

주식회사 호반티비엠

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
III. 외부감사 실시내용	36

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 호반티비엠

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 19일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 기타 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 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일)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 호반티비엠

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 호반티비엠 대표이사 김은정

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 진천군 광혜원면 회죽1길 35-10

(전 화) 043-535-5340

재 무 상 태 표

제 23(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 호반티비엠

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		38,546,672,877		23,988,756,784
(1) 당좌자산		38,546,672,877		23,988,756,784
1. 현금및현금성자산(주석4)	3,469,674,592		16,900,937,659	
2. 공사미수금(주석12, 16)	31,434,479,973		5,284,409,272	
3. 미수금	112,003,059		1,221,234,771	
4. 선급금	165,250,887		224,258,120	
5. 선급비용	479,363,235		326,024,022	
6. 당기법인세자산(주석13)	-		31,892,940	
7. 이연법인세자산(주석13)	2,885,901,131		-	
II. 비유동자산		64,301,918,128		59,841,050,654
(1) 투자자산		4,754,813,410		3,165,055,012
1. 매도가능증권(주석5, 15)	4,754,813,410		3,165,055,012	
(2) 유형자산(주석6)		56,790,401,238		55,988,690,019
1. 건설중인자산	23,783,860,968		13,220,061,030	
2. 기계장치	127,300,000		-	
감가상각누계액	(6,497,542)		-	
3. 차량운반구	92,468,509		39,848,144	
감가상각누계액	(31,717,878)		(23,260,641)	
4. 집기비품	24,590,000		24,590,000	
감가상각누계액	(24,586,000)		(24,586,000)	
5. 중기	54,875,469,091		54,659,569,091	
감가상각누계액	(22,050,485,910)		(11,907,531,605)	
(3) 무형자산		1,216,895		2,199,503
1. 산업재산권	1,216,895		2,199,503	
(4) 기타비유동자산		2,755,486,585		685,106,120
1. 보증금	1,384,937,100		685,106,120	
2. 이연법인세자산(주석13)	1,370,549,485		-	
자 산 총 계		102,848,591,005		83,829,807,438
부 채				
I. 유동부채		32,999,942,394		15,133,612,717
1. 미지급금(주석7)	7,942,748,878		6,194,928,218	
2. 선수금	1,457,450		102,000	
3. 공사선수금(주석12)	13,744,175,216		710,016,691	
4. 예수금	10,861,115		6,284,200	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
5. 미지급비용	2,283,034,726		8,222,281,608	
6. 공사손실충당부채(주석9)	8,933,768,853		-	
7. 당기법인세부채(주석13)	83,896,156		-	
II. 비유동부채		889,438,091		11,291,585,582
1. 장기미지급금(주석7)	-		51,412,905	
2. 하자보수충당부채(주석8)	889,438,091		889,438,091	
3. 공사손실충당부채(주석9)	-		10,350,734,586	
부채총계		33,889,380,485		26,425,198,299
자본				
I. 자본금(주석1,10)		80,000,000,000		80,000,000,000
1. 보통주자본금	80,000,000,000		80,000,000,000	
II. 자본잉여금		12,007,528,518		12,007,528,518
1. 감자차익	12,007,528,518		12,007,528,518	
III. 자본조정		(393,892,500)		(393,892,500)
1. 주식할인발행차금(주석10)	(393,892,500)		(393,892,500)	
IV. 기타포괄손익누계액		327,826,728		242,427,430
1. 매도가능증권평가이익(주석5)	327,826,728		242,427,430	
V. 결손금		22,982,252,226		34,451,454,309
1. 이익준비금	403,000,000		403,000,000	
2. 미처리결손금(주석10)	(23,385,252,226)		(34,854,454,309)	
자본총계		68,959,210,520		57,404,609,139
부채 및 자본총계		102,848,591,005		83,829,807,438

