

주식회사 특수건설

재무제표에 대한
감사보고서

제 51 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

예일회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	8
포괄손익계산서	12
자본변동표	14
현금흐름표	15
주석	17
III. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토 보고서	89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 특수건설

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 특수건설(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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하였습니다. 한편, 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 회사는 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 원가기준 투입법을 적용하여 측정하였습니다. 회사의 이러한 투입법에 따른 당기 수익인식금액은 225,890백만원으로서 회사 총 수익의 98.4%를 차지하므로 투입법을 적용한 공사진행률이 회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식 및 공사진행률의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 회사의 수익인식 회계정책이 기업회계기준서 내용에 적합한지 이해 및 평가
- 회사가 공사현장별로 적절한 회계처리를 결정하는 내부통제절차에 대한 이해 및 평가
- 회사가 적용한 원가기준 투입법이 수행한 공사활동을 신뢰성 있게 측정하는 방법인지 이해 및 평가

한편, 공사진행률 산정과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사현장별 공사원가의 발생사실, 집계 및 분류와 관련한 내부통제절차의 이해 및 평가
- 진행률의 변동이 유의적인 공사현장에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 그 합리성에 대하여 평가
- 당기 중 발생한 공사원가의 발생사실, 기간 귀속 및 분류의 적정성과 관련하여 표본추출방식을 이용하여 관련 문서를 확인, 대조

- 회사가 공사진행률 산정자료에 사용한 추정총계약원가를 표본추출방식을 이용하여 회사 내부 승인된 문서 또는 관리 시스템상의 금액과 대조 확인
- 회사가 산정한 공사진행률을 재계산하여 비교

(2) 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 건설계약에서 설계의 변경, 원재료의 변경 등 공사변경의 사유로 추정총계약원가 및 추정총계약금액이 변동된 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다. 재무제표에 대한 주식 22에서 기술한 바와 같이 회계추정의 변경으로 당기 중 추정총계약금액 및 추정총계약원가는 각각 59,720백만원 및 64,465백만원이 증가하였으며, 회계추정이 합리적으로 이루어지지 않으면 회사의 수익과 비용이 왜곡될 위험이 존재합니다. 우리는 경영진의 판단이 수반되는 추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성 및 공사변경에 따른 회계처리를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

추정총계약원가에 대한 추정의 불확실성과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다

- 회사의 추정총계약원가 설정 및 변경에 대한 내부통제절차의 이해 및 평가
- 추정총계약원가의 변동이 유의적인 공사현장에 대하여 변동의 주요 원인을 질문 등을 통하여 파악하고 추정총계약원가에 미치는 영향과 그 합리성에 대하여 평가
- 공사진행률 산정시 이용된 추정총계약원가를 표본추출방식을 이용하여 회사 내부 승인된 문서 또는 관리 시스템상의 금액과 대조 확인
- 보고기간 종료일 이후 추정총계약원가의 변동 사항과 그 원인을 파악하고 보고기간 종료일 현재 추정된 총계약원가에 대한 합리성을 평가

한편, 공사변경에 따른 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 공사변경에 대한 내부통제절차의 이해 및 평가
- 회사의 공사변경에 대한 회계정책의 이해 및 평가
- 변경된 추정총계약금액에 대하여 변경계약서 등 관련 문서를 확인, 대조
- 유의적으로 공사기간이 변경된 현장에 대하여 추정총계약금액, 추정총계약원가 등

에 미치는 영향에 대하여 질문하고 회계처리에 대한 합리성을 평가

(3) 미청구공사금액 회수가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액을 미청구공사로 표시하고 있습니다. 회사의 미청구공사금액은 당기말 현재 34,044백만원으로 회사 총 자산의 19%를 차지하고 있으므로, 회사가 인식한 미청구공사금액을 회수하지 못하게 된다면 회사의 자산금액이 왜곡될 위험이 존재합니다. 따라서, 우리는 미청구공사금액의 회수가능성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

미청구공사 회수가능성 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 미청구공사 회수 관리에 대한 내부통제절차의 이해와 평가
- 누적공사수익 및 누적청구금액의 비교를 통한 미청구공사 잔액의 재계산
- 중요한 미청구공사 잔액에 대하여 회수가능성을 질문하고 거래처 현황, 대금결제 조건, 공사 진행현황 등을 고려하여 회수가능성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 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 이재영 입니다.

서울특별시 서초구 효령로 380

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 율

2022년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 특수건설

제 51 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 특수건설 대표이사 김중헌, 김도현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 서초구 서운로 7 (서초동)

(전 화) 02)590- 6400

재 무 상 태 표

제51기 2021년 12월 31일 현재

제50기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 특수건설

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당) 기 기말		제 50(전) 기 기말	
자산					
유동자산					
(1) 현금및현금성자산	5,26		20,945,249,178		7,086,077,997
현금및현금성자산		20,945,249,178		7,086,077,997	
(2) 재고자산			8,431,465,634		6,575,829,999
원재료		6,245,639,051		3,482,415,731	
자장품		2,479,845,237		2,514,336,656	
자장품평가손실충당금		(676,008,179)		(617,581,063)	
가설재		381,969,525		1,196,658,675	
(3) 매출채권및기타채권	21,22,26,27		62,716,500,197		53,733,101,192
공사미수금		26,600,071,091		19,348,762,306	
대손충당금		(833,809,945)		(342,475,782)	
매출채권		1,515,054,084		636,634,731	
대손충당금		(133,974,369)		(90,917,133)	
미청구공사		34,976,499,400		32,449,014,443	
대손충당금		(932,231,231)		(719,462,229)	
미수금		1,368,131,825		2,238,774,057	
대손충당금		(62,260,017)		(7,481,043)	
미수수익		2,083,356		3,315,839	
단기대여금		216,936,003		216,936,003	
(4) 당기손익-공정가치측정금융자산	6,26		-		30,001,969,255
당기손익-공정가치측정금융자산		-		30,001,969,255	
(5) 기타금융자산	5,11,26		2,305,230,838		2,171,757,270
단기금융상품		2,305,230,838		2,171,757,270	
(6) 기타유동자산			3,838,709,015		2,976,646,641
선금금		53,437,592		53,337,677	
선금비용		3,175,356,659		2,923,308,964	
당기법인세자산		609,914,764		-	
유동자산 합계			98,237,154,862		102,545,382,354
비유동자산					
(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,11,26		5,487,217,400		4,919,497,485
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		5,487,217,400		4,919,497,485	
(2) 관계기업투자	8,11		779,425,708		846,564,841
관계기업투자		779,425,708		846,564,841	
(3) 종속기업투자	8		472,798,811		316,749,818
종속기업투자		472,798,811		316,749,818	
(4) 장기매출채권및기타채권	26,27		4,237,621,469		4,609,936,631
장기미수금		696,811,895		-	
장기미수수익		5,946,744		2,195,371	
장기선금비용		1,232,401,249		708,064,966	

과목	주석	제 51(당) 기 기말		제 50(전) 기 기말	
임차보증금		2,432,466,581		1,679,132,914	
대손충당금		(130,005,000)		-	
장기대여금		4,295,752,322		2,922,872,523	
대손충당금		(4,295,752,322)		(702,329,143)	
(5) 기타금융자산	5,11,26		2,397,092,885		1,995,599,715
장기금융상품		2,397,092,885		1,995,599,715	
(6) 유형자산	9,11		42,789,856,944		30,626,468,048
토지		8,720,092,022		8,135,858,446	
건물		5,398,780,156		5,008,708,665	
감가상각누계액		(2,608,935,438)		(2,470,032,009)	
구축물		1,597,176,598		1,597,176,598	
감가상각누계액		(1,563,639,416)		(1,546,173,016)	
기계장치		52,765,699,822		49,938,565,278	
감가상각누계액		(43,143,624,427)		(40,328,861,046)	
건설장비		44,358,598,957		30,112,895,839	
감가상각누계액		(23,053,707,415)		(19,947,135,686)	
차량운반구		316,150,730		278,937,357	
감가상각누계액		(284,436,663)		(248,148,526)	
공구와기구		1,601,170,994		1,583,908,093	
감가상각누계액		(1,580,091,307)		(1,559,787,259)	
집기비품		1,700,616,511		1,692,590,673	
감가상각누계액		(1,658,070,877)		(1,622,035,359)	
건설중인자산		224,076,697		-	
(7) 사용권자산	14		2,552,182,672		2,842,240,463
토지		917,323,030		1,211,488,758	
감가상각누계액		(567,618,370)		(527,930,129)	
건물		2,919,435,012		2,292,359,805	
감가상각누계액		(1,591,342,747)		(1,184,671,685)	
건설장비		660,258,762		668,919,222	
감가상각누계액		(441,739,750)		(308,282,060)	
차량운반구		1,216,124,467		1,147,348,701	
감가상각누계액		(560,257,732)		(456,992,149)	
(8) 투자부동산	10,11		17,422,411,863		20,460,893,306
토지		25,883,950,169		24,559,929,781	
손상차손누계액		(9,791,344,029)		(4,944,844,029)	
건물		1,462,827,360		925,553,556	
감가상각누계액		(133,021,637)		(79,746,002)	
(9) 무형자산	12		428,049,006		396,343,693
회원권		427,730,160		385,777,680	
특허권		318,846		10,566,013	
(10) 이연법인세자산	23		4,554,204,045		3,661,806,363
이연법인세자산		4,554,204,045		3,661,806,363	
비유동자산 합계			81,120,860,803		70,676,100,363
자산 총계			179,358,015,665		173,221,482,717
부채					
유동부채					
(1) 단기차입부채	13,26,27		7,647,178,619		11,620,373,910
단기차입금		2,520,593,109		4,600,519,946	

과목	주석	제 51(당) 기 기말		제 50(전) 기 기말	
유동성장기차입금		5,126,585,510		5,714,386,305	
신주인수권부사채		-		2,000,000,000	
신주인수권조정		-		(678,258,692)	
사채할인발행차금		-		(16,273,649)	
(2) 매입채무및기타채무	26		34,919,856,243		32,765,741,379
매입채무		26,548,046,359		22,702,136,913	
미지급금		6,181,723,170		5,200,535,309	
미지급비용		1,038,708,882		1,308,488,412	
예수금		1,151,377,832		3,554,580,745	
(3) 기타유동금융부채	14, 15, 26		1,952,193,965		2,556,288,961
리스부채		2,005,198,853		1,756,013,921	
현재가치할인차금		(53,004,888)		(36,891,833)	
파생상품금융부채		-		837,166,873	
(4) 기타유동부채	26		9,211,804,896		11,466,466,511
부가가치세예수금		2,492,214,470		3,418,138,855	
선수금		1,500,000,000		1,500,000,000	
초과청구공사		5,219,590,426		4,872,807,667	
당기법인세부채		-		1,675,519,989	
유동부채 합계			53,731,033,723		58,408,870,761
비유동부채					
(1) 장기차입부채	13, 26		10,665,616,821		12,298,771,690
장기차입금		10,665,616,821		12,298,771,690	
(2) 매입채무및기타채무	25		332,481,000		282,700,000
임대보증금		332,481,000		282,700,000	
(3) 확정급여부채	16		7,960,773,877		8,170,299,710
확정급여채무		15,688,452,900		14,993,318,068	
사외적립자산		(7,727,679,023)		(6,823,018,358)	
(4) 기타총당부채	17		2,290,420,167		1,903,592,834
하자보수충당부채		2,124,803,820		1,903,592,834	
공사손실충당부채		165,616,347		-	
(5) 기타금융부채	14, 15, 26		675,847,022		1,329,789,586
리스부채		685,365,066		1,270,255,275	
현재가치할인차금		(24,521,827)		(89,157,675)	
파생상품금융부채		15,003,783		148,691,986	
비유동부채 합계			21,925,138,887		23,985,153,820
부채 총계			75,656,172,610		82,394,024,581
자본					
(1) 자본금	18		8,773,165,500		7,812,863,000
보통주자본금		8,773,165,500		7,812,863,000	
(2) 자본잉여금			70,657,772,855		53,131,332,970
주식발행초과금		70,385,820,062		52,859,380,177	
기타자본잉여금		271,952,793		271,952,793	
(3) 기타포괄손익누계액	7, 8, 15		(1,412,508,821)		(2,875,972,693)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		(880,084,704)		(1,322,906,238)	
이자율스왑평가손익		(11,702,951)		(115,979,749)	
해외사업환산손익		(528,732,657)		(1,437,944,644)	
지분법자본변동		8,011,491		857,938	
(4) 이익잉여금	19		25,683,413,521		32,759,234,859

