

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	59
외부감사 실시내용	62

서울미디어홀딩스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

서울미디어홀딩스 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 서울미디어홀딩스 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 따라수행된 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 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 11일

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

(첨부)재 무 제 표

서울미디어홀딩스 주식회사

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울미디어홀딩스 주식회사 대표이사 이종락

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 양재대로2길 18
(전 화) 02-6177-0000

재 무 상 태 표

제10(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

서울미디어홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제10(당)기말	제9(전)기말
자산			
I. 유동자산		35,891,586,328	37,645,784,625
현금및현금성자산	6,31	663,341,321	32,432,510
매출채권및기타채권	7,28,30,31	482,684,704	607,673,231
당기손익-공정가치측정금융자산	31	-	1,215,981,955
재고자산	8,9,10	34,618,522,381	2,284,971,127
기타유동자산	10,11	1,346,717	33,478,122,952
기타유동금융자산	11,28,30,31	118,811,495	16,320,000
당기법인세자산	19	6,879,710	10,282,850
II. 비유동자산		67,816,931,092	67,297,678,154
종속기업및관계기업투자	5	67,689,922,295	66,394,262,113
유형자산	12	29,631,250	40,406,250
무형자산	13	5,905,852	8,433,862
사용권자산	14	91,471,695	216,505,811
기타비유동금융자산	11,28,30,31	-	101,568,931
이연법인세자산	19	-	536,501,187
자산총계		103,708,517,420	104,943,462,779
부채			
I. 유동부채		43,920,394,458	36,595,171,499
매입채무및기타채무	15,28,30,31	2,631,609,489	971,685,391
단기차입금	17,28,30,31	41,200,000,000	35,500,000,000
리스부채	14,30,31	88,435,639	123,124,758
기타유동부채	16	349,330	361,350
II. 비유동부채		4,253,867,079	3,294,385,405
매입채무및기타채무	15,30,31	1,003,000,000	-
총당부채	18	3,200,000,000	3,200,000,000
리스부채	14,30,31	5,949,766	94,385,405
이연법인세부채	19	44,917,313	-
부채총계		48,174,261,537	39,889,556,904
자본			
I. 자본금	20	3,000,000,000	3,000,000,000
II. 자본조정	20	(44,869,000)	(44,869,000)
III. 기타포괄손익누계액	20	747,079,525	746,923,592
IV. 이익잉여금	21	51,832,045,358	61,351,851,283

자본총계		55,534,255,883	65,053,905,875
부채와자본총계		103,708,517,420	104,943,462,779

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제10(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전기)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울미디어홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제10(당)기	제9(전기)
I. 매출액	8	-	-
분양매출		-	-
II. 매출원가	8,23	-	-
분양매출원가		-	-
III. 매출총이익		-	-
IV. 판매비와관리비	12,13,14,23,24,27,28	999,316,731	850,942,157
V. 영업손실		(999,316,731)	(850,942,157)
VI. 기타수익	7,25	418,901,723	367,088,723
VII. 기타비용	18,25	6,835,445,390	3,204,260,396
VIII. 금융수익	26,31	44,921,595	68,981,798
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		36,379	233,541
금융수익-기타		44,885,216	68,748,257
IX. 금융비용	10,14,26,28,31	2,527,174,531	235,168,552
X. 지분법이익	5	1,295,660,182	2,713,413,031
XI. 법인세비용차감전순손실		(8,602,453,152)	(1,140,887,553)
XII. 법인세비용(수익)	19	917,352,773	(734,816,191)
XIII. 당기순손실		(9,519,805,925)	(406,071,362)
XIV. 기타포괄이익		155,933	746,923,592
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		155,933	746,923,592
지분법자본변동	5,20	155,933	746,923,592
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-
XV. 당기총포괄이익		(9,519,649,992)	340,852,230
XVI. 주당이익	22		
기본주당손실		(31,733)	(1,354)
희석주당손실		(31,733)	(1,354)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제10(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울미디어홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

계정과목	자본금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계
2022.1.1.(전기초)	3,000,000,000	(44,869,000)	-	61,757,922,645	64,713,053,645
당기순손실	-	-	-	(406,071,362)	(406,071,362)
지분법자본변동	-	-	746,923,592	-	746,923,592
2022.12.31.(전기말)	3,000,000,000	(44,869,000)	746,923,592	61,351,851,283	65,053,905,875
2023.1.1.(당기초)	3,000,000,000	(44,869,000)	746,923,592	61,351,851,283	65,053,905,875
당기순손실	-	-	-	(9,519,805,925)	(9,519,805,925)
지분법자본변동	-	-	155,933	-	155,933
2023.12.31.(당기말)	3,000,000,000	(44,869,000)	747,079,525	51,832,045,358	55,534,255,883

