

범양건영 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 64 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	7
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
재무제표에 대한 주석	13
III. 내부회계관리제도 검토의견	88
VI. 외부감사 실시내용	92

독립된 감사인의 감사보고서

범양건영 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 범양건영 주식회사(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 총계약원가 추정의 불확실성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 공사계약은 대부분 장기에 걸쳐서 수행되며 총계약원가는 그 구성요소의 미래예상치에 근거하여 추정됩니다. 따라서 공사기간 중 총계약원가 최근 추정치의 근거가 되는 거시 및 미시적 경제변수의 변동, 공사가 수행되는 국내외 지역의 여러가지 상황 변화, 일부 공사의 공기연장 등으로 인하여 전기 이전까지는 예측할 수 없었던 추가적인 원가가 발생될 수 있습니다. 이러한 원인으로 총계약원가의 추정에는 상당한 불확실성이 존재하며, 총계약원가 추정의 변동은 당기 또는 당기 이후의 손익에 영향을 미치게 됩니다. 이에 따라 우리는 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 종료된 공사계약 중에서 추정총예정원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 프로젝트에 대하여 차이원인 등 질문 및 관련 문서 확인
- 당기 중 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 주요 계약에 대하여 변동원인에 대한 질문 및 변동 사유 관련 증빙의 확인
- 당기 중 계약변경이 있는 건설계약에 대하여 추정총계약원가가 적절히 반영되어 있는지에 대하여 질문 및 관련 문서의 확인
- 회사의 추정총계약원가가 적절한 승인을 거쳐 계상되었는지에 대한 문서 확인

(2) 공사진행률 산정의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

투입법에 따라 수익인식이 이루어지는 공사계약의 경우, 공사진행률은 계약수익 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 한편, 공사진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적발생계약원가의 적정성에 영향을 받게 되며, 이에 따라 추정총계약원가의 불확실성 및 추정총계약원가 반영의 적시성, 발생계약원가 집계액의 신뢰성 여부가 기간손익에 미치는 영향이 중요할 수 있다는 점을 고려하여 우리는 공사진행률 산정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

총계약원가 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 현장별로 집계된 발생원가에 대하여 발생사실, 금액 및 현장 구분에 대한 승인 내역 테스트
- 당기 중 유의적으로 공사진행률이 변동된 공사계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 진행률 계산과정의 적정성 파악을 위한 감사인의 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산

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.

재무제표감사에 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 수

행하고 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 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 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함

으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김일동입니다.

서울시 강남구 테헤란로88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2022년 03월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

범양건영 주식회사

제 64 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 63 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

범양건영 주식회사 대표이사 강병주

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 동구 초량중로 114, 105동 비102호, 비104호
(초량동, 범양레우스센트럴베이)

(전 화) 051-711-7555

재 무 상 태 표

제 64(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 63(전)기말 2020년 12월 31일 현재

범양건영 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64(당)기말		제 63(전)기말	
자 산					
I. 유동자산	4		79,361,268,122		68,953,478,921
1. 현금및현금성자산	6,7,39	25,603,767,942		24,831,989,871	
2. 단기금융상품	6,8,27,39	977,311,402		977,311,402	
3. 매출채권과기타채권	6,9,30,37,39	21,944,010,163		21,567,837,788	
4. 재고자산	10	365,286,706		365,286,706	
5. 미청구공사	5,6,9,39	8,603,510,479		6,877,997,737	
6. 기타금융자산	6,11,37,39	18,912,723,630		13,520,840,130	
7. 기타유동자산	11	2,954,657,800		812,215,287	
II. 비유동자산	4		62,269,189,327		55,764,913,646
1. 장기금융상품	6,8,39	2,000,000		5,000,000	
2. 당기손익공정가치측정금융자산	6,12,27,39	5,951,381,800		5,906,163,900	
3. 기타포괄손익공정가치측정금융자산	6,12,25,27,39	1,426,581,936		1,511,361,004	
4. 종속기업및관계기업투자	13	36,369,273,189		29,896,508,199	
5. 유형자산	14,17,27,29	3,218,373,316		3,573,101,301	
6. 무형자산	16	41,726,277		55,859,425	
7. 투자부동산	15	658,439,333		347,781,300	
8. 기타금융자산	6,11,39	4,056,363,239		3,856,832,220	
9. 이연법인세자산	36	10,545,050,237		10,612,306,297	
자 산 총 계			141,630,457,449		124,718,392,567
부 채					
I. 유동부채			45,765,878,192		35,638,302,918
1. 매입채무및기타채무	6,18,37,39	14,021,124,915		17,318,956,482	
2. 초과청구공사	5	16,138,292,240		3,279,668,797	
3. 단기차입금	6,19,27,38,39	12,338,252,843		12,738,252,843	
4. 유동성장기차입금	6,19,38,39	800,000,000		600,000,000	
5. 기타유동부채	5,21	1,368,482,186		1,065,640,836	
6. 회생채무	6,38,39	110,728,309		110,737,328	
7. 당기법인세부채		-		-	
8. 리스미지급금	6,17,38,39	772,641,126		525,046,632	
9. 금융보증부채	6,13,21,28,37,39	216,356,573		-	
II. 비유동부채			12,617,946,429		12,986,580,971
1. 장기차입금	6,19,38,39	600,000,000		1,400,000,000	
2. 순확정급여부채	20,26	3,770,051,398		3,782,041,504	
3. 하자보수충당부채	22	7,570,774,158		7,148,742,965	
4. 기타금융부채	6,21,39	5,000,000		5,000,000	
5. 장기리스미지급금	6,17,38,39	505,028,531		650,796,502	

과 목	주석	제 64(당)기말		제 63(전)기말	
6. 장기금융보증부채	6,13,21,28,37,39	167,092,342		-	
부 채 총 계			58,383,824,621		48,624,883,889
자 본					
1. 자본금	23	24,831,982,000		24,831,982,000	
2. 자본잉여금	24	37,244,483,001		37,244,483,001	
3. 기타자본구성요소	12,25	(117,230,383)		(116,100,111)	
4. 이익잉여금	26	21,287,398,210		14,133,143,788	
자 본 총 계			83,246,632,828		76,093,508,678
부 채 및 자 본 총 계			141,630,457,449		124,718,392,567

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 64(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

범양건영 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 64(당)기		제 63(전)기	
I. 매출액	4,37		108,075,336,943		149,130,151,175
공사수익	5	107,782,974,926		144,550,278,150	
기타수익		292,362,017		4,579,873,025	
II. 매출원가	4,31,37		96,096,668,327		126,772,271,832
공사원가	5	95,829,798,121		124,071,987,711	
기타원가		266,870,206		2,700,284,121	
III. 매출총이익	4		11,978,668,616		22,357,879,343
판매비와관리비	4,31,32,33		8,963,900,155		8,676,169,199
IV. 영업이익	4		3,014,768,461		13,681,710,144
금융수익	4,6,33		4,331,760,571		1,050,075,101
금융비용	4,6,33		1,041,497,555		1,041,893,730
기타수익	4,34		537,779,896		616,317,917
기타비용	4,34		1,479,007,784		474,683,154
V. 법인세비용차감전순이익	4		5,363,803,589		13,831,526,278
법인세비용(수익)	4,36		(1,557,572,134)		(222,483,123)
VI. 당기순이익	4		6,921,375,723		14,054,009,401
VII. 기타포괄손익			231,748,427		(159,156)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목					
확정급여제도의재측정요소	20,26	232,550,500		(121,705,108)	
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익	12,27	(802,073)		121,545,952	
VIII. 당기총포괄이익			7,153,124,150		14,053,850,245
IX. 주당손익	35				
기본주당이익			279		566
희석주당이익			279		566

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 64(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

범양건영 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2020.01.01 (전기초)	24,831,812,000	37,245,768,001	(237,646,063)	200,839,495	62,040,773,433
출자전환	170,000	(1,285,000)	-	-	(1,115,000)
당기순이익	-	-	-	14,054,009,401	14,054,009,401
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	121,545,952	-	121,545,952
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(121,705,108)	(121,705,108)
2020.12.31 (전기말)	24,831,982,000	37,244,483,001	(116,100,111)	14,133,143,788	76,093,508,678
2021.01.01 (당기초)	24,831,982,000	37,244,483,001	(116,100,111)	14,133,143,788	76,093,508,678
당기순이익	-	-	-	6,921,375,723	6,921,375,723
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(802,073)	-	(802,073)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익의 이익잉여금 대체	-	-	(328,199)	328,199	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	232,550,500	232,550,500
2021.12.31 (당기말)	24,831,982,000	37,244,483,001	(117,230,383)	21,287,398,210	83,246,632,828

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 64(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

범양건영 주식회사

(단위 : 원)