과목	주석	제 51(당) 기 기말		제 50(전) 기 기말	
법정적립금		2,449,974,070		2,449,974,070	
임의적립금		23,400,000,000		23,400,000,000	
미처분이익잉여금		(166,560,549)		6,909,260,789	
자본 총계			103,701,843,055		90,827,458,136
부채 및 자본 총계			179,358,015,665		173,221,482,717

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제50기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 특수건설

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
매출액	21,22,27,30		229,539,892,157		192,599,032,119
건설계약매출		225,890,350,776		188,052,455,787	
제품매출		3,220,474,500		3,962,543,700	
임대매출		429,066,881		490,087,627	
기타매출		-		93,945,005	
매출원가	24,27		216,172,527,061		177,590,837,016
건설계약매출원가		213,086,314,513		173,474,746,578	
제품매출원가		2,908,945,627		3,596,462,641	
임대매출원가		177,266,921		400,822,550	
기타매출원가		-		118,805,247	
매출총이익			13,367,365,096		15,008,195,103
판매비와관리비	24,27		10,951,619,735		10,109,542,971
급여		3,315,372,042		3,171,417,450	
퇴직급여		432,007,477		399,273,046	
수도광열비		34,104,130		30,648,024	
운반보관비		10,828,500		79,165,467	
수선비		15,119,541		106,032,870	
지급임차료		138,438,843		88,313,637	
차량유지비		68,073,494		67,255,605	
사무용품비		3,362,417		6,714,304	
소모품비		202,265,650		197,117,712	
도서인쇄비		19,134,130		28,693,850	
세금과공과		926,981,573		720,798,510	
보험료		247,122,364		123,515,774	
접대비		348,919,862		323,641,449	
복리후생비		741,073,882		766,261,394	
여비교통비		105,780,326		117,860,555	
통신비		22,716,157		27,121,923	
지급수수료		1,643,272,736		1,857,643,206	
광고선전비		21,275,910		31,672,048	
교육훈련비		2,859,140		1,552,307	
감가상각비		457,685,596		418,016,339	
사용권자산상각비		783,974,708		841,754,940	
무형자산상각비		10,247,167		29,057,584	
협회비		26,013,340		20,628,470	
대손상각비		691,419,262		83,230,271	
연구개발비		678,305,900		567,080,550	
잡비		5,265,588		5,075,686	
영업이익			2,415,745,361		4,898,652,132
기타수익			615,854,563		2,405,293,484
외환차익		4,852,387		35,870,298	

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
유형자산처분이익		-	70,970,982
무형자산손상차손환입		39,536,000	-
리스부채상환이익		3,569,663	7,195,020
기타대손충당금환입		4,021,009	196,780,135
보상수익		-	1,780,000,000
잡이익		563,875,504	314,477,049
기타비용		5,842,543,564	1,308,074,475
외환차손		17,082,066	37,685,450
기부금		2,402,940	20,100,000
유형자산처분손실		-	17,339,588
투자부동산손상차손		4,846,500,000	1,153,500,000
기타의대손상각비		959,404,306	-
잡손실		17,154,252	79,449,437
금융수익	25,27	432,418,053	449,120,998
이자수익		370,918,053	354,120,998
배당금수익		61,500,000	95,000,000
금융비용	25,27	2,623,383,845	1,529,676,244
이자비용		1,021,854,609	1,374,519,426
파생상품평가손실		1,601,529,236	155,156,818
순금융손익		(2,190,965,792)	(1,080,555,246)
지분법손익		(2,608,708,135)	(1,429,012,947)
법인세비용차감전순이익(손실)		(7,610,617,567)	3,486,302,948
법인세비용(수익)	23	(781,468,515)	1,084,638,197
당기순이익(손실)		(6,829,149,052)	2,401,664,751
기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
확정급여제도의 재측정요소	16	(246,672,286)	847,263,575
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	442,821,534	(19,653,237)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
지분법자본변동	8	7,153,553	8,331,706
해외사업환산손익		909,211,987	(763,159,695)
이자율스왑평가손익		104,276,798	(17,009,610)
총포괄손익(손실)		(5,612,357,466)	2,457,437,490
주당이익:	20		
기본주당이익(손실)		(422)	155
희석주당이익(손실)		(422)	155

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제51기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제50기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 특수건설

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 01월 01일 (전기초)	7,602,559,000	51,480,764,424	(2,084,481,857)	29,510,306,533	86,509,148,100
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	2,401,664,751	2,401,664,751
기타포괄손익					
－ 해외사업환산손익	-	-	(763,159,695)	-	(763,159,695)
－ 지분법자본변동	-	-	8,331,706	-	8,331,706
－ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(19,653,237)	-	(19,653,237)
－ 기타포괄손익-이자율스왑평가손익	-	-	(17,009,610)	-	(17,009,610)
－ 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	847,263,575	847,263,575
기타포괄손익 소계	-	-	(791,490,836)	847,263,575	55,772,739
총포괄손익	-	-	(791,490,836)	3,248,928,326	2,457,437,490
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
신주인수권 행사	210,304,000	1,650,568,546	-	-	1,860,872,546
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	210,304,000	1,650,568,546	-	-	1,860,872,546
2020년 12월 31일 (전기말)	7,812,863,000	53,131,332,970	(2,875,972,693)	32,759,234,859	90,827,458,136
2021년 01월 01일 (당기초)	7,812,863,000	53,131,332,970	(2,875,972,693)	32,759,234,859	90,827,458,136
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	(6,829,149,052)	(6,829,149,052)
기타포괄손익					
－ 해외사업환산손익	-	-	909,211,987	-	909,211,987
－ 지분법자본변동	-	-	7,153,553	-	7,153,553
－ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	442,821,534	-	442,821,534
－ 기타포괄손익-이자율스왑평가손익	-	-	104,276,798	-	104,276,798
－ 확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(246,672,286)	(246,672,286)
기타포괄손익 소계	-	-	1,463,463,872	(246,672,286)	1,216,791,586
총포괄손익	-	-	1,463,463,872	(7,075,821,338)	(5,612,357,466)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:					
유상증자	750,000,000	13,818,433,360	-	-	14,568,433,360
신주인수권 행사	210,302,500	3,708,006,525	-	-	3,918,309,025
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	960,302,500	17,526,439,885	-	-	18,486,742,385
2021년 12월 31일 (당기말)	8,773,165,500	70,657,772,855	(1,412,508,821)	25,683,413,521	103,701,843,055

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제51기 2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지

제50기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 특수건설

(단위 : 원)

과목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
1. 영업활동현금흐름			(4,154,631,933)		26,410,872,467
1. 당기순이익		(6,829,149,052)		2,401,664,751	
2. 조정		19,985,520,715		13,323,078,418	
법인세비용		(781,468,515)		1,084,638,197	
이자비용		1,021,854,609		1,374,519,426	
이자수익		(370,918,053)		(354,120,998)	
배당금수익		(61,500,000)		(95,000,000)	
재고자산평가손실		57,116,978		35,819,026	
재고자산평가손실환입		-		(65,110,000)	
대손상각비		691,419,262		83,230,271	
기타의대손상각비		959,404,306		-	
기타대손충당금환입		(4,021,009)		(196,780,135)	
퇴직급여		1,931,703,689		1,877,927,472	
감가상각비		4,536,583,826		3,172,956,899	
유형자산처분손실		-		17,339,588	
유형자산처분이익		-		(70,970,982)	
투자부동산상각비		53,275,635		46,277,677	
투자부동산손상차손		4,846,500,000		1,153,500,000	
무형자산상각비		10,247,167		29,057,584	
무형자산손상차손환입		(39,536,000)		-	
사용권자산상각비		2,368,069,891		2,597,272,277	
리스부채상환이익		(3,569,663)		(7,195,020)	
하자보수충당부채전입액		394,504,874		1,109,895,255	
공사손실충당부채환입액		165,616,347	-	(54,347,884)	
지분법손익		2,608,708,135		1,429,012,947	
파생상품평가손실		1,601,529,236		155,156,818	
3. 자산 부채의 증감		(14,827,886,456)		10,959,072,835	
재고자산의 감소(증가)		(1,914,062,751)		3,491,940,312	
공사미수금의 감소(증가)		(8,008,714,360)		895,986,764	
매출채권의 감소(증가)		(878,419,353)		3,330,525,700	
미청구공사의 감소(증가)		(2,527,484,957)		3,636,848,264	
미수금의 감소(증가)		870,642,232		(77,746,672)	
선급금의 감소(증가)		(99,915)		(13,297,427)	
선급비용의 감소(증가)		(776,383,978)		(1,660,708,283)	
임차보증금의 감소(증가)		(696,811,895)		-	
장기미수수익의 감소(증가)		(3,751,373)		(220,083)	
매입채무의 증가(감소)		4,078,423,139		(4,490,962,262)	
미지급금의 증가(감소)		981,187,861		(647,864,650)	
미지급비용의 증가(감소)		(269,779,530)		135,814,138	
예수금의 증가(감소)		(2,403,202,913)		3,115,558,530	
부가세예수금의 증가(감소)		(925,924,385)		672,024,215	

과목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
초과청구공사의 증가(감소)		346,782,759		3,991,332,279	
퇴직금의 지급		(1,575,649,140)		(1,094,416,790)	
사외적립자산의 감소(증가)		(881,826,903)		(136,407,401)	
하자보수비의 지급		(242,810,994)		(189,333,799)	
4. 법인세의 환급(납부)		(2,483,117,140)		(272,943,537)	
II. 투자활동현금흐름			10,863,686,635		(36,270,059,917)
이자의 수취		338,258,079		299,804,756	
배당금의 수취		93,600,000		697,400,000	
유형자산의 처분		-		75,678,734	
유형자산의 취득		(17,700,258,527)		(3,105,359,247)	
무형자산의 취득		-		(306,600,000)	
단기대여금의 감소		194,233,739		102,066,580	
단기금융상품의 감소		213,000,000		213,000,000	
당기손익공정가치측정금융상품 취득		(43,788,563,193)		(78,700,742,610)	
당기손익공정가치측정금융상품 처분		73,824,424,905		48,755,187,370	
임차보증금의 감소		469,857,374		435,690,373	
단기대여금의 증가		(809,707,963)		(477,777,075)	
단기금융상품의 증가		(346,473,568)		(1,921,757,270)	
장기금융상품의 증가		(401,493,170)		(1,050,624,537)	
장기금융상품의 감소		-		250,008,222	
기타포괄공정가치측정금융상품 취득		-		(299,393,900)	
임차보증금의 증가		(1,223,191,041)		(786,641,313)	
종속기업투자의 취득		-		(450,000,000)	
III. 재무활동현금흐름	29		7,150,116,479		(7,493,858,649)
이자의 지급		(731,281,903)		(1,006,145,753)	
단기차입금의 상환		(2,900,000,000)		(3,330,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		-		(587,337,721)	
장기차입금의 상환		(1,263,811,841)		-	
리스부채의 감소		(2,568,219,798)		(2,571,587,525)	
임대보증금의 감소		49,781,000		(3,000,000)	
임대보증금의 증가		-		6,750,000	
유상증자		14,568,433,360		-	
신주발행비		(4,784,339)		(2,537,650)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가			13,859,171,181		(17,353,046,099)
V. 기초 현금및현금성자산			7,086,077,997		24,439,124,096
VI. 기말 현금및현금성자산			20,945,249,178		7,086,077,997

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제51(당)기 2021년 12월 31일 현재

제50(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 특수건설

1. 회사의 개요

주식회사 특수건설(이하 "당사"라 함)은 1971년 5월에 설립되어 1997년 8월에 한국증권선물거래소에 상장한 코스닥상장법인으로서 건설에 관련된 보링·그라우팅 공사업, 철근·콘크리트 공사업 및 토목 공사업을 주된 목적사업으로 영위하고 있으며, 1999년 3월 2일 특강산업 주식회사와 1:0의 비율로 합병하였습니다.