별첨 주석 참조

현금흐름표

제10(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

서울미디어홀딩스 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제10(당)기	제9(전기)
I. 영업활동 현금흐름		(4,648,763,753)	(13,784,266,377)
영업에서 창출된 현금흐름	32	(2,328,503,808)	(13,816,486,378)
이자의 수취		44,921,595	66,762,212
이자의 지급		(2,032,806,340)	(29,616,430)
배당금의 수취		-	2,068,000
법인세 납부(환급)액		(332,375,200)	(6,993,781)
II. 투자활동 현금흐름		(288,454,696)	(85,119,138)
투자활동으로 인한 현금의 유입		-	3,155,518,219
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	2,993,986,419
비유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	143,791,800
임차보증금의 회수		-	17,740,000
투자활동으로 인한 현금의 유출		(288,454,696)	(3,240,637,357)
유동성 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		288,274,696	1,215,841,949
유형자산의 취득		-	43,100,000
무형자산의 취득		-	300,090
보증금의 증가		180,000	119,459,400
종속기업및관계기업투자의 취득		-	1,861,935,918
III. 재무활동 현금흐름		5,568,127,260	11,977,345,755
재무활동으로 인한 현금의 유입		42,700,000,000	44,000,000,000
단기차입금의 차입		42,700,000,000	44,000,000,000
재무활동으로 인한 현금의 유출		(37,131,872,740)	(32,022,654,245)
단기차입금의 상환		37,000,000,000	32,000,000,000
리스부채의 상환		131,872,740	22,654,245
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		630,908,811	(1,892,039,760)
V. 기초의 현금및현금성자산		32,432,510	1,924,472,270
VI. 기말의 현금및현금성자산		663,341,321	32,432,510

별첨 주석 참조

주석

제 10(당)기말 2023년 12월 31일 현재
제 9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

서울미디어홀딩스 주식회사

1. 회사의 개요

서울미디어홀딩스 주식회사(이하 "당사")는 2014년 5월 30일에 설립되어 주택건설 및 분양 공급업, 부동산 매매 및 임대업 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 당기말 현재서울특별시 서초구 양재대로2길 18에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2021년 9월에 상호를 서울미디어홀딩스 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 정관에 의한 발행할 주식총수는 1,200,000주(1주의 금액: 10,000원)이며, 당기말 현재 발행주식수는 300,000주입니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)호반건설	300,000	100	300,000	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.2.1 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 당사 재무제표의 보고기간 종료일과 다른 경우에는 당사 재무제표의 보고기간 종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간 종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 당사의 보고기간 종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간 종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간 종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 당사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 당사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 당사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 당사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 당사는 자신의 지분에 해당하는 이

익의 인식을 재개하되,인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

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

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

한편, 관계기업이나 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 지분법 장부금액에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

아파트 등의 분양매출의 경우, 당사가 계약 개시시점에 고객이 계약을 해제할 수 있는 권리가 만료되는 때까지 수행을 완료한 부분에 대한 보상받을 권리를 보유하고 있다면, 계약 전 기간에 지급청구권을 보유한 것으로 보아 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 지급청구권이 없는 경우에는 인도기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

3) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

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

다만, 인도기준에 따른 수익인식을 적용하는 프로젝트에 대해서는 대가를 수령하는 시점과 수익을 인식하는 시점 간의 기간이 1년을 초과하므로 유의적인 금융요소를 재무제표에 반영하고 있습니다.

2.2.4 법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는법인세 측정시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.5 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화로 외화 거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

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

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

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

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
집기비품	4년	정액법

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

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

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

2.2.7 리스

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.8 차입원가

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

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

2.2.9 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산

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

3) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

4) 무형자산의 제거

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

2.2.10 금융상품

1) 금융자산

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 또는 상각후원가 측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 상각후원가 측정 금융자산

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

(라) 손상

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

(마) 인식과 제거

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

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

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

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

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

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

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

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

(나) 제거

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

3) 상계

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

4) 부채와 자본의 분류

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

2.2.11 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 용지·미완성주택·완성주택의 단위원가는 개별법에 의한 취득원가로 결정하고 있으며, 미분양된 주택의 건축원가는 미완성주택으로 계상하고 있으며, 분양율에 따라 분양원가에 산입하고, 완공되는 시점에 완성주택으로 계상하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

또한, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.2.12 자산손상

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

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

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

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

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

2.2.13 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성

자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

2.2.14 충당부채

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

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

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

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

2.2.15 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 공사에서 고객에게 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 자산으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다
.

