

주식회사 희림종합건축사사무소

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

동현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1
재무제표		
재무상태표	.....	6
포괄손익계산서	.....	8
자본변동표	.....	9
현금흐름표	.....	10
주석	.....	12
내부회계관리제도 검토의견		
내부회계관리제도 검토보고서	.....	83
내부회계관리제도 운영실태보고서	.....	85
외부감사 실시내용	.....	86

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 21일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 미청구공사금액의 회수가능성

재무제표에 대한 주석 24에서 언급되어 있는 바와 같이, 미청구공사금액(총액기준)은 55,054백만원으로 매출채권 총액의 57.04%를 차지하고 있습니다. 미청구공사금액이 차지하는 금액적 중요성이 높음에 따라 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기 중 미청구공사금액이 유의적으로 증가하거나 상대적으로 많은 프로젝트에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약상 대금청구 관리에 따른 공사대금청구율과 실제 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 청구지연 원인에 대해 질문하고 관련 외부증빙 테스트
- 회사의 미청구공사금액의 손상징후를 파악하고 관리하는 내부통제 운영의 효과성을 테스트
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 경영진의 추정근거 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업

을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층

동 현 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선 택

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 희림종합건축사사무소

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 31 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 희림종합건축사사무소 대표이사 정영균

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 상일로 6길 39

(전 화) 02-3410-9000

재 무 상 태 표

제32기 2021년 12월 31일 현재

제31기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
자 산			
I. 유동자산		126,972,900,121	121,079,203,016
현금및현금성자산	3,4,5,33	36,630,304,182	37,431,108,308
매출채권	3,4,6,24,32	72,434,752,951	69,152,128,443
단기기타채권	3,4,6	5,348,114,938	5,515,930,523
단기기타금융자산	3,4,7,32	206,113,646	153,573,009
기타유동자산	8	12,353,614,404	8,826,462,733
II. 비유동자산		44,821,593,991	44,350,795,425
장기매출채권	3,4,6	6,562,967	11,764,209
장기기타채권	3,4,6	1,961,477,065	1,841,965,170
장기기타금융자산	3,4,7,33	4,593,459,651	4,052,421,641
종속기업투자주식	9	3,031,653,073	2,827,934,700
관계기업투자주식	9, 33	96,000,000	-
투자부동산	10	4,418,828,726	4,608,599,741
유형자산	11,13	2,831,470,207	2,412,195,446
사용권자산	14	17,762,872,526	17,800,643,292
무형자산	12,13	1,735,598,673	2,263,814,824
이연법인세자산	28	8,288,671,103	8,376,456,402
기타비유동자산	8	95,000,000	155,000,000
자 산 총 계		171,794,494,112	165,429,998,441
부 채			
I. 유동부채		94,884,552,607	92,867,448,498
매입채무	3,4,15	6,465,771,366	6,518,276,670
단기기타채무	3,4,15,19,32	19,933,691,478	15,477,977,557
단기차입금	3,4,16	32,000,000,000	35,000,000,000
유동성장기차입금	3,4,16	388,850,000	666,600,000
유동성리스부채	3,4,14	3,600,027,479	3,114,048,635
당기법인세부채	28	1,448,590,262	450,712,822
기타유동부채	17	30,564,671,037	31,022,194,081
기타총당부채	18, 24	482,950,985	617,638,733
II. 비유동부채		16,298,038,336	15,315,634,945
장기차입금	3,4,16	-	388,850,000
장기기타채무	3,4,15	1,482,361,887	82,137,609
리스부채	3,4,14	14,035,895,840	14,844,647,336
기타비유동부채	17	91,598,697	-

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
기타비유동총당부채	18	688,181,912	-
부 채 총 계		111,182,590,943	108,183,083,443
자 본			
Ⅰ. 자본금	20	6,961,237,500	6,961,237,500
Ⅱ. 자본잉여금	20	7,571,943,323	7,571,943,323
Ⅲ. 기타자본	21	(9,199,624,451)	(9,199,624,451)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	21	(664,848,579)	(479,315,578)
Ⅴ. 이익잉여금	22	55,943,195,376	52,392,674,204
자 본 총 계		60,611,903,169	57,246,914,998
부 채 와 자 본 총 계		171,794,494,112	165,429,998,441

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 매출액	23,24,32,34	211,829,416,569	203,635,393,837
II. 매출원가	23,24,29	187,030,041,281	177,599,061,618
III. 매출총이익		24,799,375,288	26,036,332,219
판매비와관리비	25,29	16,768,311,817	16,399,165,147
IV. 영업이익	34	8,031,063,471	9,637,167,072
기타수익	26	246,310,766	261,950,982
기타비용	26	214,206,119	277,810,492
금융수익	27,32	1,398,943,167	858,725,242
금융비용	27	2,124,328,712	3,810,024,055
V. 법인세비용차감전순이익		7,337,782,573	6,670,008,749
VI. 법인세비용	28	1,893,583,401	1,403,753,790
VII. 당기순이익	34	5,444,199,172	5,266,254,959
VIII. 기타포괄손익		(185,533,001)	-
(1) 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		(185,533,001)	-
IX. 총포괄이익		5,258,666,171	5,266,254,959
X. 주당이익			
기본주당순이익	30	431	417
희석주당순이익	30	431	417

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 희림종합건축사사무소

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2020.01.01(기초자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,062,783,371)	(479,315,578)	49,025,808,345	54,016,890,219
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,266,254,959	5,266,254,959
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,899,389,100)	(1,899,389,100)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(136,841,080)	-	-	(136,841,080)
2020.12.31(기말자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(479,315,578)	52,392,674,204	57,246,914,998
2021.01.01(기초자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(479,315,578)	52,392,674,204	57,246,914,998
당기총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	5,444,199,172	5,444,199,172
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(185,533,001)	-	(185,533,001)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
배당금지급	-	-	-	-	(1,893,678,000)	(1,893,678,000)
2021.12.31(기말자본)	6,961,237,500	7,571,943,323	(9,199,624,451)	(664,848,579)	55,943,195,376	60,611,903,169

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제32기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제31기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 히림종합건축사사무소

(단위: 원)

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름		10,930,081,873	17,759,005,819
(1) 영업에서창출된현금		12,535,686,982	19,609,553,452
1. 당기순이익		5,444,199,172	5,266,254,959
2. 당기순이익에대한조정	31	9,540,632,445	9,719,084,616
3. 영업활동자산·부채의증감	31	(2,449,144,635)	4,624,213,877
(2) 이자수취		196,352,539	144,182,814
(3) 이자지급		(891,507,298)	(1,290,512,749)
(4) 배당금수취		14,760,000	15,220,000
(5) 법인세납부		(925,210,350)	(719,437,698)
II. 투자활동으로인한현금흐름		(1,915,103,525)	(4,667,447,976)
(1) 투자활동으로인한현금유입액		9,119,017,077	5,163,250,564
단기금융상품의감소		120,000,000	281,575,275
단기대여금의감소		7,560,436,000	4,458,500,000
상각후원가측정채무상품의감소		63,695,000	95,730,000
임차보증금의감소		143,186,077	206,268,979
장기임대보증금의증가		731,700,000	-
무형자산의처분		-	94,000,000
당기순익-공정가치금융자산의처분		500,000,000	27,176,310
(2) 투자활동으로인한현금유출액		(11,034,120,602)	(9,830,698,540)
단기금융상품의증가		120,000,000	120,000,000
단기대여금의증가		7,626,936,000	5,833,600,000
기타포괄손익-공정가치금융자산의취득		560,550,000	156,000,000
상각후원가측정금융자산의취득		45,705,000	17,435,000
당기순익-공정가치지분상품의취득		500,000,000	-
종속기업투자주식의취득		351,695,000	1,225,000,000
관계기업투자주식의취득		96,000,000	-
유형자산의취득		1,502,924,820	1,112,875,818
무형자산의취득		105,629,114	357,611,519
임차보증금의증가		54,680,668	458,176,203
장기임차보증금의증가		60,000,000	-
임대보증금의감소		10,000,000	550,000,000
III. 재무활동으로인한현금흐름		(9,824,547,228)	(11,744,016,677)
(1) 재무활동으로인한현금유출액		(9,824,547,228)	(11,744,016,677)
단기차입금의감소		3,000,000,000	4,700,000,000
유동성장기부채의감소		666,600,000	666,600,000
전환사채의상환		-	1,127,700,000
리스부채의상환		4,264,269,228	3,213,486,497