당사는 충청남도 아산시에 제조시설을 가지고 있고, 본점은 서울특별시 서초구 서운로 7에 소재하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 보통주 8,773,166천원이며 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
김중헌	2,241,090	12.77
김도헌	1,591,050	9.07
김예숙	487,160	2.78
김현숙	213,661	1.22
기 타	13,013,370	74.17
합 계	17,546,331	100.00

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계

기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 3월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석23 : 법인세비용

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석16 : 확정급여채무의 측정
- 주석17,28 : 하자보수충당부채, 우발부채와 약정사항

③ 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가

치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석26: 금융위험관리

3. 유의적인 회계정책

3.1 당기에 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

(1) 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하여 회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 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 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 상기 개정 내용이 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3.2 당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 관계기업 및 종속기업

당사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

당사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉 ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순이익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분

류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득 일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환 원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 한편, 가설재는 취득원가에서 관리규정 및 사용빈도에 의거하여 산출된 가설 재손료를 차감한 금액으로 평가하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기에 재고자산평가손실 57백만원과 전기에 재고자산평가손실 36백만원 및 재고자산평가손실환입 65백만원을 각각 인식하였습니다.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융 자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융

자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

i) 금융자산 : 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

ii) 금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본

적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

iii) 금융자산 : 후속측정과 손익

당기손익-공정가치측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실((나)참조)에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기 손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이

	자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 유의적으로 증가하는 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사

건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지에 대해 개별적으로 평가하고, 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 만기가 된 금액에 대한 당사의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	추정내용연수
건물	40년
건축물	10년
건설장비	5년~12년
기계장치	5년~12년
차량운반구	4년
공구와기구 및 집기비품	4년

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
기타의무형자산	3년~5년
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

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

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

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

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 중분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '차입부채'로 표시하였습니다.

② 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

③ 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 3. (7) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

(13) 미청구공사 및 초과청구공사

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 매출채권및기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(14) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화

① 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 당사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사

업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또

는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

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

② 수행의무의 식별

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

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가

의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

건설계약 및 제품 매출(도장설비의 제작 및 설치)의 경우, 기업이 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사가 건설 및 제조하는 자산들은 당사 자체에는 대체 용도가 없고, 수행을 완료한 부분에 대해서는 집행 가능한 지급청구권이 있거나, 또는 당사가 건설 및 제조하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산으로 판단하기 때문입니다.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 공정가치의 변동에 따른 평가차액 및 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

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

다. 회석주당이익은 전환사채와 같은 회석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 시행일이 미도래하였고 조기적용도 하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

동 개정 내용에 따르면, 손실부담계약을 식별할 때 '계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가' 중 '계약이행원가'의 범위를 명확히 하였습니다. 계약이행원가는 증분 원가에 직접 관련 그 밖의 원가 배분액을 합한 금액인 계약에 직접 관련되는 원가로 범위를 한정하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 개정- 개념체계의 인용

동 개정 내용에 따르면, 사업결합 시 식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채의 인식 조건 중 자산과 부채의 정의에 대한 참조를 개정된 개념체계로 대체함에 따라, 사업결합 취득일에 인식조건을 충족하는 부채의 금액이 증가함에 따른 문제를 방지하기 위해 인식원칙의 예외사항을 추가하였습니다. 사업결합으로 인수된 기업회계기준서 제1037호와 제2121호의 적용범위에 해당하는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용할 수 있도록 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정- 부채의 유동/비유동 분류

동 개정 내용에 따르면, 부채의 유동, 비유동을 분류할 때 고려할 사항을 명확히 하였습니다. '부채의 결제를 연기할 수 있는 권리'는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다고 명확히 하였으며, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않습니다. 부채가 현금 이전, 재화나 용역 제공, 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하여, 원칙적으로 기업의 자기지분상품으로 결제되는 것도 부채의 유동성 분류에 영향을 미칩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전 매각금액

동 개정 내용에 따르면, 유형자산의 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 순매각금액을 유형자산 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고, 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 의무 공시대상 회계정책 정보

동 개정 내용에 따르면, '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고, 공시 대상인 중요한 회계정책 정보는 재무제표에 포함된 다른 정보와 고려할 때 재무제표 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 예상되는 정보를 의미합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

동 개정 내용에 따르면, '회계추정의 변경' 정의를 삭제하고, 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액을 '회계추정치'로 정의하였으며, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 이러한 변경이 전기오

류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정 내용에 따르면, 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 이연법인세 최초 인식 예외규정이 적용되지 않고, 이연법인세자산·부채가 인식되도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	129,687,163	126,782,755
당좌예금	445,008	1,302,951
보통예금	20,815,117,007	6,957,992,291
합 계	20,945,249,178	7,086,077,997

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	31,346,270	31,346,270	법원공탁
	463,000,000	463,000,000	대출담보
	1,810,884,568	1,677,411,000	이행보증
장기금융상품	1,242,274,000	682,950,000	이행보증
	SGD 407,990.00	SGD 407,990.00	대출담보
	SGD 908,583.05	SGD 906,317.26	대출담보
합 계	3,547,504,838	2,854,707,270	
	SGD 1,316,573.05	SGD 1,314,307.26	

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
기초	재분류	입금	출금	이자수익	기말
30,001,969,255	-	43,788,563,193	(73,824,424,905)	33,892,457	-

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
회사명	주식수	취득원가	공정가액	장부금액
<비유동자산>				
전문건설공제조합	4,100좌	3,403,296,188	3,768,982,400	3,768,982,400
소방산업공제조합	40좌	20,240,000	20,240,000	20,240,000
(주)제이티비씨	600,000주	3,000,000,000	1,506,000,000	1,506,000,000
새서울철도(주)	38,399주	191,995,000	191,995,000	191,995,000
합계		6,615,531,188	5,487,217,400	5,487,217,400

② 전기말

(단위: 원)				
회사명	주식수	취득원가	공정가액	장부금액
<비유동자산>				
전문건설공제조합	4,100좌	3,403,296,188	3,757,596,700	3,757,596,700
소방산업공제조합	40좌	20,240,000	20,240,000	20,240,000
(주)제이티비씨	600,000주	3,000,000,000	949,665,785	949,665,785
새서울철도(주)	38,399주	191,995,000	191,995,000	191,995,000
합계		6,615,531,188	4,919,497,485	4,919,497,485

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	4,919,497,485	4,645,300,044
취득	-	299,393,900
평가손익(법인세 차감전)	567,719,915	(25,196,459)
기말장부금액	5,487,217,400	4,919,497,485

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구 분	기초 미실현보유손익	평가로 인한 증감	법인세효과	기말 미실현보유손익
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,322,906,238)	567,719,915	(124,898,381)	(880,084,704)

② 전기

(단위: 원)				
구 분	기초 미실현보유손익	평가로 인한 증감	법인세효과	기말 미실현보유손익
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,303,253,001)	(25,196,459)	5,543,222	(1,322,906,238)

8. 관계기업 및 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
계정과목	회사명	주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격	당기말		전기말	
					소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액
관계기업투자	(주)한국대기사	한국	12월 31일	자동차설비 설계 등	20%	779,425,708	20%	846,564,841
종속기업투자	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	말레이시아	12월 31일	토목 건설 등	100%	-	100%	-
	특수산업개발(주)	한국	12월 31일	토목 건설 등	90%	472,798,811	90%	316,749,818
합 계						1,252,224,519		1,163,314,659

(2) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)				
구 분		(주)한국대기사	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	특수산업개발(주)
요약재무정보	유동자산	6,696,180,174	2,376,075,999	382,492,377
	비유동자산	624,857,232	26,335,319	214,674,849
	유동부채	3,313,783,965	5,518,766,688	71,835,213
	비유동부채	110,124,900	423,129,915	-
	수익	12,523,664,403	2,014,548,836	538,582,228
	영업이익	(269,098,077)	(2,553,900,803)	170,385,804
	당기순이익	(175,195,666)	(2,729,717,989)	173,387,771
	총포괄순이익	(175,195,666)	(2,843,571,188)	173,387,771
배당금		32,100,000	-	-

② 전기말

(단위: 원)				
구 분		(주)한국대기사	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	특수산업개발(주)
요약재무정보	유동자산	12,292,641,710	5,599,657,588	181,097,598
	비유동자산	625,478,614	130,893,543	208,845,400
	유동부채	8,555,103,578	5,873,771,902	37,998,756
	비유동부채	130,192,539	552,693,326	-
	수익	16,255,598,986	6,344,871,924	-
	영업이익	326,245,477	(1,280,787,946)	(148,142,530)

(단위: 원)				
구 분		(주)한국대기사	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	특수산업개발(주)
	당기순이익	287,847,962	(1,313,821,782)	(148,055,758)
	총포괄손익	287,847,962	(1,313,821,782)	(148,055,758)
배당금		602,400,000	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업의 재무정보금액을 관계기업 및 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
회사명	당기말순자산	지분을	순자산지분금액	미실현손익	장부금액
(주)한국대기사	3,897,128,541	20%	779,425,708	-	779,425,708
TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	(3,539,485,285)	100%	-	-	-
특수산업개발(주)	525,332,013	90%	472,798,811	-	472,798,811

② 전기말

(단위: 원)					
회사명	당기말순자산	지분을	순자산지분금액	미실현손익	장부금액
(주)한국대기사	4,232,824,207	20%	846,564,841	-	846,564,841
TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	(695,914,097)	100%	-	-	-
특수산업개발(주)	351,944,242	90%	316,749,818	-	316,749,818

(4) 당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업투자의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	배당금수령	투자손익	자본변동	기타증감	기말
(주)한국대기사	846,564,841	-	(32,100,000)	(35,039,133)	-	-	779,425,708
TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	-	-	-	-	-	-	-
특수산업개발(주)	316,749,818	-	-	156,048,993	-	-	472,798,811
합 계	1,163,314,659	-	(32,100,000)	121,009,860	-	-	1,252,224,519

② 전기

(단위: 원)							
구분	기초	취득	배당금수령	투자손익	자본변동	기타증감(*)	기말
(주)한국대기사	1,391,395,249	-	(602,400,000)	57,569,592	-	-	846,564,841
TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	664,730,623	-	-	(651,003,214)	10,681,674	(24,409,083)	-
특수산업개발(주)	-	450,000,000	-	(133,250,182)	-	-	316,749,818
합 계	2,056,125,872	450,000,000	(602,400,000)	(726,683,804)	10,681,674	(24,409,083)	1,163,314,659

(*) 해외사업환산차이

(5) 당기 및 전기 중 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 미반영 지분법 손실 금액 중 관련 대여금에 대해 손상으로 추가 인식한 금액은 각각 3,593,423,179원 및 702,329,143원입니다.

9. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)									
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	건설장비	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초 취득원가	8,135,858,446	6,605,885,263	49,938,565,278	30,112,895,839	278,937,357	1,583,908,093	1,692,590,673	-	98,348,640,949
기초 감가상각누계액	-	(4,016,205,025)	(40,328,861,046)	(19,947,135,686)	(248,148,526)	(1,559,787,259)	(1,622,035,359)	-	(67,722,172,901)
기초 장부금액	8,135,858,446	2,589,680,238	9,609,704,232	10,165,760,153	30,788,831	24,120,834	70,555,314	-	30,626,468,048
취득	231,492,442	85,331,158	179,883,749	1,177,133,906	29,403,310	6,778,605	1,598,600	15,988,636,757	17,700,258,527
감가상각	-	(156,369,829)	(2,361,927,235)	(1,948,667,336)	(28,561,046)	(11,441,476)	(29,616,904)	-	(4,536,583,826)
매각	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타증감(*)	352,741,134	304,740,333	2,194,414,649	11,910,664,819	82,972	1,621,724	8,624	(15,764,560,060)	(1,000,285,805)
기말 장부금액	8,720,092,022	2,823,381,900	9,622,075,395	21,304,891,542	31,714,067	21,079,687	42,545,634	224,076,697	42,789,856,944
기말 취득원가	8,720,092,022	6,995,956,754	52,765,699,822	44,358,598,957	316,150,730	1,601,170,994	1,700,616,511	224,076,697	116,682,362,487
기말 감가상각누계액	-	(4,172,574,854)	(43,143,624,427)	(23,053,707,415)	(284,436,663)	(1,580,091,307)	(1,658,070,877)	-	(73,892,505,543)

(*) 당기 중 기타증감은 해외사업환산과 및 건설중인자산에서 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 원)									
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	건설장비	차량운반구	공구와기구	집기비품	건설중인자산	합계
기초 취득원가	8,135,858,446	6,605,885,263	45,124,023,753	25,967,969,612	401,173,635	1,570,532,668	1,671,033,431	3,471,514,167	92,947,990,975
기초 감가상각누계액	-	(3,864,608,591)	(38,996,446,149)	(19,077,101,559)	(342,918,701)	(1,554,831,800)	(1,598,279,288)	-	(65,434,186,088)
기초 장부금액	8,135,858,446	2,741,276,672	6,127,577,604	6,890,868,053	58,254,934	15,700,868	72,754,143	3,471,514,167	27,513,804,887
취득	-	-	526,032,512	978,860,282	67,735,045	20,192,749	25,808,909	1,486,729,750	3,105,359,247
감가상각	-	(151,596,434)	(1,825,396,641)	(1,063,754,562)	(90,487,159)	(10,755,515)	(30,966,588)	-	(3,172,956,899)
매각	-	-	(4,000)	-	(4,713,885)	-	(17,329,455)	-	(22,047,340)
기타증감(*)	-	-	4,781,494,757	3,359,786,380	(104)	(1,017,268)	20,288,305	(4,958,243,917)	3,202,308,153
기말 장부금액	8,135,858,446	2,589,680,238	9,609,704,232	10,165,760,153	30,788,831	24,120,834	70,555,314	-	30,626,468,048
기말 취득원가	8,135,858,446	6,605,885,263	49,938,565,278	30,112,895,839	278,937,357	1,583,908,093	1,692,590,673	-	98,348,640,949
기말 감가상각누계액	-	(4,016,205,025)	(40,328,861,046)	(19,947,135,686)	(248,148,526)	(1,559,787,259)	(1,622,035,359)	-	(67,722,172,901)

(*) 전기 중 기타증감은 해외사업환산과 사용권자산 및 건설중인자산에서 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	토지	건물	합계
기초 장부금액	19,615,085,752	845,807,554	20,460,893,306
기초 취득원가	24,559,929,781	925,553,556	25,485,483,337
기초 감가상각누계액	-	(79,746,002)	(79,746,002)
기초 손상차손누계액	(4,944,844,029)	-	(4,944,844,029)
취득	-	-	-
감가상각	-	(53,275,635)	(53,275,635)
손상차손(*1)	(4,846,500,000)	-	(4,846,500,000)
기타증감(*2)	1,324,020,388	537,273,804	1,861,294,192
기말 장부금액	16,092,606,140	1,329,805,723	17,422,411,863
기말 취득원가	25,883,950,169	1,462,827,360	27,346,777,529
기말 감가상각누계액	-	(133,021,637)	(133,021,637)
기말 손상차손누계액	(9,791,344,029)	-	(9,791,344,029)

(*1) 투자부동산에 대하여 순공정가치에 기초하여 회수가능가액을 산정하였으며, 당기 중 4,847백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 기타증감은 건설중인자산에서 대체된 내역이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	토지	건물	합계
기초 장부금액	20,768,585,752	892,085,231	21,660,670,983
기초 취득원가	24,559,929,781	925,553,556	25,485,483,337
기초 감가상각누계액	-	(33,468,325)	(33,468,325)
기초 손상차손누계액	(3,791,344,029)	-	(3,791,344,029)
취득	-	-	-
감가상각	-	(46,277,677)	(46,277,677)
손상차손	(1,153,500,000)	-	(1,153,500,000)
기말 장부금액	19,615,085,752	845,807,554	20,460,893,306
기말 취득원가	24,559,929,781	925,553,556	25,485,483,337
기말 감가상각누계액	-	(79,746,002)	(79,746,002)
기말 손상차손누계액	(4,944,844,029)	-	(4,944,844,029)

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익(*)		
변동 임대수익	60,973,467	9,013,700
고정 임대수익	249,244,414	337,093,723
소계	310,217,881	346,107,423
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	177,266,921	215,626,888

(*) 투자부동산 임대수익은 본사 사옥 일부의 임대료와 관리비 수익으로 이루어져 있으며, 기타 투자부동산에서 발생하는 손익은 없습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	공정가치	장부금액
토지 및 건물	18,569,426,111	17,422,411,863

당기말 현재 투자부동산의 장부금액과 공정가치와의 차이는 중요하지 않습니다.

(5) 투자부동산과 관련하여 계약에 따라 향후 수령할 임대료는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
항 목	구 분	향후 1년
투자부동산 리스료	고정 임대료	305,928,000
	변동 임대료	투썸플레이스 순매출의 15%

11. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 거래약정을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	거래약정	담보권자
아산공장건물 및 부속토지	5,583,424,855	12,000,000,000	대출담보 등	(주)KEB하나은행
본사사옥 담보	18,525,553,836	14,400,000,000		
단기금융상품	463,000,000	530,600,000		한국산업은행
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,506,000,000	4,800,000,000		
관계기업투자	779,425,708			
장기금융상품	SGD 1,316,573.05	SGD 900,000.00	대출담보	United Overseas Bank Limited
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,768,982,400	3,818,682,600	지급보증	전문건설공제조합
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20,240,000	20,240,000	지급보증	소방산업공제조합
투자부동산	2,000,000,000	8,000,000,000	부동산담보신탁	국제자산신탁(주)
합 계	32,646,626,799	43,569,522,600		
	SGD 1,316,573.05	SGD 900,000.00		

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)			
제공받은자	보증의종류	보증금액	보증제공처
특강산업(주)	연대보증	390,000,000	(주)신한은행

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
제공받은 내용			
구분	제공자	물건 또는 내용	금액
지급보증	서울보증보험(주)(*)	하도급대금 지급보증	162,000,000
		하자이행보증 등	27,416,541,623
	전문건설공제조합	계약이행보증	49,079,136,557
		공사이행	11,939,570,157
		하자보수	32,123,993,517
		선급금	7,589,831,818
		하도급대금	1,516,002,309
		임시전력	31,350,000
		기계대여(개별)	4,646,000,305
		기계대여(현장별)	9,760,204,500
	KEB하나은행	계약이행보증	SGD 1,343,635.15
	ING생명	선수금환급보증	SGD 3,008,955.31
	United Overseas Bank Limited	계약이행보증	SGD 3,008,955.31
	합계		144,264,630,786
			SGD 7,361,545.77

(*) 상기 보증 등과 관련하여 경영진으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	회원권	기타무형자산	합계	회원권	기타무형자산	합계
기초 취득원가	437,046,880	115,172,750	552,219,630	132,045,400	115,172,750	247,218,150
기초 상각누계액	-	(104,606,737)	(104,606,737)	-	(75,549,153)	(75,549,153)
기초 손상차손누계액	(51,269,200)	-	(51,269,200)	(51,269,200)	-	(51,269,200)
기초 장부금액	385,777,680	10,566,013	396,343,693	80,776,200	39,623,597	120,399,797
손상차손환입	39,536,000	-	39,536,000	-	-	-
취득	-	-	-	306,600,000	-	306,600,000
매각	-	-	-	-	-	-
무형자산상각비	-	(10,247,167)	(10,247,167)	-	(29,057,584)	(29,057,584)
기타증감(*)	2,416,480	-	2,416,480	(1,598,520)	-	(1,598,520)
기말 장부금액	427,730,160	318,846	428,049,006	385,777,680	10,566,013	396,343,693
기말 취득가액	439,463,360	115,172,750	554,636,110	437,046,880	115,172,750	552,219,630
기말 상각누계액	-	(114,853,904)	(114,853,904)	-	(104,606,737)	(104,606,737)
기말 손상차손누계액	(11,733,200)	-	(11,733,200)	(51,269,200)	-	(51,269,200)

(*) 당기와 전기 중 기타증감은 해외사업환산이 포함되어 있습니다.

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	차입처	연이자율	당기말	전기말
<단기차입부채>				
단기차입금	(주)KEB하나은행 외	3.2%~3.784%	2,200,000,000	2,300,000,000
주임종단기차입금	대주주	-	320,593,109	2,300,519,946
유동성장기차입금	(주)KEB하나은행	3.2%~3.784%	5,126,585,510	5,714,386,305
신주인수권부사채	-	-	-	1,305,467,659
소 계			7,647,178,619	11,620,373,910
<장기차입부채>				
장기차입금	(주)KEB하나은행	3.2%~3.784%	10,665,616,821	12,298,771,690
소 계			10,665,616,821	12,298,771,690
합 계			18,312,795,440	23,919,145,600

(2) 당사가 발행한 신주인수권부사채의 발행조건 및 변동내역은 다음과 같습니다.

① 발행조건

구 분		제4회 무기명식 이권부 무보증 사모 비분리형 신주인수권부사채
행사비율		100%
행사가액		4,755원(*)
액면이자율		-
권리행사기간		2019년 11월 15일 ~ 2023년 10월 15일
신주인수권 행사에 따라 발행할 주식	종류	기명식 보통주
	주식수(주)	- (행사완료)
행사가액의 조정에 관한 사항		가. 본 사채를 소유한 자가 신주인수권 행사를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 행사가액을 조정 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 행사가액의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 행사되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 행사가액을 조정 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 행사가액을 조정 라. 위 가목 내지 다목과는 별도로 본 사채 발행 후 6개월이 경과한 날인 2019년 5월 15일부터 매 3개월마다 행사가액 조정단, 새로운 행사가액은 발행 당시 행사가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 행사가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 함 마. 본호에 의해 조정된 행사가액이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 함
조기상환청구권		본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 11월 15일 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 연 0.0%(3개월 단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구가능
매도청구권		2019년 11월 15일부터 2021년 11월 15일까지 매월의 15일마다 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구가능. 단, 각 사채권자가 보유하고 있는 사채 발행가액의 40%를 초과할수 없음

(*) 전전기 중 시가하락 등 행사가액 조정사유에 따라 행사가격이 5,080원에서 4,755원으로 변경되었습니다.

② 변동내역

(단위: 원)				
구 분	기초	상각	행사	기말
신주인수권부사채발행금액	2,000,000,000	-	(2,000,000,000)	-
사채할인발행차금	(16,273,649)	4,236,537	12,037,112	-
신주인수권조정	(678,258,692)	174,693,059	503,565,633	-
신주인수권부사채장부금액	1,305,467,659	178,929,596	(1,484,397,255)	-

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	기초	신규발행	대체	상환	상각	행사	환율변동	기말
단기차입금	2,300,000,000	-	800,000,000	(900,000,000)	-	-	-	2,200,000,000
주입종단기차입금	2,300,519,946	-	-	(2,000,000,000)	-	-	20,073,163	320,593,109
유동성장기차입금	5,714,386,305	-	(400,000,000)	-	-	-	(187,800,795)	5,126,585,510
장기차입금	12,298,771,690	-	(400,000,000)	(1,263,811,841)	-	-	30,656,972	10,665,616,821
신주인수권부사채-유동	1,305,467,659	-	-	-	178,929,596	(1,484,397,255)	-	-
합 계	23,919,145,600	-	-	(4,163,811,841)	178,929,596	(1,484,397,255)	(137,070,660)	18,312,795,440

14. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	917,323,030	(567,618,370)	349,704,660
건물	2,919,435,012	(1,591,342,747)	1,328,092,265
건설장비	660,258,762	(441,739,750)	218,519,012
차량운반구	1,216,124,467	(560,257,732)	655,866,735
합계	5,713,141,271	(3,160,958,599)	2,552,182,672

② 전기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	1,211,488,758	(527,930,129)	683,558,629
건물	2,292,359,805	(1,184,671,685)	1,107,688,120
건설장비	668,919,222	(308,282,060)	360,637,162
차량운반구	1,147,348,701	(456,992,149)	690,356,552
합계	5,320,116,486	(2,477,876,023)	2,842,240,463

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	683,558,629	184,316,989	(232,403,939)	(285,767,019)	-	349,704,660
건물	1,107,688,120	1,639,312,842	2,512,902	(1,441,994,763)	20,573,164	1,328,092,265
건설장비	360,637,162	-	84,908,770	(227,026,920)	-	218,519,012
차량운반구	690,356,552	311,698,132	43,350,584	(413,281,189)	23,742,656	655,866,735
합계	2,842,240,463	2,135,327,963	(101,631,683)	(2,368,069,891)	44,315,820	2,552,182,672

