

주식회사 호반산업

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	8
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	14
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토 의견	64
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	65
내부회계관리제도 운영실태 보고서	67
IV. 외부감사 실시내용	68

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 호반산업

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 호반산업(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 해

당되는 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 요구

받고 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 호반산업

제 14(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 13(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 호반산업 대표이사 송종민, 이용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄오산로 86-11, 402호(오산동)

(전 화) 031-8050-2730

재 무 상 태 표

제 14(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 13(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 호반산업

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		1,145,601,818,066		1,123,918,006,506
(1) 당좌자산		1,130,875,079,836		1,076,084,859,449
현금및현금성자산(주4)	121,583,408,248		77,652,564,922	
단기금융상품(주4)	415,000,000,000		59,775,992,754	
단기매매증권(주4)	160,906,907,026		297,666,883,820	
공사미수금(주17,20)	118,627,297,283		133,421,785,890	
분양미수금(주18)	226,460,611,673		436,706,396,650	
용역미수금	4,026,578,728		1,261,469,000	
단기대여금(주20)	3,534,929,514		5,457,794,414	
미수금(주20)	14,012,193,416		17,713,846,142	
미수수익(주20)	1,388,437,792		700,182,767	
선급금	4,432,705,167		3,742,281,112	
용지선급금	47,448,309,740		26,352,794,990	
선급비용	1,975,528,968		1,246,016,393	
선급공사원가	5,099,674,673		9,897,010,260	
선급분양원가	134,487,320		830,691,391	
이연법인세자산(주16)	6,244,010,288		3,659,148,944	
(2) 재고자산(주5)		14,726,738,230		47,833,147,057
완성주택상가	14,726,738,230		15,375,522,556	
용지	-		32,457,624,501	
II. 비유동자산		963,736,454,740		965,393,262,047
(1) 투자자산		823,185,285,824		818,123,101,020
장기금융상품(주4)	3,000,000		3,000,000	
매도가능증권(주6)	24,481,702,947		21,369,741,529	
지분법적용투자주식(주7)	780,513,279,570		779,915,332,353	
장기대여금(주20)	18,187,303,307		16,835,027,138	
(2) 유형자산(주8)		104,278,996,545		122,931,810,181
토지	15,034,049,240		15,951,544,383	
건물	4,605,331,801		4,590,684,591	
감가상각누계액	(3,412,557,136)		(3,380,502,328)	
기계장치	47,000,000		47,000,000	
감가상각누계액	(47,000,000)		(47,000,000)	
차량운반구	441,568,607		338,563,024	
감가상각누계액	(305,848,241)		(216,098,782)	
공구와기구	2,681,992,423		2,681,992,423	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
감가상각누계액	(2,680,819,315)		(2,679,578,618)	
집기비품	1,775,497,529		1,775,497,529	
감가상각누계액	(1,662,694,824)		(1,570,041,263)	
중기	22,447,727,858		22,447,727,858	
감가상각누계액	(22,447,360,430)		(22,447,259,029)	
리스임대주택토지	54,012,705,207		64,454,276,984	
리스임대주택	35,954,947,875		42,905,333,391	
감가상각누계액	(2,637,328,049)		(2,074,511,801)	
건설중인자산	471,784,000		154,181,819	
(3)무형자산(주9)		28,312,604		24,262,628
산업재산권	3,389,869		6,128,292	
소프트웨어	24,922,735		18,134,336	
(4)기타비유동자산		36,243,859,767		24,314,088,218
보증금(주20)	9,313,349,264		7,504,065,843	
회원권(주20)	4,355,953,000		4,355,953,000	
장기미수수익	1,582,454,792		828,964,716	
장기공사미수금	7,031,967,855		-	
이연법인세자산(주16)	13,960,134,856		11,625,104,659	
자 산 총 계		2,109,338,272,806		2,089,311,268,553
부 채				
I.유동부채		127,965,361,195		179,608,138,875
매입채무(주10,20)	30,315,633,609		36,638,938,213	
미지급금(주10,20)	20,214,286,580		26,916,740,362	
선수수익	3,551,299,030		4,102,386,072	
선수금	391,245,056		-	
공사선수금(주17)	24,639,712,272		7,726,401,363	
임대선수금	254,800,000		-	
상가임대보증금	220,000,000		-	
예수금	809,819,366		759,847,199	
예수보증금(주10)	-		19,714,090	
미지급비용(주10,20)	7,938,901,811		8,143,839,488	
당기법인세부채(주16)	5,431,444,627		80,175,264,163	
소송충당부채(주11)	15,834,320,155		12,850,718,376	
공사손실충당부채(주11,17)	15,692,758,855		-	
하자보수충당부채(주11)	2,671,139,834		2,274,289,549	
II.비유동부채		164,963,665,945		172,878,795,956
장기차입금	18,922,065,000		-	
임대보증금(주10)	213,200,000		258,017,000	
하자보수예수금	342,649,615		173,871,265	
주택임대보증금(주10)	112,662,521,000		134,465,890,000	
현재가치할인차금	(4,457,187,976)		(9,420,221,289)	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
예수보증금	19,714,090		-	
장기선수수익	905,888,946		5,317,835,217	
하자보수충당부채(주11)	35,580,380,973		29,209,185,414	
소송충당부채(주11)	617,575,087		617,575,087	
공사손실충당부채(주11,17)	-		12,152,004,972	
특별수선충당부채	156,859,210		104,638,290	
부채총계		292,929,027,140		352,486,934,831
자본				
I.자본금(주1,13)		10,717,960,000		10,717,960,000
보통주자본금	10,717,960,000		10,717,960,000	
II.자본잉여금		205,584,994,144		205,584,994,144
주식발행초과금	205,584,994,144		205,584,994,144	
III.자본조정		(15,689,227,112)		(15,689,227,112)
자기주식	(15,689,227,112)		(15,689,227,112)	
IV.기타포괄손익누계액		21,719,797,727		20,258,894,073
매도가능증권평가이익(주6)	873,934,050		821,671,588	
지분법자본변동(주7)	20,845,863,677		19,437,222,485	
V.이익잉여금(주14)		1,594,075,720,907		1,515,951,712,617
이익준비금	3,949,686,200		3,172,441,200	
미처분이익잉여금	1,590,126,034,707		1,512,779,271,417	
자본총계		1,816,409,245,666		1,736,824,333,722
부채 및 자본총계		2,109,338,272,806		2,089,311,268,553

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반산업

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I.매출액(주17,18,20)	628,184,642,531	1,515,975,514,975
공사수입	444,976,709,870	379,155,318,409
분양수입	169,785,189,908	1,125,552,262,626
임대수입	5,019,178,812	9,881,143,940
용역수입	8,403,563,941	1,386,790,000
II.매출원가(주17,18,20)	546,083,994,119	987,782,933,246
공사원가	419,680,652,776	369,556,914,041
분양원가(주석5)	113,505,987,727	607,271,681,978
임대원가	4,346,360,957	10,251,478,568
용역원가	8,550,992,659	702,858,659
III.매출총이익	82,100,648,412	528,192,581,729
IV.판매비와관리비(주21)	45,184,719,695	50,361,184,873
급여	17,428,981,239	14,798,510,336
퇴직급여	1,985,754,140	1,906,168,100
복리후생비	1,934,502,102	2,041,830,775
여비교통비	295,918,018	251,717,877
수도광열비	129,997,188	5,596,886
세금과공과금	1,619,448,962	2,513,198,284
임차료	1,317,998,430	1,809,704,741
감가상각비	141,811,943	217,509,002
보험료	991,304,407	491,982,501
접대비	330,513,413	278,936,251
광고선전비	3,060,071,157	8,004,863,472
지급수수료	10,811,338,448	10,700,331,406
운반비	9,124,974	13,440,236
대손상각비	106,474,350	-
무형자산상각비	12,900,024	10,518,317
교육훈련비	100,019,516	188,420,827
협회비	86,458,020	89,342,640
차량유지비	64,274,835	75,975,285
차량주유비	10,192,695	14,767,533
소모품비	26,582,882	62,903,227
도서인쇄비	13,243,808	29,092,109
종기유지비	52,546	452,546
통신비	58,055,255	43,318,024
안전관리비	13,266,290	102,220,026

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
회의비	45,401,811		77,533,640	
주책관리비	13,482,797		8,423,896	
하자보상비	4,120,865,438		6,447,620,346	
기타보상비	76,650,000		72,168,300	
분양해지손실	327,814,087		-	
특별수선충당금전입액	52,220,920		104,638,290	
V.영업이익		36,915,928,717		477,831,396,856
VI.영업외수익		93,675,638,772		63,751,488,751
이자수익(주20)	22,682,587,134		14,734,062,430	
배당수익	157,629,009		71,754,000	
임대료수입	48,627,300		83,658,000	
연체료수입	183,775,070		563,276,450	
외환환산이익	9,395,622		28,503,333	
단기매매증권평가이익	69,731,497		737,852,088	
하자보수충당금환입	126,146,968		981,619,907	
지분법이익(주7)	63,818,247,430		44,965,390,886	
유형자산처분이익	409,971,517		97,125,750	
잡이익	6,169,527,225		1,488,245,907	
VII.영업외비용		33,433,642,701		37,877,745,337
이자비용	5,046,839,359		8,447,122,907	
외환차손	-		1,183,723	
단기매매증권평가손실	10,382,134,009		146,455,285	
기부금	245,906,200		5,202,000,000	
매도가능증권처분손실	60,858,686		657,320,337	
매도가능증권손상차손	18,614,400		-	
지분법손실(주7)	11,846,580,566		23,415,583,041	
잡손실	5,832,709,481		8,080,044	
VIII.법인세차감전순이익		97,157,924,788		503,705,140,270
IX.법인세비용(주16)		11,261,466,498		115,149,280,017
X.당기순이익		85,896,458,290		388,555,860,253
XI.주당순이익(주19)				
기본주당순이익		138,143		624,893

