사 업 보 고 서

(제 11 기)

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

금융위원회
한국거래소 귀중

2021년 03월 18일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 대성산업 주식회사

대 표 이 사 : 김 영 대, 지 관

본 점 소 재 지 : 서울특별시 구로구 경인로 662
(전 화) 02-2170-2160
(홈페이지) http://www.daesung.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책) 전 무 (성 명) 김 정 민
(전 화) 02-2170-2160

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021년 03월 18일

【대성산업 주식회사】

공동대표이사 【김 영 대】 (서명)

공동대표이사 【지 관】 (서명)

신고업무담당이사 【김 정 민】 (서명)

제11기 사업보고서 대표이사 등의 확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 "대성산업 주식회사"라고 표기합니다. 영문으로는 Daesung Industrial Co., Ltd. 라 표기하고 약식으로 "대성산업(주)"라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 2010년 06월 30일 설립되었으며, 석유가스 및 기계 판매, 해외자원개발을 주사업으로 하고 있습니다. 본점은 서울특별시 구로구 경인로 662에 위치하고 있고, 2010년 07월 30일 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한, 주식회사 대성합동지주와 2017년 08월 01일(합병기일)에 합병을 완료하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 서울특별시 구로구 경인로 662
- 전화번호 : 02-2170-2160
- 홈페이지 : http://www.daesung.co.kr

라. 중소기업 해당여부

당사는 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

마. 주요사업의 내용

1) 석유가스사업부문

당사는 서울, 경기, 경남, 경북 지역을 공급권역으로 하는 GS칼텍스 정유회사의 최대 일반대리점으로서 수도권 및 충청지역에 주유소 21개소, 가스충전소 11개소와 대구, 부산 및 경북, 경남 지역에 주유소 20개소, 가스충전소 10개소를 설치, 운영하며, 자동차용,산업용, 난방용 유류와 LP가스를 판매하고 있습니다. 또한, 일회용 부탄 및재활용 리필캔 사업을 통해 자원의 재활용과 환경보호에 힘쓰고 있습니다. 당 사업부문은 공급과잉에 따른 정유사간의 치열한 가격경쟁이 예상되지만 시설 현대화와 고객서비스 향상 및 지속적인 공격경영으로 견실한 판매조직을 확대하고 틈새시장을 공략하는 등 시장변화에 적극적으로 대처해 나가고 있습니다.

2) 기계사업부문
세계 유명메이커로부터 유공압기기, 일반산업기기의 수입 판매와 계열사 생산 제품인 유공압 밸브류 및 자체 생산품인 기어드모터를 판매하고 있는 기계류 종합 사업부입니다. 그동안 축적된 기술력과 영업력을 바탕으로 새롭게 중국시장에 진출하여 현지에서 유압기계 및 기어드모터 등을 생산하여 판매하고 있습니다. 이는 성장이 정체되어 있는 한국시장에서 벗어나 성장 잠재력과 수익성이 높은 해외시장으로 진출하는 계기가 될 것으로 기대하고 있습니다.

3) 에너지사업부문
가정용 가스보일러를 제조하여 국내 시장 및 해외시장에 판매하고 있으며, 2006년 8월 신개념의 S라인 콘덴싱 보일러를 출시했습니다. S라인 콘덴싱 보일러의 핵심기술은 2차 열교환기를 설치해 배기가스로 버려지는 열을 한번 더 활용하는 콘덴싱 방식이면서도 자체 기술 연구를 통해 개발한 신개념의 '배기가스 재활용 시스템'을 통해 기존의 콘덴싱 방식의 문제점을 완벽하게 극복했습니다. 이 시스템은 보일러의 본고장인 유럽과 보일러의 신시장인 중국 등지에서 특허 출원을 마쳤으며, 유럽 안전규격인 CE마크를 획득하였습니다. 콘덴싱 기술력, 유럽 안전규격인 CE마크 및 미국성능안전규격인 ETL마크를 기반으로 중국, 유럽, 미국, 러시아 등에 진출하여 해외시장을 확대하고 있습니다.

4) 해외자원개발사업부문
해외유전은 한국석유공사 등과 함께 컨소시엄 참여에 따른 참여 지분율에 의거 직접 매출을 인식하거나 배당받는 형태로 투자되고 있습니다. 당 사업부문은 글로벌 원유 공급과잉으로 인한 저유가로 수년간 어려움을 겪었고 COVID-19 충격에 따라 변동성이 크게 확대되었지만 저금리와 각국의 경기부양정책으로 인해 원유가격은 점진적으로 회복되는 추세입니다. 미 정부의 에너지 중심 정책과 산업부의 적극적인 해외자원개발 정책이 본격화되면서 향후 수익성이 개선될 것으로 기대하고 있습니다.

※ 상세한 내용은 동 공시서류의 "Ⅱ. 사업의 내용"을 참조하시기 바랍니다.

바. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
대성계전(주)	1987.12.30	경북 문경시 호계면 태봉1길 5	기계 및 장비 제조 등	20,731,894	과반수 의결권 (K-IFRS 1110호)	X
(주)가하컨설팅	1988.10.04	서울시 구로구 경인로 662	공공관계 서비스업	104,236	상동	X
문경새재관광(주)	1985.10.02	경북 문경시 문경읍 새재로 872	부동산 개발 등	5,944,579	상동	X
(주)가하이엠씨	1989.11.01	서울시 구로구 경인로 662	부동산 임대차 등	2,204,294	상동	X
(주)남곡이지구	2005.11.07	서울시 금천구 서부샛길 606	부동산 개발 등	19,855	상동	X
대성나찌유압공업(주)	1988.05.17	경남 양산시 유산공단 8길 10	기계 및 장비 제조 등	11,509,165	상동	X
대성물류건설(주)	1988.06.10	서울시 성동구 고산자로 269	육상운송 등	11,412,737	상동	X
대성히트에너시스(주)	2010.08.27	충청북도 음성군 삼성면 상곡로 55-72	기계 및 장비 제조 등	11,697,402	상동	X
DAESUNG AUSTRALIA PTY., LTD.	1980.11.19	Level 10, 1 Margaret Street, Sydney NSW 2000, Australia	자원개발	161,599	상동	X
농업회사법인 (주)파주영농	2010.10.14	경기도 파주시 군내면 통일로 2650	작물 재배 등	1,395,268	상동	X
(주)대성아트센터	1994.02.21	서울시 구로구 경인로 662	광고대행 등	7,789,565	상동	X
대성기계소주유한공사	2015.01.26	No. 88 Xiazhunag Road, Suzhou Industrial Park, Jiangsu, China	유압기계 부품 제조	6,002,434	상동	X
한국물류용역(주)	2003.06.02	서울시 금천구 서부샛길 648	제조, 도소매업 등	1,964,639	상동	X
(주)제이알제12호기업구조조정 부동산투자회사	2013.03.21	서울시 중구 을지로 100	부동산임대차	156,615,583	상동	○
키웨스트인컴포머스 전문사모투자신탁 제51호(주1)	2016.12.01	서울시 중구 을지로5길 19	부동산투자신탁	21,681,735	상동	X
대성씨앤에스(주)	1989.09.11	서울시 금천구 서부샛길 606	세제 제조 등	32,556,221	상동	X
소주대성세은사화학유한공사	2019.06.04	No.88 Xiazhuang Road Suzhou Industrial Park Jiangsu, China	도소매 및 수출입	26,539	상동	X
대성쎌틱에너시스(주)(주2)	1985.09.19	충청북도 음성군 삼성면 상곡로 55-72	가스 보일러 제조 등	68,842,153	지배력 보유	X
VESTA DS., Inc	2016.05.19	401 S Dupont Ave, Ontario, CA, USA	가스 보일러 판매 등	2,765,068	지배력 보유	X
천진대성열능과기 유한공사	2018.02.07	3 Hou Ju Lu, Junnan Qu, Tianjian shi, China	가스 보일러 생산 등	9,764,855	지배력 보유	X
DAESUNG RUS	2019.04.24	Krasnopresnenskaya Naberezhnaya 12, Entrance 6, office 701, Moscow, 123610	가스 보일러 판매 등	1,303,976	지배력 보유	X
에이블대성제이차(유)(주3)	2017.09.21	서울시 송파구 오금로 62	자산 유동화 업무	982	지배력 보유	X
디에스이제일차(유)(주3)	2018.06.05	서울시 영등포구 의사당대로 97	자산 유동화 업무	799	지배력 보유	X
뉴디에스제일차(유)(주3)	2018.12.10	서울시 영등포구 여의대방로 67길	자산 유동화 업무	-	지배력 보유	X
제이온에이치(유)(주3)	2019.03.13	서울시 영등포구 여의대방로 67길	자산 유동화 업무	44,009	지배력 보유	X

주1) 연결회사는 당기 중 (주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주에 투자하는 펀드 이관으로 집합투자기구가 하우사모부동산투자신탁제1호에서 키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호로 변경되었습니다.

주2) 연결회사는 당기 중 Celtic Asia Limited의 풋옵션 행사로 지분 49.0%를 추가 취득하여 지배력 보유로 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경하였습니다.

주3) 연결회사가 자산 유동화 전문회사에 대해 보유하고 있는 지분은 없으나, 연결회사의 회계정책에 따라 지배력이 있다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

- 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규	대성쎌틱에너시스(주)	지배력 보유
	VESTA DS., Inc	지배력 보유
	천진대성열능과기 유한공사	지배력 보유

구 분	자회사	사 유
연결	DAESUNG RUS	지배력 보유
	키웨스트인컴포머스 전문사모투자신탁 제51호	펀드 이수
연결 제외	하우사모부동산투자신탁제1호	펀드 이관
	-	-

사. 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장여부

1) 기업집단의 명칭 : 대성

2) 기업집단에 소속된 회사

업 종	회사수	상장사	비상장사	해외현지법인
액체연료 및 관련제품 도매업(유류, 기계 등)	1	대성산업(주)	-	-
화력발전업 (열병합발전소)	1	-	디에스파워(주)	-
건설업 (배관공사,토목공사 등)	2	-	(주)남곡이지구 대성물류건설(주)	-
제조업 (가스계량기, 필터, 세제, 보일러, 폐기물처리 등)	12	-	대성계전(주) 대성나찌유압공업(주) 대성히트에너시스(주) 한국캠브리지필터(주) 대성씨앤에스(주) 대성쎌틱에너시스(주) (주)에이원	대성기계소주유한공사 소주대성세은사화학유한공사 VESTA DS., Inc 천진대성열능과기 유한공사 DAESUNG RUS
기 타 (관광, 경영자문, 서비스, 임대업 등)	10	-	문경새재관광(주) (유)영컨설팅 (주)가하컨설팅 (주)가하이엠씨 (주)대성아트센터 (주)대성지주 (주)파주영농 한국물류용역(주) (주)제이알제12호기업구조조정 부동산투자회사	DAESUNG AUSTRALIA PTY., LTD.
합 계	26	1	19	6

※ 서울도시가스(주) 등 44개 회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제3조의2(기업집단으로부터의 제외) 제1항 제2호의 요건을 충족하여 기업집단「대성」에서 2019.04.23자로 제외되었습니다.

아. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2015.07.08	기업신용평가 (ICR)	BB+	한국기업평가(주) (AAA ~ D)	본평가
2016.07.08	기업신용평가 (ICR)	BB(부정적)	한국기업평가(주) (AAA ~ D)	본평가
2017.09.26	기업신용평가 (ICR)	BB(안정적)	한국기업평가(주) (AAA ~ D)	본평가
2018.09.20	제68회 무보증사모사채	BB(안정적)	한국기업평가(주) (AAA ~ D)	본평가
2019.06.10	제68회 무보증사모사채	BB(긍정적)	한국기업평가(주) (AAA ~ D)	정기평가
2020.06.24	제73회 무보증사모사채	BB(안정적)	NICE신용평가(주) (AAA ~ D)	본평가

※ 신용등급체계 및 부여 의미

유가증권 종류별	신용등급 체계	등 급 정 의
기업신용 평가등급 (ICR)	AAA	채무상환능력이 최고 수준이며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받지 않을 만큼 안정적이다.
	AA	채무상환능력이 매우 우수하며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 낮다.
	A	채무상환능력이 우수하지만, 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 상위 등급에 비해서는 높다.
	BBB	채무상환능력은 있으나, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있다.
	BB	최소한의 채무상환능력은 인정되나, 장래의 안정성면에서는 투기적 요소가 내포되어 있다.
	B	채무상환능력이 부족하며, 그 안정성이 가변적이어서 매우 투기적이다.
	CCC	채무불이행이 발생할 가능성이 높다.
	CC	채무불이행이 발생할 가능성이 매우 높다.
	C	채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고, 합리적인 예측 범위내에서 채무불이행 발생이 불가피하다.
	D	현재 채무불이행 상태에 있다.
	AAA	원리금 지급확실성이 최고 수준이며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받지 않을 만큼 안정적이다.
	AA	원리금 지급확실성이 매우 높으며, 예측 가능한 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 낮다.
		원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 영향을 받을 가능성이 상위 등

유가증권 종류별	신용등급 체계	등 급 정 의
회사채	A	급에 비해서는 높다.
	BBB	원리금 지급확실성은 있으나, 장래의 환경변화에 따라 지급확실성이 저하될 가능성이 내포되어 있다.
	BB	최소한의 원리금 지급확실성은 인정되나, 장래의 안정성면에서는 투기적 요소가 내포되어 있다.
	B	원리금 지급확실성이 부족하며, 그 안정성이 가변적이어서 매우 투기적이다.
	CCC	채무불이행이 발생할 가능성이 높다.
	CC	채무불이행이 발생할 가능성이 매우 높다.
	C	채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고, 합리적인 예측 범위내에서 채무불이행 발생이 불가피하다.
	D	현재 채무불이행 상태에 있다.
	※ 상기등급 중 AA, A, BBB, BB, B 등급은 +, - 부호를 부가하여 동일등급내에서의 우열을 나타낼 수 있습니다.	

자. 회사의 주권상장(또는 등록・지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록・지정)여부	주권상장 (또는 등록・지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2010년 07월 30일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 서울특별시 구로구 경인로 662이며, 공시대상기간 중 본점 소재지의 변경은 없습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

1) 제6기 정기주주총회(2016.03.25)

- 김용섭, 배순 사외이사를 재선임, 원종욱 사외이사를 신규 선임하였습니다.
- 김용섭 사외이사를 감사위원으로 재선임, 배순, 원종욱 사외이사를 감사위원으로 신규 선임하였습니다.

2) 2017년 임시주주총회(2017.06.30)

- 승인된 합병계약서에 따라 주광일, 최용호, 양창삼 사외이사 및 이은우 사내이사가 각각 2017년 08월 02일자로 취임하였습니다.

3) 제8기 정기주주총회(2018.03.30)
- 지관 사내이사, 차정현 기타비상무이사를 신규 선임하였습니다.

4) 2018년 제10차 이사회(2018.06.29)
- 정광우 대표이사 사임 및 지관 대표이사를 신규 선임하였습니다.

5) 제9기 정기주주총회(2019.03.29)
- 사내이사 김영대, 이은우 및 사외이사 김용섭, 배순, 원종욱, 주광일, 최용호, 양창삼을 재선임하였습니다.

6) 2019년 제4차 이사회(2019.03.29)
- 대표이사 김영대를 재선임하였습니다.

7) 2020년 제5차 이사회(2020.03.30)
- 대표이사 김영대, 지관이 각자대표이사에서 공동대표이사로 변경되었습니다.

※ 경영진에 대한 상세한 내역은 본 공시서류「Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항」을 참조하시기 바랍니다.

다. 최대주주의 변동

공시대상기간동안에 발생한 최대주주 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	변 경 사 항
최대주주 변동	- 변경전 : (주)대성합동지주, 변경후 : 김영대 - 변경사유 : (주)대성합동지주 흡수합병 - 변경일 : 2017년 08월 02일

※ 2017년 08월 02일 합병 효력발생에 따라 최대주주는 (주)대성합동지주에서 김영대로 변경되었습니다.(2017.08.02 최대주주변경 공시 참조)

라. 상호의 변경

공시대상기간 중 대성산업 및 그 종속회사의 상호변경사항은 다음과 같습니다.

변경일자	변경전 상호	변경후 상호
2017.05.24	한국물류용역(주)	대성물류건설(주)
2017.05.24	대성엘앤에이(주)	한국물류용역(주)
2019.07.24	대성히트펌프(주)	대성히트에너시스(주)

마. 회사가 합병 등(합병, 분할, 자산양수도 및 영업양수도)을 한 경우 그 내용

일자	합병등의 내용
2015.05.15	재무구조개선 작업의 일환으로 당사 소유한 서울특별시 구로구 경인로 662 소재 디큐브백화점 토지, 건물, 부속물 일체를 (주)제이알제17호 기업구조조정부동산투자회사에 양도
2017.08.02	대성산업(주)가 (주)대성합동지주를 흡수합병 1) 합병비율 - 대성산업(1) : 대성합동지주(16.7897177) 2) 합병기일 - 2017년 08월 01일

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

구 분	변 동 내 용	비 고
2017.06.30 임시주주총회	- 자회사의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배, 경영지도, 정리, 육성하는 지주사업 - 자회사에 대한 자금 및 업무지원 사업 - 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달 업무 - 자회사 등과 상품, 제품의 공동개발, 판매 및 설비, 전산시스템 등의 공동활용 등을 위한 사무지원 업무 - 기술연구 및 개발과 기술정보 제공업 및 용역수탁업 - 브랜드, 상표권 등의 지적재산권의 관리 및 라이센스업 - 신기술사업 관련 투자, 관리, 운영사업 및 창업지원사업 - 시장조사 및 경영자문, 컨설팅업	합병에 따른 사업목적 추가

구 분	변 동 내 용	비 고
	- 회사가 보유하고 있는 지식· 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업 - 주유소 및 충전소 운영사업 - 주유소 및 충전소 관련 부대사업 - 장비 임대업 - 전기 각 호와 관련된 부대사업	
2020.03.30 정기주주총회	- 도서 출판 및 판매업 - 방역 및 소독, 그와 관련된 물품판매 및 서비스업	사업목적 추가

사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

연 도	내 용
2015.02.18	자본금 120,440백만원으로 증자(유상증자)
2015.03.03	자본금 165,395백만원으로 증자(출자전환)
2015.03.31	자본금 212,375백만원으로 증자(출자전환)
2015.05.15	디큐브백화점 매각
2016.08.26	대성쎌틱에너시스(주) 주식 처분(4,729,630주, 90%)
2016.12.28	자본금 262,375백만원으로 증자(출자전환)
2017.08.02	(주)대성합동지주 흡수합병
2018.02.27	디에스파워(주) 주식 처분(3,900,000주, 15.7%)
2018.02.28	디에스파워(주) 주식 취득(3,000,000주, 12.1%)
2018.06.01	대성쎌틱에너시스(주) 주식 취득(2,154,609주, 41%)
2019.02.08	디에스파워(주) 리파이낸싱으로 인한 최대주주 지위 획득(34.91%)
2020.03.30	김영대, 지관 각자대표이사 → 공동대표이사로 변경
2020.08.21	대성쎌틱에너시스(주) 주식 취득(2,575,021주, 49%)

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2015년 02월 18일	유상증자(주주우선공모)	보통주	20,000,000	5,000	5,910	-
2015년 03월 03일	출자전환	우선주	8,991,097	5,000	6,740	제3자배정 유상증자 (전환우선주 발행)
2015년 03월 31일	출자전환	우선주	9,395,973	5,000	5,960	제3자배정 유상증자 (전환우선주 발행)
2016년 12월 28일	출자전환	우선주	10,000,000	5,000	5,000	제3자배정 유상증자 (전환우선주 발행)
2017년 08월 02일	-	보통주	21,147,523	5,000	2,373	(주)대성합동지주 흡수합병에 따른 신주발행
2017년 08월 02일	무상감자	우선주	28,387,070	5,000	-	전환우선주 소각

※ 2015년 02월 18일 유상증자(주주우선공모)으로 자본금은 120,440백만원으로 변동되었습니다.

※ 2015년 03월 03일 출자전환(유상증자)으로 자본금은 165,395백만원으로 변동되었습니다.

※ 2015년 03월 31일 출자전환(유상증자)으로 자본금은 212,375백만원으로 변동되었습니다.

※ 2016년 12월 28일 출자전환(유상증자)으로 자본금은 262,375백만원으로 변동되었습니다.

※ 2017년 08월 02일은 대성산업(주)와 (주)대성합동지주의 합병등기일이고, 피합병법인인 (주)대성합동지주 기명식 보통주식 1주당 합병법인인 대성산업(주)의 기명식 보통주식 16.7897177주를 교부하였습니다.(신주교부일 : 2017년 08월 24일)

※ 2017년 08월 02일 (주)대성합동지주 흡수합병으로 전환우선주 28,387,070주는 전량 임의, 무상소각되었으며, 자본금은 226,177백만원으로 변동되었습니다. (합병 신주발행 주식수 21,147,523주)

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		150,000,000	150,000,000	300,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		69,763,211	28,387,070	98,150,281	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		24,527,733	28,387,070	52,914,803	-
	1. 감자	24,527,733	28,387,070	52,914,803	보통주 무상감자, 전환우선주 소각
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ- Ⅲ)		45,235,478	-	45,235,478	-
Ⅴ. 자기주식수		10,087,607	-	10,087,607	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ- Ⅴ)		35,147,871	-	35,147,871	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당가능이익범위이내취득	직접취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	신탁계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	11,930,607	-	- 1,843,000	-	10,087,607	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	11,930,607	-	- 1,843,000	-	10,087,607	-
			우선주	-	-	-	-	-	-

※ 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채 발행현황

1) 2018년 06월 15일 발행: 869,565주

(2018년 09월 15일 교환가액 조정에 따른 173,187주 추가 예탁분 포함)

→ 2019년 04월 16일 86,956주 교환청구

2) 2019년 07월 24일 발행 : 2,000,000주

(2019년 10월 24일 교환가액 조정에 따른 50,683주 추가 예탁분 포함)

→ 2020년 01월 08일 100,000주, 2020년 07월 08일 400,000주 교환청구

※ 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채 발행주식 중 공시서류작성기준일 현재 교환청구 주식을 처분(-)으로 기재하였습니다.

※ 2015년 05월 15일 디큐브백화점 자산양도 시 주식매수청구권으로 2015년 6월 30일 취득한 자기주식 1,529,433주 중 교환청구된 자기주식을 제외하고 1,343,000주를 2020년 06월 29일~06월 30일에 처분하였습니다.
상세내용은 2020년 06월 29일 공시된 주요사항보고서(자기주식 처분결정) 공시를 참조하시기 바랍니다.

※ 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021년 03월 10일에 200,000주가 교환청구되어 공시서류제출일(03/18) 현재 자기주식은 9,887,607주입니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	45,235,478	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	10,087,607	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	35,147,871	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 회사의 정책

당사는 주주이익 극대화를 위하여 정관에 의거 이익 배당을 할 수 있습니다. 사업연도 종료 후 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 적정수준의 배당을 결정할 수 있으며, 이사회 결의 및 주주총회 승인을 통해 배당을 실시할 수 있습니다.

당사의 정관상 배당에 관한 규정은 다음과 같습니다.

※ 제 42 조 (이익배당)
① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

※ 제 42 조의 2 (중간배당)
① 이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 상법 제462조의3에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다.
② 제1항의 중간배당은 이사회의 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
1. 직전결산기의 자본의 액
2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금

5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

④ 사업연도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전 사업연도 말에 발행된 것으로 본다.

⑤ 중간배당을 할 때에는 제8조의2의 우선주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제 11 기	제 10 기	제 9 기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		48,474	-62,859	-8,960
(별도)당기순이익(백만원)		31,858	-60,925	5,677
(연결)주당순이익(원)		1,414	-1,889	-270
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) (연결)당기순이익은 기업공시서식 작성기준에 따라 연결당기순이익의 지배기업 소유주지분 당기순이익 기준으로 작성하였습니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

7. 정관에 관한 사항

가. 정관 이력

사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2020년 3월 30일이며, 2021년 3월 26일에 개최 예정인 대성산업 제11기 정기주주총회에서 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다. 정관 변경에 관한 상세 내용은 2021년 03월 11일에 공시된 주주총회 소집공고 공시를 참고하시기 바랍니다.