(*) 당기 중 기타증감은 해외사업환산이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기타증감(*)	기말
토지	100,127,324	949,362,917	-	(364,994,534)	(937,078)	683,558,629
건물	1,759,784,680	952,673,894	(67,972,927)	(1,515,243,473)	(21,554,054)	1,107,688,120
건설장비	4,258,057,196	614,414,817	-	(408,752,210)	(4,103,082,641)	360,637,162
차량운반구	579,487,905	668,919,222	(75,307,130)	(308,282,060)	(174,461,385)	690,356,552
합계	6,697,457,105	3,185,370,850	(143,280,057)	(2,597,272,277)	(4,300,035,158)	2,842,240,463

(*) 전기 중 기타증감은 해외사업환산과 유형자산으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
기초	2,900,219,688	6,095,993,737
증가	1,556,755,055	3,185,370,850
감소	576,187,991	(146,207,983)
이자비용	111,643,110	139,105,192
지급	(2,568,219,798)	(2,571,587,525)
기타증감(*)	36,451,158	(3,802,454,583)
당기말	2,613,037,204	2,900,219,688

(*) 당기 및 전기 중 기타증감에는 해외사업환산 및 차입금으로의 대체가 포함되어 있으며, 전기 중 기타증감에는 차입금으로의 대체가 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)	
구 분	현금유출액
리스부채에서 발생한 금액	2,568,219,798
단기리스	41,815,197,918
소액리스	1,189,874,778
합 계	45,573,292,494

② 전기

(단위 : 원)	
구 분	현금유출액
리스부채에서 발생한 금액	2,571,587,525
단기리스	38,960,352,800
소액리스	80,767,626
합 계	41,612,707,951

(5) 당기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금액
1년 이내	2,005,198,853
1년 초과 5년 이내	685,365,066
합 계	2,690,563,919

15. 파생상품금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
신주인수권대가(유동부채)	-	834,562,615
조기상환청구권(유동부채)(*1)	-	2,604,258
이자율스왑(비유동부채)(*2)	15,003,783	148,691,986
합 계	15,003,783	985,858,859

(*1) 전전기 중 유동성대체 되었습니다.

(*2) 당사는 차입부채의 시장이자율 변동으로 인한 위험을 회피하기 위하여 이자율 스왑 계약을 체결하고 있으며, 이자율스왑계약에 대하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
거래종류	계약일	만기일	계약금액	수취이자율	지급이자율
이자율스왑	2019-03-29	2022-03-29	10,900,000,000	91일물CD금리 +1.67%	3.51%

상기 이자율스왑계약과 관련한 위험회피회계의 적용 결과는 다음과 같습니다.

구 분	파생상품 가치변동 (세후 손익기준)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액 (세후)	기타포괄손익 인식액 (세후)	기타포괄손익누계액 잔액
이자율스왑	104,276,798	현금흐름위험회피손익	-	104,276,798	(11,702,951)

(2) 당기와 전기 중 파생상품금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)				
구분	신주인수권대가	조기상환청구권	이자율스왑	합계
기초	834,562,615	2,604,258	148,691,986	985,858,859
평가	1,604,133,494	(2,604,258)	(133,688,203)	1,467,841,033
감소	(2,438,696,109)	-	-	(2,438,696,109)
기말	-	-	15,003,783	15,003,783

② 전기

(단위: 원)				
구분	신주인수권대가	조기상환청구권	이자율스왑	합계
기초	998,596,058	365,424,053	126,884,793	1,490,904,904
평가	335,264,586	(180,107,768)	21,807,193	176,964,011
감소	(499,298,029)	(182,712,027)	—	(682,010,056)
기말	834,562,615	2,604,258	148,691,986	985,858,859

16. 종업원급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원이 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급율과 누진율을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기손익:		
근무원가	1,713,472,013	1,662,746,493
순확정급여부채의 순이자	218,231,676	215,180,979
당기손익 소계	1,931,703,689	1,877,927,472
기타포괄손익:		
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	316,246,521	(1,086,235,352)
합계	2,247,950,210	791,692,120

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
순확정급여부채의 변동:		
기초금액	8,170,299,710	8,609,431,781
근무원가	1,713,472,013	1,662,746,493
순확정급여부채의 순이자	218,231,676	215,180,979
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	316,246,521	(1,086,235,352)
사외적립자산 납입액	(1,500,000,000)	(600,000,000)
지급액	(957,476,043)	(630,824,191)
기말금액	7,960,773,877	8,170,299,710
재무상태표:		
— 확정급여채무의 현재가치	15,688,452,900	14,993,318,068
— 사외적립자산의 공정가치	(7,727,679,023)	(6,823,018,358)
합계	7,960,773,877	8,170,299,710

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	14,993,318,068	15,218,977,472
당기근무원가	1,713,472,013	1,662,746,493
이자원가	364,208,024	351,139,858
재측정요소(법인세 차감전)	193,103,935	(1,145,128,965)
지급액	(1,575,649,140)	(1,094,416,790)
기말금액	15,688,452,900	14,993,318,068

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	6,823,018,358	6,609,545,691
이자수익	145,976,348	135,958,879
재측정요소(법인세 차감전)	(123,142,586)	(58,893,613)
사외적립자산 납입액	1,500,000,000	600,000,000
지급액	(637,753,487)	(517,387,089)
국민연금전환금의 변동 등	19,580,390	53,794,490
기말금액	7,727,679,023	6,823,018,358

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
확정급여채무에 대한 보험수리적손익:		
－ 인구통계적 가정	－	－
－ 재무적 가정	811,664,698	129,434,941
－ 경험조정	(1,004,768,633)	1,015,694,024
순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익	(123,142,586)	(58,893,613)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감전)	(316,246,521)	1,086,235,352
법인세효과	69,574,235	(238,971,777)
순확정급여부채의 재측정요소(법인세 차감후)	(246,672,286)	847,263,575

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치에 포함된 주요 유형별공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
기타(원리금보장 금융상품)	7,727,679,023	6,823,018,358

(7) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.86%	2.18%
미래 임금상승률	3.31%	4.82%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 7.49년과 9.15년입니다.

(8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	1%상승시	1%하락시
미래 임금상승률의 변동:		
－ 확정급여채무의 증가(감소)	1,217,927,514	(1,093,082,615)
할인율의 변동:		
－ 확정급여채무의 증가(감소)	(1,073,695,591)	1,218,524,738

17. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 당사의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,903,592,834	1,027,354,619
전입액	394,504,874	1,109,895,255
사용액	(242,810,994)	(189,333,799)
해외사업환산손익	69,517,106	(44,323,241)
기말금액	2,124,803,820	1,903,592,834

(2) 당기와 전기 중 당사의 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	54,347,884
전입액	165,616,347	-
환입액	-	(54,347,884)
기말금액	165,616,347	-

18. 자본금

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	17,546,331주	15,625,726주
보통주자본금	8,773,165,500	7,812,863,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행주식수	15,625,726	15,205,118
신주인수권행사	420,605	420,608
유상증자	1,500,000	-
기말 발행주식수	17,546,331	15,625,726

(3) 당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 없습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법정적립금	2,449,974,070	2,449,974,070
임의적립금	23,400,000,000	23,400,000,000
미처분이익잉여금	(166,560,549)	6,909,260,789
기말금액	25,683,413,521	32,759,234,859

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	32,759,234,859	29,510,306,533
당기순이익	(6,829,149,052)	2,401,664,751
확정급여제도의 재측정요소	(246,672,286)	847,263,575
기말금액	25,683,413,521	32,759,234,859

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기 (처분예정일 : 2022년 3월 31일)	전 기 (처분확정일 : 2021년 3월 31일)
I. 미처분이익잉여금	(166,560,549)	6,909,260,789
전기이월미처분이익잉여금	6,909,260,789	3,660,332,463
확정급여제도의 재측정요소	(246,672,286)	847,263,575
당기순이익(손실)	(6,829,149,052)	2,401,664,751
II. 임의적립금등의 이입액	-	-
임의적립금의 이입	-	-
III. 합계(Ⅰ+Ⅱ)	(166,560,549)	6,909,260,789
IV. 이익잉여금처분액	-	-
V. 차기이월미처분이익잉여금	(166,560,549)	6,909,260,789

20. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감후이익(손실)	(6,829,149,052)	2,401,664,751
가중평균유통주식수	16,171,038	15,491,269
기본주당이익(손실)	(422)	155

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

i) 당기

기 간	항 목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적 수
1.1 ~ 12.31	기초의 유통주식	15,625,726	365	5,703,389,990
8.30 ~ 12.31	유상증자	1,500,000	124	186,000,000
12.01 ~ 12.31	신주인수권부사채 행사분	420,605	31	13,038,755
합 계			365	5,902,428,745

(*) 가중평균유통보통주식수 : $5,902,428,745 \div 365\text{일} = 16,171,038\text{주}$

ii) 전기

기 간	항 목	유통주식수(주)	해당일수(일)	적 수
1.1 ~ 12.31	기초의 유통주식	15,205,118	366	5,565,073,188
4.27 ~ 12.31	신주인수권부사채 행사분	420,608	249	104,731,392
합 계			366	5,669,804,580

(*) 가중평균유통보통주식수 : $5,669,804,580 \div 366\text{일} = 15,491,269\text{주}$

(2) 희석주당이익

당기 및 전기에 잠재적 보통주로 인한 희석 효과가 발생하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

21. 수익

(1) 수익원천

당사의 주요 수익은 건설계약, 제품 매출 입니다. 이외 수익은 임대매출이 있습니다.

(2) 수익의 구분

당기와 전기의 주요 지리적 시장과 수익인식 시기에 따라 수익정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구분	당기				전기			
	보고부문				보고부문			
	건설계약매출	제품매출	임대매출 등	합계	건설계약매출	제품매출	임대매출 등	합계
지역별 수익:								
국내	199,415,328,377	3,220,474,500	429,066,881	203,064,869,758	169,899,738,162	3,962,543,700	555,096,428	174,417,378,290
싱가폴	26,475,022,399	-	-	26,475,022,399	18,152,717,625	-	28,936,204	18,181,653,829
합 계	225,890,350,776	3,220,474,500	429,066,881	229,539,892,157	188,052,455,787	3,962,543,700	584,032,632	192,599,032,119
수익인식 시기:								
한 시점에 이행	-	-	-	-	-	-	-	-
기간에 걸쳐 이행	225,890,350,776	3,220,474,500	429,066,881	229,539,892,157	188,052,455,787	3,962,543,700	584,032,632	192,599,032,119
고객과의 계약에서 생기는 수익	225,890,350,776	3,220,474,500	429,066,881	229,539,892,157	188,052,455,787	3,962,543,700	584,032,632	192,599,032,119

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매출채권에 포함되어 있는 수취채권	27,147,340,861	19,552,004,122
계약자산	34,044,268,169	31,729,552,214
계약부채	5,219,590,426	4,872,807,667

계약자산은 당사의 건설계약 등의 완료된 작업에 대한 권리에 대해 보고기간말 현재 미청구한 금액에 대한 자산입니다. 계약자산은 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다.

당사가 당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 4,872,808천원입니다.

22. 건설계약

(1) 당기 중 건설계약과 관련하여 계약금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기초도급잔액	증감액	공사수익인식	당기말잔액
프론트잭킹 부문	13,901,563,062	4,219,060,001	10,930,830,014	7,189,793,049
BG부문	-	-	-	-
샬드 부문	92,695,075,483	47,393,232,990	78,773,621,684	61,314,686,789
터널 부문	96,623,222,136	146,609,443,725	74,078,487,717	169,154,178,144
일반토목 부문	52,843,402,545	35,980,509,949	33,096,135,712	55,727,776,782
상하수도 부문	1,411,489,681	1,544,478,182	2,536,253,250	419,714,613
해외사업 부문	53,560,134,807	(1,063,102,124)	26,475,022,399	26,022,010,284
합계	311,034,887,714	234,683,622,723	225,890,350,776	319,828,159,661

(2) 당기말 및 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)					
구분	누적발생원가	누적공사수익	진행청구액	미청구공사	초과청구공사
프론트잭킹 부문	78,405,279,199	94,290,311,498	88,815,439,163	5,727,024,021	252,151,686
BG부문	678,279,520	576,207,838	576,207,838	-	-
샬드 부문	161,530,432,625	183,482,997,207	184,351,986,994	2,714,076,897	3,583,066,684
터널 부문	363,424,496,756	379,286,271,002	371,972,362,487	8,373,442,056	1,059,533,541
일반토목 부문	116,937,039,301	127,658,663,222	119,287,008,012	8,695,355,816	323,700,606
상하수도 부문	4,065,945,389	4,298,085,387	4,002,399,091	296,824,205	1,137,909
해외사업부문	161,022,031,333	170,012,802,490	160,843,026,085	9,169,776,405	-
합계	886,063,504,124	959,605,338,644	929,848,429,670	34,976,499,400	5,219,590,426

당기말 현재 미청구공사에 대한 대손충당금은 932백만원입니다.