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	10,717,960,000	205,584,994,144	(15,689,227,112)	26,957,028,811	1,133,613,812,364	1,361,184,568,207
지분법자본변동	-	-	-	(6,903,346,287)	-	(6,903,346,287)
매도가능증권평가이익	-	-	-	205,211,549	-	205,211,549
현금배당	-	-	-	-	(6,217,960,000)	(6,217,960,000)
당기순이익	-	-	-	-	388,555,860,253	388,555,860,253
2022.12.31(전기말)	10,717,960,000	205,584,994,144	(15,689,227,112)	20,258,894,073	1,515,951,712,617	1,736,824,333,722
2023.01.01(당기초)	10,717,960,000	205,584,994,144	(15,689,227,112)	20,258,894,073	1,515,951,712,617	1,736,824,333,722
지분법자본변동	-	-	-	1,408,641,192	-	1,408,641,192
매도가능증권평가이익	-	-	-	52,262,462	-	52,262,462
현금배당	-	-	-	-	(7,772,450,000)	(7,772,450,000)
당기순이익	-	-	-	-	85,896,458,290	85,896,458,290
2023.12.31(당기말)	10,717,960,000	205,584,994,144	(15,689,227,112)	21,719,797,727	1,594,075,720,907	1,816,409,245,666

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 14(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반산업

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		210,699,205,540		199,620,808,842
1. 당기순이익	85,896,458,290		388,555,860,253	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	39,170,935,568		47,959,142,117	
감가상각비	1,207,855,697		2,309,171,714	
무형자산상각비	12,900,024		10,518,317	
매도가능증권처분손실	60,858,686		657,320,337	
매도가능증권손상차손	18,614,400		-	
지분법손실	11,846,580,566		23,415,583,041	
하자보수충당부채전입액	8,015,077,933		4,469,682,325	
소송충당부채전입액	3,762,584,771		4,693,577,836	
공사손실충당부채전입액	3,540,753,883		12,152,004,972	
단기매매증권평가손실	10,382,134,009		146,455,285	
대손상각비	106,474,350		-	
특별수선충당부채전입액	52,220,920		104,638,290	
잡손실	10,698,510		190,000	
외주비	154,181,819		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(64,424,097,412)		(46,781,988,631)	
유형자산처분이익	409,971,517		97,125,750	
하자보수충당금환입	126,146,968		981,619,907	
지분법이익	63,818,247,430		44,965,390,886	
단기매매증권평가이익	69,731,497		737,852,088	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	150,055,909,094		(190,112,204,897)	
공사미수금의 감소(증가)	7,762,520,752		(26,922,548,499)	
분양미수금의 감소(증가)	191,598,214,897		(394,893,125,724)	
용역미수금의 감소(증가)	(2,765,109,728)		(1,261,469,000)	
미수금의 감소(증가)	3,701,652,726		(10,451,607,320)	
미수수익의 감소(증가)	(688,255,025)		(459,227,497)	
선금금의 감소(증가)	(807,596,915)		(162,533,824)	
선금비용의 감소(증가)	(729,512,575)		1,224,156,178	
선금공사원가의 감소(증가)	4,797,335,587		(3,543,488,334)	
선금분양원가의 감소(증가)	696,204,071		3,037,247,695	
용지선금금의 감소(증가)	(21,095,514,750)		(11,215,142,990)	
재고자산의 감소(증가)	33,106,408,827		144,476,013,770	
보증금의 감소(증가)	(1,809,283,421)		(740,245,556)	
장기미수수익의 감소(증가)	(753,490,076)		(410,864,731)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(4,668,306,896)		25,278,984,208	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
매입채무의 증가(감소)	(6,323,304,604)		(1,655,331,146)	
미지급금의 증가(감소)	(6,702,453,782)		(29,680,297,030)	
선수금의 증가(감소)	391,245,056		-	
공사선수금의 증가(감소)	16,913,310,909		(457,338,185)	
분양선수금의 증가(감소)	12,721,561,850		58,132,217,822	
임대선수금의 증가(감소)	1,340,157,000		-	
예수금의 증가(감소)	49,972,167		5,994,938	
미지급비용의 증가(감소)	(204,937,677)		(3,807,541,804)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(74,743,819,536)		65,932,690,649	
하자보수예수금의 증가(감소)	168,778,350		16,408,881	
하자보수충당부채의 증가(감소)	(1,120,885,121)		(2,271,725,313)	
소송충당부채의 증가(감소)	(778,982,992)		(209,892,085)	
예수보증금의 증가(감소)	-		(73,540,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(178,093,160,214)		(243,798,198,506)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,397,149,997,148		679,446,568,843	
단기금융상품의 감소	1,194,775,992,754		30,000,000,000	
단기매매증권의 감소	126,447,574,282		-	
단기대여금의 회수	21,422,864,900		543,146,463,904	
매도가능증권의 처분	659,001,314		3,065,674,663	
지분법적용투자주식 배당금수령	41,000,000,000		80,000,000,000	
지분법적용투자주식 처분	11,517,097,238		15,000,000,000	
토지의 처분	1,327,466,660		-	
공구와 기구의 처분	-		31,000,000	
기계공구의 처분	-		16,000	
중기의 처분	-		66,256,750	
합병	-		8,137,157,526	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,575,243,157,362)		(923,244,767,349)	
단기금융상품의 증가	1,550,000,000,000		89,775,992,754	
단기매매증권의 증가	-		207,046,095,885	
단기대여금의 대여	15,500,000,000		350,110,300,738	
매도가능증권의 취득	3,765,880,000		6,138,305,000	
지분법적용투자주식의 취득	-		257,133,806,520	
장기대여금의 대여	5,370,890,569		8,000,000,000	
토지의 취득	-		284,982,604	
건물의 취득	14,647,210		463,519,898	
차량운반구의 취득	103,005,583		21,215,041	
건설중인자산의 취득	471,784,000		154,181,819	
무형자산의 취득	16,950,000		7,227,090	
회원권의 취득	-		4,109,140,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		11,324,798,000		(6,173,143,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	19,142,065,000		44,817,000	

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
장기차입금의 차입	18,922,065,000		-	
임대보증금의 증가	220,000,000		44,817,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(7,817,267,000)		(6,217,960,000)	
배당금의 지급	7,772,450,000		6,217,960,000	
임대보증금의 감소	44,817,000		-	
IV.현금의 증가(감소)(I +II +III)		43,930,843,326		(50,350,532,664)
V.기초의 현금		77,652,564,922		128,003,097,586
VI.기말의 현금		121,583,408,248		77,652,564,922

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 14(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제 13(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 호반산업

1. 회사의 개요

주식회사 호반산업(이하 "당사")는 2010년 12월 7일 설립되어 주택건설 및 분양공급업, 건축, 토목, 터널공사업, 부동산매매 및 임대업 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 2023년 12월 31일 현재 경기도 화성시 동탄오산로 86-11, 402호(오산동)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김민성	450,000	41.99
(주)호반건설	121,796	11.36
호반프라퍼티(주)	50,000	4.66
자기주식	450,000	41.99
합계	1,071,796	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 단기매매증권
- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정의 사용

일반기업회계기준에서는 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석12: 우발부채와 주요 약정사항
- 주석16 :법인세비용 - 이연법인세 인식

3. 유의적인 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입 등은 수익에서 차감하고 있습니다.

① 공사수익

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율로 산정하

고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

② 분양수익

분양계약의 경우 계약결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준을 적용하여 분양수익을 인식하고 있으며, 분양계약의 진행률은 실제분양원가 발생액을 토지의 취득원가와 기타 비용 등을 제외한 총분양예정원가로 나눈 비율로 산정하고 있습니다.

③ 이자, 배당금, 로열티 수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 발생하는 이자, 배당금, 로열티 등의 수익은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다. 이자수익은 원칙적으로 유효이자율을 적용하여 발생기준에 따라 인식하며, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식하며, 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식합니다.

④ 기타수익

기타의 수익은 수익가득과정이 완료되었거나, 실질적으로 거의 완료되었으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 인식합니다.

(3) 계약전 지출

당사는 공사 또는 분양계약과 직접 관련되며 계약을 획득하기 위해 계약 체결전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정할 수 있고 계약의 체결가능성이 매우 높은 경우 선급공사원가 또는 선급분양원가로 계상하며 당해 공사를 착수한 후 원가로 대체하고 있습니다.

(4) 재고자산

당사는 분양용 주택을 위하여 취득한 토지를 용지의 계정과목으로 계상하고 있으며, 미분양된 주택의 건축원가는 완공전까지는 미완성주택으로 계상하고 완공되는 시점

에 완성주택으로 계상하고 있습니다. 한편, 당사는 용지와 미완성주택을 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 순실현가능액이 취득원가보다 하락하여 발생한 재고자산 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 당사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 확정기여제도 하에서 인식한 퇴직급여는 각각 3,865,828천원과 3,527,067천원입니다.

(6) 연차휴가부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산과 금융부채의 측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식 시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하

는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 당사의 신용도 등을 반영하여 당사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(8) 유가증권

당사는 지분증권(지분법적용투자주식 제외)과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득 목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 이동평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초 인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 포함한 가액으로 산정하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 '회수가능액')이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(9) 지분법적용투자주식

당사는 피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 당사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정

의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별 재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

(10) 리스임대자산

리스자산의 소유와 위험에 따른 대부분의 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 리스실행일 현재 리스자산의 장부금액과의 차이는 리스자산처분손익으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 이자수익은 당사의 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스의 경우 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액으로 인식하고 있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스개설직접원가의 과목으로 하여 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

당사는 민간건설임대주택에 대하여 임대주택건설을 위해 취득·보유 중인 택지는 리스임대주택용지의 과목으로, 임대주택 건설 비용은 건설중인리스임대주택의 과목으로 분류하고 있으며 준공시점에 이를 리스임대주택토지와 리스임대주택의 과목으로 대체하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다. 당사는 유형자산 취득을 위하여 발생한 차입원가에 대해 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산을 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공구와기구	4년	정률법
집기비품	5년	정률법
기계공구	5년	정률법
중기	5년, 12년	정률법
리스임대주택	40년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

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

무형자산은 아래의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년

(13) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(14) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(15) 사업결합

당사는 사업을 구성하는 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날에 사업결합 거래를 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 공정가치 측정원칙의 예외규정을 적용하는 일부 자산·부채를 제외하고 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며, 사업결합에서 이전대가는 당사가 피취득자에게 이전하는 자산, 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식합니다. 또한, 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식하였던 경우 지분을 직접 처분하였다면 적용하였을 방법과 동일한 방법으로 인식하고 있습니다. 당사는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이를 영업권 또는 잉가매수차익으로 인식하고 있습니다.

