

주식회사 까뮤이앤씨

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 45 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 44 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼 도 회 계 법 인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	9
1. 재무상태표	10
2. 포괄손익계산서	12
3. 자본변동표	13
4. 현금흐름표	14
5. 주석	16
III. 내부회계관리제도 감사의견	101
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	102
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서	105
IV. 외부감사 실시내용	106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 까뮤이앤씨

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 까뮤이앤씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 20일자 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 일반사항

재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

계약활동의 진행률은 개별 계약별로 추정총계약원가 대비 보고기간종료일까지 발생한 누적발생계약원가의 비율로 산정하고 있습니다. 개별 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외되며, 선급공사원가로 표시됩니다.

보고기간종료일 현재 총계약수익에 누적진행률을 곱한 금액과 보고기간종료일까지 발주처에 청구한 누적금액을 비교하여, 청구한 금액이 적을 경우에는 그 차액을 계약자산으로, 청구한 금액이 많을 경우에는 그 차액을 계약부채로 각각 자산 및 부채로 계상하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석 30(고객과의 계약에서 생기는 수익)에서 기술한 바와 같이 회사는 건설공사계약에 대해 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 진행률 기준으로 수익을 인식하고 있습니다. 상기 '일반사항'에서 기술한 바와 같이 투입법에 따른 수익인식을 적용하기 위해서는 공사수익 및 추정총계약원가, 누적발생원가 등이 신뢰성 있게 측정가능하여야 하며, 신뢰성 있는 측정이 불가능한 경우 다른 합리적인 방법으로 수익인식을 하여야 합니다. 이러한 회사의 회계정책 결정에 따라 수익인식 방법에 영향을 주며, 잘못된 수익인식 방법은 재무제표를 왜곡표시 할 위험이 존재합니다. 이에 투입법에 따른 수익인식의 적정성을 당기

핵심감사항목으로 선정하였습니다.

우리가 당기말 현재 회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 진행중인 프로젝트의 계약서를 징구하여 투입법 적용이 타당한지 확인
- 회사의 주요 계약서를 징구하여 투입법에 따른 수익인식에 영향을 미치는 별도 조건이 계약서 상 존재하는지 확인
- 특정계약에 귀속될 수 있는 계약원가를 명확히 식별할 수 있고 신뢰성 있게 측정할 수 있는지 확인
- 투입법적용 진행률과 기타 정보에서 입수가 가능한 진행률을 비교하여 유의적인 차이가 발생하는 경우 그 사유를 파악하고 투입법 적용이 타당한지 확인

다. 총계약원가 추정의 불확실성

회사는 총계약원가를 공사기간 중 발생할 것으로 예상되는 재료비, 노무비, 경비 등의 미래예상치에 근거하여 추정하고 있으며, 보고기간종료일 현재 상황에 근거하여 미래예상치가 변동될 것으로 추정되는 경우 동 변동 예상액을 총계약원가 추정에 반영하고 있습니다.

회사의 건설공사계약은 대부분 1년을 초과하여 수행되고 있으며 주식 31(고객과의 계약에서 생기는 수익)에서 기재하고 있는 바와 같이 보고기간 중 추정총계약원가의 변동액이 22,186,478천원인 점을 고려할때, 경제상황의 변동에 따라 총예정원가의 추정에 불확실성이 존재합니다. 이에 총계약원가 추정의 불확실성을 당기 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

우리가 당기말 현재 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간 중 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 계약에 대하여 변동원인에 대한 파악
- 보고기간 중 종료된 건설공사계약 중에서 예정원가율 대비 실제원가율의 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인 등 확인
- 공사지연, 공사기간 연장 등으로 추정총계약원가의 변동가능성이 있는 프로젝트에

대한 확인

- 회계상 진행률이 완료된 프로젝트의 경우 준공확인서 발급여부 확인 및 징구

라. 공사진행률 산정

상기 '가. 일반사항'에서 기술한 바와 같이 건설공사계약의 진행률은 보고기간종료일 현재 추정총계약원가 대비 보고기간종료일까지 발생한 누적발생계약원가의 비율로 산정됩니다. 따라서 공사진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적발생계약원가의 적정성에 영향을 받게 됩니다.

상기 '다. 총계약원가 추정의 불확실성'에서 언급하고 있는 바와 같이 추정총계약원가는 여러가지 요인에 의하여 영향을 받게 되므로 상당한 불확실성을 내포하고 있으며, 공사계약별 발생계약원가의 집계가 신뢰성을 가지지 못할 경우에는 공사진행률 또한 신뢰성을 가질 수 없게 됩니다.

한편, 보고기간의 공사수익은 총계약수익에 보고기간종료일 현재의 누적진행률을 곱한 금액에서 전기까지 인식한 공사수익을 차감하여 산정하게 되므로, 공사진행률의 변동은 당기 및 그 이후의 공사수익에 영향을 미치게 되고 기간손익의 왜곡을 가져올 수 있습니다.

국내외 여러 상황의 변화가 건설산업에 부정적인 영향을 미칠 가능성이 증대하고 있고, 공사진행률 산정이 신뢰성 있게 이루어지지 않을 경우 기간손익에 미치는 영향이 증대할 수 있습니다. 이에 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 공사진행률 산정과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간 중 공사진행률이 유의적으로 변동된 공사계약을 파악하고 적정성에 대해 확인
- 발생원가 중 비정상적인 원가가 진행률 산정에 포함되어 있는지 확인
- 보고기간 중 현장별 발생원가가 명확히 구분되어 각각의 진행률 산정에 정확히 반영되는지 확인

마. 미청구공사금액(계약자산) 회수가능성

재무제표에 대한 주석 31(고객과의 계약에서 생기는 수익)에서 기술한 바와 같이 보고기간종료일 현재 계상된 미청구공사금액(공사미수금 미청구분)은 54,152,676천 원으로, 당기 공사수익 대비 19.4%를 차지하고 있습니다.

대부분의 건설공사계약의 경우 계약서상 청구조건에 따라 매월 청구하고 있으나, 일부 건설공사계약의 청구조건은 공사대금의 상당부분을 준공 후에 청구하는 조건으로 되어 있습니다. 미청구공사금액은 계약조건에 따라 일정기간 청구가 불가능하거나, 준공 후에 청구할 수 있습니다. 이에 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

우리가 당기말 현재 미청구공사금액의 회수가능성에 대하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 유의적인 미청구공사 금액이 존재하는 계약의 경우, 이에 대한 청구조건 확인 및 회사계상 미청구공사 금액의 재계산
- 장기간 미청구공사금액이 변동되지 않는 계약이 존재하는 경우, 소송 및 발주처의 재무적 리스크 발생가능성을 확인

바. 공사변경에 대한 회계처리

회사는 총계약수익을 최초에 합의된 계약금액 기준으로 측정합니다. 다만, 공사기간이 장기인 건설공사계약의 특성상 총계약수익은 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나, 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연되는 경우에는 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 따라서 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성의 영향을 받습니다.

회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 해당 금액을 계약수익에 포함합니다.

우리는 당기 중 회사가 추정한 총계약수익의 변동이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다. 우리가 당기말 현재 회사의 공사변경에 대한 회계처리 및 공시내용과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약변경이 존재하는 경우 변경내역이 회계정보산출내역(진행매출현황 등)에 충실

하게 반영되었는지 확인

- 계약변경의 타당성에 대하여 현장이 주기적으로 보고를 수행하고 상위권자의 검토 및 승인이 존재하는지 확인

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 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 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 기술함으로 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 김천수입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

주식회사 까뮤이앤씨

제 45 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 44 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 까뮤이앤씨 대표이사 손병재,이은규

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 대월면 경충대로 1937번길 57

(전 화) 031)633-9114

재 무 상 태 표

제 45(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 44(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 까뮤이앤씨

(단위 : 원)

과목	주 석	제45기 (당) 기말		제44기 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			143,231,733,417		72,079,767,443
현금및현금성자산	3,5,12	23,572,287,265		4,733,808,350	
매출채권및기타채권	3,6,12,37	43,475,848,117		31,233,907,398	
재고자산	7	20,023,466,563		4,717,347,173	
기타유동자산	8,30,37	56,160,131,472		31,392,893,942	
당기법인세자산		-		1,810,580	
II. 비유동자산			86,572,970,349		123,409,626,460
장기금융상품	3,9,12	5,000,000		5,000,000	
장기예치금	3,12	37,132,533		-	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	10,12,13	1,000,000		47,708,322,000	
당기손익-공정가치측정금융상품	3,11,12,13,36	9,163,428,248		10,099,127,630	
종속기업투자자산	14	14,526,773,840		-	
매출채권및기타채권	3,6,12,37	6,872,380,000		7,243,380,000	
유형자산	13,15,36	52,497,884,431		52,901,000,331	
무형자산	16	670,257,365		773,798,474	
투자부동산	17	632,885,826		664,562,526	
사용권자산	18	507,305,874		1,167,584,640	
이연법인세자산	28	1,506,477,783		2,671,221,091	
기타비유동자산	8	152,444,449		175,629,768	
자 산 총 계	4		229,804,703,766		195,489,393,903
부 채					
I. 유동부채			105,496,585,010		88,669,890,181
매입채무및기타채무	3,12,19,37	57,811,084,819		31,378,954,325	
단기차입금	3,12,20,38	14,000,000,000		21,849,845,000	
유동성장기차입금	3,12,20,38	1,891,661,330		16,033,325,330	
유동성사채	3,12,20,38	15,000,000,000		3,000,000,000	
리스부채	3,12,18	447,723,486		859,177,605	
충당부채	22	6,914,006,829		14,216,458,013	
기타금융부채	21	147,231,259		660,241	
기타유동부채	23,30	8,324,310,229		1,331,469,667	
당기법인세부채		960,567,058		-	
II. 비유동부채			37,832,540,194		27,671,915,472
매입채무및기타채무	3,12,19,37	471,228,613		464,440,286	
장기차입금	3,12,20,38	26,566,666,700		16,658,328,030	
리스부채	3,12,18	58,359,393		311,930,219	
순확정급여부채	24	3,484,881,688		1,687,894,107	
충당부채	22	7,251,403,800		8,271,480,248	
기타금융부채	21	-		277,842,582	
부 채 총 계	3,4		143,329,125,204		116,341,805,653
자 본					

과목	주석	제45기 (당) 기말		제44기 (전) 기말	
I. 자본금	25		22,576,140,000		22,576,140,000
II. 자본잉여금	25		7,728,260,798		7,728,260,798
III. 기타포괄손익누계액	15,25		14,320,324,093		28,752,669,085
IV. 이익잉여금	24		41,850,853,671		20,090,518,367
자 본 총 계	3		86,475,578,562		79,147,588,250
부 채 및 자 본 총 계			229,804,703,766		195,489,393,903

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제 45(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 까뮤이앤씨

(단위 : 원)