과 목	주석	제 32(당) 기	제 31(전) 기
배당금의지급		1,893,678,000	1,899,389,100
자기주식의취득		-	136,841,080
IV. 현금및현금성자산의환율변동효과		8,764,754	(272,771,391)
V. 현금및현금성자산의증가(감소)(I + II + III+IV)		(800,804,126)	1,074,769,775
VI. 기초의현금및현금성자산		37,431,108,308	36,356,338,533
VII. 기말의현금및현금성자산		36,630,304,182	37,431,108,308

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제32기 2021년 12월 31일 현재

제31기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 희림종합건축사사무소

1. 일반사항

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

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

(단위: 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율(%)	주식수	지분율(%)
정영균	3,360,845	24.14	3,724,050	26.75
이영희	652,166	4.68	1,052,166	7.56
이목은	213,581	1.53	213,581	1.53
허철호	18,629	0.13	18,629	0.13
기타	9,677,254	69.52	8,914,049	64.03
합계	13,922,475	100.00	13,922,475	100.00

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석

서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 아래 (18)에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 회사가 채택한 제· 개정 기준서

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제· 할인· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율 지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및

해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부

채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(4) 외화환산

① 기능통화와 표시통화

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

② 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 금융자산

① 분류 및 측정

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

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

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

<채무상품>

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

<지분상품>

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

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

② 손상

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

③ 제거

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

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

④ 금융상품의 상계

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

(6) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수	과 목	내용연수
건 물	40년	차량운반구	5년
기계장치	5년	비 품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(8) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산 관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익 관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(10) 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수	과 목	내용연수
개 발 비	5년	소프트웨어	5년
산업재산권	10년	장기시설임차권	25년

(11) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(12) 금융부채

① 분류와 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

② 제거

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

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(14) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경

우에 상계됩니다.

(15) 종업원급여

① 퇴직급여

회사는 확정기여제도에 의한 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

② 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(16) 수익인식

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

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

① 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하고 있으며 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

계약의 진행률은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정계약원가로 나눈 비율 또는 누적투입시간을 추정투입시간으로 나눈비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하고, 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

계약수익이나 계약원가의 추정치 변경의 효과나 계약결과의 추정치 변경의 효과는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있으며, 변경된 추정치는 변경이 이루어진 회계기간과 그 이후 기간의 당기손익으로 인식되는 수익과 비용의 금액 결정에 사용하고 있습니다.

미청구공사 총액은 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행 중인 계약에 대해 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액을 차감한 금액으로 계산하며 자산으로 표시하고 있습니다.

초과청구공사 총액은 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행 중인 계약에 대해 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액을 차감한 금액으로 계산하며 부채로 표시하고 있습니다.

② 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매한

재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

(17) 리스

회사가 리스이용자로서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우 유형자산의 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는 리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 리스부채로 인식하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 회사에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

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

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

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

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스

부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 대손충당금

대손충당금은 중요성 금액 이상의 거래처 및 신용위험 등 연체채권의 손상가능성을 별도로 검토하여 발생손실을 인식하는 개별평가와 유사한 신용위험을 가진 것으로 판단되는 채권집단별의 집단평가로 대손경험률을 적용하여 기대손실을 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

③ 이연법인세

이연법인세자산은 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며, 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

④ 진행기준

회사는 건설계약 등에 대하여 계약활동의 진행율을 기준으로 각각 수익과 비용을 인식하고 있으며 이러한 진행기준은 회사가 추정총계약원가를 추정할 것을 요구하고 있습니다. 진행기준에 의한 수익은 추정총계약원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련된 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다. 또한 계약수익이나 계약원가의 추정치 변동의 효과나 계약결과의 추정치 변동 효과는 공사손실충당부채의 발생에도 영향을 미칠 수 있습니다.

3. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	36,630,304	36,630,304
매출채권	-	-	72,434,753	72,434,753
단기기타채권	-	-	5,348,115	5,348,115
단기기타금융자산	-	-	206,114	206,114
소 계	-	-	114,619,286	114,619,286
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	6,563	6,563
장기기타채권	-	-	1,961,477	1,961,477
장기기타금융자산	2,803,472	1,692,176	97,812	4,593,460
소 계	2,803,472	1,692,176	2,065,852	6,561,500
합 계	2,803,472	1,692,176	116,685,138	121,180,786

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
유동자산 :				
현금및현금성자산	-	-	37,431,108	37,431,108
매출채권	-	-	69,152,128	69,152,128
단기기타채권	-	-	5,515,931	5,515,931
단기기타금융자산	-	-	153,573	153,573
소 계	-	-	112,252,740	112,252,740
비유동자산 :				
장기매출채권	-	-	11,764	11,764
장기기타채권	-	-	1,841,965	1,841,965
장기기타금융자산	2,683,932	1,199,869	168,621	4,052,422
소 계	2,683,932	1,199,869	2,022,350	5,906,151
합 계	2,683,932	1,199,869	114,275,090	118,158,891

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	6,465,771	6,465,771
단기기타채무	-	19,933,691	19,933,691
단기차입금	-	32,000,000	32,000,000
유동성장기차입금	-	388,850	388,850
유동성리스부채	-	3,600,027	3,600,027
소 계	-	62,388,339	62,388,339
비유동부채 :			
리스부채	-	14,035,896	14,035,896
장기기타채무	-	1,482,362	1,482,362
소 계	-	15,518,258	15,518,258
합 계	-	77,906,597	77,906,597

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동부채 :			
매입채무	-	6,518,277	6,518,277
단기기타채무	-	15,477,978	15,477,978
단기차입금	-	35,000,000	35,000,000
유동성장기차입금	-	666,600	666,600
유동성리스부채	-	3,114,049	3,114,049
소 계	-	60,776,904	60,776,904
비유동부채 :			
장기차입금	-	388,850	388,850
리스부채	-	14,844,647	14,844,647
장기기타채무	-	82,138	82,138
소 계	-	15,315,635	15,315,635
합 계	-	76,092,539	76,092,539

4. 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	2,803,472	2,803,472
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,692,176	1,692,176
상각후원가 측정 금융자산	116,685,138	116,685,138
합 계	121,180,786	121,180,786
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	77,906,597	77,906,597
합 계	77,906,597	77,906,597

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	공정가치
금융자산 :		
당기손익-공정가치 금융자산	2,683,932	2,683,932
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,199,869	1,199,869
상각후원가 측정 금융자산	114,275,090	114,275,090
합 계	118,158,891	118,158,891
금융부채 :		
상각후원가 측정 금융부채	76,092,539	76,092,539
합 계	76,092,539	76,092,539

회사는 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- '수준1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수 (관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

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

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
당기손익- 공정가치 지분상품	-	-	701,480	701,480
기타포괄손익- 공정가치 지분상품	-	-	1,199,869	1,199,869
당기손익- 공정가치 채무상품	-	-	1,982,452	1,982,452
합 계	-	-	3,883,801	3,883,801

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	323,983	239,650
은행예금	36,306,321	37,191,458
합 계	36,630,304	37,431,108

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산에는 수출선수금 환급보증과 관련하여 사용이 제한되어 있는 보통예금이 각각 51,737천원 및 114,134천원 포함되어 있습니다(주석33 참조).