공시대상기간 중 변경된 정관의 이력은 다음과 같습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2018년 03월 30일	제8기 정기주주총회	- 이사의 수 변경	- 이사선임에 따른 이사의 수 변경
2019년 03월 29일	제9기 정기주주총회	- 주식, 사채, 신주인수권의 전자등록 - 감사위원회의 외부감사인 선정권한 변경 - 대표이사 직위 및 인원수 관련 규정 삭제	- 전자증권법 시행 관련 규정 반영 - 외부감사법 개정내용 반영 - 대표이사 제도의 탄력적 운용
2020년 03월 30일	제10기 정기주주총회	- 사업목적 추가 - 이사회 결의 공동대표이사 선임	- 도서 판매 및 방역, 소독업 영위 - 공동대표이사 규정 설정

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업부문별 구분

연결회사는 사업종류 및 사업장별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화(또는 용역)	주요 고객	지역 정보
석유가스부문	석유, 가스류	부판점 및 개인고객	서울 및 대구
건설부문	주택공사 등	재건축조합 등	서울 등
유통부문	백화점	개인고객 등	거제
기계사업부문	기계	일반기업	서울 등
에너지사업부문	보일러 등	일반기업 및 개인고객	서울 등
기타	호텔, 본사 공통 등	일반기업 및 개인고객	서울 등

나. 사업부문별 요약 재무현황

연결회사의 사업부문별 요약 손익현황은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	에너지사업부문	기타	합 계
총매출액							
손익계산서 매출액	635,311,061	1,385,187	6,141,052	62,569,774	66,529,874	73,099,917	845,036,865
부문간 내부매출액	345,791	3,402,587	36,137	18,398,730	14,541	18,458,340	40,656,126
합 계	635,656,852	4,787,774	6,177,189	80,968,504	66,544,415	91,558,257	885,692,991
계속영업순이익(손실)(*)	10,975,533	40,189,925	2,151,723	(640,998)	4,079,045	(8,584,465)	48,170,763
감가상각비 및 무형자산상각비	2,305,285	48,368	2,092,591	2,161,746	847,578	7,629,488	15,085,056
유형자산손상차손	3,444,169	-	-	1,583,366	-	4,236,310	9,263,845
무형자산손상차손	10,000	-	-	19,333	-	241,169	270,502

(*) 전사 공통비 등을 조정한 금액입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위 : 원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
총매출액						
손익계산서 매출액	681,343,106	7,830,525	8,321,515	62,962,867	109,452,381	869,910,394
부문간 내부매출액	356,891	1,937,634	17,605	19,461,606	24,913,436	46,687,172
합 계	681,699,997	9,768,159	8,339,120	82,424,473	134,365,817	916,597,566
계속영업순이익(손실)(*)	(7,914,082)	(1,696,323)	3,451,507	(1,002,071)	(55,931,849)	(63,092,818)
감가상각비 및 무형자산상각비	5,633,697	211,017	2,212,651	2,594,979	9,026,279	19,678,623
유형자산손상차손	26,845,130	-	-	-	7,440,298	34,285,428
무형자산손상차손	-	-	-	-	1,086,144	1,086,144

(*) 전사 공통비 등을 조정한 금액입니다.

다. 사업부문별 현황

[석유가스부문]

1) 산업의 특성

19세기 말에 국내에 유입된 석유는 1970년대의 고도 성장과 맞물려 산업사회의 근간이 되는 주요 에너지원이 됨에 따라 석유에 대한 의존도가 크게 증가하였습니다. 수력, 원자력, 태양에너지 등 대체 에너지가 개발, 대체되고 있어 과거에 비해 의존도가 감소하는 경향을 보이고 있지만, 석유에너지에 대한 의존도는 타 에너지원에 비해 차지하는 비중이 높습니다. 또한, 석유제품 판매 사업은 사업을 영위하기 위해서는 주유소를 비롯한 판매망(Network)을 전국적으로 갖추는데 대규모의 투자와 시간이 소요되며, 고객의 접근 편의성, 인적 서비스의 고품질화 및 경쟁 우위의 판촉 등 고도의 마케팅 기법이 요구되는 산업이면서, 국민 경제 운영의 필수적인 에너지 배분기능을 담당하는 국가 기간산업이자, 국가 비상시에는 필수 전략물자의 보급 기능을 갖고 있는 중요한 산업입니다.

2) 산업의 성장성

초기에는 전적으로 수입에 의존하던 국내 석유산업은 대부분 외국정유회사에 의해 운영되었으나, 1960년대 국내 정유사들이 등장하면서 현재 4개의 주요 정유사(SK에너지㈜, GS칼텍스(주), (주)S-Oil, 현대오일뱅크(주))가 석유에너지 판매를 통해 산업재뿐만 아니라 소비재의 공급을 주도하고 있습니다. 국내 석유 유통시장은 경제규모의 성장에 따른 산업용 및 차량용 연료 소비 증가의 영향으로 1991년 이후 12%대의 양호한 신장세를 보여왔습니다. 그러나 1997년 외환 위기로 인하여 석유제품 수요가 큰 폭으로 감소한 이후, 국내 경기 침체, 고유가 및 타 에너지로의 수요 전환 등의 영

향으로 소비 증가 둔화 추세가 지속되어 왔으나, 최근 고도 산업화와 향상된 생활수준의 유지 등으로 1차 에너지에 대한 수요가 꾸준히 증대되고 있어, 대체에너지 확산 등의 영향에도 불구하고 수요의 변동은 소폭에 그칠 것으로 추정하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성 및 계절성

제품의 특성상 생활에 기본적으로 필요한 상품으로 경기변동 요인이 수요에 미치는 영향이 여타 산업 대비하여 상대적으로 작으나, 국제유가변동 및 경제의 저성장 국면 진입으로 과거에 비해 경기변동에 대한 민감도가 상대적으로 높아진 상황입니다. 그러나 외환위기, 정부의 석유산업 자유화 조치, 국제 고유가 등의 환경 변화에도 주요 판매업자의 위상은 크게 변동이 없었습니다. 에너지 제품의 특성상 동절기 난방용 연료 수요 증가로 동절기 판매량이 하절기에 비해 20% ~ 25% 정도 많습니다.

4) 회사의 현황

당사는 서울, 경기, 경남, 경북 지역을 공급권역으로 하는 GS칼텍스 정유회사의 최대 일반대리점으로서 수도권 및 충청지역에 주유소 21개소, 가스충전소 11개소와 대구, 부산 및 경북, 경남 지역에 주유소 20개소, 가스충전소 10개소를 설치, 운영하며, 자동차용, 산업용, 난방용 유류와 LP가스를 판매하고 있습니다. 또한, 일회용 부탄 및 재활용 리필캔 사업을 통해 자원의 재활용과 환경보호에 힘쓰고 있습니다. 당 사업부문은 공급과잉에 따른 정유사간의 치열한 가격경쟁이 예상되지만 시설 현대화와 고객서비스 향상 및 지속적인 공격경영으로 견실한 판매조직을 확대하고 틈새시장을 공략하는 등 시장변화에 적극적으로 대처해 나가고 있습니다.

5) 국내외 시장여건

국내의 석유제품 판매 시장은 국내외 경기 침체, 환율 및 유가 불안정, 난방용 등유 및 산업용 중질유의 타 에너지 대체 등으로 인한 수요 감소의 영향으로, 공급과잉 상태가 지속되어 업체 간 경쟁이 더욱 심화되는 양상을 보이고 있습니다. 또한 고객의 가격 민감도 증대, 복수 Pole 사인제 도입, 석유제품 수입 급증, 환경규제 강화 등으로 인하여 다양한 양상을 보이고 있습니다. 이에, 정유사와 유통 업체는 Brand Value의 제고, 고객지향 마케팅 역량 강화 등을 위하여 광고/판촉, 가격 인하 등에 상호 유기적으로 협조하는 관계를 유지하고 있습니다. 국가 기간산업이라는 점과 변동성이 많은 국제유가와 직결되어 있다는 산업의 특성으로 인해 석유수입사의 지위는 약화되고 있는 추세이며, 국내 주요 정유사와 그 유통 업체의 입지가 상대적으로 강화되

고 있습니다.

[기계사업부문]

1) 산업의 특성
유압기기는 유체의 압력, 유량, 속도, 방향 등의 특성을 이용하여 기계장치의 자동제어, 동력전달 및 힘의 확대를 위한 중요한 기능부품으로써 건설중장비, 공작기계, 수송기계, 특장차 등 여러 분야에 광범위하게 이용되고 있습니다.

2) 산업의 성장성
유공압기기는 종전에 많이 사용되어지던 고압, 대용량 유공압기기의 수요보다는 건설, 특장분야, IT & ET 관련설비분야, 고압 소용량기기의 수요가 대단히 증가할 것으로 예상됩니다. 유공압기기의 국산화에 있어서는 기존 국내 제조업체들에 의해 표준품과 건설기계, 농업기계, 특장차량용의 국산화 대체용 밸브류의 국산화가 계속 이어지는 반면에 지금까지 국산화를 고려하지 못하고 있던 펌프류의 국산화 생산을 시도하는 업체가 늘어날 전망입니다. 그러나 펌프의 경우 한국 내 시장성의 한계로 본격적인 국산화는 상당기간 기대하기 어려울 전망입니다. 기어드모터는 현재 국내시장을 주도하고 있는 저가의 국산 기어드모터가 그간 품질상의 문제로 소비자들의 불신을 쌓고 있어 지속적인 품질개선 활동을 통해 이를 해소하고 있으나 이미 유입되고 있는 중국, 대만산 제품들의 품질도 안정되고 있어 영세한 국내 제조업체들이 생존을 위협받고 있으며, 최근은 하이포이드와 같은 축직교형 기어드모터가 대부분의 자동화라인에 투입되고 있습니다.

3) 경기변동의 특성 및 계절성
유압기기는 건설경기 등 전방산업의 수요 변동에 따라 크게 영향을 받는 사업 분야로 전반적인 국내 경기 상황, 정부의 사회간접자본 투자정책과 해외 경제동향 등에 크게 영향을 받습니다. 또한, 환율 변동으로 국가별 가격 경쟁력이 결정되므로 최대 소비시장인 미국, 유럽, 일본 등의 환율변동에도 큰 영향을 받습니다. 중국 시장은 정부의 경제정책이나 경기변동의 영향을 가장 민감하게 받고 있으며, 특히 정부의 고정자산 투자와 밀접한 관계가 있습니다. 유압기기는 국내 건설 및 토목 산업이 가장 활발한 3월 ~ 6월을 성수기로, 7월 ~ 9월을 계절적 비수기로 볼 수 있습니다. 그리고 10월 ~ 12월은 대규모 국책사업이 일반적으로 완료되는 등의 요인으로 하반기는 상반기

보다 상대적으로 감소하는 차이를 보입니다. 특히 중국 공정기계 성수기는 춘절이 시작되는 2월부터 5월까지이며, 하반기는 비수기로 구분됩니다.

4) 회사의 현황
세계 유명메이커로부터 유공압기기, 일반산업기기의 수입 판매와 계열사 생산 제품인 유공압 밸브류 및 자체 생산품인 기어드모터를 판매하고 있는 기계류 종합 사업부입니다. 그동안 축적된 기술력과 영업력을 바탕으로 새롭게 중국시장에 진출하여 현지에서 유압기계 및 기어드모터 등을 생산하여 판매하고 있습니다. 이는 성장이 정체되어 있는 한국시장에서 벗어나 성장 잠재력과 수익성이 높은 해외시장으로 진출하는 계기가 될 것으로 기대하고 있습니다.

5) 국내외 시장여건
유압기기 설계 및 생산기술은 아직 비표준화 되어 있어 초기 시장진입이 어려우며, 시장 내에서도 신규 고객 확보에 큰 어려움이 있습니다. 최근에는 풍부한 자금력과 정부의 적극적인 지원, 외자기업 기술인력 확보 등 중국 업체들의 도전이 거세지고 있어 경쟁이 치열합니다.

[유통부문(디큐브거제백화점)]

1) 산업의 특성
1997년에 제정된 유통산업발전법에 명시된 정의에 따르면, 백화점의 법률적 정의는 용역의 제공장소를 제외한 매장면적의 합계가 3천제곱미터 이상인 점포의 집단으로 다양한 상품을 구매할 수 있도록 현대적 판매시설과 소비자 편익시설이 설치된 점포로서 직영의 비율이 30퍼센트 이상인 점포의 집단입니다. 백화점은 타 유통업종에 비해 의류, 잡화, 가전, 가구, 보석, 식품 등 풍부한 상품 구색을 갖추고 있어, 원스톱 쇼핑이 가능한 특징을 가집니다. 최근 백화점들은 경쟁업체 및 다른 유통업태들과 차별성을 강조하는 방향으로 운영 전략을 수정하여 직매입, 편집매장 등의 매장 차별화 전략 및 라이프스타일몰과 같은 복합쇼핑몰 개발 등을 통해 경쟁력을 높여 나가고 있습니다.

2) 산업의 성장성
약 310조원 규모의 국내 유통시장은 최근 긴 경기침체 속에서 온라인쇼핑 외 대부분

업태가 성장이 둔화되고 있습니다. 이 가운데 백화점 업계도 출점 감소와 소비 부진, 온라인 및 아울렛 시장 확대로 인한 경쟁심화 등으로 성장률 둔화세가 지속된 후 정체되고 있습니다. '대규모 소매업 거래 공정화법' 추진에 따라 부당판매, 판매수수료 부당 인상 등과 같은 납품/입점업체간 불공정 거래 규제, 공정위의 판매수수료 인하 압박 등 대형 유통업체에 대한 규제가 강화되고 있습니다. 이러한 대내외적 악재로 성장 한계에 직면한 백화점 업계는 유통형태의 변화를 통해 새로운 수요창출을 시도 중입니다. 고객의 소비 행태가 쇼핑과 함께 문화, 예술, 엔터테인먼트를 갖춘 원스톱 라이프 스타일 복합 공간을 선호하는 추세로 변화함에 따라 백화점 빅3(롯데, 현대, 신세계)도 대형 복합쇼핑몰, 프리미엄아울렛 등 신업태로의 진출을 통해 경쟁력을 강화하고 있습니다.

3) 경기변동의 특성 및 계절성

백화점, 할인점 등 소매유통산업은 최종 소비자를 대상으로 하기 때문에 국내 소득 및 소비지출의 변화와 밀접하게 연관되어 있습니다. 따라서 국내소득 및 소비가 증가하는 만큼 소매유통 판매액은 일정수준 지속적으로 증가하게 됩니다. 백화점의 경우 경기변동에 탄력적인 패션상품 및 고가 내구소비재 위주의 상품구성으로 경기변동에 영향을 받았으나 최근 타 유통업태와의 차별화를 위한 고급화 전략과 경기변동에 크게 영향을 받지 않는 중상층 소득계층에 대한 마케팅 활동 등으로 경기변동에 따른 영향이 줄어 들고 있습니다. 계절적 요인으로는 백화점은 비교적 개별단가가 높은 겨울 의류상품의 판매와 10월~11월에 진행되는 바겐세일, 사은행사 등으로 4분기의 매출비중이 높은 편입니다.

4) 국내외 시장여건

백화점의 경쟁력은 입지, 규모, MD구성, 브랜드 인지도, 구매협상력, 양질의 상권 확보에 달려 있습니다. 롯데, 현대, 신세계 등 Big3의 경우 시장선점을 통해 양질의 상권을 확보하고 전국적인 네트워크를 구축하고 있으며, 이에 따른 관리비용의 절감과 대규모 구매를 통한 구매협상력 제고 등 규모의 경제에 따른 경쟁력을 확보하고 있어 산업 내 진입장벽이 높아지고 있습니다. 아울러 점포확장도 이들을 중심으로 진행됨에 따라 과점화가 더욱 진전되는 추세입니다. 백화점 경쟁은 상위 3사로 재편되어가고 있으나, 할인점과 홈쇼핑의 성장세에 따라 신업태와의 경쟁도 치열해지고 있습니다. 타 유통업체와의 차별화를 위한 고급화전략에 취약했던 지방 백화점들은 할인점의 출점이 확대되면서 경쟁심화에 따른 매출 영향이 나타나고 있는 것으로 보입니다.

[에너지사업부문(보일러사업 외)]

1) 산업의 특성

보일러산업은 난방 문화의 변화에 따라 그 특성을 조금씩 달리 하고 있습니다. 즉, 60 ~ 70년대의 연탄 중심 보일러 시장이 형성되었고, 80년대에 들어와 기름보일러 중심의 시장으로 난방 문화가 바뀌었으며, 다시 기름에서 도시가스 난방문화로 전환되었는데 이는 소비자들의 생활 수준이 향상 될수록 난방 문화도 점차 고급화가 단행되어 소비자들의 난방패턴을 바꾸어 놓는 특성을 가지고 있습니다.

2) 산업의 성장성

기름보일러는 지속적으로 감소 추세에 있으며, 가스보일러는 소규모 주택시장 및 아파트 물량 증감, 정부 부동산 대책 등 영향으로 인한 건설경기 회복 여부가 시장의 판도를 결정지을 것으로 예상됩니다. 또한, 정부 주도의 친환경 정책과 '대기관리권역의 대기환경개선에 대한 특별법' 시행으로 친환경 콘덴싱보일러의 설치가 의무화됨에 따라 향후 교체시장 선점 경쟁이 더욱 심화될 것으로 예상됩니다.

3) 경기변동의 특성 및 계절성

보일러 산업의 경기 변동은 크게 주택 경기와 건설 경기와 같은 곡선을 이루고 있으며, 계절적요인에도 민감한 편입니다. 즉, 주택건설이 호경기가 되면, 그만큼 보일러 수요도 증가하며, 불경기일 때에는 수요도 감소하는 경향이 있습니다.

4) 회사의 현황

가정용 가스보일러를 제조하여 국내 시장 및 해외시장에 판매하고 있으며, 2006년 8월 신개념의 S라인 콘덴싱 보일러를 출시했습니다. S라인 콘덴싱 보일러의 핵심기술은 2차 열교환기를 설치해 배기가스로 버려지는 열을 한번 더 활용하는 콘덴싱 방식이면서도 자체 기술 연구를 통해 개발한 신개념의 '배기가스 재활용 시스템'을 통해 기존의 콘덴싱 방식의 문제점을 완벽하게 극복했습니다. 이 시스템은 보일러의 본고장인 유럽과 보일러의 신시장인 중국 등지에서 특허 출원을 마쳤으며, 유럽 안전규격인 CE마크를 획득하였습니다. 콘덴싱 기술력, 유럽 안전규격인 CE마크 및 미국성능 안전규격인 ETL마크를 기반으로 중국, 유럽, 미국, 러시아 등에 진출하여 해외시장을 확대하고 있습니다.

5) 국내외 시장여건

보일러 산업은 에너지 소비 변천 과정과 같이 하고 있어 국내의 난방연료의 변천 과정인 석탄→기름→가스/전기 등으로 따라 가고 있습니다. 기름보일러 시장형성은 도시가스 보급이 부진한 지방 중소도시와 농어촌 지역에 집중화 되어 있으며, 2000년대부터는 신규수요가 현격히 감소하고 일부 교체수요 시장이 대부분을 이루고 있습니다. 가스보일러 시장은 도시가스 보급율 및 신규 건축물량과 매우 밀접한 상관관계를 가지고 있어 대부분의 시장이 수도권과 도시지역에 밀집되어 형성되어 있습니다. 근년에 이르러 신규수요 보다는 교체수요가 점차 확대되고 있으며 에너지 절감에 대한 관심이 높아짐에 따라 고효율 보일러 보급이 제도화되고 점차 수요가 증가되고 있습니다. 기름보일러 시장은 상위 2개사의 시장점유율이 매우 높아 신규업체 진입장벽이 높은 편이며, 가스보일러 시장의 경우는 다수의 업체가 치열한 경쟁을 전개하고 있습니다.

[기타 - 해외자원개발부문]

1) 산업의 특성

우리나라는 1, 2차 오일쇼크를 겪고 1970년대 후반부터 해외자원개발이 본격적으로 시작되었지만, 기술과 자본, 경험 부족 및 국가리스크 등의 여러 가지 요인들로 인해 구체적으로 살펴보면 실패한 사례도 적지 않습니다. 해외자원개발은 막대한 비용이 소모되고 실패 위험이 크기 때문에 주로 공동운영 형태로 개발되며, 수년에서 수십년에 걸쳐 진행되는 장기 프로젝트들이 많습니다. 따라서, 업계는 내부 기술과 인력을 강화하는 내실화와 지역적 전문성을 확보하고, 다른 해외업체들과의 협력을 통해 장기투자 리스크를 줄일 수 있도록 노력하고 있습니다.

2) 산업의 성장성

세계 에너지 산업의 변화는 공급 국가의 에너지 자원을 활용한 국부 창출 필요성과 에너지 자원의 안정적 확보를 위한 수요 국가 간의 각축으로 잠시도 중단되지 않고 있습니다. 세계적으로도 자원 수요는 지속적으로 증가할 것이며, 비전통 에너지 자원들과 신재생 에너지자원들이 새롭게 개발되어 산업의 성장과 팽창을 견인할 것으로 전망됩니다.

3) 경기변동의 특성 및 계절성

에너지 자원개발은 산업의 특성상 세계 경기흐름과 밀접한 관계를 갖습니다. 기본적으로 세계 경기가 호황일 경우 선진국을 비롯한 중국, 인도, 브라질 등 신흥경제대국의 경기가 연달아 상승하면, 국제 원자재 가격이 급등합니다. 이에 제조업 기반인 우리나라는 반대로 적시 적량의 원자재 확보에 차질을 빚을 수 있습니다. 원자재 가격의 변동은 당 부문의 매출에 큰 영향을 미치며, 기후에 따른 냉・난방, 건기・우기 등 계절적인 영향, 그리고 최근에는 환율 등이 중요한 영향을 미칩니다.

4) 회사의 현황

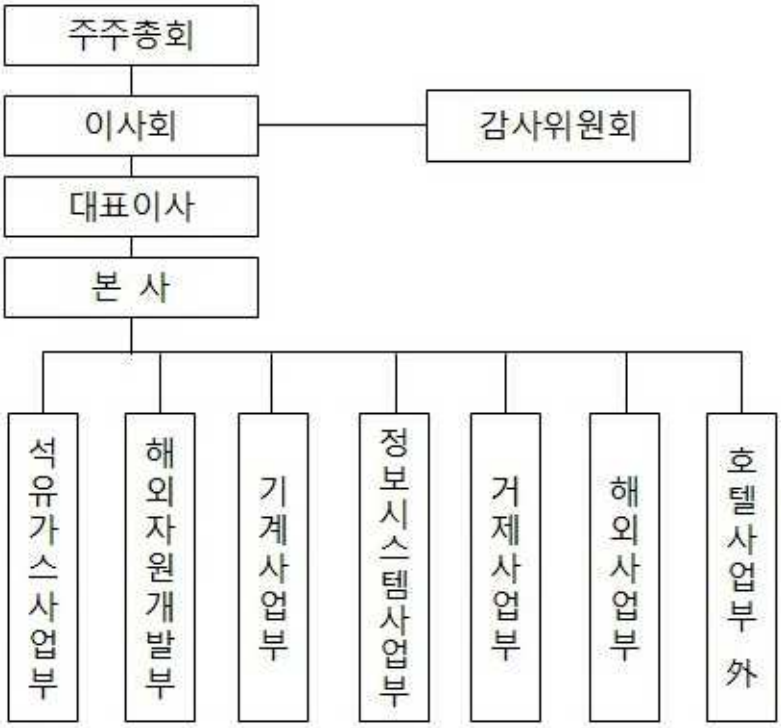
당사 해외자원개발 사업 부문은 카타르 동부해상 North field의 LNG사업 및 리비아의 Elephant 유전사업, 베트남의11-2 해상광구가스 생산사업에 참여하고 있습니다. 3개 생산사업을 통해 향후 안정적인 현금수익을 창출할 것으로 판단됩니다.