2.2.16 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰

금액으로 측정하여 재무상태표에 인식됩니다.

- ① 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.2.17 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

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

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

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

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

3. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결

제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자 금융약정에 대한 정보 공시

공급자 금융약정을 적용하는 경우, 재무제표 이용자가 공급자 금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 판단

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

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

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

매출채권과 계약자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장상황에 근거하여 판단합니다. 과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제환경의 변화에 민감합니다. 당사의 과거 신용손실 경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의미래 실제채무불이행을 나타내지 않습니다.

(3) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 해당 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

(5) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 소송사건과 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 미래 발생사건에 대한 과거 경험과 예측치에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 그러나 미래 발생사건은 과거 경험과 예측치와 유의적인 차이가 발생할 수있으며, 이러한 미래 발생사건을 근거로 한 추정치는 경우에 따라서 실제치와 유의적인 차이가 발생할 수 있는 불확실성이 존재합니다.

5. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	측정방법	소유지분율(%)	
					당기말	전기말
(주)서울신문사	대한민국	신문 발행업	12월 31일	지분법	31.30	31.30

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
-----	----	----	----	-----	-------

(주)서울신문사	359,335,538	162,097,650	197,237,889	81,455,797	4,397,096
----------	-------------	-------------	-------------	------------	-----------

② 전기말

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
(주)서울신문사	367,170,189	174,329,397	192,840,792	83,275,773	8,788,885

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

기업명	당기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a*b)	투자차액	장부금액
(주)서울신문사	197,237,889	31.30%	61,732,246	5,957,676	67,689,922

② 전기말

(단위 : 천원)

기업명	당기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산 지분금액 (a*b)	투자차액	장부금액
(주)서울신문사	192,840,792	31.30%	60,356,026	6,038,236	66,394,262

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업의 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

기업명	기초금액	취득/대체	지분법이익	지분법 자본변동	기말금액
(주)서울신문사	66,394,262	-	1,295,660	-	67,689,922

② 전기말

(단위 : 천원)

기업명	기초금액	취득/대체	지분법이익	지분법 자본변동	기말금액
(주)서울신문사	61,039,243	1,861,936	2,713,413	779,670	66,394,262

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	663,341	32,433
합계	663,341	32,433

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권잔액	대손충당금	장부금액	채권잔액	대손충당금	장부금액
유동:						
미수금	482,685	-	482,685	611,446	(3,773)	607,673
합계	482,685	-	482,685	611,446	(3,773)	607,673

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	대손상각비	환입	기타	기말
유동:					
미수금	(3,773)	-	3,773	-	-
합계	(3,773)	-	3,773	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	대손상각비	환입	기타	기말
유동:					
미수금	(946)	(2,826)	-	-	(3,773)
합계	(946)	(2,826)	-	-	(3,773)

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	기타채권	대손충당금	기대신용 손실률	기타채권	대손충당금	기대신용 손실률
만기 미경과 채권	482,685	-	0.00%	611,446	(3,773)	0.62%
만기가 경과된 채권	-	-	-	-	-	-
소계	482,685	-	0.00%	611,446	(3,773)	0.62%
손상채권	-	-	-	-	-	-
합계	482,685	-	0.00%	611,446	(3,773)	0.62%

8. 분양계약

(1) 당사는 당기말 현재 신경주 역세권 용지를 취득완료했으며, 이후 해당 현장에 대한 분양을 예정하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 자산으로 인식한 계약이행원가는 1,651,403천원(전기말 2,227,660천원)입니다. 당사는 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미완성주택상가	1,695,962	2,284,971
용지	32,922,560	-
합계	34,618,522	2,284,971

10. 차입원가자본화

당기말과 전기말 현재 자본화된 차입원가 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자본화된 차입원가	1,267,880	1,299,460

당사의 차입금은 용지(재고자산) 및 미완성주택(재고자산)을 취득하기 위한 일반목적차입금으로서 자본화이자율은 4.6%입니다.

