

화성산업주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 65 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 64 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

화성산업주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 화성산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

가. 총공사예정원가 추정의 불확실성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 건설계약 수익을 기간에 걸쳐 인식하는 경우 발생한 누적발생원가를 총공사예정원가로 나눈 진행률을 기준으로 인식하고 있으며, 동 진행률 산정을 위한 총공사예정원가에는 재료비, 외주비 및 공사기간 등 미래 예상치에 대한 경영진의 유의적인 추정이 반영되므로 상당한 불확실성이 존재합니다. 공사지연이나 사양 변경 등의 원인으로 총공사예정원가 추정의 변동이 당기 또는 미래 손익에 미치는 영향이 중요한 것으로 판단하여 연결회사의 총공사예정원가 추정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 공사예정원가의 편성, 변경에 대한 승인절차, 추후 모니터링에 대한 내부통제의 이해 및 평가
- 당기 중 계약금액, 공사예정원가의 유의적인 변동이 있는 건설계약에 대하여 변동의 원인 질문 및 관련 문서 검토
- 공사기간 연장 등으로 공사예정원가의 변동가능성이 있는 건설계약이 존재하는지에 대한 질문
- 주요 건설계약의 회계상 진행률과 발주처 보고 공정을 간 차이의 적정성에 대한 질문 및 관련 문서 검토
- 당기 중 종료된 공사계약 중 공사예정원가 대비 실제총투입원가의 차이가 유의적인 건설계약에 대하여 질문 및 관련 문서 검토

나. 진행률 산정의 적절성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

투입법에 따라 수익인식이 이루어지는 건설계약의 경우, 진행률은 기성고 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 진행률의 총공사예정원가 추정의 불확실성, 집계된 발생원가의 적정성 여부에 따라 산정되므로 기간 손익에 미치는 영향은 중요합니다. 따라서 진행률 산정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 원재료 구매 및 불출, 외주비, 경비 등의 집행과 관련된 내부통제의 이해 및 평가
- 공사 현장 인건비에 대한 내부통제의 이해 및 평가
- 당기 중 진행률 변동이 유의적인 건설계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 주요 건설계약별로 집계된 발생원가의 귀속, 금액의 정확성 검토 및 외부증빙 등 관련 문서 검토
- 진행률 및 진행률에 따라 계산된 매출액의 정확성에 대한 재계산 검증

다. 공사계약 변경에 대한 입증절차

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

수주산업의 특성상 건설계약은 장기간 수행되므로 공사지연이나 사양 변경 등의 원인으로 공사계약 변경이 발생할 가능성이 존재합니다. 공사계약 변경에 따라 계약금액은 증가하거나 감소할 수 있으며, 이에 따라 계약금액 변동 사실 및 승인 가능성에 대한 추정과 변동금액의 신뢰성 있는 측정에 따른 경영진의 판단이 필요합니다. 공사계약 변경으로 인한 총계약금액과 이에 따른 총계약원가의 변동금액이 당기 또는 미래 손익에 미치는 영향은 중요합니다. 따라서 공사계약 변경에 대한 입증절차를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 신규 건설계약의 체결, 기존 건설계약의 변경과 관련된 내부통제의 이해 및 평가
- 주요 건설계약의 계약금액 및 계약조건을 확인하기 위한 도급계약서 검토
- 도급계약서상 준공기한이 경과된 건설계약에 대한 지연배상금 발생가능성에 대한 질문 및 관련 문서 검토

라. 미청구공사의 회수가능성 평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 28에서 설명한 바와 같이, 2022년 12월 31일 현재 연결회사의 미청구공사 금액은 약 1,484억원입니다. 미청구공사는 일반적으로 도급인의 수행의무 완료 및 발주처의 검수결과 등 계약상 청구조건에 따라 청구가 가능하며, 공사의 진행상황 및 검수결과 등에 따라 지급조건의 유의적인 변동이 발생할 가능성이 존재합니다. 따라서 미청구공사의 회수가능성 평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수행한 절차는 다음과 같습니다.

- 미청구공사의 회수가능성에 대한 경영진의 추정 근거와 관련 내부통제의 이해 및 평가
- 진행률과 기성분에 대한 공사대금청구율의 차이가 유의적인 공사계약에 대하여 질문 및 분석적 검토
- 미청구공사금액이 유의적이거나 장기간 변동이 없는 공사계약에 대하여 발주처의 재무적 위험 등에 대하여 질문 및 기타정보를 활용한 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 16일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

화성산업주식회사와 그 종속기업

제 65 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 64 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
화성산업주식회사 대표이사 이종원, 최진엽

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 수성구 동대구로 111
(전 화) 053)767-2111

연 결 재 무 상 태 표

제65(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제64(전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 화성산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제65(당)기말	제64(전)기말
자 산			
I. 유동자산		544,990,973,847	613,674,954,949
현금및현금성자산	3,4,5	136,254,561,564	216,249,581,912
매출채권	3,4,6	12,744,968,118	46,435,227,359
단기기타채권	3,4,6,36	12,529,354,161	31,819,157,107
단기기타금융자산	3,4,7,37	3,617,550,744	127,321,667,557
재고자산	8	181,176,664,461	159,283,121,009
미청구공사	22,28	148,399,744,398	19,360,611,704
기타유동자산	9,22	50,268,130,401	13,205,397,821
당기법인세자산		-	190,480
II. 매각예정자산	15	1,500,000,000	1,500,000,000
III. 비유동자산		199,636,768,058	192,790,835,490
장기기타채권	3,4,6	23,214,842,258	20,422,746,153
장기기타금융자산	3,4,7,37	73,609,237,022	46,053,969,803
관계기업투자	10,36,37	17,965,865,354	51,120,334,776
투자부동산	11	22,506,260,298	3,929,868,512
유형자산	12,14,37	41,906,617,256	57,316,553,812
무형자산	13	559,100,000	562,100,000
순확정급여자산	19	203,051,917	-
이연법인세자산	32	19,331,440,597	12,753,177,654
기타비유동자산	9	340,353,356	632,084,780
자 산 총 계		746,127,741,905	807,965,790,439
부 채			
I. 유 동 부 채		222,647,093,288	223,571,650,563
매입채무	3,4,16,39	56,412,403,368	42,834,213,930
단기기타채무	3,4,16,36,39	8,219,807,453	7,227,671,357
단기차입금	3,4,17,35,37,39	20,000,000,000	-
유동성장기부채	3,4,17,35,37,39	63,241,190,000	26,753,870,000
단기기타금융부채	3,4,14,18,35,39	6,234,467,510	7,465,660,682
당기법인세부채	32	7,334,633,061	6,907,903,295
초과청구공사	22,28	16,064,331,417	94,654,312,624
총당부채	20	8,270,388,378	18,025,905,770
기타유동부채	21,22	36,869,872,101	19,702,112,905
II. 비 유 동 부 채		166,528,199,238	167,413,248,603
장기기타채무	3,4,16,36,39	243,209,559	317,006,704
장기차입금	3,4,17,35,37,39	120,258,810,000	124,246,130,000

장기기타금융부채	3,4,14,18,35,3 9	4,417,812,007	2,011,491,113
순확정급여부채	19	-	3,295,579,573
총당부채	20	41,440,056,672	37,230,463,813
기타비유동부채	21	168,311,000	312,577,400
부 채 총 계		389,175,292,526	390,984,899,166
자 본			
I. 지배기업소유주지분		357,214,436,626	416,706,580,042
자본금	23	62,254,000,000	62,254,000,000
자본잉여금	23	47,433,554,814	47,433,554,814
기타자본	24	(18,363,169,531)	(3,700,674,671)
기타포괄손익누계액	25	(12,267,665,780)	(10,210,213,372)
이익잉여금	26	278,157,717,123	320,929,913,271
II. 비지배지분		(261,987,247)	274,311,231
자 본 총 계		356,952,449,379	416,980,891,273
부채및자본총계		746,127,741,905	807,965,790,439

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제65(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제64(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 화성산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제65(당)기	제64(전기)
I. 매출액	27,28,36,38	645,706,742,562	422,231,395,444
II. 매출원가	27,33,36,38	597,680,786,446	367,420,824,843
III. 매출총이익		48,025,956,116	54,810,570,601
판매비와관리비	29,33	33,268,618,840	25,792,428,235
대손상각비	3,6,33	212,260,449	386,986,142
IV. 영업이익		14,545,076,827	28,631,156,224
기타수익	30	5,439,078,771	7,513,807,957
기타비용	30	961,672,332	10,059,566,966
금융수익	3,31	9,551,917,216	4,542,272,247
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		6,251,602,433	3,164,283,867
금융이익-기타		3,300,314,783	1,377,988,380
금융비용	3,31	8,397,034,838	2,867,967,760
관계기업투자손익	10	9,296,646,502	8,572,941,745
V. 법인세비용차감전순이익		29,474,012,146	36,332,643,447
VI. 법인세비용	32	6,801,711,283	6,654,130,722
VII. 당기순이익		22,672,300,863	29,678,512,725
VIII. 기타포괄손익		(1,663,713,481)	(2,776,012,874)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(170,175,834)	(98,207,375)
지분법자본변동	10	7,465,452	28,834,512
기타포괄손익-공정가치측정채무상품평가손익	7	(231,079,075)	(157,181,247)
법인세효과		53,437,789	30,139,360
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,493,537,647)	(2,677,805,499)
지분법자본변동	10	(2,237,184,060)	(2,097,851,741)
확정급여제도의 재측정요소	19	477,705,186	(423,305,817)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	7	(944,588,145)	(734,415,883)
법인세효과		1,210,529,372	577,767,942
IX. 총포괄이익		21,008,587,382	26,902,499,851
X. 당기순이익귀속			
지배기업소유주		24,308,599,340	29,873,981,377
비지배지분		(1,636,298,477)	(195,468,652)
XI. 총포괄이익귀속			
지배기업소유주		22,644,885,859	27,097,968,503
비지배지분		(1,636,298,477)	(195,468,652)
XII. 주당이익			

지배기업지분 기본주당순이익	34	2,229	2,467
지배기업지분 희석주당순이익	34	2,229	2,467

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제65(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제64(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 화성산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계 액	이익잉여 금	지배기업 소유주지 분	비지배지 분	총 계
2021.1.1(전기초)	62,254,000,000	47,433,554,814	(3,700,674,671)	(7,803,379,035)	295,806,540,257	393,990,041,365	469,779,882	394,459,821,247
당기순이익	-	-	-	-	29,873,981,377	29,873,981,377	(195,468,652)	29,678,512,725
지분법이이익잉여금 의 변동	-	-	-	-	3,490,175,475	3,490,175,475	-	3,490,175,475
기타포괄손익								
기타포괄손익 -공정가치측정 금 용상품 변동	-	-	-	(695,445,761)	-	(695,445,761)	-	(695,445,761)
지분법자본변동	-	-	-	(1,750,388,576)	-	(1,750,388,576)	-	(1,750,388,576)
기타포괄손익누계 액의 이익잉여금 대체	-	-	-	39,000,000	(39,000,000)	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(330,178,537)	(330,178,537)	-	(330,178,537)
소유주와의거래등								
연차배당	-	-	-	-	(7,871,605,300)	(7,871,605,300)	-	(7,871,605,300)
2021.12.31(전기말)	62,254,000,000	47,433,554,814	(3,700,674,671)	(10,210,213,372)	320,929,913,272	416,706,580,043	274,311,230	416,980,891,273
2022.01.01(당기초)	62,254,000,000	47,433,554,814	(3,700,674,671)	(10,210,213,372)	320,929,913,272	416,706,580,043	274,311,230	416,980,891,273
당기순이익	-	-	-	-	24,308,599,340	24,308,599,340	(1,636,298,477)	22,672,300,863
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	1,100,000,000	1,100,000,000
자기주식의 취득	-	-	(70,273,348,860)	-	-	(70,273,348,860)	-	(70,273,348,860)
자기주식의 소각	-	-	55,610,854,000	-	(55,610,854,000)	-	-	-
지분법이이익잉여금 의 변동	-	-	-	-	246,481,584	246,481,584	-	246,481,584
기타포괄손익								
기타포괄손익 -공정가치측정 금	-	-	-	(755,568,760)	-	(755,568,760)	-	(755,568,760)