국 가	광 구	지 분	사업단계	사업기간
카타르	KORAS LNG	0.27%	생산	2000년~2029년
리비아	NC174	0.20%	생산	2004년~2033년
베트남	11-2	6.94%	생산	2006년~2021년

5) 국내외 시장여건

2014년 6월 이후 지속되는 저유가는 미국발 셰일혁명, UN기후변화협약, 중동지역발 불안정성 등으로 우리 경제에 기회와 어려움을 동시에 안겨주고 있습니다. 2020년은 COVID-19 충격에 따라 저유가와 변동성이 크게 확대되었지만 저금리와 각국의 경기부양정책으로 인해 원유가격은 점진적으로 회복되는 추세입니다. 원자재 시장후퇴기에 실행한 투자의 결실은 다음 차례의 상승국면에서 발생하므로 장기적인 인내를 가져야 합니다. 중장기적으로 세계 경기의 회복과 중국과 인도 등 신흥경제대국의 지속적인 경제성장에 따른 원자재 가격의 상승추세가 회복될 것으로 전망하고 있습니다.

□ 대성산업(주) 조직도



조직도(20201231 기준)

2. 주요 제품, 서비스 등

2020년말 현재 연결회사의 주요 제품, 서비스 등의 매출 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

사업부문	매출유형	제 11 기		제 10 기		제 9 기	
		매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중
석유가스부문	상품, 제품 등	635,311,061	75.2	681,343,106	78.3	736,373,580	77.9
기계사업부문	상품, 제품 등	62,569,774	7.4	62,962,867	7.2	81,146,755	8.6
건설부문	기타매출 등	1,385,187	0.2	7,830,525	0.9	15,945,463	1.7
유통부문	상품, 용역 등	6,141,052	0.7	8,321,515	1.0	9,086,751	1.0
에너지사업부문	상품, 제품 기타, 공사수익	66,529,874	7.9	-	0.0	-	0.0
기타	상품, 제품 용역, 기타매출	73,099,917	8.7	109,452,381	12.6	102,908,638	10.9
합 계		845,036,865	100.0	869,910,394	100.0	945,461,187	100.0

3. 영업에 중요한 시설 등

연결회사의 영업에 중요한 시설 등으로는 토지, 건물, 구축물, 기계장치, 차량운반구, 사용권자산, 기타의 유형자산, 건설중인 자산 등이 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유중인 유형자산의 현황 및 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	토지(*1)	건물(*1)	구축물	기계장치(*1)	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	471,388,014	154,246,771	1,908,128	8,269,582	668,734	18,848,600	5,780,360	8,176,758	669,286,947
취득원가	471,566,897	258,269,936	21,125,786	26,602,717	3,453,491	29,147,469	49,548,200	9,642,814	869,357,310
감가상각누계액	-	(55,127,894)	(11,779,040)	(9,605,742)	(2,717,302)	(5,519,290)	(39,326,634)	-	(124,075,902)
손상차손누계액	-	(48,606,538)	(7,434,943)	(8,727,393)	(67,455)	(4,779,579)	(4,440,343)	(12,453)	(74,068,704)
정부보조금	(178,883)	(288,733)	(3,675)	-	-	-	(863)	(1,453,603)	(1,925,757)
취득(자본적지출포함)	8,538,424	4,117,747	1,930,078	630,112	348,889	3,403,212	2,150,043	12,891,714	34,010,219
건설중인자산 대체	15,167,515	751,622	-	-	-	-	3,070,710	(19,037,203)	(47,356)
감가상각	-	(4,928,556)	(188,991)	(1,510,995)	(248,122)	(5,053,675)	(2,375,823)	-	(14,306,162)
처분/폐기	(11,670,169)	(349,498)	(105,196)	(10,135)	(71,118)	(772,146)	(88,678)	(113,144)	(13,180,084)
재평가	55,559,925	-	-	-	-	-	-	-	55,559,925
손상(*2)	-	(2,099,743)	(945,438)	(405,670)	(86,583)	(2,316,013)	(2,768,528)	(641,870)	(9,263,845)
정부보조금의 변동	-	-	-	(7,642)	(2,100)	-	(2,429)	(259,361)	(271,532)
사업결합(*3)	3,283,440	4,567,873	895,092	1,847,990	27,658	-	2,824,571	513,371	13,959,995
기타(*4)	(47,999)	(60,063)	-	19,069	(789)	1,467,600	(532,124)	-	845,694
기말장부금액	542,219,150	156,246,153	3,493,673	8,832,311	636,569	15,577,578	8,058,102	1,530,265	736,593,801
취득원가	542,398,033	269,685,895	24,124,208	29,657,865	3,908,491	33,334,956	58,206,307	2,806,162	964,121,917
감가상각누계액	-	(62,467,815)	(12,270,688)	(11,709,527)	(3,110,544)	(10,395,357)	(42,910,855)	-	(142,864,786)
손상차손누계액	-	(50,692,954)	(8,358,272)	(9,108,449)	(159,313)	(7,362,021)	(7,200,539)	(654,324)	(83,535,872)
정부보조금	(178,883)	(278,973)	(1,575)	(7,578)	(2,065)	-	(36,811)	(621,573)	(1,127,458)

4. 매출

가. 매출실적

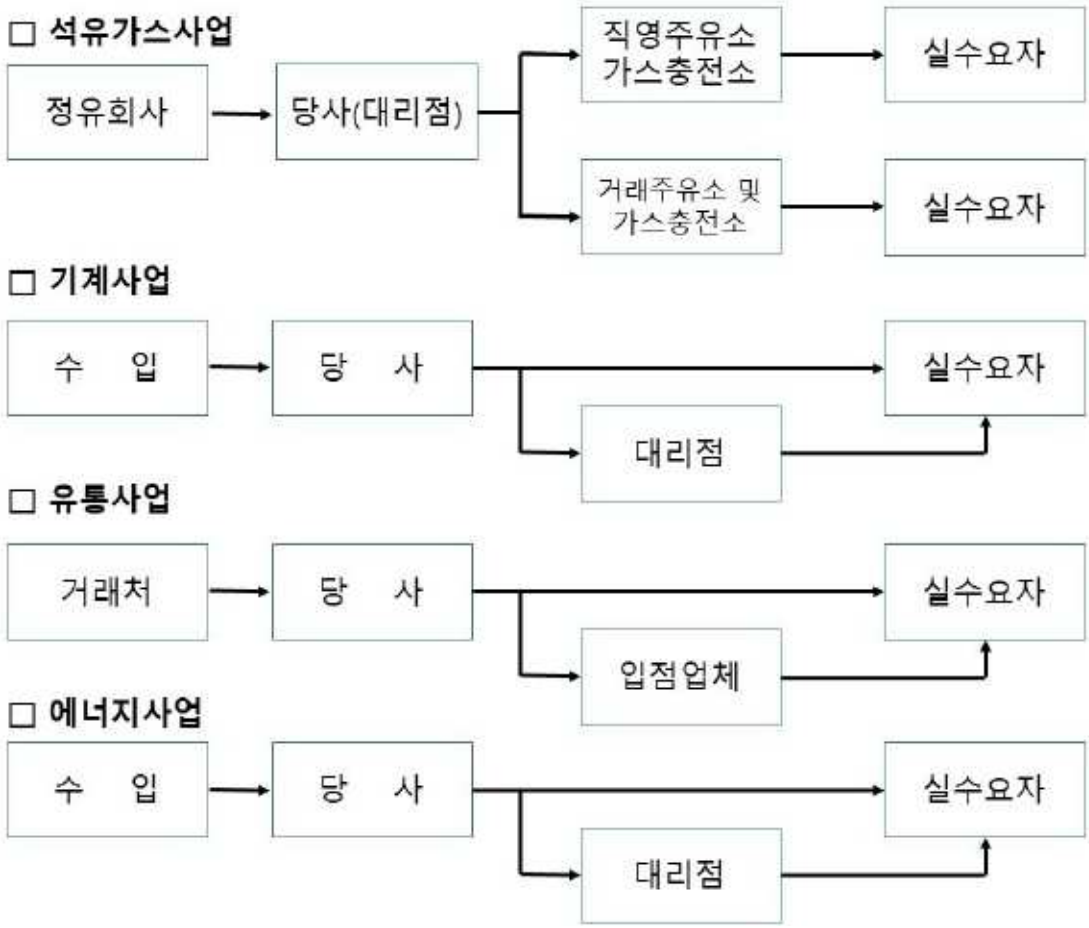
연결회사의 매출실적 및 매출유형은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업부문	매출유형	제 11 기	제 10 기	제 9 기
석유가스부문	상 품 제 품 용 역	635,311,061	681,343,106	736,373,580
기계사업부문	상 품 용 역 기타매출	62,569,774	62,962,867	81,146,755

사업부문	매출유형	제 11 기	제 10 기	제 9 기
건설부문	용역매출 기타매출	1,385,187	7,830,525	15,945,463
유통부문	상 품 용 역 기타매출	6,141,052	8,321,515	9,086,751
에너지사업부문	상 품 제 품 공사수익 기 타	66,529,874	-	-
기타	상 품 제 품 용 역 기타매출	73,099,917	109,452,381	102,908,638
합 계		845,036,865	869,910,394	945,461,187

나. 판매경로



판매경로

다. 판매전략

1) 석유가스부문

- 신규영업장 개발(산업용 및 아파트 난방용 거래선 등), 시설현대화, 서비스 강화를 통한 고객의 신뢰감 정착 및 가격자유화를 통한 경쟁력 강화
- 임차주유소 확대와 유휴공간 활용을 통한 매출 및 이익 확대
- 직영충전소 시설현대화 추진
- 내실위주의 영업으로 수익증대 강화
- 셀프주유소 전환/확대 추진

2) 기계사업부문

- 첨단유압기기에 대한 응용기술개발과 단계적 국산화 추진으로 국내시장 선점
- 건설기계분야에 대한 Item 개발 강화

- 해외거래선과의 기술교류 활성화
- 인재육성 및 기술 축적
- 취급제품에 대한 Total Sales 강화로 영업효율 향상
- 농업 및 건설기계 관련 유압기기 및 물류설비 시장 확대

3) 유통부문
- 거제지역 유일의 백화점으로서 입지적 우위를 바탕으로 한 쇼핑 편익을 제공함으로써 매출의 지속적 확대 노력
- 브랜드 신규 오픈 및 유휴공간을 활용한 임대 수익 추가 창출

4) 에너지사업부문
- 해외 현지법인을 기반으로 해외 판매 및 수주 확대
- 친환경 콘덴싱 보일러 설치 의무화에 따른 매출 증대

5. 수주상황

가. 매출액의 5%이상 계약(계약별)
당기 중 발생한 개별공사별 계약 중 계약수익금액이 직전 사업연도 매출액의 5%를 초과하는 계약은 없습니다.

6. 시장위험과 위험관리

연결회사는 금융자산 및 금융부채와 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 연결회사의 사업부 및 종속기업들과 긴밀히 협조하여 재무관리부서에 의해 이루어지고 있으며, 전반적인 금융위험 관리전략은 이사회에서 승인한 정책에 따

르고 있습니다.

가. 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 수출입 등의 경상거래, 해외광구 투자와 관련하여 외환위험에 일부 노출되어 있습니다. 연결회사는 현지통화거래, 매칭 등 일반적인 외환관리기법을 통해 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화금융자산과 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	9,849,131	1,228,235	2,709,589	1,587,086
JPY	229,708	402,888	220,682	422,368
EUR	1,930,384	134,244	1,773,247	130,050
CNY	561,619	-	977,454	600,297
합 계	12,570,842	1,765,367	5,680,972	2,739,801

법인세비용차감전순손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것이며, 해당 통화의 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	상 승	하 락	상 승	하 락
외화금융자산	628,542	(628,542)	284,049	(284,049)
외화금융부채	(88,268)	88,268	(136,990)	136,990
순효과	540,274	(540,274)	147,059	(147,059)

2) 이자율위험

연결회사는 변동이자부 금융부채로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 변동이자부 금융부채는 장・단기차입금으로 구성되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출되어 있는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
단기차입금	6,926,000	77,490,000
유동성장기차입금	168,310	-
장기차입금	21,353,653	29,718,484
합 계	28,447,963	107,208,484

연결회사는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 융자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 금리부 자산, 부채에 대해서 적용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 해당 기간에 대한 이자율이 1%p 변동할 경우 자본(법인세비용차감 전)에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	상 승	하 락	상 승	하 락
이자율변동효과	(284,480)	284,480	(1,072,085)	1,072,085

3) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 공개시장에서 거래되는 상장주식을 보유하고 있지 않습니다. 지분증권 관련 가격의 상승 또는 하락이 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 지분증권의 가격이 당기말과 전기말 현재 30%의 증가 또는 감소한 경우를 가정하여 분석한 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	상 승	하 락	상 승	하 락
상장주식	-	-	-	-
비상장주식	6,319,562	(6,319,562)	8,465,467	(8,465,467)

나. 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타요소들을 고려하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 주기적으로 신용도를 재평가하여 담보수준을 재조정하는 등 신용거래한도를 관리하고 있습니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권

및 기타채권을 포함한 모든 금융상품(지분상품 제외)의 장부금액입니다.

다. 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중・장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이자를 포함한 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 연령분석은 다음과 같으며, 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채	132,335,928	153,508,558	111,863,225	29,170,830	426,878,541
단기차입금	102,065,139	-	-	-	102,065,139
원화장기차입금	9,653,325	144,898,498	91,511,250	28,017,177	274,080,250
외화장기차입금	-	-	-	1,153,653	1,153,653
사채	20,617,464	8,610,060	20,351,975	-	49,579,499
매입채무	27,118,647	-	-	-	27,118,647
미지급금 및 기타채무	33,853,889	2,911,902	420,000	500	37,186,291
미지급금	20,125,798	-	-	-	20,125,798
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	7,359,595	-	-	-	7,359,595
수입보증금	6,363,104	2,911,902	420,000	500	9,695,506
이행보증계약 등(*1)	15,570,938	-	-	-	15,570,938
합 계	208,879,402	156,420,460	112,283,225	29,171,330	506,754,417

(*1) 연결실체는 수주공사에 대해 공사이행책임과 완공 후 일정기간동안 하자보증책임을 지고 있으며, 이를 위해 연결실체의 전 사업장과 관련하여 15,571백만원에 상당하는 공사이행 및 하자보수이행보증을 제공하고 있습니다.
또한, 해당 금액은 연결실체가 연대채무자로 타인에게 제공한 908백만원을 포함하고 있으며, 96백만원에 상당하는 인허가보증 및 공탁보증을 제공받고 있습니다 (주석 25)

2) 제 10(전) 기 말

(단위 : 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채					
단기차입금	167,720,951	-	-	-	167,720,951
원화장기차입금(*1)	70,662,108	103,403,315	29,529,831	680,192	204,275,446
외화장기차입금	-	-	-	1,240,595	1,240,595
사채	21,832,994	4,963,635	10,612,080	-	37,408,709
매입채무	61,043,709	-	-	-	61,043,709
미지급금 및 기타채무	30,476,937	524,409	320,000	131,100	31,452,446
미지급금	17,852,902	-	-	-	17,852,902
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	5,748,307	-	-	-	5,748,307
수입보증금	6,870,336	524,409	320,000	131,100	7,845,845
지분옵션계약(*2)	25,990,516	-	-	-	25,990,516
합 계	377,727,215	108,891,359	40,461,911	2,051,887	529,132,372

(*1) 전기 중 체결된 디에스파워(주)의 지분거래 및 리파이낸싱으로 기존 주주협약과 관련된 당사자들의 권리와 의무가 소멸되었으며, 이에 따라 전기말 제거요건을 충족하지 않아 차입금으로 계상한 미수금 30,000백만원과 주식매수선택권 5,970백만원이 제거되었습니다.

(*2) 관계기업투자주식 중 대성쎌틱에너시스(주) 지분과 관련하여 재무적출자자에게 부여한 주식매도선택권이 만기 행사될 경우 연결회사가 지급할 매입가격(원금과 보장수익금)의 합계입니다.

라. 자본 위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결회사는 배당을 조정하거나 부채 감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 부채조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 자본총계에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 부채조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
총차입금 (a)	381,799,756	369,541,960
차감 : 현금및현금성자산 (b)	63,152,980	51,440,593
순차입금 (c)=(a)-(b)	318,646,776	318,101,367
부채총계 (d)	615,662,692	645,078,323
자본총계 (e)	486,013,472	387,310,100
총자본 (f)=(c)+(e)	804,660,248	705,411,467
부채조달비율(%) ((c)/(f))	39.60%	45.09%
부채비율(%) ((d)/(e))	126.68%	166.55%

7. 경영상의 주요계약 등

구 분	상대방	계약 내용	계약일자	비 고
영업계약	호남정유(주)	석유 대리점 계약	1968.05.27	GS칼텍스(주)
영업계약	호남정유(주)	가스 대리점 계약	1970.03.20	(주)E1
영업계약	삼성전자(주)	판매대리점(컴퓨터관련) 계약	1999.09.01	-
영업계약	COMPAQ코리아(주)	판매대리점(컴퓨터관련) 계약	1999.09.30	-
영업계약	CIMATRON CO., LTD	S/W 대리점 계약	2001.04.02	-
영업계약	삼성전기(주)	무선랜 총판 계약	2002.02.22	-
영업계약	(주)스캐닉스	바코드시스템 총판 계약	2002.08.09	-
영업계약	(주)CS글로벌	협력사업 약정	2005.07.07	-
영업계약	(주)가하이엠씨	백화점 영업 위탁 계약	2008.04.01	-
영업계약	스타우드(미국)	호텔 운영 위탁 계약	2010.04.22	쉐라톤 서울

※ 신설법인 대성산업(주)은 분할전 대성산업(주)의 상기 주요 계약을 승계하였습니다.

8. 연구개발 활동

가. 연구개발 담당 조직

연결회사는 2010년 06월 29일 회사 분할로 인해 기존 분할전 회사의 연구개발 조직을 분할 승계받아 운영하고 있습니다.

나. 연구개발 비용

(단위 : 천원)

과 목	제 11 기	제 10 기	제 9 기
연구개발비용 계	2,881,647	2,351,899	2,395,996
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]	0.34%	0.27%	0.25%

※ 연결기준이며, 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	제 9 기 (2018년 12월말)
Ⅰ. 유동자산	208,494,929,631	187,336,827,687	182,920,834,287
1. 현금및현금성자산	63,152,979,838	51,440,592,833	50,778,781,971
2. 매출채권	44,496,130,321	36,854,367,017	44,196,182,418
3. 미수금 및 기타채권	5,418,615,312	37,631,983,820	39,765,067,356
4. 기타유동금융자산	25,274,624,451	9,617,088,952	5,595,535,257
5. 기타유동자산	14,615,417,271	6,662,464,793	10,818,506,225
6. 당기법인세자산	4,622,193	334,142,497	128,004,837
7. 재고자산	54,864,869,255	44,796,187,775	31,638,756,223
8. 매각예정비유동자산	667,670,990	-	-
Ⅱ. 비유동자산	893,181,234,093	845,051,594,954	909,852,609,060
1. 장기미수금 및 장기기타채권	14,078,886,147	9,675,007,522	47,816,113,813
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	882,061,638	1,093,806,000	1,258,831,000
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	26,844,613,747	35,184,230,097	44,510,937,920
4. 기타비유동금융자산	506,893,845	2,982,148,127	2,871,192,954
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	32,495,270,891	44,646,971,803	53,854,869,874
6. 이연법인세자산	3,968,423,762	682,110,275	438,714,863
7. 기타비유동자산	4,606,648,695	5,311,026,602	4,324,554,062
8. 유형자산	736,593,800,652	669,286,947,385	680,061,229,825
9. 무형자산	36,269,082,094	9,467,967,809	10,913,153,301
10. 투자부동산	36,935,552,622	66,721,379,334	63,803,011,448
자 산 총 계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	1,092,773,443,347
Ⅰ. 유동부채	221,613,091,933	360,232,132,611	334,245,053,011
Ⅱ. 비유동부채	394,049,599,927	284,846,190,164	307,158,801,780
부 채 총 계	615,662,691,860	645,078,322,775	641,403,854,791
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	504,417,884,517	412,465,588,193	476,166,700,743
1. 자본금	226,177,390,000	226,177,390,000	226,177,390,000
2. 자본잉여금	826,929,685,608	824,726,642,041	824,292,391,196
3. 기타자본항목	(1,047,746,947,396)	(1,042,223,481,270)	(1,042,339,068,999)
4. 기타포괄손익누계액	162,458,850,042	120,431,477,308	119,592,074,719
5. 이익잉여금	336,598,906,263	283,353,560,114	348,443,913,827
Ⅱ. 비지배지분	(18,404,412,653)	(25,155,488,327)	(24,797,112,187)
자 본 총 계	486,013,471,864	387,310,099,866	451,369,588,556

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	제 9 기 (2018년 12월말)
부 채 및 자 본 총 계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	1,092,773,443,347
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2020.01.01 ~ 2020.12.31)	(2019.01.01 ~ 2019.12.31)	(2018.01.01 ~ 2018.12.31)
매출액	845,036,865,377	869,910,393,675	945,461,187,147
영업이익(손실)	3,933,136,480	(9,673,570,258)	6,104,206,173
계속영업이익(손실)	48,170,762,989	(63,092,818,238)	(6,808,667,016)
중단영업이익(손실)	-	-	(19,645,824)
당기순이익(손실)	48,170,762,989	(63,092,818,238)	(6,828,312,840)
지배기업의 소유주	48,474,133,309	(62,859,399,165)	(8,959,894,765)
비지배지분	(303,370,320)	(233,419,073)	2,131,581,925
기본주당순이익(손실)	1,414	(1,889)	(270)
연결에 포함된 종속회사수	25	21	21

※ 상기 요약 연결재무정보는 회계감사인의 감사를 받은 연결재무제표입니다.