11. 기타자산 및 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선급금	1,347	-
용지선급금	-	33,478,123
합계	1,347	33,478,123

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
보증금	118,811	16,320
합계	118,811	16,320
비유동:		
보증금	-	101,569
합계	-	101,569

당기말 828천원 및 전기말 1,570천원의 대손충당금을 포함하고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

집기비품	당기말	전기말
취득원가	43,100	43,100
감가상각누계액	(13,469)	(2,694)
장부금액	29,631	40,406

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

집기비품	당기	전기
기초금액	40,406	-
취득	-	43,100
감가상각비	(10,775)	(2,694)
처분	-	-
기말금액	29,631	40,406

13. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	합계
취득원가	7,890	4,750	12,640
상각누계액	(4,597)	(2,138)	(6,735)
장부금액	3,293	2,612	5,905

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	합계
취득원가	7,890	4,750	12,640
상각누계액	(3,019)	(1,188)	(4,207)
장부금액	4,871	3,562	8,433

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	4,871	-	-	(1,578)	3,293
소프트웨어	3,562	-	-	(950)	2,612
합계	8,433	-	-	(2,528)	5,905

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	3,274	2,977	-	(1,380)	4,871
소프트웨어	4,513	-	-	(950)	3,563
합계	7,786	2,977	-	(2,330)	8,434

14. 리스

(1) 당기 및 전기 중 당사가 리스이용자인 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	계약 발생	감가상각비	계약 종료	기말
건물	215,495	-	-	-	215,495
건물감가상각누계액	(19,590)	-	(117,543)	-	(137,133)
건물 소계	195,905	-	(117,543)	-	78,362
차량운반구	22,474	-	-	-	22,474
차량운반구감가상각누계액	(1,873)	-	(7,491)	-	(9,364)
차량운반구 소계	20,601	-	(7,491)	-	13,110
사용권자산 합계	216,506	-	(125,034)	-	91,472

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	계약 발생	감가상각비	계약 종료	기말
----	----	-------	-------	-------	----

건물	21,078	215,495	-	(21,078)	215,495
건물감가상각누계액	(1,756)	-	(19,590)	1,756	(19,590)
건물 소계	19,321	215,495	(19,590)	(19,321)	195,905
차량운반구	-	22,474	-	-	22,474
차량운반구감가상각누계액	-	-	(1,873)	-	(1,873)
차량운반구 소계	-	22,474	(1,873)	-	20,601
사용권자산 합계	19,321	237,969	(21,463)	(19,321)	216,506

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	계약 발생 및 종료	리스료 지급	이자비용	유동성대체	기말
유동성리스부채	123,125	-	(131,873)	8,748	88,435	88,435
리스부채	94,385	-	-	-	(88,435)	5,950
합계	217,510	-	(131,873)	8,748	-	94,385

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	계약 발생 및 종료	리스료 지급	이자비용	유동성대체	기말
유동성리스부채	19,336	(19,336)	-	-	123,125	123,125
리스부채	-	237,969	(22,654)	2,195	(123,125)	94,385
합계	19,336	218,633	(22,654)	2,195	-	217,510

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	90,617	88,436	131,873	123,125
1년 초과 5년 이내	6,079	5,950	96,696	94,385
합계	96,696	94,386	228,569	217,510

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	131,873	22,654
단기리스 관련 비용	19,715	24,107

소액자산 관련 비용	4,561	3,030
합계	156,149	49,791

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
미지급금	161,602	270,153
미지급비용	2,470,007	701,532
합계	2,631,609	971,685
비유동:		
미지급비용	1,003,000	-
합계	1,003,000	-

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
예수금	349	361
합계	349	361

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	연 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	(주)호반건설	4.6	41,200,000	35,500,000
합계			41,200,000	35,500,000

18. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소송총당부채	
	당기	전기
기초금액	3,200,000	-
전입(환입)		3,200,000
현금유출	-	-
기말금액	3,200,000	3,200,000

(2) 당사는 보고기간 종료일 현재 당사가 피고인 부당이득반환청구소송(소송가액: 6,266백만원)을 진행중이며, 추가 지급될 것으로 예상되는 최선의 추정치인 3,200백만원을 총당부채로 인식하고 있습니다. 소송 결과에 최종 부담금액은 당사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다.

19. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액(환급액)	-	-
법인세 추납액(환급액)	335,778	(3,289)
일시적차이등으로 인한 이연법인세 변동액	581,419	(698,781)
자본에서 직접 반영된 법인세 효과(*)	156	(32,746)
법인세비용	917,353	(734,816)

(*) 당기 및 전기 중 당사의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
지분법자본변동	746,924	156	747,080	779,670	(32,746)	746,924

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,602,453)	(1,140,888)
적용세율에 따른 법인세	(1,797,912)	(239,586)
조정사항	2,715,265	(495,230)
- 비과세수익	(3,460)	(1,959)
- 비공제비용	631,242	71,377
- 일시적차이 등 이연법인세 미인식 효과	1,751,705	(551,181)
- 기타(적용세율 등)	-	(10,177)
- 법인세추납액(환급액)	335,778	(3,289)
법인세비용	917,353	(734,816)
유효법인세율	-	-