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(16) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

한편, 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(17) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자

본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인 발행차금에 가산하고 있습니다.

(18) 임대주택자산

당사는 공공건설임대주택자산은 별도로 구분표시하며, 임대차계약이 리스회계처리 준칙 및 동 주택에 대한 회계처리지침(해석56-90)에 의거 금융리스에 분류되는 자산은 금융리스회계처리를 적용하고 있으며, 그 이외의 임대주택자산은 운용리스회계처리를 하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 공공건설임대주택의 건설을 위해 취득, 보유중인 택지는 임대주택용지의 과목으로, 임대주택건설비용은 미완성임대주택의 과목으로 계상되어 있습니다.

공공건설임대주택 이외의 임대주택에 대해서는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 리스이용자에게 이전되는 경우는 금융리스로, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 구분하고 있습니다. 금융리스로 구분되는 경우에는 기본리스료와 무보증잔존가액의 합계액을 가중평균이자율로 할인한 금액과 당해 리스자산의 공정가액 중 낮은 가액을 임대주택채권으로 계상하고 있으며, 운용리스로 구분되는 경우에는 당해 리스자산의 취득원가를 리스자산으로 대체하고 관련 임대보증금은 별도의 부채로 계상하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익에 대하여 그기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

(20) 당사가 채택한 제정 및 개정 기준서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 조기 적용한 개정 기준서는 없습니다.

- 부채의 유동·비유동 분류

일반기업회계기준 개정(2023년, 부채의 유동·비유동 분류)에 따라 관련 문단을 개

정 및 추가하였으며 해당 개정 내용은 2024년 1월 1일부터 시행됩니다.

- 일반기업회계기준 개정

일반기업회계기준 고객 예수금의 현금흐름표 분류 및 수익관련보조금과 관련된 문단을 개정하였으며, 이 개정 내용을 2023년 1월 1일부터 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융자산, 단기매매증권

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	종류	예치기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	우리은행 외	121,583,408	77,652,565
단기금융상품	정기예금, 단기채권	수협은행 외	415,000,000	59,775,993
단기매매증권	특정금전신탁	KB증권 외	160,906,907	297,666,884
합계			697,490,315	435,095,442

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	예치기관	금액	제한사유
현금및현금성자산	농협은행	64	지급정지
장기금융상품	국민은행	3,000	당좌개설보증금
합계		3,064	

5. 재고자산

남악오룡 1차, 위례2차(A3-5), 오산세교2 A2, 대구안심B3, 당진수청 2차(RH2)의 아파트, 상가 및 발코니건설 등은 재고자산으로 계상되어 공사진행률 및 분양률에 따라 분양수익 및 분양원가를 인식하는바, 당기 및 전기 중 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	기 초	취 득	분양원가	대 체	기 말
남악오룡 1차(30)					
완성주택상가	-	149,959	(149,959)	-	-
소 계	-	149,959	(149,959)	-	-
위례 2차(A3-5)					
완성주택상가	-	16,962,718	(16,962,718)	-	-
소 계	-	16,962,718	(16,962,718)	-	-
오산세교2 A2					
용지	24,810,238	-	(24,810,238)	-	-
완성주택상가	-	42,671,761	(42,671,761)	-	-
소 계	24,810,238	42,671,761	(67,481,999)	-	-
대구안심B3					
용지	2,059,332	-	(2,059,332)	-	-
미완성주택상가	15,375,523	3,366,496	-	(18,742,019)	-
완성주택	-	18,742,019	(4,015,281)	-	14,726,738
소 계	17,434,855	22,108,515	(6,074,613)	(18,742,019)	14,726,738
당진수청 2차(RH2)					
용지	5,588,054	-	(5,588,054)	-	-
완성주택상가	-	17,248,644	(17,248,644)	-	-
소 계	5,588,054	17,248,644	(22,836,698)	-	-
용지 계	32,457,624	-	(32,457,624)	-	-
미완성주택계	15,375,523	3,366,496	-	(18,742,019)	-
완성주택 계	-	95,775,101	(81,048,362)	-	14,726,738
합 계	47,833,147	99,141,597	(113,505,987)	(18,742,019)	14,726,738

(2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취 득	분양원가	기 말
오산세교2 A2				
용지	74,181,013	-	(49,370,775)	24,810,238
미완성주택	524,677	78,147,296	(78,671,973)	-
소 계	74,705,690	78,147,296	(128,042,748)	24,810,238
대구안심B3				
용지	38,308,893	85,662	(36,335,223)	2,059,332
미완성주택	9,829,666	44,262,736	(38,716,879)	15,375,523
소 계	48,138,559	44,348,398	(75,052,102)	17,434,855
위례 2차(A3-5)				
용지	-	-	-	-
완성주택	2,626,612	259,479,779	(262,106,391)	-
미완성주택	-	-	-	-
소 계	2,626,612	259,479,779	(262,106,391)	-
위례 3차(A1-2)				
용지	32,902,376	-	(32,902,376)	-
미완성주택	-	13,061,981	(13,061,981)	-
소 계	32,902,376	13,061,981	(45,964,357)	-
당진수청 2차(A1-2)				
용지	33,935,923	-	(28,347,869)	5,588,054
미완성주택	-	67,758,215	(67,758,215)	-
소 계	33,935,923	67,758,215	(96,106,084)	5,588,054
용지 계	179,328,205	85,662	(146,956,243)	32,457,624
완성주택계	10,354,343	203,230,228	(198,209,048)	15,375,523
미완성주택 계	2,626,612	259,479,779	(262,106,391)	-
합 계	192,309,160	462,795,669	(607,271,682)	47,833,147

6. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종목	구분	당기말	전기말
건설공제조합(*1)	출자금	523,630	518,424
기계설비건설공제조합(*1)	출자금	3,176,910	3,038,340
소방산업공제조합(*1)	출자금	26,200	25,950
엔지니어링공제조합(*1)	출자금	3,999,271	3,829,131
전기공사공제조합	출자금	106,889	105,832
전문건설공제조합(*1)	출자금	2,654,454	2,642,479
정보통신공제조합	출자금	25,765	25,163
동북선도시철도(주)(*2)	출자금	4,953,560	4,953,560
서서울고속도로(주)(*2)	출자금	2,794,880	2,794,880
(주)연천백학그린에너지	출자금	190	190
(주)연천전곡그린에너지	출자금	190	190
(주)케이원제13호위탁관리부동산투자회사	출자금	3,000,000	3,000,000
시리로지스틱스자산관리(주)	출자금	250,000	250,000
시리로지스틱스피에프브이(주)	출자금	50,000	50,000
국민주택채권	국채	2,751,896	-
경남기업(주)	비상장주식	607	1,198
키움경기도로전문투자형 사모투자신탁1호	수익증권	167,261	134,405
합계		24,481,703	21,369,742

(*1) 건설공제조합, 기계설비건설공제조합, 엔지니어링공제조합 및 전문건설공제조합 출자금에 대하여 당해 조합에 담보 또는 질권이 설정되어 있으며, 관련 채무는 없습니다.

(*2) 당기말 현재 SOC 사업과 관련하여 대출약정에 의해 당사가 보유하고 있는 매도가능증권을 질권설정하여 담보로 제공하고 있으며 백지수표 4장을 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	21,369,742	19,657,570
취득장부금액	3,765,880	6,138,305
평가손익	65,941	267,203
처분장부금액	(719,860)	(3,722,995)
기타증감	-	(970,341)
기말장부금액	24,481,703	21,369,742
재무상태표:		
－ 비유동	24,481,703	21,369,742

7. 지분법적용투자주식

(1) 당기

① 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	지분율(%)	취득원가	순자산지분	투자차액	평가차액	내부미실현	손상차손	장부가액
티에스씨밋㈜	100.00	500,000	42,239,844	-	-	-	-	42,239,844
티에스주택㈜(*1)	100.00	5,000,000	-	-	-	-	-	-
티에스자산개발㈜	100.00	5,000,000	63,278,943	-	-	(52,688)	-	63,226,255
티에스리빙㈜	100.00	500,000	98,522,595	-	-	-	-	98,522,595
호반씨밋㈜	100.00	15,000,000	59,670,027	-	-	(2,474,560)	-	57,195,467
㈜호반티비엠	100.00	80,000,000	68,959,211	1,121	-	(81,273)	-	68,879,059
화랑관사비티엘㈜	69.24	2,191,380	1,512,349	-	-	-	(1,512,349)	-
대한전선㈜	40.35	445,331,400	376,719,052	71,342,069	2,286,809	(258,984)	-	450,088,946
인천항동터원 피에프브이㈜(*2)	50.10	2,505,000	-	-	-	-	-	-
㈜골든개발원	19.90	398,000	8,156	-	-	-	-	8,156
비금주민태양광(*2)	15.10	151	-	-	-	-	-	-
파주운정A2PFV(*2)	9.90	495,000	-	-	-	-	-	-
헤라파크도시개발PFV	9.50	475,000	352,958	-	-	-	-	352,958
합계		557,395,931	711,263,135	71,343,190	2,286,809	(2,867,505)	(1,512,349)	780,513,280

(*1) 티에스주택(주)은 2023년 12월 21일 청산되었습니다.