나. 요약 재무정보

(단위 : 원)

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	제 9 기 (2018년 12월말)
Ⅰ. 유동자산	106,653,090,125	110,890,086,629	117,225,656,484
1. 현금및현금성자산	37,072,544,476	17,364,964,637	25,456,039,078
2. 매출채권	21,083,042,772	24,860,379,265	28,451,258,641
3. 미수금 및 기타채권	4,328,259,576	31,968,121,777	35,377,276,988
4. 기타유동금융자산	15,100,000,000	283,704,380	304,150,685
5. 기타유동자산	11,449,076,035	7,888,942,712	12,160,388,416
6. 재고자산	17,620,167,266	28,523,973,858	15,476,542,676
Ⅱ. 비유동자산	786,569,258,272	765,813,610,087	813,331,430,380
1. 장기미수금 및 장기기타채권	14,091,198,139	12,559,635,231	50,576,956,021
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	882,061,638	1,093,806,000	1,258,831,000
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	24,967,512,829	33,419,808,415	42,701,663,560
4. 기타비유동금융자산	498,087,865	73,783,365	73,783,365
5. 종속기업투자자산	128,313,628,913	82,295,892,717	78,721,978,195
6. 관계기업 및 공동기업투자자산	37,113,650,940	57,690,635,609	57,690,635,609
7. 기타비유동자산	4,578,028,325	4,542,878,825	4,835,334,075
8. 유형자산	530,754,724,230	499,219,951,296	504,090,272,559
9. 무형자산	8,954,812,771	9,274,939,295	10,642,064,548
10. 투자부동산	36,415,552,622	65,642,279,334	62,739,911,448
자 산 총 계	893,222,348,397	876,703,696,716	930,557,086,864
Ⅰ. 유동부채	173,651,147,003	320,006,975,614	306,466,328,624

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	제 9 기 (2018년 12월말)
II. 비유동부채	271,333,402,642	188,278,207,030	195,586,425,367
부 채 총 계	444,984,549,645	508,285,182,644	502,052,753,991
I. 자본금	226,177,390,000	226,177,390,000	226,177,390,000
II. 자본잉여금	682,171,072,173	679,968,028,606	679,533,777,761
III. 기타자본항목	(1,289,485,393,205)	(1,291,005,956,288)	(1,291,077,699,144)
IV. 기타포괄손익누계액	147,277,059,788	106,087,304,851	106,985,879,776
V. 이익잉여금	682,097,669,996	647,191,746,903	706,884,984,480
자 본 총 계	448,237,798,752	368,418,514,072	428,504,332,873
부 채 및 자 본 총 계	893,222,348,397	876,703,696,716	930,557,086,864
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2020.01.01 ~ 2020.12.31)	(2019.01.01 ~ 2019.12.31)	(2018.01.01 ~ 2018.12.31)
매출액	715,757,189,595	770,149,885,945	850,774,931,056
영업이익(손실)	2,398,302,135	(16,482,686,231)	(1,598,987,077)
계속영업이익(손실)	31,857,742,837	(60,925,375,999)	5,676,963,406
중단영업이익(손실)	-	-	-
당기순이익(손실)	31,857,742,837	(60,925,375,999)	5,676,963,406
기본주당이익(손실)	929	(1,831)	171

※ 상기 요약 재무정보는 회계감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 11 기 2020.12.31 현재
제 10 기 2019.12.31 현재
제 9 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
자산			
유동자산	208,494,929,631	187,336,827,687	182,920,834,287
현금및현금성자산	63,152,979,838	51,440,592,833	50,778,781,971
매출채권	44,496,130,321	36,854,367,017	44,196,182,418
미수금 및 기타채권	5,418,615,312	37,631,983,820	39,765,067,356
기타유동금융자산	25,274,624,451	9,617,088,952	5,595,535,257
기타유동자산	14,615,417,271	6,662,464,793	10,818,506,225
당기법인세자산	4,622,193	334,142,497	128,004,837
재고자산	54,864,869,255	44,796,187,775	31,638,756,223
매각예정비유동자산	667,670,990		

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
비유동자산	893,181,234,093	845,051,594,954	909,852,609,060
장기미수금 및 장기기타채권	14,078,886,147	9,675,007,522	47,816,113,813
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	882,061,638	1,093,806,000	1,258,831,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	26,844,613,747	35,184,230,097	44,510,937,920
기타비유동금융자산	506,893,845	2,982,148,127	2,871,192,954
관계기업 및 공동기업투자자산	32,495,270,891	44,646,971,803	53,854,869,874
이연법인세자산	3,968,423,762	682,110,275	438,714,863
기타비유동자산	4,606,648,695	5,311,026,602	4,324,554,062
유형자산	736,593,800,652	669,286,947,385	680,061,229,825
무형자산	36,269,082,094	9,467,967,809	10,913,153,301
투자부동산	36,935,552,622	66,721,379,334	63,803,011,448
자산총계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	1,092,773,443,347
부채			
유동부채	221,613,091,933	360,232,132,611	334,245,053,011
매입채무	27,118,647,480	61,043,709,382	86,735,575,210
미지급금 및 기타채무	34,915,841,119	32,235,458,967	37,854,029,236
차입금 및 사채	130,185,251,029	227,888,757,585	180,057,945,009
기타유동금융부채	6,506,838,999	8,804,582,702	712,059,578
당기법인세부채	7,754,024,885	4,039,407,759	7,187,459,399
충당부채	4,819,766,993	2,466,656,445	3,797,962,137
기타유동부채	10,312,721,428	23,753,559,771	17,900,022,442
비유동부채	394,049,599,927	284,846,190,164	307,158,801,780
장기미지급금 및 장기기타채무	3,287,278,822	975,508,800	1,360,700,000
차입금 및 사채	251,614,505,177	141,653,202,359	179,227,911,574
기타비유동금융부채	16,022,621,455	18,533,935,567	6,873,243,120
순확정급여부채	21,236,713,087	18,288,352,359	15,184,830,888
충당부채	26,373,850,209	29,224,491,143	29,340,886,668
이연법인세부채	74,894,162,122	66,931,546,230	63,195,451,854
기타비유동부채	620,469,055	9,239,153,706	11,975,777,676
부채총계	615,662,691,860	645,078,322,775	641,403,854,791
자본			
지배기업 소유주지분	504,417,884,517	412,465,588,193	476,166,700,743
자본금	226,177,390,000	226,177,390,000	226,177,390,000
자본잉여금	826,929,685,608	824,726,642,041	824,292,391,196
기타자본항목	(1,047,746,947,396)	(1,042,223,481,270)	(1,042,339,068,999)
기타포괄손익누계액	162,458,850,042	120,431,477,308	119,592,074,719
이익잉여금	336,598,906,263	283,353,560,114	348,443,913,827
비지배지분	(18,404,412,653)	(25,155,488,327)	(24,797,112,187)
자본총계	486,013,471,864	387,310,099,866	451,369,588,556
부채및자본총계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	1,092,773,443,347

연결 포괄손익계산서

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
매출액	845,036,865,377	869,910,393,675	945,461,187,147
매출원가	737,436,459,415	772,532,274,586	830,055,485,135
매출총이익	107,600,405,962	97,378,119,089	115,405,702,012
판매비와관리비	103,667,269,482	107,051,689,347	109,301,495,839
영업이익(손실)	3,933,136,480	(9,673,570,258)	6,104,206,173
기타영업외수익	87,795,369,436	21,785,985,249	47,414,494,136
기타영업외비용	30,556,606,650	46,589,777,281	27,825,123,114
금융수익	1,557,497,971	16,553,683,378	4,197,408,191
금융비용	19,062,038,648	23,523,315,258	23,016,407,173
관계기업에 대한 지분법손익	7,157,940,987	(8,584,125,323)	(6,315,426,700)
법인세비용차감전순이익(손실)	50,825,299,576	(50,031,119,493)	559,151,513
법인세비용	2,654,536,587	13,061,698,745	7,367,818,529
계속영업이익(손실)	48,170,762,989	(63,092,818,238)	(6,808,667,016)
세후중단영업이익(손실)			19,645,824
당기순이익(손실)	48,170,762,989	(63,092,818,238)	(6,828,312,840)
기타포괄손익	46,978,633,730	(1,449,715,153)	56,532,806,122
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	46,932,145,178	(1,633,093,581)	57,003,477,417
순확정급여부채의 재측정요소	612,565,120	(1,074,455,996)	1,187,851
유형자산재평가손익	45,552,711,862		56,191,854,105
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	(165,160,602)	(31,776,925)	(664,246,056)
관계기업의 이익잉여금 변동	148,072,867	(526,860,660)	(448,760,839)
관계기업의 지분법자본 변동	783,955,931		1,923,442,356
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목	46,488,552	183,378,428	(470,671,295)
해외사업환산손익	(84,018,065)	100,937,588	(448,773,346)
관계기업의 자본변동	130,506,617	82,440,840	(21,897,949)
당기총포괄손익	95,149,396,719	(64,542,533,391)	49,704,493,282
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분	48,474,133,309	(62,859,399,165)	(8,959,894,765)
비지배지분	(303,370,320)	(233,419,073)	2,131,581,925
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	95,442,350,254	(64,207,106,251)	47,537,147,654
비지배지분	(292,953,535)	(335,427,140)	2,167,345,628
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,414	(1,889)	(270)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,414	(1,889)	(269)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)			(1)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,347	(1,889)	(270)
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,347	(1,889)	(269)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)			(1)

연결 자본변동표

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	826,624,844,218	(1,009,327,754,460)	70,025,293,179	316,834,437,710	430,334,210,647	(26,733,757,797)	403,600,452,850
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)					(764,333,111)	(764,333,111)		(764,333,111)
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)				(32,344,856,409)	33,259,837,561	914,981,152		914,981,152
조정후 기초자본	226,177,390,000	826,624,844,218	(1,009,327,754,460)	37,680,436,770	349,329,942,160	430,484,858,688	(26,733,757,797)	403,751,100,891
자본분류조정		(2,332,453,022)	(34,734,803,982)	30,496,756,401	4,715,029,585	(1,855,471,018)		(1,855,471,018)
당기순이익(손실)					(8,959,894,765)	(8,959,894,765)	2,131,581,925	(6,828,312,840)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(664,246,056)		(664,246,056)		(664,246,056)
해외사업환산손익				(448,773,346)		(448,773,346)		(448,773,346)
유형자산재평가손익				56,041,162,111	150,377,566	56,191,539,677	314,428	56,191,854,105
관계기업의 이익잉여금변동					(448,760,839)	(448,760,839)		(448,760,839)
관계기업의 지분법자본변동				(2,875,125,941)	4,776,670,348	1,901,544,407		1,901,544,407
순확정급여부채의 재측정요소					(34,261,424)	(34,261,424)	35,449,275	1,187,851

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
연차배당							(22,950,000)	(22,950,000)
연결대상범위의 변동								
지분변동차액			(30,915)			(30,915)	30,915	
종속기업투자주식의 취득							100	100
종속기업투자주식의 청산			1,723,520,358	(638,135,220)	(1,085,385,138)		(207,781,033)	(207,781,033)
관계기업투자주식의 청산					196,334	196,334		196,334
자기주식 처분								
2018.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	824,292,391,196	(1,042,339,068,999)	119,592,074,719	348,443,913,827	476,166,700,743	(24,797,112,187)	451,369,588,556
2019.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	824,292,391,196	(1,042,339,068,999)	119,592,074,719	348,443,913,827	476,166,700,743	(24,797,112,187)	451,369,588,556
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)								
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)								
조정후 기초자본	226,177,390,000	824,292,391,196	(1,042,339,068,999)	119,592,074,719	348,443,913,827	476,166,700,743	(24,797,112,187)	451,369,588,556
자본분류조정								
당기순이익(손실)					(62,859,399,165)	(62,859,399,165)	(233,419,073)	(63,092,818,238)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				134,770,980	(166,547,905)	(31,776,925)		(31,776,925)
해외사업환산손익				100,937,588		100,937,588		100,937,588
유형자산재평가손익				(1,033,345,905)	1,033,345,905			
관계기업의 이익잉여금변동					(526,860,660)	(526,860,660)		(526,860,660)
관계기업의 지분법자본변동				82,440,840		82,440,840		82,440,840
순확정급여부채의 재측정요소					(972,447,929)	(972,447,929)	(102,008,067)	(1,074,455,996)
연차배당							(22,950,000)	(22,950,000)
연결대상범위의 변동								
지분변동차액				1,554,599,086	(1,554,599,086)			
종속기업투자주식의 취득							1,000	1,000
종속기업투자주식의 청산			43,844,873		(43,844,873)			
관계기업투자주식의 청산								
자기주식 처분		434,250,845	71,742,856			505,993,701		505,993,701
2019.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	824,726,642,041	(1,042,223,481,270)	120,431,477,308	283,353,560,114	412,465,588,193	(25,155,488,327)	387,310,099,866
2020.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	824,726,642,041	(1,042,223,481,270)	120,431,477,308	283,353,560,114	412,465,588,193	(25,155,488,327)	387,310,099,866

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)								
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)								
조정후 기초자본	226,177,390,000	824,726,642,041	(1,042,223,481,270)	120,431,477,308	283,353,560,114	412,465,588,193	(25,155,488,327)	387,310,099,866
자본분류조정								
당기순이익(손실)					48,474,133,309	48,474,133,309	(303,370,320)	48,170,762,989
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익				(165,160,602)		(165,160,602)		(165,160,602)
해외사업환산손익				(84,018,065)		(84,018,065)		(84,018,065)
유형자산재평가손익				41,928,717,024	3,622,794,807	45,551,511,831	1,200,031	45,552,711,862
관계기업의 이익잉여금변동					148,072,867	148,072,867		148,072,867
관계기업의 지분법자본변동				913,792,243	670,305	914,462,548		914,462,548
순확정급여부채의 재측정요소					603,348,366	603,348,366	9,216,754	612,565,120
연차배당								
연결대상범위의 변동				(565,957,866)	396,326,495	(169,631,371)		(169,631,371)
지분변동차액								
종속기업투자주식의 취득			(7,044,029,209)			(7,044,029,209)	7,044,029,209	
종속기업투자주식의 청산								
관계기업투자주식의 청산								
자기주식 처분		2,203,043,567	1,520,563,083			3,723,606,650		3,723,606,650
2020.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	826,929,685,608	(1,047,746,947,396)	162,458,850,042	336,598,906,263	504,417,884,517	(18,404,412,653)	486,013,471,864

연결 현금흐름표

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업활동으로 인한 현금흐름	26,219,372,161	(23,485,422,892)	(50,877,982,072)
계속영업으로부터 창출된 현금흐름	42,760,068,736	(11,193,226,922)	(39,725,337,456)
당기순이익(손실)	48,170,762,989	(63,092,818,238)	(6,808,667,016)
조정	22,265,047,579	93,574,483,070	36,354,396,106
영업활동으로 인한 자산부채의변동	(27,675,741,832)	(41,674,891,754)	(69,271,066,546)
이자의 수취	1,025,050,109	10,384,570,800	3,856,458,336
이자의 지급	(16,245,355,653)	(17,246,355,948)	(21,392,777,580)
배당금의 수령	4,474,836,806	7,327,000,119	7,181,587,045
법인세의 납부	(5,795,227,837)	(12,757,410,941)	(979,932,180)
중단영업으로 인한 현금흐름			182,019,763
투자활동으로 인한 현금흐름	(16,657,652,419)	(15,066,769,017)	71,003,787,902
단기대여금의 증가	(221,366,453)	(500,958,000)	(280,319,870)
단기대여금의 감소	710,687,677	360,041,527	357,731,192
수입보증금의 증가	957,401,260	669,539,600	
수입보증금의 감소	(1,363,378,560)	(1,629,987,200)	(1,035,811,000)
보증금의 증가	(2,857,408,330)	(1,328,787,310)	(580,537,144)
보증금의 감소	1,665,559,384	2,729,335,760	
장기대여금의 증가	(2,388,346,680)	(798,000,000)	(300,300,000)
장기대여금의 감소	635,822,590	920,762,760	468,761,104
단기금융상품의 증가	(19,711,292,334)	(7,642,000,000)	(2,188,266,940)
단기금융상품의 감소	4,053,756,835	3,620,446,305	51,899,797,411
장기금융상품의 증가	(513,260,000)	(110,955,173)	(66,000,000)
장기금융상품의 감소	2,942,960,262		419,183,600
당기손익- 공정가치 측정 금융자산의 취득	(900,522,240)	(45,712,450)	(100,000,000)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산의 처분	178,254,000	104,994,792	7,060,000
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산의 처분		124,285,352	
종속기업투자자산의 취득	(28,299,480,790)		
관계기업 및 공동기업투자자산의 취득			(1,130,000,000)
유형자산의 취득	(30,138,427,578)	(14,696,425,557)	(6,877,369,923)
유형자산의 처분	8,685,100,724	3,146,529,401	20,115,606,695
무형자산의 취득	(987,836,186)	(290,396,290)	(266,357,032)
무형자산의 처분	14,904,000		17,411,340
투자부동산의 처분	688,000	11,868,000	1,483,716,845
정부보조금의 수령	271,532,000	288,649,466	284,986,324
매각예정자산의 처분	50,607,000,000		9,006,400,000
종속기업의 청산효과			5,435,100,000
중단영업으로 인한 현금흐름			(5,667,004,700)
재무활동으로 인한 현금흐름	357,699,668	39,233,947,467	(11,168,933,449)
단기차입금 및 사채의 상환	(210,855,312,100)	(174,368,339,800)	(147,751,927,182)
단기차입금 및 사채의 차입	144,910,063,700	179,022,126,400	168,848,001,000
유동성장기차입금 및 사채의 상환	(50,120,341,530)	(95,701,061,530)	(155,626,281,603)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
장기차입금 및 사채의 상환	(26,000,000,000)		(1,449,900,000)
장기차입금 및 사채의 차입	148,843,000,000	137,600,000,000	127,532,300,000
리스부채의 상환	(5,182,397,135)	(4,688,674,273)	
배당금 지급	(1,237,313,267)	(2,630,104,330)	(2,721,125,764)
비지배지분의 증가		1,000	100
현금및현금성자산의 순증감	9,919,419,410	681,755,558	8,956,872,381
기초의 현금및현금성자산	51,440,592,833	50,778,781,971	41,822,559,751
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(29,119,841)	(19,944,696)	(650,161)
연결범위변동으로 인한 효과	1,822,087,436		
기말의 현금및현금성자산	63,152,979,838	51,440,592,833	50,778,781,971

3. 연결재무제표 주석

제 11(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 10(전) 기 2019년 12월 31일 현재

대성산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

대성산업주식회사(이하 "당사")는 2010년 5월 25일에 개최된 주식회사 대성합동지주의 임시주주총회 결의에 따라 2010년 6월 29일에 주식회사 대성합동지주로부터 인적분할 방식으로 설립됐으며, 2010년 7월 30일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

당사와 그 종속기업(이하 "연결회사")는 석유가스류 판매, 보일러 판매, 증기・전기의 생산・판매, 건설사업 및 유통업을 주사업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 226,177백만원이며, 주요 주주는 김영대 (31.87%) 등 입니다.

당사는 경영효율성 증대와 시너지효과의 극대화를 도모하고 주주가치 제고를 위하여 2017년 5월 4일 이사회 결의와 2017년 6월 30일 임시주주총회 결의에 따라 2017년 8월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 대성합동지주를 흡수합병하였습니다.

1.1 연결대상 종속기업, 관계기업 및 공동기업 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	직접지분 보유기업	결산월	업 종	지분율(%)(*1)	
					제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
대성계전(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	기계 및 장비 제조 등	100.00	100.00
(주)가하컨설팅	대한민국	대성산업(주)	12월	공공관계 서비스업	90.00	90.00
문경새재관광(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	부동산 개발 등	100.00	100.00
(주)가하이엠씨	대한민국	대성산업(주)	12월	부동산 임대차 등	100.00	100.00
(주)남곡이지구(*2)	대한민국	(주)가하이엠씨, 대성산업(주)	12월	부동산 개발 등	70.00	60.00
대성나찌유압공업(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	기계 및 장비 제조 등	55.00	55.00
대성물류건설(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	육상운송 등	100.00	100.00
대성히트펌프(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	기계 및 장비 제조 등	100.00	100.00
DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	호주	대성산업(주)	12월	자원개발	100.00	100.00
농업회사법인 (주)파주영농	대한민국	대성산업(주)	12월	작물 재배 등	99.95	99.95
(주)대성아트센터	대한민국	대성산업(주)	6월	광고대행 등	98.00	98.00
대성기계소주유한공사	중국	대성산업(주)	12월	유압기계 부품 제조	100.00	100.00
한국물류용역(주)	대한민국	대성물류건설(주)	12월	제조, 도소매업 등	100.00	100.00
(주)제이알제12호기업구조조정 부동산투자회사	대한민국	대성산업(주) 키웨스트인컴포머스전문사모 투자신탁 제51호	6,12월	부동산임대차	100.00	100.00
하우사모부동산투자신탁제1호(*3)	대한민국	대성산업(주)	12월	부동산투자신탁	-	100.00
키웨스트인컴포머스전문사모 투자신탁 제51호(*3)	대한민국	대성산업(주)	12월	부동산투자신탁	100.00	-
대성씨앤에스(주)	대한민국	대성산업(주)	12월	세제 제조 등	100.00	100.00
대성쎌틱에너시스(주)(*4)	대한민국	대성산업(주)	12월	보일러 제조 등	100.00	51.00
VESTA DS., Inc(*4)	미국	대성쎌틱에너시스(주)	12월	가스보일러 판매 등	100.00	100.0
천진대성열능과기 유한공사(*4)	중국	대성쎌틱에너시스(주)	12월	가스보일러 생산 등	100.00	100.0
DAESUNG RUS(*4)	러시아	대성쎌틱에너시스(주)	12월	가스보일러 판매 등	100.00	100.0
에이블대성제이차(유)(*5)	대한민국	대성산업(주)	6,12월	자산 유동화 업무	-	-
디에스이제일차(유)(*5)	대한민국	대성산업(주)	3,6,9,12월	자산 유동화 업무	-	-
뉴디에스제일차(유)(*5)	대한민국	대성산업(주)	3,6,9,12월	자산 유동화 업무	-	-
제이온에이치(주)(*5)	대한민국	대성산업(주)	3,6,9,12월	자산 유동화 업무	-	-
소주대성세은사화학유한공사	중국	대성씨앤에스(주)	12월	도소매 및 수출입	100.00	100.00

(*1) 종속기업 보유 지분율을 포함한 의결권 있는 주식수 기준입니다.

(*2) 당기 중 유상증자로 인하여 당사 보유 지분 비율이 변동하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주에 투자하는 펀드 이관으로 집합투자기구가 하우사모부동산투자신탁제1호에서 키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호로 변경 되었습니다.

(*4) 연결회사는 당기 중 Celtic Asia Limited의 풋옵션 행사로 지분 49.0%를 추가 취득으로 지배력을 보유하여 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경하였습니다.

(*5) 연결회사가 자산 유동화 전문회사에 대해 보유하고 있는 지분은 없으나 연결회사의 회계정책에 따라 판단시 지배력이 있다고 판단되어 종속기업에 포함하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	업 종	지분율(%)	
				제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
관계기업					
디에스파워(주)(*1)	대한민국	12월	전기가스업	34.91	34.91
(주)푸르메주택개발	대한민국	12월	부동산 개발 등	30.00	30.00
(주)엘프주택개발	대한민국	12월	부동산 개발 등	22.20	22.20
(주)바피아노삼성	대한민국	12월	음식물 및 식자재수입	29.69	29.69
(주)바피아노강남	대한민국	12월	음식물 및 식자재수입	49.00	49.00
리치먼드멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁 10호(*2)	대한민국	2,8월	부동산투자신탁	14.56	14.56
공동기업					
대성쎌틱에너시스(주)(*3)	대한민국	12월	가스 보일러 제조 등	-	51.00
한국캠브리지필터(주)	대한민국	12월	산업용 필터 제조 등	50.00	50.00

(*1) 전기 중 디에스파워(주)의 불균등유상감자로 연결회사의 보유 지분비율이 변동하였습니다.

(*2) 연결회사는 해당 관계기업의 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(*3) 연결회사는 당기 중 Celtic Asia Limited의 풋옵션 행사로 지분 49.0%를 추가 취득으로 지배력을 보유하여 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경하였습니다.

