물품 판매업	-	-	-	84,000,000
소 계				888,347,869	888,347,869	625,797,926
관계기업 :						
㈜디에이치알청담(주1)	대한민국	부동산업	32%	96,000,000	96,000,000	96,000,000
㈜메타갤러리라루나	대한민국	미술품 중개	38%	76,000,000	76,000,000	76,000,000
㈜에이치알파트너스건축사사무소	대한민국	건축설계	40%	20,000,000	20,000,000	-
㈜미오	대한민국	가구, 인테리어, 물품 판매업	42%	84,000,000	84,000,000	-
㈜새만금개발투자	대한민국	부동산 개발 및 시행업	26%	156,000,000	-	-
소 계				432,000,000	276,000,000	172,000,000
합 계				1,320,347,869	1,164,347,869	797,797,926

(주1) ㈜디에이치알청담을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석32 참조).

(2) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

기업명	기초	취득	대체	손상차손	기말
종속기업 :					
Heerim Engineering Consultancy Company	177,519,556	-	-	-	177,519,556
㈜스마트에이치	5,000,000	-	-	-	5,000,000
㈜에이치알스마트파킹	200,000,000	-	-	-	200,000,000
Heerim Engineering India Private Limited	159,278,370	(1,425,057)	-	-	157,853,313
HEERIM USA LTD.	-	347,975,000	-	-	347,975,000
㈜미오	84,000,000	-	(84,000,000)	-	-
소 계	625,797,926	346,549,943	(84,000,000)	-	888,347,869
관계기업 :					
㈜디에이치알청담	96,000,000	-	-	-	96,000,000
㈜메타갤러리라루나	76,000,000	-	-	-	76,000,000
㈜에이치알파트너스건축사사무소	-	20,000,000	-	-	20,000,000
㈜미오	-	-	84,000,000	-	84,000,000
㈜새만금개발투자	-	-	156,000,000	(156,000,000)	-
소 계	172,000,000	20,000,000	240,000,000	(156,000,000)	276,000,000
합 계	797,797,926	366,549,943	156,000,000	(156,000,000)	1,164,347,869

② 전기

(단위: 원)

기업명	기초	취득	청산	손상차손	기말
종속기업 :					
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트㈜	2,826,810,000	-	(2,826,810,000)	-	-
Heerim Engineering Consultancy Company	-	177,519,556	-	-	177,519,556
㈜스마트에이치	-	5,000,000	-	-	5,000,000
㈜에이치알스마트파킹	-	200,000,000	-	-	200,000,000
㈜미오	-	84,000,000	-	-	84,000,000
Heerim Engineering India Private Limited	-	159,278,370	-	-	159,278,370
소 계	2,826,810,000	625,797,926	(2,826,810,000)	-	625,797,926
관계기업 :					
㈜디에이치알청담	96,000,000	-	-	-	96,000,000
㈜메타갤러리라루나	76,000,000	-	-	-	76,000,000
소 계	172,000,000	-	-	-	172,000,000
합 계	2,998,810,000	625,797,926	(2,826,810,000)	-	797,797,926

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
종속기업 :				
Heerim Engineering Consultancy Company	1,890,305,629	3,239,266	(41,686,519)	(1,890,178,999)
㈜스마트에이치	447,987	212,539	-	(2,777,465)
㈜에이치알스마트파킹	781,322,513	153,128,689	925,925,926	445,441,354
Heerim Engineering India Private Limited	280,730,770	137,119,309	641,932,757	(3,542,433)
HEERIM USA LTD.	307,700,128	-	-	(50,611,309)
관계기업 :				
㈜디에이치알청담	111,203,118,369	96,606,265,520	156,894,476,629	31,762,793,578
㈜메타갤러리라루나	99,781,378	41,984,215	516,863,600	51,570,341
㈜에이치알파트너스건축사사무소	1,199,135,097	867,833,964	2,307,083,380	282,501,133
㈜미오	200,466,876	65,798,770	-	(35,027,489)
㈜새만금개발투자	1,376,124,059	1,478,152,803	-	(39,063,558)

② 전기말

(단위: 원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
종속기업 :				
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트㈜	-	-	-	1,035,605,064
Heerim Engineering Consultancy Company	6,391,728,323	2,509,355,636	11,980,540,746	3,440,836,556
㈜스마트에이치	3,258,530	245,617	-	(1,117,087)
㈜에이치알스마트파킹	190,639,350	7,886,880	-	(13,214,530)
㈜미오	192,923,895	23,228,300	-	(26,619,405)
Heerim Engineering India Private Limited	165,898,179	7,681,231	-	(5,005,175)
관계기업 :				
㈜디에이치알청담	110,138,388,803	127,304,329,532	27,113,152,890	2,554,323,833
㈜메타갤러리라루나	39,449,181	33,222,359	261,021,667	(89,558,459)

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	1,690,480,648	-	1,690,480,648	1,651,446,483	-	1,651,446,483
건물	7,611,259,180	(4,824,233,329)	2,787,025,851	7,527,711,665	(4,620,708,492)	2,907,003,173
합 계	9,301,739,828	(4,824,233,329)	4,477,506,499	9,179,158,148	(4,620,708,492)	4,558,449,656

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	1,651,446,483	39,034,165	-	-	1,690,480,648
건물	2,907,003,173	83,547,515	-	(203,524,837)	2,787,025,851
합 계	4,558,449,656	122,581,680	-	(203,524,837)	4,477,506,499

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	1,430,194,950	221,251,533	-	-	1,651,446,483
건물	2,635,630,903	465,985,817	-	(194,613,547)	2,907,003,173
합 계	4,065,825,853	687,237,350	-	(194,613,547)	4,558,449,656

(3) 당기말 현재 상기 투자부동산의 공정가치는 21,601,753,910원입니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 각각 811,495,760원과 847,886,694원입니다. 한편, 투자부동산 관련 감가상각비는 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사의 투자부동산 중에는 전세권 731,700,000원이 설정 되어있습