과 목	주 석	제45기 (당) 기		제44기 (전) 기	
I. 매출액	4,30,37		278,827,953,382		195,140,487,261
II. 매출원가	32		263,495,537,421		198,733,607,099
III. 매출총이익			15,332,415,961		(3,593,119,838)
IV. 판매비와관리비	31,32,37		8,681,155,041		12,304,680,301
V. 영업이익(손실)			6,651,260,920		(15,897,800,139)
1. 기타수익	33	297,569,961		1,568,616,515	
2. 기타비용	33	355,947,971		1,991,760,027	
3. 금융수익	34,37	933,125,250		624,738,721	
4. 금융비용	34,37	4,278,063,891		2,429,342,201	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			3,247,944,269		(18,125,547,131)
1. 법인세비용(수익)	28		640,317,449		(2,237,450,659)
VII. 당기순이익(손실)	4,25,29		2,607,626,820		(15,888,096,472)
VIII. 기타포괄손익			5,623,409,092		(4,427,955,414)
1. 후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 세후포괄손익			5,623,409,092		(4,427,955,414)
확정급여제도의 재측정요소	24	(771,210,312)		427,588,802	
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익의 감소	10,12	-		(4,705,906,140)	
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익의 증가	10,12	6,394,619,404		(149,638,076)	
IX. 총포괄손익			8,231,035,912		(20,316,051,886)
X. 주당손익					
1. 기본 및 희석주당이익(손실)	29		58		(358)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 45(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 까뮤이앤씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	22,576,140,000	7,221,996,120	(1,031,238,400)	35,079,034,778	34,966,450,160	98,812,382,658
I. 총포괄손익						
1. 당기순손실	-	-	-	-	(15,888,096,472)	(15,888,096,472)
2. 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	427,588,802	427,588,802
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익의 감소	-	-	-	(4,705,906,140)	-	(4,705,906,140)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익의 감소	-	-	-	(149,638,076)	-	(149,638,076)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익의 대체	-	-	-	(24,271,141)	24,271,141	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익의 대체	-	-	-	(1,446,550,336)	1,446,550,336	-
총포괄손익계	-	-	-	(6,326,365,693)	(13,989,686,193)	(20,316,051,886)
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
중간배당(주27)	-	-	-	-	(221,561,400)	(221,561,400)
연차배당(주26)	-	-	-	-	(664,684,200)	(664,684,200)
자기주식의 처분	-	506,264,678	1,031,238,400	-	-	1,537,503,078
2022.12.31(전기말)	22,576,140,000	7,728,260,798	-	28,752,669,085	20,090,518,367	79,147,588,250
2023.01.01(당기초)	22,576,140,000	7,728,260,798	-	28,752,669,085	20,090,518,367	79,147,588,250
I. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	2,607,626,820	2,607,626,820
2. 기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(771,210,312)	(771,210,312)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익의 증가	-	-	-	6,394,619,404	-	6,394,619,404
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익의 대체	-	-	-	(14,432,344,992)	14,432,344,992	-
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익의 대체	-	-	-	(6,394,619,404)	6,394,619,404	-
총포괄손익계	-	-	-	(14,432,344,992)	22,663,380,904	8,231,035,912
II. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
중간배당(주27)	-	-	-	-	(225,761,400)	(225,761,400)
연차배당(주26)	-	-	-	-	(677,284,200)	(677,284,200)
2023.12.31(당기말)	22,576,140,000	7,728,260,798	-	14,320,324,093	41,850,853,671	86,475,578,562

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 45(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 까뮤이앤씨

(단위 : 원)

과목	제45기 (당) 기		제44기 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,626,479,025		(12,329,059,340)
1. 영업활동에서 창출된 현금(주38)	4,178,306,374		(10,656,393,188)	
(1) 당기순이익(손실)	2,607,626,820		(15,888,096,472)	
(2) 조정	(228,820,750)		18,246,544,148	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,799,500,304		(13,014,840,864)	
2. 이자의 수취	5,713,930		11,819,925	
3. 이자의 지급	(3,078,285,549)		(2,051,452,921)	
4. 배당금의 수취	519,772,000		586,127,720	
5. 법인세의 환급(납부)	972,270		(219,160,876)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		19,174,357,190		3,118,058,307
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	56,396,714,695		4,420,593,032	
관계기업투자주식의 감소	-		1,089,655,072	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	55,987,500,000		2,082,829,960	
기타금융자산의 감소	-		3,330,000	
보증금의 감소	403,600,000		1,226,000,000	
기계장치의 처분	-		12,000,000	
건설용장비의 처분	1,500,000		6,000,000	
기타의유형자산의 처분	347,000		778,000	
장기예치금의 감소	3,767,695		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(37,222,357,505)		(1,302,534,725)	
단기대여금의 증가	(21,665,865,119)		-	
보증금의 증가	(639,900,000)		(427,800,000)	
건물의 취득	-		(185,025,965)	
구축물의 취득	-		(54,424,000)	
기계장치의 취득	-		(380,110,000)	
기타유형자산의 취득	(133,108,546)		(255,174,760)	
건설용장비의 취득	(206,710,000)		-	
종속기업투자자산의 취득	(14,526,773,840)		-	
장기예치금의 증가	(50,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,962,357,300)		9,778,645,836
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	73,601,000,000		31,001,295,680	
단기차입금의 차입	58,600,000,000		10,000,000,000	
장기차입금의 차입	-		16,300,000,000	
유동성사채의 차입	15,000,000,000		3,000,000,000	
임대보증금의 증가	1,000,000		21,000,000	

과목	제45기 (당) 기		제44기 (전) 기	
자기주식의 처분	-		1,680,295,680	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(75,563,357,300)		(21,222,649,844)	
리스부채의 지급	(977,141,370)		(947,390,914)	
단기차입금의 상환	(66,449,845,000)		(4,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(4,233,325,330)		(12,375,013,330)	
유동성사채의 상환	(3,000,000,000)		(3,000,000,000)	
임대보증금의 감소	-		(14,000,000)	
배당금의 지급	(903,045,600)		(886,245,600)	
IV. 현금및현금성자산의감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		18,838,478,915		567,644,803
V.기초의 현금및현금성자산		4,733,808,350		4,166,163,547
VI.기말의 현금및현금성자산		23,572,287,265		4,733,808,350

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 45(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제 44(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

회사명 : 주식회사 까뮤이앤씨

1. 회사의 개요

주식회사 까뮤이앤씨(이하 "당사")는 1978년 12월 22일에 설립되어 Precast Concrete(PC) 제품 제조 및 설치, 일반 건축물의 건설, 토목공사 등의 제조업, 종합건설업을 영위하고 있으며, 1989년 11월 30일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권 시장에 주식을 상장하였습니다. 본사는 경기도 이천시에 소재하고 있으며, 서울지사 및 경기도 이천과 충남 천안에 PC제품 생산을 위한 공장을 두고있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 22,576,140천원이며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)베이스(구주)베이스에이치디)	14,320,188	31.72
(주)후니드	1,350,000	2.99
(주)금양인터내셔널	1,350,000	2.99
손병재(대표이사)	50,001	0.11
기타 특수관계인	255,629	0.56
소액주주	27,826,462	61.63
합 계	45,152,280	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2024년 2월 14일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.2 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주식 2.3에서 설명하는 당사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 공정가치 측정

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 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하

고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주석 13
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주석 13

(2) 현금 및 현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금 및 현금성 자산은 이러한 현금 및 현금성자산 금액에서 당좌차월을 차감한 금액을 의미합니다.

(3) 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고, 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산 - 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 금융자산 - 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐

름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 포괄손익계산서에 기타수익으로 인식되거나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

당사는 단기매매목적이 아닌 상장지분상품 및 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고

회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 지분상품을 포함합니다. 이 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 금융자산-제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나, 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하

지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다. 보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산 - 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주식 3(금융위험관리), 12(범주별 금융상품)에서 제공하고 있습니다.

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정

채무자에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 범위 내에서 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 봅니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

5) 금융부채 - 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

6) 금융부채 - 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피 수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

· 상각후원가로 측정되는 금융부채

최초 인식 이후에, 이자부 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

7) 금융부채 - 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

(4) 금융상품의 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 재평가금액(토지 및 건물에 한함) 또는 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지와 건물은 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건 물	10 ~ 50년
구 축 물	10 ~ 50년
기계장치	5 ~ 20년
건설용장비	5년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산은 처분하거나 미래 경제적효익이 기대되지 아니할 때 제거하며 이로 인하여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다. 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각 방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

(6) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

· 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

· 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정 내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

· 건물

· 설비 및 기계장치 3~5년

· 차량운반구 및 기타설비 3~5년

리스기간 종료시점에 당사의 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

· 리스부채

당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스

료를 포함), 지수나 효율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 효율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

· 단기리스 및 소액자산리스

당사는 단기리스(예, 리스 기간이 리스 개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 차량운반구에 대해서는 3년 이하의 기간동안 임차하는 정책을 가지고 있기 때문에 연장선택권을 행사하지 않을 것으로 보아, 차량운반구 리스에 대해서는 연장선택권 대상기간을 리스기간에 포함하지 않습니다.

· 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업성격에 따라 포괄손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하

는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

(7) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 한편, 당사는 내용연수를 갖는 무형자산을 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10 ~ 14년
개발비	10년
소프트웨어	10년

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영

하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순 처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점의 장부금액을 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

한편, 감가상각비는 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수(건물: 20년)를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산·예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산·예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

· 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

· 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 순확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

순확정급여부채는 매년 당사로부터 독립적인 보험계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일

어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(11) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사계약에서 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 경우에 미청구공사 총액은 재무상태표에 자산으로, 미달하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(13) 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 법적 요구에 따라 용역제공 이후 일정기간 건축물 등에 결함이 발생하는 경우 이를 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

당사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

준공현장의 미청구된 공사원가를 추정하여 보고기간말에 공사원가로 처리하고 동액을 공사원가충당부채로 계상하며 이후 실제 청구된 공사원가를 지급시 충당합니다.

(14) 고객과의 계약에서 생기는 수익(매출액)

당사는 토목 및 건축 시공 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 건설부분의 공사매출과 관련하여 당사는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며, 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 수익을 인식할 때에는 누적원가투입법을 사용하며, 일반적인 채권 회수기간은 90일 이내입니다.

(14)-1 계약의 결합

당사는 일정 조건을 만족하는, 동일한 고객(그 고객의 특수관계자 포함)과 동시에 또

는 가까운 시기에 체결한 둘 이상의 계약을 결합하여 회계처리를 수행합니다. 당사는 1년 내의 시기에 동일한 고객과 체결한 계약 중,

- 1) 하나의 상업적 목적을 가진 계약에 해당함.
- 2) 한 계약의 대가가 다른 계약의 가격이나 수행에 따라 달라짐.
- 3) 복수의 계약이 단일 수행의무에 해당함.

의 조건 중 한 가지 이상을 만족하면 계약의 결합으로 판단합니다. 또한 계약의 결합에 따른 효과는 계약변경일에 누적효과 일괄조정기준으로 조정합니다.

(14)-2 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 또한 당사는 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(14)-3 보증의무

당사는 법의 요구에 준공완료 후 일정 기간동안 발행하는 하자를 보수하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다.

(14)-4 계약이행원가

당사는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가가 아래의 세 가지 조건을 모두 만족할 때에 해당 금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

- 1) 고객에게 명백히 청구 가능한, 예상 계약과 직접 관련된 경우
- 2) 원가가 미래 수행의무 이행에 따라 당사의 가치를 높이는 경우
- 3) 투입한 원가의 회수가능성이 높은 경우

당사는 계약이행원가에 대하여, 매 보고기간말 손상 여부를 판단하며, 실제 계약체결 이후 계약이행원가는 투입원가로 전액 비용화되어 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(14)-5 계약자산 및 계약부채

1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 별도의 조건을 필요로 하지 않고 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.3 (3) 부분을 참조 바랍니다.

3) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

(15) 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

(16) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표를 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(17) 법인세비용

1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며, 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세

자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사의 주당이익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

(19) 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(20) 재고자산

당사는 재고자산 중 원자재 및 저장품은 선입선출법, 완성주택은 개별법으로 취득원가를 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(21) 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 포괄손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본항목으로 회계처리하고 있습니다.

(22) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 공사용역과 보증용역을 함께 제공하는 계약에서 수행의무의 식별

당사는 일부 공사용역 계약과 관련하여 수분양자에 대한 중도금 등의 지급보증을 제공합니다. 해당 지급보증은 금융보증계약에 해당하며, 고객과의 도급공사계약에 포함되어 있습니다. 당사는 금융보증계약에 대하여 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'의 규정에 따라 측정합니다. 그리고 전체 도급금액에서 금융보증계약에 대해

측정된 금액을 제외한 금액에 대하여 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다.

- 건설공사계약의 이행시기 판단

건설공사계약과 관련하여 고객은 당사가 제공하는 효익을 수행하는 대로 동시에 얻고 소비하기 때문에, 건설공사계약에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하기로 판단했습니다.