(*2) 장부금액이 순자산가액에 미달하여 지분법인식을 중단하였습니다.

② 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	출자(배당)	청산	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
티에스씨밋주	55,580,910	(10,000,000)	-	(3,341,066)	-	42,239,844
티에스주택주	21,165,297	(10,000,000)	(11,517,097)	351,800	-	-
티에스자산개발주(*1)	60,119,933	(21,000,000)	-	24,106,321	-	63,226,254
티에스리빙주	87,166,238	-	-	11,356,357	-	98,522,595
호반씨밋주(*2)	65,342,898	-	-	(8,147,430)	-	57,195,468
(주)호반티비엠(*3)	57,280,675	-	-	11,512,984	85,401	68,879,060
대한전선주(*4)	432,605,340	-	-	16,425,628	1,057,978	450,088,946
(주)골든개발원	8,255	-	-	(98)	-	8,157
파주운정A2PFV	357,986	-	-	(357,986)	-	-
헤라파크도시개발PFV	287,800	-	-	65,156	-	352,956
합계	779,915,332	(41,000,000)	(11,517,097)	51,971,666	1,143,379	780,513,280

(*1) 티에스자산개발주 시흥은계상업 2-3은 공사가 중단된 현장으로 당기말 미실현 손익 잔액은 52,688천원입니다.

(*2) 호반씨밋주의 주식 취득 관련된 투자제거차액은 없으며, 시공 도급계약에 의해 공사가 완료된 현장의 미실현손익은 2,474,560천원입니다.

(*3) (주)호반티비엠 주식 취득 관련된 투자제거차액은 1,121천원이며, 유형자산 판매로 인한 당기말 미실현손익 잔액은 81,273천원입니다.

(*4) 대한전선주의 주식 취득 관련 투자제거차액은 71,342,069천원이며, 평가차액은 2,286,809천원이며, 미실현 손익 잔액은 258,984천원입니다.

③ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
티에스씨밋㈜	47,800,343	5,560,499	-	(3,341,066)
티에스자산개발㈜	411,246,058	347,967,115	115,411,668	24,106,321
티에스리빙㈜	256,913,054	158,390,459	203,251,354	11,356,357
호반씨밋㈜	146,334,124	86,664,096	18,514,936	2,424,622
(주)호반티비엠	102,848,591	33,889,380	69,097,090	11,469,202
화랑관사비티엘㈜	34,127,460	31,943,250	1,830,152	(33,248)
대한전선㈜(*)	1,875,692,170	925,279,347	2,843,980,012	68,893,599
인천항동더원피에프브이주)	84,580,520	95,134,469	-	(6,278,153)
(주)골든개발원	569,102	528,116	-	(219)
비금주민태양광	303,462,073	309,184,723	-	(3,030,785)
파주운정A2PFV	120,929,968	155,757,972	125,758,518	(38,511,071)
해라파크도시개발PFV	18,715,344	15,000,000	-	(165,017)
합계	3,403,218,807	2,165,299,426	3,377,843,730	66,890,542

(*) 순자산가액과의 차이는 비지배지분 16,784,442백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

① 지분법 적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산지분해당액	장부가액
티에스씨밋㈜	50,000	100.00	500,000	55,580,910	55,580,910
티에스주택㈜	500,000	100.00	5,000,000	21,165,297	21,165,297
티에스자산개발㈜	500,000	100.00	5,000,000	60,172,622	60,119,933
티에스리빙㈜	50,000	100.00	500,000	87,166,238	87,166,238
호반씨밋㈜	1,500,000	100.00	15,000,000	57,245,406	65,342,898
㈜호반티비엠	16,000,000	100.00	80,000,000	57,404,609	57,280,675
화랑관사비티엘㈜	219,138	69.24	2,191,380	1,535,368	-
대한전선㈜	499,044,607	40.32	445,331,400	349,342,092	432,605,340
인천항동더원피에프브이㈜	501,000	50.10	2,505,000	-	-
㈜골든개발원	79,600	19.90	398,000	8,255	8,255
비금주민태양광	151	15.10	151	-	-
파주운정A2PFV	99,000	9.90	495,000	357,986	357,986
헤라파크도시개발PFV	47,500	9.50	475,000	287,800	287,800
합계			557,395,931	690,266,583	779,915,332

② 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	기초금액	출자(배당)	지분법손익	지분법자본변동	기타증감	기말금액
티에스씨밋(주)	95,902,084	(50,000,000)	9,678,826	-	-	55,580,910
티에스개발주(*1)	8,334,901	-	(216,614)	-	(8,118,287)	-
티에스주택(주)	52,503,465	(30,000,000)	(1,338,168)	-	-	21,165,297
티에스자산개발주(*2)	46,435,506	(15,000,000)	28,686,719	(2,291)	-	60,119,934
티에스리빙(주)	81,155,741	-	6,010,497	-	-	87,166,238
호반씨밋(주)(*3)	73,814,287	-	(8,471,389)	-	-	65,342,898
(주)호반티비엠(*4)	10,488,136	60,000,000	(12,975,857)	(231,604)	-	57,280,675
대한전선주(*5)	243,637,021	197,133,807	589,349	(8,754,837)	-	432,605,340
인천항동터원피에프브이(주)	88,434	-	(88,434)	-	-	-
주골든개발원	9,011	-	(756)	-	-	8,255
비금주민태양광	-	-	(151)	-	151	-
파주운정A2PFV	-	-	(137,014)	-	495,000	357,986
헤라파크도시개발PFV	-	-	(187,200)	-	475,000	287,800
합계	612,368,586	162,133,807	21,549,808	(8,988,732)	(7,148,136)	779,915,333

(*1) 당사는 2022년 6월 22일 티에스개발을 합병하였습니다.

(*2) 티에스자산개발(주) 시흥은계 2-3BL은 공사가 중단된 현장으로 전기말 미실현손익 잔액은 52,688천원입니다.

(*3) 호반씨밋(주)의 주식 취득 관련된 투자제거차액은 10,636,887천원이며, 시공도급계약에 의해 공사가 완료된 현장의 미실현손익은 2,539,395천원입니다.

(*4) (주)호반티비엠 주식 취득 관련된 투자제거차액은 11,520천원이며, 유형자산 판매로 인한 당기말 미실현손익 잔액은 135,454천원입니다.

(*5) 당사는 2022년 3월 18일 대한전선 유상신주 취득하여 499,044,607주가 되었습니다. 대한전선(주)의 주식 취득 관련된 투자제거차액은 80,854,345천원입니다.

③ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
티에스씨밋(주)	57,730,316	2,149,406	58,605,521	9,678,826
티에스주택(주)	22,168,105	1,002,808	-	(1,338,168)
티에스자산개발(주)	518,874,251	458,701,630	206,392,258	23,206,424
티에스리빙(주)	199,464,006	112,297,768	71,890,108	6,010,497
호반씨밋(주)	106,473,636	49,228,230	19,695,156	3,391,502
(주)호반티비엠	83,829,807	26,425,198	44,163,146	(11,953,719)
화랑관사비티엘(주)	37,270,685	35,053,228	1,799,839	(71,628)
대한전선(주)	1,620,264,871	738,060,569	2,450,545,975	21,830,706
인천항동더원피에프브이(주)	83,854,232	88,130,028	-	(4,452,312)
(주)골든개발원	569,524	528,042	-	(3,798)
비금주민태양광	107,690,894	109,229,428	-	(536,664)
파주운정A2PFV	165,567,577	161,951,554	-	(907,958)
헤라파크도시개발PFV	18,029,478	15,000,000	-	(591,492)
합계	3,021,787,382	1,797,757,889	2,853,092,003	44,262,216

8. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	15,034,049	-	15,034,049	15,951,544	-	15,951,544
건물	4,605,332	(3,412,557)	1,192,775	4,590,685	(3,380,502)	1,210,183
기계장치	47,000	(47,000)	-	47,000	(47,000)	-
차량운반구	441,569	(305,848)	135,721	338,563	(216,099)	122,464
공구와기구	2,681,992	(2,680,819)	1,173	2,681,992	(2,679,579)	2,413
비품	1,775,498	(1,662,695)	112,803	1,775,498	(1,570,041)	205,457
중기	22,447,728	(22,447,360)	368	22,447,728	(22,447,259)	469
리스임대주택토지	54,012,705	-	54,012,705	64,454,277	-	64,454,277
리스임대주택	35,954,948	(2,637,329)	33,317,619	42,905,333	(2,074,512)	40,830,821
건설중인자산	471,784	-	471,784	154,182	-	154,182
합계	137,472,605	(33,193,608)	104,278,997	155,346,802	(32,414,992)	122,931,810

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	15,951,544	-	(917,495)	-	-	15,034,049
건물	1,210,182	14,647	-	(32,055)	-	1,192,774
차량운반구	122,464	103,006	-	(89,749)	-	135,721
공구와기구	2,414	-	-	(1,241)	-	1,173
비품	205,456	-	-	(92,654)	-	112,802
중기	469	-	-	(101)	-	368
리스임대주택토지(주1)	64,454,277	-	-	-	(10,441,572)	54,012,705
리스임대주택(주1)	40,830,822	-	-	(992,056)	(6,521,146)	33,317,620
건설중인자산(주2)	154,182	471,784	-	-	(154,181)	471,785
합 계	122,931,810	589,437	(917,495)	(1,207,856)	(17,116,899)	104,278,997

(주1) 당기 중 리스임대주택 토지및건물의 일부가 분양전환되었습니다.