구 분	주식	제 64(당)기	제 63(전)기
I. 영업활동 현금흐름		14,357,937,962	11,625,927,249
1. 영업에서 창출된 현금흐름	38	13,071,218,584	13,117,585,703
당기순이익		6,921,375,723	14,054,009,401
조정		(1,335,007,234)	2,591,856,611
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		7,484,850,095	(3,528,280,309)
2. 이자의 수취		270,296,422	392,128,986
3. 이자의 지급		(624,057,961)	(985,886,273)
4. 배당금의 수취		80,925,095	83,635,010
5. 법인세의 환급(납부)		1,559,555,822	(981,536,177)
II. 투자활동 현금흐름		(11,831,272,238)	(602,807,766)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		8,257,168,970	13,864,641,936
단기금융상품의 감소		557,105,618	1,928,771,000
장기금융상품의 감소		3,000,000	-
단기대여금의 감소		7,373,116,500	9,935,870,936
관계기업투자주식의 처분		240,288,652	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 감소		83,658,200	2,000,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(20,088,441,208)	(14,467,449,702)
단기금융상품의 증가		557,105,618	1,477,311,402
단기대여금의 증가		12,765,000,000	7,439,116,500
토지의 취득		-	425,906,303
건물의 취득		-	521,682,986
구축물의 취득		-	41,380,000
차량운반구의 취득		7,063,590	-
공기구비품의 취득		6,272,000	22,264,181
관계기업투자주식의 증가		6,753,000,000	4,039,788,330
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 증가		-	500,000,000
III. 재무활동 현금흐름	38	(1,754,887,653)	5,404,055,101
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		20,000,000,000	44,000,000,000
단기차입금의 차입		20,000,000,000	42,000,000,000
장기차입금의 차입		-	2,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(21,754,887,653)	(38,595,944,899)
회생채무의 상환		9,019	271,683,504
단기차입금의 상환		20,400,000,000	37,600,000,000
장기차입금의 상환		600,000,000	-
출자전환비용		-	1,115,000
리스부채 지급		754,878,634	723,146,395
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		771,778,071	16,427,174,584

구 분	주석	제 64(당)기		제 63(전기)	
V. 기초의 현금및현금성자산	7		24,831,989,871		8,404,815,287
VI. 기말의 현금및현금성자산	7		25,603,767,942		24,831,989,871

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 64(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 63(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

범양건영 주식회사

1. 회사의 개요

범양건영 주식회사(이하 "당사")는 1958년 8월에 설립되어 주택건설업 및 토목 건축 수도 난방공사 청부업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당사의 본사는 부산광역시에 위치하고 서울에 지점을 보유하고 있으며, 1988년 5월 유가증권시장에 주식을 상장하였습니다.

당사는 설립 후 수차의 증자와 출자전환 등을 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 24,832백만원이고 주요 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율	비고
플라스코앤비(주)	7,049,684 주	28.39%	최대주주
기타	17,782,298 주	71.61%	
합계	24,831,982 주	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
- 판매원가를 차감한 공정가치로 측정되는 생물자산
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채
- 순공정가치와 장부가액 중 작은 금액으로 측정되는 매각예정비유동자산

(3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화(KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 감사(위원회)에 보고하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' (개정): 이자율지표 개혁

개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 또한, 리스료 사전기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인하는 내용을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정): 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리 할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리 하는 방식과 일관되게 회계처리 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다.

(3) 외화환산

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가

치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권 및 계약자산은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타수익 또는 기타원가로 인식합니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	18~40년	정액법
구축물	5~10년	정액법
기계장치	5년	정액법
건설용장비, 차량운반구, 공기구비품	3~5년	정액법

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 재무상태표의 자산항목에 미청구공사로 표시하고 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 부채항목에 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 본사사무실, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(13) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무

용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효

과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금

용요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 본인과 대리인의 구분

당사는 상품과 관련된 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(16) 건설계약

건설형 공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 총공사예정원가로 나눈 비율로 산정하고 있습니다.

용역제공 및 공사종료 후 하자보수 의무가 있는 경우에는 예상되는 하자보수비 전액을 용역제공 및 공사가 종료되는 회계연도의 공사원가에 포함하고, 동액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 이미 공사수익으로 손익계산서에 인식된 금액의 회수가가능성에 불확실성이 발생하는 경우에는 공사수익을 수정하지 않고 대손비용으로 처리합니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되

는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(19) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ (개정): ‘개념체계’에 대한 참조
개정사항은 사업결합 시 인식할 자산과 부채는 개정된 재무보고를 위한 개념체계의 자산과 부채의 정의를 참조하도록 하되, 기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서에서 정의한 과거사건, 현재의무 및 의무발생사건 등의 기준을 적용하도록 기준서 제1103호 인식예외를 추가하고, 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다는 점을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도의 사업결합에 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ (개정): 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각
개정사항은 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르기 전에 생산된 재화(예: 시제품)의 판매에서 발생하는 매각금액과 그 재화의 원가는 유형자산의 취득원가의 차감으로 인식하지 않고 당기손익으로 인식한다는 것을 주된 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정): 손실부담계약의 계약이행원가
개정사항은 손실부담계약의 회피불가능 원가를 구성하는 계약이행원가가, 그 계약을 이행하는데 드는 증분원가와 계약을 이행하는데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ (개정): 유동부채와 비유동부채의 분류 및 중요한 회계정책의 공시
개정사항은 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않으며 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서

자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됨을 명확히 하고 있습니다. 또한, 유의적인 회계정책이 아닌 중요한 회계정책을 공시하고, 중요하지 않은 회계정책을 공시하는 경우에는 그 정보가 중요한 회계정책 정보를 불분명하게 하지 않도록 추가 개정되었습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치 변경 및 오류’ (개정): 회계추정치 정의

개정사항은 ‘ 회계추정의 변경’ 에 대한 정의를 삭제하고 ‘ 회계추정치’ 에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ (개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 ‘ 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다’ 는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정): 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 대체

기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 은 보험계약의 인식과 측정을 다룬 종전 기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 을 대체합니다. 해당 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과

관계없이 모든 보험계약에 포괄적이고 일반적인 모형을 제시합니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

한국채택국제회계기준 2018-2020연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

4. 영업부문

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 당사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 당기와 전기 계속영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 부문수익 및 이익

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	토 목	건 축	기타(미배부)	계
매출액	24,402,856	83,380,119	292,362	108,075,337
매출원가	22,897,487	72,932,312	266,870	96,096,668
매출총이익	1,505,369	10,447,807	25,492	11,978,669
판매비와관리비	-	-	8,963,900	8,963,900

(단위: 천원)				
구 분	토 목	건 축	기타(미배부)	계
영업이익	1,505,369	10,447,807	(8,938,408)	3,014,768
금융수익	-	-	4,331,761	4,331,761
금융비용	-	-	1,041,498	1,041,498
기타영업외수익	-	-	537,780	537,780
기타영업외비용	-	-	1,479,008	1,479,008
법인세차감전순이익	1,505,370	10,447,807	(6,589,373)	5,363,804
법인세비용	-	-	(1,557,572)	(1,557,572)
당기순이익	1,505,370	10,447,807	(5,031,801)	6,921,376

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	토 목	건 축	기타(미배부)	계
매출액	25,399,622	119,150,657	4,579,873	149,130,151
매출원가	24,056,039	100,015,949	2,700,284	126,772,272
매출총이익	1,343,583	19,134,708	1,879,589	22,357,879
판매비와관리비	-	-	8,676,169	8,676,169
영업이익	1,343,583	19,134,708	(6,796,580)	13,681,710
금융수익	-	-	1,050,075	1,050,075
금융비용	-	-	1,041,894	1,041,894
기타영업외수익	-	-	616,318	616,318
기타영업외비용	-	-	474,683	474,683
법인세차감전순이익	1,343,583	19,134,708	(6,646,764)	13,831,526
법인세비용	-	-	(222,483)	(222,483)
당기순이익	1,343,583	19,134,708	(6,424,281)	14,054,009

2) 부문자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 보고부문별 자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	토 목	건 축	기타(미배부)	계
유동자산	27,847,718	18,749,569	32,763,982	79,361,268
비유동자산	427,139	827,970	61,014,080	62,269,189
자산총계	28,274,857	19,577,539	93,778,062	141,630,457
부채총계	14,102,013	17,502,311	26,779,501	58,383,825

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	토 목	건 축	기타(미배부)	계
유동자산	11,969,212	27,709,915	29,274,352	68,953,479
비유동자산	361,783	3,847,323	51,555,808	55,764,914
자산총계	12,330,995	31,557,238	80,830,160	124,718,393
부채총계	8,417,988	11,339,617	28,867,279	48,624,884

3) 주요고객에 대한 정보

당기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요고객인 온동네디엔아이(주)으로부터의 매출액은 62,473백만원입니다.

5. 건설형 공사 관련 사항

(1) 당기 및 전기 중 공사계약금액의 변동 및 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초 계약잔액	신규계약액 및 계약변경액	공사수익 인식액	기말 계약잔액
토목	95,647,388	40,437,670	24,402,856	111,682,202
건축	298,842,501	120,273,345	83,380,119	335,735,727
합 계	394,489,889	160,711,014	107,782,975	447,417,928

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초 계약잔액	신규계약액 및 계약변경액	공사수익 인식액	기말 계약잔액
토목	116,026,733	5,020,277	25,399,622	95,647,388
건축	179,805,930	238,187,227	119,150,656	298,842,500
합 계	295,832,663	243,207,504	144,550,278	394,489,888

(2) 당기말 및 전기말 현재 진행 중인 공사의 누적공사손익, 미청구공사 및 초과청구 공사의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)						
공사명	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	청구액	계약자산 (미청구공사)	계약부채 (초과청구공사 와 선수금)
토목	123,401,274	119,119,653	4,281,621	125,850,649	5,029,541	7,478,916
건축	100,884,140	90,408,519	10,475,621	105,969,548	3,573,969	8,659,376
합 계	224,285,414	209,528,172	14,757,242	231,820,197	8,603,510	16,138,292

(전기말)

(단위 : 천원)						
공사명	누적공사수익	누적공사원가	누적공사이익	청구액	계약자산 (미청구공사)	계약부채 (초과청구공사 와 선수금)
토목	122,781,460	117,678,264	5,103,196	118,102,757	5,471,859	1,068,629
건축	488,650,359	428,703,811	59,946,548	486,455,262	1,406,139	2,211,040
합 계	611,431,819	546,382,075	65,049,744	604,558,019	6,877,998	3,279,669