응상품 변동								
지분법자본변동	-	-	-	(1,301,883,648)	-	(1,301,883,648)	-	(1,301,883,648)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	393,738,927	393,738,927	-	393,738,927
소유주와의거래등								
연차배당	-	-	-	-	(12,110,162,000)	(12,110,162,000)	-	(12,110,162,000)
2022.12.31(당기말)	62,254,000,000	47,433,554,814	(18,363,169,531)	(12,267,665,780)	278,157,717,123	357,214,436,626	(261,987,247)	356,952,449,379

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제65(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제64(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 화성산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제65(당)기	제64(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(184,624,011,064)	(14,507,871,895)
1. 영업에서 창출된 현금		(172,969,293,574)	(8,873,539,142)
가. 당기순이익		22,672,300,862	29,678,512,725
나. 당기순이익에 대한 조정	35	16,845,461,273	14,143,209,558
다. 영업활동 자산·부채의 증감	35	(212,487,055,709)	(52,695,261,425)
2. 법인세 납부		(11,654,717,490)	(5,634,332,753)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		151,762,277,134	(95,926,306,988)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		953,746,976,506	871,610,214,573
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		20,521,254,889	50,117,904,377
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,578,935,000	1,241,890,000
관계기업투자의 처분		17,902,400,000	6,937,886,000
기타금융자산의 감소		861,159,254,019	790,307,954,205
단기기타채권의 감소		35,993,360,576	7,683,258,608
장기기타채권의 감소		398,020,000	9,809,402,000
유형자산의 처분		485,638,273	216,481,924
투자부동산의 처분		439,432,538	472,051,389
배당금의 수취		3,038,783,867	2,252,054,801
이자의 수취		7,129,897,344	2,571,331,269
비지배지분의 증가		1,100,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(801,984,699,372)	(967,536,521,561)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		34,774,985,600	65,349,026,650
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		805,345,000	811,455,000
관계기업투자의 취득		-	4,240,000,000
기타금융자산의 증가		746,826,794,144	857,550,237,136
단기기타채권의 증가		8,128,382,054	477,071,331
장기기타채권의 증가		5,926,796,105	33,824,297,294
유형자산의 취득		5,522,396,469	5,284,434,150
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(47,133,286,418)	83,054,237,750

1. 재무활동으로 인한 현금유입액		52,697,500,000	151,162,500,000
단기차입금의 증가		20,000,000,000	-
장기차입금의 증가		32,500,000,000	151,000,000,000
임대보증금의 증가		197,500,000	162,500,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(99,830,786,418)	(68,108,262,250)
유동성부채의 상환		-	4,665,700,000
단기차입금의 상환		-	52,410,000,000
임대보증금의 감소		220,000,000	290,000,000
리스부채의 상환		7,589,621,552	2,807,143,757
배당금의 지급		12,110,162,000	7,871,605,300
이자의 지급		9,637,654,006	63,813,193
자기주식의 취득		70,273,348,860	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(79,995,020,348)	(27,379,941,133)
VI. 기초의 현금및현금성자산		216,249,581,912	243,629,523,045
VII. 기말의 현금및현금성자산		136,254,561,564	216,249,581,912

별첨 주석 참조

주석

제 65(당)기말 2022년 12월 31일 현재
제 64(전)기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 화성산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

화성산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 화성산업주식회사 (이하 "지배기업")는 건설업을 주 사업목적으로 1958년 9월에 설립되었으며, 1988년 9월 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 지배기업의 본사 소재지는 대구광역시이며, 대구광역시 및 전국주요도시 일원에서 토목및 건축 등 도급공사와 아파트 건설 및 분양사업 등을 영위하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 62,254,000천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
이인중	1,162,418	11.45%	1,162,418	9.34%
이종원	728,730	7.18%	660,730	5.31%
이홍중	647,229	6.38%	647,229	5.20%
동진건설(주)	398,181	3.92%	1,240,000	9.96%
(주)화성개발	33,769	0.33%	33,769	0.27%
기타특수관계자	1,342,988	13.23%	1,405,213	11.29%
자기주식	1,001,468	9.87%	340,638	2.74%
기타주주	4,835,217	47.64%	6,960,803	55.91%
합 계	10,150,000	100.00%	12,450,800	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주, 천원)

기업명	지분율	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
평택석정파크드림(주)	85.00%	대한민국	2022.12.31	부동산업	의결권과반수보유
케이디신성장2호투자조합	81.97%	대한민국	2022.12.31	투자업	의결권과반수보유

<전기>

(단위 : 주, 천원)

기업명	지분율	소재지	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
평택석정파크드림(주)	85.00%	대한민국	2021.12.31	부동산업	의결권과반수보유

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
평택석정파크드림(주)	180,374,271	188,756,647	(8,382,376)	9,429,117	10,211,117	10,211,117
케이디신성장2호투자조합	5,864,491	344,717	5,519,774	-	580,226	580,226

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
평택석정파크드림(주)	153,244,822	151,416,080	1,828,742	-	1,303,124	1,303,124

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도 또는 보고기간말과 연결재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행

사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다.

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한 국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로비용처리합니다.

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

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서에 금융수익 또는 금융비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타비용으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 손상

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

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하

지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 차입금으로 분류하고 있습니다(주석 17 참조).

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결채무상대표 상 매입채무와 기타채무, 차입금 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 연결포괄손익계산서 상 금융비용으로 인식됩니다.

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

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 기타영업외수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 원재료와 저장품은 선입선출법, 완성주택과 미완성주택 및 용지는 개별법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
건물부속시설	20년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기타유형자산	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상 각 방 법
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

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

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

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

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는다음의 금액을 포함합니다.

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

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

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

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

(13) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 토목 및 건축 등 도급공사와 아파트 건설 및 분양사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확

정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거 근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 연결포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정

된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할 또는 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 연결재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치 측정

공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

2) 상각후원가측정금융자산에 대한 대손충당금 설정

상각후원가측정금융자산에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

3) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

4) 퇴직급여제도

퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있

습니다.

5) 총당부채

연결실체는 주석 20에서 설명하는 바와 같이 당기말 현재 준공 후 하자보수와 관련한 총당부채와 관련하여 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험률에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

6) 총공사수익 및 총공사원가에 대한 추정의 불확실성

미청구공사 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하고 있습니다.

7) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	합 계
현금및현금성자산	-	136,254,561	-	136,254,561
단기기타금융자산	1,726,075	1,383,090	508,386	3,617,551
매출채권	-	12,744,968	-	12,744,968
단기기타채권	-	12,529,354	-	12,529,354
장기기타채권	-	23,214,842	-	23,214,842
장기기타금융자산	58,110,426	2,663,135	12,835,676	73,609,237
합 계	59,836,501	188,789,950	13,344,062	261,970,513

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정금융자 산	합 계
현금및현금성자산	-	216,249,582	-	216,249,582
단기기타금융자산	6,078,736	115,652,283	5,590,648	127,321,668
매출채권	-	46,435,227	-	46,435,227
단기기타채권	-	31,819,157	-	31,819,157
장기기타채권	-	20,422,746	-	20,422,746
장기기타금융자산	30,874,437	1,476,862	13,702,671	46,053,970
합 계	36,953,173	432,055,857	19,293,319	488,302,350

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	56,412,403	56,412,403
단기기타채무	-	8,219,807	8,219,807
단기차입금	-	20,000,000	20,000,000
유동성장기차입금	-	63,241,190	63,241,190
단기기타금융부채	-	6,234,468	6,234,468
장기기타채무	-	243,210	243,210
장기차입금	-	120,258,810	120,258,810
장기기타금융부채	314,948	4,102,864	4,417,812
합 계	314,948	278,712,752	279,027,700

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	42,834,214	42,834,214
단기기타채무	-	7,227,671	7,227,671
유동성장기차입금	-	26,753,870	26,753,870
단기기타금융부채	-	7,465,661	7,465,661
장기기타채무	-	317,007	317,007
장기차입금	-	124,246,130	124,246,130
장기기타금융부채	-	2,011,491	2,011,491
합 계	-	210,856,044	210,856,044

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,212,008)	-	-
상각후원가측정금융자산	(212,260)	-	5,063,455
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	172,286	(1,175,667)	1,188,147
합 계	(1,251,982)	(1,175,667)	6,251,602
<금융부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채	(3,882,913)	-	-
상각후원가측정금융부채	-	-	(174,085)
합 계	(3,882,913)	-	(174,085)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)
<금융자산>			
당기손익-공정가치측정자산	(1,463,593)	-	-
상각후원가측정금융자산	-	-	2,388,965
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	169,723	(891,597)	775,319
합 계	(1,293,870)	(891,597)	3,164,284
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(526,493)	-	(56,603)
합 계	(526,493)	-	(56,603)

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	136,254,561	136,254,561
수익증권	35,116,812	35,116,812
채무증권	4,091,218	4,091,218
지분상품	32,890,379	32,890,379
기타금융자산	5,128,379	5,128,379
합 계	213,481,349	213,481,349
<금융부채>		
차입금	203,500,000	203,500,000
기타금융부채	10,652,280	10,652,280
합 계	214,152,280	214,152,280

(주) 매출채권 및 매입채무, 장단기기타채권 및 기타채무 중 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

종 류	장부금액	공정가치
<금융자산>		
현금및현금성자산	216,249,582	216,249,582
수익증권	36,953,173	36,953,173
채무증권	9,095,887	9,095,887
지분상품	10,197,432	10,197,432
기타금융자산	117,129,146	117,129,146
합 계	389,625,220	389,625,220
<금융부채>		
차입금	151,000,000	151,000,000
기타금융부채	9,477,152	9,477,152
합 계	160,477,152	160,477,152

(주) 매출채권 및 매입채무, 장단기기타채권 및 기타채무 중 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이

전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계 별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
당기손익-공정가치측정채무상품	23,036,853	-	-	23,036,853	23,036,853
당기손익-공정가치측정지분상품	35,717,494	4,634,123	-	31,083,371	35,717,494
파생금융자산	1,082,154	-	-	1,082,154	1,082,154
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	4,091,218	4,091,218	-	-	4,091,218
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	9,252,844	3,159,847	-	6,092,997	9,252,844
합 계	73,180,563	11,885,188	-	61,295,375	73,180,563
<부채>					
파생금융부채	314,948	-	-	314,948	314,948
합 계	314,948	-	-	314,948	314,948

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
당기손익-공정가치측정채무상품	23,310,224	-	-	23,310,224	23,310,224
당기손익-공정가치측정지분상품	13,642,949	-	-	13,642,949	13,642,949
기타포괄손익-공정가치측정채무상품	9,095,887	9,095,887	-	-	9,095,887
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	10,197,432	3,958,955	-	6,238,477	10,197,432
합 계	56,246,492	13,054,842	-	43,191,650	56,246,492