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

제 23(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반티비엠

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액		69,097,089,526		44,163,146,161
1. 공사수입(주석12)	69,097,089,526		44,163,146,161	
II. 매출원가		55,674,425,933		52,878,518,238
1. 공사원가	55,674,425,933		52,878,518,238	
III. 매출총이익(손실)		13,422,663,593		(8,715,372,077)
IV. 판매비와관리비		6,661,761,030		3,876,080,588
1. 급여(주석14)	1,418,148,589		1,385,657,739	
2. 퇴직급여(주석14)	121,332,110		130,486,411	
3. 복리후생비(주석14)	271,840,776		187,408,066	
4. 여비교통비	45,409,516		30,947,095	
5. 수도광열비	38,679,767		29,357,057	
6. 세금과공과(주석14)	68,598,140		35,266,480	
7. 임차료(주석14)	242,218,570		206,286,860	
8. 감가상각비(주석14)	3,773,242,315		1,489,331,448	
9. 보험료	196,962,597		125,649,301	
10. 접대비	6,212,545		2,086,900	
11. 지급수수료	423,389,260		208,279,161	
12. 운반비	12,650		926,724	
13. 무형자산상각비	982,608		982,608	
14. 교육훈련비	13,063,483		3,706,405	
15. 차량유지비	7,410,832		15,466,591	
16. 소모품비	20,901,867		7,468,099	
17. 도서인쇄비	298,350		1,157,302	
18. 중기유지비	5,295,432		10,963,511	
19. 통신비	1,632,367		1,116,584	
20. 안전관리비	1,641,123		3,536,246	
21. 회의비	4,488,133		-	
V. 영업이익(손실)		6,760,902,563		(12,591,452,665)
VI. 영업외수익		567,497,909		1,658,569,589
1. 이자수익	224,649,285		237,596,524	
2. 배당금수익	25,780,000		16,456,000	
3. 외환차익	20,285,706		26,376,890	
4. 유형자산처분이익	-		259,832,523	
5. 임대료수입	-		66,400,000	
6. 잡이익	296,782,918		1,051,907,652	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
VII. 영업외비용		28,583,679		1,020,031,168
1. 이자비용	-		966,524,014	
2. 외환차손	27,236,050		37,286,850	
3. 매도가능증권처분손실	31,429		16,220,280	
4. 기부금	1,000,000		-	
5. 잡손실	316,200		24	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		7,299,816,793		(11,952,914,244)
IX. 법인세비용(수익)(주석13)		(4,169,385,290)		804,980
X. 당기순이익(손실)(주석11)		11,469,202,083		(11,953,719,224)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반티비엠

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022 1. 1(전기초)	20,000,000,000	12,007,528,518	(98,860,500)	178,999,374	(22,497,735,085)	9,589,932,307
매도가능증권평가이익	-	-	-	63,428,056	-	63,428,056
유상증자	60,000,000,000	-	-	-	-	60,000,000,000
주식할인발행차금	-	-	(295,032,000)	-	-	(295,032,000)
당기순손실	-	-	-	-	(11,953,719,224)	(11,953,719,224)
2022 12.31(전기말)	80,000,000,000	12,007,528,518	(393,892,500)	242,427,430	(34,451,454,309)	57,404,609,139
2023 1. 1(당기초)	80,000,000,000	12,007,528,518	(393,892,500)	242,427,430	(34,451,454,309)	57,404,609,139
매도가능증권평가이익	-	-	-	85,399,298	-	85,399,298
당기순이익	-	-	-	-	11,469,202,083	11,469,202,083
2023 12.31(당기말)	80,000,000,000	12,007,528,518	(393,892,500)	327,826,728	(22,982,252,226)	68,959,210,520

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 23(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 호반티비엠