(3) 당기말 현재 당사의 진행률 적용 주요 계약정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
공사명	계약일	준공일	진행률	미(초과) 청구공사	공사미수금
신서천 토건공사	2015-11-27	2021-12-15	100.00%	-	86,069
전주시관내 국도대체우회도로(용진-우아1)건설공사	2016-10-20	2023-09-13	74.24%	514,033	-
서해선(홍성-송산)복선전철 제10공구 노반신설기타공사	2015-04-27	2022-12-31	92.04%	401,630	1,558,900
보령태안도로건설공사(1공구)	2010-12-20	2022-03-29	96.65%	(644,976)	-
신림봉천터널도로건설공사(2공구)	2010-10-08	2023-12-31	72.94%	1,949,705	-
삼성-동탄광역급행철도 제2공구건설공사	2016-10-06	2023-04-30	80.27%	333,472	606,450
국도5호선 춘천-화천2 도로건설공사	2018-09-03	2025-07-27	36.05%	1,192,915	-
김포한강신도시 Bc-04블록 연립주택 신축사업	2020-07-31	2022-05-31	69.85%	(8,567,293)	8,716,523
거창구치소 신축공사	2015-11-16	2022-10-01	54.33%	1,497,244	-
대구 북구-서구지역 전기공급시설 전력구공사(팔달-서침산)	2019-10-17	2022-05-02	94.56%	224,316	-
고속국도 제29호선 세종-안성간 건설공사(제9공구)	2019-12-27	2023-09-06	5.70%	269,043	1,301,820
구미 송정동 범양레우스 공동주택 신축공사	2021-04-07	2024-04-30	7.18%	1,267,010	179,562
녹동신항 일반 및 모래부두 축조공사	2021-08-31	2025-12-20	6.36%	(766,454)	-
마포로1구역 제28,29지구 도시정비형 재개발사업	2021-09-01	2024-11-20	0.25%	254,372	-
합 계				(2,074,982)	12,449,324

(4) 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
건축	7,729,249	(12,817,893)	4,912,548	15,634,593	985,940
토목	5,692,714	2,956,502	885,307	1,850,905	1,379,101
합계	13,421,963	(9,861,390)	5,797,855	17,485,498	2,365,040

당기와 미래손익에 미치는 영향은 계약개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여

추정한 총 계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 선수금은 각각 1,287백만원 및 983백만원이며, 회수보류액은 없습니다.

(6) 공동 도급공사

당기말 및 전기말 현재 주요 공동도급공사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
공사명	공동도급금액		지분율	공사계약주관사
	당기말	전기말		
신림-봉천터널도로건설공사2공구	189,100,000	180,306,501	5.56%	GS건설(주)
보령-태안도로건설1공구	399,448,273	398,946,214	5.00%	현대건설(주)
서해선(홍성-송산)복선전철제10공구노반신설기타공사	198,664,545	190,556,364	10.00%	(주)한라
거창구치소 신축공사	30,820,689	27,906,851	50.00%	범양건영(주)
신서천토건공사	257,339,817	238,631,784	10.00%	(주)한화건설
삼성-동탄 광역급행철도 제2공구 건설공사	210,611,000	212,123,000	5.00%	대림산업(주)
전주시관내 국도대체우회도로(용진-우아1)건설공사	42,790,909	42,728,864	60.00%	범양건영(주)
보령해저터널 대비관로공사	894,491	894,491	5.00%	현대건설(주)
국도5호선 춘천-화천2 도로건설공사	45,087,273	44,310,909	80.00%	범양건영(주)
대구 북구-서구지역 전기공급시설 전력구공사(팔달-서침산)	9,788,980	8,675,975	60.00%	범양건영(주)
고속국도 제29호선 세종-안성간 건설공사(제9공구)	180,281,345	174,908,141	20.00%	현대ENG(주)
청운지하차도 개설사업	11,932,841	-	51.00%	범양건영(주)
녹동산향 일반 및 모래부두 축조공사	28,580,146	-	51.00%	범양건영(주)
서울 동대문구 전농동 오피스텔 신축공사	20,232,000	-	15.00%	범양건영(주)
강구(구)교 재해위험지구 정비사업	14,423,755	-	51.00%	범양건영(주)
신계정수장 이전증설 및 고도정수처리시설 설치사업	12,234,718	-	51.00%	범양건영(주)
합 계	1,652,230,782	1,519,989,093		

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융자산 범주	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	25,603,768	25,603,768	24,831,990	24,831,990
	단기금융상품	977,311	977,311	977,311	977,311
	매출채권	16,305,370	16,305,370	17,810,016	17,810,016
	미수금	1,664,557	1,664,557	2,870,401	2,870,401
	미수수익	3,974,083	3,974,083	887,420	887,420
	단기대여금	18,912,724	18,912,724	13,520,840	13,520,840
	장기금융상품	2,000	2,000	5,000	5,000
	장기대여금	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
	보증금	1,056,363	1,056,363	856,832	856,832
	미청구공사	8,603,510	8,603,510	6,877,998	6,877,998
소 계		80,099,686	80,099,686	71,637,808	71,637,808
당기손익공정가치 측정금융자산	지분증권	5,951,382	5,951,382	5,906,164	5,906,164
기타포괄손익공정 가치측정금융자산	지분증권	1,426,582	1,426,582	1,511,361	1,511,361
합 계		87,477,650	87,477,650	79,055,333	79,055,333

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
금융부채 범주	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정되는 금융부채	매입채무	9,753,470	9,753,470	9,704,437	9,704,437
	미지급금	2,695,983	2,695,983	5,412,074	5,412,074
	미지급비용	1,571,672	1,571,672	2,202,446	2,202,446
	단기차입금	12,338,253	12,338,253	12,738,253	12,738,253
	유동성장기차입금	800,000	800,000	600,000	600,000
	장기차입금	600,000	600,000	1,400,000	1,400,000
	회생채무	110,728	110,728	110,737	110,737
	임대보증금	5,000	5,000	5,000	5,000

(단위: 천원)					
금융부채 범주	계정과목	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
	리스미지금융	772,641	772,641	525,047	525,047
	장기리스미지금융	505,029	505,029	650,797	650,797
	유동금융보증부채	216,357	216,357	-	-
	비유동금융보증부채	167,092	167,092	-	-
합 계		29,536,225	29,536,225	33,348,790	33,348,790

(3) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	4,205,618	-	-	-	4,205,618
배당금수익	-	80,167	758	-	80,925
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	45,218	-	-	45,218
금융수익 합계	4,205,618	125,385	758	-	4,331,761
이자비용	-	-	-	677,814	677,814
금융보증비용	-	-	-	363,684	363,684
금융비용 합계	-	-	-	1,041,498	1,041,498

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	879,816	-	-	-	879,816
배당금수익	-	82,124	1,511	-	83,635
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	86,624	-	-	86,624
금융수익 합계	879,816	168,748	1,511	-	1,050,075
이자비용	-	-	-	1,041,894	1,041,894

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
금융비용 합계	-	-	-	1,041,894	1,041,894

7. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	1,737	19,917
보통예금	25,602,031	24,812,073
합 계	25,603,768	24,831,990

8. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거 래 처	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	신한은행	977,311	977,311	질권설정
장기금융상품	우리은행	-	3,000	당좌개설보증금
	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		979,311	982,311	

9. 매출채권및기타수취채권과 계약자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 매출채권및기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	장부금액	채권잔액	대손충당금	장부금액
매출채권	공사미수금	23,452,392	(7,147,022)	16,305,370	24,924,058	(7,114,042)	17,810,016
매출채권 소계		23,452,392	(7,147,022)	16,305,370	24,924,058	(7,114,042)	17,810,016
미수금		2,185,842	(521,285)	1,664,557	3,391,686	(521,285)	2,870,401
미수수익		4,818,366	(844,283)	3,974,083	909,006	(21,586)	887,420
기타수취채권 소계		7,004,208	(1,365,568)	5,638,640	4,300,693	(542,871)	3,757,821
합 계		30,456,600	(8,512,590)	21,944,010	29,224,751	(7,656,913)	21,567,838

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산(미청구공사)의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
미청구공사	10,639,164	8,913,652
대손충당금	(2,035,654)	(2,035,654)
합 계	8,603,510	6,877,998

(3) 당기말 및 전기말 현재 대손충당금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	전체기간 기대신용손실 실무적간편법적용대상	12개월 기대신용손실	합 계
매출채권	7,147,022	-	7,147,022
기타수취채권	1,365,568	-	1,365,568
미청구공사	2,035,654	-	2,035,654
합 계	10,548,244	-	10,548,244

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	전체기간 기대신용손실 실무적간편법적용대상	12개월 기대신용손실	합 계
매출채권	7,114,042	-	7,114,042
기타수취채권	542,871	-	542,871
미청구공사	2,035,654	-	2,035,654
합 계	9,692,567	-	9,692,567

(4) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증가	감소(제각)	기말잔액
공사미수금	7,114,042	32,980	-	7,147,022
미수금	521,285	-	-	521,285
미수수익	21,586	822,697	-	844,283
미청구공사	2,035,654	-	-	2,035,654
합 계	9,692,567	855,677	-	10,548,244

(전기)

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
공사미수금	7,114,042	-	-	7,114,042
미수금	521,285	-	-	521,285
미수수익	21,586	-	-	21,586
미청구공사	2,035,654	-	-	2,035,654
합 계	9,692,567	-	-	9,692,567

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
완성주택	365,287	-	365,287	365,287	-	365,287

11. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산 및 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	명목가액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부가액	명목가액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부가액
(유동성)								
기타금융자산								
단기대여금	19,008,190	(95,467)	-	18,912,724	13,616,307	(95,467)	-	13,520,840
기타유동자산								
선급금	3,238,640	(404,407)	-	2,834,233	1,104,180	(404,407)	-	699,773
선급비용	120,075	-	-	120,075	112,442	-	-	112,442
선급공사원가	6,787,827	(6,787,477)	-	350	6,787,477	(6,787,477)	-	-
합 계	10,146,542	(7,191,884)	-	2,954,658	8,004,099	(7,191,884)	-	812,215
(비유동성)								
기타금융자산								
보증금	1,132,644	(25,582)	(50,699)	1,056,363	922,531	(25,582)	(40,117)	856,832
장기대여금	10,014,000	(7,014,000)	-	3,000,000	10,014,000	(7,014,000)	-	3,000,000
합 계	11,146,644	(7,039,582)	(50,699)	4,056,363	10,936,531	(7,039,582)	(40,117)	3,856,832

(2) 당기 및 전기 중 기타금융자산 및 기타자산 대손충당금의 변동은 없습니다.