니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,156,840,000	-	-	11,156,840,000	-	-	-	-
기계장치	4,666,862,074	(3,049,118,531)	(30,094,137)	1,587,649,406	4,517,559,881	(2,845,215,214)	(25,768,124)	1,646,576,543
비품	3,502,531,021	(1,869,832,911)	-	1,632,698,110	3,137,703,480	(1,484,727,134)	-	1,652,976,346
건설중인자산	299,041,050	-	-	299,041,050	-	-	-	-
합 계	19,625,274,145	(4,918,951,442)	(30,094,137)	14,676,228,566	7,655,263,361	(4,329,942,348)	(25,768,124)	3,299,552,889

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	정부보조금	감가상각비	기말
토지	-	11,156,840,000	-	-	-	11,156,840,000
기계장치	1,646,576,543	607,485,000	(13,674,036)	(24,532,883)	(628,205,218)	1,587,649,406
비품	1,652,976,346	417,627,541	(29,880,000)	-	(408,025,777)	1,632,698,110
건설중인자산	-	299,041,050	-	-	-	299,041,050
합 계	3,299,552,889	12,480,993,591	(43,554,036)	(24,532,883)	(1,036,230,995)	14,676,228,566

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	정부보조금	감가상각비	기말
기계장치	1,859,774,589	438,705,000	(455,167)	-	(651,447,879)	1,646,576,543
비품	1,857,107,769	199,929,632	(15,000)	-	(404,046,055)	1,652,976,346
합 계	3,716,882,358	638,634,632	(470,167)	-	(1,055,493,934)	3,299,552,889

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	870,343,781	894,117,749
판매비와관리비	80,848,902	82,747,214
경상연구개발비	85,038,312	78,628,971
합 계	1,036,230,995	1,055,493,934

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	921,998,545	(776,198,774)	-	(2,814,587)	142,985,184
회원권	1,890,022,870	-	(46,168,000)	-	1,843,854,870
개발비	1,295,233,427	(215,872,238)	-	-	1,079,361,189
합 계	4,107,254,842	(992,071,012)	(46,168,000)	(2,814,587)	3,066,201,243

② 전기말

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	905,082,096	(654,792,542)	-	(24,542,617)	225,746,937
회원권	1,303,658,460	-	(46,168,000)	-	1,257,490,460
건설중인무형자산	937,018,130	-	-	-	937,018,130
합 계	3,145,758,686	(654,792,542)	(46,168,000)	(24,542,617)	2,420,255,527

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
소프트웨어	225,746,937	16,916,449	(99,678,202)	-	142,985,184
회원권	1,257,490,460	586,364,410	-	-	1,843,854,870
개발비	-	358,215,297	(215,872,238)	937,018,130	1,079,361,189
건설중인무형자산	937,018,130	-	-	(937,018,130)	-
합 계	2,420,255,527	961,496,156	(315,550,440)	-	3,066,201,243

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	취득	상각	대체	기말
소프트웨어	251,767,873	86,200,000	(112,220,936)	-	225,746,937
회원권	1,257,490,460	-	-	-	1,257,490,460
건설중인무형자산	-	937,018,130	-	-	937,018,130
합 계	1,509,258,333	1,023,218,130	(112,220,936)	-	2,420,255,527

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출원가	33,333	3,318,683
판매비와관리비	313,637,999	103,707,921
경상연구개발비	1,879,108	5,194,332
합 계	315,550,440	112,220,936

13. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	14,701,979,630	1,919,781,997	-	(4,346,058,218)	12,275,703,409
차량운반구	1,032,986,205	684,964,814	(65,073,757)	(695,314,408)	957,562,854
합계	15,734,965,835	2,604,746,811	(65,073,757)	(5,041,372,626)	13,233,266,263

② 전기

(단위: 원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	16,299,460,896	2,133,774,685	-	(3,731,255,951)	14,701,979,630
차량운반구	1,450,656,661	465,214,252	(93,850,134)	(789,034,574)	1,032,986,205
합 계	17,750,117,557	2,598,988,937	(93,850,134)	(4,520,290,525)	15,734,965,835

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	리스해지	현재가치 할인차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기말
리스부채	16,165,415,141	2,668,209,961	(66,836,804)	635,470,715	(5,570,960,384)	(5,148,755)	13,826,149,874

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	리스해지	현재가치 할인차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기말
리스부채	18,284,026,153	2,541,638,569	(93,850,134)	716,516,421	(5,294,527,486)	11,611,618	16,165,415,141

회사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 658,739,981원, 소액자산리스에 따른 리스료 304,502,801원을 인식하였습니다. 또한 당기 중 리스의 총 현금 유출액은 6,534,203,164원(전기 : 6,620,292,913원) 입니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 :	4,451,974,781	6,021,047,837
단기기타채무 :		
미지급금	15,477,531,987	15,539,860,652
미지급비용	6,825,206,666	6,041,407,513
임대보증금	803,661,631	30,000,000
퇴직급여채무	476,799,998	262,042,168
소 계	23,583,200,282	21,873,310,333
장기기타채무 :		
미지급비용	819,724,933	792,968,707
임대보증금	14,547,057	761,409,342
소 계	834,271,990	1,554,378,049
합 계	28,869,447,053	29,448,736,219

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	18,000,000,000	18,000,000,000
합 계	18,000,000,000	18,000,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	산업은행	3.70%	12,000,000,000	12,000,000,000
수출성장자금	수출입은행	4.30%	6,000,000,000	6,000,000,000
합 계			18,000,000,000	18,000,000,000

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	1,261,611,979	1,248,950,050
선수금	32,087,920,613	32,992,848,837
초과청구공사	25,684,682,158	20,431,991,284
선수임대료	14,421,951	-
소 계	59,048,636,701	54,673,790,171
기타비유동부채 :		
선수임대료	448,106	35,915,019
소 계	448,106	35,915,019
합 계	59,049,084,807	54,709,705,190

17. 충당부채

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

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	전입	현재가치 할인차금상각	사용/환입	기타	기말
유동충당부채 :						
공사손실충당부채	3,323,535,187	613,016,085	-	(921,738,143)	-	3,014,813,129
비유동충당부채 :						
복구충당부채	695,238,610	-	30,326,304	-	-	725,564,914

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	전입	현재가치 할인차금상각	사용/환입	기타	기말
유동충당부채 :						
공사손실충당부채	933,739,604	2,791,998,006	-	(402,202,423)	-	3,323,535,187
비유동충당부채 :						
복구충당부채	666,179,842	-	29,058,768	-	-	695,238,610