② 전기말

(단위: 원)					
구분	누적발생원가	누적공사수익	진행청구액	미청구공사	초과청구공사
프론트잭킹 부문	68,863,518,911	85,442,481,484	79,894,990,891	5,640,117,718	92,627,125
BG부문	3,295,848,434	3,463,997,838	3,463,997,838	-	-
샬드 부문	96,068,059,170	105,397,575,523	105,845,622,978	3,885,234,385	4,333,281,840
터널 부문	283,008,647,251	299,742,536,675	290,676,600,001	9,082,644,674	16,708,000
일반토목 부문	100,021,680,464	107,997,413,259	99,714,057,583	8,287,355,676	4,000,000
상하수도 부문	1,847,730,082	1,916,432,137	1,851,653,219	490,969,620	426,190,702
해외사업 부문	127,683,174,143	137,029,923,941	131,967,231,571	5,062,692,370	-
합계	680,788,658,455	740,990,360,857	713,414,154,081	32,449,014,443	4,872,807,667

전기말 현재 미청구공사에 대한 대손충당금은 719백만원입니다.

(3) 당기말 현재 계약수익 금액이 직전연도 매출액 대비 5% 이상인 진행중인 건설계약별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
현장명	구분	계약금액	계약일	종료예정일	진행율(%)	미청구공사	초과청구공사	공사미수금
위례장지동길	F/J	15,828,000,000	2017-12-06	2022-04-30	84.77%	1,900,659,475	-	261,910,000
신부평영서전력구	철도	26,505,000,000	2014-10-20	2023-03-01	93.35%	1,116,390,298	-	207,900,000
별내선2공구	철도	65,278,220,000	2018-02-05	2022-12-31	90.39%	860,663,889	-	1,466,158,650
부전마산동결	철도	29,790,000,000	2020-11-20	2022-04-30	90.52%	-	2,171,641,238	940,500,000
P3	철도	70,000,000,000	2020-11-09	2022-08-31	56.89%	-	439,134,470	6,326,650,000
부산강서	철도	19,300,000,000	2021-10-21	2024-05-10	5.88%	-	876,118,594	683,702,387
울산포항1공구 (병합)	터널/도로	60,214,142,486	2013-09-04	2021-09-30	99.95%	-	24,363,648	-
거제마산3공구 (병합)	터널/도로	31,603,400,000	2017-03-28	2021-09-30	100.00%	-	-	-
포항상척11공구	터널/도로	67,212,040,000	2015-10-02	2022-02-28	99.71%	-	192,790,392	273,900,000
홍성송산9공구	터널/도로	22,173,000,000	2017-02-08	2022-06-30	99.96%	1,605,451,778	-	170,500,000
홍성송산9공구(2)	터널/도로	29,946,000,000	2017-05-31	2022-06-30	88.90%	-	74,701,387	759,000,000
포항상척17공구	터널/도로	24,010,000,000	2017-06-07	2021-08-31	100.00%	2,500,000	-	-
고성마산2공구	터널/도로	30,383,500,000	2017-07-10	2021-11-01	100.00%	-	-	-
진점선2공구	터널/도로	23,234,000,000	2017-08-24	2021-12-31	99.16%	-	123,420,952	-
새만금전주6공구	터널/도로	21,161,370,000	2019-07-10	2024-01-27	96.15%	1,253,583,013	-	419,100,000
GTXA4-4	터널/도로	27,326,560,000	2019-11-08	2024-06-29	46.09%	869,201,881	-	907,390,000
포천화도3공구	터널/도로	29,478,000,000	2020-04-10	2023-12-27	68.12%	321,541,463	-	1,870,000,000
포천화도1공구	터널/도로	52,150,700,000	2020-04-20	2023-12-27	43.63%	1,316,055,225	-	2,497,000,000
평택동부 2공구	터널/도로	26,644,000,000	2021-04-15	2024-08-25	4.76%	405,125,784	-	284,900,000
도봉산옥정3공구	터널/도로	53,607,000,000	2021-05-07	2025-09-30	13.10%	2,419,246,253	-	150,700,000
동탄인덕원1공구	터널/도로	40,228,000,000	2021-06-01	2026-03-31	2.80%	-	644,257,162	1,947,000,000
관대신월	터널/도로	9,068,736,660	2018-08-08	2021-12-31	100.00%	180,736,659	-	-
남양주	일반토목	40,841,980,455	2014-01-07	2022-03-31	99.96%	612,985,209	-	-
신분당선	일반토목	10,061,912,000	2016-08-30	2024-12-31	52.75%	790,042,549	-	-
신월3배수분구	일반토목	9,754,909,091	2018-11-13	2023-11-30	100.00%	57,812,817	-	-
진점선1공구	일반토목	34,623,200,000	2018-11-30	2023-06-30	82.85%	3,365,811,223	-	92,400,000
청주흥덕	일반토목	9,807,700,000	2020-09-14	2022-03-28	43.21%	2,290,900,605	-	-
호남고철2-4공구	일반토목	20,079,100,364	2021-06-29	2025-12-31	9.61%	234,084,130	-	19,462,810
싱가폴T08	해외사업 부문	22,773,864,178	2018-02-02	2023-07-01	100.00%	586,511,187	-	-
싱가폴T10	해외사업 부문	10,926,917,490	2018-05-21	2023-09-01	100.00%	273,012,720	-	-
싱가폴107	해외사업 부문	51,240,703,556	2019-04-01	2023-03-31	59.60%	5,822,928,603	-	792,070,332
싱가폴883	해외사업 부문	17,431,892,423	2017-11-10	2022-03-31	74.02%	916,978,737	-	1,978,872,583

(4) 당기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익(법인세차감전) 및 미청구공사(초과청구공사)에 미치는 영향과 공사손실충당부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	추정총계약금액의 변동	추정총계약원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 등 변동	공사손실충당부채
프론트채킹 부문	2,431,214,546	3,619,906,207	(1,141,875,928)	(46,815,732)	(1,141,875,928)	-
BG 부문	-	-	-	-	-	-
철드 부문	26,643,992,990	18,789,733,041	4,905,771,362	2,948,488,586	4,905,771,362	-
터널 부문	14,575,990,335	20,022,203,956	(5,120,555,714)	(325,657,908)	(5,120,555,714)	-
일반토목 부문	17,184,011,339	16,123,939,295	847,461,209	212,610,836	847,461,209	-
상하수도 부문	368,405,455	308,404,680	59,675,658	325,117	59,675,658	-
해외부문	(1,483,592,455)	5,601,042,009	(4,789,292,241)	(2,295,342,222)	(4,789,292,241)	165,616,347
합 계	59,720,022,210	64,465,229,189	(5,238,815,655)	493,608,677	(5,238,815,655)	165,616,347

23. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	202,401,626	1,788,578,069
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(25,701,335)	121,982,160
소 계	176,700,291	1,910,560,229
이연법인세비용:		
일시적차이의 발생과 소멸	(871,415,586)	(630,680,042)
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세	(86,753,220)	(195,241,990)
소 계	(958,168,806)	(825,922,032)
법인세비용(수익)	(781,468,515)	1,084,638,197

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

(단위: 원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(316,246,521)	69,574,235	(246,672,286)	1,086,235,352	(238,971,777)	847,263,575
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	567,719,915	(124,898,381)	442,821,534	(25,196,459)	5,543,222	(19,653,237)
지분법자본변동	9,171,222	(2,017,669)	7,153,553	10,681,674	(2,349,968)	8,331,706
이자율스왑	133,688,203	(29,411,405)	104,276,798	(21,807,193)	4,797,583	(17,009,610)
해외사업환산손익	909,211,987	-	909,211,987	(798,898,647)	35,738,950	(763,159,695)
합 계	1,303,544,806	(86,753,220)	1,216,791,586	251,014,727	(195,241,990)	55,772,739

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,610,617,567)	3,486,502,534
적용세율에 따른 세부담액	(837,167,932)	745,030,557
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	72,065,726	184,553,308
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(2,495,860)	(7,838,526)
-세액공제	-	(50,011,256)
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(25,701,335)	121,982,160
-기타(세율차이 등)	11,830,886	90,921,954
법인세비용(수익)	(781,468,515)	1,084,638,197
평균유효세율	10.3%	31.1%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2021년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

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

① 당기

(단위: 원)								
구 분	기초금액 (조정 전)	기초조정	기초금액 (조정 후)	당기손익반영	기타포괄손익반 영	당기말		
						기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
유형자산	(46,620,429)	-	(46,620,429)	(129,193,519)	-	(175,813,948)	-	(175,813,948)
무형자산	8,697,920	-	8,697,920	(8,697,920)	-	-	-	-
미수수익	(1,212,466)	(1)	(1,212,467)	(554,155)	-	(1,766,622)	-	(1,766,622)
확정급여채무	3,296,321,285	-	3,296,321,285	84,165,644	69,574,235	3,450,061,164	3,450,061,164	-
사외적립자산	(1,498,855,349)	-	(1,498,855,349)	(199,835,562)	-	(1,698,690,911)	-	(1,698,690,911)
하자보수충당부채	418,790,423	-	418,790,423	48,666,417	-	467,456,840	467,456,840	-
공사손실충당부채	-	-	-	36,435,596	-	36,435,596	36,435,596	-
재고자산	132,909,071	2,958,763	135,867,834	12,853,965	-	148,721,799	148,721,799	-
대손충당금	289,505,365	(154,512,412)	134,992,953	183,497,307	-	318,490,260	318,490,260	-
투자부동산손상차손	1,087,865,686	-	1,087,865,686	1,066,230,000	-	2,154,095,686	2,154,095,686	-
관계기업투자	(154,217,370)	-	(154,217,370)	13,543,715	-	(140,673,655)	-	(140,673,655)
종속기업투자	(34,781,255)	172,535,746	137,754,491	(32,313,109)	(2,017,669)	103,423,713	103,423,713	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	373,127,415	-	373,127,415	-	(124,898,381)	248,229,034	248,229,034	-
미지급비용	154,078,689	-	154,078,689	(34,932,525)	-	119,146,164	119,146,164	-
선급비용	(643,127,972)	-	(643,127,972)	(55,450,493)	-	(698,578,465)	-	(698,578,465)
해외사업환산손익	190,323,960	-	190,323,960	-	-	190,323,960	190,323,960	-
사채할인발행차금	(3,580,203)	-	(3,580,203)	3,580,203	-	-	-	-
전환권조정	(149,216,912)	-	(149,216,912)	149,216,912	-	-	-	-
파생상품	184,176,712	-	184,176,712	(184,176,712)	-	-	-	-
업무승용차 감가상각비	12,154,127	-	12,154,127	4,500,474	-	16,654,601	16,654,601	-
이자율스왑	32,712,237	-	32,712,237	-	(29,411,405)	3,300,832	3,300,832	-
사용권자산	(625,292,902)	-	(625,292,902)	63,812,714	-	(561,480,188)	-	(561,480,188)
리스부채	638,048,331	-	638,048,331	(63,180,146)	-	574,868,185	574,868,185	-
합계	3,661,806,363	20,982,096	3,682,788,459	958,168,806	(86,753,220)	4,554,204,045	7,831,207,834	(3,277,003,789)