(주2) 당기 중 건설중인자산 154,181천원은 수익적지출로 대체되었습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	13,910,673	284,982	-	-	1,755,889	15,951,544
건물	793,134	463,519	-	(46,471)	-	1,210,182
차량운반구	194,515	21,215	-	(93,266)	-	122,464
공구와기구	5,974	-	(45)	(3,515)	-	2,414
비품	374,353	-	-	(168,897)	-	205,456
기계공구	16	-	(16)	-	-	-
중기	685	-	(86)	(130)	-	469
리스임대주택토지(주1)	221,435,553	-	-	-	(156,981,276)	64,454,277
리스임대주택(주1)	145,881,293	-	-	(1,996,892)	(103,053,579)	40,830,822
건설중인자산(주2)	1,755,889	154,182	-	-	(1,755,889)	154,182
합 계	384,352,085	923,898	(147)	(2,309,171)	(260,034,855)	122,931,810

(주1) 전기 중 리스임대주택 토지및건물의 일부가 분양전환되었습니다.

(주2) 전기 중 건설중인자산이 토지로 대체되었습니다.

9. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	13,851	(10,460)	3,391
소프트웨어	59,162	(34,240)	24,922
합 계	73,013	(44,700)	28,313

(2) 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	13,851	(7,722)	6,129
소프트웨어	42,212	(24,078)	18,134
합 계	56,063	(31,800)	24,263

(3) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기
기초금액	24,263	27,554
증 가 액	16,951	7,227
상 각 액	(12,900)	(10,518)
기말금액	28,313	24,263

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 영업자금소요 및 금융부채의 결제를 위해 필요한 단기 및 중장기 자금에 대한 자금수지계획을 수립하여, 예상현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 이를 바탕으로 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 보통예금, 정기예금, 기타 단기금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있으며, 미사용차입금 한도를 적정수준으로 관리하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	30,315,634	30,315,634	-	-	-	-
미지급금	20,214,287	20,214,287	-	-	-	-
미지급비용	7,938,902	6,949,301	989,601	-	-	-
예수보증금	213,200	-	-	11,200	2,000	200,000
임대보증금	112,662,521	-	-	112,662,521	-	-
주책임대보증금	19,714	-	-	2,114	17,600	-
합 계	171,364,258	57,479,222	989,601	112,675,835	19,600	200,000

11. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채(주1)	31,483,475	8,015,078	(1,247,032)	38,251,521
소송충당부채(주2)	13,468,293	3,762,585	(778,983)	16,451,895
공사손실충당부채	12,152,005	3,540,754	—	15,692,759
특별수선충당부채	104,638	52,221	—	156,859
합 계	57,208,411	15,370,638	(2,026,015)	70,553,034

(주1) 최근 3년간 하자보수충당부채 잔액 대비 1년 이내에 하자보수비로 지급된 금액 비율을 적용하여 2,671,140천원을 유동부채로 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 증가 금액 3,762,585천원은 판매비와관리비로 인식되었습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채(주1)	30,267,138	4,469,682	(3,253,345)	31,483,475
소송충당부채(주2)	8,984,608	4,693,577	(209,892)	13,468,293
공사손실충당부채	—	12,152,005	—	12,152,005
특별수선충당부채	—	104,638	—	104,638
합 계	39,251,746	21,419,902	(3,463,237)	57,208,411

(주1) 최근 3년간 하자보수충당부채 잔액 대비 1년 이내에 하자보수비로 지급된 금액 비율을 적용하여 2,274,289천원을 유동부채로 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 증가 금액 4,693,577천원은 판매비와관리비로 인식되었습니다.

12. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 당사는 보고기간 말에 아래와 같이 보증보험회사 등에 보험을 가입하거나 보증서를 발급하는 방식 등으로 현재 발주처 등에 대하여 914,471,865천원(전기말 1,181,448,185천원)의 계약이행, 분양보증 및 하자보증 등 지급보증을 제공하고 있습니다.

① 종합요약표

(단위: 천원)						
구분	피보증처명	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자여부
제공한 지급보증	티에스리빙 등	주택분양보증 등	914,471,865	914,471,865	주택도시보증공사 외	Y
제공받은 지급보증	발주처 등	계약보증 등	808,836,748	688,085,137	주택도시보증공사 외	N
합계			1,723,308,613	1,602,557,002		

② 제공한 지급보증

(단위: 천원)						
피보증처	보증종류	보증한도	보증금액	보증처	특수관계자 여부	비고
파주운정A2 PFV	주택분양보증	359,697,050	359,697,050	주택도시보증공사	Y	연대보증
티에스리빙(주)	주택분양보증	276,739,130	276,739,130	주택도시보증공사	Y	연대보증
	하자보수보증	506,638	506,638	주택도시보증공사	Y	연대보증
티에스씨맛(주)	하자보수보증	1,416,406	1,416,406	주택도시보증공사	Y	연대보증
티에스개발(주)	하자보수보증	1,048,260	1,048,260	주택도시보증공사	Y	연대보증
티에스주택(주)	하자보수보증	1,457,550	1,457,550	주택도시보증공사	Y	연대보증
티에스자산개발(주)	하자보수보증	292,643	292,643	주택도시보증공사	Y	연대보증
	임대보증금보증	166,779,316	166,779,316	주택도시보증공사	Y	연대보증
대우조선해양건설주식회사	하자보수보증	2,001	2,001	건설공제조합	N	연대보증
디엘이앤씨(주)	하도급대금지급보증 등	25,561,510	25,561,510	건설공제조합	N	연대보증
두산건설(주)	하도급대금지급보증	1,137,838	1,137,838	건설공제조합	N	연대보증
에스케이에코플랜트(주)	건기대(현장별보증) 등	63,426,357	63,426,357	건설공제조합	N	연대보증
원하건설(주)	건기대(현장별보증)	361,416	361,416	건설공제조합	N	연대보증
현대엔지니어링(주)	건기대(현장별보증)	2,310,245	2,310,245	건설공제조합	N	연대보증
동북선도시철도(주)	사업이행보증	13,735,505	13,735,505	건설공제조합	N	연대보증
합계		914,471,865	914,471,865			

③ 제공받은 지급보증

(단위: 천원)				
보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
주택도시보증공사	하자보수보증 외	216,181,408	214,823,245	N
건설공제조합	하자보수보증	415,072	415,072	N
서울보증보험	지급보증보험 외	25,036,993	25,036,993	N
엔지니어링공제조합	하도급대금 지급보증 외	167,948,217	60,117,127	N
전문건설공제조합	계약보증 외	47,651,125	41,377,196	N

(단위: 천원)				
보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부
기계설비건설공제조합	계약보증 외	351,603,933	346,315,504	N
합계		808,836,748	688,085,137	

(2) 당사는 당기말 현재 농협은행 등으로부터 대출과 관련된 한도약정 129,700백만 원을 체결하고 있으며 관련하여 18,922백만 원을 차입하고 있습니다. 또한 해당 차입금을 담보하기 위하여 분양대금반환채권(미확정)보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당사는 화랑관사비티엘(주) 및 비금주민태양광발전(주)의 대주단에게 당사가 보유한 회사의 주식을 주식근질권설정계약에 따라 담보를 제공하고 있습니다.

(4) 당사가 타인에게 제공한 PF 보증내역

① PF 우발부채 종합요약표

보고기간말 현재 PF와 관련한 총 629,300백만원(전기말 631,740백만)의 신용보강을 제공하고 있으며, 이중 단독사업에 대한 금액은 137,100백만원(전기말 44,500백만원), 컨소시엄 참여사업에 대한 금액은 492,200백만원(전기말 587,240백만원)입니다.

정비사업과 관련한 PF 우발부채는 없으며 기타사업과 관련한 PF 우발부채 내역은 아래와 같습니다.

<단독사업>

(단위: 천원)							
구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액	만기별 잔액		
					6개월이내	6개월초과 1년이내	3년초과
기타사업	본PF	308,000,000	137,100,000	137,100,000	-	27,100,000	110,000,000
	합계	308,000,000	137,100,000	137,100,000	-	27,100,000	110,000,000

<컨소시엄 참여 사업>

(단위: 천원)							
구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액	만기별 잔액		
					6개월이내	6개월초과 1년이내	1년초과~2년이내
기타사업	브릿지론	45,500,000	45,500,000	35,000,000	35,000,000	-	-
	본PF	551,100,000	446,700,000	265,600,000	51,000,000	147,600,000	67,000,000

(단위: 천원)								
구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액	만기별 잔액			전기말
					6개월이내	6개월초과 1년이내	1년초과~2년이내	
	합계	596,600,000	492,200,000	300,600,000	86,000,000	147,600,000	67,000,000	411,000,000

<권소시업 참여 사업(지분참여율)>

(단위: 천원)								
구분	종류	보증한도	보증금액	대출잔액	만기별 잔액			전기말
					6개월이내	6개월초과 1년이내	1년초과~2년이내	
기타사업	브릿지론	45,500,000	45,500,000	35,000,000	35,000,000	-	-	28,000,000
	본PF	551,100,000	326,550,000	192,910,000	25,500,000	100,410,000	67,000,000	383,000,000
	합계	596,600,000	372,050,000	227,910,000	60,500,000	100,410,000	67,000,000	411,000,000

② 제공한 채무보증 약정내역

보고기간 말 현재 정비사업 관련 PF(대출) 보증 내역은 없으며, 현재 총 7건의 기타
사업 관련 PF(대출) 보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)														
사업지역	사업장구분	PF종류	신용보증종류	보증한도 (천원)	보증금액	부담률	보증금액 (지분반영)	특수과제자 유무 및 현장명	대출잔액		대출기간	만기일	유형	책임준공약정
									당기	전기				
파주시	공동주택 (단독사업)	본PF	관계사 자금보증	58,000,000	27,100,000	100.00%	27,100,000	Y 파주운정3A39	27,100,000	44,500,000	6~12개월	2024-12-08	PF LOAN	58,000,000
인천시	공동주택 (단독사업)	본PF	관계사 자금보증	250,000,000	110,000,000	100.00%	110,000,000	Y 인천강단 3차(A313)	110,000,000	-	3년 초과	2027-05-15	PF LOAN	250,000,000
인천시	주상복합 (권소사업)	브릿지	관계사 자금보증	45,500,000	45,500,000	100.00%(*1)	45,500,000	Y 인천함동 주상복합개발사업	35,000,000	28,000,000	3~6개월	2024-06-25	PF LOAN	-
영천시	산업단지 (권소사업)	본PF	조건부채무인수	66,300,000	66,300,000	50.00%	33,150,000	N 영천고령 산단	25,500,000	50,800,000	3~6개월	2024-06-01	PF LOAN	66,300,000
김포시	산업단지 (권소사업)	본PF	조건부채무인수	210,000,000	210,000,000	80.00%	168,000,000	N 김포혁신 일반산단	70,980,000	119,300,000	6~12개월	2024-07-22	PF LOAN	210,000,000
세종시	산업단지 (권소사업)	본PF	조건부채무인수	90,000,000	90,000,000	50.00%	45,000,000	N 세종스마트산업단지	29,450,000	58,900,000	6~12개월	2024-12-23	PF LOAN	90,000,000
파주시	공동주택 (권소사업)	본PF	조건부채무인수	184,800,000	80,400,000	100.00%(*2)	80,400,000	Y 파주운정3A2	67,000,000	154,000,000	1년 초과~2년 이 내	2025-03-10	PF LOAN	184,800,000