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(267,421,255)		1,892,941,027
(1) 당기순이익(손실)	11,469,202,083		(11,953,719,224)	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,158,923,121		17,522,620,108	
1. 감가상각비	10,157,909,084		7,110,230,634	
2. 무형자산상각비	982,608		982,608	
3. 매도가능증권처분손실	31,429		16,220,280	
4. 공사손실충당부채 전입액	-		10,350,734,586	
5. 하자보수충당부채 전입액	-		44,452,000	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,416,965,733)		(1,296,192,700)	
1. 유형자산처분이익	-		259,832,523	
2. 공사손실충당부채 환입액	1,416,965,733		-	
3. 잡이익	-		1,036,360,177	
(4) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(20,478,580,726)		(2,379,767,157)	
1. 공사미수금의 감소(증가)	(26,150,070,701)		(2,477,478,132)	
2. 미수금의 감소(증가)	1,109,231,712		279,519,154	
3. 선급비용의 감소(증가)	(153,339,213)		(60,616,179)	
4. 선급금의 감소(증가)	59,007,233		2,121,440,729	
5. 선급공무원가의 감소(증가)	-		12,300,580	
6. 당기법인세자산의 감소(증가)	31,892,940		(23,857,540)	
7. 이연법인세자산의 감소(증가)	(4,256,450,616)		-	
8. 보증금의 감소(증가)	-		(206,169,020)	
9. 미지급금의 증가(감소)	1,696,407,755		4,072,670,918	
10. 공사선수금의 증가(감소)	13,034,158,525		(6,160,264,737)	
11. 선수금의 증가(감소)	1,355,450		102,000	
12. 예수금의 증가(감소)	4,576,915		(185,380)	
13. 미지급비용의 증가(감소)	(5,939,246,882)		62,770,450	
14. 당기법인세부채의 증가(감소)	83,896,156		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,163,841,812)		(21,467,088,172)
(1) 투자활동으로 인한 현금 유입액	667,591		1,296,206,700	
1. 보증금의 회수	169,020		-	
2. 매도가능증권의 처분	498,571		-	
3. 기계장치의 처분	-		255,694,523	
4. 공구와기구의 처분	-		151,000	
5. 집기비품의 처분	-		1,000	
6. 중기의 처분	-		4,000,000	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
7. 비업무용자산의 처분	-		1,036,360,177	
(2) 투자활동으로 인한 현금 유출액	(13,164,509,403)		(22,763,294,872)	
1. 건설중인자산의 취득	10,563,799,938		10,977,849,212	
2. 매도가능증권의 취득	1,504,889,100		731,594,720	
3. 기계장치의 취득	127,300,000		-	
4. 차량운반구의 취득	52,620,365		-	
5. 중기의 취득	215,900,000		11,053,850,940	
6. 보증금의 증가	700,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		35,504,968,000
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		96,504,968,000	
1. 단기차입금의 차입	-		36,800,000,000	
2. 유상증자	-		59,704,968,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(61,000,000,000)	
1. 단기차입금의 상환	-		47,300,000,000	
2. 유동성장기차입금의 상환	-		13,700,000,000	
IV. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(13,431,263,067)		15,930,820,855
V. 기초의 현금		16,900,937,659		970,116,804
VI. 기말의 현금		3,469,674,592		16,900,937,659

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 23(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 호반티비엠

1. 회사의 개요

주식회사 호반티비엠(이하 "당사" 라고 함)은 전문건설업체로서 토공사업, 철근콘크리트공사업, 미장방수공사업, 보링그라우팅공사업 등을 사업목적으로 2001년 8월 23일에 설립되었으며, 당기말 현재 충청북도 진천군 광혜원면 회죽1길 35-10에 본점을 두고 있습니다.

당사는 2014년 10월 22일자에 서울중앙지방법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차개시 결정을 받고, 2015년 6월 3일에 회생계획안이 인가를 받아 동 절차를 진행하던 중 2016년 1월 14일자에 회생절차 조기종결 결정을받았습니다.

한편, 당사는 2018년 8월 10일자에 상호를 유원티비엠건설 주식회사에서 주식회사 호반티비엠으로 변경하였습니다.

당사는 설립후 수차례의 증자와 감자를 거쳐서 당기말 현재 주식회사 호반산업이 당사의 지분전액(100%)을 보유하고 있으며, 당기말 현재 당사의 자본금은 80,000백만원입니다(발행주식수: 16,000,000주, 1주당 액면금액: 5,000원).

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 매도가능증권

(3) 추정과 판단

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.