② 전기

(단위: 원)								
구 분	기초금액 (조정 전)	기초조정	기초금액 (조정 후)	당기손익반영	기타포괄손익반 영	당기말		
						기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
유형자산	(47,084,361)	-	(47,084,361)	463,932	-	(46,620,429)	-	(46,620,429)
무형자산	11,279,224	-	11,279,224	(2,581,304)	-	8,697,920	8,697,920	-
미수수익	(1,625,559)	-	(1,625,559)	413,093	-	(1,212,466)	-	(1,212,466)
확정급여채무	3,268,183,558	(20,256,119)	3,247,927,439	287,365,623	(238,971,777)	3,296,321,285	3,296,321,285	-
사외적립자산	(1,451,891,363)	-	(1,451,891,363)	(46,963,986)	-	(1,498,855,349)	-	(1,498,855,349)
하자보수충당부채	228,770,252	-	228,770,252	190,020,171	-	418,790,423	418,790,423	-
공사손실충당부채	11,956,534	-	11,956,534	(11,956,534)	-	-	-	-
재고자산	148,391,763	(14,718,362)	133,673,401	(764,330)	-	132,909,071	132,909,071	-
대손충당금	489,486,354	(289,958,020)	199,528,334	89,977,031	-	289,505,365	289,505,365	-
투자부동산손상차손	834,095,686	-	834,095,686	253,770,000	-	1,087,865,686	1,087,865,686	-
관계기업투자	(191,856,043)	(82,224,017)	(274,080,060)	119,862,690	-	(154,217,370)	-	(154,217,370)
종속기업투자	-	(32,431,287)	(32,431,287)	-	(2,349,968)	(34,781,255)	-	(34,781,255)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	367,584,193	-	367,584,193	-	5,543,222	373,127,415	373,127,415	-
미지급비용	259,525,890	-	259,525,890	(105,447,201)	-	154,078,689	154,078,689	-
선급비용	(405,704,328)	(27,842,114)	(433,546,442)	(209,581,530)	-	(643,127,972)	-	(643,127,972)
해외사업환산손익	154,585,010	-	154,585,010	-	35,738,950	190,323,960	190,323,960	-
사채할인발행차금	(9,017,823)	-	(9,017,823)	5,437,620	-	(3,580,203)	-	(3,580,203)
전환권조정	(375,847,878)	-	(375,847,878)	226,630,966	-	(149,216,912)	-	(149,216,912)
파생상품	300,084,424	-	300,084,424	(115,907,712)	-	184,176,712	184,176,712	-
업무승용차 감가상각비	12,491,920	(443,925)	12,047,995	106,132	-	12,154,127	12,154,127	-
이자율스왑	27,914,654	-	27,914,654	-	4,797,583	32,712,237	32,712,237	-
사용권자산	(1,473,440,564)	-	(1,473,440,564)	848,147,662	-	(625,292,902)	-	(625,292,902)
리스부채	1,341,118,622	-	1,341,118,622	(703,070,291)	-	638,048,331	638,048,331	-
합계	3,499,000,165	(467,873,844)	3,031,126,321	825,922,032	(195,241,990)	3,661,806,363	6,818,711,221	(3,156,904,858)

24. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	49,159,078,006	49,159,078,006
종업원급여	3,747,379,519	21,526,964,773	25,274,344,292
감가상각비	457,685,596	4,132,173,865	4,589,859,461
무형자산상각비	10,247,167	-	10,247,167
사용권자산상각비	783,974,708	1,584,095,183	2,368,069,891
수선비	15,119,541	1,649,404,753	1,664,524,294
외주가공비	-	18,499,092,639	18,499,092,639
세금과공과	926,981,573	2,028,078,252	2,955,059,825
지급임차료	138,438,843	42,866,633,853	43,005,072,696
유류비	-	7,786,987,614	7,786,987,614
접대비	348,919,862	272,490,907	621,410,769
운반보관비	10,828,500	471,920,215	482,748,715
지급수수료	1,643,272,736	13,977,592,075	15,620,864,811
소모품비	202,265,650	13,524,069,254	13,726,334,904
기타비용	2,666,506,040	38,693,945,672	41,360,451,712
합계	10,951,619,735	216,172,527,061	227,124,146,796

② 전기

(단위: 원)			
계정과목	판매비와관리비	매출원가	성격별 비용
재고자산의 변동	-	40,926,642,892	40,926,642,892
종업원급여	4,336,951,890	51,376,984,541	55,713,936,431
감가상각비	418,016,339	2,754,940,560	3,172,956,899
무형자산상각비	29,057,584	-	29,057,584
사용권자산상각비	841,754,940	1,755,517,337	2,597,272,277
수선비	106,032,870	1,539,486,193	1,645,519,063
외주가공비	-	10,722,442,810	10,722,442,810
세금과공과	720,798,510	1,390,203,024	2,111,001,534
지급임차료	88,313,637	38,952,806,789	39,041,120,426
유류비	-	4,859,952,639	4,859,952,639
접대비	323,641,449	292,014,185	615,655,634
운반보관비	79,165,467	221,003,354	300,168,821
지급수수료	1,857,643,206	4,883,459,339	6,741,102,545
소모품비	197,117,712	13,253,219,132	13,450,336,844
기타비용	1,111,049,367	4,662,164,221	5,773,213,588
합 계	10,109,542,971	177,590,837,016	187,700,379,987

25. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 금융수익과 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	순손익		기타포괄손익		이자수익/비용(*)		기타금융수익/비용	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정 금융자산	33,892,457	56,414,015	-	-	33,892,457	56,414,015	-	-
상각후원가측정 금융자산	337,025,596	297,706,983	-	-	337,025,596	297,706,983	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	504,321,534	75,346,763	442,821,534	(19,653,237)	-	-	61,500,000	95,000,000
상각후원가측정금융부채	(1,021,854,609)	(1,374,519,426)	-	-	(1,021,854,609)	(1,374,519,426)	-	-
파생상품평가부채	(1,497,252,438)	(172,166,428)	104,276,798	(17,009,610)	-	-	(1,601,529,236)	(155,156,818)
합 계	(1,643,867,460)	(1,117,218,093)	547,098,332	(36,662,847)	(650,936,556)	(1,020,398,428)	(1,540,029,236)	(60,156,818)

(*) 이자수익 중 당기손익-공정가치측정 금융자산에서 발생한 이자수익을 제외한 이자수익은 전액 유효이자율법에 따른 이자수익입니다.

26. 금융위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험

상기 위험과 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리 및 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법은 본 주석에서 설명하고 있으며, 추가적인 양적 공시사항은 관련 주석에 포함되어 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도

를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

i) 신용위험에 대한 최대노출정도

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

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	62,716,500,197	53,733,101,192
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	30,001,969,255
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,487,217,400	4,919,497,485
장기매출채권및기타채권	4,237,621,469	4,609,936,631
기타금융자산	4,702,323,723	4,167,356,985
현금및현금성자산(*)	20,815,562,015	6,959,295,242
합계	97,959,224,804	104,391,156,790

(*) 당사가 보유하고 있는 현금시재액은 제외하였습니다.

ii) 손상차손

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,862,665,330	2,215,870,728
대손상각비	691,419,262	83,230,271
기타의대손상각비	959,404,306	-
대손상각비환입	(4,021,009)	(196,780,135)
지분법손익	2,849,477,361	702,329,143
제각 등	-	(936,899,266)
해외사업환산	29,087,634	(5,085,411)
기말금액	6,388,032,884	1,862,665,330

iii) 기대신용손실 평가

당기말 현재 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	대손 충당금	장부금액	신용손상 여부
공사미수금	3.1%	26,600,071,091	(833,809,945)	25,766,261,146	부
매출채권	8.8%	1,515,054,084	(133,974,369)	1,381,079,715	부
미청구공사	2.7%	34,976,499,400	(932,231,231)	34,044,268,169	부
미수금	3.0%	2,064,943,720	(62,260,017)	2,002,683,703	부
장기대여금	100.0%	4,295,752,322	(4,295,752,322)	-	여
기타채권	3.3%	3,889,833,933	(130,005,000)	3,759,828,933	부
합 계		73,342,154,550	(6,388,032,884)	66,954,121,666	

② 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

i) 당기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
<비파생금융부채>						
단기차입금	2,520,593,109	2,542,962,588	2,542,962,588	-	-	-
유동성장기차입금	5,126,585,510	5,275,123,935	5,275,123,935	-	-	-
장기차입금	10,665,616,821	11,036,348,370	-	11,036,348,370	-	-
매입채무	26,548,046,359	26,548,046,359	26,548,046,359	-	-	-
미지급금	6,181,723,170	6,181,723,170	6,181,723,170	-	-	-
미지급비용	1,038,708,882	1,038,708,882	1,038,708,882	-	-	-
예수금	1,151,377,832	1,151,377,832	1,151,377,832	-	-	-
리스부채	2,613,037,204	2,690,563,919	2,005,198,853	457,264,360	228,100,706	-
임대보증금	332,481,000	332,481,000	229,931,000	102,550,000	-	-
합계	56,178,169,887	56,797,336,055	44,973,072,619	11,596,162,730	228,100,706	-
<파생금융부채>						
파생상품금융부채	15,003,783	15,003,783	-	15,003,783	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

ii) 전기말

(단위: 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1-2년	2-5년	5년 이상
<비파생금융부채>						
단기차입금	4,600,519,946	4,725,866,817	4,725,866,817	-	-	-
유동성장기차입금	5,714,386,305	5,723,161,174	5,723,161,174	-	-	-
장기차입금	12,298,771,690	13,263,951,353	-	13,263,951,353	-	-
신주인수권부사채	1,305,467,659	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000	-
매입채무	22,702,136,913	22,702,136,913	22,702,136,913	-	-	-
미지급금	5,200,535,309	5,200,535,309	5,200,535,309	-	-	-
미지급비용	1,308,488,412	1,308,488,412	1,308,488,412	-	-	-
예수금	3,554,580,745	3,674,580,745	3,674,580,745	-	-	-
리스부채	2,900,219,688	3,026,269,664	1,756,014,052	1,270,255,612	-	-
임대보증금	282,700,000	282,700,000	282,700,000	-	-	-
합계	59,867,806,667	61,907,690,387	45,373,483,422	14,534,206,965	2,000,000,000	-
<파생금융부채>						
파생상품금융부채	985,858,859	985,858,859	837,166,873	148,691,986	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

③ 환위험

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 영업활동이 이루어지는 해외사업장에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 SGD 등입니다. 환위험에 노출된 해외사업장의 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

당기와 전기 중 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
SGD	851.47	855.11	877.14	822.22
MYR	276.08	280.72	283.85	269.51

④ 이자율 위험관리

당사는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부채		
단기차입금	2,200,000,000	2,300,000,000
유동성장기차입금	5,126,585,510	5,714,386,305
장기차입금	10,665,616,821	12,298,771,690
합계	17,992,202,331	20,313,157,995

당기말 및 전기말 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 증가(감소)	(179,922,023)	179,922,023	(203,131,580)	203,131,580

(4) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입, 자산매각 그리고 유상증자 등을 통하여 부채비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
순부채:		
단기차입금	2,520,593,109	4,600,519,946
유동성장기차입금	5,126,585,510	5,714,386,305
리스부채	2,613,037,204	2,900,219,688
파생상품부채	15,003,783	985,858,859
신주인수권부사채	-	1,305,467,659
장기차입부채	10,665,616,821	12,298,771,690
차감:		
현금및현금성자산	(20,945,249,178)	(7,086,077,997)
조정 부채	(4,412,751)	20,719,146,150

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
자 본	103,701,843,055	90,827,458,136
조정부채 비율	(-)0.00%	22.81%

(5) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 원)							
구 분	계정과목	장부금액	공정가치	공정가치 수준			
				수준1	수준2	수준3	합 계
상각후 원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	20,945,249,178	20,945,249,178	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	62,716,500,197	62,716,500,197	-	-	-	-
	장기매출채권및기타채권	4,237,621,469	4,237,621,469	-	-	-	-
	기타금융자산	4,702,323,723	4,702,323,723	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치	5,487,217,400	5,487,217,400	-	-	5,487,217,400	5,487,217,400
금융자산 합 계		98,088,911,967	98,088,911,967	-	-	5,487,217,400	5,487,217,400
상각후 원가로 측정하는 금융부채	단기차입부채	7,647,178,619	7,647,178,619	-	-	-	-
	매입채무및기타채무	34,919,856,243	34,919,856,243	-	-	-	-
	장기차입부채	10,665,616,821	10,665,616,821	-	-	-	-
	장기매입채무및기타채무	332,481,000	332,481,000	-	-	-	-
	리스부채	2,613,037,204	2,613,037,204	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	15,003,783	15,003,783	-	-	15,003,783	15,003,783
금융부채 합 계		56,193,173,670	56,193,173,670	-	-	15,003,783	15,003,783

② 전기말

(단위: 원)							
구 분	계정과목	장부금액	공정가치	공정가치 수준			
				수준1	수준2	수준3	합 계
상각후 원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	7,086,077,997	7,086,077,997	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	53,733,101,192	53,733,101,192	-	-	-	-
	장기매출채권및기타채권	4,609,936,631	4,609,936,631	-	-	-	-
	기타금융자산	4,167,356,985	4,167,356,985	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	30,001,969,255	30,001,969,255	-	30,001,969,255	-	30,001,969,255
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,919,497,485	4,919,497,485	-	-	4,919,497,485	4,919,497,485
금융자산 합 계		104,517,939,545	104,517,939,545	-	30,001,969,255	4,919,497,485	34,921,466,740
상각후 원가로 측정하는 금융부채	단기차입부채	11,620,373,910	11,620,373,910	-	-	-	-
	매입채무및기타채무	32,765,741,379	32,765,741,379	-	-	-	-
	장기차입부채	12,298,771,690	12,298,771,690	-	-	-	-
	장기매입채무및기타채무	282,700,000	282,700,000	-	-	-	-
	리스부채	2,900,219,688	2,900,219,688	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	837,166,873	837,166,873	-	-	837,166,873	837,166,873
기타포괄손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	148,691,986	148,691,986	-	-	148,691,986	148,691,986
금융부채 합 계		60,853,665,526	60,853,665,526	-	-	985,858,859	985,858,859

③ 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법

수준3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 정가치를 결정하였습니다.