(3) 공정가치 서열체계 관련 공시

당기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 투입변수 및 유의적이지만 관측가능하지않은 투입변수에 대한 범위 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
<자산>				
당기손익-공정가치측정채무 상품	23,036,853	현금흐름 할인 모형	성장을	영구성장율: 0.00%
			할인율	할인율: 18.89%
당기손익-공정가치측정지분 상품	12,079,959	Hull & White 모형	할인율	할인율: 3.54~4.50%
당기손익-공정가치측정지분 상품	19,003,412	현금흐름 할인 모형	성장을	영구성장율: 0.00%
			할인율	할인율: 16.10%
파생금융자산	1,082,154	이항모형	기초자산가격	기초자산가격: 16,200원
			주가변동성	주가변동성: 17.93%
			할인율	할인율: 4.26%
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	6,092,997	현금흐름 할인 모형	성장을	영구성장율: 1.00%
			할인율	할인율: 13.80%
합 계	61,295,375			
<부채>				
파생금융부채	314,948	이항모형	기초자산가격	기초자산가격: 16,200원
			주가변동성	주가변동성: 17.93%
			할인율	할인율: 4.26%
합 계	314,948			

(4) 보고기간말 현재 수준3에 해당하는 금융상품의 계정과목별 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<자산>		
기초	43,191,650	30,685,343
취득	28,825,000	65,349,027
기타증가	20,093,144	-
처분/상환	(19,731,262)	(49,892,500)
평가	(1,258,158)	(2,950,219)
기타감소	(9,825,000)	-
기말	61,295,375	43,191,650
<부채>		
기초	-	-
취득	-	-
처분/상환	-	-
평가	314,948	-
기말	314,948	-

(5) 당기말 현재 유의적인 관측불가능 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치	투입변수의 변동내역	유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융상품	54,120,224	할인율의 1%p 변동	898,255	(988,071)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	6,092,997	성장률의 1%p 변동	57,765	(54,155)
		할인율의 1%p 변동	198,567	(173,295)
합 계	60,213,221		1,154,587	(1,215,521)

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	25,142	25,453
예금	136,229,419	216,224,129
합 계	136,254,561	216,249,582

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권 :						
외상매출금	1,653,097	(1,365,492)	287,605	3,578,772	(1,077,148)	2,501,624
공사미수금	14,303,859	(1,846,495)	12,457,363	45,780,228	(1,846,624)	43,933,604
분양미수금	213,400	(213,400)	-	213,400	(213,400)	-
소 계	16,170,356	(3,425,387)	12,744,968	49,572,400	(3,137,172)	46,435,228
단기기타채권 :						
단기대여금	115,500	-	115,500	28,043,745	-	28,043,745
미수금	13,063,851	(1,054,662)	12,009,189	3,589,762	(1,130,618)	2,459,144
미수수익	404,665	-	404,665	1,316,267	-	1,316,267
소 계	13,584,016	(1,054,662)	12,529,354	32,949,774	(1,130,618)	31,819,156
장기기타채권 :						
장기대여금	49,944,854	(26,730,011)	23,214,842	45,612,757	(25,190,011)	20,422,746
소 계	49,944,854	(26,730,011)	23,214,842	45,612,757	(25,190,011)	20,422,746
합 계	79,699,226	(31,210,060)	48,489,164	128,134,931	(29,457,801)	98,677,130

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금(대손총당금)으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					
	미연체	60일 미만	60~120일	121~150일	150일 초과	계
총장부금액	12,497,828	198,765	48,383	-	3,425,380	16,170,356
기대손실율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
전체기간기대손실	6	1	1	-	3,425,380	3,425,388
순장부금액	12,497,822	198,764	48,382	-	-	12,744,968

<전기>

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수					
	미연체	60일 미만	60~120일	121~150일	150일 초과	계
총장부금액	46,435,371	-	-	-	3,137,029	49,572,400
기대손실율	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	
전체기간기대손실	143	-	-	-	3,137,029	3,137,172
순장부금액	46,435,228	-	-	-	-	46,435,228

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :						
외상매출금	1,077,148	288,362	-	(17)	-	1,365,493
공사미수금	1,846,624	2,640	-	(2,769)	-	1,846,495
분양미수금	213,400	-	-	-	-	213,400
소 계	3,137,172	291,002	-	(2,786)	-	3,425,388
단기기타채권 :						
단기대여금	-	-	-	-	-	-
미수금	1,130,618	229	-	(76,184)	-	1,054,662
미수수익	-	-	-	-	-	-
소 계	1,130,618	229	-	(76,184)	-	1,054,662
장기기타채권 :						
장기대여금	25,190,011	1,540,000	-	-	-	26,730,011
소 계	25,190,011	1,540,000	-	-	-	26,730,011
합 계	29,457,801	1,831,231	-	(78,970)	-	31,210,061

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :						
외상매출금	404	395,759	-	(401)	681,386	1,077,148
공사미수금	1,850,079	231	-	(3,686)	-	1,846,624
분양미수금	213,400	-	-	-	-	213,400
소 계	2,063,883	395,990	-	(4,087)	681,386	3,137,172
단기기타채권 :						
단기대여금	-	-	-	-	-	-
미수금	1,135,535	83,879	-	(88,796)	-	1,130,618
미수수익	-	-	-	-	-	-
소 계	1,135,535	83,879	-	(88,796)	-	1,130,618
장기기타채권 :						
장기대여금	21,270,011	-	-	-	3,920,000	25,190,011
소 계	21,270,011	-	-	-	3,920,000	25,190,011
합 계	24,469,429	479,869	-	(92,883)	4,601,386	29,457,801

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	1,726,075	6,078,736
상각후원가측정기타금융자산	1,383,090	115,652,283
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	508,386	5,590,648
소 계	3,617,551	127,321,668
장기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치측정금융자산	58,110,427	30,874,437
상각후원가측정기타금융자산	2,663,135	1,476,862
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	12,835,675	13,702,671
소 계	73,609,237	46,053,970
합 계	77,226,788	173,375,638

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
지분상품	35,719,494	13,642,949
채무상품	23,036,853	23,310,224
파생금융자산	1,082,154	-
합 계	59,836,501	36,953,173

(3) 보고기간말 현재 상각후원가측정기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동		
단기금융상품	-	111,968,586
보증금	1,383,090	3,683,697
소 계	1,383,090	115,652,283
비유동		
장기금융상품	6,500	6,500
보증금	2,656,635	1,470,362
소 계	2,663,135	1,476,862
합 계	4,046,225	117,129,145

(4) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
채무증권	508,386	5,590,648
소 계	508,386	5,590,648
장기기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
시장성있는지분증권	3,159,846	3,958,955
시장성없는지분증권	6,092,997	6,238,477
채무증권	3,582,832	3,505,239
소 계	12,835,675	13,702,671
합 계	13,344,061	19,293,319

(주1) 연결실체는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

2) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(가) 시장성 있는 지분증권

<당기>

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익
(주)LG유플러스	199,000	0.05%	1,252,598	2,198,950	2,198,950	946,352
(주)현대그린푸드	80,000	0.08%	222,187	538,400	538,400	316,213
(주)DGB금융지주	60,443	0.04%	927,348	422,497	422,497	(504,852)
합 계			2,402,133	3,159,847	3,159,847	757,713

(주1) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분증권으로부터 인식한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제거한 지분증권	보유중인 지분증권
(주)LG유플러스	-	119,400
(주)현대그린푸드	-	16,800
(주)DGB금융지주	-	38,079
합 계	-	174,279

<전기>

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익
(주)LG유플러스	199,000	0.05%	1,252,598	2,706,400	2,706,400	1,453,802
(주)현대그린푸드	80,000	0.08%	222,187	685,600	685,600	463,413
(주)DGB금융지주	60,443	0.04%	927,348	566,955	566,955	(360,393)
합 계			2,402,133	3,958,955	3,958,955	1,556,822

(주1) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분증권으로부터 인식한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제거한 지분증권	보유중인 지분증권
(주)LG유플러스	-	129,350
(주)현대그린푸드	-	16,800
(주)DGB금융지주	-	23,573
합 계	-	169,723

(나) 시장성 없는 지분증권

<당기>

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익
주식 :						
(주)엑스코	3,610,315	8.34%	16,519,285	5,966,784	5,966,784	(10,552,501)
장교공영(주)	323	3.23%	1,615	1,615	1,615	-
(주)대구MBC미디어	20,000	10.00%	100,000	99,930	99,930	(70)
엠에스상호저축은행	17,834	0.39%	742,030	-	-	(742,030)
(주)대구프로축구단	20,000	0.61%	100,000	24,669	24,669	(75,331)
제주항공우주호텔	504,000	18.00%	2,520,000	-	-	(2,520,000)
합 계			19,982,930	6,092,997	6,092,997	(13,889,933)

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(주2) 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 시장성 없는 지분증권으로부터 인식한 배당금수익은 없습니다.

<전기>

(단위 : 주, 천원)

구분	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익
주식 :						
(주)엑스코	3,610,315	8.34%	16,519,285	6,112,263	6,112,263	(10,407,022)
장교공영(주)	323	3.23%	1,615	1,615	1,615	-
(주)대구MBC미디어	20,000	10.00%	100,000	99,930	99,930	(70)
엠에스상호저축은행	17,834	0.39%	742,030	-	-	(742,030)
(주)대구프로축구단	20,000	0.61%	100,000	24,669	24,669	(75,331)
제주항공우주호텔	504,000	18.00%	2,520,000	-	-	(2,520,000)
합 계			19,982,930	6,238,477	6,238,477	(13,744,453)

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(주2) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 시장성 없는 지분증권으로부터 인식한 배당금수익은 없습니다.

(다) 채무증권

① 채무증권의 내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
유동항목				
국민주택채권	35,040	34,699	34,699	(341)
지하철채권	24,375	23,758	23,758	(617)
지역개발채권	456,695	449,928	449,928	(6,767)
소 계	516,110	508,386	508,386	(7,724)
비유동항목				
국민주택채권	1,076,350	1,006,571	1,006,571	(69,779)
지하철채권	557,375	500,678	500,678	(56,697)
지역개발채권	2,263,470	2,075,582	2,075,582	(187,888)
소 계	3,897,195	3,582,832	3,582,832	(314,363)
합 계	4,413,305	4,091,218	4,091,218	(322,087)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
유동항목				
국민주택채권	4,569,160	4,582,508	4,582,508	13,348
지하철채권	689,275	688,055	688,055	(1,220)
지역개발채권	320,500	320,085	320,085	(415)
소 계	5,578,935	5,590,648	5,590,648	11,713
비유동항목				
국민주택채권	986,360	961,591	961,591	(24,769)
지하철채권	316,135	304,608	304,608	(11,527)
지역개발채권	2,305,465	2,239,040	2,239,040	(66,425)
소 계	3,607,960	3,505,239	3,505,239	(102,721)
합 계	9,186,895	9,095,887	9,095,887	(91,008)

② 채무증권의 만기별 내용

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액
1년 이내	516,110	508,386	508,386
1년초과 5년이내	3,897,195	3,582,832	3,582,832
합 계	4,413,305	4,091,218	4,091,218

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액
1년 이내	5,578,935	5,590,648	5,590,648
1년초과 5년이내	3,607,960	3,505,239	3,505,239
합 계	9,186,895	9,095,887	9,095,887

8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기(손익)	당기누계
제품	524,044	524,044	-	-
원재료	3,158,838	3,158,838	-	-
완성주택	48,560	48,560	-	-
미완성주택	18,114,937	18,114,937	-	-
용지	159,330,285	159,330,285	-	-
수목	241,839	-	-	(241,839)
합 계	181,418,503	181,176,664	-	(241,839)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			전기(손익)	전기누계
제품	788,822	788,822	-	-
원재료	1,650,657	1,650,657	-	-
완성주택	48,560	48,560	-	-
용지	156,795,082	156,795,082	-	-
수목	241,839	-	-	(241,839)
합 계	159,524,960	159,283,121	-	(241,839)

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	36,722,665	2,909,785
선급비용	752,248	712,052
선급리스료	291,731	291,731
선급공사원가	12,501,486	9,291,829
소 계	50,268,130	13,205,397
기타비유동자산 :		
선급리스료	340,353	632,085
소 계	340,353	632,085
합 계	50,608,483	13,837,482

10. 관계기업투자

(1) 현황

관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율	주된 사업장	보고기간종료일	주된 사업	측정방법
<관계기업>					
(주)신세계라이브쇼핑 (주1)	21.49%	대한민국	2022.12.31	방송상거래업	지분법
대구청정에너지(주)	23.50%	대한민국	2022.12.31	일반전기공사업	지분법
남사하이테크(주)	29.00%	대한민국	2022.12.31	부동산업	지분법
이지스전문투자형사모 부동산신탁제418호	22.63%	대한민국	2022.12.31	부동산업	지분법

(주1) 당기 중 기업명이 (주)신세계티비쇼핑에서 (주)신세계라이브쇼핑으로 변경되었습니다.