(*1) 해당 현장은 권소사업으로 구성된 사업으로 현재 PF 브릿지 단계로, 세부 사업
참여자들이 확정되지 않아 100%로 분류함

(*2) 해당 현장은 권소사업으로 분류되나 조건부채무인수에 대해서 당사가 100% 부
담하므로 부담률 100%에 해당함

(5) 부동산 PF 책임준공 약정

당사는 보고기간말 현재 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
기타사업	6	805,550,993	859,100,000	330,010,000	6	651,248,150	758,600,000	542,500,000

(6) 민간투자사업(SOC사업)과 관련하여 당사가 제공한 약정내역

당사는 대출 약정 관련 담보서류인 출자자 약정에 의거, 운영기간 중 선순위 차입원리금 상환부족분에 대하여 시공지분에 따라 자금을 보충할 의무를 부담하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	공사건수	전체	당사지분	공사건수	전체	당사지분
보증한도	2	228,000,000	15,999,600	2	228,000,000	16,000,000

(7) 중도금대출 보증내역

당사는 보고기간 말에 기타사업과 관련하여 수분양자의 중도금대출에 50,982,072천원(전기말 128,817,382천원)을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액	사업건수	보증한도	약정금액	대출잔액
기타사업	3	128,620,000	59,910,648	50,982,072	6	187,332,000	149,364,910	128,817,382

(8) 당기말 현재 당사가 원고로서 계류중인 소송사건은 3건(소송가액: 458백만원)이며, 피고로서 계류중인 소송사건은 20건(소송가액: 21,610백만원)이며, 당기말 현재 본 소송사건들의 최종결과는 예측할 수 없습니다.

당기말 현재 당사와 관련한 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
원고	피고	소송 내용	청구금액
호반산업	인천상수도사업본부	시설분담금 부과처분 무효확인	216,000
김효정 외527	호반산업	부당이득금	2,039,433
호반산업	네오그린 파산관재인	채무부존재 확인	50,000
호반산업	전문건설공제조합	양수금 청구	191,859
인천도시공사	호반산업	손해배상	79,127
구월아시아드선수촌1단지 입주자대표회의	인천도시공사, 호반산업	손해배상	1,000,000
광교역참누리포레스트	호반산업 외2	하자보수보증금 등 청구	327,356
구지과학마을청아람 입주자대표회의	대구도시공사	손해배상	1,425,209
대구도시공사	호반산업 외 43	구상금	204,000
대구도시공사	호반산업 외3	구상금	593,952
민락호반베르디움3차아파트 입주자대표회의	호반산업 외3	하자보수보증금 등 청구	2,070,465
평택소사벌 호반베르디움 입주자대표회의	호반산업 외3	손해배상	2,096,735
원주기업호반베르디움아파트 입주자대표회의	호반산업 외3	손해배상	2,000,000
진해남문호반베르디움 입주자대표회의	호반산업 외2	하자보수보증금 등 청구	3,103,622
광교호반베르디움트라엘아파트 입주자대표회의	호반산업 외3	하자보수보증금 등 청구	501,000
호반베르디움1차아파트 입주자대표회의	호반산업 외1	하자보수에 갈음하는 손해배상	1,610,839
호반베르디움3차더리버 입주자대표회의	호반산업 외2	하자보수보증금 등 청구	2,472,000
호반씨밋남악오룡3차아파트 입주자대표회의	호반산업 외1	손해배상	1,800,000
최갑연	호반산업	분양대금 반환 청구	49,530
백광영	호반산업	손해배상	160,000
디비손해보험 주식회사	호반산업 외1	구상금	18,083
티와이건설 주식회사	호반산업	계약이행보증금 청구 취하	51,643
메리츠화재해상보험 주식회사	호반산업	구상금	7,354
합 계			22,068,207

13. 자본금

당기와 전기 중 자본금 변동내역은 없으며 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 5,000,000 주, 1,071,796주 및 1주당 금액은 10,000원입니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초잔액	1,071,796주	10,717,960	1,071,796주	10,717,960
기말잔액	1,071,796주	10,717,960	1,071,796주	10,717,960

14. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이익준비금	3,949,686	3,172,441
미처분이익잉여금	1,590,126,035	1,512,779,271
합 계	1,594,075,721	1,515,951,712

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

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일 : 2024년 03월 29일)		(처분확정일 : 2023년 03월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		1,590,126,034,707		1,512,779,271,417
전기이월미처분이익잉여금	1,504,229,576,417		1,124,223,411,164	
당기순이익	85,896,458,290		388,555,860,253	

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
	(처분예정일 : 2024년 03월 29일)		(처분확정일 : 2023년 03월 31일)	
II. 이익잉여금처분액		8,549,695,000		8,549,695,000
이익준비금	777,245,000		777,245,000	
현금배당 - 주당배당금 [액면배당률: 당기 125% 전기125%]	7,772,450,000		7,772,450,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,581,576,339,707		1,504,229,576,417

(3) 당기와 전기 중 배당액 및 배당성향의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기	전 기
	연차배당	연차배당
배당 받을 주식 수	621,796주	621,796주
주당 액면액	10,000원	10,000원
대상자본금	6,217,960,000원	6,217,960,000원
액면배당률	125%	125%
배당금액	7,772,450,000원	7,772,450,000원
현금배당	7,772,450,000원	7,772,450,000원
당기순이익	85,896,458,290원	388,555,860,253원
배당성향	9.05%	2.00%

15. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	85,896,458	388,555,860
기타포괄손익 :		
지분법자본변동	1,408,641	(6,903,346)
매도가능증권평가이익	52,263	205,212
포괄손익	87,357,362	381,857,726

16. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	18,280,488	95,648,342
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,919,892)	(2,144,312)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	25,399,902
과거기간 법인세의 당기 조정	(2,350,715)	(5,778,046)
총 법인세효과	11,009,881	113,125,885
자본에 직접 반영된 이연법인세	251,585	2,023,395
법인세비용	11,261,466	115,149,280

(2) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율(23.1%)을 사용하여 측정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계의 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	97,157,925	503,705,140
적용세율에 따른 법인세	16,719,504	96,048,342
조정사항 :		
- 비공제비용	4,251,711	29,012,881
- 비과세수익	(11,019,559)	(22,319,254)
- 이연법인세 미인식 증감 효과	1,360,792	(17,317,328)
- 세액공제	(14,400)	(400,000)
- 과거기간에 인식되지 않은 세무상결손금의 인식	-	25,399,902
- 기타(세율차이 등)	(36,582)	4,724,738
법인세비용	11,261,466	115,149,280
유효법인세율	11.59%	22.86%

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감액	기말	기초	기말
매도가능증권	(1,084,648)	(40,347)	(1,124,995)	(251,638)	(259,874)
단기매매증권	-	9,843,155	9,843,155	0	2,273,769
미수수익(티에스개발 포함)	(751,475)	(2,852,131)	(3,603,606)	(174,342)	(832,433)
미지급비용(연차수당)	3,212,685	(605,526)	2,607,159	745,343	602,254
하자보수충당금	31,483,474	6,768,046	38,251,520	7,304,166	8,836,101
금융상품	(128,807)	128,807	0	(29,883)	0
소송충당부채	13,468,293	2,983,602	16,451,895	3,124,644	3,800,388
외화환산	(28,503)	19,108	(9,395)	(6,613)	(2,170)
지분법적용투자주식	(121,000,221)	(5,597,947)	(126,598,168)	1,255,234	1,317,489
토지	(4,027,273)	218,962	(3,808,311)	(934,327)	(879,720)
건설중인자산	-	744,330	744,330	-	171,940
지급수수료	-	160,187	160,187	-	37,003
잡손실	-	10,699	10,699	-	2,471
미수금	-	1,580,953	1,580,953	-	365,200
장기미수수익	(828,964)	(98,317)	(927,281)	(192,320)	(214,202)
공사손실충당부채	12,152,005	3,540,754	15,692,759	2,819,265	3,625,027
건설자금이자	1,727,107	(317,784)	1,409,323	400,689	325,554
대손충당금	5,108,870	(840,265)	4,268,605	1,185,258	986,048
상표권	189,010	(63,004)	126,006	43,851	29,108
비품	(126,500)	57,052	(69,448)	(29,348)	(16,043)
특별수선충당부채	104,638	52,221	156,859	24,276	36,234
합계	(60,530,309)	15,692,555	(44,837,754)	15,284,255	20,204,144