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

① 당기

(단위 : 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	증가	감소	기말	기초	당기손익반영	자본반영	기말
미지급비용	17,569	32,300	17,569	32,300	3,689	3,061	-	6,751
지분법적용투자주식	(3,647,999)	(1,295,660)	-	(4,943,659)	(153,216)	(53,429)	-	(206,645)
소송충당부채	3,200,000	-	-	3,200,000	672,000	(3,200)	-	668,800
당기손익-공정가치측정 금융자산(단기매매증권)	(140)	-	(140)	-	(29)	29	-	-
지분법자본변동	(779,670)	-	-	(779,670)	(32,746)	-	156	(32,590)
사용권자산	(216,506)	(91,472)	(216,506)	(91,472)	(45,466)	26,349	-	(19,118)
리스부채	217,510	94,385	217,510	94,385	45,677	(25,951)	-	19,727
차입원가자본화	(1,532,950)	(1,267,880)	(495,368)	(2,305,463)	(321,920)	(159,922)	-	(481,842)
이월결손금	1,754,819	7,650,105	-	9,404,924	368,512	(368,512)	-	-
합계	(987,368)	5,121,778	(476,935)	4,611,345	536,501	(581,574)	156	(44,917)

② 전기

(단위 : 천원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	증가	감소	기말	기초	당기손익반영	자본반영	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산(매도가능증권)	(8,093)	-	(8,093)	-	(1,781)	1,781	-	-
미수수익	(364)	-	(364)	-	(80)	80	-	-
미지급비용	11,957	17,569	11,957	17,569	2,631	1,059	-	3,689
지분법적용투자주식	(934,586)	(2,713,413)	-	(3,647,999)	(143,926)	(9,289)	-	(153,216)
소송충당부채	-	3,200,000	-	3,200,000	-	672,000	-	672,000
당기손익-공정가치측정 금융자산(단기매매증권)	-	(140)	-	(140)	-	(29)	-	(29)
지분법자본변동	-	(779,670)	-	(779,670)	-	-	(32,746)	(32,746)
대손충당금	1,083	-	1,083	-	238	(238)	-	-
사용권자산	(19,321)	(197,185)	-	(216,506)	(4,251)	(41,216)	-	(45,466)
리스부채	19,336	198,174	-	217,510	4,254	41,423	-	45,677
차입원가자본화	(233,491)	(1,299,460)	-	(1,532,950)	(51,368)	(270,552)	-	(321,920)
이월결손금	145,469	1,609,350	-	1,754,819	32,003	336,509	-	368,512
합계	(1,018,011)	35,226	4,582	(987,368)	(162,280)	731,527	(32,746)	536,501

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	695,277	1,089,879
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	688,527	717,677
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,751	372,201
이연법인세부채	740,195	553,377

12개월 후에 회수될 이연법인세부채	740,195	553,348
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	29
이연법인세자산(부채) 순액	(44,917)	536,501

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	695,277	1,089,879
이연법인세부채	(740,195)	(553,377)
소계	(44,917)	536,501

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금액	사유
이월결손금	9,404,924	미래과세소득 불확실

20. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	1,200,000	1,200,000
발행주식수(보통주)	300,000	300,000
1주당 액면가액	10,000	10,000
자본금총액	3,000,000,000	3,000,000,000

당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(44,869)	(44,869)
자본조정 합계	(44,869)	(44,869)

당기 및 전기 중 자본조정의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	747,080	746,924
기타포괄손익누계액 합계	747,080	746,924

(4) 당기 및 전기의 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
지분법자본변동	746,924	-	-	156	747,080
합계	746,924	-	-	156	747,080

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
지분법자본변동	-	779,670	-	(32,746)	746,924
합계	-	779,670	-	(32,746)	746,924

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,500,000	1,500,000
미처분이익잉여금	50,332,045	59,851,851
합계	51,832,045	61,351,851

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기 (처분예정일: 2024년 3월 19일)	전기 (처분확정일: 2023년 3월 30일)
1. 미처분이익잉여금	50,332,045,358	59,851,851,283
1. 전기이월미처분이익잉여금	59,851,851,283	60,257,922,645

2. 당기순손실	(9,519,805,925)		(406,071,362)	
II. 이익잉여금처분액			-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금		50,332,045,358		59,851,851,283

(3) 당기와 전기의 배당 내역은 없습니다.