당사는 투입법이 건설공사계약의 진행을 측정하는 최선의 방법으로 판단했습니다. 당사의 누적원가투입액과 건설용역의 제공이 직접적으로 관련되기 때문입니다. 당사는 용역을 완료하는데 예상되는 총예정원가에 실제 투입한 투입원가 비율에 근거하여 수익을 인식합니다.

- 변동대와 추정치의 제약에 대한 판단

물가연동도급금액 변경계약 및 지체상금은 변동대에 해당합니다. 변동대가 추정에서, 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 것에 기초하여 기댓값 또는 가능성이 가장 높은 금액을 사용할 것이 요구됩니다.

다만 변동대를 거래가격에 포함하기 전에, 당사는 변동대의 제약 여부를 고려합니다. 당사는 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 추정된 변동대(금액)의 일부나 전부를 거래가격에 포함합니다. 그리고 당사는 건설계약에서의 변동대 불확실성은 크며, 따라서 누적수익금액이 환원되지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대를 추정하여 거래가격에 포함하였습니다.

2) 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정

이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 당사는 가능한 경우(시장이 자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

2.4 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.5 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

3. 금융위험관리

당사의 재무위험관리 목적과 정책은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도와 동일합니다.

(1) 시장위험

① 이자율위험

보고기간말 현재 이자율 위험에 노출된 보유하고 있는 변동이자부 금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율 금융부채	41,533,328	39,116,498
변동이자율 금융부채	15,925,000	18,425,000
합 계	57,458,328	57,541,498

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동이자부 금융부채의 이자율이 100bp 변동 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
순이익증가(감소)	(159,250)	159,250	(184,250)	184,250

② 가격위험

당사는 당기손익-공정가치측정금융상품 중 상장금융상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 기타 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장가격의 변동으로 인하여 상장금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 포트폴리오내에서 중요한 투자자산의 관리는 개별적으로 이루어지고 있으며, 취득과 처분은 당사의 경영진이 승인하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 금융상품은 없습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 당사의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 당사는 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간말 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 금융기관예치금을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
연체기간	기대신용손실률	장부금액	기대신용손실
6개월 이하	0.45%	11,408,618	51,561
6월초과~12월이하	1.84%	-	-
12월초과~18월이하	3.54%	4,942,444	174,803
18월초과~24월이하	9.43%	-	-
24월초과~30월이하	19.40%	-	-
30월초과~36월이하	38.79%	-	-
36월초과	100.00%	-	-
합 계		16,351,062	226,364

매출채권및기타채권에 대한 개별평가로 대손충당금을 인식한 금액은 3,180,450천원입니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	최대노출금액	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	23,567,287	23,567,287	4,728,808	4,728,808
매출채권및기타채권	43,475,848	43,475,848	31,233,907	31,233,907
장기금융상품	5,000	5,000	5,000	5,000
장기에치금	37,133	37,133	-	-
비유동매출채권및기타채권	6,872,380	6,872,380	7,243,380	7,243,380
기타금융부채(*2)	147,231	35,993,964	278,503	25,213,291

(*1) 당사가 보유하는 현금시재액 및 지분증권은 제외하였습니다.

(*2) 기타금융부채 계상대상(중도금대출)에 대한 신용위험의 최대노출정도는 계약상 현금흐름 원금입니다.

당사의 지급보증액은 보증의 제공에 따른 신용위험의 최대 노출정도입니다. 부동산 프로젝트 파이낸싱을 포함한 금융보증 제공에 따른 신용위험의 최대 노출정도는 당기말과 전기말 현재 각각 36,419,049천원과 28,072,336천원입니다.

(3) 유동성위험

1) 보고기간말 현재 당사의 주요 금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정 효과는 포함하지 아니하였습니다.

<당기말> (단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합 계
장·단기차입금	42,458,328	46,412,348	18,294,775	17,397,895	10,719,678	46,412,348
사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000	-	-	15,000,000
매입채무및기타채무	58,282,313	58,282,313	57,811,084	133,000	338,229	58,282,313
기타금융부채(*)	147,231	29,994,970	29,994,970	-	-	29,994,970
리스부채	506,083	520,752	461,392	59,360	-	520,752
합 계	116,393,955	150,210,383	121,562,221	17,590,255	11,057,907	150,210,383

(*) 계약상 현금흐름은 기타금융부채 계상대상(중도금)의 원금입니다.

<전기말> (단위 : 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	5년 이하	합 계
장·단기차입금	54,541,498	57,014,205	39,171,329	1,810,376	16,032,500	57,014,205
사채	3,000,000	3,082,500	3,082,500	-	-	3,082,500
매입채무및기타채무	31,843,395	31,843,395	31,378,954	127,000	337,440	31,843,394
기타금융부채(*)	278,503	20,945,663	784,957	20,160,706	-	20,945,663
리스부채	1,171,108	1,264,978	945,734	293,884	25,360	1,264,978
합 계	90,834,504	114,150,741	75,363,474	22,391,966	16,395,300	114,150,740

(*) 계약상 현금흐름은 기타금융부채 계상대상(중도금)의 원금입니다.

2) 보고기간말 현재 당사가 제공한 지급보증의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	지급보증액	계약상 현금흐름	1년 미만	2년 이하	2년 초과	합 계
당기말	30,420,055	30,420,055	30,343,509	-	76,546	30,420,055
전기말	23,804,708	23,804,708	843,899	22,631,288	329,521	23,804,708

(*) 계약상 현금흐름은 실행금액을 기준으로 작성한 것입니다.

(4) 자본위험

당사의 자본위험관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 당사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)		
구 분	당기말	전기말
부채총계(a)	143,329,125	116,341,806
자본총계(b)	86,475,579	79,147,588
부채비율(c=a/b)	165.75	146.99

4. 부문별 정보

당사는 제조업(Precast Concrete(PC) 제품 제조 및 설치), 일반 건축물의 건설, 토목 공사 등의 종합건설업을 영위하고 있으며 당사 내부 관리상의 목적으로 주요 부문별 재무현황을 구분 관리하고 있습니다.

(1) 부문에 대한 일반정보

당사는 재화와 용역의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화 또는 용역	주요고객
종합건설업	도로/아파트건설 및 구조용 P.C제작 외	한국토지주택공사 외
임대업	오피스텔 임대	개인

(2) 당사의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

<당기>				(단위 : 천원)
구 분	건설공사	PC공사	기타(미배부)	합계
매출액	167,934,585	110,870,318	23,050	278,827,953
매출원가	167,003,725	96,457,474	34,338	263,495,537
매출총이익	930,860	14,412,844	(11,288)	15,332,416
판매관리비	-	-	8,681,155	8,681,155
영업이익(손실)	930,860	14,412,844	(8,692,443)	6,651,261
기타손익및금융손익	-	-	(3,403,317)	(3,403,317)
법인세비용	-	-	640,317	640,317
당기순이익(손실)	930,860	14,412,844	(12,736,077)	2,607,627

<전기>				(단위 : 천원)
구 분	건설공사	PC공사	기타(미배부)	합계
매출액	96,693,920	98,425,915	20,652	195,140,487
매출원가	114,915,556	83,782,928	35,123	198,733,607
매출총이익	(18,221,636)	14,642,987	(14,471)	(3,593,120)
판매관리비	-	-	12,304,680	12,304,680
영업이익(손실)	(18,221,636)	14,642,987	(12,319,151)	(15,897,800)
기타손익및금융손익	-	-	(2,227,747)	(2,227,747)
법인세비용	-	-	(2,237,451)	(2,237,451)
당기순이익(손실)	(18,221,636)	14,642,987	(12,309,447)	(15,888,096)

(3) 당사의 보고부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니니다.

(4) 당사의 소재지가 모두 국내이며, 주된 건설 및 제조행위가 국내에서 이루어지므로 지역별 정보를 공시하지 아니하였습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당사 당기와 전기 총매출의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 비중은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)	
구 분	매출액
에스케이에코플랜트(주)	67,192,628
안성성은물류피에프브이(주)	57,996,767

<전기> (단위 : 천원)	
구 분	매출액
(재)인천천주교회유지재단	23,591,960

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	5,000	5,000
당좌예금	462	536
보통예금	23,566,825	4,728,272
합 계	23,572,287	4,733,808

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
매출채권	1,151,495	470,864
공사미수금	19,192,381	32,222,949
차감 : 손실충당금	(3,067,683)	(2,701,507)
공사미수금(순액)	16,124,698	29,521,442
단기대여금	21,665,865	-
미수금	3,777,683	1,281,931
차감 : 손실충당금	(339,131)	(339,131)
미수금(순액)	3,438,552	942,800
보증금	905,600	298,300
미수수익	189,638	501
합 계	43,475,848	31,233,907
비유동		
공사미수금	6,714,620	6,714,620
보증금	157,760	528,760
합 계	6,872,380	7,243,380

(2) 보고기간말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권 등의 약정 회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	58,197	561,400
6월초과~12월이하	4,942,444	10,949,000
12월초과~18월이하	-	6,014,530
18월초과~24월이하	-	-
24월초과~30월이하	-	-
30월초과~36월이하	-	-

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
36월초과	6,714,620	6,714,620
합 계	11,715,261	24,239,550

(3) 손상차손 인식 채권에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)				
구 분	기초 손실충당금	손실충당금 전입(환입)	회수(제각)	기말 손실충당금
공사미수금	2,701,507	366,176	-	3,067,683
미수금	339,131	-	-	339,131
합 계	3,040,638	366,176	-	3,406,814

<전기말> (단위 : 천원)				
구 분	기초 손실충당금	손실충당금 전입(환입)	회수(제각)	기말 손실충당금
공사미수금	330,037	2,371,470	-	2,701,507
미수금	4,060,234	55,840	(3,776,943)	339,131
합 계	4,390,271	2,427,310	(3,776,943)	3,040,638

7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
완성주택	17,799,966	-
원자재	2,186,894	4,680,741
저장품	36,606	36,606
합 계	20,023,466	4,717,347

8. 기타자산

보고기간말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
계약자산	54,152,676	-	30,342,881	-
선급금	501,056	-	634	-
선급비용	941,888	152,444	944,216	175,630
선급공무원가	474,701	-	-	-
부가세대급금	89,810	-	105,163	-
합 계	56,160,131	152,444	31,392,894	175,630

9. 사용제한 금융상품

보고기간말 현재 당사의 사용제한 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당기말	전기말	설정자	내용
장기금융상품	5,000	5,000	우리은행 등	당좌개설보증금
합 계	5,000	5,000		

10. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품

(1) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	47,708,322	56,016,209
처분	(47,707,322)	(2,274,674)
평가	-	(6,033,213)
기말	1,000	47,708,322

(2) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
일신레저	1	0.13	1,000	-	1,000	-

<전기말> (단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
일신레저	1	0.13	1,000	-	1,000	-
에스케이에코플랜트(주)	746,500	2.11	29,204,316	47,707,322	47,707,322	18,503,006
합 계			29,205,316	47,707,322	47,708,322	18,503,006

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	14,432,345	19,162,522
평가	-	(6,033,213)
대체	(14,432,345)	(31,117)
기말	-	13,098,192
자본에 가감되는 법인세효과	4,070,661	1,334,153
대체	(4,070,661)	-
법인세효과 고려후 기말금액	-	14,432,345

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 처분손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	-	1,596,188
처분	8,084,222	(191,844)
기말	8,084,222	1,404,344
자본에 가감되는 법인세효과	(1,689,602)	42,206
대체	(6,394,620)	(1,446,550)
법인세효과 고려후 기말금액	-	-

11. 당기손익-공정가치측정금융상품

(1) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융상품 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	10,099,128	10,110,900
평가	(935,699)	(11,772)
기말	9,163,429	10,099,128