<전기>

기업명	지분율	주된 사업장	보고기간종료일	주된 사업	측정방법
<관계기업>					
화성개발(주)	31.69%	대한민국	2021.12.31	건설업	지분법
(주)신세계티비쇼핑	21.49%	대한민국	2021.12.31	방송상거래업	지분법
대구청정에너지(주)	23.50%	대한민국	2021.12.31	일반전기공사업	지분법
남사하이테크(주)	29.00%	대한민국	2021.12.31	부동산업	지분법
이지스전문투자형사모 부동산신탁제418호	22.63%	대한민국	2021.12.31	부동산업	지분법

(2) 투자내용

관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산지분 가액	장부금액	취득원가	순자산지분 가액	장부금액
<관계기업>						
(주)화성개발	-	-	-	1,677,150	36,311,409	36,311,409
(주)신세계티비쇼핑	15,900,000	13,695,329	13,695,329	15,900,000	10,536,575	10,536,575
대구청정에너지(주)	117,500	10,402	10,402	117,500	10,573	10,573
남사하이테크(주)	145,000	-	-	145,000	-	-
이지스전문투자형사 모 부동산투자신탁제 418호	4,240,000	4,260,134	4,260,134	4,240,000	4,261,779	4,261,779
합 계	20,402,500	17,965,865	17,965,865	22,079,650	51,120,336	51,120,336

이지스전문투자 형사모 부동산투자신탁 제331호	5,911,492	-	(116,199)	-	-	(5,795,293)	-	-
이지스전문투자 형사모 부동산투자신탁 제418호	-	4,240,000	(265,838)	287,617	-	-	-	4,261,779
합 계	45,031,937	4,240,000	(1,678,037)	7,733,638	(2,069,017)	(6,098,581)	3,960,396	51,120,336

(4) 요약재무정보

관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<관계기업>						
(주)신세계라이브쇼핑	166,289,221	102,549,954	63,739,268	272,468,922	13,796,077	14,701,120
대구청정에너지(주)	368,413	324,151	44,262	-	(728)	(728)
남사하이테크(주)	-	-	-	-	-	-
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제 418호	18,844,917	15,926	18,740,000	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
<관계기업>						
(주)화성개발	140,898,546	26,313,189	114,585,357	108,833,958	6,406,793	8,414,890
(주)신세계티비쇼핑	149,264,796	100,226,648	49,038,148	263,193,877	25,112,522	24,921,822
대구청정에너지(주)	369,141	324,151	44,990	-	(670)	(670)
남사하이테크(주)	-	1	(1)	-	1	(1)
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제 418호	18,852,183	15,926	18,836,257	-	-	-

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	12,865,447	-	(68,800)	12,796,647	12,796,647
건물	17,476,536	(7,083,898)	(683,025)	9,709,613	9,709,613
합 계	30,341,983	(7,083,898)	(751,825)	22,506,260	22,506,260

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	공정가치
토지	2,393,034	-	(68,800)	2,324,234	2,324,234
건물	4,349,926	(2,061,266)	(683,025)	1,605,635	1,605,635
합 계	6,742,960	(2,061,266)	(751,825)	3,929,869	3,929,869

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합 계	토지	건물	합 계
기초	2,324,234	1,605,635	3,929,869	2,457,659	2,233,557	4,691,216
증가 :						
취득	-	-	-	-	-	-
대체증가	10,671,116	8,390,336	19,061,452	-	-	-
기타증가	-	-	-	-	-	-
감소 :						
처분	(198,703)	(216,992)	(415,695)	(133,425)	(551,740)	(685,165)
감가상각	-	(69,366)	(69,366)	-	(76,182)	(76,182)
대체감소	-	-	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-	-	-
기타감소	-	-	-	-	-	-
기말	12,796,647	9,709,613	22,506,260	2,324,234	1,605,635	3,929,869

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	105,207	113,570
임대수익투자부동산 감가상각비	(69,366)	(76,182)

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	20,595,975	-	(45,202)	20,550,772
건물	17,229,457	(10,150,198)	-	7,079,259
구축물및부속설비	2,607,285	(993,263)	-	1,614,022
기계장치	6,391,635	(6,217,873)	-	173,762
공기구비품	12,017,916	(4,076,403)	-	7,941,513
중기및차량운반구	2,331,291	(2,044,715)	-	286,576
사용권자산-부동산	1,234,590	(719,200)	-	515,390
사용권자산-기타	10,201,488	(6,456,165)	-	3,745,323
합 계	72,609,637	(30,657,818)	(45,202)	41,906,617

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	31,267,090	-	(45,202)	31,221,888
건물	30,628,726	(14,393,412)	-	16,235,314
구축물및부속설비	1,533,909	(938,839)	-	595,070
기계장치	6,391,635	(6,127,868)	-	263,767
공기구비품	9,771,355	(4,465,347)	-	5,306,008
중기및차량운반구	2,435,157	(2,177,616)	-	257,541
사용권자산-부동산	1,045,422	(489,339)	-	556,083
사용권자산-기타	5,403,174	(2,522,291)	-	2,880,883
합 계	88,476,468	(31,114,712)	(45,202)	57,316,554

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물 및 부속설 비	기계장 치	공기구 비품	중기및 차량운 반구	사용권 자산-부 동산	사용권 자산-기 타	합 계
기초	31,221,888	16,235,314	595,070	263,767	5,306,008	257,541	556,083	2,880,883	57,316,554
증가 :									
취득	-	-	1,073,376	-	4,398,994	293,936	-	-	5,766,306
기타증가	-	-	-	-	-	-	506,267	8,071,149	8,577,417
감소 :									
처분	-	-	-	-	(55,072)	(119,062)	-	-	(174,134)
감가상각	-	(765,718)	(54,424)	(90,005)	(1,708,417)	(145,839)	(546,960)	(7,206,709)	(10,518,073)
기타감소	(10,671,116)	(8,390,336)	-	-	-	-	-	-	(19,061,452)
기말	20,550,772	7,079,259	1,614,022	173,762	7,941,513	286,576	515,390	3,745,323	41,906,617

(주1) 상기 취득금액 중 당기말 현재 미지급금은 243,910천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물 및 부속설 비	기계장 치	공기구 비품	중기및 차량운 반구	사용권 자산-부 동산	사용권 자산-기 타	합 계
기초	31,311,483	17,001,032	645,021	385,833	800,604	314,671	345,201	965,382	51,769,227
증가 :									
취득	-	-	-	14,000	5,205,305	65,129	-	-	5,284,434
기타증가	-	-	-	-	-	-	590,752	4,318,498	4,909,250
감소 :									
처분	(89,595)	-	-	(2)	(363)	(3)	-	-	(89,963)

감가상각	-	(765,718)	(49,951)	(136,064)	(699,538)	(122,256)	(379,870)	(2,402,997)	(4,556,394)
기타감소	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	31,221,888	16,235,314	595,070	263,767	5,306,008	257,541	556,083	2,880,883	57,316,554

(3) 유형자산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권(주1)	640,325	-	(81,225)	559,100

(주1) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	640,325	-	(78,225)	562,100

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	562,100	513,160
증가 :		
개별취득	-	-
손상차손환입	-	48,940
기타증가	-	-
감소 :		
처분	-	-
상각	-	-
손상	(3,000)	-
기타감소	-	-
기말	559,100	562,100

(3) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기술개발비	91,811	103,253

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부동산	515,390	556,083
중기	3,655,113	2,862,562
차량운반구	90,210	18,321
합 계	4,260,713	3,436,966

당기 중 증가된 사용권자산은 8,577,417천원입니다.

(2) 보고기간 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	546,960	379,870
중기	7,164,877	2,383,457
차량운반구	41,833	19,539
이자비용	101,165	39,894
단기리스료	112,944	161,105
소액리스료	2,160	2,750
합 계	7,969,939	2,986,615

당기 중 리스의 총 현금유출은 7,704,726천원입니다.

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	3,853,276	3,800,798	3,197,431	3,159,121
1년 초과 5년 이내	475,685	448,367	247,737	145,964
5년 초과	-	-	-	-
합 계	4,328,961	4,249,165	3,445,168	3,305,085

(4) 보고기간말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동	3,800,798	3,159,121
비유동	448,367	145,964
합 계	4,249,165	3,305,085

15. 매각예정자산

(1) 매각예정 처분자산집단의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매각자산	관련부채	매각자산	관련부채
광주송정파크 지분증권	1,500,000	-	1,500,000	-

(2) 매각예정 처분자산집단의 매각(예정)내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매각(예정)가액	처분관련손익	손상차손	매각내용
광주송정파크 지분증권	1,500,000	-	-	주식양도

보유지분의 양도계약 체결후 계약금 10억원 및 계약이행보증금 5억원을 수령하였습니다. 이후 경기도 광주시의 승인시 지분이 양도될 예정입니다.

16. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매입채무	56,412,403	42,834,214
단기기타채무		
미지급금	4,315,780	3,858,698
미지급비용	3,904,028	3,368,973
소 계	64,632,211	50,061,885
장기기타채무		
장기미지급비용	243,210	317,007
소 계	243,210	317,007
합 계	64,875,421	50,378,892

17. 차입금

(1) 단기차입금의 상세 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기	상환방법
원화단기차입금	국민은행	6.94%	10,000,000	-	만기일시상환
원화단기차입금	농협은행	6.21%	10,000,000	-	만기일시상환
합 계			20,000,000	-	

(2) 장기차입금의 상세 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연이자율	당기	전기	상환방법
원화장기차입금	건설공제조합	1.10%	7,000,000	-	만기일시상환
원화장기차입금	BNK캐피탈	4.70%	10,999,000	9,565,000	만기일시상환
원화장기차입금	BNK캐피탈	6.00%	10,000,000	7,750,000	만기일시상환
원화장기차입금	DGB캐피탈	4.70%	5,501,000	4,783,000	만기일시상환
원화장기차입금	IBK캐피탈	4.70%	5,501,000	4,783,000	만기일시상환
원화장기차입금	JB우리캐피탈	6.00%	20,000,000	15,500,000	만기일시상환
원화장기차입금	NH농협캐피탈	4.70%	5,500,000	4,782,000	만기일시상환
원화장기차입금	경남은행_변동금리	7.43%	27,500,000	23,913,000	만기일시상환
원화장기차입금	메리츠화재	4.70%	38,499,000	33,478,000	만기일시상환
원화장기차입금	스마트석정제삼차	7.00%	10,000,000	10,000,000	만기일시상환
원화장기차입금	신한캐피탈	6.00%	10,000,000	7,750,000	만기일시상환
원화장기차입금	전북은행_변동금리	8.17%	10,999,000	9,565,000	만기일시상환
원화장기차입금	하나캐피탈	4.70%	5,501,000	4,783,000	만기일시상환
원화장기차입금	흥국화재	4.70%	16,500,000	14,348,000	만기일시상환
합 계			183,500,000	151,000,000	
유동성대체액			(63,241,190)	(26,753,870)	
비유동성잔액			120,258,810	124,246,130	

(3) 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	원화장기차입금
1년이내	63,241,190
1년초과 5년이내	120,258,810
5년초과	-
합 계	183,500,000

18. 기타금융부채

(1) 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기기타금융부채 :		
상각후원가측정금융부채	6,234,468	7,465,661
소 계	6,234,468	7,465,661
장기기타금융부채 :		
당기손익-공정가치측정금융부채	314,948	-
상각후원가측정금융부채	4,102,864	2,011,491
소 계	4,417,812	2,011,491
합 계	10,652,280	9,477,152

(2) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
파생금융부채	314,948	-
합 계	314,948	-

(3) 상각후원가로 측정되는 금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유동		
임대보증금	2,433,670	4,306,540
리스부채	3,800,798	3,159,121
소 계	6,234,468	7,465,661
비유동		
임대보증금	3,271,000	1,420,630
금융보증부채	383,496	444,897
리스부채	448,368	145,964
소 계	4,102,864	2,011,491
합 계	10,337,332	9,477,152

19. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	17,415,527	19,736,203
사외적립자산의 공정가치	(17,577,361)	(16,389,419)
기타	(41,218)	(51,205)
순확정급여부채(자산) 계	(203,052)	3,295,579

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	19,736,203	18,045,378
근무원가	1,629,449	1,482,122
이자원가	476,376	324,734
재측정요소 :		
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,686,776)	(460,720)
기타사항에 의한 효과	1,854,259	740,647
급여지급액	(4,416,958)	(1,415,504)
과거근무원가	-	-
계열사전입	822,974	1,019,546
기말	17,415,527	19,736,203

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	16,389,419	13,246,239
이자수익	395,594	238,371
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(354,812)	(143,379)
사용자의 기여금	3,870,000	3,958,000
급여지급액	(2,752,840)	(1,135,390)
계열사전입	30,000	225,578
기말	17,577,361	16,389,419

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
정기예금	17,577,361	16,389,419

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산의 실제수익	40,782	94,992

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	1,629,449	1,482,122
순이자원가	80,782	86,363
합 계	1,710,231	1,568,485

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출원가	674,119	736,266
판매비와관리비	1,036,112	832,219
합 계	1,710,231	1,568,485

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	477,705	(423,306)
법인세효과	(83,966)	93,127
법인세차감후 재측정요소	393,739	(330,179)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
할인율	5.13%	2.52%
미래임금상승률	5.20%	5.20%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
0.5%p 증가	16,980,741	(-)2.50%
0.5%p 감소	17,873,302	2.60%
임금상승률 :		
0.5%p 증가	17,871,328	2.60%
0.5%p 감소	16,978,512	(-)2.50%

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액	비율
할인율 :		
0.5%p 증가	19,169,722	(-)2.90%
0.5%p 감소	20,335,670	3.00%
임금상승률 :		
0.5%p 증가	20,317,764	2.90%
0.5%p 감소	19,180,645	(-)2.80%

(7) 당기말 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.38년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,660,856	2,391,919	10,067,692	9,462,852	24,129,539	47,712,857

20. 총당부채

총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	보증손실 총당부채	공사손실 총당부채	하자보수 총당부채	보증손실 총당부채
기초	-	29,605,213	25,651,157	-	28,554,327	21,147,679
설정	5,961,240	7,721,678	-	-	4,052,957	9,310,897
사용	-	(3,219,902)	(11,365,000)	-	(1,858,427)	(3,920,000)
환입	-	(2,915,710)	(2,301,537)	-	(1,143,644)	(2,110,725)
현재가치기간경과	-	-	573,306	-	-	1,223,306
기말 :	5,961,240	31,191,279	12,557,926	-	29,605,213	25,651,157
유동성	5,961,240	-	2,309,148	-	-	18,025,906
비유동성	-	31,191,279	10,248,778	-	29,605,213	7,625,251

21. 기타부채

(1) 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동부채 :		
선수금	22,018,569	15,341,824
분양선수금	11,591,988	-
예수금	3,115,049	4,216,023
선수수익	144,266	144,266
소 계	36,869,872	19,702,113
기타비유동부채 :		
선수수익	168,311	312,577
소 계	168,311	312,577
합 계	37,038,183	20,014,690

22. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설 도급 계약에 대한 계약자산 - 미청구공사	148,399,744	19,360,612
자산으로 인식한 계약체결증분원가 - 선급공사원가	12,501,486	9,291,829
계약자산 합계	160,901,230	28,652,441
건설 도급 계약에 대한 계약부채 - 초과청구공사	16,064,331	94,654,313
주택 분양 계약에 대한 계약부채 - 분양선수금	11,591,988	-
계약부채 합계	27,656,319	94,654,313

(2) 당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 전기에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
초과청구공사	92,160,611
전기에 이행한 수행의무에 대해 당기에 인식한 수익	
거래가격의 변동	-
합 계	92,160,611

(3) 보고기간말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액
외주공사계약	1,657,424,497
합 계	1,657,424,497

연결실체는 보고기간말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격은 도급 계약이 종료되는 시점까지 진행률에 따라 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액
외주공사계약	1,900,263,552
합 계	1,900,263,552

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	30,000천주	30,000천주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	10,150,000주	12,450,800주
보통주자본금	62,254,000	62,254,000

(주1) 지배기업은 2022년 7월 8일 자기주식으로 취득한 보통주 2,300,800주를 이익소각하였습니다. 이로 인해 자본금과 발행주식수의 액면총액은 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	43,666,518	43,666,518
기타자본잉여금	3,767,037	3,767,037
합 계	47,433,555	47,433,555

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	43,666,518	-	-	43,666,518
기타자본잉여금	3,767,037	-	-	3,767,037
합 계	47,433,555	-	-	47,433,555

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	43,666,518	-	-	43,666,518
기타자본잉여금	3,767,037	-	-	3,767,037
합 계	47,433,555	-	-	47,433,555

24. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
자기주식	(17,743,223)	(3,080,728)
자기주식처분손익	(619,947)	(619,947)
합 계	(18,363,170)	(3,700,675)

(2) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(3,080,728)	(70,273,349)	55,610,854	(17,743,223)
자기주식처분손익	(619,947)	-	-	(619,947)
합 계	(3,700,675)	(70,273,349)	55,610,854	(18,363,170)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(3,080,728)	-	-	(3,080,728)
자기주식처분손익	(619,947)	-	-	(619,947)
합 계	(3,700,675)	-	-	(3,700,675)

(3) 자기주식

자사주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	340,638	(3,080,728)	340,638	(3,080,728)
취득	2,961,630	(70,273,349)	-	-
처분	-	-	-	-
소각	(2,300,800)	55,610,854	-	-
기말	1,001,468	(17,743,223)	340,638	(3,080,728)

25. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 평가손익	(247,363)	(70,986)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(10,085,544)	(9,506,352)
지분법자본변동	(1,934,759)	(632,875)
합 계	(12,267,666)	(10,210,213)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	법인세효과	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 평가손익	(70,986)	(231,079)	54,702	-	(247,363)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(9,506,353)	(944,588)	365,396	-	(10,085,544)
지분법자본변동	(632,874)	(2,229,719)	927,835	-	(1,934,759)
합 계	(10,210,213)	(3,405,386)	1,347,933	-	(12,267,666)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증감	법인세효과	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 평가손익	51,615	(157,181)	34,580	-	(70,986)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(8,972,508)	(734,416)	161,571	39,000	(9,506,353)
지분법자본변동	1,117,514	(2,069,017)	318,629	-	(632,874)
합 계	(7,803,379)	(2,960,614)	514,780	39,000	(10,210,213)

26. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법정적립금 :		
이익준비금(주1)	9,694,716	8,483,700
소 계	9,694,716	8,483,700
임의적립금 :		
재무구조개선적립금	15,500,000	15,500,000
기업합리화적립금	170,000	170,000
개인정보보호적립금	200,000	200,000
소 계	15,870,000	15,870,000
미처분이익잉여금	252,593,001	296,576,213
소 계	252,593,001	296,576,213
합 계	278,157,717	320,929,913

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제65기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
 제64기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
 처분예정일 2023년 3월 24일 처분확정일 2022년 3월 31일

지배기업명 : 화성산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제65(당)기		제64(전)기	
미처분이익잉여금		259,718,020,579		296,576,213,568
전기이월미처분이익잉여금	283,255,035,368		263,581,235,253	
자기주식의 소각	(55,610,854,000)		-	
확정급여의 재측정요소	393,738,927		(330,178,537)	
지분법이익잉여금의 변동	246,481,584		3,490,175,475	
기타포괄손익의 이익잉여금 대 체	-		(39,000,000)	
당기순이익	31,433,618,700		29,873,981,377	
이익잉여금 처분액		5,031,692,600		13,321,178,200
배당금	4,574,266,000		12,110,162,000	
법정적립금	457,426,600		1,211,016,200	
차기이월미처분이익잉여금		254,686,327,979		283,255,035,368

(3) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기	전기
발행주식수	12,450,800	12,450,800
차감 : 자기주식수	(340,638)	(340,638)
배당주식수	12,110,162	12,110,162
주당 배당금	1,000원	650원
배당금	12,110,162	7,871,605

27. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
공사수익	619,314,696	389,137,485
분양수익	9,429,117	15,421,069
제품매출	3,651,731	13,447,376
기타수익	13,311,199	4,225,465
합 계	645,706,743	422,231,395

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
공사원가 :		
공사원가	579,586,951	340,978,813
분양원가 :		
기초완성주택	48,560	11,702,916
당기분양원가	8,802,263	-
기말완성주택	(48,560)	(48,560)
분양원가	8,802,263	11,654,356
제품원가 :		
기초제품	788,822	2,838,956
당기제품제조원가	2,856,664	10,641,957
기말제품	(524,044)	(788,822)
제품원가	3,121,442	12,692,090
기타원가 :		
공사부대원가	6,170,131	2,095,566
합 계	597,680,786	367,420,825

28. 건설계약

(1) 공사계약잔액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동(주1)	공사수익인식	기말
건축공사	1,785,375,051	179,792,795	584,477,107	1,380,690,739
토목공사	114,888,501	9,825,545	34,837,589	89,876,457
분양공사	-	196,286,417	9,429,116	186,857,301
합 계	1,900,263,552	385,904,757	628,743,812	1,657,424,497

(주1) 신규수주 및 계약변경 증가액은 387,589,458천원이며, 계약변경 감소액은 1,684,701천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	변동	공사수익인식	기말
건축공사	1,687,469,320	449,014,369	351,108,639	1,785,375,050
토목공사	85,300,018	67,617,330	38,028,846	114,888,502
분양공사	-	15,421,069	15,421,069	-
합 계	1,772,769,338	532,052,768	404,558,554	1,900,263,552