18. 퇴직급여

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

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	7,318,422,520	7,302,425,460

(2) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 7,808,877,253원과 7,658,159,285원입니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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	6,961,237,500	6,961,237,500

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163,000	-	-	2,001,163,000
자기주식처분이익	4,025,016,944	-	-	4,025,016,944
기타자본잉여금	1,545,763,379	-	-	1,545,763,379
합 계	7,571,943,323	-	-	7,571,943,323

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163,000	-	-	2,001,163,000
자기주식처분이익	4,025,016,944	-	-	4,025,016,944
기타자본잉여금	1,545,763,379	-	-	1,545,763,379
합 계	7,571,943,323	-	-	7,571,943,323

20. 기타자본

① 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(9,199,624,451)	(9,199,624,451)

② 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,297,955	(9,199,624,451)	1,297,955	(9,199,624,451)
취득	-	-	-	-
기말	1,297,955	(9,199,624,451)	1,297,955	(9,199,624,451)

회사는 주식가격의 안정 등을 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 시장 상황 등에 따라 처분할 계획입니다.

21. 기타포괄손익누계액

① 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(129,884,227)	397,235,419

② 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초	397,235,419	40,885,959
증가	53,833,600	434,656,713
감소	(567,302,293)	(4,000)
법인세효과	(13,650,953)	(78,303,253)
기말	(129,884,227)	397,235,419

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	3,697,186,070	3,507,818,270
임의적립금	1,605,027,923	1,605,027,923
미처분이익잉여금	70,378,722,419	67,687,681,506
합 계	75,680,936,412	72,800,527,699

회사는 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 이익잉여금으로 대체할 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제36(당)기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제35(전)기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 24일	처분확정일	2025년 03월 25일

주식회사 희림종합건축사사무소 (단위 : 원)

과 목	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		70,378,722,419		67,687,681,506
전기이월미처분이익잉여금	65,604,635,706		58,408,937,136	
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	185,138,053		(60,000,000)	
당기순이익	4,588,948,660		9,338,744,370	
Ⅱ. 이익잉여금처분액		1,262,452,000		2,083,045,800
이익준비금	-		189,367,800	
배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 100원(20%) 전기 150원(30%)	1,262,452,000		1,893,678,000	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		69,116,270,419		65,604,635,706

(3) 배당금의 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
보통발행주식수	13,922,475	13,922,475
자기주식수	(1,297,955)	(1,297,955)
배당주식수	12,624,520	12,624,520
보통주 주당배당금	100	150
배당금	1,262,452,000	1,893,678,000

23. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	증감액	계약수익	기말잔액
설계부문	802,963,080,895	135,565,308,054	(134,429,887,561)	804,098,501,388
CM부문	298,778,032,830	109,817,736,362	(93,803,456,424)	314,792,312,768
합 계	1,101,741,113,725	245,383,044,416	(228,233,343,985)	1,118,890,814,156

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초잔액	증감액	계약수익	기말잔액
설계부문	695,970,017,719	229,128,104,177	(122,135,041,001)	802,963,080,895
CM부문	331,850,997,876	72,433,743,082	(105,506,708,128)	298,778,032,830
합 계	1,027,821,015,595	301,561,847,259	(227,641,749,129)	1,101,741,113,725

당기와 전기 중 상기 계약수익을 제외하고 현상공모, 용역비정산, 임대수익 등을 포함한 기타용역수익 인식액은 각각 2,973,154,851원과 2,463,806,302원입니다.

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

① 당기

(단위: 원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	771,025,988,750	661,513,251,750	109,512,737,000	16,943,617,986
CM부문	390,160,702,856	340,390,926,490	49,769,776,366	14,894,260,626
합 계	1,161,186,691,606	1,001,904,178,240	159,282,513,366	31,837,878,612

② 전기

(단위: 원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	748,508,908,650	644,564,527,163	103,944,381,487	20,927,981,684
CM부문	350,352,479,387	304,248,632,182	46,103,847,205	11,816,627,153
합 계	1,098,861,388,037	948,813,159,344	150,048,228,693	32,744,608,837

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

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	미청구공사(주1)	초과청구공사	미청구공사(주1)	초과청구공사(주2)
설계부문	37,790,230,763	25,067,055,528	42,421,453,341	20,114,992,896
CM부문	14,233,974,370	617,626,630	10,578,469,893	316,998,388
합 계	52,024,205,133	25,684,682,158	52,999,923,234	20,431,991,284

(주1) 상기 미청구공사는 대손충당금 차감전 금액입니다.

(주2) 전기말 초과청구공사 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 7,278,520,138원 입니다.

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

(단위: 원)

계약명	계약일	계약상 완성기한(주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당금	총액	대손충당금
세운상가4구역 도시환경정비사업 국제지명현상	2018-01-16	미정	76.83%	165,364,218	12,563,675	-	-
롱탄 국제공항 기본 및 실시설계	2018-06-02	미정	100.00%	1,369,633,301	597,948,925	20,697,414	342,852
인천국제공항 제1여객터미널 종합개선 설계용역	2024-05-30	2027-09-30	43.62%	-	-	-	-
현대자동차 사우디아라비아 CKD공장 신축공사	2023-11-02	미정	92.61%	1,095,851,906	83,204,321	248,104,914	4,109,854
카타르 루사일플라자타워 기본 및 실시설계	2020-05-13	2026-02-28	96.52%	33,953,659	7,140,209	-	-
가덕도신공항 여객터미널 설계용역	2024-07-31	2028-04-30	46.75%	-	-	-	-
세종스마트시티 선도지구 건축설계 용역	2023-10-23	2028-12-31	19.44%	306,691,335	23,273,253	-	-
안산시 유통상가 재건축사업 2블록	2024-01-04	2030-12-31	0.22%	43,412,805	5,599,145	-	-
은마아파트 주택재건축정비사업 설계용역	2016-09-28	2030-06-30	19.56%	-	-	-	-
백현마이스 도시개발사업 설계용역	2023-08-04	2030-12-31	11.86%	2,313,232,705	827,180,549	-	-
강남세브란스 새병원	2021-05-01	미정	48.55%	-	-	-	-
압구정아파트지구 특별계획구역3 재건축정비사업	2024-03-20	2029-12-31	0.96%	228,255,594	48,000,503	-	-
인천국제공항_제2여객터미널 확장사업 건설사업관리용역	2015-05-04	미정	98.66%	849,943,453	64,575,118	25,008,022	1,626,773
THE CONSTRUCTION OF NEW PHNOM PENH INTERNATIONAL AIRPORT(NPPIA)_EPC MANAGEMENT SERVICES	2019-10-22	미정	100.00%	-	-	-	-
한강시네폴리스 일반산업단지 주상복합 신축공사 설계용역	2022-06-28	2026-12-31	56.61%	-	-	-	-