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감액	기말	기초	기말
매도가능증권	(817,445)	(267,203)	(1,084,648)	(197,822)	(251,638)
단기매매증권	(63,699)	63,699	-	(15,415)	-
미수수익(티에스개발 포함)	(242,289)	(509,186)	(751,475)	(58,634)	(174,342)
미지급비용(연차수당)	654,988	2,557,697	3,212,685	158,507	745,343
하자보수충당금	30,267,137	1,216,337	31,483,474	7,324,647	7,304,166
금융상품	-	(128,807)	(128,807)	-	(29,883)
소송충당부채	8,984,607	4,483,686	13,468,293	2,174,275	3,124,644
외화환산	(7,830)	(20,673)	(28,503)	(1,894)	(6,613)
지분법적용투자주식	(196,057,433)	75,057,212	(121,000,221)	1,209,258	1,255,234
토지	(276,548)	(3,750,725)	(4,027,273)	(66,924)	(934,327)
장기미수수익	(418,099)	(410,865)	(828,964)	(101,180)	(192,320)
공사손실충당부채	-	12,152,005	12,152,005	-	2,819,265
건설자금이자	6,089,059	(4,361,952)	1,727,107	1,473,552	400,689
대손충당금	5,108,870	-	5,108,870	1,236,346	1,185,258
상표권	252,014	(63,004)	189,010	60,987	43,851
비품	(230,420)	103,920	(126,500)	(55,761)	(29,348)
특별수선충당부채	-	104,638	104,638	-	24,276
소계	(146,757,088)	86,226,779	(60,530,309)	13,139,942	15,284,255
이월결손금	104,958,272	(104,958,272)	-	25,399,901	-
합계	(41,798,816)	(18,731,493)	(60,530,309)	38,539,843	15,284,255

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(6) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 이월결손금 및 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
관련자산(부채)	당기	전기
지분법적용투자주식	(132,301,587)	(126,410,712)

(7) 당기와 전기중 자본에 직접 가감된 당기 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
내역	금액	법인세비용	가감후 금액
매도가능증권평가이익	58,177	(13,679)	44,498
지분법자본변동	(1,143,378)	265,264	(878,114)

② 전기

(단위: 천원)			
내역	금액	법인세비용	가감후 금액
매도가능증권평가이익	267,203	(61,991)	205,212
지분법자본변동	(8,988,732)	2,085,386	(6,903,346)

(8) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	7,078,614	16,675,563	23,754,177	3,869,987	13,032,739	16,902,726
이연법인세부채	(834,604)	(2,715,429)	(3,550,033)	(210,837)	(1,407,634)	(1,618,471)
당기법인세부채			5,431,445			80,175,264

17. 공사수입

(1) 당기 중 공사수입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
현장명	계약금액	누적공사수익	누적공사원가	당기공사수익	당기투입원가	공사미수금		공사선수금	공사손실 충당부채
						청구공사	미청구공사		
시화MTV공동3	151,708,067	151,708,067	141,892,390	9,110,295	11,533,999	-	-	-	-
아산탕정스마트씨티 5차	91,524,885	91,524,885	82,339,412	23,052,944	22,034,170	-	-	-	-
남원주A1	105,466,242	83,869,310	70,263,123	48,392,558	40,740,472	3,632,063	-	4,355,108	-
파주운정3 A39	138,622,857	83,374,291	70,578,800	74,754,525	62,054,609	-	16,025,629	-	-
파주운정3 A2	246,980,000	88,075,558	84,883,463	82,686,667	80,074,201	15,398,295	-	6,616,574	-
당진해저케이블공장	34,399,000	22,860,234	22,601,250	22,797,126	22,543,838	-	4,001,827	-	-
인천검단 3차(AB13)	221,346,000	220,113	198,735	220,113	198,735	-	220,113	-	-
기타(주1)	1,419,199,982	533,384,904	511,741,342	183,962,482	180,500,629	28,196,614	58,184,723	13,668,030	15,692,759
합 계	2,409,247,033	1,055,017,362	984,498,515	444,976,710	419,680,653	47,226,972	78,432,292	24,639,712	15,692,759

(주1) 당기 중 공사손실충당부채의 환입 및 추가설정이 있습니다.

(2) 전기 중 공사수입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
현장명	계약금액	누적공사수익	누적공사원가	당기공사수익	당기투입원가	공사미수금		공사선수금	공사손실 충당부채
						청구공사	미청구공사		
인천검단2차(AA1)	129,953,083	129,953,083	104,510,826	22,243,144	14,631,449	-	-	-	-
시화MTV공동3	150,902,436	142,597,772	130,358,392	74,099,817	69,161,212	28,071,710	757,773	-	-
아산탕정스마트씨티 5차	91,414,854	68,471,941	60,305,242	38,593,039	34,867,169	1,637,222	-	-	-
남원주A1	105,466,242	35,476,752	29,522,651	35,476,752	29,522,651	32,650,397	-	-	-
H1클럽하우스	45,182,000	45,182,000	42,588,575	16,971,789	15,742,149	2,867,370	-	-	-
시흥은계상업2-3	67,668,028	318,357	265,669	318,357	265,669	-	318,357	-	-
파주운정3 A39	112,185,541	8,619,766	8,524,190	8,619,766	8,524,190	4,536,821	2,842,211	-	-
파주운정3 A2	256,670,000	5,388,890	4,809,262	5,388,890	4,809,262	-	5,388,890	-	-
대한전선 임해공장	25,640,000	63,108	57,412	63,108	57,412	-	63,108	-	-
기타	1,276,925,509	554,858,594	541,062,669	177,380,656	191,975,750	12,898,444	41,389,481	7,726,401	12,152,005
합 계	2,262,007,693	990,930,263	922,004,888	379,155,318	369,556,913	82,661,964	50,759,820	7,726,401	12,152,005

18. 분양수입

(1) 당기 중 분양공사내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
현장명	계약금액	분양수익 누계액	분양원가 누계액	분양수입	분양수입 할인료	분양미수금 (주1)	분양선수금
남악오톨 30블럭(상가)	436,672	436,672	149,959	436,672	(17)	-	-
당진수청2차	309,839,533	309,839,533	231,288,804	25,778,649	(2,037)	-	-
오산세교A2	381,591,331	381,591,331	260,173,289	94,787,068	(2,962)	1,075,005	-

(단위: 천원)							
현장명	계약금액	분양수익 누계액	분양원가 누계액	분양수입	분양수입 할인료	분양미수금 (주1)	분양선수금
대구안심B3	137,509,536	137,509,536	109,638,858	6,480,177	(50,654)	3,325,364	-
합 계	829,377,072	829,377,072	601,250,910	127,482,566	(55,670)	4,400,369	-

(주1) 상기 미수금에는 부가가치세가 포함되어 있습니다.

당기 중 임대후 분양전환된 위례2차 분양수입 42,754,200천원, 분양할인료 395,906천원, 분양원가 16,962,717천원, 분양미수금 222,060,243천원은 별도입니다.

(2) 전기 중 분양공사내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
현장명	계약금액	분양수익 누계액	분양원가 누계액	분양수입	분양수입 할인료	분양미수금 (주1)	분양선수금
위례2차(상가)(주2)	10,633,272	10,633,272	5,231,331	3,949,137	(340,748)	-	-
위례3차	628,525,497	628,525,497	442,024,868	72,029,022	21,923	-	-
당진수청2차	309,839,533	284,060,884	208,452,105	130,764,086	(365)	70,038,864	-
오산세교A2	381,591,622	286,804,263	192,691,290	190,214,378	(4,516)	65,643,353	-
대구안심B3	135,978,858	131,029,359	103,564,245	93,523,839	(426)	58,462,997	-
합 계	1,466,568,782	1,341,053,275	951,963,839	490,480,462	(324,132)	194,145,214	-

(주1) 상기 미수금에는 부가가치세가 포함되어 있습니다.

전기 중 임대후 분양전환 된 위례2차 분양수입 635,822,126천원, 분양할인료 426,193천원, 분양원가 25,479,779천원, 분양미수금 242,178,597천원은 별도 입니다.

19. 주당순이익

(1) 기본주당순이익은 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나눈 금액입니다. 당기 및 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기			전 기		
	주식수(주)	가중치(일)	유통보통주식수	주식수(주)	가중치(일)	유통보통주식수
가중평균유통보통주식수	621,796	365/365	621,796	621,796	365/365	621,796

(*) 지배종속기업간의 합병시 발행한 합병신주는 당사의 자기주식으로 계상되어 유통보통주식수에는 영향을 미치지 않습니다.

② 기본주당순이익

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	85,896,458,290	388,555,860,253
가중평균유통보통주식수	621,796	621,796
기본주당순이익	138,143	624,893

(2) 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

20. 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	명 칭
종속회사	티에스씨밋(주)
	티에스리빙(주)
	티에스자산개발(주)
	티에스주택(주)(*1)
	화랑관사비티엘(주)
	(주)호반티비엠
	호반씨밋(주)
	대한전선(주)
	인천항동너원피에프브이(주)
관계회사	헤라파크도시개발피에프브이(주)
	파주운정에이투피에프브이(주)
	비금주민태양광발전(주)
기타특수관계자(*2)	(주)호반건설, 호반프라퍼티(주), (주)호반자산개발, 호반서울(주), 재단법인 호반문화재단, (주)호반호텔앤리조트, (주)에이치원에스디아, 서울신문사, (주)삼성금융거래소 등

(*1) 당기 중 티에스주택(주)는 청산으로 인하여 소멸되었습니다.