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주택도시보증공사	422,177	1,445,107
아시아드컨트리클럽(구, 부산관광개발)	-	-
건설공제조합	8,587,215	8,501,853
정보통신공제조합	26,188	25,576
전기공제조합	106,889	105,832
소방공제조합	20,960	20,760
합 계	9,163,429	10,099,128

12. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)					
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융상품	당기손익- 공정가치측정금융상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	23,572,287	-	-	23,572,287	23,572,287
매출채권및기타채권	50,348,228	-	-	50,348,228	50,348,228
장기금융상품	5,000	-	-	5,000	5,000
장기예치금	37,133	-	-	37,133	37,133
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	1,000	-	1,000	1,000
당기손익- 공정가치측정금융상품	-	-	9,163,429	9,163,429	9,163,429
합 계	73,962,648	1,000	9,163,429	83,127,077	83,127,077

<당기말> (단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	57,638,285	57,638,285	57,638,285
단기차입금	14,000,000	14,000,000	14,000,000
장기차입금	28,458,328	28,458,328	28,458,328
사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000
기타금융부채	147,231	147,231	147,231
리스부채	506,083	506,083	506,083
합 계	115,749,927	115,749,927	115,749,927

<전기말> (단위 : 천원)					
금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융상품	당기손익- 공정가치측정금융상품	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	4,733,808	-	-	4,733,808	4,733,808
매출채권및기타채권	38,477,287	-	-	38,477,287	38,477,287
장기금융상품	5,000	-	-	5,000	5,000
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	-	47,708,322	-	47,708,322	47,708,322
당기손익- 공정가치측정금융상품	-	-	10,099,128	10,099,128	10,099,128
합 계	43,216,095	47,708,322	10,099,128	101,023,545	101,023,545

<전기말> (단위 : 천원)			
금융부채	상각후원가 측정 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	31,263,662	31,263,662	31,263,662
단기차입금	21,849,845	21,849,845	21,849,845
장기차입금	32,691,653	32,691,653	32,691,653
사채	3,000,000	3,000,000	3,000,000
기타금융부채	278,503	278,503	278,503
리스부채	1,171,108	1,171,108	1,171,108
합 계	90,254,771	90,254,771	90,254,771

(2) 당기 및 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정금융상품	기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	-	-	194,850	-	194,850
배당금수익	66,516	453,256	-	-	519,772
당기손익-공정가치측정 평가이익	87,231	-	-	-	87,231
금융보증부채환입	-	-	-	131,272	131,272
기타타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익	-	6,394,619	-	-	6,394,619
대손상각비	-	-	(366,176)	-	(366,176)
이자비용	-	-	-	(3,081,880)	(3,081,880)
매출채권처분손실	-	-	(164,153)	-	(164,153)
장기예치금평가손실	-	-	-	(9,100)	(9,100)
당기손익-공정가치측정 평가손실	(1,022,930)	-	-	-	(1,022,930)

<전기> (단위:천원)					
구 분	당기손익- 공정가치측정금융상품	기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	-	-	10,976	-	10,976
배당금수익	138,228	447,900	-	-	586,128
당기손익-공정가치측정 평가이익	27,635	-	-	-	27,635
대손상각비	-	-	(2,371,470)	-	(2,371,470)
기타의대손상각비	-	-	(55,840)	-	(55,840)
기타타포괄손익- 공정가치측정지분상품평가손익	-	(4,705,906)	-	-	(4,705,906)
기타타포괄손익- 공정가치측정지분상품처분손익	-	(149,638)	-	-	(149,638)
이자비용	-	-	-	(2,106,299)	(2,106,299)
매출채권처분손실	-	-	(5,134)	-	(5,134)
당기손익-공정가치측정 평가손실	(39,407)	-	-	-	(39,407)
금융보증비용	-	-	-	(278,502)	(278,502)

13. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	1,000	1,000
당기손익-공정가치측정금융상품	-	-	9,163,429	9,163,429
유형자산	-	-	48,579,917	48,579,917
<전기말>				
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	47,708,322	47,708,322
당기손익-공정가치측정금융상품	-	-	10,099,128	10,099,128
유형자산	-	-	48,724,898	48,724,898

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

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

(2) 당사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정지분상품				
비상장주식	1,000	3	원가법	원가법
당기손익-공정가치측정금융자산				
조합등 출자금	9,163,429	3	자산접근법	순자산가액
유형자산	48,579,917	3	공시지가기준법 및 원가법	공시지가기준법 및 원가법

14. 종속기업투자자산

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
기업명	소재지	지분율(%(주1))	보고기간종료일	측정방법
(주)한국알미늄(*1)	한국	92.92	2023-12-31	원가법

(주1) 지배기업은 한국알미늄(주)의 보통주 90.48%와 우선주 100%의 지분을 보유하고 있습니다. 지배기업이 보유한 보통주와 우선주의 비중은 각각 74%와 26%이며, 상기 지분율은 보통주와 우선주의 비중을 고려하여 합산한 지분율입니다.

(2) 당기말 현재 종속기업투자자산에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)한국알미늄(*1)	14,526,774	13,743,573	14,526,774

(3) 당기 중 종속기업투자자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)한국알미늄(*1)	-	14,526,774	-	-	14,526,774

(4) 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)한국알미늄(*1)	39,049,946	24,923,985	14,125,961	53,110,054	(5,310,144)	(4,944,722)

(*1) 당기 중 신규로 취득하였으며, 종속회사의 재무현황은 종속회사의 종속회사인 (주)KPS를 연결한 재무제표입니다.

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>								(단위 : 천원)
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	건설용장비	차량운반구	기타의 유형자산	합계
기초	45,672,347	3,052,551	2,290,843	1,458,974	7	1,789	424,489	52,901,000
취득/자본적지출	-	-	-		206,710	-	108,259	314,969
처분	-	(3,448)	-	-	(1)	(1,789)	(477)	(5,715)
감가상각비	-	(141,533)	(60,921)	(364,232)	(18,109)	-	(137,832)	(722,627)
정보보조금	-	-	-	10,258	-	-	-	10,258
기말	45,672,347	2,907,570	2,229,922	1,105,000	188,607	-	394,439	52,497,885
취득원가	45,672,347	3,326,748	3,019,109	5,485,676	527,586	-	1,851,886	59,883,352
감가상각누계액	-	(419,178)	(766,202)	(4,262,071)	(338,979)	-	(1,457,447)	(7,243,877)
손상차손누계액	-	-	(22,985)	-	-	-	-	(22,985)
정보보조금	-	-	-	(118,605)	-	-	-	(118,605)
장부가액	45,672,347	2,907,570	2,229,922	1,105,000	188,607	-	394,439	52,497,885

당기말 현재 원가모형을 적용하여 토지와 건물을 측정하였을 경우의 장부금액은 각각 27,728,857천원 및 2,388,072천원 입니다.

재평가로 인해 발생한 재평가잉여금 14,320,324천원(법인세효과 차감후)은 기타포괄손익누계액으로 계상되어 있으며, 상법 규정에 따라 해당 재평가잉여금은 배당이 제한되어 있습니다.

<전기>								(단위 : 천원)
구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	건설용장비	차량운반구	기타의 유형자산	합계
기초	45,672,347	3,155,561	2,352,001	1,456,877	8	1,789	265,915	52,904,498
취득/자본적지출	-	38,000	-	380,110	-	-	276,125	694,235
처분	-	-	-	(1)	(1)	-	(6)	(8)
감가상각비	-	(141,010)	(61,158)	(388,418)	-	-	(117,545)	(708,131)
정보보조금	-	-	-	10,406	-	-	-	10,406
기말	45,672,347	3,052,551	2,290,843	1,458,974	7	1,789	424,489	52,901,000
취득원가	45,672,347	3,330,989	3,019,109	5,485,676	321,100	3,606	1,858,974	59,691,801
감가상각누계액	-	(278,438)	(705,281)	(3,897,838)	(321,093)	(1,817)	(1,434,485)	(6,638,952)
손상차손누계액	-	-	(22,985)	-	-	-	-	(22,985)
정보보조금	-	-	-	(128,864)	-	-	-	(128,864)
장부가액	45,672,347	3,052,551	2,290,843	1,458,974	7	1,789	424,489	52,901,000

전기말 현재 원가모형을 적용하여 토지와 건물을 측정하였을 경우의 장부금액은 각각 27,728,857천원 및 2,538,026천원 입니다.

재평가로 인해 발생한 재평가잉여금 14,320,324천원(법인세효과 차감후)은 기타포괄손익누계액으로 계상되어 있으며, 상법 규정에 따라 해당 재평가잉여금은 배당이 제한되어 있습니다.

토지 및 건물의 공정가치는 당사와 관계가 없는 독립된 평가기관인 (주)제일감정평가법인에서 2020년 12월 31일 기준으로 '감정평가사 및 감정평가에 관한 법률', '감정평가에 관한 규칙'등 관계법령의 규정과 제반 감정평가이론 및 기법을 적용하여 산정한 평가금액에 근거하여 결정되었으며 평가방법은 다음과 같습니다.

구 분	평가방법
토 지	공시지가기준법
건 물	원가법

한편, 당사의 유형자산 중 일부는 당사의 차입금과 관련하여 담보제공되어 있습니다.
(주석 20, 36 참조)

(2) 보유토지의 공시지가 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
이천공장 토지	51,572	24,473,843	14,998,776	52,642	24,473,843	16,367,121
천안공장 토지	75,182	21,198,504	10,732,619	75,182	21,198,504	11,473,720
합 계	126,754	45,672,347	25,731,395	127,824	45,672,347	27,840,841

16. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	250,287	114,423	222,539	186,550	773,799
상각	(28,391)	(29,000)	-	(46,150)	(103,541)
기말	221,896	85,423	222,539	140,400	670,258
취득원가	426,924	425,900	222,539	461,500	1,536,863
상각누계액	(205,028)	(340,477)	-	(321,100)	(866,605)
장부가액	221,896	85,423	222,539	140,400	670,258

<전기>					(단위 : 천원)
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	278,678	143,672	222,539	232,700	877,589
상각	(28,391)	(29,249)	-	(46,150)	(103,790)
기말	250,287	114,423	222,539	186,550	773,799
취득원가	426,924	425,900	222,539	461,500	1,536,863
상각누계액	(176,637)	(311,477)	-	(274,950)	(763,064)
장부가액	250,287	114,423	222,539	186,550	773,799

17. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>				(단위 : 천원)
구 분	토지	건물	합계	
기초	112,860	551,703	664,563	
상각	-	(31,677)	(31,677)	
기말	112,860	520,026	632,886	
취득원가	112,860	633,534	746,394	
상각누계액	-	(113,508)	(113,508)	
장부가액	112,860	520,026	632,886	

<전기>				(단위 : 천원)
구 분	토지	건물	합계	
기초	112,860	583,379	696,239	
상각	-	(31,676)	(31,676)	
기말	112,860	551,703	664,563	
취득원가	112,860	633,534	746,394	
상각누계액	-	(81,831)	(81,831)	
장부가액	112,860	551,703	664,563	

(2) 투자부동산 관련 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	23,050	20,652
임대비용	34,338	35,123

보고기간말 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

18. 리스

(1) 사용권자산 유형별 변동내역

당기 및 전기 중 사용권자산의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
기초	91,542	873,157	389	165,360	37,136	1,167,584
취득	103,161	117,853	-	-	91,105	312,119
감가상각비	(110,810)	(726,795)	(389)	(78,087)	(56,316)	(972,397)
기말	83,893	264,215	-	87,273	71,925	507,306

<전기> (단위 : 천원)						
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
기초	22,445	1,233,850	5,058	80,852	52,064	1,394,269
취득	120,717	401,017	-	173,149	26,378	721,261
중도해지	(8,853)	(51,178)	-	(20,256)	-	(80,287)
감가상각비	(42,767)	(710,532)	(4,669)	(68,385)	(41,306)	(867,659)
기말	91,542	873,157	389	165,360	37,136	1,167,584