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 :						
청구채권	41,458,072	(14,081,720)	27,376,352	34,968,525	(11,312,035)	23,656,490
미청구공사	55,053,823	(9,995,422)	45,058,401	57,483,870	(11,988,232)	45,495,638
소 계	96,511,895	(24,077,142)	72,434,753	92,452,395	(23,300,267)	69,152,128
단기기타채권 :						
미수금	1,635,073	(1,550,410)	84,663	1,822,897	(1,583,425)	239,472
단기대여금	6,666,883	(1,804,341)	4,862,542	6,600,383	(1,730,000)	4,870,383
미수수익	6,796	-	6,796	4,306	-	4,306
보증금	394,114	-	394,114	401,770	-	401,770
소 계	8,702,866	(3,354,751)	5,348,115	8,829,356	(3,313,425)	5,515,931
장기매출채권 :	2,054,993	(2,048,430)	6,563	2,054,174	(2,042,409)	11,765
장기기타채권 :	-	-	-	-	-	-
미수금	2,529,075	(2,529,075)	-	2,737,516	(2,737,516)	-
미수수익	1,963	-	1,963	6,186	-	6,186
보증금	1,959,514	-	1,959,514	1,835,779	-	1,835,779
소 계	4,490,552	(2,529,075)	1,961,477	4,579,481	(2,737,516)	1,841,965
합 계	111,760,306	(32,009,398)	79,750,908	107,915,406	(31,393,617)	76,521,789

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

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월초과		
매출채권 :	38,888,225	20,871,055	4,424,695	16,513,907	15,814,013	96,511,895
단기기타채권 :						
미수금	84,663	-	-	-	1,550,410	1,635,073
단기대여금	4,862,542	-	-	-	1,804,341	6,666,883
미수수익	6,796	-	-	-	-	6,796
보증금	394,115	-	-	-	-	394,115
소 계	5,348,116	-	-	-	3,354,751	8,702,867
장기매출채권 :	6,563	-	-	-	2,048,430	2,054,993
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,529,075	2,529,075
미수수익	1,963	-	-	-	-	1,963
보증금	1,959,514	-	-	-	-	1,959,514
소 계	1,961,477	-	-	-	2,529,075	4,490,552
합 계	46,204,381	20,871,055	4,424,695	16,513,907	23,746,269	111,760,307

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	정상채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상채권	합 계
		6개월 이하	7~12개월	12개월초과		
매출채권 :	42,931,611	10,256,210	1,920,997	25,647,313	11,696,265	92,452,395
단기기타채권 :						
미수금	239,472	-	-	-	1,583,425	1,822,897
단기대여금	4,870,383	-	-	-	1,730,000	6,600,383
미수수익	4,306	-	-	-	-	4,306
보증금	401,770	-	-	-	-	401,770
소 계	5,515,931	-	-	-	3,313,425	8,829,356
장기매출채권 :	11,765	-	-	-	2,042,409	2,054,174
장기기타채권 :						
미수금	-	-	-	-	2,737,516	2,737,516
미수수익	6,186	-	-	-	-	6,186
보증금	1,835,779	-	-	-	-	1,835,779
소 계	1,841,965	-	-	-	2,737,516	4,579,481
합 계	50,301,272	10,256,210	1,920,997	25,647,313	19,789,615	107,915,406

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,300,267	836,275	(59,400)	-	-	24,077,142
단기기타채권 :						
미수금	1,583,425	-	-	(33,015)	-	1,550,410
단기대여금	1,730,000	74,341	-	-	-	1,804,341
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,313,425	74,341	-	(33,015)	-	3,354,751
장기매출채권 :	2,042,409	6,021	-	-	-	2,048,430
장기기타채권 :						
미수금	2,737,516	-	(191,223)	(17,218)	-	2,529,075
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	2,737,516	-	(191,223)	(17,218)	-	2,529,075
합 계	31,393,617	916,637	(250,623)	(50,233)	-	32,009,398

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권 :	23,704,816	438,265	(842,814)	-	-	23,300,267
단기기타채권 :						
미수금	1,633,425	-	-	(50,000)	-	1,583,425
단기대여금	1,479,800	250,200	-	-	-	1,730,000
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,113,225	250,200	-	(50,000)	-	3,313,425
장기매출채권 :	2,042,409	-	-	-	-	2,042,409
장기기타채권 :						
미수금	3,579,452	-	(833,315)	(8,621)	-	2,737,516
미수수익	-	-	-	-	-	-
보증금	-	-	-	-	-	-
소 계	3,579,452	-	(833,315)	(8,621)	-	2,737,516
합 계	32,439,902	688,465	(1,676,129)	(58,621)	-	31,393,617

(4) 당기말과 전기말 현재 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	15,814,013	12,301,021	초과청구채권	3,512,992
미수금	1,550,410	1,550,410	회수가능액	-
단기대여금	1,804,341	1,804,341	회수가능액	-
장기매출채권	2,048,430	2,048,430	회수가능액	-
장기미수금	2,529,075	2,529,075	회수가능액	-
합 계	23,746,269	20,233,277		3,512,992

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내용	공정가치
매출채권	11,696,265	9,079,112	초과청구채권	2,617,153
미수금	1,583,425	1,583,425	회수가능액	-
단기대여금	1,730,000	1,730,000	회수가능액	-
장기매출채권	2,042,409	2,042,409	회수가능액	-
장기미수금	2,737,516	2,737,516	회수가능액	-
합 계	19,789,615	17,172,462		2,617,153

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기기타금융자산 :		
상각후원가 측정 금융자산	206,114	153,573
소 계	206,114	153,573
장기기타금융자산 :		
당기손익-공정가치 지분상품	701,480	701,480

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 지분상품	1,692,176	1,199,869
당기손익-공정가치 채무상품	2,101,992	1,982,452
상각후원가 측정 금융자산	97,812	168,621
소 계	4,593,460	4,052,422
합 계	4,799,574	4,205,995

(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산

① 당기말과 전기말의 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

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

구분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	30	700,000	700,000	-	-	-	-
합계			4,295,685	4,495,648	(68,243)	(682,750)	119,540	882,714

나. 전기말

(단위: 천원)