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

- 주석 8 : 하자보수충당부채

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

- 주석 15 : 우발채무 및 약정사항

(4) 당사가 채택한 제정 및 개정 기준서

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

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

- 일반기업회계기준 개정

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

3. 중요한 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리

적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하

여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당사는 차입원가에 대해서 자본화하지 않고 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능 한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
집기비품	5년
중기	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타 포괄손익누계액의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5년

(5) 충당부채

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.

(6) 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 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(7) 수익

당사의 건설형공사계약에 의한 공사수입을 보유하고 있습니다.

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 비율 또는 작업수행도기준 비율로 산정하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성 있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사와 관련하여 향후 공사손실의 발생이 예상되는 경우에는 예상손실을 즉시 공사손실충당부채로 인식하고 관련 비용은 공사손실충당부채전입액으로 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 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.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래은행	당기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	우리은행	7	7	예금담보질권

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 비유동자산으로 분류된 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기평가액(*1)	처분으로 인한 실현금액	기말잔액(*1)	
전문건설공제조합	676,639	27,520	3,191	-	30,711	707,350
건설공제조합	708,422	104,492	8,162	-	112,654	821,076
엔지니어링공제조합	1,235,470	110,416	42,129	-	152,545	1,388,015
기계설비건설공제조합	1,806,455	-	31,917	-	31,917	1,838,372
합계	4,426,986	242,428	85,399	-	327,827	4,754,813

(*1) 당사는 당기에 발생한 평가이익 85,399천원을 포함하여 매도가능증권의 평가이익 누적액 327,827천원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	미실현손익				장부금액 (공정가치)
		기초가액	전기평가액(*1)	처분으로 인한 실현금액	기말잔액(*1)	
전문건설공제조합	676,639	25,670	1,850	-	27,520	704,159
건설공제조합	708,422	102,319	2,173	-	104,492	812,914
엔지니어링공제조합	837,735	51,010	59,406	-	110,416	948,151
기계설비건설공제조합	699,831	-	-	-	-	699,831
합 계	2,922,627	178,999	63,429	-	242,428	3,165,055

(*1) 당사는 전기에 발생한 평가이익 63,429천원을 포함하여 매도가능증권의 평가이익 누적액 242,428천원을 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
건설중인자산(*)	13,220,061	10,563,800	-	-	-	23,783,861
기계장치	-	127,300	-	-	(6,498)	120,802
차량운반구	16,588	52,620	-	-	(8,457)	60,751
공구와기구	-	-	-	-	-	-
집기비품	4	-	-	-	-	4
중기	42,752,037	215,900	-	-	(10,142,954)	32,824,983
합 계	55,988,690	10,959,620	-	-	(10,157,909)	56,790,401

(*) 당기말 현재 당사가 취득중인 Tunnel Boring Machine 장비를 건설중인자산으로 인식하고 있습니다.

② 전 기

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
건설중인자산(*)	13,804,435	10,977,849	-	(11,562,223)	-	13,220,061
기계장치	10	-	(10)	-	-	-
차량운반구	21,779	-	-	-	(5,192)	16,588
공구와기구	2	-	(2)	-	-	-
집기비품	5	-	(1)	-	-	4
중기	19,189,441	19,105,414	(1)	11,562,223	(7,105,039)	42,752,037
합 계	33,015,672	30,083,263	(14)	-	(7,110,231)	55,988,690

(*) 전기말 현재 당사가 취득중인 Tunnel Boring Machine 장비를 건설중인자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 차량운반구 등에 대하여 종합보험에 가입하고 있습니다.

7. 채무의 조정

당사는 2015년 6월 3일 서울중앙지방법원의 회생계획안 인가 결정에 따라 채무를 조정하였습니다.