(*2) 기타특수관계자는 공정거래위원회가 지정한 호반건설 대규모기업집단계열회사에 속하므로 일반기업회계기준 제25장 에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자로 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출 · 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	공사수입	임대수입/ 용역료수입	이자수익	외주비	기타비용
종속회사	티에스씨밋(주)	-	-	-	-	(1,604)
	티에스리빙(주)	112,276,998	-	114,433	-	(311,130)
	티에스자산개발(주)	-	-	-	-	23,403
	화랑관사비티엘(주)	-	-	8,540	-	-
	(주)호반티비엠	-	207,500	-	-	(8,775)
	대한전선(주)	18,858,407	-	-	923,430	-

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	공사수입	임대수입/ 용역료수입	이자수익	외주비	기타비용
	호반써밋(주)	-	-	16,636	-	113,634
관계회사	파주운정에이투피에프브이(주)	94,692,132	8,243,231	-	-	-
	비금주민태양광발전(주)	227,092	-	246,050	-	-
기타 특수관계자	(주)호반건설	-	48,627	-	(10,749,403)	727,977
	(주)호반자산개발	-	-	-	-	936,659
	호반서서울(주)	-	-	-	-	71,656
	(주)호반호텔앤리조트	-	-	-	-	485,776
	재단법인 호반문화재단	-	-	-	-	11,880
	주식회사 에이치원에스디아이	-	-	-	-	(31,030)
	(주)코너스톤투자파트너스	-	-	-	-	(458)
	(주)플랜에이치벤처스	-	-	-	-	(1,236)
	대아청과(주)	-	-	-	-	(1,487)
	대전용산개발 주식회사	-	-	-	-	(1,888)
	서울신문사	-	-	-	-	777,200
	호반프라퍼티(주)	-	-	-	-	(2,327)
	(주)이비뉴스산업경제	-	-	-	-	60,000
	(주)삼성금거래소	-	-	-	-	13,286
합계		226,054,629	8,499,358	385,659	(9,825,973)	2,861,536

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	공사수입	임대수입	이자수익	외주비	기타비용
종속회사	티에스써밋(주)	22,243,144	-	1,071	-	-
	티에스리빙(주)	44,096,519	-	186,684	-	-
	티에스자산개발(주)	-	-	149,985	-	23,096
	티에스주택(주)	-	-	9,112	-	-
	화랑관사비티엘(주)	-	-	8,540	-	-
	(주)호반티비엠	-	180,000	221,128	3,067,400	-
	대한전선(주)	-	-	1,066,082	975,135	-
	호반써밋(주)	21,310,382	-	311,036	-	180,651
관계회사	파주운정에이투피에프브이(주)	1,146,790	-	-	-	-
	비금주민태양광발전(주)	986,514	-	246,050	-	-
기타 특수관계자	(주)호반건설	-	83,658	1,858,904	(7,958,931)	3,811,738
	(주)호반자산개발	-	-	-	-	1,286,103
	호반서서울(주)	-	-	-	-	52,064
	(주)호반호텔앤리조트	-	-	-	-	669,500
	재단법인 호반문화재단	-	-	-	-	1,980
	(주)전자신문사	-	-	-	-	208,097

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	공사수입	임대수입	이자수익	외주비	기타비용
	서울신문사	-	-	-	-	955,860
	호반프라퍼티(주)	-	-	-	-	901
	(주)삼성금거래소	-	-	-	-	33,622
합계		89,783,349	263,658	4,058,592	(3,916,396)	7,223,612

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

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	회사명	자금대여 거래		출자	배당금 수령	배당금 지급
		대여	회수			
종속회사	티에스씨밋(주)	-	-	-	10,000,000	-
	티에스리빙(주)	15,500,000	15,500,000	-	-	-
	티에스자산개발(주)	-	-	-	21,000,000	-
	호반씨밋(주)	-	4,000,000	-	-	-
	티에스주택(주)(*)	-	-	-	-	-
기타특수 관계자	(주)호반건설	-	-	-	-	(1,522,450)
	호반프라퍼티(주)	-	-	-	-	(625,000)
합 계		15,500,000	19,500,000	-	31,000,000	(2,147,450)

(*) 당기 중 티에스주택(주) 청산하였으며, 이로 인하여 배당금 10,000,000천원을 수령 하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	자금대여 거래		출자(배당)
		대여	회수	
종속회사	티에스씨밋(주)	8,500,000	8,500,000	(50,000,000)
	티에스리빙(주)	48,600,000	48,600,000	-
	티에스자산개발(주)	2,400,000	28,300,000	(15,000,000)
	티에스주택(주)	17,700,000	17,700,000	(30,000,000)
	(주)호반티비엠	14,800,000	25,300,000	60,000,000
	호반씨밋(주)	8,000,000	4,000,000	-
	대한전선(주)	-	160,000,000	197,133,807
기타특수 관계자	(주)호반건설	250,000,000	250,000,000	(1,217,960)
	호반프라퍼티(주)	-	-	(500,000)
합 계		350,000,000	542,400,000	160,415,847

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	회사명	채권					채무
		공사미수금	미수금	장기대여금	회원권	기타채권	외상매입금/ 미지급금 등
종속회사	티에스씨밋(주)	-	907	-	-	-	-
	티에스리빙(주)	3,632,063	341,523	-	-	-	-
	티에스자산개발(주)	-	-	-	-	175,152	-
	티에스주택(주)	-	609	-	-	-	-
	화랑관사비티엘(주)	-	-	278,100	-	106,886	-
	(주)호반티비엠	-	26,028	-	-	-	-
	대한전선(주)	-	17,996	-	-	-	-
	호반씨밋(주)	-	-	-	4,109,140	-	10,560
관계회사	파주운정아이투피에프브이(주)	15,398,295	-	-	-	-	-
	비금주민태양광발전(주)	-	260,696	5,643,599	-	820,395	-
기타특수 관계자	(주)호반건설	-	848,394	-	-	-	3,636,561
	(주)호반자산개발	-	98,091	-	-	251,110	47,220
	호반서서울(주)	-	-	-	-	-	980
	(주)코너스톤투자파트너스	-	501	-	-	-	-
	(주)플랜에이치벤처스	-	1,360	-	-	-	-
	대전용산개발 주식회사	-	441	-	-	-	-
	주식회사 에이치원에스디아이	-	19,752	-	-	-	-
	호반프라퍼티(주)	-	941	-	-	-	-
	(주)호반호텔앤리조트	-	-	-	68,985	-	70,294
	서울신문사	-	-	-	-	-	88,000
	(주)삼성금거래소	-	1,636	-	-	-	-
합 계		19,030,358	1,618,875	5,921,699	4,178,125	1,353,543	3,853,615

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	회사명	채권					채무
		공사미수금	미수금	장기대여금	회원권	기타채권	외상매입금/ 미지급금 등
종속회사	티에스리빙(주)	40,029,429	-	-	-	-	-
	티에스자산개발(주)	-	-	-	-	313,642	-
	화랑관사비티엘(주)	-	-	278,100	-	98,346	-
	(주)호반티비엠	-	16,500	-	-	-	11,440
	대한전선(주)	-	-	-	-	-	17,403
	호반씨밋(주)	2,867,370	-	4,000,000	4,109,140	156,274	3,255
관계회사	파주운정아이투피에프브이(주)	-	1,261,469	-	-	-	-
	비금주민태양광발전(주)	-	246,043	5,643,599	-	574,345	-
기타특수	(주)호반건설	-	659,700	-	-	-	2,890,398
	(주)스카이라리빙	-	20,291	-	-	-	-
	(주)호반자산개발	-	17,867	-	-	655,620	117,026
	호반서서울(주)	-	-	-	-	-	1,220

(단위 : 천원)							
구 분	회사명	채권					채무
		공사미수금	미수금	장기대여금	회원권	기타채권	외상매입금/ 미지급금 등
관계자	(주)호반호텔앤리조트	-	2,016	-	68,985	-	141,396
	(주)전지신문사	-	-	-	-	-	640
	(주)삼성금거래소	-	-	-	-	-	20,248
합 계		42,896,799	2,223,886	9,921,699	4,178,125	1,798,227	3,203,026

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	보증처	지급보증금액	비고
종속회사	티에스리빙(주)	주택도시보증공사	277,245,768	이행보증 등
	티에스씨밋(주)		1,416,405	
	티에스자산개발(주)		167,071,959	
	티에스주택(주)		1,457,550	
	티에스리빙(주)	KB국민은행	27,100,000	자금보충약정
		하나은행	250,000,000	
	인천항동더원피에프브이(주)	케이비캐피탈 외	45,500,000	
관계회사	파주운정에이투피에프브이(주)	미래에셋증권 외	80,400,000	조건부채무인수
		주택도시보증공사	359,697,050	이행보증 등
합계			1,209,888,732	

당사는 화랑관사비티엘(주) 및 비금주민태양광발전(주)의 대주단에게 당사가 보유한 회사의 주식을 주식근질권설정계약에 따라 담보를 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	회사명	보증처	지급보증금액	비고
기타특수관계자	(주)호반건설	주택도시보증공사	8,096,508	연대보증

21. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	43,408,905	41,614,196
퇴직급여	3,865,828	3,527,067
복리후생비	4,954,865	5,384,618
감가상각비	1,207,856	2,303,815
무형자산상각비	12,900	10,601
세금과공과금	24,036,562	25,032,909
임차료	6,639,537	7,128,990
합계	84,126,453	85,002,196

22. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 호반산업의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 호반산업

대표이사 귀하

2024년 3월 21일

우리는 첨부된 주식회사 호반산업의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은주식회사 호반산업의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과 "2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"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 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 호반산업 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자료 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제5장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제5장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 16일

대 표 이 사

승 중 밑

(인)

내부회계관리자

김 남 규

호반산업 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		1	1	1	1	5	7	2	2	1	2	-	-	10	13
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	13	78	51	1,226.5	816	323	297	-	32	-	-	1,641	1,209
	합계	13	13	78	51	1,227	816	323	297	-	32	-	-	1,641	1,209

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		20223-11-20			1	일	
	주요내용		회사에 대한 이해 및 상세 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2023-9-18 ~ 2023-9-22	5	일	6	명	3	명	그룹감사계획
	2023-11-20 ~ 2023-11-24	5	일	6	명	3	명	내부통제 활동 평가
	2023-02-21 ~ 2024-03-04	9	일	6	명	3	명	기말 입증 감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일	
	실사(입회)장소		-					
	실사(입회)대상		-					

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024-01-02		1	일	
	실사(입회)장소	호반산업 서울 사무소				
	실사(입회)대상	현금시재 및 실물 보유 금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	특수관계자 거래 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024-01-10, 2024-03-21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 10일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면 보고	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 21일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면 보고	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사결과, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등