구분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	기타포괄손익누계액반영		이익잉여금반영	
					당기	당기누계	당기	당기누계
<기타포괄손익-공정가치 지분상품>								
(주)건축설계정보	3,530	14.57	300,050	4	-	(300,046)	-	-
(주)렌스코리아	200	3.39	60,000	4	-	(59,996)	-	-
(주)핀스웨이브개발	40,200	6.7	201,000	580,166	-	379,166	-	-
(주)피투엘이디큐브	4,688	30	23,440	234	-	(23,206)	-	-
(주)오라이언인베스트먼트	100,000	9.43	500,000	265,690	-	(234,310)	-	-
(주)지엠지홀딩스	7,500	7.5	300,000	165,221	-	(134,779)	-	-
(주)모아디엔씨	3,255	10.5	32,550	32,550	-	-	-	-
(주)새만금투자개발	15,600	26.0	156,000	156,000	-	-	-	-
HEERIM-PVC	340,000	40	241,336	-	-	(241,336)	-	-
<당기손익-공정가치 지분상품>								
신성건설(주)	340	0.02	129,302	340	-	-	-	(128,962)
우림건설(주)	942	0.05	108,434	-	-	-	-	(108,434)
명승건축(주)	1,086	0.64	43,447	1,086	-	-	-	(42,361)
(주)동양건설산업	23	-	26,623	23	-	-	-	(26,600)
경남기업(주)	31	-	82,018	31	-	-	-	(81,987)
<당기손익-공정가치 채무상품>								
엔지니어링공제조합	2,765	0.41	763,047	1,894,467	-	-	107,307	1,131,420
한국전기기술인협회	200	0.12	25,864	42,660	-	-	1,560	16,796
전문건설공제조합	46	-	40,329	42,843	-	-	136	2,514
건설기술용역공제조합	10	0.01	1,073	1,790	-	-	102	717
건축사공제조합	5	-	622	692	-	-	19	70
<당기손익-공정가치 지분상품(투자금)>								
모아디엔씨(프로젝트투자금)	-	30	700,000	700,000	-	-	-	-
합계			3,735,135	3,883,801	-	(614,507)	109,124	763,173

당기말과 전기말 현재 상기 금융자산 중 엔지니어링공제조합과 건축사공제조합의 출자금은 계약이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

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

가. 당기

(단위: 천원)

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

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
시장성없는 지분증권	(479,316)	-	-	-	(479,316)
합 계	(479,316)	-	-	-	(479,316)

(3) 상각후원가측정 금융자산

① 당기말과 전기말 현재 상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	액면금액	상각후 취득원가	장부금액	액면금액	상각후 취득원가	장부금액
유동항목 :						
단기금융상품	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000
국공채	116,665	116,114	116,114	63,710	63,573	63,573
기타금융상품	-	-	-	-	-	-
비유동항목 :						
국공채	100,045	97,812	97,812	170,990	168,621	168,621
합 계	306,710	303,926	303,926	324,700	322,194	322,194

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각후 취득원가	장부금액	취득원가	상각후 취득원가	장부금액
1년 이내	116,665	116,114	116,114	63,710	63,573	63,573
1년 초과 5년 이내	100,045	97,812	97,812	170,990	168,621	168,621
합 계	216,710	213,926	213,926	234,700	232,194	232,194

8. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동자산 :		
선급금	5,521,050	2,278,390
선급비용	1,453,100	1,095,306
선급공사비	5,379,464	5,452,767
소 계	12,353,614	8,826,463
기타비유동자산 :		
장기선급금	95,000	155,000
소 계	95,000	155,000
합 계	12,448,614	8,981,463

9. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

(단위: 천원)

기업명	소재지	업종	당기말			전기말
			지분율	취득원가	장부금액	장부금액
종속기업 :						
Heerim Beijing A&P	중국	건축설계	100%	464,165	204,843	1,125
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	한국	물류, 창고업	49%	2,826,810	2,826,810	2,826,810
소 계				3,290,975	3,031,653	2,827,935
관계기업 :						
(주)디에이치알청담	한국	부동산업	32%	96,000	96,000	-
소 계				96,000	96,000	-
합 계				3,386,975	3,127,653	2,827,935

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

① 당기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업 :					
Heerim Beijing A&P	1,125	351,695	-	(147,977)	204,843
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	2,826,810	-	-	-	2,826,810
소 계	2,827,935	351,695	-	(147,977)	3,031,653
관계기업 :					
(주)디에이치알청담	-	96,000	-	-	96,000
소 계	-	96,000	-	-	96,000
합 계	2,827,935	447,695	-	(147,977)	3,127,653

② 전기

(단위: 천원)

기업명	기초	취득	처분	손상차손	기말
종속기업 :					
Heerim Beijing A&P	1,125	-	-	-	1,125
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	1,601,810	1,225,000	-	-	2,826,810
합 계	1,602,935	1,225,000	-	-	2,827,935

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

① 당기말

(단위: 천원)

기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
종속기업 :				
Heerim Beijing A&P	282,165	614,316	263,054	148,848
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	5,617,085	490,000	-	(292)
관계기업 :				
(주)디에이치알청담	76,247,770	77,776,890	-	(1,829,120)

② 전기말

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순이익
종속기업 :				
Heerim Beijing A&P	447,748	1,220,108	233,867	(172,191)
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	5,617,377	490,000	-	(338,503)

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	1,430,195	-	1,430,195	1,430,195	-	1,430,195
건물	7,035,026	(4,046,392)	2,988,634	7,035,026	(3,856,621)	3,178,405
합 계	8,465,221	(4,046,392)	4,418,829	8,465,221	(3,856,621)	4,608,600

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
토지	1,430,195	-	-	-	-	1,430,195
건물	3,368,176	-	-	-	(189,771)	3,178,405
합 계	4,798,371	-	-	-	(189,771)	4,608,600

(3) 당기말 현재 상기 투자부동산의 공정가치는 10,125백만원이며, 당기와 전기 중 발생한 임대수익은 각각 546백만원과 574백만원입니다. 한편, 투자부동산 관련 감가상각비는 전액 매출원가에 포함되어 있습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
기계장치	3,869,447	(2,444,334)	(35,385)	1,389,728	4,042,775	(2,618,602)	(22,597)	1,401,576
비품	2,770,596	(1,348,854)	-	1,421,742	1,940,074	(965,455)	-	974,619
건설중인자산	20,000	-	-	20,000	36,000	-	-	36,000
합 계	6,660,043	(3,793,188)	(35,385)	2,831,470	6,018,849	(3,584,057)	(22,597)	2,412,195

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,401,576	576,533	(90)	-	(588,291)	1,389,728
비품	974,619	830,522	-	-	(383,399)	1,421,742
건설중인자산	36,000	74,000	-	(90,000)	-	20,000
합 계	2,412,195	1,481,055	(90)	(90,000)	(971,690)	2,831,470

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,309,672	653,928	(131)	-	(561,893)	1,401,576
비품	968,926	315,128	-	-	(309,435)	974,619
건설중인자산	272,727	36,000	-	(272,727)	-	36,000
합 계	2,551,325	1,005,056	(131)	(272,727)	(871,328)	2,412,195

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

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

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
개발비	3,910,340	(3,128,272)	-	(450,224)	331,844
소프트웨어	2,677,073	(1,772,890)	-	(229,702)	674,481
회원권	1,303,658	-	(46,168)	-	1,257,490
합 계	7,891,071	(4,901,162)	(46,168)	(679,926)	2,263,815