(1) 회생계획안의 주요 채무조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	조구분	채무조정대상금액	출자전환	변제할 채무액(*)
회생담보채무	대여채무	1,794,498	-	1,794,498
	구상채무	124,343	-	124,343
	소계	1,918,841	-	1,918,841
회생채무	대여채무	4,637,057	3,616,905	1,020,152
	구상채무	93,276	72,755	20,521
	상거래채무	3,733,990	2,912,512	821,478
	어음보증채무	5,893,929	4,597,265	1,296,664
	임원보수채무	11,063	8,629	2,434

계정과목	조구분	채무조정대상금액	출자전환	변제할 채무액(*)
	특수관계인채무	5,890	5,890	-
	소계	14,375,205	11,213,956	3,161,249
조세등 채무		91,710	-	91,710
합계		16,385,756	11,213,956	5,171,800

(*) 변제할 채무액은 회생개시후 이자는 제외하였습니다.

(2) 회생계획기간

제1차년도(2015년 1월 23일~12월 31일)부터 제10차년도(2024년)까지 10년의 기간으로 하고, 2024년 12월 30일에 종료합니다.

(3) 회생담보권 대여채무(건설공제조합 대여채무 제외)의 권리변경과 변제방법

- 원금 및 개시전 이자: 전액을 현금변제하되, 변제할 채권액은 제1차년도(2015년)에 10%, 제2차년도(2016년)에 50%, 제3차년도(2017년)에 35%, 제4차년도(2018년)에 5%를 변제하게 되었습니다.

- 개시후 이자: 원금 및 개시전 이자의 미변제 잔액에 대하여 연 4%의 이자율을 적용하여 매 발생연도에 지급합니다.

(4) 회생담보권 구상채무(건설공제조합 대여채무 포함)의 권리변경과 변제방법

- 원금 및 개시전 이자: 전액을 현금 변제하되, 변제할 채권액은 제1차년도(2015년)에 10%, 제2차년도(2016년)에 90%를 변제하게 되었습니다.

- 개시후 이자: 원금 및 개시전 이자의 미변제 잔액에 대하여 연 4%의 이자율을 적용하여 매 발생연도에 지급합니다.

(5) 회생채무의 권리변경과 변제방법

- 대여, 구상, 상거래 및 임원보수채무: 원금 및 개시전 이자의 78%는 출자전환하고, 22%는 현금 변제하되, 변제할 채권의 30%는 제4차년도(2018년)부터 제6차년도(2020년)까지 3년간 매년 균등분할하여 변제하고, 70%는 제7차년도(2021년)부터 제10차년도(2024년)까지 4년간 매년 균등분할하여 변제하며, 개시후 이자는 면제합니다.

- 어음보증채무: 어음발행인으로부터 우선변제 받도록 하되, 회생계획인가 결정일 이후 어음발행인이 변제하여야 할 어음채무를 이행하지 않고 그 불이행 상태가 1년 동안 지속되는 때에는 어음발행인에 의하여 변제되지 아니한 원금 및 개시전이자의

78%는 출자전환하고 22%는 현금변제하되, 변제할 채권액의 30%는 제4차년도(2018년)부터 제6차년도(2020년)까지 3년간 매년 균등 분할하여 변제하고, 70%는 제7차년도(2021년)부터 제10차년도(2024년)까지 4년간 매년 균등분할하여 변제합니다. 개시후 이자는 면제합니다.

-특수관계인 채무: 전액 출자전환으로 변제되었습니다.

(6) 조세 등 채무의 권리변경과 변제방법

제2차년도(2016년)부터 제4차년도(2018년)까지 3년간 매년 균등분할하여 변제하였습니다.

(7) 주주의 권리변경 및 출자전환

- 구주의 병합에 의한 자본의 감소: 회생계획안 인가 전에 발행한 주식은 4주를 1주로 병합하여 자본을 감소합니다.

-출자전환에 따른 신주의 발행: 출자전환대상 채무는 보통주 1주당 발행가액 5,000원으로 하여 신주를 발행함으로써 채무변제에 갈음합니다.

-주식의 재병합에 의한 자본의 감소: 구주의 병합 및 출자전환 후 10주를 1주로 재병합하여 자본을 감소합니다.