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

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

(5) 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고,

이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 변동	미청구공사 변동
설계부문	46,278,223,950	36,111,073,288	4,572,049,848	5,595,100,814	1,276,843,191
CM부문	18,568,374,762	8,624,101,694	9,705,024,861	239,248,207	977,965,349
합 계	64,846,598,712	44,735,174,982	14,277,074,709	5,834,349,021	2,254,808,540

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,903,066,830	6,433,502,521
퇴직급여	520,330,177	497,000,942
복리후생비	1,196,073,775	1,285,170,967
여비교통비	328,581,320	318,587,922
접대비	824,888,748	752,729,729
통신비	48,287,261	48,489,210
세금과공과	137,003,957	411,745,026
감가상각비	899,036,150	834,667,207
지급임차료	94,326,821	66,271,637
수선비	14,226,064	16,529,951
보험료	512,512,500	464,678,315
차량유지비	125,740,690	107,679,329
경상연구개발비	5,171,926,638	4,239,832,685
운반비	8,039,103	10,834,645
교육훈련비	106,958,503	108,229,283
도서인쇄비	40,762,155	25,330,279
소모품비	137,195,927	194,289,682
지급수수료	2,124,755,505	2,071,967,071
광고선전비	33,363,637	338,045,455
대손상각비	1,409,485,441	1,146,653,214
무형자산상각비	313,637,999	103,707,921
기타	2,213,240	217,607,095
합 계	20,952,412,441	19,693,550,086

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,121,200	867,133
당기손익-공정가치금융자산평가이익	151,638,095	112,135,193
기타대손충당금환입	7,850,436	7,636,852
수입임대료	21,822,745	20,182,238
잡이익	94,432,210	77,124,095
합 계	276,864,686	217,945,511

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	10,985,269	18,000
기부금	317,500,000	180,752,020
기타의대손상각비	933,856,584	999,611,907
지분법적용투자주식손상차손	156,000,000	-
당기손익-공정가치금융자산손상차손	-	322,932
당기손익-공정가치금융자산평가손실	206,844,000	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	48,722,129	-
기타의충당부채전입	1,700,400,000	-
잡손실	220	1,212,672
합 계	3,374,308,202	1,181,917,531

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	743,574,860	995,226,980
외화환산이익	169,039,302	992,911,497
이자수익	1,272,090,569	801,701,729
배당금수익	97,340,000	466,739,720
합 계	2,282,044,731	3,256,579,926

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	593,323,597	366,030,614
외화환산손실	518,146,317	59,015,097
이자비용	1,518,799,834	1,655,784,426
합 계	2,630,269,748	2,080,830,137

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	2,415,345,910	2,445,012,580
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,182,139,083)	(592,797,253)
= 총 법인세효과	1,233,206,827	1,852,215,333
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	126,483,263	(78,303,253)
= 법인세비용	1,359,690,090	1,773,912,074

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

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	205,964,635	(78,303,253)
세율 변동의 효과	(5,955,213)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분	(73,526,159)	-
합 계	126,483,263	(78,303,253)

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,948,638,750	11,112,656,444
적용세율에 따른 법인세	1,221,265,499	2,300,545,197
조정사항 :		
비일시적차이의 법인세효과	384,070,376	260,361,305
이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이 변동액의 세효과	43,359,216	(231,027,686)
세액공제	(1,274,350,246)	(1,566,524,783)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	375,615,701	514,130,710
농어촌특별세 등	792,598,293	573,319,760
기타	(182,868,749)	(76,892,429)
법인세비용	1,359,690,090	1,773,912,074
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.86%	15.96%

(4) 일시적차이 및 이연법인세부채(자산)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	(33,319,062,029)	(2,116,058,312)	-	(35,435,120,341)
무형자산	(46,168,000)	-	-	(46,168,000)
감가상각비	(579,877,338)	(4,180,621)	-	(584,057,959)
상각후원가금융자산	(13,291,707)	(278,740)	-	(13,570,447)
임차보증금	(345,086,595)	88,872,791	-	(256,213,804)
퇴직급여	(7,564,467,628)	(128,341,610)	-	(7,692,809,238)
정부보조금	(50,310,741)	17,402,017	-	(32,908,724)
당기손익-공정가치채무상품	1,618,797,500	148,632,661	-	1,767,430,161
당기손익-공정가치지분상품	(779,004,836)	(359,210,566)	-	(1,138,215,402)
기타포괄손익-공정가치지분상품	645,239,333	-	(968,464,858)	(323,225,525)
리스자산	15,734,965,835	(2,501,699,572)	-	13,233,266,263
리스부채	(16,165,415,141)	2,339,265,267	-	(13,826,149,874)
기타	(10,111,223,587)	(1,178,420,088)	-	(11,289,643,675)
일시적차이 합계	(50,974,904,934)	(3,694,016,773)	(968,464,858)	(55,637,386,565)
이연법인세 배제(주1)	7,714,220,497			7,911,307,843
인식할 일시적차이	(43,260,684,437)			(47,726,078,722)
세율	20.9%			22.0%
이월세액공제	(428,209,705)			(152,094,518)
순액이연법인세자산	(9,469,692,750)			(10,651,831,835)
총액이연법인세자산	(13,601,241,101)			(14,126,675,578)
총액이연법인세부채	4,131,548,351			3,474,843,743