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	손상	상각	기말
개발비	663,687	-	-	-	(331,843)	331,844
소프트웨어	1,058,776	77,837	-	-	(462,132)	674,481
회원권	1,047,179	265,311	(55,000)	-	-	1,257,490
합 계	2,769,642	343,148	(55,000)	-	(793,975)	2,263,815

13. 정부보조금

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	회계처리	정부보조금내용
보통예금	162,501	851,608	자산차감	산업기술혁신사업 관련

(2) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	기말
기계장치	22,597	21,825	(9,037)	35,385
개발비	450,224	-	(450,224)	-
보통예금	73,293	162,501	(190,279)	45,515
소 계	546,114	184,326	(649,540)	80,900

② 전기

(단위: 천원)

과 목	기초	증가	감소	기말
기계장치	-	23,362	(765)	22,597
개발비	900,449	-	(450,225)	450,224
보통예금	-	851,608	(778,315)	73,293
소 계	900,449	874,970	(1,229,305)	546,114

14. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	17,022,052	3,309,754	(110,217)	(3,289,877)	16,931,712
차량운반구	778,591	592,204	(9,474)	(530,160)	831,161
합계	17,800,643	3,901,958	(119,691)	(3,820,037)	17,762,873

② 전기

(단위: 천원)

기초자산	기초	증가	감소	감가상각비	기말
건물	10,948,866	9,063,285	-	(2,990,099)	17,022,052
차량운반구	937,918	357,722	(53,600)	(463,449)	778,591
합계	11,886,784	9,421,007	(53,600)	(3,453,548)	17,800,643

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	리스해지	현재가치할인 차금상각	리스부채상환	외환차손(익)	기말
리스부채	11,674,142	8,836,171	(55,156)	796,774	(3,287,150)	(6,086)	17,958,695

회사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 970백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 339백만원을 인식하였습니다

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 :	6,465,771	6,518,277
단기기타채무 :		
미지급금	12,101,040	10,998,728
미지급비용	7,832,651	4,469,250
임대보증금	-	10,000
소 계	19,933,691	15,477,978
장기기타채무 :		
미지급금	82,137	82,138
장기미지급비용	760,492	-
임대보증금	639,732	-
소 계	1,482,361	82,138
합 계	27,881,823	22,078,393

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	32,000,000	35,000,000
유동성장기차입금	388,850	666,600
소 계	32,388,850	35,666,600
비유동성 :		
장기차입금	-	388,850
소 계	-	388,850
합 계	32,388,850	36,055,450

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	산업은행	3.280%	20,000,000	26,000,000
일반대출	기업은행	3.079%	3,000,000	3,000,000
일반대출	농협은행	3.380%	3,000,000	3,000,000
수출성장자금	수출입은행	2.100%	6,000,000	3,000,000
합 계			32,000,000	35,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	당기말		전기말
		이자율	금 액	
일반대출	대구은행	3.58%	388,850	1,055,450
	차감:유동성대체		(388,850)	(666,600)
	장 기 차 입 금		-	388,850

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
예수금	770,565	744,488
선수금	20,024,763	21,635,350
초과청구공사	9,769,343	8,642,356
소 계	30,564,671	31,022,194
기타비유동부채 :		
선수임대료	91,599	-
소 계	91,599	-
합 계	30,656,270	31,022,194

18. 충당부채

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

① 당기

(단위: 천원)

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	현재가치할인 차감상각	사용/환입	기타	기말
유동충당부채 :						
공사손실충당부채	534,638	336,882	-	(253,881)	-	617,639

19. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	5,558,249	5,415,017

(2) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 6,507,740천원과 5,784,900천원입니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	13,922,475주	13,922,475주
보통주자본금	6,961,238	6,961,238

(2) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163	-	-	2,001,163
자기주식처분이익	4,025,017	-	-	4,025,017
기타자본잉여금	1,545,763	-	-	1,545,763
합 계	7,571,943	-	-	7,571,943

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	2,001,163	-	-	2,001,163
자기주식처분이익	4,025,017	-	-	4,025,017
기타자본잉여금	1,545,763	-	-	1,545,763
합 계	7,571,943	-	-	7,571,943

21. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 기타자본

① 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

② 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,297,955	(9,199,624)	1,262,881	(9,062,783)
취득	-	-	35,074	(136,841)
처분	-	-	-	-
소각	-	-	-	-
기말	1,297,955	(9,199,624)	1,297,955	(9,199,624)

회사는 주식가격의 안정과 전환권 행사 등을 대비하기 위하여 자기주식을 보유하고 있으며, 향후 시장상황 등에 따라 처분할 계획입니다.

(2) 기타포괄손익누계액

① 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(664,849)	(479,316)

② 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	(479,316)	(479,316)
증가	-	-
감소	(68,243)	-
법인세효과	(117,290)	-
기말	(664,849)	(479,316)

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	2,939,715	2,750,347
임의적립금	1,605,028	1,605,028
미처분이익잉여금	51,398,452	48,037,299
합 계	55,943,195	52,392,674

회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
설계매출원가	113,184,675	117,617,523
CM매출원가	73,269,773	59,449,484
임대매출원가	575,593	532,054
합 계	187,030,041	177,599,061

24. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감액	계약수익	기말잔액
설계부문	494,877,710	150,611,018	(129,016,869)	516,471,859
CM부문	255,647,875	116,850,392	(81,693,090)	290,805,177
합 계	750,525,585	267,461,410	(210,709,959)	807,277,036

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	증감액	계약수익	기말잔액
설계부문	447,466,101	177,288,497	(129,876,888)	494,877,710
CM부문	273,578,651	48,014,222	(65,944,998)	255,647,875
합 계	721,044,752	225,302,719	(195,821,886)	750,525,585

당기와 전기 중 상기 계약수익을 제외하고 현상공모, 용역비정산, 임대수익 등을 포함한 기타용역수익 인식액은 각각 1,119,458천원과 7,813,507천원입니다.

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

① 당기

(단위: 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	653,213,550	(528,366,453)	124,847,097	10,250,267
CM부문	286,777,987	(231,002,365)	55,775,622	7,038,932
합 계	939,991,537	(759,368,818)	180,622,719	17,289,199

② 전기

(단위: 천원)

구 분	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
설계부문	613,367,321	(487,791,255)	125,576,066	9,373,228
CM부문	256,011,794	(208,762,196)	47,249,598	9,238,542
합 계	869,379,115	(696,553,451)	172,825,664	18,611,770

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
설계부문	42,021,953	8,963,026	42,303,769	7,879,998
CM부문	13,031,871	806,317	15,180,101	762,358
합계	55,053,824	9,769,343	57,483,870	8,642,356

상기 미청구공사는 대손충당금 차감전 금액입니다.