(6) 상업어음할인약정

당기말 현재 당사는 금융기관과 상업어음 할인약정을 체결하였으며, 상업어음할인채권과 관련하여 상환청구권이 존재하는 경우 "금융자산의제거"요건을 충족하지 못하므로 해당 채권을 재무상태표에 계속 인식하고 관련 수령금액은 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

27. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD. 특수산업개발(주)	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD. 특수산업개발(주)
관계기업	(주)한국대기사	(주)한국대기사
경영진	임원, 대주주	임원, 대주주

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
종속기업	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	임대수입	82,663,000	84,944,204
		재고자산의 매각	-	3,185,231
		장비 매입	-	161,451,752
		미수금의 회수	352,707,467	-
		단기대여금의 대여	1,501,775,760	419,993,835
		단기대여금의 회수	186,665,112	32,066,580
		기타대손충당금설정	3,593,423,179	-
		기타대손충당금환입	-	84,472,451
	특수산업개발(주)	단기대여금의 대여	-	57,783,240
		단기대여금의 회수	7,783,240	50,000,000
관계기업	(주)한국대기사	매출(부스제작 등)	-	16,333,200
경영진 등	임원, 대주주	단기차입금의 상환	2,000,000,000	20,000,000
		지급임차료	180,000,000	180,000,000
		이자비용	60,000,000	120,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권·채무	당기말	전기말
종속기업	TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.	장기대여금(*)	4,295,752,322	2,922,872,523
		미수금	1,242,017,819	1,335,640,479
	특수산업개발(주)	장기대여금	-	7,783,240
경영진 등	임원, 대주주	단기대여금	216,936,003	216,936,003
		단기차입금	320,593,109	2,300,519,946

(*) 당기말 현재 지분법 적용에 따라 TUKSU ENGINEERING AND CONSTRUCTION SDN. BHD.의 장기대여금에 설정한 대손충당금은 4,296백만원입니다.

상기 채권·채무와 관련된 계약 조건은 모두 현금결제조건이며, 동 채권·채무와 관련하여 제공하거나 제공받은 보증은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
분 류	당 기	전 기
급여	375,600,000	357,984,000
퇴직급여	30,902,795	29,832,000

당사의 주요 경영진에는 등기이사(사외이사 포함) 및 감사를 포함하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)								
제공받은 내용					관련 채무			
구분	특수관계 구분	제공자	물건또는 내용	보증한도	종 류	약정한도액	실행금액	담보권자
지급보증	경영진	대주주	지급보증	1,640,400,000	일반자금대출	1,000,000,000	897,871,335	(주)KEB하나은행
					시설자금대출	12,000,000,000	10,900,000,000	
				SGD 384,000.00	외화지급보증	SGD 320,000.00	SGD 320,000.00	
				SGD 3,008,955.31	외화지급보증	SGD 3,008,955.31	SGD 3,008,955.31	United Overseas Bank Limited
				10,275,539,159	계약보증	10,275,539,159	10,275,539,159	서울보증보험
				2,640,000,000	일반자금대출	2,200,000,000	2,200,000,000	한국산업은행
합 계						25,475,539,159	23,375,539,159	
						SGD 3,328,955.31	SGD 3,328,955.31	

② 전기말

(단위: 원)								
제공받은 내용					관련 채무			
구분	특수관계 구분	제공자	물건또는 내용	보증한도	종 류	약정한도액	실행금액	담보권자
지급보증	경영진	대주주	지급보증	1,640,400,000	일반자금대출	1,000,000,000	1,000,000,000	(주)KEB하나은행
					시설자금대출	12,000,000,000	11,300,000,000	
				SGD 384,000.00	외화지급보증	SGD 320,000.00	SGD 320,000.00	United Overseas Bank Limited
				SGD 3,008,955.31	외화지급보증	SGD 3,008,955.31	SGD 3,008,955.31	
				24,605,140,418	계약보증	24,605,140,418	24,605,140,418	
2,760,000,000	일반자금대출	2,760,000,000	2,300,000,000	한국산업은행				
합 계						40,365,140,418	39,205,140,418	
						SGD 3,328,955.31	SGD 3,328,955.31	

28. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 계약이행보증 등과 관련하여 견질로 제공된 수표의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	액면금액	매 수	내 용
수표	전문건설공제조합	백지수표	1	하자이행보증 등
	새서울철도(주)		2	이행보증

(2) 당기말 현재 당사의 한도거래 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
금융기관	구 분	약정 금액	실행 금액
(주)KEB하나은행	일반자금대출	2,400,000,000	2,400,000,000
	기업당좌대출	3,500,000,000	-
	일반자금대출	1,000,000,000	1,000,000,000
	전자외상매출채권담보대출	12,000,000,000	-
	외화지급보증	1,000,000,000	897,871,335
	외화지급보증	SGD 320,000.00	SGD 320,000.00
	시설자금대출	12,000,000,000	10,900,000,000
한국산업은행	일반자금대출	2,200,000,000	2,200,000,000
(주)농협은행	외상채권담보대출	1,500,000,000	-
건설공제조합	신용대출	2,960,200,000	-
합 계		38,560,200,000	17,397,871,335
		SGD 320,000.00	SGD 320,000.00

(3) 당기말 현재 당사는 다음과 같은 기술도입계약을 체결하고 있습니다.

① FRONT JACKING 공법

당사는 1984년 12월 29일자로 일본의 교쿠토 고젠 콘크리트 신코사와 프론트 잭킹 공법기술도입계약을 체결하였습니다. 당사는 동 기술정보의 대가로 1984년 중 ¥5,000,000을 지급하였으며, 또한 장래의 기술정보 사용에 대한 대가로 동 공법사용 공사계약금액의 3%를 지급하도록 약정하였습니다. 또한, 당사는 2011년 2월 19일에 동 공법을 2023년 5월 19일까지 국내에서 독점적으로 사용할 수 있는 특허권을 획득했습니다.

② Pipe Bursting 관 파쇄 공법

당사는 2016년 12월 07일자로 PATC(Pan Asia Trenchless Co.)와 Pipe Bursting 관 파쇄 공법 계약을 체결하고 그 대가로 2017년 중에 20,000,000원을 지급하였습니다. 또한 장래의 기술정보 사용에 대한 대가로 동 공법사용 공사계약금액의 3.0%를 지급하기로 약정하였습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 계류중인 유의적인 소송사건 내역은 없습니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
분류	기초	현금흐름	외화차이	기타	기말
단기차입금	4,600,519,946	(2,900,000,000)	20,073,163	800,000,000	2,520,593,109
유동성장기차입금	5,714,386,305	-	(187,800,795)	(400,000,000)	5,126,585,510
장기차입금	12,298,771,690	(1,263,811,841)	30,656,972	(400,000,000)	10,665,616,821
임대보증금	282,700,000	49,781,000	-	-	332,481,000
리스부채	2,900,219,688	(2,568,219,798)	36,451,158	2,244,586,156	2,613,037,204
합계	25,796,597,629	(6,682,250,639)	(100,619,502)	2,244,586,156	21,258,313,644

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
건설중인 자산 대체	15,764,560,060	4,958,243,917
사용권자산의 유형자산 대체	-	4,268,245,694
리스부채의 차입금 대체	-	3,629,214,344

30. 영업부문

(1) 제품별 부문

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

구분	재화 또는 용역	주요 고객
건설	프론트잭킹 등	한국철도공사 등
제조	도장설비 등	(주)파일란트 등

당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	건설	제조	합계	건설	제조	합계
외부매출액	226,319,417,657	3,220,474,500	229,539,892,157	188,636,488,419	3,962,543,700	192,599,032,119
영업손익	2,434,224,526	(18,479,165)	2,415,745,361	4,958,137,656	(59,485,524)	4,898,652,132
유형자산	39,969,241,853	2,820,615,091	42,789,856,944	27,155,920,289	3,470,547,759	30,626,468,048

(2) 지역별 부문

당사는 국가별로 지역별부문을 분류하고 있으며 각 세부부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구분	재화 또는 용역	주요 고객
국내	프론트잭킹 등	한국철도공사 등
싱가폴	BG 등	싱가폴육상교통청(LTA) 등

당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 원)						
구분	당 기			전 기		
	국내	싱가폴	합계	국내	싱가폴	합계
외부매출액	203,349,715,385	26,646,096,000	232,010,360,221	174,361,370,290	18,152,717,625	198,858,959,839
영업손익	7,237,551,727	(5,395,366,374)	(711,715,450)	7,930,553,242	(3,128,848,123)	3,520,917,173
유형자산	27,639,264,356	15,139,349,756	42,778,616,950	17,037,304,593	13,582,748,413	30,704,071,540

(3) 당기와 전기의 당사 전체 외부고객으로부터의 수익 중 10% 이상을 차지하는주요 고객으로부터의 수익 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	영업부문	2021년		2020년	
		매출액	비중	매출액	비중
주요고객 A	국내 건설부문	29,917,282,530	13.0%	55,364,220,581	28.7%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 특수건설의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 특수건설

대표이사 귀하

2022년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 특수건설의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 특수건설의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 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 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에

대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 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 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 서초구 효령로 380

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울

대표이사 및 내부회계관리자 운영실태보고서

주식회사 특수건설 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 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 내부회계관리자가 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 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 불 매 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 03월 02일

대 표 이 사 김도현 (서명)

내부회계관리자 조성중 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	-	1	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	4	7	20	16	383	272	-	64	-	-	-	-	407	359
	감사	17	14	144	104	913	709	-	444	-	-	-	-	1,074	1,271
	합계	21	21	164	120	1,296	981	-	508	-	-	-	-	1,481	1,630

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021년 6월 30일		5	일	
	주요내용			회사의 이해 및 위험의 예비적평가				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021.8.2~2021.8.6	5	일	4	명	1	명	반기검토
	2021.11.29~2021.12.3	5	일	4	명	1	명	중간감사
	2022.2.21~2022.2.25	5	일	4	명	1	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.1.5			1	일	
	실사(입회)장소		아산공장, 본사/P3, 청주흥덕					
	실사(입회)대상		원재료, 저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.5			1	일	
	실사(입회)장소		본사, 청주흥덕					
	실사(입회)대상		현금시재액					

외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021년 6월 30일, 2021년 8월 6일, 2021년 12월 3일, 2022년 2월 25일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 30일	외부감사인, 감사	대면 커뮤니케이션	기말감사계획
2	2021년 08월 06일	외부감사인, 감사	대면 커뮤니케이션	반기검토 결과보고
3	2021년 12월 03일	외부감사인, 감사	대면 커뮤니케이션	중간감사 결과보고
4	2022년 02월 25일	외부감사인, 감사	대면 커뮤니케이션	기말감사 결과보고