(2) 리스부채 유형별 변동 내역

당기 및 전기 중 리스부채의 유형별 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>						(단위 : 천원)
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
기초	40,587	920,343	398	171,902	37,878	1,171,108
취득	103,161	117,853	-	-	91,105	312,119
총고정리스료	(96,002)	(780,452)	(399)	(84,109)	(58,513)	(1,019,475)
이자비용	4,975	28,178	1	7,177	2,000	42,331
기말	52,721	285,922	-	94,970	72,470	506,083

<전기>						(단위 : 천원)
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	합 계
기초	8,853	1,281,361	5,075	81,570	52,278	1,429,137
취득	120,717	401,017	-	173,149	26,378	721,261
총고정리스료	(81,148)	(749,826)	(4,800)	(68,638)	(42,978)	(947,390)
이자비용	1,018	40,711	123	6,480	2,200	50,532
중도해지	(8,853)	(52,920)	-	(20,659)	-	(82,432)
기말	40,587	920,343	398	171,902	37,878	1,171,108

(3) 단기 및 소액 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스수익	23,050	20,652
리스비용	1,166,514	424,763
- 단기리스(주1)	1,096,103	392,295
- 소액리스	70,411	32,468

(주1) 소액자산의 단기리스는 단기리스관련 비용에 포함하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년 이하	461,392
1년 초과 2년 이하	59,360
2년 초과 3년 이하	-
합 계	520,752

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	977,141	947,390
단기리스 관련 비용	1,096,103	392,295
소액자산 리스 관련 비용	70,411	32,468
총현금유출액	2,143,655	1,372,154

19. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매입채무	28,029,258	-	28,029,258	15,635,872	-	15,635,872
미지급금	27,424,619	200,000	27,624,619	14,544,749	200,000	14,744,749
미지급비용	2,343,208	58,082	2,401,290	1,185,333	51,294	1,236,627
임대보증금	14,000	-	14,000	13,000	-	13,000
예수보증금	-	213,146	213,146	-	213,146	213,146
합 계	57,811,085	471,228	58,282,313	31,378,954	464,440	31,843,394

20. 차입금 및 사채

(1) 보고기간말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	14,000,000	-	21,849,845	-
장기차입금	1,891,661	26,566,667	16,033,325	16,658,328
사채	15,000,000	-	3,000,000	-
합 계	30,891,661	26,566,667	40,883,170	16,658,328

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
담보차입	산업은행	3.60	-	12,000,000
담보차입	건설공제조합	1.13	-	6,849,845
담보차입	한국투자증권	8.50	-	3,000,000
담보차입	단위농협 6곳 (중앙농협 외)(*1)	6.50	14,000,000	-
합 계			14,000,000	21,849,845

(*1) 상기 차입금에 대해 당사의 재고자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 장기차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
차입처	차입금종류	이자율(%)	당기말	전기말	만기	상환방법
주택도시보증공사(*1)	담보차입	1.05	400,000	533,333	2026.04.25	3년 분할상환
우리은행(*2)	담보차입	5.81	11,800,000	12,900,000	2026.08.31	11회 분할상환
우리은행(*2)	담보차입	5.23	333,328	833,320	2024.08.22	8회 분할상환
전북은행(*2)	담보차입	기준금리+3.04	300,000	300,000	2025.08.23	만기 일시상환
단위농협 4곳(*2) (송파농협 외)	담보차입	기준금리+1.69	15,000,000	15,000,000	2025.08.23	만기 일시상환
농협은행(*2)	담보차입	MOR+2.88	625,000	3,125,000	2024.03.15	분할상환(최종)
소 계			28,458,328	32,691,653		
유동성 대체			(1,891,661)	(16,033,325)		
합 계			26,566,667	16,658,328		

(*1) 상기 차입금에 대해 당사의 유가증권 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 차입금에 대해 당사의 유형자산 중 일부가 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	발행일	상환일	이자율 (%)	당기말	전기말
사모사채	2023.12.27	2024.12.27	6.50	15,000,000	3,000,000
합 계				15,000,000	3,000,000

(5) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	장기차입금	사채	합계
1년 이내	1,891,661	15,000,000	16,891,661
1년 초과 2년 이내	16,233,333	-	16,233,333
3년 이내	10,333,334	-	10,333,334
합 계	28,458,328	15,000,000	43,458,328

21. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(*1)	147,231	-	660	277,843

(*1) 회사는 양양낙산생활숙박시설수분양자의 중도금대출을 위하여 대신저축은행 외 2개 저축은행에 대하여 연대지급보증 35,950,274천원을 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

22. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
하자보수충당부채	-	5,332,304	-	6,352,380
공사원가충당부채	1,069,591	-	114,933	-
공사손실충당부채	5,844,416	-	14,101,525	-
소송충당부채	-	1,919,100	-	1,919,100
합 계	6,914,007	7,251,404	14,216,458	8,271,480

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구분	당기말				전기말			
	하자보수 충당부채	공사원가 충당부채	공사손실 충당부채	소송 충당부채	하자보수 충당부채	공사원가 충당부채	공사손실 충당부채	소송 충당부채
기초	6,352,380	114,933	14,101,525	1,919,100	6,427,955	-	1,625,045	1,919,100
전입	801,994	1,069,591	-	-	696,441	114,933	12,485,640	-
환입	(1,309,986)	(16,327)	(8,257,109)	-	-	-	(9,160)	-
사용	(512,084)	(98,606)	-	-	(772,016)	-	-	-
기말	5,332,304	1,069,591	5,844,416	1,919,100	6,352,380	114,933	14,101,525	1,919,100

23. 기타부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	7,124,610	1,331,470
선수금	42,562	-
부가세예수금	1,157,138	-
합 계	8,324,310	1,331,470

24. 순확정급여부채

(1) 보고기간말 현재 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	19,992,822	14,679,270
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,300,947	1,247,753
합 계	21,293,769	15,927,023

(2) 보고기간말 현재 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	10,922,819	8,957,605
사외적립자산	(7,437,937)	(7,269,711)
합 계	3,484,882	1,687,894

(3) 보고기간말 현재 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초 잔액	8,957,605	9,408,420	(7,269,711)	(6,943,713)	1,687,894	2,464,707
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,211,897	1,178,364	-	-	1,211,897	1,178,364
이자원가(수익)	471,617	280,303	(382,567)	(210,914)	89,050	69,389
소 계	1,683,514	1,458,667	(382,567)	(210,914)	1,300,947	1,247,753
기타포괄손익으로 인식:						
- 확정급여채무 재측정요소						
(재무적 가정)	919,173	(1,334,766)	-	-	919,173	(1,334,766)
(경험조정)	-	626,165	-	-	-	626,165
- 사외적립자산 재측정요소	-	-	55,808	160,411	55,808	160,411
소 계	919,173	(708,601)	55,808	160,411	974,981	(548,190)
기타:						
납부한 기여금	-	-	(300,000)	(1,100,000)	(300,000)	(1,100,000)
급여지급	(637,473)	(1,200,881)	419,465	824,505	(218,008)	(376,376)
운용관리수수료	-	-	39,068	-	39,068	-
소 계	(637,473)	(1,200,881)	158,533	(275,495)	(478,940)	(1,476,376)
기말 잔액	10,922,819	8,957,605	(7,437,937)	(7,269,711)	3,484,882	1,687,894

(4) 보고기간말 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	7,434,485	7,266,259
국민연금전환금	3,452	3,452
합 계	7,437,937	7,269,711

(5) 당사가 순확정급여채무를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

① 주요가정

구 분	당기말	전기말
할인율	4.74	5.61%
미래임금인상률	3.81%	3.32%

② 가정의 산출방법

구 분	당기말	전기말
할인율	예상지급시기를 반영한 우량회사채의 수익률	예상지급시기를 반영한 우량회사채의 수익률
임금인상률	보험개발원 제공 표준승급률에 base-up 반영	보험개발원 제공 표준승급률에 base-up 반영
퇴직률 및 사망률	2019년 보험개발원 표준률	2019년 보험개발원 표준률

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1% 변동	(558,247)	628,826	(437,219)	487,887
미래임금상승률의 1% 변동	637,785	(575,717)	501,907	(456,771)

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 지급능력 확보를 위해 추가적으로 적립해야 하는 기여금은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년 이상	합계
당기말	1,227,020	2,144,386	3,586,151	7,837,452	14,795,009
전기말	1,037,984	1,402,601	3,590,731	6,634,756	12,666,072

확정급여채무의 가중평균만기는 5.67년입니다.

25. 자본

(1) 보고기간말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종류	발행할 주식의 총수	1주당 금액	발행한 주식수	자본금
보통주	180,000,000주	500원	45,152,280주	22,576,140

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	7,221,996	7,221,996
자기주식처분이익	506,265	506,265
소 계	7,728,261	7,728,261
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	-	14,432,345
재평가잉여금	14,320,324	14,320,324
소 계	14,320,324	28,752,669
합 계	22,048,585	36,480,930

26. 이익잉여금

(1) 법정적립금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 보고기간말 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	40,900,854	19,240,518
이익준비금	950,000	850,000
합 계	41,850,854	20,090,518

(3) 당기와 전기 당사의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

제 45 기 2023년 1월 1일 부터 2022년 1월 1일 부터
 2023년 12월 31일 까지 제 44 기 2022년 12월 31일 까지
 처분예정일 2024년 3월 28일 처분확정일 2023년 3월 29일

(단위 : 천원)				
과 목	당기(안)		전기	
I. 미처분이익잉여금		40,900,854		19,240,518
1. 전기이월미처분이익잉여금	18,463,234		33,451,765	
2. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익대체	14,432,345		24,271	
3. 기타포괄손익-공정가치측정지분상품처분손익대체	6,394,619		1,446,550	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(771,210)		427,589	
5. 중간배당	(225,761)		(221,561)	
6. 당기순이익(손실)	2,607,627		(15,888,096)	
II. 이익잉여금처분		777,284		777,284
1. 이익준비금	100,000		100,000	
2. 현금배당금	677,284		677,284	
III. 차기이월미처분이익잉여금(II)		40,123,570		18,463,234

(4) 당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기(안)	전기
발행주식수	45,152,280주	45,152,280주
배당대상 보통주식수	45,152,280주	45,152,280주
배당금 총액	677,284	677,284
1주당 배당액	15원	15원
1주당 액면가액	500원	500원
배당률	3%	3%

27. 중간배당

2023년 8월 10일(전기:22년 8월 10일) 이사회결의에 의거 2023년 6월 30일(전기: 2022년 6월 30일)을 배당기준일로 하여 분기배당을 지급하였으며, 당기와 전기의 분기 배당 지급액 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
발행주식수	45,152,280주	45,152,280주
자기주식수	-	840,000주
배당대상 보통주식수	45,152,280주	44,312,280주
배당금 총액	225,761	221,561
1주당 배당액	5원	5원
1주당 액면가액	500원	500원
배당률	1%	1%

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기 법인세 부담액	961,405	-
자기주식처분이익	-	(142,793)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	9,140
소 계	961,405	(133,653)
이연법인세비용 :		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,905,918)	(3,359,554)
자본에 직접 반영된 법인세 비용	2,584,830	1,255,756
소 계	(321,088)	(2,103,798)
법인세비용	640,317	(2,237,451)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
순확정급여부채의재측정	(974,981)	203,771	(771,210)	548,191	(120,602)	427,589
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가손익	(18,503,006)	4,070,661	(14,432,345)	(6,064,330)	1,334,153	(4,730,177)
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품처분손익	8,084,222	(1,689,602)	6,394,620	(191,844)	42,205	(149,639)
합 계	(11,393,765)	2,584,830	(8,808,935)	(5,707,983)	1,255,756	(4,452,227)

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
자기주식처분이익	-	-	-	649,057	(142,793)	506,264
합 계	-	-	-	649,057	(142,793)	506,264

(4) 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,247,944	(18,125,547)
적용세율에 따른 세부담액	656,820	(3,826,365)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	1,785,111	580,273
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(268,883)	(13,289)
- 세액공제	(59,620)	-
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	9,140
- 미환류세제	-	-
- 이월결손금의 사용	(4,172,102)	-
- 기타(세율차이 등)	2,698,991	1,012,790
법인세비용	640,317	(2,237,451)
유효법인세율(*)	19.71%	-

(*) 유효법인세율은 법인세비용이 영 또는 음수인 경우에는 산정하지 않습니다.