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(9,519,805,925)	(406,071,362)
가중평균유통보통주식수	300,000	300,000
기본주당이익(손실)	(31,733)	(1,354)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 당기

기간	항목	유통주식수	해당일수	적수
2023-01-01~2023-12-31	보통주 유통주식	300,000	365	109,500,000
합계				109,500,000

(*) 가중평균유통보통주식수 : $109,500,000 \div 365\text{일} = 300,000\text{주}$

② 전기

기간	항목	유통주식수	해당일수	적수
2022-01-01~2022-12-31	보통주 유통주식	300,000	365	109,500,000
합계				109,500,000

(*) 가중평균유통보통주식수 : $109,500,000 \div 365\text{일} = 300,000\text{주}$

(3) 당사는 희석효과를 가져오는 잠재적 보통주가 존재하지 않아 기본주당이익과 희석주당 이익이 동일합니다.

23. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

재고자산의 변동	(2,912)	(1,982,289)
급여	186,194	59,356
퇴직급여	67,237	35,838
복리후생비	72,812	58,144
여비교통비	285	66
통신비	2,889	1,620
세금과공과	63,395	389,594
지급임차료	24,636	36,967
감가상각비	135,809	24,157
무형자산상각비	2,528	2,330
보험료	11,204	10,516
접대비	10,860	-
지급수수료	354,911	2,175,102
교육훈련비	1,635	1,178
협회비	-	17,108
차량유지비	3,881	1,265
소모품비	1,234	19,990
도서인쇄비	208	-
회의비	62,443	-
안전관리비	68	-
합계	999,317	850,942

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	186,194	59,356
퇴직급여	67,237	35,838
복리후생비	72,812	58,144
여비교통비	285	66
통신비	2,889	1,620
세금과공과	62,888	380,368
지급임차료	24,636	36,967
감가상각비	135,809	24,157
무형자산상각비	2,528	2,330
보험료	11,204	10,516
접대비	10,860	-

지급수수료	352,506	202,039
교육훈련비	1,635	1,178
협회비	-	17,108
차량유지비	3,881	1,265
소모품비	1,234	19,990
도서인쇄비	208	-
회의비	62,443	-
안전관리비	68	-
합계	999,317	850,942

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
잡이익	414,387	367,089
기타대손충당금환입	4,515	-
합계	418,902	367,089

(2) 당기 및 전기의 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	4,260
소송충당부채전입액	-	3,200,000
잡손실	6,835,445	-
합계	6,835,445	3,204,260

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	44,922	66,774
배당금수익	-	2,068
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	140
합계	44,922	68,982

(2) 당기 및 전기의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,022,918	228,815
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,504,257	6,354
합계	2,527,175	235,169

27. 종업원급여

(1) 당사는 확정기여형 퇴직연금제도를 채택하고 있으며, 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(2) 당사가 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기에 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
확정기여제도와 관련한 퇴직급여	67,237	35,838

28. 특수관계자 거래

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

구분	특수관계자명
지배기업	(주)호반건설
관계기업	(주)서울신문사
기타특수관계자(*)	재단법인 호반문화재단
	(주)호반자산개발,
	(주)호반호텔앤리조트,
	호반써밋(주)

(*) 한국채택국제회계기준 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단소속 회사를 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	매입거래
		기타비용
지배기업	(주)호반건설	9,219
관계기업	(주)서울신문사	62,443
기타특수관계자	재단법인 호반문화재단	198,912
	(주)호반자산개발	39,971
	(주)호반호텔앤리조트	11,729
	호반써밋(주)	316
합계		322,590

② 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	매입거래
		기타비용
지배기업	(주)호반건설	4,378
관계기업	(주)서울신문사	-
기타특수관계자	재단법인 호반문화재단	47,767
	(주)호반자산개발	23,831
	(주)플랜에이치벤처스	16,051
	(주)호반호텔앤리조트	13,566
	호반프라퍼티(주)	1,818
합계		107,411

(3) 상기 거래 외에 특수관계자간의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	자금대여/차입 거래		이자비용	배당금 지급
		차입	상환		
지배기업	(주)호반건설	42,700,000	37,000,000	1,903,480	-
합계		42,700,000	37,000,000	1,903,480	-

② 전기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	자금대여/차입 거래		이자비용	배당금 지급
		차입	상환		
지배기업	(주)호반건설	44,000,000	32,000,000	1,435,704	-
합계		44,000,000	32,000,000	1,435,704	-

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무		
		미수금	보증금	차입금	미지급금	미지급비용
지배기업	(주)호반건설	466,026	-	41,200,000	7,365	933,208
기타특수관계자	재단법인 호반문화재단	-	103,139	-	-	-
	(주)호반자산개발	-	16,500	-	3,229	-
	(주)호반호텔앤리조트	-	-	-	2,584	-
합계		466,026	119,639	41,200,000	13,178	933,208