1.2 연결대상 종속기업의 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 당기 및 전기의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
대성계전(주)	20,731,894	11,182,328	9,549,566	33,265,190	1,963,708	1,963,559
(주)가하컨설팅	104,236	4,250	99,986	1,530	(5,276)	(5,276)
문경새재관광(주)	5,944,579	471,419	5,473,160	6,002	(19,750)	612,711
(주)가하이엠씨	2,204,294	469,386	1,734,908	1,623,000	(688,715)	(638,931)
(주)남곡이지구	19,855	77,406,473	(77,386,618)	-	(836,573)	(836,573)
대성나찌유압공업(주)	11,509,165	5,929,996	5,579,169	18,258,691	(656,174)	(632,992)
대성물류건설(주)	11,412,737	5,433,954	5,978,783	14,769,805	(746,011)	(885,769)
대성히트에너시스(주)	11,697,402	5,198,256	6,499,146	28,213,152	2,202,436	2,322,025
DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	161,599	728,315	(566,716)	-	(157,363)	(174,518)
농업회사법인 (주)파주영농	1,395,268	4,004	1,391,264	-	(62,041)	(48,779)
(주)대성아트센터	7,789,565	7,359,222	430,343	801,124	(160,170)	(161,249)
대성기계소주유한공사	6,002,434	1,273,973	4,728,461	4,003,061	(834,578)	(774,922)
한국물류용역(주)	1,964,639	636,476	1,328,163	1,009,209	107,111	129,822
(주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사(*1)	156,615,583	128,067,939	28,547,644	5,600,000	(3,731,511)	(3,404,511)
키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호	21,681,735	7,884	21,673,851	-	1,546,813	1,546,813
대성씨앤에스(주)(*1)	32,556,221	17,103,397	15,452,824	24,040,945	105,057	271,376
대성쎌틱에너시스(주)(*2)	68,842,153	40,253,515	28,588,638	38,331,263	1,177,922	1,648,456
VESTA DS., Inc(*2)	2,765,068	2,849,568	(84,500)	574,293	(608,389)	(614,616)
천진대성열능과기 유한공사(*2)	9,764,855	5,567,272	4,197,583	6,073,498	(349,737)	(474,582)
DAESUNG RUS(*2)	1,303,976	1,716,471	(412,495)	594,636	79,507	63,437
에이블대성제이차(유)	982	982	-	-	0	-
디에스이제일차(유)	799	799	-	-	0	-
뉴디에스제일차(유)	-	-	-	-	(49,138)	(49,138)
제이온에이치(주)	44,009	44,008	1	-	(2,795)	(2,795)
소주대성세은사화학유한공사	26,539	5,858	20,681	12,830	(16,655)	(16,003)

(*1) 종속기업인 (주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사와 대성씨앤에스(주)의 2020년 12월말 기준의 자산재평가 효과가 추가 반영되어 있습니다.

(*2) 지배력 획득일 이후의 경영성과를 포함하고 있습니다.

(2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

종속기업명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
대성계전(주)	20,911,324	13,325,316	7,586,008	33,107,153	201,707	(80,364)
(주)가하컨설팅	110,752	5,490	105,262	1,530	(4,479)	(4,479)
문경새재관광(주)	5,253,508	393,058	4,860,450	6,000	371,463	371,463
(주)가하이엠씨	2,755,322	381,483	2,373,839	1,764,000	(26,080)	(147,909)
(주)남곡이지구	71,300	76,721,345	(76,650,045)	-	(931,884)	(931,884)
대성나찌유압공업(주)	11,088,898	4,876,738	6,212,160	17,483,695	(764,268)	(991,138)
대성물류건설(주)	13,100,396	6,235,843	6,864,553	20,233,457	(26,839)	(336,989)
대성히트에너시스(주)	13,816,878	9,639,757	4,177,121	31,259,584	1,230,220	1,090,990
DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	175,776	567,974	(392,198)	-	(149,880)	(156,702)
농업회사법인 (주)파주영농	1,440,043	-	1,440,043	-	(3,498)	(3,498)
(주)대성아트센터	785,068	193,476	591,592	878,656	62,018	66,192
에스필(*1)	-	-	-	487,483	(60,838)	(60,838)
대성기계소주유한공사	6,975,432	1,472,049	5,503,383	4,829,713	(250,791)	(143,182)
한국물류용역(주)	1,859,142	660,801	1,198,341	1,187,394	169,974	142,241
(주)제이알제12호기업구조조정 부동산투자회사	174,758,012	141,945,831	32,812,181	10,720,657	(320,736)	(320,736)
하우사모부동산투자신탁제1호	20,809,024	15,843	20,793,181	-	1,539,986	1,539,986
대성씨앤에스(주)	24,292,711	9,111,262	15,181,449	24,481,280	581,547	245,459
에이블대성제이차(유)	982	982	-	-	-	-
디에스이제일차(유)	18,116,170	18,116,170	-	-	-	-
뉴디에스제일차(유)	12,850,603	12,801,464	49,139	-	49,138	49,138
제이온에이치(주)	1,994,207	1,991,412	2,795	-	2,795	2,795
소주대성세은사화학유한공사(*2)	54,017	17,332	36,685	7,077	(12,766)	(12,615)

(*1) 전기 중 청산되었습니다.

(*2) 전기 중 신규설립되었습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	연결대상의 변동	사 유
대성쎌틱에너시스(주)	포 함	지배력 보유
VESTA DS., Inc	포 함	지배력 보유
천진대성열능과기 유한공사	포 함	지배력 보유
DAESUNG RUS	포 함	지배력 보유
키웨스트인컴포머스전문사모 투자신탁 제51호	포 함	펀드 이수

회사명	연결대상의 변동	사 유
하우사모부동산투자신탁제1호	제 외	펀드 이관

2. 연결재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용
연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 11일 자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준
연결회사의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지 및 기계장치
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화
연결회사 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결회사의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 1: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 13: 지분법적용투자주식 - 연결회사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

2) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 9: 매출채권 및 기타채권
- 주석 23: 퇴직급여제도
- 주석 24: 충당부채
- 주석 25: 우발채무 및 약정사항
- 주석 36: 법인세비용과 이연법인세

3) 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 5: 재무위험관리
- 주석 15: 유형자산
- 주석 19: 투자부동산

3. 회계정책의 변경

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 연차재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위

험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 종속기업
종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

3) 비지배지분
비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

4) 지배력의 상실
지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분
연결회사의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결회사가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

6) 내부거래제거
연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결회사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결회사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

7) 동일지배하 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 중단영업
연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산
재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유함
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생함

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유함
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생함

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

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

② 사업모형
연결회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.
- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결회사는 다음을 고려합니다.
- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결회사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

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

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

④ 후속측정과 손익

당기손익- 공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생상품

연결회사는 외국환과 이자율 익스포저에서 발생하는 위험을 회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결회사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 연결회사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산
연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 연결회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 연결회사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 연결회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

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

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각
금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

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

토지와 기계장치를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 기계장치는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건물	20 ~ 40년
구축물	10 ~ 40년
차량운반구	3 ~ 5년
기계장치	5 ~ 25년
기타의유형자산	2 ~ 15년

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
소프트웨어	5년
해외광구개발비	생산가능기간

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

연결회사는 해외 유전 및 광물자원 등의 탐사 및 개발사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 광구권으로 분류하고 있으며, 개발에 성공하여 상업적 생산을 개시한 광구(생산광구)는 해외광구개발비로 분류하고 있습니다.

1) 연구와 개발

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

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 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 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리스

연결회사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성 되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

1) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 회사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

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

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

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

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

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

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

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

연결회사는 재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자
리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결회사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

연결회사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 회사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

2) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책
2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결회사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.
- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
- 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 연결회사가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

① 리스이용자
비교기간에 연결회사가 리스이용자인 경우, 회사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다.

금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결회사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자
리스제공자로서 연결회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미수금 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

(16) 매각예정비유동자산

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

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

(17) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.
당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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

3) 금융부채의 제거

연결회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 종업원급여

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

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

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

(19) 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

해외광구에 대한 복구충당부채는 계약사항에 따라 생산량을 고려하여 관련 비용을 인식하고 있습니다.

구조조정충당부채는 연결회사가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 교환사채

연결회사가 발행한 교환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환(자기주식 교부)될 수 있는 교환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 교환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 교환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 교환사채의 공정가치에서 교환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 교환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 교환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 교환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 교환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 교환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 교환권은 자본으로 재분류됩니다.

(21) 외화

1) 외화거래

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

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

2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결회사의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

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

3) 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(22) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 또는 연결회사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익
고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결회사의 회계정책은 주석 30. (3)에 기술되어 있습니다.

(24) 금융수익과 비용
금융수익은 지분증권을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산에 대한 처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(26) 주당이익
연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(27) 미적용 제·개정 기준서
제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.
다음의 제·개정기준서는 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.
- 개념체계 개정, 인식원칙 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 순매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정)
- 손실부담계약 (기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정)
- 부채 유동성 기준 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정)

5. 재무위험관리

5.1 금융위험관리

연결회사는 금융자산 및 금융부채와 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 연결회사의 사업부 및 종속기업들과 긴밀히 협조하여 재무관리부서에 의해 이루어지고 있으며, 전반적인 금융위험 관리전략은 이사회에서 승인한 정책에 따르고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

연결회사는 수출입 등의 경상거래, 해외광구 투자와 관련하여 외환위험에 일부 노출되어 있습니다. 연결회사는 현지통화거래, 매칭 등 일반적인 외환관리기법을 통해 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화금융자산과 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	9,849,131	1,228,235	2,709,589	1,587,086
JPY	229,708	402,888	220,682	422,368
EUR	1,930,384	134,244	1,773,247	130,050
CNY	561,619	-	977,454	600,297
합 계	12,570,842	1,765,367	5,680,972	2,739,801

법인세비용차감전순손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것이며, 해당 통화의 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	상 승	하 락	상 승	하 락
외화금융자산	628,542	(628,542)	284,049	(284,049)
외화금융부채	(88,268)	88,268	(136,990)	136,990
순효과	540,274	(540,274)	147,059	(147,059)

2) 이자율위험

연결회사는 변동이자부 금융부채로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 변동이자부 금융부채는 장・단기차입금으로 구성되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 변동위험에 노출되어 있는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
단기차입금	6,926,000	77,490,000
유동성장기차입금	168,310	-
장기차입금	21,353,653	29,718,484
합 계	28,447,963	107,208,484

연결회사는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 융자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 금리부 자산, 부채에 대해서 적용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 해당 기간에 대한 이자율이 1%p 변동할 경우 자본(법인세비용차감 전)에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	상 승	하 락	상 승	하 락
이자율변동효과	(284,480)	284,480	(1,072,085)	1,072,085

3) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 당기말 현재 공개시장에서 거래되는 상장주식을 보유하고 있지 않습니다. 지분증권 관련 가격의 상승 또는 하락이 연결회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 지분증권의 가격이 당기말과 전기말 현재 30%의 증가 또는 감소한 경우를 가정하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	상 승	하 락	상 승	하 락
상장주식	-	-	-	-
비상장주식	6,319,562	(6,319,562)	8,465,467	(8,465,467)

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타요소들을 고려하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 주기적으로 신용도를 재평가하여 담보수준을 재조정하는 등 신용거래한도를 관리하고 있습니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권을 포함한 모든 금융상품(지분상품 제외)의 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중・장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이자를 포함한 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 연령분석은 다음과 같으며, 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채	132,335,928	153,508,558	111,863,225	29,170,830	426,878,541
단기차입금	102,065,139	-	-	-	102,065,139
원화장기차입금	9,653,325	144,898,498	91,511,250	28,017,177	274,080,250
외화장기차입금	-	-	-	1,153,653	1,153,653
사채	20,617,464	8,610,060	20,351,975	-	49,579,499
매입채무	27,118,647	-	-	-	27,118,647
미지급금 및 기타채무	33,853,889	2,911,902	420,000	500	37,186,291
미지급금	20,125,798	-	-	-	20,125,798
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	7,359,595	-	-	-	7,359,595
수입보증금	6,363,104	2,911,902	420,000	500	9,695,506
이행보증계약 등(*1)	15,570,938	-	-	-	15,570,938
합 계	208,879,402	156,420,460	112,283,225	29,171,330	506,754,417

(*1) 연결실체는 수주공사에 대해 공사이행책임과 완공 후 일정기간동안 하자보증책임을 지고 있으며, 이를 위해 연결실체의 전 사업장과 관련하여 15,571백만원에 상당하는 공사이행 및 하자보수이행보증을 제공하고 있습니다.
또한, 해당 금액은 연결실체가 연대채무자로 타인에게 제공한 908백만원을 포함하고 있으며, 96백만원에 상당하는 인허가보증 및 공탁보증을 제공받고 있습니다 (주석 25)

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채					
단기차입금	167,720,951	-	-	-	167,720,951
원화장기차입금(*1)	70,662,108	103,403,315	29,529,831	680,192	204,275,446
외화장기차입금	-	-	-	1,240,595	1,240,595
사채	21,832,994	4,963,635	10,612,080	-	37,408,709
매입채무	61,043,709	-	-	-	61,043,709
미지급금 및 기타채무	30,476,937	524,409	320,000	131,100	31,452,446
미지급금	17,852,902	-	-	-	17,852,902
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	5,748,307	-	-	-	5,748,307
수입보증금	6,870,336	524,409	320,000	131,100	7,845,845
지분옵션계약(*2)	25,990,516	-	-	-	25,990,516
합 계	377,727,215	108,891,359	40,461,911	2,051,887	529,132,372

(*1) 전기 중 체결된 디에스파워(주)의 지분거래 및 리파이낸싱으로 기존 주주협약과 관련된 당사자들의 권리와 의무가 소멸되었으며, 이에 따라 전기말 제거요건을 충족하지 않아 차입금으로 계상한 미수금 30,000백만원과 주식매수선택권 5,970백만원이 제거되었습니다.

(*2) 관계기업투자주식 중 대성쎌틱에너시스(주) 지분과 관련하여 재무적출자자에게 부여한 주식매도선택권이 만기 행사될 경우 연결회사가 지급할 매입가격(원금과 보장수익금)의 합계입니다.

5.2 자본 위험 관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결회사는 배당을 조정하거나 부채 감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 부채조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 자본총계에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 부채조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
총차입금 (a)	381,799,756	369,541,960
차감 : 현금및현금성자산 (b)	63,152,980	51,440,593
순차입금 (c)=(a)-(b)	318,646,776	318,101,367
부채총계 (d)	615,662,692	645,078,323
자본총계 (e)	486,013,472	387,310,100
총자본 (f)=(c)+(e)	804,660,248	705,411,467
부채조달비율(%) ((c)/(f))	39.60%	45.09%
부채비율(%) ((d)/(e))	126.68%	166.55%

5.3 공정가치 측정

활성시장이란 빈번한 거래를 통해 매수, 매도 가격차이가 작게 나타나는 시장으로 보통 증권시장에서 나타나게 됩니다.

연결회사는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*)	-	-	882,062	882,062
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*)	-	-	26,124,613	26,124,613
채무증권	-	-	720,000	720,000
소 계	-	-	26,844,613	26,844,613
파생상품부채	-	-	594,247	594,247
합 계	-	-	28,320,922	28,320,922

(*) 연결회사는 당기말 현재 보유 중인 공정가치 측정 금융자산 중 1,857백만원에 대해서는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하고 가치변동에 대한 명확한 증거가 없으며, 가능한 공정가치 측정치 범위에서 원가가 공정가치의 최선을 추정치를 나타낸다고 판단하여 전기말과 동일한 금액으로 측정하였습니다.

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*)	-	-	1,093,806	1,093,806
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*)	-	-	35,083,402	35,083,402
채무증권	-	-	100,828	100,828
소 계	-	-	35,184,230	35,184,230
파생상품부채	-	-	4,446,129	4,446,129
합 계	-	-	40,724,165	40,724,165

(*) 연결회사는 당기말 현재 보유 중인 공정가치 측정 금융자산 중 2,128백만원에 대해서는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하고 가치변동에 대한 명확한 증거가 없으며, 가능한 공정가치 측정치 범위에서 원가가 공정가치의 최선을 추정치를 나타낸다고 판단하여 전기말과 동일한 금액으로 측정하였습니다.

(2) 당기 중 수준 3에 해당하는 금융상품 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초잔액	1,093,806	35,184,230	4,446,129
취득 및 발행	-	982,911	-
처분	-	(180,000)	(3,024,049)
평가	(211,744)	(9,142,528)	(827,833)
기말잔액	882,062	26,844,613	594,247

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 당기말 기준 연결회사는 활성시장에서 거래되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 당기말 기준 연결회사는 수준 2에 해당하는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 가치평가 기법
수준 3으로 분류된 Korea Ras Laffan LNG Limited 지분증권의 평가를 위해 연결회사는 이익기준 산정접근법을 적용하였으며, 구체적으로 미래현금흐름 할인법을 채택하였습니다. 향후 현금흐름에 대한 추정은 향후 9개년의 미래현금흐름을 6.88%의 할인율을 적용하여 할인한 현재가치를 공정가치로 산정하였습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 이항모형, 자산가치접근법 등을 사용하며, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익		기타포괄손익	
	유리한변동	불리한변동	유리한변동	불리한변동
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*1)	-	-	264,618	(264,618)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*2)	804,902	(757,900)	-	-
채무증권(*3)	72,000	(72,000)	-	-
파생상품부채(*4)	114,796	(110,052)	-	-

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 30%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 자원개발자산의 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 (-)1~1%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였으며, 기타 출자금 등은 제외하였습니다.

(*3) 주요 관측불가능한 투입변수인 유동화회사의 대손추산액 비율을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*4) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산의 변동성을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
은행예금 및 보유현금	17,741,546	15,110,327
단기은행예치금 등	45,411,434	36,330,266
합 계	63,152,980	51,440,593

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내역
		제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말	
기타유동금융자산	(주)국민은행 외	21,710,134	3,316,368	질권설정
기타비유동금융자산	(주)한국스탠다드차타드은행 외	506,894	221,083	당좌개설보증금 등
합 계		22,217,028	3,537,451	

8. 범주별 금융상품

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

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	63,152,980	-	-	63,152,980
매출채권	44,496,130	-	-	44,496,130
미수금 및 기타채권	5,418,615	-	-	5,418,615
기타유동금융자산	25,274,624	-	-	25,274,624
장기미수금 및 장기기타채권	14,078,886	-	-	14,078,886
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	882,062	-	882,062
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	26,844,614	26,844,614
기타비유동금융자산	506,894	-	-	506,894
합 계	152,928,129	882,062	26,844,614	180,654,805

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	51,440,593	-	-	51,440,593
매출채권	36,854,367	-	-	36,854,367
미수금 및 기타채권	37,631,984	-	-	37,631,984
기타유동금융자산	9,617,089	-	-	9,617,089
장기미수금 및 장기기타채권	9,675,008	-	-	9,675,008
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	1,093,806	-	1,093,806
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	35,184,230	35,184,230
기타비유동금융자산	2,982,148	-	-	2,982,148
합 계	148,201,189	1,093,806	35,184,230	184,479,225

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

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	27,118,648	-	27,118,648
미지급금 및 기타채무	34,915,841	-	34,915,841
차입금 및 사채(유동)	130,185,251	-	130,185,251
기타유동금융부채(*)	-	594,247	594,247
장기미지급금 및 장기기타채무	3,287,279	-	3,287,279
차입금 및 사채(비유동)	251,614,505	-	251,614,505
합 계	447,121,524	594,247	447,715,771

(*) 리스부채의 경우 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 제외하였습니다.

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	61,043,709	-	61,043,709
미지급금 및 기타채무	32,235,459	-	32,235,459
차입금 및 사채(유동)	227,888,758	-	227,888,758
기타유동금융부채(*)	-	3,199,266	3,199,266
장기미지급금 및 장기기타채무	975,509	-	975,509
차입금 및 사채(비유동)	141,653,202	-	141,653,202
기타비유동금융부채(*)	-	1,246,863	1,246,863
합 계	463,796,637	4,446,129	468,242,766

(*) 리스부채의 경우 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 제외하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 순손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)	
구 분	제 11(당) 기
상각후원가 측정 금융자산:	
대손상각비	(429,684)
이자수익	513,386
외환차손익	99,202
외화환산손익	(380,060)
조기상환손실	(208,108)
소 계	(405,264)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	20,029
평가손익	(211,744)
소 계	(191,715)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	3,517,184
평가손익	(9,142,528)
처분손익	(1,746)
소 계	(5,627,090)
상각후원가 측정 금융부채:	
이자비용	(16,609,731)
외환차손익	71,101
외화환산손익	139,174
소 계	(16,399,456)
당기손익- 공정가치 측정 금융부채:	
평가손익	827,833
소 계	827,833
합 계	(21,795,692)

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)	
구 분	제 10(전) 기
상각후원가 측정 금융자산:	
대손상각비	(1,543,197)
이자수익	8,454,600
외환차손익	15,679
외화환산손익	23,275
조기상환손실	(208,108)
소 계	6,742,249
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	3,249
평가손익	(31,777)
소 계	(28,528)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	5,548,979
평가손익	(9,270,501)
처분손익	1,385
소 계	(3,720,137)
상각후원가 측정 금융부채:	
이자비용	(18,084,280)
외환차손익	49,727
외화환산손익	(25,828)
소 계	(18,060,381)
당기손익- 공정가치 측정 금융부채:	
평가손익	(616,677)
거래손익	6,144,117
소 계	5,527,440
합 계	(9,539,357)

9. 매출채권 및 기타채권

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

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	총장부금액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인	소 계	차감: 비유동항목	유동항목
매출채권	45,230,511	(734,381)	-	44,496,130	-	44,496,130
미수금 및 기타채권:						
미수금	8,898,876	(5,679,670)	-	3,219,206	(1,362,587)	1,856,619
미수수익	154,567	-	-	154,567	-	154,567
대여금	8,999,176	(3,178,460)	-	5,820,716	(5,497,445)	323,271
보증금	8,970,226	-	(808,346)	8,161,880	(7,218,854)	943,026
공사미수금	2,270,666	(129,534)	-	2,141,132	-	2,141,132
소 계	29,293,511	(8,987,664)	(808,346)	19,497,501	(14,078,886)	5,418,615
합 계	74,524,022	(9,722,045)	(808,346)	63,993,631	(14,078,886)	49,914,745

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	총장부금액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인	소 계	차감: 비유동항목	유동항목
매출채권	37,410,410	(556,043)	-	36,854,367	-	36,854,367
미수금 및 기타채권:						
미수금	239,376,151	(208,194,351)	-	31,181,800	(1,550,104)	29,631,696
미수수익	97,858	-	-	97,858	-	97,858
대여금	8,733,221	(4,205,908)	-	4,527,313	(3,763,472)	763,841
보증금	6,637,178	-	(1,043,054)	5,594,124	(4,361,432)	1,232,692
공사미수금	6,062,997	(157,100)	-	5,905,897	-	5,905,897
소 계	260,907,405	(212,557,359)	(1,043,054)	47,306,992	(9,675,008)	37,631,984
합 계	298,317,815	(213,113,402)	(1,043,054)	84,161,359	(9,675,008)	74,486,351

연결회사가 당기말과 전기말 현재 보유한 채권은 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	매출채권	공사미수금	미수금 및 기타채권	매출채권	공사미수금	미수금 및 기타채권
기초	556,043	157,100	212,400,259	576,906	36,558	212,849,813
대손상각비	514,600	3,871	391,377	79,318	130,714	2,683,005
대손충당금환입	(158,620)	(31,437)	(290,107)	(99,070)	(10,172)	(1,240,597)
제각	(217,108)	-	(203,643,399)	(1,111)	-	(1,891,962)
사업결합(*1)	39,466	-	-	-	-	-
기말	734,381	129,534	8,858,130	556,043	157,100	212,400,259

(*) 당기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 입니다.

(3) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 설정액은 연결포괄손익계산서상의 판매비와 관리비 및 기타영업외손익에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
연체되지 않은 채권	40,028,523	36,292,485
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 초과 6개월 이하	2,371,117	731,057
6개월 초과	2,830,871	46,820
소 계	5,201,988	777,877
손상채권(*2)		
6개월 초과	-	340,048
합 계	45,230,511	37,410,410

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없으며 정상적으로 영업을 영위하고 있는 거래처와 관련되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 손상채권으로 분류합니다. 손상채권은 예상변제금액과 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식하며 이들 손상채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	1,093,806	1,258,831
평가	-	(40,740)
손상	(211,744)	-
처분	-	(124,285)
기말금액	882,062	1,093,806

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
지분증권		
(주)매일방송 등	882,062	1,093,806
합 계	882,062	1,093,806

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
지분증권		
(주)매일방송 등	882,062	1,093,806

상기 주식은 거래되는 시장이 없는 지분증권으로써 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다. 연결회사는 상기 주식을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

11. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기와 전기의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	35,184,230	44,510,938
취득	982,911	47,687
평가(*)	(9,142,528)	(9,270,501)
처분	(180,000)	(103,894)
기말금액	26,844,613	35,184,230

(*) 당사는 당기 중 신보2017제7차유동화전문유한회사후순위채권에 대한 평가손실 100백만원, Korea Ras Laffan LNG Limited 주식에 대한 평가손실 9,073백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
출자금 등		
경기자연학교(주)	137,332	137,332
중구에너지 등	798,181	796,648
Korea Ras Laffan LNG Limited(*1)	23,212,000	32,285,000
IMM인프라제8호 사모투자합자회사	100,000	100,000
건설공제조합 등 출자금(*2)	1,877,100	1,764,422
소 계	26,124,613	35,083,402
채무증권		
신보2017제7차유동화전문유한회사후순위채권 외 (*2)	720,000	100,828
합 계	26,844,613	35,184,230

(*1) 자원개발과 관련된 지분증권으로 당기말 현재 상업적 생산이 진행되고 있으며 미래현금흐름의 신뢰성 있는 추정이 가능합니다.