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

<당기> (단위 : 천원)						
구 분	기 초	당기손익 반영(*1)	기타포괄손익 반영	당기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(105)	(134)	-	(239)	-	(239)
하자보수충당부채	1,334,000	(219,548)	-	1,114,452	1,114,452	-
공사원가충당부채	24,136	199,408	-	223,544	223,544	-
퇴직급여충당부채	1,880,372	209,669	192,107	2,282,148	2,282,148	-
퇴직보험예치금	(1,525,914)	(39,557)	11,664	(1,553,807)	-	(1,553,807)
감가상각비	2,878,781	(13,708)	-	2,865,073	2,865,073	-
매도가능금융자산손상차손	319,682	(1,523)	-	318,159	318,159	-
매도가능금융자산평가손익	(714,433)	198,963	-	(515,470)	-	(515,470)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(3,885,632)	5,575,234	(1,689,602)	-	-	-
압축기장충당금(토지재평가)	(2,008,660)	9,565	-	(1,999,095)	-	(1,999,095)
재평가이익	(9,019,187)	42,949	-	(8,976,238)	-	(8,976,238)
미지급금	234,683	241,546	-	476,229	476,229	-
대손충당금	461,119	44,822	-	505,941	505,941	-
대손금	2,824,474	(13,451)	-	2,811,023	2,811,023	-
공사손실충당부채	2,961,320	(1,739,837)	-	1,221,483	1,221,483	-
기타충당부채	403,011	(1,920)	-	401,091	401,091	-
리스자산	(245,193)	139,166	-	(106,027)	-	(106,027)
리스부채	245,933	(140,162)	-	105,771	105,771	-
금융보증부채	-	30,771	-	30,771	30,771	-
장기예치금평가손익	-	1,902	-	1,902	1,902	-
이월결손금	6,502,834	(4,203,067)	-	2,299,767	2,299,767	-
합계	2,671,221	321,088	(1,485,831)	1,506,478	14,657,354	(13,150,876)

(*1) 결산이후 이연법인세 한계세율적용(21%→20.9%) 조정반영액 포함입니다.

<전기> (단위 : 천원)						
구 분	기 초	당기손익 반영(*1)	기타포괄손익 반영	당기말		
				순액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(297)	192	-	(105)	-	(105)
하자보수충당부채	1,414,151	(80,151)	-	1,334,000	1,334,000	-
공사원가충당부채	-	24,136	-	24,136	24,136	-
퇴직급여충당부채	2,068,884	(32,620)	(155,892)	1,880,372	1,880,372	-
퇴직보험예치금	(1,526,649)	(34,555)	35,290	(1,525,914)	-	(1,525,914)
감가상각비	2,895,752	(16,971)	-	2,878,781	2,878,781	-
매도가능금융자산손상차손	334,905	(15,223)	-	319,682	319,682	-
매도가능금융자산평가손익	(751,041)	36,608	-	(714,433)	-	(714,433)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(5,404,814)	142,824	1,376,358	(3,885,632)	-	(3,885,632)
지분법손실	177,567	(177,567)	-	-	-	-
압축기장충당금(토지재평가)	(2,104,313)	95,653	-	(2,008,660)	-	(2,008,660)
재평가이익	(9,328,558)	309,371	-	(9,019,187)	-	(9,019,187)
미지급금	164,903	69,780	-	234,683	234,683	-
대손충당금	791,161	(330,042)	-	461,119	461,119	-
대손금	2,958,973	(134,499)	-	2,824,474	2,824,474	-
공사손실충당부채	357,510	2,603,810	-	2,961,320	2,961,320	-
기타충당부채	422,202	(19,191)	-	403,011	403,011	-
리스자산	(306,740)	61,547	-	(245,193)	-	(245,193)
리스부채	314,411	(68,478)	-	245,933	245,933	-
이월결손금	6,833,660	(330,826)	-	6,502,834	6,502,834	-
합계	(688,333)	2,103,798	1,255,756	2,671,221	20,070,345	(17,399,124)

(*1) 결산이후 추가적인 세무조정 발생으로 인한 법인세효과 반영 및 이연법인세 한
계세율적용(22%→21%) 조정반영액 포함입니다.

(6) 미인식 이연법인세자산

당사는 차기 이후 예상연평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금 및 세액공
제이월액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니
다. 다만, 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한
일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
차감할 일시적차이	23,512	23,625

29. 주당순이익(손실)

기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다

(1) 기본주당이익(손실)

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	2,607,627	(15,888,096)
보통주귀속 당기순이익(손실)	2,607,627	(15,888,096)
가중평균유통보통주식수	45,152,280주	44,319,184주
기본주당이익(손실)	58원	(358)원

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

<당기> (단위 : 주)			
구 분	주식수	가중치	유통주식수
기초발행주식수	45,152,280	365/365	45,152,280

<전기> (단위 : 주)			
구 분	주식수	가중치	유통주식수
기초발행주식수	45,152,280	365/365	45,152,280
기초자기주식수	(840,000)	365/365	(840,000)
자기주식처분	840,000	3/365	6,904
합계	45,152,280		44,319,184

(3) 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
지리적시장(주1)		
국내매출	278,804,903	195,119,835
재화나 용역의 이전 시기		
기간에 걸쳐 인식하는 수익	278,804,903	195,119,835

(주1) 당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 전액 국내로부터 창출됩니다.

(주2) 기업회계기준서 제1115호 적용대상이 아닌 리스료수익 23,050천원(전기: 20,652천원)이 존재합니다.

(2) 공사계약 잔액

당기 및 전기 중 공사계약금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)					
부 문	기초	신규계약	계약변경	당기수익	당기말
건설공사	266,561,103	26,583,432	24,116,378	167,934,585	149,326,328
P.C 공사	127,977,176	42,428,415	(10,548,506)	110,870,318	48,986,767
합 계	394,538,279	69,011,847	13,567,872	278,804,903	198,313,095

<전기> (단위 : 천원)					
부 문	기초	신규계약	계약변경	당기수익	전기말
건설공사	349,684,041	6,053,958	7,517,024	96,693,920	266,561,103
P.C 공사	86,590,568	142,794,642	(2,982,119)	98,425,915	127,977,176
합 계	436,274,609	148,848,600	4,534,905	195,119,835	394,538,279

(3) 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사 및 공사선수금)

보고기간말 현재 당사의 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)		
부 문	계약자산	계약부채
건설공사	46,630,703	42,364
P.C 공사	7,521,973	7,082,246
합 계	54,152,676	7,124,610

<전기말> (단위 : 천원)		
부 문	계약자산	계약부채
건설공사	12,073,372	-
P.C 공사	18,269,509	1,331,470
합 계	30,342,881	1,331,470

(4) 공동도급공사

보고기간말 현재 공동도급공사의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)			
공 사 명	총도급금액	당사지분(%)	공사계약주관사
화성향남20아파트 6공구	70,557,431	71.6	당사
자양4동전통시장공영주차장	11,911,000	51.0	당사
양주회천A-18BL아파트조경공사	10,445,596	49.9	(주)한양
수산식품수출단지조성사업	42,074,667	49.0	동남종합건설(주)

<전기말> (단위 : 천원)			
공 사 명	총도급금액	당사지분(%)	공사계약주관사
화성향남20아파트 6공구	60,296,407	71.6	당사
자양4동전통시장공영주차장	11,870,505	51.0	당사

(5) 당기말 및 전기말 현재 진행중인 도급공사와 관련된 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)			
구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
건설공사	235,730,772	245,652,016	(9,921,244)
P.C 공사	252,169,952	219,581,788	32,588,164
합 계	487,900,724	465,233,804	22,666,920

<전기말> (단위 : 천원)			
구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
건설공사	183,793,887	184,468,412	(674,525)
P.C 공사	361,453,333	310,923,821	50,529,512
합 계	545,247,220	495,392,233	49,854,987

(6) 보고기간말 현재 당사의 투입법으로 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 건설계약과 관련한 회계추정변경에 따른 공사손익 변동금액 및 계약자산과 계약부채의 변동금액은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)							
구 분	공사손실 충당부채	총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
건설공사	5,844,416	20,216,379	25,009,640	(1,063,105)	(3,730,156)	(1,106,451)	(43,346)
P.C 공사	-	(5,185,300)	(2,823,162)	4,007,455	(6,369,593)	2,900,196	(1,107,259)
합 계	5,844,416	15,031,079	22,186,478	2,944,350	(10,099,749)	1,793,745	(1,150,605)

<전기> (단위 : 천원)							
구 분	공사손실 충당부채	총계약수익의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
건설공사	14,101,525	44,094,724	67,179,414	(7,695,045)	(15,389,645)	(7,695,045)	-
P.C 공사	-	(4,902,219)	(2,406,290)	1,150,544	(3,646,473)	881,406	(269,138)
합 계	14,101,525	39,192,505	64,773,124	(6,544,501)	(19,036,118)	(6,813,639)	(269,138)

(7) 보고기간말 현재 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 건설공사계약 중 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)								
공사명	도급금액	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		공사미수금	
					총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
건설 공사	논현5-4,21업무시설신축공사	37,300,000	2020-10-19	2023-12-22	100.00%	2,036,300	-	-
	화성향남2아파트 6공구	50,512,065	2020-12-09	2024-09-30	46.73%	7,580,930	-	-
	마포성산동오피스텔신축공사	24,300,000	2021-04-09	2024-03-04	91.40%	4,390,020	-	-
	양양낙산생활속박시설신축공사	54,226,190	2021-05-28	2024-05-31	58.74%	6,695,663	-	-
	이천화억리물류센터	42,679,000	2021-09-10	2023-12-06	100.00%	3,600,000	-	1,723,841
	안성성은지구물류센터	143,381,803	2021-12-06	2024-10-28	50.39%	21,965,858	-	-
	수산석품수출단지조성사업	20,616,587	2023-12-26	2026-02-03	0.00%	133	-	-
건설공사 계		373,015,645			46,268,904	-	1,723,841	-
P.C 공사	평택FAB3기(P.C)	12,280,476	2020-11-25	2022-12-31	100.00%	-	-	-
	퍼스티어개포(P.C)	9,488,350	2021-01-04	2023-04-30	100.00%	-	-	-
	화성JW물류(P.C)	15,834,000	2021-04-22	2023-09-11	100.00%	-	-	-
	인천남동물류(P.C)	37,325,600	2021-09-15	2024-03-31	97.66%	2,864,479	-	-
	평택P4그린동(P.C)	9,612,022	2022-01-10	2023-07-27	100.00%	-	-	-
	이천성곡물류(P.C)	9,234,000	2022-01-14	2023-06-09	100.00%	-	-	-
	남안성스타물류(P.C)	8,761,000	2022-02-16	2023-10-31	100.00%	-	-	58,197
	김포M93물류(P.C)	45,254,000	2022-04-04	2024-10-21	89.13%	-	-	5,677,540
	안산성곡물류(P.C)	10,030,000	2022-05-11	2024-01-31	96.15%	1,283,134	-	-
	하이닉스M15 WWTP(P.C)	36,272,000	2022-09-01	2024-03-31	78.41%	-	-	723,872
	평택P5복합동(P.C)	18,685,765	2023-09-27	2026-12-31	0.12%	22,764	-	-
P.C공사 계		212,777,213			4,170,377	-	6,459,609	-
합 계		585,792,858			50,439,281	-	8,183,450	-