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무		
		미수금	보증금	차입금	미지급금	미지급비용
지배기업	(주)호반건설	516,315	-	35,500,000	915	593,589
기타특수관계자	재단법인 호반문화재단	-	103,139	-	-	-
	(주)호반자산개발	-	16,320	-	3,230	-
	(주)호반호텔앤리조트	-	-	-	1,868	-
합계		516,315	119,459	35,500,000	6,013	593,589

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	보증내역	보증한도금액	지급보증처
지배기업	(주)호반건설	하자보수보증	9,139,634	주택도시보증공사
합계			9,139,634	

(6) 당기 및 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	222,771	59,985

29. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

제공자	보증처	내역	금액	연대보증인
화성시장	주택도시보증공사	하자보수보증	4,275	(주)호반건설
예천군수	주택도시보증공사	하자보수보증	4,865	(주)호반건설
합계			9,140	

(2) 당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액 8,833,333천원)과 피고로 계류중인 소송사건은 2건(소송가액 7,124,957천원), 전기말 1건(소송가액 600,000천원)이 있으며 당기말 현재 추가 지급될 것으로 예상되는 최선의 추정치인 3,200백만원을 충당부채로 인식하고 있습니다. 소송 결과에 따른 최종 부담금액은 당사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다

30. 금융위험관리

당사는 시장위험(이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리 정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

당사의 관리부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다.

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
총부채	48,174,262	39,889,557
총자본	55,534,256	65,053,906
순부채비율	87%	61%

(2) 유동성위험관리

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월 이내	1년 이상
매입채무및기타채무	3,634,609	3,634,609	2,631,609	-	1,003,000
단기차입금	41,200,000	42,177,569	27,923,372	14,254,197	-
리스부채	94,385	96,696	65,936	24,681	6,079
합계	44,928,994	45,908,874	30,620,917	14,278,878	1,009,079

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월 이내	1년 이상
매입채무및기타채무	971,685	971,685	971,685	-	-
단기차입금	35,500,000	36,539,411	17,154,523	19,384,888	-
리스부채	217,510	228,569	65,936	65,936	96,696
합계	36,689,195	37,739,665	18,192,144	19,450,824	96,696

(3) 신용위험관리

당사는 신용위험 변동이 유의적이지 않은 경우 12개월 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식하고, 채권의 신용위험 변동이 유의적인 경우 전체 기간의 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식합니다.

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간 종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 재무상태표에 반영하고 있습니다.

당사는 채무불이행이 발생할 가능성이 낮은 금융기관이 발행한 금융상품에 대하여 별도의 기대신용손실을 계산하지 아니합니다.

① 신용위험은 주로 거래처에 대한 채권에서 발생하며, 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기보증금	118,811	16,320
매출채권및기타채권	482,685	607,673
장기보증금	-	101,569

합계	601,496	725,562
----	---------	---------

② 각 지역별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
국내	601,496	725,562

③ 거래상대별 신용위험의 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
개인	-	-
법인(시공사, 금융기관 등)	601,496	725,562
합계	601,496	725,562

(4) 시장위험관리

당사는 변동이자율로 차입한 차입금이 존재하지 않아, 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

31. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액			공정가치 수준			
	상각후원가측정	당기손익 -공정가치측정	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	663,341	-	663,341	-	-	-	-
매출채권및기타채권	482,685	-	482,685	-	-	-	-
기타유동금융자산	118,811	-	118,811	-	-	-	-
합계	1,264,837	-	1,264,837	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)							
매입채무및기타채무	2,631,609	-	2,631,609	-	-	-	-
단기차입금	41,200,000	-	41,200,000	-	-	-	-
장기매입채무및기타채무	1,003,000	-	1,003,000	-	-	-	-
리스부채	88,436	-	88,436	-	-	-	-
비유동리스부채	5,950	-	5,950	-	-	-	-
합계	44,928,995	-	44,928,995	-	-	-	-

(*) 당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	장부금액			공정가치 수준			
	상각후원가 측정	당기손익 -공정가치측정	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산							
유동성 당기손익-공정가치 측정금융자산	-	1,215,982	1,215,982	-	1,215,982	-	1,215,982
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)							
현금및현금성자산	32,433	-	32,433	-	-	-	-
매출채권및기타채권	607,673	-	607,673	-	-	-	-
기타유동금융자산	16,320	-	16,320	-	-	-	-
기타비유동금융자산	101,569	-	101,569	-	-	-	-
합계	757,995	1,215,982	1,973,977	-	1,215,982	-	1,215,982
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)							
매입채무및기타채무	971,685	-	971,685	-	-	-	-
단기차입금	35,500,000	-	35,500,000	-	-	-	-
리스부채	123,125	-	123,125	-	-	-	-
비유동리스부채	94,385	-	94,385	-	-	-	-
합계	36,689,195	-	36,689,195	-	-	-	-