12. 투자유가증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	5,951,382	5,906,164
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,426,582	1,511,361
합 계	7,377,964	7,417,525

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부금액
출자금	5,176,612	5,951,382

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부금액
출자금	5,176,612	5,906,164

2) 당사가 보유하고 있는 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주, 천원)					
구 분	피투자회사명	주식/좌수	지분율	취득원가	장부금액
출자금	건설공제조합(*1)	3,343	0.08%	4,557,097	5,113,787
	전기공사공제조합	300	0.01%	50,123	101,203
	정보통신공제조합	300	0.05%	45,239	124,040
	주택도시보증공사(*1)	78,278	0.01%	314,349	391,390
	기계설비건설공제조합(*1)	200	0.03%	189,804	200,482
	소방산업공제조합충청	40	0.02%	20,000	20,480
합 계				5,176,612	5,951,382

(*1) 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석27 참조).

(전기말)

(단위 : 주, 천원)					
구 분	피투자회사명	주식/좌수	지분율	취득원가	장부금액
출자금	건설공제조합(*1)	3,343	0.08%	4,557,097	5,074,340
	전기공사공제조합	300	0.01%	50,123	100,295
	정보통신공제조합	300	0.05%	45,239	122,363
	주택도시보증공사(*1)	78,278	0.01%	314,349	391,390
	기계설비건설공제조합(*1)	200	0.03%	189,804	197,536
	소방산업공제조합충청	40	0.02%	20,000	20,240
합 계				5,176,612	5,906,164

(*1) 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석27 참조).

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부가액
시장성 없는 지분증권	1,576,877	1,426,582

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	장부가액
시장성 없는 지분증권	1,660,207	1,511,361

2) 당사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 주, 천원)					
구 분	피투자회사명	주식/좌수	지분율	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	(주)바이오세움	6,000	1.02%	300,000	742,600
	제주국제컨벤션센터	10,000	0.03%	39,000	45,095
	은평새길(주)	16,000	2.02%	80,000	-
	충북참교육(주)(*1)	2,436,056	10.26%	221,606	150,014
	충남미래개발(주)(*1)	1,927,567	3.77%	171,757	86,537
	홍천에코라인(주)	20,190	2.70%	100,950	33,836
	아산꿈나무(주)	30,671	2.56%	137,355	132,324
	동부권푸른물(주)	5,242	0.50%	26,210	12,451
	주식회사 와우매니지먼트그룹	25,000	3.01%	500,000	223,725
합 계				1,576,878	1,426,582

(*1) 타인을 위해 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석27 참조).

(전기말)

(단위 : 주, 천원)					
구 분	피투자회사명	주식/좌수	지분율	취득원가	장부금액
시장성 없는 지분증권	(주)바이오세움	6,000	1.02%	300,000	379,926
	제주국제컨벤션센터	10,000	0.03%	39,000	43,844
	은평새길(주)	16,000	2.02%	80,000	-
	충북참교육(주)(*1)	2,436,056	10.26%	221,606	156,919
	충남미래개발(주)(*1)	1,927,567	3.77%	171,757	93,764
	홍천에코라인(주)	20,190	2.70%	100,950	39,618
	아산꿈나무(주)	30,671	2.56%	137,355	132,589
	캡스톤자산운용주식회사	7,554	0.71%	83,330	87,255
	동부권푸른물(주)	5,242	0.50%	26,210	15,046
	주식회사 와우매니지먼트그룹	2,500	3.70%	500,000	562,400
합 계				1,660,208	1,511,361

(*1) 타인을 위해 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석27 참조).

13. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업 투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	회사명	주요영업활동	취득금액	지분율 (%)	장부금액		순자산지분해당액	
					당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	고려종합물류(주)	보관 및 창고업	16,096,508	100%	16,110,734	16,096,508	25,754,502	25,255,960
	(주)범양플로이(*1)	제조업	3,253,000	81.60%	3,268,539	1,110,000	1,561,870	699,333
	범양레우스시티 주식회사	부동산업	300,000	100%	300,000	-	233,732	-
	신방지구도시개발 주식회사	부동산업	300,000	100%	300,000	-	295,606	-
	범양디앤씨 주식회사	부동산업	4,000,000	100%	4,000,000	-	3,980,440	-
관계기업	서울산개발주식회사(*2)	부동산업	1,080,000	31.76%	-	-	-	-
	(주)범양케이원제7호천안 두정기업형임대주택위탁 관리부동산투자회사	부동산업	9,890,000	22.83%	9,890,000	9,890,000	7,568,443	8,330,787
	(주)범양케이원제11호위탁 관리부동산투자회사(*3)	부동산업	300,000	100%	-	300,000	-	300,000
	온동네디앤씨 주식회사	부동산업	2,500,000	25%	2,500,000	2,500,000	664,952	637,426
합 계			37,719,508	-	36,369,273	29,896,508	40,059,545	35,223,506

(*1) 당기 중 유상증자로 인해 지분율이 81.6%(전기말 : 100%)로 감소하였습니다.

(*2) 당기말 현재 과거회계기간의 결손누적으로 인하여 관계기업투자주식의 장부금액이 영("0")입니다.

(*3) 당기 중 보유주식 전부를 처분하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득/처분	기말
고려종합물류(주)(*1)	16,096,508	14,226	16,110,734
주식회사 범양플로이(*1)	1,110,000	2,158,539	3,268,539
(주)범양케이원제7호천안두 정기업형임대주택위탁관리 부동산투자회사	9,890,000	-	9,890,000
서울산개발주식회사	-	-	-

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득/처분	기말
(주)범양케이원제11호위탁 관리부동산투자회사	300,000	(300,000)	-
온동네디앤씨 주식회사	2,500,000	-	2,500,000
범양레우스시티 주식회사	-	300,000	300,000
신방지구도시개발 주식회사	-	300,000	300,000
범양디앤씨 주식회사	-	4,000,000	4,000,000
합 계	29,896,508	6,472,765	36,369,273

(*1) 당기 취득금액은 해당 종속기업에 무상으로 제공한 지급보증 관련 금융보증부채가 포함 되어있습니다.

(전기)

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득/처분	기말
고려종합물류(주)	15,466,720	629,788	16,096,508
주식회사 범양플로이	500,000	610,000	1,110,000
(주)범양케이원제7호천안두 정기업형임대주택위탁관리 부동산투자회사	9,890,000	-	9,890,000
서울산개발주식회사	-	-	-
(주)범양케이원제11호위탁 관리부동산투자회사	-	300,000	300,000
온동네디앤씨 주식회사	-	2,500,000	2,500,000
합 계	25,856,720	4,039,788	29,896,508

14. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	차량운반구	공기구비품	사용권자산	합 계
취득원가							
기초잔액	1,162,153	1,129,549	109,633	65,323	494,296	2,657,717	5,618,671
취득	-	-	-	7,064	6,272	837,845	851,181
처분	-	-	-	(2,875)	-	-	(2,875)
대체	(313,048)	-	-	-	-	-	(313,048)
기말잔액	849,105	1,129,549	109,633	69,512	500,568	3,495,563	6,153,929
감가상각누계액							
기초잔액	-	148,456	66,221	44,462	331,628	1,454,804	2,045,570
감가상각비	-	56,477	12,518	9,170	69,242	745,309	892,716
처분	-	-	-	(2,730)	-	-	(2,730)
기말잔액	-	204,933	78,739	50,902	400,869	2,200,113	2,935,556
기말장부가액	849,105	924,616	30,894	18,610	99,698	1,295,450	3,218,373

(전기)

(단위: 천원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	건설용장비	차량운반구	공기구비품	사용권자산	합 계
취득원가									
기초잔액	736,247	607,866	72,103	67,277	43,562	73,354	671,525	1,360,045	3,631,979
취득	425,906	521,683	41,380	-	-	-	22,264	1,297,672	2,308,906
처분	-	-	(3,850)	(67,277)	(43,562)	(8,031)	(199,494)	-	(322,214)
기말잔액	1,162,153	1,129,549	109,633	-	-	65,323	494,296	2,657,717	5,618,671
감가상각누계액									
기초잔액	-	102,847	60,545	67,275	43,561	43,783	450,123	705,353	1,473,487
감가상각비	-	45,609	9,524	-	-	8,709	80,953	749,451	894,245
처분	-	-	(3,848)	(67,275)	(43,561)	(8,030)	(199,448)	-	(322,162)
기말잔액	-	148,456	66,221	-	-	44,462	331,628	1,454,804	2,045,570
기말장부가액	1,162,153	981,093	43,412	-	-	20,862	162,668	1,202,913	3,573,101