(*2) 동 채무증권은 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
출자금 등		
경기자연학교(주)	137,332	137,332
중구에너지 등(*)	798,180	796,648
IMM인프라제8호 사모투자합자회사	100,000	100,000
합 계	1,035,512	1,033,980

(*) 연결회사가 출자한 문경시산림조합의 배당으로 인한 당기 지분증가액이 포함되어 있습니다.

상기 주식은 거래되는 시장이 없는 지분증권으로써 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서

원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다. 연결회사는 상기 주식을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말			제 10(전) 기 말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	18,322,297	(837,843)	17,484,454	18,349,182	(943,360)	17,405,822
미착상품	3,364,260	-	3,364,260	354,253	-	354,253
제품	14,788,955	(556,878)	14,232,077	13,291,569	(2,275,111)	11,016,458
재공품(*)	3,922,643	-	3,922,643	23,253,121	(14,331,876)	8,921,245
원재료	15,205,281	(131,243)	15,074,038	6,145,967	(155,879)	5,990,088
저장품	632,742	(4,228)	628,514	653,093	(6,381)	646,712
A/S부품	152,795	(6,620)	146,175	469,577	(19,510)	450,067
기타	12,708	-	12,708	11,543	-	11,543
합 계	56,401,681	(1,536,812)	54,864,869	62,528,305	(17,732,117)	44,796,188

(*) 전기 중부권광역우편물류센터 물류자동화 제조구매사업 관련 재공품 평가충당금 14,332백만원입니다.

13. 관계기업 및 공동기업

(1) 당기말 현재 중요한 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)	주사업장	사용 재무제표일
디에스파워(주)(*1)	34.91	대한민국	2020년 12월 31일
한국캠브리지필터(주)(*2)	50.00	대한민국	2020년 12월 31일
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*3)	14.56	대한민국	2020년 12월 31일

(*1) 경기도 오산시에 열병합발전소 건설을 위해 최초 종속기업으로 설립되었으며, 대성산업(주)의 코젠사업부와 대성이앤이(주)를 양수하였습니다. 전기 중 디에스파워(주)의 불균등유상감자로 연결회사의 소유지분율은 25.37%에서 34.91%로 증가하였습니다.

(*2) 합병 전 (주)대성합동지주와 CAMBRIDGE FILTER JAPAN, LTD.의 합작투자로 설립되었으며, 고성능에어필터의 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 전기 중 디큐브거제백화점 일부층을 매각하면서 리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호에 출자하였습니다. 연결회사가 직접 보유한 지분은 14.56%이지만 의사결정 과정에 참여할 수 있는 능력이 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

기업명	기초	배당금수취	지분법평가		기타(*1)	기말
			지분법손익	기타포괄손익 등		
디에스파워(주)	10,445,119	-	6,559,202	785,751	-	17,790,072
대성쎌틱에너시스(주)	19,982,862	-	(13,933)	252,730	(20,221,659)	-
한국캠브리지필터(주)(*2)	14,218,991	(60,000)	522,154	24,053	-	14,705,198
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	-	(90,518)	90,518	-	-	-
합 계	44,646,972	(150,518)	7,157,941	1,062,534	(20,221,659)	32,495,270

(*1) 연결회사는 당분기 중 지분 49.0%를 추가 취득으로 지배력을 보유하여 관계기업에서 종속기업으로 분류 변경하였습니다.

(*2) 연결회사는 관계기업인 한국캠브리지필터(주) 주식 30,000주를 연결회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 25 참조).

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

기업명	기초	배당금수취	지분법평가		기말
			지분법손익	기타포괄손익 등	
디에스파워(주)	18,097,285	-	(7,631,391)	(20,775)	10,445,119
대성쎌틱에너시스(주)	21,707,910	-	(1,251,925)	(473,123)	19,982,862
한국캠브리지필터(주)(*)	14,049,675	(60,000)	179,838	49,478	14,218,991
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	-	(119,353)	119,353	-	-
합 계	53,854,870	(179,353)	(8,584,125)	(444,420)	44,646,972

(*) 연결회사는 관계기업인 한국캠브리지필터(주) 주식 30,000주를 연결회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

기업명	요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디에스파워(주)(*)	95,066,365	560,503,992	68,206,415	570,316,149	298,266,223	17,833,700	2,250,689	20,084,388
한국캠브리지필터(주)	21,075,545	11,215,478	1,908,054	972,570	12,120,174	1,044,308	48,107	1,092,415
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	497,731	6,806,189	76,248	14,000,000	1,209,000	58,902	-	58,902

(*) 2020년 12월말 기준의 자산재평가 효과가 추가 반영되어 있습니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

기업명	요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익
디에스파워(주)	76,613,977	587,990,796	66,555,574	602,040,128	383,733,431	(22,230,931)	(219,166)	(22,450,097)
대성쎌틱에너시스(주)	34,623,601	15,250,609	19,829,080	8,350,204	94,002,440	(2,359,590)	(473,123)	(2,832,713)
한국캠브리지필터(주)	20,133,547	11,353,253	2,095,866	952,951	14,611,267	359,677	98,955	458,632
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	481,377	7,283,680	74,164	14,000,000	1,200,000	327,962	-	327,962

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

기업명	보고기간말 순자산 (a)	연결회사 지분율(%) (b)	순자산지분금액 (a× b)	투자차액 등	장부금액
디에스파워(주)	17,047,793	50.00	5,951,657	11,838,415	17,790,072
한국캠브리지필터(주)	29,410,399	34.91	14,705,198	-	14,705,198
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	(6,772,327)	14.56	(985,732)	-	-
합 계	39,685,865		19,671,123	11,838,415	32,495,270

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

기업명	보고기간말 순자산 (a)	연결회사 지분율(%) (b)	순자산지분금액 (a× b)	투자차액 등	장부금액
디에스파워(주)	(3,990,929)	34.91	(1,393,297)	11,838,416	10,445,119
대성쎌틱에너시스(주)	21,694,926	51.00	11,064,412	8,918,450	19,982,862
한국캠브리지필터(주)	28,437,983	50.00	14,218,991	-	14,218,991
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	(6,309,107)	14.56	(918,606)	-	-
합 계	39,832,873		22,971,500	20,756,866	44,646,972

(5) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	제 11(당) 기
	미반영 손실 누계액
(주)푸르메주택개발(*1,4)	(74,713,916)
(주)엘프주택개발(*2,4)	(13,326,832)
(주)바피아노강남(*3,4)	(961,993)
(주)바피아노삼성(*3,4)	(15,531)
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	(775,861)

(*1) 최근 결산 재무제표를 입수할 수 없어 미반영 손실 누계액은 2012년 기말 재무제표 기준으로 반영되어 있습니다.

(*2) 최근 결산 재무제표를 입수할 수 없어 미반영 손실 누계액은 2011년 기말 재무제표 기준으로 반영되어 있습니다.

(*3) 최근 결산 재무제표를 입수할 수 없어 미반영 손실 누계액은 2014년 반기말 재무제표 기준으로 반영되어 있습니다.

(*4) 당기말 현재 상법 제520조의2 제1항에 의해 해산간주되었습니다.

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	12,734,333	4,519,021	4,676,676	4,327,152
선급비용	1,881,084	87,627	1,732,855	983,875
선급공사원가	-	-	252,934	-
합 계	14,615,417	4,606,648	6,662,465	5,311,027

15. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

계정과목	토지(*1)	건물(*1)	구축물	기계장치(*1)	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	471,388,014	154,246,771	1,908,128	8,269,582	668,734	18,848,600	5,780,360	8,176,758	669,286,947
취득원가	471,566,897	258,269,936	21,125,786	26,602,717	3,453,491	29,147,469	49,548,200	9,642,814	869,357,310
감가상각누계액	-	(55,127,894)	(11,779,040)	(9,605,742)	(2,717,302)	(5,519,290)	(39,326,634)	-	(124,075,902)
손상차손누계액	-	(48,606,538)	(7,434,943)	(8,727,393)	(67,455)	(4,779,579)	(4,440,343)	(12,453)	(74,068,704)
정부보조금	(178,883)	(288,733)	(3,675)	-	-	-	(863)	(1,453,603)	(1,925,757)
취득(자본적지출포함)	8,538,424	4,117,747	1,930,078	630,112	348,889	3,403,212	2,150,043	12,891,714	34,010,219
건설중인자산 대체	15,167,515	751,622	-	-	-	-	3,070,710	(19,037,203)	(47,356)
감가상각	-	(4,928,556)	(188,991)	(1,510,995)	(248,122)	(5,053,675)	(2,375,823)	-	(14,306,162)
처분/폐기	(11,670,169)	(349,498)	(105,196)	(10,135)	(71,118)	(772,146)	(88,678)	(113,144)	(13,180,084)
재평가	55,559,925	-	-	-	-	-	-	-	55,559,925
손상(*2)	-	(2,099,743)	(945,438)	(405,670)	(86,583)	(2,316,013)	(2,768,528)	(641,870)	(9,263,845)
정부보조금의 변동	-	-	-	(7,642)	(2,100)	-	(2,429)	(259,361)	(271,532)
사업결합(*3)	3,283,440	4,567,873	895,092	1,847,990	27,658	-	2,824,571	513,371	13,959,995
기타(*4)	(47,999)	(60,063)	-	19,069	(789)	1,467,600	(532,124)	-	845,694
기말장부금액	542,219,150	156,246,153	3,493,673	8,832,311	636,569	15,577,578	8,058,102	1,530,265	736,593,801
취득원가	542,398,033	269,685,895	24,124,208	29,657,865	3,908,491	33,334,956	58,206,307	2,806,162	964,121,917
감가상각누계액	-	(62,467,815)	(12,270,688)	(11,709,527)	(3,110,544)	(10,395,357)	(42,910,855)	-	(142,864,786)
손상차손누계액	-	(50,692,954)	(8,358,272)	(9,108,449)	(159,313)	(7,362,021)	(7,200,539)	(654,324)	(83,535,872)
정부보조금	(178,883)	(278,973)	(1,575)	(7,578)	(2,065)	-	(36,811)	(621,573)	(1,127,458)

(*1) 연결회사는 유형자산으로 계상된 토지, 건물 및 기계장치 일부를 연결회사의 차입금 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(*2) 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 건물 2,100백만원을 포함한 유형자산손상차손 9,263백만원을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 사용권자산을 제외한 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 증가한 금액 입니다.

(*4) 당기 중 리스 계약 변경으로 인한 변동 등입니다(주석 16 참조).

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

계정과목	토지(*1)	건물(*1)	구축물	기계장치(*1)	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	473,400,803	167,033,215	7,758,871	19,670,699	738,897	-	9,759,702	1,699,043	680,061,230
취득원가	473,579,686	257,000,941	18,710,568	26,331,181	3,433,749	-	49,478,529	2,863,996	831,398,650
감가상각누계액	-	(49,885,958)	(10,945,922)	(6,660,482)	(2,694,852)	-	(39,695,285)	-	(109,882,499)
손상차손누계액	-	(39,783,275)	-	-	-	-	-	-	(39,783,275)
정부보조금	(178,883)	(298,493)	(5,775)	-	-	-	(23,542)	(1,164,953)	(1,671,646)
K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	-	-	-	-	-	23,029,369	-	-	23,029,369
취득(자본적지출포함)	-	50,401	1,116,586	137,474	288,821	5,118,182	3,239,685	10,251,276	20,202,425
건설중인자산 대체	-	1,291,175	1,308,720	9,720	-	-	771,180	(3,630,795)	(250,000)
감가상각	-	(5,257,651)	(881,316)	(2,828,113)	(291,266)	(5,743,165)	(3,137,599)	-	(18,139,110)
처분/폐기	(2,012,789)	(1)	(8,489)	(8,623)	(262)	(1,835,592)	(442,107)	-	(4,307,863)
손상(*2)	-	(8,823,262)	(7,434,943)	(8,727,393)	(67,456)	(4,779,579)	(4,440,342)	(12,453)	(34,285,428)
정부보조금의 변동	-	-	-	-	-	-	-	(288,649)	(288,649)
기타(*3)	-	(47,106)	48,699	15,818	-	3,059,385	29,841	158,336	3,264,973
기말장부금액	471,388,014	154,246,771	1,908,128	8,269,582	668,734	18,848,600	5,780,360	8,176,758	669,286,947
취득원가	471,566,897	258,269,936	21,125,786	26,602,717	3,453,491	29,147,469	49,548,200	9,642,814	869,357,310
감가상각누계액	-	(55,127,894)	(11,779,040)	(9,605,742)	(2,717,302)	(5,519,290)	(39,326,634)	-	(124,075,902)
손상차손누계액	-	(48,606,538)	(7,434,943)	(8,727,393)	(67,455)	(4,779,579)	(4,440,343)	(12,453)	(74,068,704)
정부보조금	(178,883)	(288,733)	(3,675)	-	-	-	(863)	(1,453,603)	(1,925,757)

(*1) 연결회사는 유형자산으로 계상된 토지, 건물 및 기계장치 일부를 연결회사의 차입금 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(*2) 현금창출단위에 대한 손상평가 결과 건물 8,823백만원을 포함한 유형자산손상차손 34,285백만원을 인식하였습니다.

(*3) 전기 중 리스 계약 변경으로 인한 변동 등입니다

(2) 당기 중 발생한 감가상각비 14,306백만원 중 3,967백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 10,259백만원은 판매비와관리비, 80백만원은 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 연결회사는 이전 평가일 이후 토지의 공정가치 변동이 중요하여 당기 재평가를 수행하였으며, 기계장치의 경우 공정가치 변동이 중요하지 않아 재평가를 수행하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지와 기계장치에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	542,219,150	542,219,150
기계장치	-	-	8,832,311	8,832,311
합 계	-	-	551,051,461	551,051,461

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	471,388,014	471,388,014
기계장치	-	-	8,269,582	8,269,582
합 계	-	-	479,657,596	479,657,596

(5) 공정가치로 측정되는 유형자산 중 공정가치 측정치가 수준 3으로 분류되는 유형자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초잔액	479,657,596	493,071,502
취득	9,168,537	137,474
감가상각	(1,510,995)	(2,828,113)
처분/폐기/손상	(12,085,974)	(10,748,805)
공정가치 변동	55,559,925	-
사업결합	5,131,430	-
건설중인자산 대체	15,167,515	9,720
기타	(36,573)	15,818
기말잔액	551,051,461	479,657,596

(6) 토지와 기계장치의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 지역요인, 개별요인을 비교하여 공정가치를 측정	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법에 의한 적산가격 평가법 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(7) 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지와 기계장치에 대해 역사적 원가로 인식하는 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

		(단위: 천원)
계정과목	토 지	기계장치
취득금액	400,388,474	37,222,808
감가상각누계액	-	(19,333,958)
손상차손누계액	-	(9,108,448)
정부보조금	(219,600)	-
장부금액	400,168,874	8,780,402

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)		
계정과목	토 지	기계장치
취득금액	376,409,210	34,167,661
감가상각누계액	-	(17,199,121)
손상차손누계액	-	(8,727,393)
정부보조금	(219,600)	-
장부금액	376,189,610	8,241,147

(8) 현금창출단위의 손상평가

연결회사는 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 기준서 문단12에서 제시하고 있는 자산손상의 징후가 있다고 판단하여 당기 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하였습니다. 연결회사의 개별 사업부는 독립된 사업을 통해 현금을 창출하고 있으므로 개별 사업부를 현금창출단위로 판단하였습니다. 당기 손상평가가 수행된 현금창출단위는 다음과 같습니다.

영업부문	현금창출단위	업 종
기계사업부문	기계사업부	기계장치 판매업
기타부문	호텔사업부	호텔업

1) 기계사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며 5년을 초과한 현금흐름의 성장율은 0%를 적용하였으며 할인율은 12.38%를 적용하였습니다. 토지의 경우 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였으며 당기 평가된 금액 및 처분부대비용으로 반영하여 산출하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별 인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
현금창출단위	손상차손			
	차량운반구	비품	사용권자산	합 계
기계사업부	(30,296)	(41,408)	(1,511,662)	(1,583,366)

2) 호텔사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 기초하여 결정되었습니다. 회수가능가액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 현금창출단위의 호텔 임차계약 잔여기간인 3년 동안의 현금흐름을 추정하였으며 할인율은 13.59%를 적용하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손			
	비품	비상각자산	사용권자산	합 계
호텔사업부	(1,933,080)	(148,223)	(2,763)	(2,084,066)

3) 석유사업부

회사 경영진은 자가소유 석유사업부 현금창출단위에 대해 전기말 사용가치(할인율 6.83%, 영구성장율 1%)를 회수가능액으로 하여 손상을 인식하였으며, 당기말 현재에도 사용가치하락에 따른 손상은 지속되는 것으로 판단하여 당기 중 해당 현금창출단위에서 신규취득한 자산 등에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 해당 현금창출단위의 토지는 순공정가치를 회수가능액으로 평가하였습니다.

16. 리스

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

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타	합 계
기초장부금액	31,864	17,843,720	434,118	398,569	-	140,329	18,848,600
취득(*1)	-	2,336,672	238,490	583,539	76,949	167,562	3,403,212
변경	-	1,078,943	104,788	7,128	-	298,345	1,489,204
감가상각	-	(4,506,026)	(131,030)	(325,389)	(14,107)	(77,123)	(5,053,675)
처분	(31,864)	(730,306)	(1,947)	(4,752)	-	(3,277)	(772,146)
손상	-	(1,490,310)	(385,623)	(33,594)	-	(406,486)	(2,316,013)
기타	-	(22,011)	-	406	-	-	(21,605)
기말장부금액	-	14,510,683	258,796	625,908	62,842	119,350	15,577,579
취득원가	-	26,916,564	1,876,564	1,201,566	76,949	3,263,313	33,334,956
감가상각누계액	-	(9,256,707)	(402,249)	(421,059)	(14,107)	(301,235)	(10,395,357)
손상차손누계액	-	(3,149,174)	(1,215,519)	(154,599)	-	(2,842,728)	(7,362,020)

(*1) 당분기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 1,993백만원이포함되어 있습니다.

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-	-
K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	63,728	19,473,829	1,159,341	405,156	1,927,315	23,029,369
취득	-	4,048,822	568,666	433,338	67,356	5,118,182
변경	-	2,235,038	-	-	819,705	3,054,743
감가상각	(31,864)	(4,818,548)	(405,219)	(258,509)	(229,025)	(5,743,165)
처분	-	(1,765,523)	-	(61,290)	(8,779)	(1,835,592)
손상	-	(1,333,661)	(888,670)	(121,005)	(2,436,243)	(4,779,579)
기타	-	3,763	-	879	-	4,642
기말장부금액	31,864	17,843,720	434,118	398,569	140,329	18,848,600
취득원가	63,728	23,792,544	1,728,007	761,611	2,801,579	29,147,469
감가상각누계액	(31,864)	(4,615,163)	(405,219)	(242,037)	(225,007)	(5,519,290)
손상차손누계액	-	(1,333,661)	(888,670)	(121,005)	(2,436,243)	(4,779,579)

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말

기초장부금액	22,892,390	-
K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	-	21,913,870
증가(*1)	3,551,777	4,880,713
변경	1,468,622	2,547,428
이자비용(*2)	1,138,823	1,163,425
지급	(6,303,695)	(5,852,099)
처분	(772,939)	(1,765,438)
기타	(39,766)	4,491
기말장부금액	21,935,212	22,892,390

(*1) 당기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 2,181백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 현재가치할인차금 상각액입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채(유동성리스부채 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	6,060,908
1년 초과 2년 이내	4,763,697
2년 초과 3년 이내	3,674,211
3년 초과 4년 이내	3,011,042
4년 초과 5년 이내	2,076,125
5년 초과	6,713,259
합 계	26,299,242

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(4) 당기 중 리스로 인한 현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
리스부채에서 발생한 현금유출	6,303,694
단기리스 관련 비용	114,646
소액자산 리스 관련 비용	454,914
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,642,090
총현금유출액	8,515,344

(5) 연결회사는 일부 건물을 전대리스로 제공하였으며, 해당 계약을 운용리스로 분류하였습니다. 당기 중 연결회사가 전대리스를 제공하고 인식한 수익은 1,210백만원입니다.

17. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	영업권	소프트웨어	해외광구개발비	광구권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	31,790	-	652,395	4,459,560	3,139,240	1,184,983	9,467,968
취득(자본적지출포함)	496	10,000	254,248	369,421	-	353,671	987,836
상각	(118,153)	-	(324,436)	(225,791)	-	(110,512)	(778,892)
처분/폐기	-	-	(3,020)	-	-	(21,455)	(24,475)
손상	-	(10,000)	(19,333)	(238,669)	-	(2,500)	(270,502)
건설중인자산 대체	1,126	-	46,230	-	-	-	47,356
사업결합(*)	3,218,015	19,925,015	804,347	-	-	3,307,000	27,254,377
기타	-	-	232	(173,786)	-	(241,033)	(414,587)
기말장부금액	3,133,274	19,925,015	1,410,663	4,190,735	3,139,240	4,470,154	36,269,081

(*1) 당분기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액으로 대성쎌틱에너시스 지분 추가 취득으로 발생한 영업권 19,925백만원 및 무형자산 7,329백만원이 포함 되어 있습니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

계정과목	산업재산권	소프트웨어	해외광구개발비	광구권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	38,229	542,234	5,979,667	3,139,240	1,213,783	10,913,153
취득(자본적지출포함)	1,104	171,595	119,697	-	-	292,396
상각	(7,543)	(311,694)	(1,193,976)	-	(26,300)	(1,539,513)
처분/폐기	-	(226)	-	-	-	(226)
손상	-	-	(1,083,644)	-	(2,500)	(1,086,144)
건설중인자산 대체	-	250,000	-	-	-	250,000
기타	-	486	637,816	-	-	638,302
기말장부금액	31,790	652,395	4,459,560	3,139,240	1,184,983	9,467,968

(2) 당기 중 발생한 무형자산상각비 779백만원 중 263백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 516백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 현금창출단위의 손상평가

1) 기계사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며 5년을 초과한 현금흐름의 성장율은 0%를 적용하였으며 할인율은 12.38%를 적용하였습니다. 토지의 경우 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였으며 당기 평가된 금액 및 처분부대비용으로 반영하여 산출하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별 인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손	
	소프트웨어	합 계
기계사업부	(19,333)	(19,333)

18. 자원개발 관련 자산

당기말과 전기말 현재 무형자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 자원의 탐사 및 개발과 관련된 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
무형자산(해외광구개발비)			
리비아 NC174광구(*1)	0.20	4,190,735	4,459,560
베트남 11-2광구(*1)	6.94	-	-
소 계		4,190,735	4,459,560
무형자산(광구권)			
예멘 70	5.70	3,139,240	3,139,240
당기손익-공정가치 측정 금융자산			
Korea Ras Laffan LNG Limited(*2)	0.27	23,212,000	32,285,000
합 계		30,541,975	39,883,800

(*1) 자원생산이 이루어지고 있는 자산으로, 미래현금흐름의 신뢰성 있는 추정이 가능합니다. 연결회사는 리비아 NC174 광구자산 및 베트남 11-2광구자산의 향후 생산예상기간의 미래현금흐름의 현재가치를 회수가능액으로 평가하였습니다. 그 결과 베트남 11-2광구자산은 회수가능액이 장부금액에 미달하여 239백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 자원탐사와 관련된 지분증권으로, 상업적 생산이 진행됨에 따라 미래현금흐름의 신뢰성 있는 추정이 가능합니다. 연결회사는 향후 9개년의 미래현금흐름의 현재가치를 회수가능액으로 평가하였으며, 9,073백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

19. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말			제 10(전) 기 말		
	토 지(*)	건 물(*)	합 계	토 지(*)	건 물(*)	합 계
장부금액	36,071,826	863,727	36,935,553	65,512,211	1,209,168	66,721,379

(*) 연결회사는 투자부동산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 연결회사의 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(2) 당기와 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	토 지	건 물	합 계	토 지	건 물	합 계
기초장부금액	65,512,211	1,209,168	66,721,379	62,575,002	1,228,009	63,803,011
처분/폐기	(166)	-	(166)	(9,809)	-	(9,809)
공정가치 변동(1*)	21,154,181	(449,841)	20,704,340	2,947,018	(18,841)	2,928,177
사업결합(*2)	203,100	473,900	677,000	-	-	-
기타(*3)	(50,797,500)	(369,500)	(51,167,000)	-	-	-
기말장부금액	36,071,826	863,727	36,935,553	65,512,211	1,209,168	66,721,379

(*1) 공인된 전문자격을 갖추고 있으며, 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인이 2020년 12월 31일을 기준으로 투자부동산을 재평가하였습니다.