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

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	(31,578,336,321)	(1,740,725,708)	-	(33,319,062,029)
무형자산	(46,168,000)	-	-	(46,168,000)
감가상각비	(542,079,566)	(37,797,772)	-	(579,877,338)
상각후원가금융자산	(11,516,491)	(1,775,216)	-	(13,291,707)
임차보증금	(442,528,611)	97,442,016	-	(345,086,595)
퇴직급여	(7,881,811,393)	317,343,765	-	(7,564,467,628)
정부보조금	(115,834,868)	65,524,127	-	(50,310,741)
당기손익-공정가치채무상품	1,506,662,307	112,135,193	-	1,618,797,500
당기손익-공정가치지분상품	(832,907,974)	53,903,138	-	(779,004,836)
기타포괄손익-공정가치지분상품	210,586,620	-	434,652,713	645,239,333
리스자산	17,750,117,557	(2,015,151,722)	-	15,734,965,835
리스부채	(18,284,026,153)	2,118,611,012	-	(16,165,415,141)
기타	(6,946,872,915)	(3,164,350,672)	-	(10,111,223,587)
일시적차이 합계	(47,214,715,808)	(4,194,841,839)	434,652,713	(50,974,904,934)
이연법인세 배제(주1)	8,819,616,123			7,714,220,497
인식할 일시적차이	(38,395,099,685)			(43,260,684,437)
세율	20.90%			20.90%
이월세액공제	(852,319,665)			(428,209,705)
순액이연법인세자산	(8,876,895,498)			(9,469,692,752)
총액이연법인세자산	(13,172,791,982)			(13,601,241,103)
총액이연법인세부채	4,295,896,483			4,131,548,351

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

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
선급공사비의 변동	141,846,856	2,092,625,595
급여	95,618,376,500	98,107,163,002
퇴직급여	7,271,936,220	7,167,126,875
복리후생비	15,049,758,045	15,270,682,082
여비교통비	2,518,116,332	2,682,077,139
접대비	1,586,281,906	1,371,602,083
세금과공과	775,898,673	888,437,431
감가상각비	6,243,563,242	5,656,855,894
무형자산상각비	313,671,332	107,026,604
경상연구개발비	9,304,439,804	8,083,623,480
지급수수료	13,604,556,973	12,207,303,853
대손상각비	1,409,485,441	1,146,653,214
지급임차료	1,606,640,203	2,262,050,991
외주비	61,159,848,455	54,411,404,246
소모품비	980,915,330	1,408,891,081
보험료	1,450,311,920	1,219,341,461
차량유지비	938,597,428	927,762,318
손실충당비용(환입)	(308,722,058)	2,389,795,583
기타	2,146,668,951	1,804,253,824
합 계	221,812,191,553	219,204,676,756

29. 자기개발지원

자기개발지원관련 유급휴가 지원에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 지원정책에 따른 지급하는 자기개발지원금 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
단기미지급비용	108,916,486	-
장기미지급비용	819,724,933	792,968,707
합 계	928,641,419	792,968,707

30. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통당기순이익	4,588,948,660	9,338,744,370
가중평균유통보통주식수	12,624,520	12,624,520
기본주당순이익	363	740

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 회사는 희석 증권을 보유하고 있지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	518,146,317	59,015,097
외환차손	-	627,036
대손상각비(환입)	1,409,485,441	1,146,653,214
기타의대손상각비	933,856,584	999,611,907
공사손실충당비용	(308,722,058)	2,389,795,583
당기손익-공정가치금융자산손상차손	-	322,932
당기손익-공정가치금융자산평가손실	206,844,000	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	48,722,129	-
지분법적용투자주식손상차손	156,000,000	-
감가상각비	6,372,636,539	5,770,398,076
무형자산상각비	315,550,440	112,220,936
유형자산처분손실	10,985,269	18,000
이자비용	1,518,799,834	1,655,784,426
법인세비용	1,359,690,090	1,773,912,074
배당금수익	(97,340,000)	(466,739,720)
이자수익	(1,272,090,569)	(801,701,729)
유형자산처분이익	(1,121,200)	(867,133)
외환차익	-	(799,118)
외화환산이익	(169,039,302)	(992,911,497)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(151,638,095)	(112,135,193)
수입임대료	(21,822,745)	(20,182,238)
지급임차료	(17,568,914)	(22,490,091)
대손충당금환입	(7,850,436)	(7,636,852)
합 계	10,803,523,324	11,482,895,710

(2) 영업활동 자산・부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	951,795,749	(2,623,470,961)
단기기타채권의 감소(증가)	98,895,251	(642,815,625)
기타유동자산의 감소(증가)	(721,395,868)	2,485,368,421
장기기타채권의 감소(증가)	7,850,436	7,636,852
장기매출채권의 감소(증가)	616,735	-
매입채무의 증가(감소)	(1,565,250,845)	(1,263,871,565)
단기기타채무의 증가(감소)	608,903,313	1,993,667,578
장기기타채무의 증가(감소)	26,756,226	(134,147,732)
기타유동부채의 증가(감소)	4,360,424,579	1,717,646,651
퇴직급여채무의 증가(감소)	214,757,830	(297,098,125)
합 계	3,983,353,406	1,242,915,494

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	121,818,182	255,527,310
무형자산의 제각	-	2,242,948,976
대여금의 유동성대체	-	300,000,000
임차보증금의 유동성대체	164,268,599	131,833,707
상각후원가금융자산의 유동성대체	44,554,967	17,413,447
리스부채 유동성대체	4,789,141,725	4,262,076,538
장기기타보증금의 유동성대체	-	400,000,000
유무형자산 취득 관련 미지급금의 변동	(119,492,000)	146,887,000
리스부채 및 사용권자산의 계상	2,660,949,024	2,598,989,007

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			리스의 증감	유동성대체	
단기차입금	18,000,000,000	-	-	-	18,000,000,000
유동성리스부채	4,712,081,409	(4,935,489,667)	384,643,039	4,789,141,725	4,950,376,506
비유동성리스부채	11,453,333,732	-	2,211,581,361	(4,789,141,725)	8,875,773,368
합 계	34,165,415,141	(4,935,489,667)	2,596,224,400	-	31,826,149,874

② 전기

(단위: 원)

구 분	기초	현금흐름	비현금거래		기말
			리스의 증감	유동성대체	
단기차입금	18,000,000,000	-	-	-	18,000,000,000
유동성리스부채	4,174,925,660	(4,578,011,065)	853,090,276	4,262,076,538	4,712,081,409
비유동성리스부채	14,109,100,493	-	1,606,309,777	(4,262,076,538)	11,453,333,732
합 계	36,284,026,153	(4,578,011,065)	2,459,400,053	-	34,165,415,141

32. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	Heerim Engineering Consultancy Company	Heerim Engineering Consultancy Company
종속기업	㈜스마트에이치	㈜스마트에이치
종속기업	㈜에이치알스마트파킹	㈜에이치알스마트파킹
종속기업	Heerim Engineering India Private Limited	Heerim Engineering India Private Limited
종속기업	HEERIM USA LTD.	-
종속기업	-	㈜미오
관계기업	㈜디에이치알청담	㈜디에이치알청담
관계기업	㈜메타갤러리라루나	㈜메타갤러리라루나
관계기업	㈜에이치알파트너스건축사사무소	-
관계기업	㈜미오	-
관계기업	새만금개발투자	-
기타특수관계자	임직원	임직원

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

(단위: 원)

회사명	당 기			전 기		
	매출	자산매입	기타매입	매출	자산매입	기타매입
㈜디에이치알청담	2,039,434,714	-	-	1,361,353,516	-	-
㈜메타갤러리라루나	-	88,100,000	203,600,000	-	116,000,000	49,320,000
㈜에이치알파트너스건축사사무소	11,000,000	-	1,278,100,000	-	-	-
Heerim Engineering Consultancy Company	625,680,000	-	-	1,124,984,165	-	-
Heerim Engineering India Private Limited	284,268,506	-	-	-	-	-

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

① 당기

(단위: 원)

회사명 등	자금의 대여	자금의 회수	이자 수취	현금출자
㈜에이치알파트너스건축사사무소	-	-	-	20,000,000
HEERIM USA LTD.	-	-	-	347,975,000
㈜에이치알스마트파킹	175,000,000	175,000,000	1,139,288	-
Heerim Engineering India Private Limited	-	-	-	(1,425,057)
임직원	130,000,000	40,421,735	1,807,065	-
합 계	305,000,000	215,421,735	2,946,353	366,549,943

② 전기

(단위: 원)

회사명 등	자금의 대여	자금의 회수	자본금 회수	현금출자
㈜에이치알스마트파킹	-	-	-	200,000,000
Heerim Engineering India Private Limited	-	-	-	159,278,370
임직원	30,000,000	24,000,000	-	-
Heerim Engineering Consultancy Company	-	-	-	177,519,556
에이치알로지스틱스디벨로프먼트㈜(주1)	-	-	3,201,070,720	-
㈜스마트에이치	-	-	-	5,000,000
㈜미오	-	-	-	84,000,000
합 계	30,000,000	24,000,000	3,201,070,720	625,797,926

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

① 당기

(단위: 원)

구 분	당기말						
	매출채권	미수금	단기대여금	단기선급금	미지급금	초과청구채권	선수금
Heerim Engineering India Private Limited	-	-	-	-	-	-	126,624,217
㈜디에이치알청담	3,025,000,000	-	1,920,000,000	-	-	922,640,193	-
㈜메타갤러리라루나	-	-	-	-	3,000,000	-	-
㈜에이치알파트너스건축사사무소	-	19,800,000	-	547,040,000	-	-	-
임직원	-	-	447,860,825	-	-	-	-
합 계	3,025,000,000	19,800,000	2,367,860,825	547,040,000	3,000,000	922,640,193	126,624,217

② 전기

(단위: 원)

구 분	전기말		
	매출채권	단기대여금	선수금
㈜디에이치알청담	712,241,850	1,920,000,000	60,166,757
임직원	-	388,282,560	-
합 계	712,241,850	2,308,282,560	60,166,757

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

(단위: 원)

특수관계자	제공처	담보내용	담보자산 장부금액
㈜디에이치알청담	경남은행 외	㈜디에이치알청담 주식	96,000,000
Heerim Engineering India Private Limited	서울보증보험㈜	계약이행보증	INR 8,067,700

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

(단위: 원)

특수관계자	보증처	보증내용	보증금액
대표이사	산업은행	차입금 연대보증	14,400,000,000

(7) 회사는 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: 원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,920,497,660	3,533,197,770
퇴직급여	321,674,200	317,499,920
합 계	4,242,171,860	3,850,697,690

33. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 원)

과 목	제공처	당기말	전기말	내용
당기손익-공정가치 금융자산	엔지니어링공제조합	2,899,443,155	2,753,327,910	계약이행보증등 담보
	건축사공제조합	909,250	833,600	계약이행보증등 담보
관계기업투자주식	경남은행 외	96,000,000	96,000,000	관계기업 차입금 담보
합 계		2,996,352,405	2,850,161,510	

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

(단위: 원)

제공자	보증금액	보증처	내용
㈜행림종합건축사사무소(주1)	63,046,902,655	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
㈜무영종합건축사사무소	266,664,743	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
합 계	63,313,567,398		

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

회사는 상기 이외에 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다(주석32참조).

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

(단위: 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기한	내용
엔지니어링공제조합(주1)	136,869,319,839	발주처	2026.01.01-2035.09.16	계약이행보증 등
서울보증보험	7,916,919,286	발주처	2026.01.01-2028.12.21	계약이행보증 등

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

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

(4) 당기말 현재 회사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험종류	보험회사	부보금액
영업배상책임보험	현대해상화재보험 등	3,464,700,000
전문인배상책임보험	현대해상화재보험 등	26,604,651,771
기업성종합보험	KB손해보험 등	16,784,074,400
단체상해보험	DB손해보험 등	554,380,800,000
해외장기체류보험	KB손해보험 등	19,486,076,000
업무용자동차보험	삼성화재해상보험	-

(5) 금융기관 약정사항

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

(단위: 원)

과 목	약정내용	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
단기차입금	일반자금대출	산업은행	12,000,000,000	12,000,000,000
	일반자금대출	기업은행	1,000,000,000	-
	일반자금대출	농협은행	2,000,000,000	-
	일반자금대출	국민은행	4,000,000,000	-
	수출성장자금	수출입은행	6,000,000,000	6,000,000,000
합 계			25,000,000,000	18,000,000,000

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

(단위: 원, USD)