(2) 진행중인 건설계약 관련 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
건축공사	936,274,605	183,653,559	-	-
토목공사	232,527,582	6,738,247	-	-
분양공사	8,874,272	618,362	11,591,988	-
합 계	1,177,676,459	191,010,168	11,591,988	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	누적발생원가	누적손익	선수금	회수보류액
건축공사	742,067,371	129,495,885	-	-
토목공사	203,067,427	9,609,612	-	-
합 계	945,134,798	139,105,497	-	-

(3) 미청구공사 및 초과청구공사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
건축공사	142,534,366	7,097,778	17,742,758	87,220,099
토목공사	5,865,378	8,966,553	1,617,854	7,434,214
합 계	148,399,744	16,064,331	19,360,612	94,654,313

(4) 주요 합작공사의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

합작공사명	총도급금액	회사계약금액	회사지분율	대표사
고속국도제700호선대구외곽순환도로 건설(1공구)	122,671,147	14,939,874	12.18%	(주)한화건설
중앙선영천신경주복선전철제1공구노 반신설기타공사	136,972,981	36,497,273	26.65%	극동건설(주)
이천충주철도건설제2공구노반신설기 타공사	97,452,640	19,419,680	19.93%	극동건설(주)
여수신북항계류시설축조공사	62,010,655	18,603,196	30.00%	STX건설(주)
영광깃재터널개설공사	31,656,831	16,383,518	51.75%	화성산업(주)
충청내륙고속화(제3공구)도로건설공 사	92,684,774	9,734,682	10.50%	(주)화성개발
부산남항수제선(방제호안)정비공사	21,633,413	8,015,612	37.05%	(주)HJ중공업
김천시강남북연결도로개설공사	34,721,818	17,708,127	51.00%	화성산업(주)
영동천지방하천정비사업	20,468,681	11,390,309	55.65%	화성산업(주)
둔덕정수장고도정수처리시설설치사업	13,823,565	7,050,018	51.00%	화성산업(주)
광주도시철도2호선1단계6공구건설공 사	92,139,343	23,431,680	25.43%	경남기업(주)
대구달서구상화로입체화사업	289,594,545	52,127,018	18.00%	코오롱글로벌 (주)
김제백구일반산업단지(제2특장차)조 성공사	11,020,186	2,204,037	20.00%	(주)효성종합 건설
경기김포양곡E-1BL아파트건설공사 1공구	54,922,227	33,219,599	60.48%	화성산업(주)
경남창원가포A-2BL아파트건설공사 3공구	46,379,627	27,827,730	60.00%	화성산업(주)
경기남양주진접2A-9BL아파트건설공 사1공구	36,679,853	22,007,912	60.00%	화성산업(주)
남한산성역사문화관건립건축공사	8,204,489	4,329,575	52.77%	화성산업(주)
인천영종A60BL아파트건설공사8공구	99,902,369	54,946,203	55.00%	화성산업(주)
낙동강수계수변생태벨트사후관리공사	1,888,082	925,160	49.00%	우리토건(주)

<전기말>

합작공사명	총도급금액	회사계약금액	회사지분율	대표사
고덕강일공공주택지구7단지아파트건 설공사	99,922,311	50,944,191	50.98%	화성산업(주)
중앙선영천신경주복선전철제1공구노 반신설기타공사	136,972,727	34,243,182	25.00%	극동건설(주)
경기김포양곡E-1BL아파트건설공사 1공구	54,608,064	34,136,593	62.51%	화성산업(주)

광주도시철도2호선1단계6공구건설공사	92,139,000	22,113,360	24.00%	경남기업(주)
이천충주철도건설제2공구노반신설기타공사	97,459,897	19,491,979	20.00%	극동건설(주)
여수신북항계류시설축조공사	62,010,655	18,603,196	30.00%	STX건설(주)
한국발전인재개발원신축공사	31,718,200	19,030,920	60.00%	화성산업(주)
김천시강남북연결도로개설공사	33,950,909	17,314,964	51.00%	화성산업(주)
경남창원가포A-2BL아파트건설공사3공구	43,470,790	26,082,474	60.00%	화성산업(주)
대구달서구상화로입체화사업	293,430,000	52,817,400	18.00%	코오롱글로벌(주)

(5) 보고기간 중 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	계약일	완성기한	진행률	미청구공사		매출채권(공사 미수금)	
				총액	손실총 당금	총액	손실총 당금
경기파주운정3택지개발사업조성공사(1,4공구)	2014-10-31	2023-03-31	98.34%	2,587,702	-	-	-
중앙선영천신경주복선전철제1공구노반신설기타공사	2015-06-01	2023-09-30	94.61%	-	-	973,300	-
광주도시철도2호선1단계6공구건설공사	2019-09-19	2024-02-29	64.83%	2,919,032	-	-	-
대구달서구상화로입체화사업	2021-03-19	2027-04-18	9.33%	-	-	-	-
대구동구신암4동뉴타운주택재건축정비사업	2015-06-12	2023-06-30	74.56%	2,387,191	-	-	-
대구서구평리7재정비촉진구역주택재개발정비사업	2015-08-12	2023-10-31	56.91%	-	-	-	-
대구서구평리5재정비촉진구역주택재개발정비사업	2015-09-23	2024-08-31	33.82%	18,884,318	-	-	-
대구남구선주주택재건축정비사업	2016-05-12	2022-12-05	97.93%	41,393,314	-	-	-
대구동구신암2재정비촉진지구주택재개발정비사업	2016-10-21	2024-03-31	30.36%	56,238,022	-	7,516,566	-
대구동구더센트럴화성파크드림신축공사	2018-11-01	2024-12-20	19.45%	1,007,988	-	2,268,700	-
대구달서구죽전역화성파크드림신축공사	2019-05-30	2022-10-31	100.00%	-	-	-	-
대구수성구센트럴화성파크드림신축공사	2019-12-23	2023-08-17	60.33%	3,836,707	-	-	-
경기김포양곡E-1BL아파트건설공사1공구	2019-12-23	2022-02-14	100.00%	-	-	-	-
대구포정케이비하나스тей임대오피스텔신축공사	2020-06-18	2023-08-17	53.55%	3,105,556	-	-	-
경남창원가포A-2BL아파트건설공사3공구	2020-12-10	2023-03-02	74.18%	3,246,040	-	-	-
경기남양주진접2A-9BL아파트건설공사1공구	2020-12-11	2023-07-04	0.00%	-	-	-	-
서울마포구서교동공유복합시설개발사업신축공사	2021-03-26	2023-03-29	62.09%	-	-	-	-
경기남양주별내ONE물류창고신축공사	2021-07-20	2023-04-26	20.42%	3,999,963	-	1,068,210	-

인천영종A60BL아파트건설공사8공 구	2021- 12-10	2024- 10-18	11.73 %	3,787, 700	-	-	-
-------------------------	----------------	----------------	------------	---------------	---	---	---

(6) 당기초 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 당기 중 총계약금액 및 총계약원가에 대한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익 및 미청구 공사 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	추정총계약수 익의 변동	추정총계약원 가의 변동	당기 손익 에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공 사 변동
건축공사	31,329,146	28,481,802	14,517,120	(11,669,776)	51,226,015	(3,754,489)
토목공사	7,198,956	6,864,844	6,100,508	(5,766,396)	1,664,705	(4,435,803)
합 계	38,528,101	35,346,646	20,617,627	(17,436,172)	52,890,719	(8,190,292)

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정된 총계약원가와 당기말 현재 총계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총계약원가와 총계약수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

29. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	11,729,300	9,953,453
퇴직급여	1,036,112	832,219
복리후생비	1,490,029	1,341,215
여비교통비	43,253	165,264
수도광열비	477,100	406,486
세금과공과	2,315,859	1,956,790
협회비	199,368	153,461
감가상각비	1,259,040	1,217,761
수선비	461,578	504,950
보험료	513,811	224,941
접대비	289,788	185,343
광고선전비	690,281	775,511
차량유지비	220,997	200,257
교육훈련비	61,874	52,202
지급수수료	4,887,260	1,104,788
운용리스료	291,731	291,731
용역비	8,043,503	6,053,946
주택판매비	56,251	747,056
하자보수비(환입)	(1,491,171)	(818,060)
기타	692,655	443,114
합 계	33,268,619	25,792,428

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산처분이익	23,738	-
유형자산처분이익	311,517	126,808
무형자산손상차손환입	-	48,940
보증손실충당부채환입액	2,326,537	-
잡이익	2,777,287	7,338,060
합 계	5,439,079	7,513,808

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산처분손실	-	213,113
유형자산처분손실	13	288
무형자산손상차손	3,000	-
보증손실충당부채전입액	25,000	7,200,172
현재가치할인차금상각액	573,306	1,223,305
기부금	349,500	1,226,400
잡손실	10,853	196,289
합 계	961,672	10,059,567

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산이자수익	5,063,455	2,388,965
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 이자수익	1,188,147	775,319
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	429,009	384,263
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	789,993	225,404
파생금융상품 평가이익	1,082,154	-
배당금수익	600,818	574,018
금융보증부채환입	398,340	194,303
합 계	9,551,916	4,542,272

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	174,085	56,603
금융수수료	3,567,966	526,493
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,939,704	2,090,569
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,992	-
파생금융상품 평가손실	314,948	-
금융보증비용	398,340	194,303
합 계	8,397,035	2,867,968

(3) 당기와 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
장단기금융상품	5,063,455	2,388,965
채무증권	1,188,147	775,319
합 계	6,251,602	3,164,284

(4) 당기와 전기의 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
차입이자	174,085	56,603
합 계	174,085	56,603

32. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	12,081,638	8,612,328
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,572,955)	(2,095,883)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(4,005,308)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,298,336	137,686
법인세비용	6,801,711	6,654,131

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	420,098	755,684
지분법자본변동	927,835	(283,823)
지분법이익잉여금	34,369	-
확정급여제도의 재측정요소	(83,966)	98,567
합계	1,298,336	570,428

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	29,474,012	36,332,643
적용세율에 따른 법인세(지방소득세 포함)	6,670,711	8,330,500
조정사항 :		
비과세수익	(1,384,886)	(138,636)
미환류소득법인세	-	110,000
법인세추납(환급)	(283,351)	(472,463)
미인식이연법인세	1,495,205	(1,238,415)
세율변경효과	849,315	-
기타	(545,283)	63,145
법인세비용	6,801,711	6,654,131
평균유효세율	23.08%	18.31%

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
퇴직보험료	(16,389,419)	(984,890)	-	(17,374,309)
지분법적용투자주식	(24,259,226)	29,080,102	(2,017,606)	2,803,270
기타포괄손익-공정가치	9,983,147	2,351,334	(1,175,667)	13,504,306

측정금융자산 평가손익				
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(12,894,889)	(8,707,258)	-	(6,181,500)
토지평가차익	13,246,199	-	-	(12,894,889)
대손충당금	19,684,998	1,877,922	-	15,124,121
퇴직급여충당금	29,605,213	(2,788,395)	477,705	17,374,309
하자보수충당부채	4,871,250	1,586,066	-	31,191,279
사용권자산	(3,436,966)	(823,747)	-	(4,260,713)
리스부채	3,305,085	944,081	-	4,249,165
기타의충당부채	25,651,156	(7,006,009)	-	18,645,148
선급금융지	(20,684,305)	(5,331,945)	-	(26,016,250)
기타	29,286,746	1,274,900	-	48,767,590
일시적차이 합계	57,968,989			84,931,527
법인세등 세율(주1)	22.0%			23.2%
이연법인세자산	25,288,888			34,239,900
이연법인세부채	(12,535,710)			(14,908,460)