(*2) 당기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 입니다

(*3) 당기 중 연결회사는 투자부동산 토지 및 건물 매각계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 재분류하였습니다(주석 41 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	36,071,826	36,071,826
건물	-	-	863,727	863,727
합 계	-	-	36,935,553	36,935,553

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	65,512,211	65,512,211
건물	-	-	1,209,168	1,209,168
합 계	-	-	66,721,379	66,721,379

연결회사는 보유중인 투자부동산을 모두 공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치 측정치가 모두 수준 3으로 분류되고 있습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 지역요인, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법에 의한 적산가격 평가법 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

20. 장・단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
유동	단기차입금	100,566,628	163,607,770
	단기사채	15,000,000	11,900,000
	유동성장기차입금	3,334,662	45,380,988
	유동성장기사채	11,283,961	7,000,000
	소 계	130,185,251	227,888,758
비유동	장기차입금	231,614,505	129,689,801
	장기사채	20,000,000	11,963,401
	소 계	251,614,505	141,653,202
총 차입금		381,799,756	369,541,960

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
담보대출	한국산업은행	3.96	6,000,000	6,000,000
		4.54	77,630,000	77,630,000
		3.96	10,000,000	-
	(주)한국스탠다드차타드은행	4.00	-	25,000,000
		CD+2.45	-	52,000,000
담보대출 등	한국산업은행 외	1.99~3.92	6,936,628	3,502,877
소 계			100,566,628	164,132,877
차감 : 현재가치할인차금			-	(525,107)
합 계			100,566,628	163,607,770

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
원화 장기차입금	담보대출	미래에셋대우(주) 외	5.30	-	18,000,000
		(주)하나은행	4.95	-	10,000,000
		IBK기업은행	2.94	15,000,000	-
		(주)대구은행	3.77	-	26,000,000
		미래에셋대우(주) 외	3.6~8	99,500,000	113,500,000
		새마을금고	4.00	62,000,000	-
		한국자산관리공사(*)	-	42,065,428	-
	운영자금	대한주택보증(주)	-	711,157	740,789
		GS칼텍스(주)	-	2,500,000	2,500,000
	시설자금대출 외	중소기업은행 외	1.75~2.47	14,229,330	3,220,040
소 계				236,005,915	173,960,829
차감 : 현재가치할인차금				(2,210,401)	-
차감 : 유동성 대체				(3,334,662)	(45,489,512)
차감 계				230,460,852	128,471,317
외화 장기차입금	광구권 (성공불)	한국에너지공단	0.75	1,153,653	1,218,484
합 계				231,614,505	129,689,801

(*) 당기 중 보유자산을 매각하였으나, 재매입 옵션으로 인하여 차입금 회계처리 하였습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	원화장기차입금	외화장기차입금	합 계
1년 이내	3,334,662	-	3,334,662
1년 초과 2년 이내	141,731,780	-	141,731,780
2년 초과 3년 이내	19,196,352	-	19,196,352
3년 초과 4년 이내	1,496,352	-	1,496,352
4년 초과 5년 이내	63,506,352	-	63,506,352
5년 초과	6,740,417	1,153,653	7,894,070
합 계	236,005,915	1,153,653	237,159,568

21. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	만기일	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
제68회 회사채	2020.11.27	4.72	-	7,000,000
제71회 회사채	2020.08.21	5.60	-	10,000,000
제72회 회사채	2021.01.21	5.70	15,000,000	-
제73회 회사채	2023.06.25	3.33	10,000,000	-
제74회 회사채	2023.07.23	3.18	10,000,000	-
제4회 무기명식 무보증 사모사채	2020.03.31	5.40	-	1,900,000
합계	단기사채		15,000,000	18,900,000
	사채		20,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	보장수익률(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
제69회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2018.06.15	2021.06.15	3.00	4,500,000	4,500,000
제70회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2019.07.24	2022.07.24	2.00	7,500,000	10,000,000
가산: 상환할증금				876,331	1,029,352
차감: 교환권조정				(1,592,370)	(3,565,951)
합 계				11,283,961	11,963,401

연결회사가 발행한 교환사채의 전환에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제69회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
교환비율	100%	
교환가액(원/주)(*)	5,750	
교환대상	대성산업(주) 기명식 보통주(자기주식)	
교환청구기간	시작일	2018.06.18
	종료일	2021.05.15

(*) 교환사채 발행계약에 따라 2018년 9월 15일 교환가액이 5,750원으로 조정되었습니다. 2019년 4월 16일 사채원금 5억원에 대한 교환청구로, 86,956주의 기명식 보통주(자기주식)가 교부되었습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제70회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
교환비율	100%	
교환가액(원/주)(*)	5,000	
교환대상	대성산업(주) 기명식 보통주(자기주식)	
교환청구기간	시작일	2019.07.25
	종료일	2022.06.24

(*) 교환사채 발행계약에 따라 2019년 10월 24일 교환가액이 5,000원으로 조정되었습니다. 2020년1월8일과 7월 8일 사채원금 25억원에 대한 교환청구로, 500,000주의 기명식 보통주(자기주식)가 교부 되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채로 계상된 교환사채의 교환권대가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
교환권대가(*)	594,247	1,246,863

(*) 지분상품의 인식요건을 충족하지 못하여 부채로 계상하였습니다.

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	1,773,368	-	2,178,214	-
초과청구공사	919,265	-	1,961,648	-
선수금(*1)	4,549,613	-	14,967,818	-
선수수익(*2)	2,682,493	620,469	4,161,942	9,211,254
이연매출	64,912	-	126,343	27,900
상품권	323,070	-	357,595	-
합 계	10,312,721	620,469	23,753,560	9,239,154

(*1) 전기말 선수금에는 중부권광역우편물류센터 물류자동화 제조구매 설치사업 관련 대금 9,723백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 선수수익에는 시스템 유지보수계약에 따른 선수수익 1,895 백만원이 포함되어 있습니다.

23. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결회사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사가 당기에 인식한 비용은 110백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 순확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
확정급여채무의 현재가치	43,515,418	32,339,406
사외적립자산의 공정가치(*)	(22,278,705)	(14,051,054)
재무상태표상 부채	21,236,713	18,288,352

(*) 당기말 사외적립자산 잔액에는 국민연금전환금 20백만원 (전기: 17백만원)이 포함되어 있습니다.

2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기근무원가	4,799,643	4,556,958
이자비용	575,775	924,188
사외적립자산의 이자수익(*)	(297,814)	(450,047)
종업원급여에 포함된 총비용	5,077,604	5,031,099

(*) 당기 사외적립자산의 실제수익은 212백만원 (전기: 200백만원) 입니다.

3) 당기와 전기의 종업원급여에 포함된 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
매출원가	2,211,986	2,087,489
판매비와관리비	2,865,618	2,943,611
합 계(*)	5,077,604	5,031,100

(*) 확정기여형 퇴직급여제도 가입자 종업원 급여 및 퇴직위로금 등 107 백만원은 제외되어 있습니다.

4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초	32,339,406	29,616,755
계열사간 전출입	-	(75,060)
당기근무원가	4,799,643	4,556,958
이자비용	575,775	924,188
확정급여제도의 재측정요소	(821,834)	981,735
급여지급액	(3,927,433)	(3,665,170)
사업결합(*)	10,549,861	-
기말	43,515,418	32,339,406

(*) 당기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 입니다.

5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초(*)	14,051,054	14,431,924
계열사간 전출입	-	30,630
사외적립자산의 이자수익	297,814	450,047
확정급여제도의 재측정요소	(85,788)	(249,817)
급여지급액	(1,534,757)	(1,155,830)
사용자의 기여금	4,871,211	580,000
기타	(20,742)	(35,900)
사업결합(*1)	4,699,913	-
기말(*2)	22,278,705	14,051,054

(*1) 당기 중 대성쎌틱에너시스의 종속기업 편입으로 인하여 증가한 금액 입니다.

(*2) 당기말 사외적립자산 잔액에는 국민연금전환금 20백만원 (전기: 17백만원)이 포함되어 있습니다.

6) 당기와 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
재무적 가정 변동- 제도부채	(576,466)	744,349
추정과 실제의 차이- 제도부채	(245,369)	237,386
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	85,788	249,817
합 계	(736,047)	1,231,552

7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		제 10(전) 기 말	
	금 액	구성비	금 액	구성비
예금	22,278,705	100%	14,051,054	100%

8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
할인율	1.87~3.25	1.73~3.20
미래임금상승률	3.78~4.82	3.78~5.35

9) 주요 가정에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1%증가 / 감소	5.24%감소 / 6.21%증가
미래임금상승률	1%증가 / 감소	6.20%증가 / 5.50%감소

10) 보고기간 종료일 이후 개시하는 회계연도에 제도자산에 불입할 것으로 예상되는 기여금액은 4,314백만원입니다.

11) 당기말 현재 확정급여채무의 만기 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무(*)
1~5차 년도	24,385,895
6~10차 년도	10,770,438
11~20차 년도	8,359,085
합 계	43,515,418

(*) 당기말 확정급여채무의 만기 구성금액은 현재가치로 할인된 금액입니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.75년 입니다.

24. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성과 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	소송충당부채(*1)	기타충당부채(*2)	환불충당부채(*3)	복구충당부채(*4)	하자보수충당부채	합 계
기초	-	22,080,010	342,102	7,354,650	1,914,385	31,691,147
증가	374,666	1,831,947	1,734,235	(42,918)	2,531,891	6,429,821
감소	(351,442)	(3,421,289)	(861,241)	(702,168)	(1,591,212)	(6,927,352)
기말	23,224	20,490,668	1,215,096	6,609,564	2,855,064	31,193,616
차감 : 비유동항목	-	(19,466,758)	-	(5,817,564)	(1,089,527)	(26,373,849)
유동항목	23,224	1,023,910	1,215,096	792,000	1,765,537	4,819,767

(*1) 당기말 현재 계류중인 소송의 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으나, 피고로 계류중인 소송의 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 그 결과를 반영하여 소송충당부채를 설정하고 있습니다.

(*2) 전기 베트남 11-2광구자산의 예상 채굴량 및 채굴기간 감소예상으로 인한 손실예상액을 기타충당부채로 인식하였으며, 당기 중 이자와 환율변동 및 지급정산하여 1,589 백만원이 감소하였습니다.

(*3) 당기말 현재 과거 반품률을 기준으로 추정한 반품금액을 환불충당부채로 설정하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 석유사업부의 주유소와 관련하여 토양오염 정화비용으로 약 792 백만원, 해외유전개발사업과 관련하여 베트남 11-2광구 및 리비아 광구에 복구비용으로 각 5,110 백만원, 707 백만원을 계상하였습니다.

(2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	소송충당부채(*1)	기타충당부채(*2)	환불충당부채(*3)	복구충당부채(*4)	하자보수충당부채	합 계
기초	169,825	24,022,287	384,654	6,669,960	1,892,123	33,138,849
증가	-	1,348,683	23,430	768,615	450,865	2,591,593
감소	(169,825)	(3,290,960)	(65,982)	(83,925)	(428,603)	(4,039,295)
기말	-	22,080,010	342,102	7,354,650	1,914,385	31,691,147
차감 : 비유동항목	-	(22,080,010)	-	(6,562,650)	(581,831)	(29,224,491)
유동항목	-	-	342,102	792,000	1,332,554	2,466,656

(*1) 전기말 현재 계류중인 소송의 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없으나, 피고로 계류중인 소송의 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 그 결과를 반영하여 소송충당부채를 설정하고 있습니다.

(*2) 전기 베트남 11-2광구자산의 예상 채굴량 및 채굴기간 감소예상으로 인한 손실예상액을 기타충당부채로 인식하였으며, 전기 중 이자와 환율변동으로 1,349백만원을 추가 계상하였습니다.

(*3) 전기말 현재 과거 반품률을 기준으로 추정한 반품금액을 환불충당부채로 설정하고 있습니다.

(*4) 전기말 현재 석유사업부의 주유소와 관련하여 토양오염 정화비용으로 약 792백만원, 해외유전개발사업과 관련하여 베트남 11-2광구 및 리비아 광구에 복구비용으로 각 5,688백만원, 875백만원을 계상하였습니다.

25. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금과 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	매 수	내 용
어음	한국에너지공단	18	융자금채권
	GS칼텍스(주)	2	위약보증금
어음 계		20	
수표	한국에너지공단	3	융자금채권
	GS칼텍스(주)	1	위약보증금
수표 계		4	

(2) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 존재하지 않습니다.

(3) 연결회사는 수주공사에 대하여 공사이행책임과 완공 후 일정기간 동안 하자보증책임을 지고 있으며, 이를 위해 연결회사의 전사업장과 관련하여 서울보증보험주식회사가 10,567백만원, 주택도시보증공사가 2,657백만원, 건설공제조합이 1,022백만원, 전문건설공제조합이 508백만원, 기계설비건설공제조합이 816백만원에 상당하는 공사이행 및 하자보수이행보증을 제공하고 있습니다. 또한 상기의 보증제공금액은 연결회사가 연대채무자로 타인에게 제공한 연대보증금액 908백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 연결회사는 서울보증보험주식회사로부터 연대보증을 포함하여 96백만원에 상당하는 인허가보증 및 공탁보증을 제공 받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건 등은 12건 (소송가액 등 20,957백만원)이며, 원고로 계류중인 소송사건은 6건(소송가액 : 5,346백만원)입니다. 당기말 현재 이러한 소송의 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 피고로 계류중인 소송 중 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 최근판결 내용에 따라 충당부채를 설정하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사의 금융기관 한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구 분	금 액
(주)대구은행	당좌대출	500,000
한국산업은행	일반자금대출	7,000,000
농협은행	일반자금대출	1,500,000
스탠다드차타드은행	구매자금대출	10,000,000
(주)하나은행	당좌차월	1,500,000
	상생 외담대 등	1,450,000
	기업시설일반자금대출 등	6,640,000
	전자외담대	5,000,000
	외화지급보증	1,000,000
중소기업은행	기업시설일반자금대출	9,500,000
	당좌차월	2,000,000
	일반자금대출	2,700,000
	기타시설자금대출	990,000
	외상매출담보채권	3,000,000
	외화지급보증	1,000,000
(주)신한은행	외화지급보증	2,000,000
	일반자금대출	2,800,000
	당좌차월	1,500,000
	어음할인약정대출	30,000
	전자외담대	4,000,000

(6) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 제공된 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액
한국산업은행	토지, 건물 및 관계기업 투자주식 외(*1)	233,705,851	128,000,000	단기차입금	93,630,000
	종속기업투자주식(*2)	-			
새마을금고	토지 및 건물	104,335,774	74,400,000	장기차입금	62,000,000
KB캐피탈 외	현금 및 현금등가물	3,565,862	123,024,000	장기차입금	99,000,000
	토지 및 건물	149,493,469			
신용보증기금	당기손익- 공정가치 측정 금융자산(*1)	720,000	20,000,000	회사채	20,000,000
중소기업은행	토지 및 건물	195,784,803	18,000,000	장기차입금	15,000,000
	토지 및 건물	15,706,770	15,000,000	장기차입금	8,861,020
	토지, 건물, 기계장치 외	5,059,633	4,000,000	장기차입금	168,310
(주)하나은행	토지 및 건물	4,142,750	3,000,000	장기차입금	2,500,000
	토지 및 건물	4,226,051	2,700,000	장기차입금	2,700,000

(*1) 연결회사는 동 차입금 및 회사채와 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 종속기업인 대성계전(주) 주식 520,000주가 담보제공되어 있으며, 연결회사의 일부로 연결재무제표상 별도 장부금액은 없습니다.

(*3) 상기 자산 외에 연결회사의 매출채권의 일부가 금전신탁되어 있습니다.

한편, 연결회사는 영업상 거래에서 발생하는 외상매입대금의 지급을 보증하기 위하여 GS칼텍스(주)에 토지와 건물의 장부금액 93,379백만원이 담보로 제공되어 있으며, ㈜한국스탠다드차타드은행과 구매자금대출 한도약정시 토지와 건물 장부가액 19,051백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

또한, 수입보증금과 선급임대료의 지급보증을 위해서 롯데컬쳐웍스(주)와 (주)파리크라상에 각각 165백만원과 85백만원의 예금 질권설정이 되어 있으며,(주)하나은행에 자산유동화 차입거래와 관련하여 26,000백만원을 부동산신탁우선수익권을 제공하였고, 2021년 2월에 해당 신탁계약은 말소되었습니다.

(7) 연결회사는 2020년 5월 12일 한국산업은행과 맺은 여신거래 제약정과 더불어 부채비율 200% 유지 및 영업이익 시현 등 자구계획 특별약정을 체결하였습니다.

26. 중요 도급공사의 개요 및 공사 계약 잔액

(1) 당기 중 중요 도급공사의 개요 및 공사계약 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발주처	계약내용	기초잔액	신규(변동)계약	당기수익인식액	기말 잔액
DSP	DSP 세교2지구 & 운암Loop 열배관공사	218,680	-	218,680	-
아이슬	명일동 오피스텔	30,807	-	30,807	-
이랜드	마곡이랜드	2,127,525	-	-	2,127,525
응암 제2구역주택재개발조합	응암 제2구역 주택재개발정비사업	2,295,489	689,647	2,985,136	-
평화토공씨엔씨	"가톨릭학원 60주년 기념관"	470,930	-	32,610	438,320
지지케이	동대구벤처밸리 기업성장지원센터	892,958	(730,000)	27,381	135,577
북위례세계로병원	북위례 세계로병원	830,924	451,132	478,359	803,697
지엘건설	"부경대 복합교육센터 (지엘건설)"	248,782	-	-	248,782
중앙건설	구리시여성회관	491,127	-	-	491,127
롯데건설	마포풍농 복합타워	1,408,517	-	499,320	909,197
지에스건설	서초무지개아파트	2,251,604	-	1,577,491	674,113
청솔건설외	염리2구역 주민편익시설(도서관)	-	327,700	191,161	136,539
우평코리아㈜	숭인동 오피스텔	-	600,000	170,905	429,095
풍산건설㈜	송파위례리치안 오피스텔	-	880,000	451,989	428,011
동서건설㈜	마곡 대상연구소	-	500,721	203,760	296,961
금광기업㈜	순천대학교 체육관	-	377,600	357,493	20,107
금호산업㈜	연세대 미우관(금호산업)	-	720,000	496,638	223,362
개인	2020주택지원, 융복합 사업	16,221	3,816,840	3,374,807	458,254
쌍용건설	서울잠실오피스텔	-	590,126	317,099	273,027
선이앤씨	대구뇌연구센터 1차	-	509,273	208,103	301,170
한진중공업	울산제2실내종합체육관	-	1,360,000	153,907	1,206,093
해유건설	방이동오피스텔(해유건설)	-	506,500	260,674	245,826
지지케이 외	강원연구원사옥 외	2,787,337	3,419,101	4,744,072	1,462,366
합 계		14,070,901	14,018,640	16,780,392	11,309,149

(2) 당기말 현재 진행중인 도급공사와 관련된 누적공사원가 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	누적공사원가	누적공사수익	청구 공사미수금	미청구 공사미수금	초과청구공사	공사선수금
건축	14,695,251	16,780,392	1,265,894	1,004,772	919,265	-

(3) 연결회사는 당기말 현재 대손충당금을 차감하기 전 금액을 기준으로 공사미수금 2,271백만원(대손충당금 130백만원)을 계상하고 있으며, 이 중 당기말 현재 진행중인 도급공사와 관련된 공사미수금은 1,604백만원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발주처	계약내용	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
		미청구공사(*1)	초과청구공사(*2)	미청구공사(*1)	초과청구공사(*2)
디에스파워(주)	세교2지구 및 운암배관공사 등	16,564	250	113,530	-
(주)티이엔	인천항국제여객터미널	-	-	238,960	-
(주)에스디생명공학	마곡사옥	-	-	16,445	-
(주)에너솔라	강원도농업기술원	14,630	-	-	23,184
(주)이랜드건설	마곡이랜드	133,538	-	133,538	-
응암 제2구역주택재개발조합	응암 제2구역 주택재개발정비사업	-	-	1,438,511	-
(주)평화토공씨앤씨	가톨릭학원성의교정60주년기념관	-	346,790	-	379,400
(주)지지케이	동대구벤처밸리기업성장지원센터		49,511	-	76,892
(주)지지케이	인천자산관리공사	-	-	166,116	-
(주)지지케이	인천항근로자대기소	-	-	-	108,012
북위례세계로병원	북위례세계로병원	229,802	-	112,348	-
롯데건설(주)	마포풍농복합타워	21,785	-	-	281,235
지에스건설(주)	서초무지개아파트	133,788	-	-	387,703
금호건설(주)	성수동지식산업센터	-	-	22,564	-
SK텔레콤(주)	제주화이트클린신축	-	-	-	97,341
단양군	단양군융복합	-	-	-	54,191
풍산건설㈜ 외	송파위례리치안 오피스텔 외	454,665	522,714	51,142	553,690
합계		1,004,772	919,265	2,293,154	1,961,648

(*1) 연결재무상태표 상 전액 미수금 및 기타채권으로 계상되어 있습니다.

(*2) 연결재무상태표 상 전액 기타유동부채로 계상되어 있습니다.

(5) 당기 중 발생한 개별공사별 계약 중 계약수익금액이 직전 사업년도 매출액의 5%를 초과하는 계약은 없습니다.