(8) 당기 및 전기 중 미지급금 및 장기미지급금에 계상된 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)

구분	과 목	기 초	유동성대체	상 환	기말
미지급금	회생채무	184,817	51,413	(15,496)	220,734
장기미지급금	회생채무	51,413	(51,413)	-	-

② 전 기

(단위: 천원)

구분	과 목	기 초	유동성대체	상 환	기말
미지급금	회생채무	148,901	51,413	(15,496)	184,817
장기미지급금	회생채무	102,826	(51,413)	-	51,413

8. 하자보수충당부채

당기 및 전기 중 당사의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	889,438	844,986
증 가 액	-	44,452
감 소 액	-	-
기말금액	889,438	889,438

9. 공사손실충당부채

당기 및 전기 중 당사의 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	10,350,735	-
증 가 액	-	10,350,735
감 소 액	(1,416,966)	-
기말금액	8,933,769	10,350,735
유동성	8,933,769	-
비유동성	-	10,350,735

10. 자본

(1) 당기와 전기 중 자본금과 자본조정의 변동 내역은 아래와 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	자본금	자본조정	자본금	자본조정
	보통주자본금	주식할인발행차금	보통주자본금	주식할인발행차금
기초	80,000,000	(393,893)	20,000,000	(98,860)
증자	-	-	60,000,000	(295,032)
기말	80,000,000	(393,893)	80,000,000	(393,892)

(2) 당기 및 전기 중 당사의 결손금의 처리내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 23(당)기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 22(전)기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처리예정일	2024년 03월 26일	처리확정일	2023년 03월 30일

(단위: 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 미처리결손금		23,385,252,226		34,854,454,309
1. 전기이월미처리결손금	34,854,454,309		22,900,735,085	
2. 당기순손실(이익)	(11,469,202,083)		11,953,719,224	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		23,385,252,226		34,854,454,309

11. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 당사의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 23(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 22(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 천원)

구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 당기순이익(손실)	11,469,202	(11,953,719)
II. 기타포괄손익	85,399	63,428
매도가능증권평가이익	85,399	63,428
III. 포괄손익	11,554,601	(11,890,291)

12. 건설형공사계약

(1) 당기 및 전기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초공사계약잔액	209,774,862	141,781,435
신규계약 및 변경액	217,188,560	112,156,573
공사수익계상액	(69,097,090)	(44,163,146)
기말공사계약잔액	357,866,332	209,774,862

상기 도급공사 계약과 관련하여 당사는 발주처에 공사의 계약이행보증 및 하자보증을 위하여 전문건설공제조합 및 서울보증보험 등의 지급보증서를 제출하고 있습니다 (주석 15 참조).

(2) 당기 및 전기중 당사의 진행중인 주요 현장의 공사손익과 당기말 및 전기말 현재 공사채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)

현장명	공사계약금액	누적공사수익	누적공사원가	공사미수금		공사선수금
				청구분	미청구분	
운문댐TBM	12,512,973	11,086,748	10,320,657	148,500	-	8,338
GTX-A 5공구	100,285,000	82,888,776	63,932,113	3,132,800	13,983,776	-
도봉산옥정 광역철도	46,610,100	22,399,344	30,664,702	457,600	-	249,301
수원-화성 전력구	19,108,000	5,137,785	4,437,505	326,700	1,184,285	-
춘천-속초 7공구	88,612,000	3,769,721	3,225,504	3,630,000	-	6,557,279
서산-성연 전력구	16,500,000	3,856,415	2,810,941	221,100	2,182,415	-
동탄-인덕원 9공구	7,000,000	4,668,159	4,112,181	708,840	-	289,509
평택-오송 4공구	33,280,000	32,820	30,799	-	-	4,531,056
김해-강서 전력구	38,580,000	1,883	1,708	-	1,883	-
춘천-속초 1공구	64,000,000	4,456,308	4,032,959	5,453,800	-	2,108,692
평택-오송 5공구	69,679,000	2,781	2,568	-	2,781	-
합 계	496,167,073	138,300,740	123,571,637	14,079,340	17,355,140	13,744,175

② 전 기

(단위: 천원)