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

(단위: 천원)

계약명	계약일	계약상 완성기한 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손충당 금	총액	대손충당 금
세운상가4구역 도시환경정비사업 국제지명현상	2018-01-16	2023-12-31	83%	581,536	24,760	-	-
은마아파트 주택재건축정비사업 설계용역	2016-09-28	2023-06-30	16%	119,314	45,932	-	-
카타르 5구역 경기장 기본 및 실시설계	2017-04-24	미정	92%	-	-	479,774	-
고성 원암리 공동주택 신축공사	2017-05-29	미정	21%	114,097	114,097	1,984,400	1,984,400
인천국제공항 제2여객터미널 확장사업 건설사업 관리용역	2018-05-04	2023-12-31	36%	1,326,930	56,496	2,009,483	139,192
판교 알파돔 6-1,2블록 복합시설 개발	2018-05-11	2021-11-30	100%	-	-	-	-

계약명	계약일	계약상 완성기한 (주1)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	대손총당 금	총액	대손총당 금
46호 주택신축 프로젝트	2019-06-24	2023-12-31	44%	-	-	-	-
THE CONSTRUCTION OF NEW PHNOM PENH INTERNATIONAL AIRPORT(NPPIA)_EPC MANAGEMENT SERVICES	2019-10-22	2023-05-21	62%	219,654	9,352	-	-
카타르 루사일플라자타워 기본 및 실시설계	2020-05-13	2022-10-31	97%	1,574,566	67,040	395,755	63,944
룡탄 국제공항 기본 및 실시설계	2018-06-02	2022-10-31	49%	-	-	783,348	6,340
제주 SK PINX 리조트 개발사업 신축설계 및 설계관리 용역	2020-03-25	2023-06-30	63%	511,270	21,768	-	-
강남세브란스 새병원	2021-05-01	2023-08-31	17%	529,234	22,533	-	-

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	공사손실총당부채변동금액	공사손익변동금액	추정총계약원가변동금액
설계부문	(50,186)	(1,057,538)	10,853,685

(6) 당기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동되었고, 이에 따라 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	총계약수익의 추정변동	총계약원가의 추정변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동
설계부문	37,789,248	38,214,750	(3,200,294)	2,774,793	2,153,690
CM부문	14,993,748	-	7,254,761	7,738,987	457,952
합 계	52,782,996	38,214,750	4,054,467	10,513,780	2,611,642

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

25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,889,797	5,967,640
퇴직급여	441,241	424,679
복리후생비	1,064,089	1,082,446
여비교통비	70,784	119,566
접대비	768,679	735,738
통신비	31,492	32,375
수도광열비	5	
세금과공과	862,507	469,005
감가상각비	727,124	758,832
지급임차료	89,400	77,946
수선비	26,286	18,153
보험료	334,890	248,194
차량유지비	133,656	115,061
경상연구개발비	3,368,109	3,398,892
운반비	7,849	25,748
교육훈련비	109,976	103,526
도서인쇄비	20,327	26,803
소모품비	139,748	165,238
지급수수료	1,035,119	1,398,256
광고선전비	18,409	11,136
대손상각비	842,295	438,266
무형자산상각비	786,378	781,456
잡비	152	209
합 계	16,768,312	16,399,165

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
무형자산처분이익	-	39,000
당기손익-공정가치금융자산평가이익	119,540	109,124
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	26,676
대손충당금환입	25,447	8,621
수입임대료	6,504	24,413
잡이익	94,820	54,117
합 계	246,311	261,951

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	90	131
기부금	24,800	77,000
기타의대손상각비	41,326	200,200
종속기업투자손상차손	147,977	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	478
잡손실	13	1
합 계	214,206	277,810

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	744,386	517,629
외화환산이익	301,690	56,284
이자수익	338,107	269,591
배당금수익	14,760	15,220
합 계	1,398,943	858,724

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	361,412	974,906
외화환산손실	29,312	567,269
이자비용	1,733,605	2,267,849
합 계	2,124,329	3,810,024

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	1,923,088	1,392,794
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	87,785	10,960
± 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
= 총 법인세효과	2,010,873	1,403,754
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(117,290)	-
= 법인세비용	1,893,583	1,403,754

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(117,290)	-
합 계	(117,290)	-

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,337,783	6,670,009
적용세율에 따른 법인세	1,592,312	1,445,402
조정사항 :		
비일시적차이의 법인세효과	416,434	474,771
이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이 변동액의 세효과	737,335	(399,954)
세액공제	(2,025,238)	(1,437,829)
기타	1,172,740	1,321,364
법인세비용	1,893,583	1,403,754
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.81%	21.05%

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

① 당기

(단위: 천원)

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

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

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
대손충당금	31,339,431	(179,668)	-	31,159,763
무형자산	483,397	(396,161)	-	87,236
감가상각비	320,449	20,150	-	340,599
상각후원가금융자산	4,037	(1,531)	-	2,506
임차보증금	534,619	-	-	534,619
장기시설임차권	2,255,155	(2,255,155)	-	-
선급임차료	-	459,612	-	459,612
전환사채	879,536	(879,536)	-	-
퇴직급여	5,175,234	239,783	-	5,415,017
정부보조금	1,021,688	(341,762)	-	679,926
당기손익-공정가치채무상품	(1,042,394)	(109,123)	-	(1,151,517)
당기손익-공정가치지분상품	861,830	(28,922)	-	832,908
기타포괄손익-공정가치지분상품	614,507	-	-	614,507
리스자산	(11,886,784)	(5,913,859)	-	(17,800,643)
리스부채	11,674,142	6,284,554	-	17,958,696
기타	3,665,913	689,774	-	4,355,687
일시적차이합계	45,900,761	(2,411,844)	-	43,488,916
이연법인세배제	(9,115,175)			(7,297,201)
인식할일시적차이	36,785,586			36,191,715
세율	22%			22%
이월세액공제	294,588			414,279
순액이연법인세자산	8,387,417			8,376,456
총액이연법인세자산	11,231,836			12,644,039
총액이연법인세부채	(2,844,419)			(4,267,583)

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
선급공사비의변동	73,303	(1,712,199)
급여	82,896,142	77,027,289
퇴직급여	5,657,881	5,425,922
복리후생비	12,471,724	11,578,681
여비교통비	1,101,339	1,256,244
접대비	1,384,960	1,277,024
세금과공과	1,249,863	766,655
감가상각비	4,891,072	4,423,816
무형자산상각비	789,980	785,025
경상연구개발비	6,976,838	6,635,123
지급수수료	10,574,924	11,230,814
대손상각비	842,295	438,266
지급임차료	2,436,631	2,252,135
외주비	68,184,950	68,325,796
소모품비	1,018,881	882,182
보험료	935,736	1,220,692
차량유지비	1,127,798	1,039,041
손실충당비용	(134,688)	83,000
기타	1,318,724	1,062,721
합 계	203,798,353	193,998,227

30. 주당손익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 보통주당기순이익

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통당기순이익	5,444,199,172	5,266,254,959
가중평균유통보통주식수	12,624,520	12,629,308
기본주당순이익	431	417

② 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	13,922,475	13,922,475
자기주식 효과	(1,297,955)	(1,293,167)
가중평균유통보통주식수	12,624,520	12,629,308

(2) 희석주당이익

회사는 전기말과 당기말 현재 희석 증권을 보유하고 있지 않습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기순이익에 대한 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	29,312	567,269
대손상각비	842,295	438,266
기타의대손상각비	41,327	200,200
공사손실충당비용	(134,688)	83,000
감가상각비	4,981,499	4,514,647
무형자산상각비	800,674	793,976
유형자산처분손실	90	131
무형자산처분이익	-	(39,000)
종속기업투자주식손상차손	147,977	-
이자비용	1,733,605	2,267,849
법인세비용	1,893,583	1,403,754
배당금수익	(14,760)	(15,220)
이자수익	(338,107)	(269,591)
외화환산이익	(301,690)	(56,284)
수입임대료	(6,504)	(24,413)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(119,540)	(109,124)
지급임차료	2,777	(1,557)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	-	(26,676)
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	478
대손충당금환입	(17,218)	(8,621)
합 계	9,540,632	9,719,085