15. 투자부동산

당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	상각	대체	기말금액
건물	35,849	(2,390)	-	33,459
용지	311,933	-	313,048	624,981
합 계	347,781	(2,390)	-	658,439

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	상각	대체	기말금액
건물	38,238	(2,390)	-	35,849
용지	311,933	-	-	311,933
합 계	350,171	(2,390)	-	347,781

16. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가					
기초잔액	90,447	284,963	138,370	1,173,128	1,686,909
취득	-	-	-	-	-
기말잔액	90,447	284,963	138,370	1,173,128	1,686,909
감가상각누계액					
기초잔액	87,344	284,963	-	1,128,214	1,500,521
상각	1,960	-	-	12,173	14,133
기말잔액	89,304	284,963	-	1,140,387	1,514,655

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
손상차손누계액					
기초잔액	-	-	104,370	26,158	130,528
손상	-	-	-	-	-
기말잔액	-	-	104,370	26,158	130,528
기말장부가액	1,143	-	34,000	6,583	41,726

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의 무형자산	합 계
취득원가					
기초잔액	90,447	284,963	138,370	1,173,128	1,686,909
취득	-	-	-	-	-
기말잔액	90,447	284,963	138,370	1,173,128	1,686,909
감가상각누계액					
기초잔액	82,770	284,963	-	1,077,000	1,444,734
상각	4,574	-	-	51,214	55,787
기말잔액	87,344	284,963	-	1,128,214	1,500,521
손상차손누계액					
기초잔액	-	-	104,370	26,158	130,528
손상	-	-	-	-	-
기말잔액	-	-	104,370	26,158	130,528
기말장부가액	3,103	-	34,000	18,756	55,859

17. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스약정에 따라 인식한 리스계약별 자산과 리스부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)					
구분	사용권자산				리스부채 (*1)
	토지	건물	차량운반구	합계	
기초	103,163	920,404	179,346	1,202,913	1,175,843
증가	68,343	611,981	157,521	837,845	801,303
감가상각	(80,156)	(526,156)	(138,997)	(745,309)	-
이자비용	-	-	-	-	55,402
지급	-	-	-	-	(754,879)
기말	91,350	1,006,229	197,871	1,295,450	1,277,670

(*1) 리스부채 중 772,641천원은 유동성대체 되었습니다.

(전기 말)

(단위 : 천원)					
구분	사용권자산				리스부채 (*1)
	토지	건물	차량운반구	합계	
기초	167,296	368,889	118,507	654,691	601,908
증가	45,060	1,077,704	174,908	1,297,672	1,254,921
감가상각	(109,193)	(526,189)	(114,069)	(749,451)	-
이자비용	-	-	-	-	42,161
지급	-	-	-	-	(723,146)
기말	103,163	920,404	179,346	1,202,913	1,175,843

(*1) 리스부채 중 525,047천원은 유동성대체 되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
1년 이하	813,548
1년 초과 ~ 2년 이하	479,235
2년 초과	37,543
합 계	1,330,326

한편, 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 각각 699,476천원 및 680,985천원, 이자비용 현금유출액(재무활동)은 각각 55,402천원 및 42,161천원으로 총 현금유출액은 각각 754,879천원 및 723,146천원입니다.

(3) 당기 및 전기에 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	80,156	109,193
건물	526,156	526,189
차량운반구	138,997	114,069
감가상각비 소계	745,309	749,451
리스부채에 대한 이자비용	55,402	42,161
단기리스료 및 소액자산리스료	7,120	131,933
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	193,490	429,770
합 계	1,001,321	1,353,314

(4) 당사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료, 소액리스료 및 변동리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출액은 955,489천원(전기: 1,284,848천원)입니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	9,753,470	9,704,437
미지급금	2,695,983	5,412,074
미지급비용	1,571,672	2,202,445
합 계	14,021,125	17,318,956

19. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	이자율	만기일	당기말	전기말	차입처 등
운영자금	1.13%	2022.06.10	3,338,253	3,338,253	건설공제조합
	5.70%	2022.01.28	5,000,000	5,000,000	우리종합금융(주)
	5.50%	2022.04.14	4,000,000	4,400,000	(주)에스비아이 저축은행
합 계			12,338,253	12,738,253	

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	이자율	만기일	당기말	전기말	차입처 등
운영자금	3.14%	2023.09.15	600,000	1,400,000	신한은행남부터미널
운영자금	3.14%	2023.09.15	800,000	600,000	신한은행남부터미널
소계			1,400,000	2,000,000	
유동성 대체			(800,000)	(600,000)	
합 계			600,000	1,400,000	

20. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,770,051	3,782,042
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여채무	3,770,051	3,782,042

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	3,782,042	-	3,782,042
당기근무원가	955,891	-	955,891
이자비용	45,801	-	45,801
과거근무원가와 정산으로 인한 손실(이익)	(65,412)	-	(65,412)
소 계	4,718,321	-	4,718,321
보험수리적손익	(298,142)	-	(298,142)
퇴직금의 지급	(650,128)	-	(650,128)
기말	3,770,051	-	3,770,051

(전기)

(단위:천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	3,084,150	-	3,084,150
당기근무원가	937,215	-	937,215
이자비용	36,878	-	36,878
소 계	4,058,243	-	4,058,243
보험수리적손익	156,032	-	156,032
퇴직금의 지급	(432,234)	-	(432,234)
기말	3,782,042	-	3,782,042

(3) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.206%	1.724%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	2.50%	2.50%

(4) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동(base-up)	206,919	(185,058)
할인율의 변동	(183,746)	209,558

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

(5) 당기 및 전기 중 매출원가 및 판매관리비에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	462,538	539,001
판매관리비	473,742	435,092

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
합 계	936,280	974,093

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	298,142	(156,032)
법인세효과	(65,591)	34,327
법인세차감후 재측정요소	232,551	(121,705)

21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동성)		
기타유동부채		
선수금	1,287,036	982,641
예수금	81,446	83,000
합 계	1,368,482	1,065,641
기타유동금융부채		
금융보증부채 (*1)	216,357	-
합 계	216,357	-
(비유동성)		
기타금융부채		
임대보증금	5,000	5,000
금융보증부채 (*1)	167,092	-
합 계	172,092	5,000

(*1) 당사는 종속기업 및 특수관계자의 차입금 등에 대하여 무상으로 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증은 기준서 제1119호'금융상품'의 금융보증계약의 정의를 충족합니다. 당사는 금융보증 제공시 금융보증부채를 인식하고 상대계정으로 종속기업 대한 투자자산을 인식하거나 당기손익으로 처리하고 있습니다.

22. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동성)		
공사손실충당부채	-	-
(비유동성)		
하자보수충당부채	7,570,774	7,148,743
합 계	7,570,774	7,148,743

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	하자보수충당부채	공사손실충당부채	하자보수충당부채	공사손실충당부채
기초잔액	7,148,743	-	6,603,725	258
사용액	(329,744)	-	(351,194)	-
환입액	(30,798)	-	-	(258)
전입액	782,574	-	896,212	-
기말잔액	7,570,774	-	7,148,743	-

23. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	100,000,000 주	100,000,000 주
② 1주당 액면금액	1,000 원	1,000 원
③ 발행한 주식의 수: 보통주	24,831,982 주	24,831,982 주
④ 자본금: 보통주	24,831,982,000 원	24,831,982,000 원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)				
구 분	당기		전기	
	자본금	유통주식수	자본금	유통주식수
기초	24,831,982	24,829,952	24,831,812	24,829,782
출자전환	-	-	170	170
기말	24,831,982	24,829,952	24,831,982	24,829,952

24. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(15,872,831)	(15,872,831)
감자차익	48,684,747	48,684,747
자기주식처분손실	(326,702)	(326,702)
기타자본잉여금	3,748,446	3,748,446
자기주식	(2,030)	(2,030)
출자전환채무(*1)	1,012,853	1,012,853
합 계	37,244,483	37,244,483

(*1) 출자전환이 확정되었으나 당기말 현재 출자전환이 이행되지 않은 조정대상채무를 출자전환채무로 분류하였으며 향후 출자전환이 이행되는 시점에 자본금 등 관련 자본의 계정으로 분류됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	37,244,483	37,245,768
감자차익	-	6,256
출자전환채무	-	(6,426)
주식할인발행차금	-	(1,115)
기말	37,244,483	37,244,483

25. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(117,230)	(116,100)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산평가손익	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산평가손익
기초	(116,100)	(237,646)
평가손익	(1,121)	155,828
자본에 직접 가감하는 법인세 효과	319	(34,282)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 이익잉여금 대체	(328)	-
기말	(117,230)	(116,100)

26. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	14,133,144	200,839
당기순이익	6,921,376	14,054,009
확정급여제도의 재측정요소	232,551	(121,705)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 이익잉여금 대체	328	-
기말	21,287,398	14,133,144

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도의 재측정요소(법인세효과 차감 후 금액)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	(604,372)	(482,667)
당기변동	232,551	(121,705)
기말	(371,821)	(604,372)

(3) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지	전기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 28일	처분확정일	2021년 3월 29일

(단위: 천원)				
과목	제 64(당)기		제 63(전)기	
I.미처분이익잉여금		21,287,399		14,133,143
1. 전기이월미처분이익잉여금	14,133,144		200,839	
2. 당기순이익	6,921,376		14,054,009	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	232,551		(121,705)	

(단위: 천원)				
과목	제 64(당)기		제 63(전)기	
4. 기타포괄손익 이익잉여금 대체	328		-	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		21,287,399		14,133,143

27. 담보제공 등

(1) 당기말 현재 당사의 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공처	구 분	장부금액	담보설정금액	관련 채무금액
건설공제조합	조합출자증권(3,343좌)	5,113,787	5,113,787	3,338,253
	정기예(적)금	977,311	977,311	
	기타담보	22,919	22,919	
기계설비 건설공제조합	조합출자증권(200좌)	200,482	200,482	-
주택도시보증	조합출자증권(78,278주)	391,390	391,390	-
합계		6,705,889	6,705,889	3,338,253

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위해 금융기관 등에 담보를 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	제공처	보증등의 한도	담보제공자산	장부금액
충북참교육(주)(*1)	신한은행	10,165,200	지분증권(*1)	150,014
충남미래개발(주)(*1)		28,813,200	지분증권(*1)	86,537
합계		38,978,400		236,551

(*1) 충북참교육(주) 및 충남미래개발(주)에 대한 당사의 지분증권입니다(주석12 참조).