현장명	공사계약금액	누적공사수익	누적공사원가	공사미수금		공사선수금
				청구분	미청구분	
반포천 분리터널	18,032,000	18,032,000	16,971,596	-	-	-
운문댐TBM	12,603,413	10,581,626	9,850,438	-	44,782	-
GTX-A 5공구	96,603,000	36,141,239	27,876,457	2,243,039	-	-
도봉산옥정 광역철도	46,610,100	18,559,329	25,407,721	-	-	710,017
수원-화성 전력구	18,050,000	2,105,205	1,818,174	249,590	919,305	-
춘천-속초 7공구	88,612,000	1,558,733	1,333,706	-	1,558,733	-
서산-성연 전력구	16,500,000	257,521	193,749	-	257,521	-
TBM진천 기숙사	10,400	10,400	15,000	11,440	-	-
합 계	297,020,913	87,246,051	83,466,841	2,504,069	2,780,340	710,017

13. 법인세비용

(1) 당기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	87,065	-
기타	(4,256,451)	805
법인세비용	(4,169,385)	805

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익(손실)		7,299,817		(11,952,914)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)		1,503,662		-
조정사항		(5,673,047)		805
- 미인식한 이연법인세의 변동	(5,191,442)		-	
- 비공제비용, 비과세수익	21,560		-	
- 이월결손금	(1,364,958)		-	
- 기타	861,793		805	
법인세비용(수익)		(4,169,385)		805
유효세율(*)		-		-

(*) 당기 법인세수익이 발생, 전기 세전손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 누적일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당 기

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)		
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동	합계
하자보수충당부채	889,438	-	-	889,438	-	185,893	185,893
매도가능증권	(242,427)	(85,399)	-	(327,826)	-	(68,516)	(68,516)
미지급비용-연차수당	170,719	514,615	170,719	514,615	107,555	-	107,555
미수수익	(3,049)	(935)	(3,049)	(935)	(195)	-	(195)
감가상각누계액	379,563	-	96,910	282,653	-	59,074	59,074
공사손실충당부채	10,350,735	5,713,389	10,350,735	5,713,389	-	1,194,098	1,194,098
이월결손금	19,825,359	-	6,530,900	13,294,459	2,778,542	-	2,778,542
합 계	31,370,338	6,141,670	17,146,215	20,365,793	2,885,902	1,370,549	4,256,451
이연법인세 자산 인식 제외 금액					-	-	-
이연법인세자산 총액					2,885,902	1,370,549	4,256,451

② 전 기

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)		
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동	합계
하자보수충당부채	844,986	44,452	-	889,438	-	88,944	88,944
매도가능증권	(178,999)	(63,428)	-	(242,427)	-	(24,243)	(24,243)
대손충당금	91,609	170,719	91,609	170,719	17,072	-	17,072
미지급비용-연차수당	(23)	(3,049)	(23)	(3,049)	(305)	-	(305)
미수수익	476,472	-	-	476,472	-	47,647	47,647
감가상각누계액	-	11,078,720	727,986	10,350,735	-	1,035,073	1,035,073
이월결손금	18,247,640	1,482,448	-	19,730,088	-	1,973,009	1,973,009
합 계	19,481,684	12,709,862	819,571	31,371,975	16,767	3,120,430	3,137,197
이연법인세 자산 인식 제외 금액					(16,767)	(3,120,430)	(3,137,197)
이연법인세자산 총액					-	-	-

(4) 상계 전 총액기준에 의한 당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
상계 전 당기법인세자산	-	31,893
상계 전 당기법인세부채	(83,896)	-
상계 후 당기법인세자산(부채)	(83,896)	(31,893)

14. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기 중 공사원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	공사원가		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	12,581,933	9,370,693	1,418,149	1,385,658	14,000,082	10,756,351
퇴직급여	563,416	383,576	121,332	130,486	684,748	514,063
복리후생비	1,780,572	1,520,697	271,841	187,408	2,052,413	1,708,105
지급임차료	6,294,262	561,001	242,219	206,287	6,536,481	767,288
감가상각비	6,384,667	5,620,899	3,773,242	1,489,331	10,157,909	7,110,231
세금과공과	572,932	353,037	68,598	35,266	641,530	388,303
합계	28,177,782	17,809,904	5,895,381	3,434,437	34,073,163	21,244,341

15. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 원고로 법원에 계류 중인 소송사건은 1건(소송가액: 6,758,063천원)이며, 상기 소송사건의 최종 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 추정할 수 없으므로, 당사의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	설정권자	채무내용	설정액
매도가능증권	전문건설공제조합	공사관련 보증	707,350
매도가능증권	건설공제조합	공사관련 보증	821,076
보증금			50,237
매도가능증권	엔지니어링공제조합	공사관련 보증	1,388,016
매도가능증권	기계설비건설공제조합	공사관련 보증	1,838,372
합계			4,805,051

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공한자	보증내용	보증금액
전문건설공제조합	하자보증	685,661
	기계대여	203,206
엔지니어링공제조합	계약보증	18,260,341
	선급금보증	2,942,000
서울보증보험	인허가보증	494,065
	이행(계약)보증	1,376,427
	이행(지급)보증	6,279,570
	이행(하자)보증	2,368,664
기계설비건설공제조합	계약보증	30,697,810
	선급금지급보증	5,020,264
	임시전력수용예납보증	3,330
	건설기계대여대금	4,218,753
	하도급대금지급보증	494,853

16. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배회사	(주)호반산업
기타특수관계자	티에스씨밋(주), 티에스리빙(주), 티에스자산개발(주), 티에스주택(주), 화랑관사비티엘(주), 호반씨밋(주), 대한전선(주), (주)호반건설, 호반서서울(주), (주)호반자산개발, 대전용산개발(주), 배곧랜드마크피에프브이(주), 호반프라퍼티(주) (주)호반호텔앤리조트, (주)코너스톤투자파트너스 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배회사	(주)호반산업	-	216,275	3,067,400	401,128
기타특수관계자	(주)호반건설	-	110,087	-	19,127
	(주)호반호텔앤리조트	-	54,884	-	2,365
	호반써밋(주)	-	2,635	-	19,881
	(주)호반자산개발	-	10,318	-	624
	대한전선(주)	-	689,979	-	635,054
	호반서서울(주)	-	1,342	-	-
	(주)전자신문사 (*)	-	180	-	1,060
	호반프라퍼티(주)	-	-	-	110
	티에스자산개발(주)	-	-	-	419,734
합계		-	1,085,700	3,067,400	1,499,083

(*) 당기 중 (주)호반건설이 (주)전자신문사를 매각함에 따라 특수관계자에서 제외되었으며, 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래 내역입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

특수관계자	채무 등
	미지급금
(주)호반건설	128,348
(주)호반산업	26,028
(주)호반자산개발	650
(주)호반호텔앤리조트	8,698
호반써밋(주)	1,340
대한전선(주)	761

② 전기말

(단위: 천원)

특수관계자	채권 등	채무 등	
	공사미수금	미지급금	단기차입금
(주)호반건설	-	170,780	-
(주)호반산업	11,440	16,500	-
(주)호반자산개발	-	442	-
(주)호반호텔앤리조트	-	3,725	-
대한전선(주)	-	130,854	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

② 전기

(단위: 천원)

특수관계자	자금차입거래		현금출자
	차입	상환	
(주)호반산업	14,800,000	25,300,000	60,000,000
티에스자산개발(주)	22,000,000	22,000,000	-

17. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
매도가능증권평가이익	85,399	63,428
공사손실충당부채 유동성 대체	8,933,769	-

18. 보고기간 후 사건

당사의 재무제표는 2024년 3월 7일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 호반티비엠			
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	3	4	1	1	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	17	20	232	236	116	74	-	-	-	-	365	330
	합계	-	-	17	20	232	236	116	74	-	-	-	-	365	330

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.19				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 상세 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2023.11.22 ~ 2023.11.23	2	일	3	명	2	명	내부통제 활동 평가
	2024.02.19 ~ 2024.02.21	3	일	3	명	2	명	기말감사 입증시사
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	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2024.01.05, 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 05일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면보고	감사계획 논의
2	2024년 03월 18일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면보고	감사결과 보고