(*) 당사는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 매출채권 및 매입채무와 같은 금융상품에 대해서는 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	장부금액	
		당기말	전기말
채무증권			
KB증권 MMT 등	1,151,025	-	1,151,127
삼성증권 MMT 등	64,817	-	64,855
합계	1,215,842	-	1,215,982

(3) 당기 및 전기의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
이자수익	36	44,885	-	44,922

당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(1,504,257)	-	(1,504,257)
이자비용	-	-	(1,022,918)	(1,022,918)
합계	36	(1,459,371)	(1,022,918)	(2,482,253)

② 전기

(단위 : 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
이자수익	234	66,540	-	66,774
배당금수익	-	2,068	-	2,068
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	140	-	140
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	(6,354)	-	(6,354)
이자비용	-	-	(228,815)	(228,815)
합계	234	62,394	(228,815)	(166,187)

32. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 영업현금흐름정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(9,519,806)	(406,071)
조정항목:	3,312,304	(33,742)
법인세비용	917,353	(734,816)
감가상각비	10,775	2,694
사용권자산 감가상각비	125,034	21,463
무형자산상각비	2,528	2,330
기타의 대손상각비	-	4,260
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,504,257	6,354
소송충당부채전입	-	3,200,000
급여	-	17,569
이자비용	1,022,918	228,815
잡손실	1,074,536	-

당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	(140)
이자수익	(44,922)	(66,774)
지분법이익	(1,295,660)	(2,713,413)
기타 대손충당금환입	(4,515)	-
잡이익	-	(15)
배당금수익	-	(2,068)
영업활동 관련 자산부채의 변동:	3,878,998	(13,376,673)
미수금의 감소(증가)	128,761	(392,684)
선급금의 감소(증가)	(1,347)	-
용지선급금의 감소(증가)	72,948	(11,133,882)
재고자산의 감소(증가)	(2,912)	(2,036,328)
미지급금의 증가(감소)	(108,551)	199,092
예수금의 증가(감소)	(12)	(914)
미지급비용의 증가(감소)	2,787,111	(11,957)
장기미지급비용의 증가(감소)	1,003,000	-
영업에서 창출된 현금흐름	(2,328,504)	(13,816,486)

(2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 리스부채 대체	-	237,969
장기보증금의 유동성대체	16,500	-
리스부채의 유동성 대체	88,436	123,125
무형자산 취득에 따른 선금금 증감	-	(2,677)
선금금(용지)의 용지계정 대체	32,922,560	-

(3) 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	상각	리스계약 발생	기말
단기차입금	35,500,000	5,700,000	-	-	41,200,000
리스부채	217,510	(131,873)	8,748	-	94,385

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	상각	리스계약 발생	기말
단기차입금	23,500,000	12,000,000	-	-	35,500,000
리스부채	19,336	(22,654)	2,195	218,633	217,510

33. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

당사의 재무제표는 2024년 3월 4일 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 19일 정기주주 총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

서울미디어홀딩스 주식회사

내부회계관리제도 검토보고서는 서울미디어홀딩스 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

서울미디어홀딩스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 서울미디어홀딩스 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 서울미디어홀딩스 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년

12월 31 일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철
2024년 3월 11일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서울미디어홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	-	1	1	2	4	-	2	-	-	-	-	4	7	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	11	-	132	18	254	208	-	74	-	-	-	-	397	300
	합계	11	-	132	18	254	208	-	74	-	-	-	-	397	300

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.11				1	일	
	주요내용	전반감사계획의 수립, 유의적 감사위험 요인 파악						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2023.11.27~11.29.	3	일	3	명	1	명	중요 거래유형 파악, 내부통제이해 및 평가, 입증감사절차의 계획
	2024.1.22~1.23, 2.19	3	일	3	명	1	명	기말 입증감사절차의 수행
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.11.29, 2024.2.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 29일	회사측: 감사, 재무책임자 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 등 3인	서면	주요 계정에 대한 회사의 회계처리 처리계획 논의, 기말감사 수행 계획 논의
2	2024년 02월 19일	회사측: 감사, 재무책임자 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당 회계사 등 3인	서면	입증감사에서 유의적 발견사항 보고, 기말감사 종결보고