28. 주요지급보증

(1) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회사명	제공처	보증금액	보증내용
(주)범양케이원제7호 천안두정기업형임대 주택위탁관리부동산 투자회사	주택도시보증공사	76,922,000	임대보증금보증 연대보증
범양플로이	대구은행	126,480	시설자금대출 연대보증
범양플로이	국민은행	715,000	대출 연대보증
	새마을금고	29,400,000	대출 연대보증
	수협은행	372,000	대출 연대보증
온동네디엔아이(주)	주택도시보증공사	56,100,000	대출 연대보증
		140,884,450	분양보증 연대보증
		1,348,410	분양보증 연대보증
	수협은행	50,240,000	중도금대출 연대보증
커미더스(주)	신한캐피탈(주) 우리종합금융(주)	33,800,000	대출 연대보증
	SH수협은행	12,828,000	중도금대출 연대보증
	주택도시보증공사	124,659,500	분양보증 연대보증
합계		527,395,840	

주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이, 당사는 상기 지급보증과 관련하여 당기말 현재 383,449천원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제 공 자	보증금액	보증내용
건설공제조합	6,859,380	계약보증
	2,124,047	건설기계대여대금지급보증
	44,466,005	공사이행보증
	10,127,668	선급금보증
	79,200	임시전력수용예납보증
	224,650	인허가보증
	61,000,000	입찰보증
	171,674	채무이행지급보증

(단위: 천원)		
제 공 자	보증금액	보증내용
	25,627,916	하자보수보증
	11,404,442	하도급대금지급보증
	4,472,450	협약이행보증 기타
소계	166,557,432	
서울보증보험	19,042,576	공사이행보증 외
주택도시보증공사	270,491,749	주택분양보증 외
	18,301,700	하도급대금지급보증
소계	288,793,449	
기계설비공제조합	9,188,762	공사이행보증 외
대표이사	6,600,000	연대보증
고려종합물류(주)	600,000	연대보증
	2,400,000	부동산 담보
소계	3,000,000	
합계	493,182,219	

29. 보험가입내역

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	보험회사	보험가입자산	장부가액	부보금액
화재보험	한화손해보험	본사,지사사옥	724,160	2,750,000
화재보험	한화손해보험	김포한강신도시 범양레우스 라세느 견본주택 건립사업	-	3,518,000
건설공사보험	한화손해보험	대구 북구-서구지역 전기공급시설 전력구공사(팔달-서침산)	-	10,088,980
건설공사보험	흥국화재	김포한강신도시 Bc-04블록 연립주택 신축사업	-	92,403,304
건설공사보험	흥국화재	송정동 범양레우스 공동주택 건설사업	-	99,931,373

당사는 상기 보험가입내역 외에 한화손해보험에 개인정보보호책임보험 및 자동차보험을 가입하고 있습니다.

30. 약정사항 및 우발채무

(1) 계류중인 소송현황

당기말 현재 당사를 피고로 하는 하자보수금청구 소송 외 4건의 소송(소송가액 : 2,064,927천원) 및 당사가 원고인 손해배상청구 소송 외 2건의 소송(소송가액 : 2,679,490천원)이 계류 중이며 참가사건인 하자보수금청구 외 2건의 소송(소송가액 : 1,130,813천원)이 진행 중입니다. 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 당기말 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 피고로 계류중인 소송 중 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 최근 판결내용에 따라 충당부채를 설정하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 금융거래 약정한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	약정내용	약정한도액
건설공제조합	보증한도	559,954,000
	융자한도	54,780,190
신한은행	보증한도	1,000,000
합계		615,734,190

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
사용된 원재료	-	13,386,449	13,386,449
외주비	-	62,756,533	62,756,533
급여	4,768,066	5,051,288	9,819,354
퇴직급여	473,742	462,538	936,280
복리후생비	526,387	822,565	1,348,952

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
감가상각비	498,464	394,252	892,716
무형자산상각비	14,133	-	14,133
지급수수료	1,130,315	5,789,846	6,920,161
세금과공과	317,740	217,731	535,471
기타비용	1,235,053	7,215,466	8,450,519
합계	8,963,900	96,096,668	105,060,568

(전기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	합계
사용된 원재료	-	29,888,652	29,888,652
외주비	-	70,687,783	70,687,783
급여	4,221,228	6,597,020	10,818,248
퇴직급여	435,092	539,001	974,093
복리후생비	476,948	946,998	1,423,946
감가상각비	472,557	421,688	894,245
무형자산상각비	55,787	-	55,787
지급수수료	1,318,294	7,261,219	8,579,513
세금과공과	350,484	218,315	568,799
기타비용	1,345,779	10,211,596	11,557,375
합계	8,676,169	126,772,272	135,448,441

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,768,066	4,221,228
퇴직급여	473,742	435,092
복리후생비	526,387	476,948
임차료	18,077	22,283
접대비	219,294	271,516
감가상각비	498,464	472,557
투자부동산감가상각비	2,390	2,390
세금과공과	317,740	350,484
광고선전비	59,122	110,440
연구개발비	-	11,850
무형자산상각비	14,133	55,787
대손상각비	32,980	-
여비교통비	61,844	59,727
차량유지비	18,841	16,571
교육훈련비	5,564	4,475
통신비	20,102	20,096
수도광열비	28,947	18,145
보험료	600,352	160,649
소모품비	37,712	27,203
도서인쇄비	5,689	4,875
사무실관리유지비	24,508	11,631
하자보수비	70,746	603,928
지급수수료	1,130,315	1,318,294
보상비	28,700	-

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
운반비	185	-
합 계	8,963,900	8,676,169

33. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(금융수익)		
이자수익	4,205,618	879,816
배당금수익	80,925	83,635
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	45,218	86,624
합 계	4,331,761	1,050,075
(금융비용)		
이자비용	677,814	1,041,894
금융보증비용	363,684	-
합 계	1,041,498	1,041,894
순금융비용	3,290,263	8,181

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(기타영업외수익)		
하자보수충당금환입	30,798	-
잡이익	506,982	616,318

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	537,780	616,318
(기타영업외비용)		
기타대손상각비	822,697	-
잡손실	593,727	469,631
기부금	2,728	5,000
유형자산처분손실	145	52
관계기업투자주식처분손실	59,711	-
합 계	1,479,008	474,683

35. 주당이익

당기 및 전기의 주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(A)	6,921,375,723	14,054,009,401
가중평균유통보통주식수(B)(*1)	24,829,952	24,829,876
기본주당순이익(C=A/B)	279	566

(*1) 가중평균 유통보통주식수의 계산내역

1) 당기

(단위: 주)					
일자	구분	주식수(A)	가중치(B)	적수 (C=A*B)	유통보통주식수(D=C/365)
2021-01-01	전기이월	24,829,952	365	9,062,932,480	24,829,952
합 계				9,062,932,480	24,829,952

2) 전기

(단위: 주)					
일자	구분	주식수(A)	가중치(B)	적수 (C=A*B)	유통보통주식수(D=C/366)
2020-01-01	전기이월	24,829,782	163	4,047,254,466	11,058,072
2020-06-11	출자전환	24,829,952	203	5,040,480,256	13,771,804
합 계				9,087,734,722	24,829,876

(2) 회석주당순이익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익(A)	6,921,375,723	14,054,009,401
가중평균회석주식수(B)(*2)	24,852,197	24,852,197
주당순이익(손실)(C=A/B)	279	566
회석화효과 여부	없음	없음

(*2) 가중평균 회석주식수의 계산내역

1) 당기

(단위: 주)					
일자	구분	주식수(A)	가중치(B)	적수 (C=A*B)	유통보통주식수(D=C/365)
2021-01-01	전기이월	24,852,197	365	9,071,051,905	24,852,197
합 계				9,071,051,905	24,852,197

2) 전기

(단위: 주)					
일자	구분	주식수(A)	가중치(B)	적수 (C=A*B)	유통보통주식수(D=C/366)
2020-01-01	전기이월	24,852,197	366	9,095,904,102	24,852,197
합 계				9,095,904,102	24,852,197

36. 법인세비용(수익)

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
전기 법인세 환입액	(1,559,556)	(1,283)
일시적차이의 변동	67,256	(221,245)
자본에 직접 반영된 법인세비용의 변동	(65,272)	45
손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	(1,557,572)	(222,483)

(2) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(65,591)	34,327
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	319	(34,282)
합 계	(65,272)	45

(3) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용(수익)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,363,804	13,831,526
법정적용세율(22%)에 따른 법인세	1,180,037	3,042,936
조정사항	(2,737,609)	(3,265,419)
비공제비용	474,613	439,057
비과세수익	12,849	41,607
세무조사로 인한 법인세 환급액	(1,559,556)	-
세액공제및감면으로 인한 효과	(1,821,398)	(3,746,083)