(2) 영업활동자산·부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의감소(증가)	(3,840,812)	4,753,630
단기기타채권의감소(증가)	185,824	1,092,867
기타유동자산의감소(증가)	(3,467,152)	(3,411,862)
장기매출채권의감소(증가)	-	22,340
장기기타채권의감소(증가)	17,218	8,621
매입채무의증가(감소)	(57,635)	(4,207,997)
장기기타채무의증가(감소)	760,492	-
단기기타채무의증가(감소)	4,410,443	(718,025)
기타유동부채의증가(감소)	(457,523)	7,070,276
장기기타채무의증가(감소)	-	14,364
합 계	(2,449,145)	4,624,214

(3) 현금의 유출입이 없는 주요 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
장기기타채권 제각	191,223	833,315
매출채권의 제각	59,400	842,814
선급금 유동성대체	60,000	60,000
상각후원가금융자산 유동성대체	115,816	63,562
유형자산 미지급금 증가	782,947	-
건설중인자산의 선급금대체	-	272,727
유형자산 폐기	90	649,479
장기차입금의 유동성대체	388,850	666,600
전환사채의 단기차입금 대환	-	9,000,000
리스부채및사용권자산계상	3,229,332	9,421,008
리스부채 유동성대체	485,979	533,720
복구충당부채 계상	671,206	-

32. 특수관계자거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
종속기업	Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.
종속기업	에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)	에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)
관계기업	(주)디에이치알청담	-
기타특수관계자	임직원	임직원

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

(단위: 천원)

회사명 등	당기	
	매출	이자수익
(주)디에이치알청담	109,691	6,783

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

1) 당기

(단위: 천원)

회사명 등	자금대여	자금회수	현금출자
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	22,436	22,436	351,695
(주)디에이치알청담	3,845,000	1,925,000	96,000
임직원	60,000	382,000	-
합 계	3,927,436	2,329,436	447,695

2) 전기

(단위: 천원)

회사명 등	자금대여	자금회수	현금출자
에이치알로지스틱스 디벨로프먼트(주)	179,100	37,000	1,225,000
임직원	720,000	62,000	-
합 계	899,100	99,000	1,225,000

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	매출채권	초과청구채권	단기대여금	매출채권	초과청구채권	단기대여금
Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.	774,634	160,016	-	737,385	148,761	-
에이치알로지스틱스디벨로프먼트(주)	-	-	240,100	-	-	240,100
(주)디에이치알청담	-	-	1,920,000	-	-	-
임직원	-	-	507,283	-	-	829,283
합 계	774,634	160,016	2,667,383	737,385	148,761	1,069,383

상기 채권 중 Heerim Beijing Architects & Planners Co.,Ltd.에 대한 매출채권에 대해 당기말 현재 대손충당금 536,995천원을 설정하고 있으며, 당해 기간에 인식된 대손상각비는 120,643천원입니다.

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

특수관계자	보증처	보증내용	보증금액
대표이사	산업은행	차입금 연대보증	24,000,000
	신한캐피탈	오토리스 연대보증	241,668

(7) 회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,114,381	3,385,670
퇴직급여	274,064	289,667
합 계	3,388,445	3,675,337

33. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원)

과 목	제공처	당기말	전기말	내용
보통예금	수출입은행	51,737 (USD 43,641.50)	114,134 (USD 104,902.50)	수출 선수금 환급보증 계좌관리약정
당기손익-공정가치 금융자산	엔지니어링공제조합	2,012,002	1,894,467	계약이행보증등 담보
	건축사공제조합	732	692	계약이행보증등 담보
관계기업투자주식	메리츠증권 외	96,000	-	관계기업 차입금 담보
합 계		2,160,471	2,009,293	

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증처	내용
(주)행림종합건축사사무소(*)	50,968,564	엔지니어링공제조합	계약이행보증 등
합 계	50,968,564		

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

회사는 상기 이외에 특수관계자에게 담보를 제공하고 있습니다(주석32참조).

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

(단위: 천원,USD)

제공자	보증금액	보증처	보증기한	내용
엔지니어링공제조합(*)	85,841,892	발주처	2022.01.01- 2030.04.22	계약이행보증 등
서울보증보험	3,207,056	발주처	2022.01.01- 2025.04.30	계약이행보증 등
한국수출입은행	USD 3,383,631.45	발주처	2022.01.01- 2022.08.27	계약이행보증 등

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

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

(4) 당기말 현재 회사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	부보자산	부보금액	보험금수익자
엔지니어링 공제조합 (손해배상공제보험)	-	273,195,411	회사
KB손해보험 (재산종합보험)	건물	14,430,074	회사
합 계		287,625,485	

회사는 상기 이외에 차량운반구에 대하여 책임 및 종합보험에 가입하고 있으며, 임직원에게 대하여 의료보험, 고용보험, 산재보험 및 단체상해보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 금융기관 약정사항

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

(단위: 천원)

과 목	약정내용	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
단기차입금	일반자금대출	산업은행	20,000,000	20,000,000
	일반자금대출	기업은행	4,000,000	3,000,000
	일반자금대출	농협은행	5,000,000	3,000,000
	일반자금대출	국민은행	4,000,000	-
	수출성장자금	수출입은행	6,000,000	6,000,000
	소계		39,000,000	32,000,000
장기차입금	일반자금대출	대구은행	2,000,000	388,850
합계			41,000,000	32,388,850

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

(단위: 천원, USD)

과 목	구 분	금융기관	약정(한도)금액	실행금액
기타거래	해외사업이행성보증	수출입은행	USD 11,000,000	USD 3,383,631.45
기타거래	계약이행보증 등	엔지니어링공제조합	111,153,000	85,841,892
매출채권	외상매출채권전자대출(판매기업)	국민은행	20,000,000	-
매출채권	외상매출채권담보대출(판매기업)	KEB하나은행	2,500,000	-

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

(단위: 천원)

관할법원	원고	피고	사건내용	소송금액	진행상황
(회사가 원고인 사건)					
서울고등	회사	수성범어지역주택조합	용역비(반소)	-	2심 진행중
서울동부	회사	엔에스제이코리아	용역비	123,200	1심 진행중
서울동부	회사	대진건설	구상금	62,430	2심 진행중
서울동부	회사	하림산업	용역비	4,428,167	1심 진행중
서울동부	회사	한국토지신탁	용역비	183,920	1심 진행중
서울중앙	회사	단우건축	정산금	42,075	1심 진행중
서울중앙	회사	마블러스앤 리얼에스테이트 외2	용역비	3,489,750	2심 진행중
서울중앙	회사	서한인베스트먼트	용역비	201,000	1심 진행중
서울중앙	회사	용인시	추심금	1,329,918	1심 진행중
수원지법	회사	용인시	사해행위취소	50,000	2심 진행중
(회사가 피고인 사건)					
서울고등	수성범어지역주택조합	회사	용역대금반환(본소)	5,000,825	2심 진행중
서울동부	한국해양과학기술원	회사	손해배상	180,736	2심 진행중
서울동부	이상국(에어조이)	회사	청구이의	128,316	1심 진행중
서울중앙	한국토지주택공사	회사 외 4	손해배상	1,684,217	1심 진행중
서울서부	MBC	회사	손해배상	4,831,043	1심 진행중
서울중앙	한국토지주택공사	회사 외 8	손해배상	2,202,063	1심 진행중

회사는 상기와 같이 원고/피고로 참여하는 소송사건 이외에 2건의 피고참가소송에 참여하고 있습니다. 상기 소송 등의 결과는 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으나 경영자는 동 소송 등의 최종결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

34. 영업부문

(1) 회사의 영업부문은 3개로 구성되어 있으며 다음과 같습니다.