과 목	구 분	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
기타거래	해외사업이행성보증	수출입은행	USD 11,000,000	-
기타거래	계약이행보증 등	엔지니어링공제조합	165,199,674,600	136,869,319,839
매출채권	외상매출채권전자대출(판매기업)	국민은행	20,000,000,000	-
매출채권	외상매출채권담보대출(판매기업)	KEB하나은행	2,500,000,000	-

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

(단위: 원)

관할법원	원고	피고	사건내용	소송금액	진행상황
(회사가 원고인 사건)					
서울고법	회사	하림산업	용역비	4,428,167,000	2심 진행
서울동부	회사	정환이앤씨㈜	용역비	88,000,000	1심 진행
서울동부	회사	㈜알비디케이	용역비	200,547,000	1심 진행
서울중앙	회사	㈜이케이월드	설계용역비	753,000,000	1심 진행
서울행정	회사 외 1	조달청장	입찰참가자격제한 처분취소	-	1심 진행
서울행정	회사 외 1	한국토지주택공사("LH")	입찰참가자격제한 처분취소	-	1심 진행
광주고법	회사	새만금개발청장(주1)	우선협상자취소	-	2심 진행
수원고법	회사	㈜랜드지동탄PFV 외1	용역비	261,250,000	2심 진행
진주	회사 외 1	LH	품질미흡통지무효확인	-	1심 진행
창원	회사 외 3	LH	벌점취소	-	1심 진행
창원	회사 외 3	LH	입찰참가자격제한 처분취소	-	1심 진행
(회사가 피고인 사건)					
서울고법	순복음선교회	회사 외 1	구상금	1,097,081,476	2심 진행
서울고법	하림산업	회사	손해배상	373,615,739	2심 진행
서울중앙	LH	회사 외 15	손배배상	2,874,068,000	1심 진행
서울중앙	LH	회사 외 1	손해배상	99,264,000	1심 진행
서울중앙	오스템글로벌	회사 외 2	손해배상	2,130,000,000	1심 진행
서울중앙		회사	공정거래법위반	-	1심 진행
대구	유성건설외1	회사	손해배상	15,673,000	1심 진행
인천	인천시	회사 외 4	구상금	465,679,000	1심 진행

(주1) 새만금개발청은 새만금관광레저개발사업과 관련하여 발급된 이행보증증권에 대해 구상권을 청구하였습니다. 해당 사업은 회사를 포함한 6개사가 컨소시엄으로 참여하고 있으며 보고기간말 현재 회사는 회사가 부담할 것으로 예상되는 금액을 충당부채 로 계상하고 있으나, 회사를 제외한 컨소시엄 구성원에 대한 구상권 행사 가능성 등으로 인해 최종적으로 회사가 부담 해야할 금액은 소송결과와 책임 분담 비율

에 따라 결정될 예정 입니다.

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

34. 영업부문

(1) 회사의 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 손익정보 및 자산, 부채는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	134,891,403,880	95,503,599,196	811,495,760	231,206,498,836
영업이익	5,484,278,601	3,816,719,044	93,309,638	9,394,307,283
당기순이익	2,669,967,362	1,839,301,133	79,680,165	4,588,948,660
자산	136,872,918,613	63,233,104,237	4,847,139,578	204,953,162,428
부채	81,050,917,563	41,973,924,301	1,043,712,007	124,068,553,871

나. 전기

(단위: 원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	122,706,037,070	106,551,631,667	847,886,694	230,105,555,431
영업이익	5,145,350,095	5,227,150,416	528,378,164	10,900,878,675
당기순이익	4,412,135,664	4,469,274,833	457,333,873	9,338,744,370
자산	133,332,369,632	63,883,798,707	4,935,555,217	202,151,723,556
부채	78,185,794,962	44,386,546,513	1,048,062,591	123,620,404,066

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	199,606,485,110	195,370,694,095

구 분	당 기	전 기
해외매출	31,600,013,726	34,734,861,336
합 계	231,206,498,836	230,105,555,431

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

위험관리는 경영진이 승인한 정책에 따라 회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 자금부서는 회사의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

① 신용위험관리

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

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

한편, 회사는 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: 원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	28,947,759,705	28,825,330,426	45,453,529,513	45,151,997,521
매출채권	43,881,585,138	43,881,585,138	45,078,645,503	45,078,645,503
미청구채권	40,008,180,506	40,008,180,506	41,226,505,343	41,226,505,343
단기기타채권	14,827,522,226	14,827,522,226	4,823,194,917	4,823,194,917
단기기타금융자산	344,668,608	344,668,608	147,419,717	147,419,717
장기매출채권	32,176,592	32,176,592	-	-
장기기타채권	12,815,399,297	12,815,399,297	12,529,073,373	12,529,073,373
장기기타금융자산	6,686,771,221	6,686,771,221	7,194,319,615	7,194,319,615
합 계	147,544,063,293	147,421,634,014	156,452,687,981	156,151,155,989

② 유동성위험관리

현금흐름의 예측은 회사의 자금부서가 수행하며, 회사의 자금부서는 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 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 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: 원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계(주1)
매입채무	4,451,974,781	4,451,974,781	-	-	4,451,974,781
단기기타채무	15,376,891,148	15,376,891,148	-	-	15,376,891,148
단기차입금	18,000,000,000	18,261,068,493	-	-	18,261,068,493
리스부채	13,826,149,874	3,340,486,025	2,068,197,284	9,225,779,515	14,634,462,824
장기기타채무	14,547,057	-	-	14,547,057	14,547,057
합 계	51,669,562,860	41,430,420,447	2,068,197,284	9,240,326,572	52,738,944,303

(주1) 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름의 합계는 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

나. 전기말

(단위: 원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계(주1)
매입채무	6,021,047,837	6,021,047,837	-	-	6,021,047,837
단기기타채무	13,797,876,775	13,797,876,775	-	-	13,797,876,775
단기차입금	18,000,000,000	18,318,016,392	-	-	18,318,016,392
리스부채	16,165,415,141	2,706,272,880	2,577,493,488	12,134,201,666	17,417,968,035
장기기타채무	761,409,342	-	-	761,409,342	761,409,342
합 계	54,745,749,095	40,843,213,884	2,577,493,488	12,895,611,008	56,316,318,381