(단위: 천 원)		
구 분	당기	전기
기타(세울차이 등)	155,883	-
법인세비용(수익)	(1,557,572)	(222,483)
유효세율	0.00%	0.00%

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
<차감할 일시적차이>				
미확정비용	369,064	310,772	369,064	310,772
대손충당금	23,395,298	24,644,964	23,522,234	24,518,028
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	160,752	(10,457)	-	150,295
관계기업투자주식	1,080,000	-	-	1,080,000
감가상각비	48,344	39,847	12,135	76,055
퇴직급여충당금	3,782,042	1,001,692	1,013,682	3,770,051
하자보수충당금	7,148,743	7,570,774	7,148,743	7,570,774
감가상각누계액(사용권자산)	1,454,804	745,309	-	2,200,113
현재가치할인차금(임차보증금)	40,117	10,582	-	50,699
리스미지급금	1,244,774	85,552	-	1,330,326
금융보증부채	-	383,449	-	383,449
이월결손금	45,129,545	117,234	32,707,169	12,539,609
기타	32,930,622	-	-	32,930,622
소 계	116,784,105	34,899,718	64,773,027	86,910,793
<가산할 일시적차이>				
미수수익	(806,685)	(934,378)	(806,685)	(934,378)
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	(729,553)	(45,217)	-	(774,770)
사용권자산	(2,657,717)	(837,845)	-	(3,495,563)
현재가치할인차금(리스미지급금)	(68,930)	16,274	-	(52,656)
미수수익(1년초과분)	-	(770,993)	-	(770,993)
종속기업투자주식	-	(19,765)	-	(19,765)
기타	(23,738,453)	-	-	(23,738,453)

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
소 계	(28,001,338)	(2,591,924)	(806,685)	(29,786,578)
상계후 차감할 일시적차이	88,782,767	32,307,794	63,966,342	57,124,215

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
<차감할 일시적차이>				
미확정비용	427,601	369,064	427,601	369,064
대손충당금	23,362,085	23,395,298	23,362,058	23,395,325
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	304,675	-	155,828	148,847
관계기업투자주식	1,080,000	-	-	1,080,000
감가상각비	42,865	31,414	25,936	48,343
퇴직급여충당금	3,084,150	1,130,126	432,234	3,782,042
공사손실충당금	258	-	258	-
하자보수충당금	6,603,725	7,148,743	6,603,725	7,148,743
감가상각누계액(사용권자산)	705,353	749,451	-	1,454,804
현재가치할인차금(임차보증금)	23,328	16,789	-	40,117
리스미지급금	628,631	616,143	-	1,244,774
이월결손금	66,355,712	-	21,226,167	45,129,545
소 계	102,618,356	33,457,028	52,233,807	83,841,604
<가산할 일시적차이>				
미수수익	(392,713)	(806,685)	(392,714)	(806,685)
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	(642,929)	(86,624)	-	(729,553)
사용권자산	(1,360,045)	(1,297,672)	-	(2,657,717)
현재가치할인차금(리스미지급금)	(26,723)	(42,207)	-	(68,930)
소 계	(2,422,410)	(2,233,188)	(392,714)	(4,262,885)
상계후 차감할 일시적차이	100,195,972	31,223,840	51,841,093	79,578,719

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	당기초	당기손익 반영	기타포괄손익반영	당기말
<이연법인세자산>				
미확정비용	81,194	(12,824)	-	68,370
대손충당금	5,146,965	247,001	-	5,393,966
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	32,746	-	318	33,065
관계기업투자주식	237,600	-	-	237,600
감가상각비	10,636	6,096	-	16,732
퇴직급여충당금	832,049	(2,638)	-	829,411
하자보수충당금	1,572,722	92,847	-	1,665,570
감가상각누계액(사용권자산)	320,057	163,968	-	484,025
현재가치할인차금(임차보증금)	8,826	2,328	-	11,154
리스미지급금	273,850	18,822	-	292,672
금융보증부채	-	84,359	-	84,359
이월결손금	3,033,494	(274,780)	-	2,758,714
소 계	11,550,139	325,179	318	11,875,637
<이연법인세부채>				
미수수익	(177,470)	(28,093)	-	(205,563)
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	(160,501)	(9,948)	-	(170,449)
사용권자산	(584,697)	(184,327)	-	(769,024)
현재가치할인차금(리스미지급금)	(15,165)	3,581	-	(11,584)
미수수익(1년초과분)_제거	-	(169,619)	-	(169,619)
종속기업투자주식	-	(4,348)	-	(4,348)
소 계	(937,833)	(392,754)	-	(1,330,587)
이연법인세자산	11,550,139	325,179	318	11,875,637
이연법인세부채	(937,833)	(392,754)	-	(1,330,587)
상계후이연법인세자산(부채)	10,612,306	(67,575)	318	10,545,050

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기손익반영	기말
<이연법인세자산>			
미확정비용	94,072	(12,878)	81,194
대손충당금	5,139,659	7,306	5,146,965

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기손익반영	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	67,029	(34,282)	32,747
관계기업투자주식	237,600	-	237,600
감가상각비	9,430	1,206	10,636
퇴직급여충당금	678,513	153,536	832,049
공사손실충당금	57	(57)	-
하자보수충당금	1,452,819	119,904	1,572,723
상환할증금	-	-	-
감가상각누계액(사용권자산)	155,178	164,879	320,057
현재가치할인차금(임차보증금)	5,132	3,694	8,826
리스미지급금	138,299	135,551	273,850
이월결손금	2,946,204	87,290	3,033,494
소 계	10,923,992	626,149	11,550,141
<이연법인세부채>			
미수수익	(86,397)	(91,073)	(177,470)
당기손익-공정가치측정금융자산(출자금)	(141,444)	(19,057)	(160,501)
사용권자산	(299,210)	(285,487)	(584,697)
현재가치할인차금(리스미지급금)	(5,879)	(9,286)	(15,165)
소 계	(532,930)	(404,903)	(937,833)
이연법인세자산	10,923,991	626,149	11,550,139
이연법인세부채	(532,930)	(404,903)	(937,833)
상계후이연법인세자산	10,391,061	221,246	10,612,306

37. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자유형	회사명
최대주주	플라스코앤비(주)
종속기업	고려종합물류(주)
종속기업	(주)범양플로이
종속기업	고려산업(주)
종속기업	범양레우스시티(주)
종속기업	신방지구도시개발(주)
종속기업	범양디앤씨(주)
관계기업	(주)범양케이원 제7호천안두정기업형임대주택 위탁관리부동산투자회사
관계기업(*1)	(주)범양케이원 제11호위탁관리부동산투자회사
관계기업	온동네디앤씨(주)
관계기업	서울산개발(주)
기타특수관계자	(주)커미더스
기타특수관계자	(주)와이디홀딩스
기타특수관계자	(주)피와이에스피
기타특수관계자	온동네디앤아이(주)

(*1) 당기 중 보유주식 전부를 처분하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출(수익) 등	매입(비용) 등	대여	회수	출자
종속기업	고려종합물류(주)	2,400	-	-	-	14,226
종속기업	(주)범양플로이	350,792	399,000	5,810,000	5,913,000	2,158,539
종속기업	범양레우스시티(주)	21,229	-	655,000	5,000	300,000
종속기업	신방지구도시개발(주)	2,260	-	-	-	300,000
종속기업	범양디앤씨(주)	-	-	-	-	4,000,000

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출(수익) 등	매입(비용) 등	대여	회수	출자
관계기업	(주)범양케이원제11호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	(300,000)
기타특수관계자	(주)커미더스	9,678,515	-	6,300,000	950,000	-
기타특수관계자	온동네디앤아이(주)	62,802,931	-	-	405,117	-

(전기)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출(수익) 등	매입(비용) 등	대여	회수	출자
종속기업	고려종합물류(주)	2,400	-	-	-	-
종속기업	(주)범양플로이	8,637,646	40,744	3,274,000	1,649,000	610,000
관계기업	(주)범양케이원제7호천안두정기업형임대주택위탁관리부동산투자회사	36,728,328	-	-	-	-
관계기업	(주)범양케이원제11호위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	300,000
관계기업	온동네디앤씨(주)	-	-	-	-	2,500,000
기타특수관계자	(주)커미더스	195,208	-	760,000	-	-
기타특수관계자	(주)피와이에스피	26,789	-	-	1,050,000	-
기타특수관계자	온동네디앤아이(주)	15,727,480	-	405,117	1,336,871	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	단기대여금	미수수익	매입채무
종속기업	고려종합물류(주)	220	-	-	-
종속기업	(주)범양플로이	146,576	2,702,000	79,783	-
종속기업	범양레우스시티(주)	-	650,000	21,110	-
종속기업	신방지구도시개발(주)	660	-	-	-
관계기업	서울산개발(주)	873,271	-	-	-
기타특수관계자	(주)커미더스	179,562	10,150,000	711,602	-
기타특수관계자	온동네디앤아이(주)	8,716,523	5,410,724	620,552	-

(전기 말)

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출채권	단기대여금	미수수익	매입채무
종속기업	고려종합물류(주)	220	-	-	-
종속기업	(주)범양플로이	1,000,220	2,805,000	64,529	40,744
관계기업	서울산개발(주)	873,271	-	-	-
기타특수관계자	(주)커미더스	-	4,800,000	275,944	-
기타특수관계자	(주)와이디홀딩스	1,000,000	-	-	-
기타특수관계자	온동네디엔아이(주)	6,019,178	5,815,840	419,752	-