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
퇴직보험료	(13,246,239)	(3,143,180)	-	(16,389,419)
지분법적용투자주식	(22,377,341)	(7,911,298)	6,029,414	(24,259,226)
기타포괄손익-공정가치 측정	11,374,141	1,846,095	(891,597)	12,328,639
금융자산 평가손익				
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,038,537	1,487,221	-	2,525,758
토지평가차익	(12,894,889)	-	-	(12,894,889)
대손충당금	8,731,332	4,514,867	-	13,246,199
퇴직급여충당금	17,993,055	2,115,248	(423,305)	19,684,998
하자보수충당부채	28,554,327	1,050,886	-	29,605,213
사용권자산	(1,310,582)	(2,126,384)	-	(3,436,966)
리스부채	1,231,157	2,073,928	-	3,305,085
기타의충당부채	21,147,679	4,503,477	-	25,651,156
선급금융지	(1,319,039)	(19,365,266)	-	(20,684,305)
기타	9,520,108	19,766,638	-	29,286,746
일시적차이 합계	48,442,246			57,968,989
법인세등 세율	22.0%			22.0%
이연법인세자산	23,910,549			25,288,888
이연법인세부채	(13,253,255)			(12,535,710)

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적 차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차감할일시적차이	21,079,094	22,315,352

(6) 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
관계기업투자	20,134	10,396,811

(7) 연결실체는 일부 차감할 일시적차이를 제외하고 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

33. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(20,385,363)	13,704,489
종업원급여	34,730,249	28,433,996
감가상각비	10,587,439	4,632,577
외주비및용역비	341,722,195	212,547,474
재료비	196,436,757	79,158,939
임차료	11,301,673	5,845,921
수수료	10,976,991	7,577,908
제세공과	25,345,145	9,848,289
주택판매비	56,251	747,056
대손상각비	212,260	386,986
하자보수비	4,805,968	2,909,313
기타	15,372,101	27,807,291
합 계	631,161,666	393,600,239

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

34. 지배기업지분 주당이익

(1) 지배기업지분 기본주당순이익

1) 지배기업지분 기본주당순이익

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기	전기
기본주당순이익 :		
당기순이익	22,672,301	29,873,981
가중평균유통보통주식수	10,171,309	12,110,162
기본주당순이익(단위 : 원)	2,229	2,467

2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구분	일자	주식수
기초 유통보통주식수	2022-01-01	12,110,162
자사주 매입	2022-03-25	(124,508)
자사주 매입	2022-03-28	(124,508)
자사주 매입	2022-03-31	(124,508)
자사주 매입	2022-04-01	(124,508)
자사주 매입	2022-04-04	(27,741)
자사주 매입	2022-04-05	(124,508)
자사주 매입	2022-04-06	(23,660)
자사주 매입	2022-04-07	(10,000)
자사주 매입	2022-04-08	(74,666)
자사주 매입	2022-04-11	(52,522)
자사주 매입	2022-04-12	(40,936)
자사주 매입	2022-04-13	(35,068)
자사주 매입	2022-04-15	(25,000)
자사주 매입	2022-04-18	(50,000)
자사주 매입	2022-04-19	(50,000)
자사주 매입	2022-04-20	(45,000)
자사주 매입	2022-04-21	(50,000)
자사주 매입	2022-04-22	(50,000)
자사주 매입	2022-04-25	(50,000)
자사주 매입	2022-04-27	(50,000)
자사주 매입	2022-04-28	(50,000)
자사주 매입	2022-04-29	(50,000)
자사주 매입	2022-05-02	(50,000)
자사주 매입	2022-05-03	(50,000)
자사주 매입	2022-05-04	(47,288)

자사주 매입	2022-05-06	(50,000)
자사주 매입	2022-05-09	(36,000)
자사주 매입	2022-05-11	(43,000)
자사주 매입	2022-05-12	(24,689)
자사주 매입	2022-05-13	(50,000)
자사주 매입	2022-05-16	(50,000)
자사주 매입	2022-05-17	(46,000)
자사주 매입	2022-05-18	(26,543)
자사주 매입	2022-05-19	(35,000)
자사주 매입	2022-05-20	(50,000)
자사주 매입	2022-05-23	(50,000)
자사주 매입	2022-05-25	(45,000)
자사주 매입	2022-05-26	(35,442)
자사주 매입	2022-05-27	(27,119)
자사주 매입	2022-05-30	(50,000)
자사주 매입	2022-05-31	(34,116)
자사주 매입	2022-06-02	(50,000)
자사주 매입	2022-06-03	(50,000)
자사주 매입	2022-06-07	(50,000)
자사주 매입	2022-06-08	(50,000)
자사주 매입	2022-06-09	(50,000)
자사주 매입	2022-06-10	(50,000)
자사주 매입	2022-06-13	(65,000)
자사주 매입	2022-06-14	(50,000)
자사주 매입	2022-06-15	(50,000)
자사주 매입	2022-06-16	(50,000)
자사주 매입	2022-06-17	(50,000)
자사주 매입	2022-06-20	(50,000)
자사주 매입	2022-06-21	(39,300)
자사주 매입	2022-06-22	(50,000)
자사주 매입	2022-06-23	(50,000)
자사주 매입	2022-06-24	(50,000)
가중평균유통보통주식수		10,171,309

<전기>

(단위 : 주)

구분	일자	주식수
기초 유통보통주식수	2021-01-01	12,110,162
가중평균유통보통주식수		12,110,162

(2) 지배기업지분 희석주당순이익

당기와 전기에는 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

35. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	1,710,231	1,568,485
감가상각비	10,587,439	4,632,577
기타장기종업원급여	(73,797)	12,596
운용리스료	291,731	291,731
투자부동산처분손실	-	213,113
유형자산처분손실	13	288
대손상각비	212,260	386,986
하자보수비	4,805,968	2,909,313
공사손실충당부채전입액	12,004,247	-
보증손실충당부채전입액	25,000	7,200,172
현재가치할인차금상각액	573,306	1,223,305
금융보증비용	398,340	194,303
이자비용	174,085	56,603
건설이자비용	2,628,644	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	3,939,704	2,090,569
파생금융상품 평가손실	314,948	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	1,993	-
무형자산손상차손	3,000	-
지분법손실	171	612,427
법인세비용	6,801,711	6,654,131
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(429,009)	(384,263)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(789,993)	(225,404)
파생금융상품 평가이익	(1,082,154)	-
유형자산처분이익	(311,517)	(126,808)
투자부동산처분이익	(23,738)	-
무형자산손상차손환입액	-	(48,940)
지분법이익	(3,988,426)	(8,346,065)
배당금수익	(600,818)	(574,018)
금융보증부채환입액	(398,340)	(194,303)
공사손실충당부채환입액	(6,043,007)	-
보증손실충당부채환입액	(2,326,538)	-
관계기업투자 처분이익	(5,308,391)	(839,305)
이자수익	(6,251,602)	(3,164,284)
합 계	16,845,461	14,143,210

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권및기타채권의 감소(증가)	23,927,954	(25,076,602)
기타유동자산의 감소(증가)	(37,126,126)	1,313,628
미청구공사의 감소(증가)	(129,039,133)	2,446,493
재고자산의 감소(증가)	(15,239,484)	(125,338,545)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	14,507,281	20,998,617
기타유동부채의 증가(감소)	17,023,493	6,175,705
초과청구공사의 증가(감소)	(78,589,981)	72,086,897
순확정급여부채의 증가(감소)	(4,731,158)	(3,443,027)
총당부채의 증가(감소)	(3,219,902)	(1,858,427)
합 계	(212,487,056)	(52,695,261)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	-	27,980,479
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 유동성 대체	496,673	5,578,935
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,175,667)	(891,597)
관계기업투자의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	20,093,144	-
유형자산의 투자부동산 대체	19,061,453	-
총당부채의 계정대체	11,365,000	-
장기차입금의 유동성 대체	36,487,320	26,753,870
임대보증금의 유동성 대체	-	2,032,870
임대보증금의 만기 연장	1,652,870	-
자기주식의 소각	55,610,854	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치 변동	기타	
단기차입금	-	20,000,000	-	-	-	-	20,000,000
유동성장기차입금	26,753,870	-	-	-	-	36,487,320	63,241,190
장기차입금	124,246,130	32,500,000	-	-	-	(36,487,320)	120,258,810
리스부채	3,305,085	(7,589,622)	-	-	-	8,533,702	4,249,165
임대보증금-유동	4,306,540	(220,000)	-	-	-	(1,652,870)	2,433,670
임대보증금-비	1,420,630	197,500	-	-	-	1,652,870	3,271,000

유동							
금융보증부채	444,897	-	-	-	-	(61,401)	383,497
합 계	160,477,152	44,887,878	-	-	-	8,472,301	213,837,332

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치 변동	기타	
단기차입금	52,410,000	(52,410,000)	-	-	-	-	-
유동성장기차입금	4,665,700	(4,665,700)	-	-	-	26,753,870	26,753,870
장기차입금	-	151,000,000	-	-	-	(26,753,870)	124,246,130
리스부채	1,231,157	(2,807,144)	-	-	-	4,881,072	3,305,085
임대보증금-유동	2,563,670	(290,000)	-	-	-	2,032,870	4,306,540
임대보증금-비유동	3,291,000	162,500	-	-	-	(2,032,870)	1,420,630
금융보증부채	202,495	-	-	-	-	242,402	444,897
합 계	64,364,022	90,989,656	-	-	-	5,123,474	160,477,152

36. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	기업명	
	당기	전기
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>		
관계기업	-	(주)화성개발(주1)
	(주)신세계라이브쇼핑(주2)	(주)신세계티비쇼핑
	대구청정에너지(주)	대구청정에너지(주)
	남사하이테크(주)	남사하이테크(주)
	이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제418호	이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제418호
<기타특수관계자>		
기타	(주)화성개발(주1)	-
	동진건설(주)	동진건설(주)
	(주)엠에이치네트웍	(주)엠에이치네트웍

(주1) 당기 중 보유지분매각으로 유의적인 영향력을 행사하지 않음에 따라 관계기업에서 제외하였습니다.

(주2) 당기 중 기업명이 (주)신세계티비쇼핑에서 (주)신세계라이브쇼핑으로 변경되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	배당금수익	배당금지급
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제418호	관계기업	-	-	137,655	-
(주)화성개발	기타	963,820	446,041	2,160,000	(33,769)
동진건설(주)	기타	54,098	-	-	(1,240,000)
합 계		1,017,918	446,041	2,297,655	(1,273,769)

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	매출	매입	배당금수익	배당금지급
(주)화성개발	관계기업	1,077,810	(100,353)	1,296,000	(749,950)
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제331호	관계기업	-	-	116,199	-
이지스전문투자형사모 부동산투자신탁제418호	관계기업	-	-	265,838	-
동진건설(주)	기타	51,840	-	-	(78,000)
합 계		1,129,650	(100,353)	1,678,037	(827,950)

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	당기				전기			
		매출채 권	기타채 권	매입채 무	기타채 무	매출채 권	기타채 권	매입채 무	기타채 무
(주)화성개발	관계기 업	-	84,034	-	150,089	-	325,764	-	23,171
동진건설(주)	기타	-	-	-	2,326	-	3,624	-	-
합 계		-	84,034	-	152,415	-	329,388	-	23,171

(4) 특수관계자와의 지급보증 내용

특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	보증금액	보증처	내용
<제공한 내용>				
(주)화성개발	관계기업	138,166	건설공제조합	건설기계대여대금 지급보증
동진건설(주)	기타	7,116	건설공제조합	하도급대금 지급보증
<제공받은 내용>				
동진건설(주)	기타	2,316,725	건설공제조합	하자보수보증

(5) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	2,735,475	2,812,290
퇴직급여	379,949	262,782

37. 우발상황과 약정사항

(1) 견질어음

연결실체는 계약 및 거래보증과 관련하여 금융기관 등에 백지어음 및 백지수표 13매를 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기	전기	사용제한내용
장기기타금융자산	특정현금과예금	대구은행 등	6,500	6,500	당좌개설보증금
합 계			6,500	6,500	

(3) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	침산사옥	12,764,060	2,000,070	기술보증기금 등	보증금 담보
재고자산	용지	16,855,717	12,000,000	국민은행	차입금 담보
채무증권	국공채	1,000,000	1,000,000	(주)포스코	거래보증
채무증권	국공채	2,500,000	2,500,000	대구은행	보증금 담보
채무증권	출자금	8,798,069	8,798,069	건설공제조합 등	거래보증
지분증권	비상장주식 등	2,202,931	2,202,931	기업은행 등	BTL사업 등
재고자산	용지 등(주1)	160,589,506	176,500,000	신한캐피탈 외	PF대출 담보
채무증권	예금 등	14,439,108			
합 계		219,149,391	205,001,070		

(주1) 관리형 토지신탁에 대한 우선수익권을 가지고 있습니다.