(주1) 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름의 합계는 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

③ 시장위험관리

회사는 환율과 이자율의 변동 등으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

가. 외환위험관리

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

회사의 경영진은 회사가 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사의 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: 원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	9,308,567,895	209,359,285	11,040,039,658	693,245,517
EUR	1,181,176,619	33,714,400	2,062,929,795	49,102,808
VND	34,781,175	-	384,600,874	-
BDT	-	-	111,101,964	-
AZN	1,211,724,436	-	1,566,512,389	-
MYR	14,071,292	-	115,365,860	-
PHP	-	-	3,404,940	-
JPY	5,615,896	-	-	-
HUF	-	763,334	744,000	649,795
HKD	1,036,384	-	-	-
GBP	120,061,145	-	-	-
FJD	3,850,381	-	-	-
합 계	11,880,885,223	243,837,019	15,284,699,480	742,998,120

환율변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
외화금융자산	1,188,088,522	(1,188,088,522)	1,528,469,948	(1,528,469,948)
외화금융부채	(24,383,702)	24,383,702	(74,299,812)	74,299,812
합 계	1,163,704,820	(1,163,704,820)	1,454,170,136	(1,454,170,136)

나. 이자율위험관리

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 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.

당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 변동이자율 차입금은 없습니다.

(2) 자본위험관리

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

회사는 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.

회사의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
차입금총계(A)	31,826,149,874	34,165,415,141
차감 : 현금및현금성자산(B)	(28,947,759,705)	(45,453,529,513)
순부채(C=A-B)	2,878,390,169	(11,288,114,372)
부채총계(D)	124,068,553,871	123,620,404,066
자본총계(E)	80,884,608,557	78,531,319,490
총자본(F=C+E)	83,762,998,726	67,243,205,118
자본조달비율(C/F)	3.44%	(-)16.79%
부채비율(D/E)	153.39%	157.42%

36. 재무제표승인

회사의 재무제표는 2026년 2월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 희림종합건축사사무소의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 희림종합건축사사무소(이하 "회사)의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,

한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박태욱입니다.

2026년 3월 16일

서울특별시 영등포구 국회대로 70길 19

인덕회계법인 대표이사 박 규 환

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

첨부 : 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의
내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 희림종합건축사사무소 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

(붙임)

· 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 27일

대 표 이 사 정 영 균 (인)

내부회계관리자 박 정 현 (인)

희림_내부회계관리제도 운영실태보고서(25년)_1

(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구 분	회사가 수행한 통제 활동	설계 운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<신고제도의 운영> 임직원 및 외부 이해관계자가 횡령 등 부정행위를 인지한 경우 이를 신고할 수 있도록 공식적인 신고제도를 구축하고 이를 지속적으로 운영 하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<부정위험 평가> 업무 프로세스 및 조직 운영상의 변화 등을 고려하여 부정위험을 주기적으로 평가하고, 평가 결과를 관련 내부통제 활동에 반영하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<업무분장 현황 관리> 내부회계관리지침에 따라 업무분장과 접근권한을 적절히 설정·유지하고 있으며, 업무 프로세스 변경 시 해당 내용을 반영하여 통제 설계를 관리하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 매년 전사적인 부정위험에 대해 항목별 평가하고 부정위험평가에 따른 내부감사 계획에 대해 대표이사 및 감사에게 보고하고, 계획안에 대해 감사를 수행한 후 내부감사 수행결과에 대해 대표이사 및 감사에게 보고한다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (26년 1월)
자금 통제	<계좌 신규 개설/해지> 국내 금융기관 계좌의 신규 개설 또는 해지와 관련하여 거래은행 및 개설·해지 목적의 적정성을 사전에 검토하고 승인하는 통제 절인하는 통제 절차를 운영 하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 5월, 26년 1월)
	<인감관리> 법인인감/사용인감의 사용 및 보관과 관련하여 물리적 접근을 제한하는 통제를 운영하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<자금집행계획 검토 및 승인> 자금집행계획과 지출결의 내용의 일관성을 검토하고 이를 승인하는 절차를 통해 자금 집행의 적정성을 관리하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<차입금 신규/갱신 기안서 검토 및 승인> 차입금의 신규 또는 갱신과 관련하여 기안 내용 및 금융기관과 약정 조건을 검토·승인하는 통제를 운영하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<(예적금)금융상품 취득기안의 승인> 예·적금 등 금융상품 취득 시 취득 금액 및 시기의 적정성을 검토·승인하는 절차를 운영하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)
	<원리금 회수 전표의 승인> 원리금 회수 시 원금, 이자 및 원천징수 금액의 정확성을 확인하고 관련 입금 전표를 검토·승인하는 통제를 운영하고 있다.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 내부회계관리팀 (25년 8월, 25년 11월, 26년 1월)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 희림종합건축사사무소			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	2	1	1	4	3	-	2	2	1	-	-	11	9
투입 시간	분·반기검토	9	6	100	72	277	191	-	51	-	-	-	-	386	320
	감사	25	32	356	210	1,108	809	-	152	150	222	-	-	1,639	1,425
	합계	34	38	456	282	1,385	1,000	-	203	150	222	-	-	2,025	1,745

(주) 회사의 전기 재무제표는 이촌회계법인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.06.27				1	일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 업무팀구성, 감사일정, 위험평가 등 감사절차계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2025.04.14 ~ 2025.04.17	3	일	4	명	-	명	초도감사 사전검토
	2025.07.28 ~ 2025.08.01	5	일	4	명	-	명	반기검토
	2025.12.01 ~ 2025.12.10	8	일	4	명	-	명	중간감사
	2026.01.26 ~ 2026.01.30	5	일	5	명	-	명	결산감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	실사(입회)시기	-				-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2025.4.21 / 2025.08.26 / 2025.12.26 / 2026/02/27				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 04월 21일	감사	서면	감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획,감사인의 독립성, 핵심감사사항의 선정 등 감사계획
2	2025년 08월 26일	감사	서면	반기 재무제표검토
3	2025년 12월 26일	감사	서면	중간감사 결과
4	2026년 02월 27일	감사	서면	결산감사결과, 독립성 및 핵심사항, 내부회계관리제도 자금부정통제 논의 등