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,710,149	1,376,372
퇴직급여	746,797	678,944
합 계	2,456,946	2,055,316

주요 경영진은 당사가 금융감독원에 공시하는 사업보고서의 "임원의 현황"에 기재되어 있는 경영진을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 당사와 특수관계자간의 제공하거나 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공받은 내역

(단위: 천원)			
회사명	보증제공처	보증금액	보증내용
고려종합물류(주)	신한은행	600,000	연대보증
		2,400,000	부동산 담보
합계		3,000,000	

2) 제공한 내역

(단위: 천원)			
회사명	제공처	보증금액	보증내용
(주)범양케이원제7호천안 두정기업형임대주택위탁 관리부동산투자회사	주택도시보증공사	76,922,000	임대보증금보증 연대보증
범양플로이	대구은행	126,480	시설자금대출 연대보증
고려종합물류(주)	국민은행	715,000	대출 연대보증
	새마을금고	29,400,000	대출 연대보증
	수협은행	372,000	대출 연대보증
온동네디엔아이(주)	주택도시보증공사	56,100,000	대출 연대보증
		140,884,450	분양보증 연대보증
		1,348,410	분양보증 연대보증
	수협은행	50,240,000	중도금대출 연대보증
커미더스(주)	신한캐피탈(주) 우리종합금융(주)	33,800,000	대출 연대보증
	SH수협은행	12,828,000	중도금대출 연대보증
	주택도시보증공사	124,659,500	분양보증 연대보증
합계		527,395,840	

주석 21에서 설명하고 있는 바와 같이, 당사는 상기 지급보증과 관련하여 당기말 현재 383,449천원의 금융보증부채를 인식하고 있습니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
조정 :		
1. 현금의유출이없는비용등의가산	4,585,124	3,864,673
퇴직급여	936,280	974,093
감가상각비	892,716	894,245
투자부동산감가상각비	2,390	2,390
유형자산처분손실	145	52
관계기업투자주식처분손실	59,711	-

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
무형자산상각비	14,133	55,787
대손상각비	32,980	-
기타의대손상각비	822,697	-
하자보수충당부채전입	782,574	896,212
이자비용	677,814	1,041,894
금융보증비용	363,684	-
2. 현금의유입이없는수익등의차감	(5,920,131)	(1,272,816)
법인세수익	(1,557,572)	(222,483)
이자수익	(4,205,618)	(879,816)
배당금수익	(80,925)	(83,635)
하자보수충당부채환입	(30,798)	-
공사손실충당부채환입	-	(258)
당기손익인식공정가치측정금융자산평가이익	(45,218)	(86,624)
합 계	(1,335,007)	2,591,857
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	1,471,667	(3,423,354)
미수금의 증감	1,205,844	(1,589,896)
선급금의 증감	(2,134,459)	1,504,692
선급비용의 증감	(7,633)	71,514
선급공사원가의 증감	(350)	-
미청구공사의 증감	(1,725,513)	7,322,988
재고자산의 증감	-	399,674
보증금의 증감	(210,113)	244,565
매입채무의 증감	49,034	(4,452,927)
미지급금의 증감	(2,405,318)	2,248,185
미지급비용의 증감	(939,900)	(4,072,137)
예수금의 증감	(1,554)	(104,321)
선수금의 증감	(567,422)	506,546
하자보수충당부채의 증감	(329,744)	(351,194)
퇴직금의 지급	(650,128)	(432,234)
초과청구공사의 증감	12,858,623	(28,423)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
분양선수금의 증감	871,816	(1,371,958)
합 계	7,484,850	(3,528,280)

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융보증부채(유동)	216,357	-
금융보증부채(비유동)	167,092	-
보험수리적손익	298,142	(156,032)
사용권자산의 인식	837,845	1,297,672
리스부채의 인식	801,303	1,254,921
리스부채의 유동성 대체	772,641	525,047

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			상각	대체	인식	
단기차입금	12,738,253	(400,000)	-	-	-	12,338,253
유동성장기차입금	600,000	(600,000)	-	800,000	-	800,000
장기차입금	1,400,000	-	-	(800,000)	-	600,000
회상채무	110,737	(9)	-	-	-	110,728
리스부채	1,175,843	(754,879)	55,402	-	801,303	1,277,670

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			상각	대체	인식	
단기차입금	8,338,253	4,400,000	-	-	-	12,738,253
유동성장기차입금	-	-	-	600,000	-	600,000
장기차입금	-	2,000,000	-	(600,000)	-	1,400,000

(단위: 천원)						
구 분	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			상각	대체	인식	
회생채무	382,421	(271,684)	-	-	-	110,737
리스부채	601,908	(723,146)	42,161	-	1,254,921	1,175,843

39. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하며, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기 말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	13,848,981	14,848,990
차감: 현금 및 현금성자산	25,603,768	24,831,990
순차입금	(11,754,787)	(9,983,000)
자본총계	83,246,633	76,093,509
자기자본순차입금비율	-	-

(*) 당기말 순차입금이 부(-)의 금액이므로 자기자본순차입금비율을 계산하지 아니 하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 시장위험

당사의 활동은 주로 이자율의 변동 및 주가변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다.

시장위험에 대한 노출정도는 민감도 분석에 의하여 측정하고 있으며 시장위험에 대한 당사의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

가. 가격위험

당사는 영업상의 필요 등으로 비상장의 지분증권에 투자하고 있으며, 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

나. 이자율 위험

당사는 이자율변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

당기말 및 전기말 현재 고정이자율과 변동이자율로 발행된 금융부채로 인하여 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있는 금융부채는 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리

하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	25,603,768	24,831,990
단기금융자산	977,311	977,311
매출채권	16,305,370	17,810,016
미수금	1,664,557	2,870,401
미수수익	3,974,083	887,420
단기대여금	18,912,724	13,520,840
장기금융상품	2,000	5,000
장기대여금	3,000,000	3,000,000
보증금	1,056,363	856,832
미청구공사	8,603,510	6,877,998
당기손익공정가치측정금융자산	5,951,382	5,906,164
기타포괄손익공정가치측정금융자산	1,426,582	1,511,361
합계	87,477,650	79,055,334

3) 유동성 위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과

같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
(금융자산)				
현금및현금성자산	25,603,768	-	-	25,603,768
단기금융자산	977,311	-	-	977,311
매출채권	16,305,370	-	-	16,305,370
미수금	1,664,557	-	-	1,664,557
미수수익	3,974,083	-	-	3,974,083
단기대여금	18,912,724	-	-	18,912,724
장기금융상품	-	-	2,000	2,000
장기대여금	-	-	3,000,000	3,000,000
보증금	-	-	1,056,363	1,056,363
합 계	67,437,813	-	4,058,363	71,496,176
(금융부채)				
매입채무	9,753,470	-	-	9,753,470
미지급금	2,695,983	-	-	2,695,983
미지급비용	1,571,672	-	-	1,571,672
회생채무	110,728	-	-	110,728
단기차입금	12,338,253	-	-	12,338,253
유동성장기차입금	800,000	-	-	800,000
장기차입금	-	600,000	-	600,000
임대보증금	-	-	5,000	5,000
리스미지급금	772,641	-	-	772,641
장기리스미지급금	-	468,988	36,040	505,029
금융보증계약(*)	527,395,840	-	-	527,395,840
합 계	555,438,587	1,068,988	41,040	556,548,616

(*1) 동 보증계약은 확정된 금액은 아니며, 당사로부터 보증을 제공받는 자가 의무를 이행하지 못할 경우 당기말 현재로부터 1년 이내에 지급의무가 발생할 수 있습니다.

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 이자지급 관련 현금흐름은 제외되어 있습니다.

(3) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

1) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
금융자산 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	5,951,382	5,951,382
기타포괄공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	1,426,582	1,426,582

(전기말)

(단위: 천원)				
금융자산 범주	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익공정가치측정금융자산				
출자금	-	-	5,906,164	5,906,164
기타포괄공정가치측정금융자산				
비상장주식	-	-	1,511,361	1,511,361

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 28일자 정기주주총회에에서 수정승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 범양건영 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과를 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

우리는 첨부된 범양건영 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 범양건영 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의

운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

2022년 3월 18일

내부회계관리제도 운영실태보고서

범양건영 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 내부회계관리제도 모범규준을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 2월 25일

대 표 이 사 강 병 주 (인)

내부회계관리자 황 해 주 (인)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	범양건영 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수		2	1	1	1	6	5	-	-	-	-	-	-	9	7
투입 시간	분·반기검토	2	2	54	70	170	180	-	-	-	-	-	-	226	252
	감사	10	8	172	154	710	604	-	-	-	-	-	-	892	766
	합계	12	10	226	224	880	784	-	-	-	-	-	-	1,118	1,018

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.11 ~ 06.15			3	일			
	주요내용			회사의 사업 및 법규에 대한 이해, 감사계획의 수립							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.08.03 ~ 08.06		4	일	5	명	-	명	반기검토		
	2021.11.23 ~ 12.01		6	일	5	명	-	명	중간감사		
	2022.02.14 ~ 02.18		5	일	6	명	-	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.01.10			1	일			
	실사(입회)장소			초량제1-3구역 현장							
	실사(입회)대상			공사현장							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2022.01.04			1	일			
	실사(입회)장소			서울사무소							
	실사(입회)대상			현금, 유가증권							
	금융거래조회			○		채권채무조회		○	변호사조회		○

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.28, 2022.03.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 28일	내부감사 및 외부감사인	서면	감사계획 및 중간감사 결과보고
2	2022년 03월 10일	내부감사 및 외부감사인	서면	기말감사 결과보고