(4) 제공받은 지급보증내용

타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증한도	보증금액	내용
건설공제조합	1,905,854,000	385,455,175	공사이행보증 등
주택도시보증공사	13,222,763,512	1,628,918,871	분양보증 등
서울보증보험	10,445,617	10,445,617	이행보증 등
엔지니어링공제조합	2,850,258	46,691	이행보증
대구은행	1,000,000	1,000,000	지급보증
(주)대우건설 외	115,673,616	115,673,616	하자보수보증 등
(주)하나자산신탁	290,000,000	290,000,000	책임준공미이행시 손해배상
합 계	15,548,587,003	2,431,539,970	

(5) 타인을 위한 지급보증제공내용

타인을 위한 지급보증제공내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

수혜자	보증금액	내용
STX건설(주) 외	668,308,395	하자보수보증 등
수분양자	287,731,357	중도금대출 보증
합 계	956,039,752	

(6) 보험가입내용

(단위 : 천원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	건물 등	40,573,428	화성산업(주)
재산종합보험	모델하우스	2,300,000	평택석정파크드림(주)
배상책임보험	건물 등	5,063,000	화성산업(주)
합 계		47,936,428	

(7) 기타약정사항

1) 자금보충약정

당기말 현재 연결실체는 대구드림교육(주), 대구뮤지엄서비스(주), 경주문예회관운영(주), 대가야푸른환경(주), 대성환경에너지(주), 대구남부순환도로(주), 대구그린에너지센터(주)의 운영과 관련하여 연결실체지분 478억원, 타 공동시공사 지분포함시 1,984억원의 자금보충약정을 해당 공사에 참여한 시공사와 함께 연대보증을 제공하고 있으며, 자금보충의무가 확정된 공사에 대해서는 보증손실충당부채를 인식하였습니다(주석 20 참조).

2) 채무인수약정

(단위 : 천원)

구 분	금액	비고
대구수성센트럴화성파크드림 신축공사	40,000,000	책임준공미이행시
서울마포구서교동공유복합시설 신축공사	89,000,000	책임준공미이행시
경기평택석정화성파크드림 분양사업	290,000,000	책임준공미이행시
경기남양주별내ONE물류창고 신축공사	100,000,000	책임준공미이행시
합 계	519,000,000	

3) 기타약정

당기말 현재 연결실체는 건설운영출자자로 출자한 대구그린에너지센터(주)의 대주단이 원리금 상환에 문제가 있다고 판단할 경우, 자금을 보충 및 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 전기말 연결실체는 대구그린에너지센터(주)에 대한 자금보충 및 제공을 이행할 가능성이 높다고 판단하였으며, 향후 지출이 예상되는 금액을 건설운영출자비용을 고려하여 추정하고 보증손실충당부채를 설정하였습니다(주석20 참조). 또한 연결실체는 건설운영출자자 약정에 따른 책임운영의무를 부담하고 있으며, 약정한 기간에 대구그린에너지센터(주)에 지급할 것으로 예상되는 순운영비용에 대해서도 보증손실충당부채를 설정하였습니다(주석20 참조). 향후 상황에 따라 해당 설정금액이 변동될 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 건설운영출자자로 출자한 대구남부순환도로(주)의 대주단이원리금 상환에 문제가 있다고 판단할 경우, 자금을 보충 및 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 당기말 연결실체는 약정된 부담한도 전액을 보증손실충당부채로 설정하였습니다(주석20 참조).

당기말 현재 종속기업인 평택석정파크드림(주)의 본사업과 관련하여 2022년 10월 평택시와 체결한 "평택시 석정근린공원 민간공원조성 특례사업 협약서"에 의거 사업구역 토지 확보 및 도시공원시설을 조성후 평택시에 기부채납하여야 합니다. 또한 전체사업과 관련하여 협약에서 정한 목표수익율을 초과하는 수익이 발생한 경우 공원시설 추가 투자 또는 공공기여 등 초과 수입금을 평택시와 협의하여 집행하도록 약정계약을 체결하였습니다.

(8) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체는 손해배상 등과 관련한 8,463,274천원의 손해배상청구소송 등에 피소 중에 있으나, 동 소송의 결과가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

당기말 현재 연결실체는 조달청이 통보한 일정기간 입찰참가자격을 제한하는 행정처분에 대하여 취소의 소송을 진행 중입니다. 이에 대하여 서울행정법원은 연결실체의 행정처분에 대한 집행정지 가처분 신청에 대하여 인용 결정하였으며, 동 소송의 결과가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.

38. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 다음과 같이 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
건축부문	건물, 상가, 아파트 신축공사
토목부문	도로, 교량, 매립, 부지조성준설 등
분양부문	아파트 분양
기타부문	부동산임대 및 제품 공급

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 매출 및 매출원가정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	매출	매출원가	매출	매출원가
건축부문	584,477,107	543,269,576	351,108,639	305,282,223
토목부문	34,837,589	36,317,374	38,028,846	35,696,590
분양부문	9,429,117	8,802,263	15,421,069	11,654,356
기타부문	16,962,930	9,291,573	17,672,841	14,787,656
합계	645,706,743	597,680,786	422,231,395	367,420,825

위에서 보고된 수익은 모두 국내에 소재하는 고객으로부터 창출된 외부고객으로부터 발생한 수익이며, 연결실체내의 거래로 인한 수익은 연결제거되었습니다.

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
건축부문	203,663,519	78,581,943	127,634,975	134,584,188
토목부문	9,006,667	27,933,270	8,594,756	44,994,510
분양부문	225,313,162	188,779,874	153,704,904	155,948,596
기타부문	5,993,970	32,846,877	22,760,322	21,242,376
공통부문	302,150,424	61,033,329	495,270,833	34,215,229
합 계	746,127,742	389,175,293	807,965,790	390,984,899

보고기간말 현재 연결실체의 부문별 자산 및 부채는 모두 국내에 소재하고 있습니다.

3) 연결실체 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요 거래처(A)	117,306,504	건축부문
주요 거래처(B)	105,642,135	건축부문
주요 거래처(C)	71,151,206	건축부문
주요 거래처(D)	80,088,092	건축부문
합 계	374,187,937	

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요 거래처(A)	62,134,028	건축부문
주요 거래처(B)	53,946,918	건축부문
주요 거래처(C)	28,403,526	건축부문
주요 거래처(D)	28,749,407	건축부문
합 계	173,233,879	

39. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다.

또한, 대손위험에 대한 연결실체의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년이하	1~5년	5년초과
매입채무	56,412,403	56,412,403	-	-
단기기타채무	8,219,807	8,219,807	-	-
단기차입금	20,000,000	21,315,000	-	-
유동성장기차입금	63,241,190	66,888,009	-	-
단기기타금융부채	6,234,468	6,234,468	-	-
장기기타채무	243,210	-	-	243,210
장기차입금	120,258,810	6,608,097	131,570,100	-
장기기타금융부채	4,417,812	-	4,417,812	-
합 계	279,027,700	165,677,784	135,987,912	243,210

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	1년이하	1~5년	5년초과
매입채무	42,834,214	42,834,214	-	-
단기기타채무	7,227,671	7,227,671	-	-
유동성장기차입금	26,753,870	26,753,870	-	-
단기기타금융부채	7,465,661	7,465,661	-	-
장기기타채무	317,007	-	-	317,007
장기차입금	124,246,130	-	124,246,130	-
장기기타금융부채	2,011,491	-	2,011,491	-
합 계	210,856,044	84,281,416	126,257,621	317,007

3) 시장위험

연결실체는 이자율과 시장가격의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채는 없습니다.

(나) 가격위험요소

연결실체는 시장성 있는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익 공정가치측정 지분상품은 3,159,847천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 315,984천원입니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채총계	389,175,292	186,024,043
차감: 현금및현금성자산	136,254,561	243,629,523
순부채	252,920,731	(57,605,480)
자본총계	356,952,449	394,459,821
순부채비율	70.86%	-

40. 보고기간 후 사건

(1) 연결재무제표 발행 승인

동 연결재무제표는 2023년 2월 24일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	화성산업주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	3	3	1	1	9	11	-	-	3	3	-	-	16	18	
투입시 간	분·반 기검토	39	46	151	191	826	1,055	-	-	-	-	-	-	1,016	1,292
	감사	34	25	349	242	1,707	1,442	-	-	236	176	-	-	2,326	1,885
	합계	73	71	500	433	2,533	2,497	-	-	236	176	-	-	3,342	3,177

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2022.04.11 ~ 2022.04.13		3 일
	주요내 용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	

	2022.04.25 ~ 2022.04.29	5	일	7	명	1	명	분기검토(실증감사절차)
	2022.08.01 ~ 2022.08.05	5	일	7	명	1	명	반기검토(실증감사절차)
	2022.10.31 ~ 2022.11.04	5	일	7	명	1	명	분기검토(실증감사절차)
	2022.11.28 ~ 2022.12.02 2022.12.05 ~ 2022.12.08	8	일	7	명	1	명	중간감사(내부회계관리제도 감사 등)
	2022.11.30 ~ 2023.01.05	3	일	3	명	1	명	공동주택도급공사 현장실사
	2023.01.16 ~ 2023.01.18 2023.02.06 ~ 2023.02.10	8	일	10	명	2	명	기말감사(실증감사절차, 내부회계관리제도 감사)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.05					1	일
	실사(입회)장소	경상북도 의성군 소재 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.05					1	일
	실사(입회)장소	대구광역시 소재 화성산업주식회사 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						

	회)대상					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사 조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.03 / 2022.12.30 / 2023.03.10				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 03일	감사위원회 위원 담당이사 책임회계사	대면회의	- 경영진 및 감사인의 책임 전달, 감사업무의 조건에 대한 내용 논의 - 감사인의 독립성 : 특이사항 없음 - 감사인이 계획한 감사의 범위와 시기. 감사인이 식별한 유의적 위험 논의 - 부정을 인지하고 있는지 여부에 대한 질문 : 특이사항 없음
2	2022년 12월 30일	감사위원회 위원 담당이사 책임회계사	서면회의	- 내부통제등 관련 점검사항 - 분석적절차를 통해 검토한 내용에 대한 논의
3	2023년 03월 10일	감사위원회 위원 담당이사 책임회계사	서면회의	- 감사에서의 유의적 발견사항- 내부회계관리제도 감사 결과 보고 - 핵심감사사항에 대한 보고 - 감사인의 독립성 : 특이사항 없음 - 부정, 법규위반 관련사항 :

				특이사항 없음
--	--	--	--	---------