구 분	내 용
설계부문	건축설계
CM부문	건축감리
임대사업부문	임대사업

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 당기와 전기 중 영업부문별 손익정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	128,066,021	83,217,202	546,194	211,829,417
영업이익	4,717,496	3,342,966	(29,399)	8,031,063
당기순이익	3,185,645	2,275,950	(17,396)	5,444,199

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	설계부문	CM부문	임대사업부문	합 계
매출액	135,124,948	67,936,850	573,596	203,635,394
영업이익	6,594,803	3,000,821	41,541	9,637,165
당기순이익	3,635,544	1,579,256	51,455	5,266,255

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	보고부문자산	보고부문부채	보고부문자산	보고부문부채
설계부문	130,210,360	69,685,529	127,053,952	71,099,738
CM부문	37,058,348	40,642,069	33,655,313	36,846,685
임대사업부문	4,525,786	854,993	4,720,733	236,660
합 계	171,794,494	111,182,591	165,429,998	108,183,083

(3) 당기와 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
국내매출	174,594,757	162,952,727
베트남	14,004,482	8,518,709
캄보디아	11,154,823	7,651,312
카타르	4,582,594	16,190,034
기타	7,492,761	8,322,612
합계	211,829,417	203,635,394

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

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

① 신용위험관리

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

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

한편, 회사는 금융기관에 현금및현금성자산과 금융상품 등을 예치하고 있으나 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용등급기관으로부터의 신용등급이 일정수준 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산	36,630,304	36,306,320	37,431,108	37,191,458
매출채권	72,434,753	72,434,753	69,152,128	69,152,128
단기기타채권	5,348,115	5,348,115	5,515,931	5,515,931
단기기타금융자산	206,114	206,114	153,573	153,573
장기매출채권	6,563	6,563	11,764	11,764
장기기타채권	1,961,477	1,961,477	1,841,965	1,841,965
장기기타금융자산	4,593,460	4,593,460	4,052,422	4,052,422
합 계	121,180,786	120,856,802	118,158,891	117,919,241

② 유동성위험관리

현금흐름의 예측은 회사의 금융부서가 수행하며, 회사의 금융부서는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

금융부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 관리하고 있습니다.

금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계
매입채무	6,465,771	6,465,771	-	-	6,465,771
단기기타채무	19,933,691	19,933,691	-	-	19,933,691
단기차입금	32,000,000	29,000,000	3,000,000	-	32,000,000
유동성장기차입금	388,850	333,300	55,550	-	388,850
리스부채	17,635,923	1,813,425	1,786,602	14,035,896	17,635,923
장기기타채무	1,482,362	-	-	1,482,362	1,482,362
합 계	77,906,597	57,546,187	4,842,152	15,518,258	77,906,597

나. 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	6개월 이하	1년 이하	1년~5년	합 계
매입채무	6,518,277	6,518,277	-	-	6,518,277
단기기타채무	15,477,978	15,477,978	-	-	15,477,978
단기차입금	35,000,000	32,000,000	3,000,000	-	35,000,000
유동성장기차입금	666,600	333,300	333,300	-	666,600
장기차입금	388,850	-	-	388,850	388,850
리스부채	17,958,696	1,603,308	1,510,741	14,844,647	17,958,696
장기기타채무	82,138	-	-	82,138	82,138
합 계	76,092,538	55,932,862	4,844,041	15,315,635	76,092,538

③ 시장위험관리

회사는 환율과 이자율의 변동 등으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

가. 외환위험관리

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

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

회사의 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며, 환위험 관리를 위해 별도의 전담 인원을 운영하고 있습니다.

기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	12,410,545	1,411,586	10,009,351	1,099,671
EUR	296,281	-	90,656	1
VND	31,632	-	29,779	-
BDT	130,094	-	124,060	-
CNY	398,069	-	373,834	-
AZN	306,746	-	391,082	-
JPY	-	-	256,886	-
CZK	-	-	1,510	-
MYR	6,074	-	-	-
합 계	13,579,441	1,411,586	11,277,158	1,099,672

환율변동시 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
외화금융자산	1,357,944	(1,357,944)	1,127,716	(1,127,716)
외화금융부채	(141,159)	141,159	(109,967)	109,967
합 계	1,216,786	(1,216,786)	1,017,749	(1,017,749)

나. 이자율위험관리

회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 장기적으로 이자발생 차입부채의 규모를 감소시키고 있습니다. 또한, 국내외 이자율 변동추세에 대한 분석 및 예측을 통하여 시장이자율 변동으로 인한 금융부채의 공정가치나 미래현금흐름 변동위험을 최소화하고 있습니다.

이자율위험에 노출된 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자율차입금	20,388,850	30,055,450

이자율 1% 변동시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	203,889	(203,889)	300,555	(300,555)

(2) 자본위험관리

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

회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

회사의 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금총계(A)	50,024,773	54,014,146
차감 : 현금및현금성자산(B)	(36,630,304)	(37,431,108)
순부채(C=A-B)	13,394,469	16,583,038
부채총계(D)	111,182,591	108,183,083
자본총계(E)	60,611,903	57,246,915
총자본(F=C+E)	74,006,372	73,829,953
자본조달비율(C/F)	18.10%	22.46%
부채비율(D/E)	183.43%	188.98%

36. 재무제표승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 희림종합건축사 사무소의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 희림종합건축사사무소

대표이사 귀하

2022년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 희림종합건축사사무소의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 희림종합건축사사무소의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층

동 현 회 계 법 인

대 표 이 사 장 선 택

내부회계관리제도 운영 실태 보고

㈜희림종합건축사사무소 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일지로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위하여 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 3월 4일

대 표 이 사 정 영 균 (서명)

내부회계관리자 장 태 성 (서명)

내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 희림종합건축사사무소			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	1	4	1	1	7	5	-	1	-	-	-	-	9	11	
투입 시간	분·반기검토	3	5	40	32	228	242	-	-	-	-	-	-	271	279
	감사	5	10	114	172	610	559	-	150	-	-	-	-	729	891
	합계	8	15	154	204	838	801	-	150	-	-	-	-	1,000	1,170

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05				3	일	
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 업무팀구성, 감사일정, 위험평가 등 감사 절차계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.08.02~08.06	5	일	4	명	-	명	반기검토업무
	2021.11.22~11.26	5	일	4	명	1	명	내부통제절차 이해와 평가
	2022.02.14~02.18	5	일	4	명	1	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.08.06 / 2021.11.26 / 2022.02.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	감사	대면	반기재무제표 검토단계에서 발견된 유의적인 발견사항
2	2021년 11월 26일	감사	서면	계획된 감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획 감사인의 독립성, 핵심감사사항의 선정 및 계획 등
3	2022년 02월 18일	감사	서면	기말재무제표 감사단계에서 발견된 유의적인 발견사항 감사인의 독립성, 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과