<전기말>						(단위 : 천원)			
공사명		도급금액	계약일	계약상 완성기한	진행률	계약자산		공사미수금	
						총액	손상차손 누계액	총액	대손충당금
건설 공사	양평창대리타운하우스	55,285,000	2020-01-15	2022-02-28	100.00%	-	-	19,896,400	2,371,470
	천안문화동오피스텔신축공사	30,090,400	2020-03-13	2022-09-19	100.00%	-	-	5,042,444	-
	논현5-4,21업무시설신축공사	37,000,000	2020-10-19	2023-10-30	57.55%	1,722,492	-	-	-
	화성향남20아파트 6공구	43,167,310	2020-12-09	2024-09-30	1.01%	437,727	-	-	-
	마포성산동오피스텔신축공사	20,961,455	2021-04-09	2023-11-20	29.71%	258,247	-	-	-
	인천성모병원연구동및 주차빌딩 증축사업	27,792,300	2021-05-25	2022-09-30	100.00%	-	-	-	-
	양양낙산생활속박시설신축공사	52,983,568	2021-05-28	2024-02-01	21.87%	5,217,236	-	-	-
	이천회악리물류센터	39,079,000	2021-09-10	2023-11-06	35.81%	278,576	-	-	-
	왕십리역세권청년주택신축공사 (주1)	1,140,000	2021-10-06	2023-12-20	100.00%	1,140,000	-	-	-
	안성성은지구물류센터	135,112,000	2021-12-06	2024-10-28	10.55%	3,015,090	-	-	-
건설공사 계		442,611,033				12,069,368	-	24,938,844	2,371,470
P.C 공사	하이닉스M16(P.C)	153,534,500	2018-12-28	2022-12-31	100.00%	-	-	1,333,875	-
	대구구광물류(P.C)	19,400,900	2020-05-08	2022-02-10	100.00%	-	-	-	-
	춘천지식산업센터(P.C)	9,590,000	2020-05-20	2022-02-28	100.00%	-	-	-	-
	평택FAB3기(P.C)	12,280,476	2020-11-25	2023-01-30	95.21%	-	-	232,637	-
	부산물류(P.C)	17,482,800	2020-12-18	2022-03-25	100.00%	-	-	-	-
	퍼스티어개포(P.C)	9,486,040	2021-01-04	2023-06-30	95.37%	-	-	-	-
	화성JW물류(P.C)	16,233,000	2021-04-22	2022-12-31	98.13%	622,759	-	220,000	-
	인천검단물류(P.C)	16,587,600	2021-08-19	2022-10-31	100.00%	-	-	-	-
	인천남동물류(P.C)	31,577,000	2021-09-15	2023-01-31	47.38%	5,750,386	-	-	-
	평택P4그린동(P.C)	9,597,942	2022-01-10	2023-01-31	96.90%	1,189,553	-	-	-
	이천성곡물류(P.C)	8,872,000	2022-01-14	2023-05-31	90.52%	478,177	-	1,430,000	-
	남안성스타물류(P.C)	8,797,000	2022-02-16	2023-05-31	85.49%	-	-	678,830	-
	김포M93물류(P.C)	45,362,000	2022-04-04	2024-10-21	2.47%	1,118,859	-	-	-
	안산성곡물류(P.C)	10,250,000	2022-05-11	2023-04-30	27.04%	2,595,991	-	193,600	-
	하이닉스M15 WWT(P.C)	45,000,000	2022-09-01	2023-06-30	4.48%	1,234,545	-	861,630	-
P.C공사 계		414,051,258				12,990,270	-	4,950,572	-
합 계		856,662,291				25,059,638	-	29,889,416	2,371,470

(주1) 22년 12월 20일 도급계약 조건등으로 인하여 계약해지 되었습니다.

(8) 보고기간말 현재 공사계약과 관련된 예상공사손실금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	14,101,525	1,625,045
전입	-	12,485,640
환입	(8,257,109)	(9,160)
기말	5,844,416	14,101,525

31. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 당사의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,548,767	4,567,669
퇴직급여	516,217	516,101
보관운반비	976	2,343
감가상각비	34,066	29,686
무형자산상각비	103,541	103,790
사용권자산상각비	506,369	501,648
수선비	60,128	57,043
임차료	225,256	226,243
차량유지비	499	978
소모품비	48,027	47,290
도서인쇄비	12,913	10,125
세금과공과	148,961	174,105
보험료	92,419	61,652
접대비	473,478	531,235
복리후생비	1,042,325	1,021,425
여비교통비	143,766	149,502
통신비	15,470	33,581
지급수수료	1,164,287	793,305
광고선전비	15,892	27,673
수주비	23,829	59,500
기술개발비	195,035	200,122
교육훈련비	12,768	6,449
미분양주택관리비	79,136	-
대손상각비	366,176	2,371,470
하자보수충당부채전입(환입)	(1,303,442)	170,285
경상연구비	153,448	320,438
잡비	848	321,022
합 계	8,681,155	12,304,680

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 당사의 영업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,306,119)	(1,045,576)
원재료 및 상품매입액	102,582,801	59,506,837
감가상각비	744,046	729,401
무형자산상각비	103,541	103,790
사용권자산상각비	972,395	867,659
급여	19,992,822	14,679,270
복리후생비	5,808,612	3,756,053
퇴직급여	1,300,947	1,247,753
외주용역비	128,589,654	98,773,088
지급수수료	4,014,460	3,340,960
보험료	198,779	214,588
임차료	4,334,195	3,120,360
세금과공과	1,745,900	1,453,374
기타비용	17,094,659	24,290,730
합 계	272,176,692	211,038,287

33. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	1,844	18,771
공사원가충당부채환입	16,327	-
임대료	40,800	40,800
잡이익	238,598	1,509,046
합 계	297,569	1,568,617

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타의대손상각비	-	55,840
지분법손실	-	3,218
잡손실	355,948	1,932,702
합 계	355,948	1,991,760

34. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	194,851	10,976
배당금수익	519,772	586,128
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	87,231	27,635
금융보증부채환입	131,271	-
합 계	933,125	624,739

(2) 당기 및 전기 중 당사의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	3,081,880	2,106,299
매출채권처분손실	164,153	5,134
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	1,022,930	39,407
금융보증비용	-	278,503
장기에치금평가손실	9,100	-
합 계	4,278,063	2,429,343

35. 우발부채와 약정사항

(1) 금융기관과의 약정사항

당기말 현재 금융기관과의 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
금융기관	약정금액	실행금액	비고
우리은행	13,000,000	12,133,328	일반대출
농협은행	5,000,000	625,000	일반대출
농협은행	800,000	-	당좌대출
전북은행	300,000	300,000	일반대출
단위농협 4곳(송파농협 외)	15,000,000	15,000,000	일반대출
단위농협 6곳(중앙농협 외)	14,000,000	14,000,000	일반대출
주택도시보증	533,333	400,000	일반대출
하나은행	11,000,000	3,000,000	전자방식외상매출채권담보대출
우리은행	1,900,000	504,849	B2B 주계약
나이스비즈니스플랫폼	2,000,000	1,985,357	B2B 주계약
합 계	63,533,333	47,948,534	

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
소송내용	소송가액	원고	피고	진행사항
<당사가 원고인 사건>				
공사대금청구	606,603	당사	교보자산신탁 등	2심 계류중
공탁금청구(주1)	5,617,820	당사	제이피앤케이 등	2심 계류중
보증채무금청구	395,222	당사	전문건설공제조합	1심 계류중
구상금청구	201,936	당사	영진미방	2심 계류중
합 계	6,821,581			
<당사가 피고인 사건>				
손해배상청구	201,000	까뮤스퀘어피노키오 오 상가관리단	당사 등	1심 계류중
손해배상청구	126,250	오다람단 압델카를 샤반 등	당사 등	2심 계류중
공사대금청구(주2)	3,107,094	티제이건설	당사	1심 계류중
하자보수소송	201,000	세종앤까뮤스퀘어 관리단협의회	당사	1심 계류중
공사대금청구	345,412	영진미방	당사	2심 계류중
손해배상청구	201,000	세종앤파트너스2 주식회사	당사	1심 계류중
합 계	4,181,756			

(주1) 당기말 현재 당사는 공탁금청구 및 하자보수 등과 관련된 진행중인 소송사건에 대하여 1,842백만원의 소송충당부채를 2020년~2021년에 인식하였습니다(주석 22 참조).

(주2) 원고의 주장이 일방적이고 근거가 충분하지 않아 원고 패소 또는 승소하더라도 극히 일부 승소만 예상됩니다. 또한 해당 공사비 관련 당사가 제기한 선행소송인 구상금 청구소송에서 당사 승소 하였습니다.

(주3) 당사가 소송의 당사자는 아니나 소송참가자로서 종결된 소송사건 1건(구상금 청구예정)에 대해, 해당소송과 관련하여 77백만원의 소송충당부채를 2021년에 인식 하였습니다.

(3) PF 우발부채

보고기간말 현재 재개발, 재건축 등 정비사업은 없으며 그외 기타사업은 아래와 같습니다. 당사는 하기 사업에 대하여 부동산 PF관련 책임준공 미이행시 조건부 채무인수키로 약정하였습니다.

1) 부동산 PF(대출) 보증 세부 내역 (책임준공 포함, 중도금대출 미포함)

(단위 : 천원)															
사업 지역	사업장 구분	PF 종류	신용보강 종류	보증한도 (전체)	부담률	보증금액	채무자	특수 관계자 여부	채권기관 종류	대출잔액		대출기간	유형	만기 (유동화증권)	책임준공 약정금액
										당기말	전기말				
강원 양양	생활형 숙박시설	본PF	채무인수	40,200,000	100%	28,000,000	시행사	부	대주단	28,000,000	28,000,000	21.06.01~24.08.01	PF Loan	-	40,200,000
서울 마포	오피스텔	본PF	채무인수	35,800,000	100%	29,800,000	시행사	부	대주단	29,800,000	14,800,000	21.06.04~24.07.04	PF Loan	-	35,800,000
경기 이천	물류센터	본PF	채무인수	63,000,000	100%	63,000,000	시행사	부	대주단	63,000,000	37,120,000	21.10.07~24.06.07	PF Loan	-	63,000,000
경기 안성	물류센터	본PF	채무인수	175,000,000	100%	97,000,000	시행사	부	대주단	97,000,000	50,000,000	22.02.28~25.04.28	PF Loan	-	175,000,000
계				314,000,000		217,800,000				217,800,000	129,920,000				314,000,000

2) 부동산 PF 책임준공 약정

보고기간말 현재 기타사업 관련하여, 다음과 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위 : 개,천원)								
구분	당기말				전기말			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	4	264,586,993	314,000,000	217,800,000	4	248,136,023	321,800,000	129,920,000

3) 본 PF의 중도금 대출

보고기간말 현재 기타사업과 관련하여 수분양자의 중도금 대출에 다음과 같이 보증을 제공하고 있습니다.

(단위 : 개,천원)								
구분	당기말				전기말			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	1	68,760,000	57,300,000	29,994,970	2	103,860,000	84,300,000	20,945,663

(4) 非 PF 우발부채

당기말 현재 아래와 같이 보증보험회사등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처등에 계약이행보증 및 하자보수보증등 지급보증을 제공하고 있습니다.

1) 종합요약표

<당기말>						(단위 : 천원)
구분	피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수 관계자여부
제공한 지급보증	각계약당사자	하자보수보증외	425,085	425,085	건설공제조합	부
제공받은 지급보증	각계약당사자외	계약보증외	1,927,361,543	176,309,210	건설공제조합외	부
계			1,927,786,628	176,734,295		

2) 제공한 지급보증

<당기말> (단위 : 천원)						
피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수 관계자여부	비고
(주)파라다이스글로벌	하자보수연대보증	76,546	76,546	건설공제조합	부	
(주)한양	건설기계대여대금연대보증	348,539	348,539	건설공제조합	부	
계		425,085	425,085			

3) 제공받은 지급보증

<당기말> (단위 : 천원)						
피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수 관계자여부	비고
각 계약당사자	계약, 하자보수, 공사이행보증 등	1,927,361,543	170,668,011	건설공제조합	부	
각 계약당사자	하자보수보증 등	개별심사	5,641,199	서울보증보험	부	
계		1,927,361,543	176,309,210			

(5) 보험가입내역

보고기간말 현재 회사는 건설공사와 관련하여 건설공제조합 등에 부보금액 252,397,517천원(전기말: 315,428,872천원)의 보험을 가입하고 있으며, 유형자산과 관련하여 화재보험 및 건설장비보험 등에 부보금액 7,826,161천원의 보험을 가입하고 있습니다. 또한, 임직원에게 대해 단체상해보험, 근해보험 및 기업중대사고관련보험에 가입하고 있습니다.

36. 담보제공자산

당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보제공자산 및 권리	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
유형자산(토지 및 건물)	18,000,000	담보차입	11,800,000	우리은행
			333,328	
유형자산 (토지 및 건물)	18,000,000	담보차입	15,000,000	단위농협 4곳 (송파농협 외)
유형자산 (토지 및 건물)	360,000	담보차입	300,000	전북은행
유형자산 (토지 및 건물)	6,000,000	담보차입	625,000	농협은행
재고자산 (완성주택)	16,800,000	담보차입	14,000,000	단위농협 6곳 (중앙농협 외)
당기손익-공정가치 측정금융상품	422,177	담보차입	400,000	주택도시보증공사
합 계			42,458,328	

당사가 시공중인 '안성 성은지구 복합물류센터 신축공사'의 발주자인 안성성은물류
피에프브이(주)가 본 사업비(공사비포함) 조달을 위하여 대출약정을 체결함에 있어,
당사는 시공사의 지위로서 건설공사보험금청구권에 대한 근질권 담보를 제공하였습
니다. (담보설정금액 2,100억원, 보험금액 1,106억원, 제공기간 2024.10.31)

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	구 분
(주)베이스 (구주베이스에이치디)	지배기업
(주)한국알미늄	종속기업
(주)후니드, (주)금양인터내셔널, (주)태흥산업, 극동정밀(주) (주)용인로직스, (주)티에이치물산, (주)명동에이엠씨, (주)펜타, (주)태흥디앤씨, (유)에스엔이아이, (주)베이스인베스트, (주)더블유에이치홀딩스, (주)케이피에스, K&K pharmaceutical packaging Co.,Ltd.	기타의 특수관계자

(2) 당기와 전기 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자명	거래내역	당기	전기
(주)베이스	이자비용	196,225	-
	주식매입	14,526,774	-
(주)후니드	매입	12,488,497	16,825,605
	이자비용	122,096	-
(주)금양인터내셔널	주식매도	-	3,772,121
(주)태흥산업	매입	334,032	334,032
	이자비용	11,637	25,935
극동정밀(주)	매입	2,366,520	1,870,560
(주)태흥디앤씨	매출	402,000	-
(주)더블유에이치홀딩스	주식매도	55,987,500	-
성주산업개발	청산회수	-	1,089,655

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	대여금	계약자산(미청구공사)	미지급금	리스부채
극동정밀(주)	-	-	455,136	-
(주)태흥산업(*1)	-	-	22,000	112,883
(주)후니드	-	-	1,639,035	-
(주)더블유에이치홀딩스	21,500,000	-	-	-
(주)태흥디앤씨	-	361,800	-	-

(*1) 당기 중 (주)태흥산업에 지급한 리스부채의 상환 금액은 454,012천원입니다.

<전기말> (단위 : 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	공사미수금	대여금	미지급금	리스부채
극동정밀(주)	-	-	170,456	-
(주)태흥산업(*1)	-	-	11,000	555,258
(주)후니드	-	-	2,007,111	-

(*1) 전기 중 (주)태흥산업에 지급한 리스부채의 상환 금액은 454,012천원입니다.

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	구분	기초	대여/차입	회수/상환	기말
(주)베이스	단기차입금	-	37,500,000	37,500,000	-
(주)더블유에이치홀딩스	단기대여금	-	21,500,000	-	21,500,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단기 급여	669,886	666,699
퇴직 급여	162,000	380,750
합 계	831,886	1,047,449

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익(손실)	2,607,627	(15,888,096)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	10,289,571	18,901,506
퇴직급여	1,300,946	1,247,753
장기종업원급여	6,788	3,814
감가상각비(유형자산)	712,369	697,724
감가상각비(투자부동산)	31,677	31,677
감가상각비(사용권자산)	972,395	867,659
무형자산상각비	103,541	103,790
잡손실	5,713	29,656
대손상각비	366,176	2,371,470
당기손익-공정가치측정금융상품평가손실	1,022,930	39,407
공사손실충당부채전입액	-	12,485,640
하자보수충당부채전입액	801,994	696,441
공무원가충당부채전입액	1,069,591	114,933
매출채권처분손실	164,153	5,134
기타의대손상각비	-	55,839
지분법손실	-	3,218
이자비용	3,081,880	2,106,299
장기예치금평가손실	9,100	-
금융보증비용	-	278,503
법인세비용(수익)	640,318	(2,237,451)
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(10,518,392)	(654,962)
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	(87,231)	(27,635)
공사손실충당부채환입	(8,257,109)	(9,160)
하자보수충당부채환입	(1,309,986)	-
유형자산처분이익	(1,844)	(18,771)
이자수익	(194,851)	(10,976)
배당금수익	(519,772)	(586,128)
공무원가충당부채환입	(16,327)	-
금융보증부채환입	(131,272)	-
리스해지손익	-	(2,292)

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,799,500	(13,014,841)
재고자산의 감소(증가)	2,078,999	(1,045,576)
매출채권의 증가	(844,785)	(268,362)
공사미수금의 증가	(4,354,550)	(6,285,762)
미수금의 감소(증가)	(2,495,751)	501,292
계약자산의 증가	(23,809,795)	(2,803,906)
선급금의 감소(증가)	(500,422)	2,643
선급비용의 감소(증가)	25,513	(228,453)
부가세대급금의 감소(증가)	15,353	(105,163)
선급공사원가의 감소(증가)	(474,701)	350
미지급금의 증가(감소)	12,708,764	(3,521,162)
계약부채의 증가(감소)	5,835,702	(146,991)
기타선수금의 감소	-	(400)
예수금의 감소	-	(561)
부가세예수금의 증가(감소)	1,157,138	(80,376)
공사원가충당부채의 감소	(98,606)	-
매입채무의 증가	12,393,386	2,801,131
미지급비용의 증가	1,154,280	414,698
하자보수충당부채의 감소	(512,085)	(772,016)
리스부채의 증가	-	148
퇴직금의 지급	(218,008)	(376,375)
사외적립자산의 납입 등	(300,000)	(1,100,000)
퇴직연금운용관리수수료	39,068	-
5. 영업활동에서 창출된 현금	4,178,306	(10,656,393)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기타금융자산의 유동성 대체	-	210
공사미수금의 재고자산 대체	17,385,118	-
장기차입금의 유동성 대체	2,091,661	16,200,005
유동성장기차입금의 비유동성 대체	12,000,000	-
유형자산의 미지급 취득	8,350	71,200
리스자산부채의 취득	312,116	721,261

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)				
구 분	당기초	현금흐름	비현금 변동	당기말
			기타	
단기차입금	21,849,845	(7,849,845)	-	14,000,000
유동성장기차입금	16,033,325	(4,233,325)	(9,908,339)	1,891,661
장기차입금	16,658,328	-	9,908,339	26,566,667
사채	3,000,000	12,000,000	-	15,000,000
리스부채	1,171,108	(977,141)	312,116	506,083
임대보증금	13,000	1,000	-	14,000
재무활동으로부터의 총부채	58,725,606	(1,059,311)	312,116	57,978,411

<전기> (단위 : 천원)				
구 분	당기초	현금흐름	비현금 변동	전기말
			기타	
단기차입금	15,849,845	6,000,000	-	21,849,845
유동성장기차입금	12,208,333	(12,375,013)	16,200,005	16,033,325
장기차입금	16,558,333	16,300,000	(16,200,005)	16,658,328
사채	3,000,000	-	-	3,000,000
리스부채	1,429,137	(947,391)	689,362	1,171,108
임대보증금	6,000	7,000	-	13,000
재무활동으로부터의 총부채	49,051,648	8,984,596	689,362	58,725,606

39. 보고기간 후 사건

당사가 시공중인 양양낙산 생활숙박시설 신축공사와 관련하여 당사는 책임준공일정 (2024년 2월 1일) 지연에 따라 2024년 2월 2일부터 원채무자(시행사인 (주)시티온)의 PF대출원리금(보고서제출 현재일 기준 323억원) 에 대하여 채무인수의무가 개시 되었습니다. 합의에 따라 시공사인 당사는 책임준공기한이 2024년 5월 31일로 연장되나, 기존 책임준공일정 지연에 따른 중첩적, 병존적 채무인수는 2024년 2월 2일에 발생합니다. 단, 채무인수에 따른 대출금 상환 시점은 2024년 5월 31일(본 합의서상 책임준공미이행시) 또는 2024년 8월 1일(대출금 상환기일) 까지 유예됩니다.

본 사업의 분양 완료된 물건에 대한 예정된 잔금이 본건 채무인수 금액을 상회하는바, 당사는 연장된 책임준공기한에 따라 책임준공을 완료하고 분양대금으로 미상환 PF대출금 잔액을 상환할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 까뮤이앤씨의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 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 까뮤이앤씨

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 까뮤이앤씨(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 03월 20일자 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.

내부회계관리제도 감사에 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 이사회에 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 공인회계사 김천수입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리 제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 까뮤이앤씨 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 종업자로 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 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 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 7일

대 표 이 사 이 은 규



내부회계관리자 최 환 진



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 까뮤이앤씨			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수		2	3	1	1	5	4	-	-	1	1	-	-	9	9
투입 시간	분·반기검토	24	16	80	80	360	280	-	-	-	-	-	-	464	376
	감사	84	68	342	516	1,220	1,080	-	-	160	36	-	-	1,806	1,700
	합계	108	84	422	596	1,580	1,360	-	-	160	36	-	-	2,270	2,076

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023. 05.09 ~ 05.15				5	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의 적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.06.19~06.23	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.07.26~08.01	5	일	5	명	-	명	반기재무제표에 대한 검토
	2023.11.22~12.01	8	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가 (중간평가) 및 내부통제에 대 한 이해/평가
	2024.01.18~01.19	2	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가 (기말평가)

	2024.02.07~02.16	6	일	5	명	-	명	계정과목에 대한 입증절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03					1	일	
	실사(입회)장소	까뮤이앤씨 이천공장, 천안공장							
	실사(입회)대상	재고자산(원자재)							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02					1	일	
	실사(입회)장소	까뮤이앤씨 서울사무소							
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5		회					
	수행시기	2023.05.19, 2023.07.10, 2023.08.10, 2023.12.21, 2024.03.15							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 19일	담당이사, 감사위원회 위원	서면회의	연간 계획된 감사범위와 시기에 대한 보고 및 논의
2	2023년 07월 10일	담당이사, 감사위원회 위원	서면회의	내부회계관리제도 설계평가 관련 주요 사항에 대한 보고 및 논의
3	2023년 08월 10일	담당이사, 감사위원회 위원	서면회의	반기검토관련 주요 사항에 대한 보고 및 논의
4	2023년 12월 21일	담당이사, 감사위원회 위원	서면회의	내부회계관리제도 운영평가 및 중간감사관련 주요 사항에 대한 보고 및 논의
5	2024년 03월 15일	담당이사, 감사위원회 위원	서면회의	기말감사 종료단계 지배기구 커뮤니케이션 사항