(6) 추정총계약원가의 변동

(단위: 천원)

구 분	공사손실 충당부채	추정 총계약원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사에 미치는 영향
건설공사	-	(874)	(208,708)	(2,609)	(208,708)

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
수권주식수	300,000,000	300,000,000
액면금액	5,000	5,000
발행주식수	45,235,478	45,235,478
보통주자본금	226,177,390,000	226,177,390,000

(2) 당기와 전기의 연결회사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수	45,235,478	11,930,607	33,304,871	45,235,478	12,017,563	33,217,915
교환청구에 따른 자기주식 교부	-	(500,000)	500,000	-	(86,956)	86,956
자기주식 처분	-	(1,343,000)	1,343,000	-	-	-
기말 발행주식수	45,235,478	10,087,607	35,147,871	45,235,478	11,930,607	33,304,871

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
주식발행초과금	511,646,698	511,646,698
기타자본잉여금	315,282,988	313,079,944
합 계	826,929,686	824,726,642

28. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
법정적립금(*)	8,238,000	8,238,000
임의적립금	176,292,825	176,292,825
미처분이익잉여금	152,068,081	98,822,735
합 계	336,598,906	283,353,560

(*) 상법상 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다. 자본금의 50%를 초과하는 금액에 대해서는 배당으로 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	283,353,560	348,443,914
자본분류조정	-	-
당기순손익	48,474,133	(62,859,399)
순확정급여부채의 재측정요소	603,348	(972,448)
재평가잉여금 대체	3,622,795	1,033,346
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산의 처분	-	(166,548)
지분법이익잉여금	148,743	(526,861)
지분변동차액(연결범위변동)	396,326	(1,554,599)
종속회사주식의 처분	-	(43,845)
기말금액	336,598,905	283,353,560

29. 기타자본항목과 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목과 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
기타자본항목		
자기주식	(8,322,758)	(9,843,321)
자기주식처분손실	(1,595,061)	(1,595,061)
감자차손	(198,370,294)	(198,370,294)
합병차손	(839,270,957)	(839,270,957)
기타자본조정	(187,877)	6,856,152
합 계	(1,047,746,947)	(1,042,223,481)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	(3,091,360)	(2,926,199)
해외사업환산손익	(3,474,946)	(3,390,928)
지분법자본변동	8,695,861	8,348,026
유형자산재평가이익	160,329,295	118,400,578
합 계	162,458,850	120,431,477

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 110(전) 기 말
주식수(*)	10,087,607주	11,930,607주
취득원가	8,322,758	9,843,321

(*) 당기 교환사채의 교환권 행사로 인하여 자기주식이 교부되어 감소하였습니다.

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

연결회사의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	845,036,865	869,910,394

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다(주석 39 참조).

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
주요 지리적 시장		
국내	825,755,443	856,439,908
국외	19,281,422	13,470,486
소 계	845,036,865	869,910,394
주요 상품과 서비스 계열		
상품매출	672,020,685	710,129,211
제품매출	125,318,527	84,709,302
공사수익	16,780,392	28,834,749
기타수익	30,917,261	46,237,132
소 계	845,036,865	869,910,394
수익인식시기		
한 시점에 이행	828,256,473	841,075,645
기간에 걸쳐 이행	16,780,392	28,834,749
고객과의 계약에서 생기는 수익	845,036,865	869,910,394

(3) 수행의무와 수익인식 정책

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

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

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
석유, 가스류	석유, 가스류는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다. 석유, 가스류는 할인이 제공되지 않으나, 고객은 대신 고객충성제도에 의한 판매장려금을 받습니다. 재화의 특성상 고객에게 반품권은 부여되지 않습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 고객충성제도에 의한 판매장려금은 매출에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.
윤활유 및 리필캔	윤활유 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다. 일부 계약은 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 반품된 제품은 새 제품으로만 교체되며 현금 환불은 없습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
	세차 용역 서비스는 서비스가 완성된 시점에 통제가 이전	

재화/ 용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
세차 용역 서비스	되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다.	세차 용역 서비스는 서비스가 완성된 시점에 수익을 인식합니다.
건설계약	각 프로젝트는 고객에 따라 선수금 비중이 다르며, 설계의 복잡성에 따라 그 범위가 결정됩니다. 그러나, 프로젝트는 보통 6개월 이내에 수행됩니다.	투입법 기준 진행률에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 관련 원가는 발생 시 인식합니다. 선수금은 계약부채에 포함되어 있습니다.
신재생에너지 제품 및 부대 건설사업	제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다. 고객과의 대부분의 건설계약은 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하는 등 단일계약의 요건을 충족하여 단일의 수행의무로 식별합니다. 대부분의 건설 계약은 고객이 요구하는 아파트, 상업시설 등 다양한 시설물을 제작하고 있으며, 일반적으로 1~3년의 공사 기간이 소요됩니다.	제품은 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 건설계약은 계약기간 동안 고객에게 건설 공사 및 유지보수용역을 제공할 의무가 있으며 연결회사가 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할 수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.
백화점	상품은 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 이 시점에 수익이 인식됩니다. 상품 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분하고 있으며 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다.
기계 상품 및 제품	상품 및 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 고객에게 인도된 시점 혹은 월별 합산하여 발행됩니다. 인도된 상품 및 제품에 대하여 반품이 발생할 수 있으며, 반품된 상품 및 제품은 새 상품 및 제품으로 교체되거나 일부 현금 환불이 이루어지고 있습니다.	상품 및 제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 반품과 관련하여 계약 유형별 과거정보(반품률)를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한금액을 수익(매출)에서 차감하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 상품 및 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 반품자산으로 인식하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.
로봇 공급 및 설치용역	계약상 구별되지 않는 상품의 공급과 용역의 제공이 이루어지는 경우, 계약서상 수행의무와 지급조건을 별도 명시하고 해당 내용에 따라 청구서 발행을 진행하고 있습니다.	로봇 공급에 따른 수익은 검수 완료 시점(상품이 공급되어 설치가 완료된 시점)에 인식합니다. 로봇은 설치과정에서 고객의 공장 특성에 맞게 조정되어야 하며, 유의적인 고객 맞춤화가 일어나므로 재화의공급과 설치용역은 계약상 구별되지 않습니다.
호텔	고객에게 제공되는 재화는 객실과 식음 제공으로 구성되어 있으며 제 3자 제공의 재화는 호텔이 구입 후에 고객에게 직접 제공하고 있습니다.	객실의 경우 고객이 머무는 기간에 매출로 인식하고 식음의 경우 상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
산업용세제/ 세척제 제품	산업용 세제/ 세척제는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
제품과 재공품의 변동	9,378,034	(10,970,335)
원재료와 저장품의 사용액	74,847,610	61,399,097
상품판매	598,181,716	635,261,999
급여	57,644,009	56,416,824
퇴직급여	5,189,730	5,131,690
복리후생비	8,232,475	8,305,255
리스료(*1)	2,211,649	2,025,543
감가상각비(*2)	14,226,423	18,063,197
무형자산상각비	778,892	1,539,513
세금과공과	3,745,658	3,764,929
외주가공비	14,444,261	39,759,472
지급수수료	24,451,112	30,634,235
수선비	1,398,524	1,703,264
운반비	7,936,392	7,544,995
수도광열비	4,026,006	4,697,013
대손충당금전입(환입)액	417,029	1,438,800
기타	13,994,209	12,868,474
합 계	841,103,729	879,583,965

(*1) 리스료에는 단기리스 관련 비용, 소액자산 리스 관련 비용 및 리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해 사용권자산에 대한 감가상각비를 인식하였습니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
급여	29,656,034	28,603,798
퇴직급여	2,845,111	3,040,461
복리후생비	5,458,719	5,660,634
여비교통비	455,689	795,978
차량유지비	942,473	1,023,771
수도광열비	2,661,820	3,108,397
소모품비	350,646	362,153
리스료(*1)	1,508,130	1,524,050
감가상각비(*2)	10,259,077	12,425,881
무형자산상각비	515,990	317,488
보험료	803,840	988,395
접대비	629,988	692,019
광고선전비	2,760,189	647,917
판매촉진비	117,412	187,090
지급수수료	23,863,203	27,946,862
판매수수료	764,469	812,554
운반비	7,403,891	6,988,987
용기관리비	1,297,254	1,447,274
하자보수비	1,477,861	(191,795)
통신비	369,683	366,461
경상개발비	2,881,647	2,351,899
대손상각비	869,829	2,774,738
대손충당금환입	(452,477)	(1,335,937)
수선비	637,829	1,148,477
세금과공과	3,573,886	3,505,395
기타	2,015,076	1,858,742
합 계	103,667,269	107,051,689

(*1) 리스료에는 단기리스 관련 비용, 소액자산 리스 관련 비용 및 리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해 사용권자산에 대한 감가상각비를 인식하였습니다.

33. 조정영업손익

연결포괄손익계산서상 영업손익에 포함되지 않은 항목 중 기업의 영업성과를 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용 항목을 조정하여 자체적으로 분류한 조정영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
연결포괄손익계산서상 영업손익	3,933,136	(9,673,570)
기타영업외수익(*)	3,495,553	5,500,823
조정영업손익	7,428,689	(4,172,747)

(*) 당기손익- 공정가치 측정 금융자산으로 분류한 Korea Ras Laffan LNG Limited 투자주식의 배당금수익입니다.

34. 기타영업외수익 및 비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기타영업외수익:		
외환차익	399,562	292,695
외화환산이익	165,092	63,444
유형자산처분이익	192,571	1,236,151
유형자산재평가이익	436,972	-
투자부동산처분이익	522	2,059
투자부동산재평가이익	21,393,173	2,957,418
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	1,392
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	31,300	14,509
지분법적용투자주식처분이익	6,427,122	-
사용권자산처분이익	13,873	-
소송충당부채환입	-	144,799
기타충당부채환입	1,330,808	627,869
기타대손충당금환입	27,688	13,902
배당금수익	3,537,213	5,552,228
잡이익(*)	53,839,473	10,879,519
합 계	87,795,369	21,785,985
기타영업외비용:		

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
외환차손	276,535	211,296
외화환산손실	415,184	19,254
유형자산처분손실	3,972,820	411,873
유형자산손상차손	6,947,832	34,285,428
유형자산재평가손실	2,612,577	-
무형자산처분손실	9,571	226
무형자산손상차손	270,502	1,086,144
투자부동산재평가손실	688,833	29,241
사용권자산처분손실	8,378	-
사용권자산손상차손	2,316,013	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,746	7
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	9,173,828	9,285,011
종속기업투자주식처분손실	-	2,587
소송충당부채전입액	374,667	-
기타충당부채전입액	1,465,755	769,783
재고자산폐기손실	-	53,432
기타감가상각비	79,741	75,913
기타대손상각비	40,020	118,300
기타지급수수료	1,104,399	17,106
기부금	353,106	90,929
잡손실	445,100	133,247
합 계	30,556,607	46,589,777

(*) 용인도시공사와 체결한 기흥역세권 도시개발사업 사업비 청산금 36,606백만원이 포함되어 있습니다.

35. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
금융수익:		
이자수익	513,401	8,454,600
외환차익	129,119	70,804
외화환산이익	87,145	13,633
파생상품평가이익	827,833	1,870,529
파생상품거래이익	-	6,144,117
합 계	1,557,498	16,553,683
금융비용:		
이자비용	18,308,147	20,293,113
외환차손	81,844	86,798
외화환산손실	77,939	60,376
파생상품평가손실	-	2,487,206
조기상환손실	208,108	-
금융수수료	386,001	595,822
합 계	19,062,039	23,523,315

36. 법인세비용과 이연법인세

(1) 연결실체의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기 법인세부담액	11,273,614	9,613,284
과거기간 법인세와 관련 인식한 당기조정액	(679,647)	(211,586)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,700,679	3,493,942
자본에 직접 반영된 법인세비용	(12,640,110)	166,059
법인세비용(수익)	2,654,536	13,061,699

(2) 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
법인세이익차감전순이익	50,825,300	(50,031,119)
법인세법상 세율로 계산된 법인세비용	11,181,566	(11,006,846)
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익 등	16,967,390	2,915,722
세무상 차감되지 않는 비용 등	(1,280,706)	(3,039,312)
세액공제 및 감면	(41,681)	(78,547)
법인세환급액 등	(681,140)	(209,678)
이연법인세 미인식효과	(5,635,969)	37,093,992
이월결손금 공제효과	(14,867,922)	(13,099,923)
연결조정으로 인한 법인세비용 변동	(3,820,526)	845,087
기타	833,524	(358,796)
법인세비용(수익)	2,654,536	13,061,699
평균유효세율(*)	5.51%	-

(*) 전기의 법인세비용이 음수이므로 평균세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		
	반영 전	법인세효과	반영 후
유형자산재평가이익	58,115,924	(12,563,213)	45,552,712
공정가치측정금융자산 평가손익	(211,744)	46,584	(165,161)
순확정급여부채의 재측정요소	736,046	(123,481)	612,565
합 계	58,640,226	(12,640,110)	46,000,116

(4) 당기와 전기의 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
이연법인세부채						
자산재평가이익	(36,463,423)	125,647	(36,337,776)	(5,389,629)	(12,563,213)	(54,290,618)
건설중인자산	(704,871)	-	(704,871)	647,130	-	(57,741)
채무면제이익	(3,490,632)	-	(3,490,632)	1,063,168	-	(2,427,463)
취득세	(457,544)	139	(457,405)	457,680	-	275
합병(부채)	(55,203,591)	(2)	(55,203,593)	21,369,133	-	(33,834,460)
기타	1,206,452	(12,633)	1,193,819	(923,840)	-	269,979
교환사채	(283,742)	-	(283,742)	256,948	-	(26,794)
금융자산평가이익	(70,064)	1,101	(68,963)	(5,451)	-	(74,414)
사용권자산	(6,749,031)	(122,698)	(6,871,729)	2,753,387	-	(4,118,342)
현재가치할인차금	(139,398)	(1)	(139,399)	(346,890)	-	(486,288)
소 계	(102,355,844)	(8,447)	(102,364,291)	19,881,636	(12,563,213)	(95,045,868)
이연법인세자산						
대손금	6,763,143	7,739	6,770,882	57,976,281	-	64,747,162
대손충당금	62,349,885	(36,328)	62,313,557	(60,743,691)	-	1,569,865
모래영업권상각부인	1,609,716	-	1,609,716	-	-	1,609,716
차입금원본전입액	223,663	9,115	232,778	(207,022)	-	25,757
미지급비용	895,391	1	895,392	260,194	-	1,155,585
퇴직급여충당금한도초과	3,320,555	217,501	3,538,056	709,362	(123,481)	4,123,937
충당부채	10,309,452	244,623	10,554,075	(3,487,939)	-	7,066,136
기타	(1,605,996)	80,733	(1,525,263)	(208,360)	-	(1,733,623)
이월결손금	64,345,405	743,298	65,088,703	(14,865,160)	-	50,223,542

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
관계/종속기업투자자산	2,972,645	-	2,972,645	552,828	-	3,525,473
합병(자산)	8,637,323	464,949	9,102,272	(1,406,088)	-	7,696,184
파생상품금융부채 (대성쎌틱)	703,840	(1)	703,839	(703,839)	-	-
장기차입금	-	-	-	2,945	-	2,945
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	15,731,944	-	15,731,944	2,054,023	46,584	17,832,551
리스부채	9,267,903	172,829	9,440,732	(1,265,455)	-	8,175,277
금융자산평가손실	1,100	(1,100)	-	-	-	-
해외광구개발비	3,693,359	(1)	3,693,358	(65,105)	-	3,628,253
소 계	189,219,328	1,903,356	191,122,684	(21,397,027)	(76,897)	169,648,760
미인식 이연법인세자산(*)	(153,112,920)	(1,896,152)	(155,009,072)	9,480,441	-	(145,528,631)
합 계	(66,249,436)	(1,243)	(66,250,679)	7,965,050	(12,640,110)	(70,925,739)

(*) 당사는 구조조정 대상이 아닌 영업용 고정자산에 대해 이연법인세를 인식하고 있고, 그 외의 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현가능성이 낮다고 판단하여 인식하고 있지 않습니다.

2) 당기말 현재 미인식 이연법인세자산과 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미인식 이연법인세 자산	미인식 차감할 일시적차이
이월결손금	49,897,442	226,806,555
종속및관계기업투자	5,757,443	26,170,195
기타 실현가능성이 없는 항목	89,873,746	408,517,027
소계	145,528,631	661,493,777

3) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
이연법인세부채						
자산재평가이익	(42,099,555)	-	(42,099,555)	5,636,132	-	(36,463,423)
건설중인자산	(857,084)	-	(857,084)	152,213	-	(704,871)
채무면제이익	(5,041,927)	-	(5,041,927)	1,551,295	-	(3,490,632)
취득세	(457,543)	-	(457,543)	(1)	-	(457,544)
합병(부채)	(76,572,725)	-	(76,572,725)	21,369,134	-	(55,203,591)
기타	735,813	-	735,813	470,639	-	1,206,452
교환사채	(49,766)	-	(49,766)	(233,976)	-	(283,742)
금융자산평가이익	(67,147)	-	(67,147)	(2,917)	-	(70,064)
사용권자산	-	-	-	(6,749,031)	-	(6,749,031)
현재가치할인차금	(285,057)	-	(285,057)	145,659	-	(139,398)
소 계	(124,694,991)	-	(124,694,991)	22,339,147	-	(102,355,844)
이연법인세자산						
대손금	6,850,149	-	6,850,149	(87,006)	-	6,763,143
대손충당금	62,173,887	-	62,173,887	175,998	-	62,349,885
모래영업권상각부인	1,609,716	-	1,609,716	-	-	1,609,716
차입금원본전입액	362,682	-	362,682	(139,019)	-	223,663
미지급비용	930,958	-	930,958	(35,567)	-	895,391
퇴직급여충당금한도초과	2,316,195	-	2,316,195	847,264	157,096	3,320,555
충당부채	7,795,584	-	7,795,584	2,513,868	-	10,309,452
기타	(2,040,235)	515,177	(1,525,058)	(80,938)	-	(1,605,996)
이월결손금	85,905,250	(6,853,341)	79,051,909	(14,706,504)	-	64,345,405
관계/종속기업투자자산	3,086,358	-	3,086,358	(113,713)		2,972,645
합병(자산)	9,168,614	-	9,168,614	(531,291)	-	8,637,323
파생상품금융부채 (대성쎌틱)	1,459,123	-	1,459,123	(755,283)	-	703,840
장기차입금	1,568,757	-	1,568,757	(1,568,757)	-	-
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	13,686,267	-	13,686,267	2,036,714	8,963	15,731,944
리스부채	-	-	-	9,267,903	-	9,267,903
금융자산평가손실	1,100	-	1,100	-	-	1,100
해외광구개발비	4,368,329	-	4,368,329	(674,970)	-	3,693,359
소 계	199,242,734	(6,338,164)	192,904,570	(3,851,301)	166,059	189,219,328
미인식 이연법인세자산(*)	(137,304,479)	6,338,164	(130,966,315)	(22,146,605)	-	(153,112,920)
합 계	(62,756,736)	-	(62,756,736)	(3,658,759)	166,059	(66,249,436)

(*) 당사는 구조조정 대상이 아닌 영업용 고정자산에 대해 이연법인세를 인식하고 있고, 그 외의 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현 가능성이 낮다고 판단하여 인식하고 있지 않습니다.

37. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 연결회사의 보통주당기순손익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

내 역	제 11(당) 기	제 10(전) 기
누적유통보통주식수(A)	12,544,837,786	12,147,147,535
일수(B)	366일	365일
가중평균유통보통주식수(A/B)	34,275,513	33,279,856

2) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

내 역	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기순손실		
지배회사 소유주계속영업손익(A)	48,474,133,309	(62,859,399,165)
지배회사 소유주중단영업손익(B)	-	-
가중평균유통보통주식수(C)	34,275,513	33,279,856
기본주당순손익		
계속영업(A/C)	1,414	(1,889)
중단영업(B/C)	-	-
총기본주당순손익	1,414	(1,889)

(3) 당기말 현재 유통중인 보통주청구가능증권이 행사된다고 가정한 희석주당이익은다음과 같습니다.

1) 가중평균희석잠재적주식수

(단위: 원, 주)	
내 역	제 11(당) 기
누적희석잠재적보통주식수(A)	13,456,572,680
일수(B)	366
가중평균희석잠재적주식수(A/B)	36,766,592

2) 희석주당순이익

(단위: 원)	
내 역	제 11(당) 기
희석당기순이익(A)	49,510,908,864
가중평균희석잠재적주식수(B)	36,766,592
희석주당순손익(A/B)	1,347

(*) 전기말 유통중인 보통주청구가능증권이 행사된다고 가정한 희석주당이익은반희석효과가 발생하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
조정		
법인세비용	2,654,537	13,061,699
이자수익	(513,401)	(8,454,600)
이자비용	18,308,147	20,293,113
배당금수익	(3,537,213)	(5,552,228)
지분법손실	(7,157,941)	8,584,125
퇴직급여	5,259,294	5,031,100
감가상각비	14,306,164	18,139,110
무형자산상각비	778,892	1,539,513
대손충당금전입(환입)액	429,684	1,543,197
재고자산평가손익	196,412	11,259,994
유형자산처분이익	(206,444)	(1,236,151)
유형자산처분손실	3,981,198	411,873
유형자산손상차손	9,263,845	34,285,428
유형자산재평가이익	(436,972)	-
유형자산재평가손실	2,612,577	-
무형자산처분손실	9,571	226
무형자산손상차손	270,502	1,086,144
투자부동산처분이익	(522)	(2,059)
투자부동산재평가이익	(21,393,173)	(2,957,418)
투자부동산재평가손실	688,833	29,241
종속기업투자주식처분손실	-	2,587
관계기업투자주식처분이익	(6,427,122)	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(31,300)	(14,509)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	9,173,828	9,285,011
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(1,392)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산 처분손실	1,746	-
외화환산이익	(252,237)	(77,077)
외화환산손실	493,123	79,630
파생상품평가이익	(827,833)	(1,870,529)
파생상품평가손실	-	2,487,206

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
파생상품거래이익	-	(6,144,117)
충당부채순전입액	509,614	81,040
기타	(5,888,761)	(7,315,674)
합 계	22,265,048	93,574,483

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증감	641,486	6,992,697
미수금 및 기타채권의 증감	(20,474,269)	4,109,263
기타유동자산의 증감	(5,843,392)	(7,031,043)
재고자산의 증감	(2,255,908)	(15,226,609)
장기미수금 및 기타채권의 증감	465,915	2,336,969
기타비유동자산의 증감	80,080	(1,194,579)
매입채무의 증감	(40,406,084)	(25,662,197)
미지급금 및 기타채무의 증감	52,832,264	(4,304,854)
기타유동부채의 증감	(985,726)	4,749,304
장기 미지급금 및 기타채무의 증감	16,605	-
순확정급여의 증감	(7,259,840)	(3,194,406)
기타비유동부채의 증감	154,763	(1,627,841)
충당부채의 증감	(4,603,432)	(1,693,365)
기타	(38,204)	71,769
합 계	(27,675,742)	(41,674,892)

(3) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
보증금의 유동성대체	199,175	2,735,364
차입금의 유동성대체	11,833,862	130,275,717
토지의 자산재평가이익	57,735,529	-
리스부채의 유동성대체	4,030,392	3,770,851
매각예정자산의 대체	50,824,671	-
관계기업의 종속기업대체	20,576,985	-

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기					
	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			유동성대체	환율변동	기타(*)	
단기차입금	163,607,770	(69,045,248)	-	-	6,004,106	100,566,628
유동성장기차입금	45,380,988	(43,120,342)	965,492	-	108,524	3,334,662
단기사채	18,900,000	(3,900,000)	10,868,370	-	415,591	26,283,961
장기차입금	129,689,801	102,843,000	(965,492)	(74,317)	121,513	231,614,505
장기사채	11,963,401	20,000,000	(10,868,370)	-	(1,095,031)	20,000,000
파생상품부채	4,446,129	-	-	-	(3,851,882)	594,247
리스부채	22,892,389	(5,182,397)	-	-	4,225,221	21,935,213

(*) 할인차금 및 사채상환할증금 등이 포함되어 있습니다.

39. 부문정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

연결회사는 사업종류 및 사업장별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화(또는 용역)	주요 고객	지역 정보
석유가스부문	석유, 가스류	부판점 및 개인고객	서울 및 대구
건설부문	주택공사 등	재건축조합 등	서울 등
유통부문	백화점	개인고객 등	거제
기계사업부문	기계	일반기업	서울 등
에너지사업부문	보일러 등	일반기업 및 개인고객	서울 등
기타	호텔, 본사 공통 등	일반기업 및 개인고객	서울 등

(2) 당기와 전기의 계속영업부문의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	에너지사업부문	기타	합 계
총매출액							
손익계산서 매출액	635,311,061	1,385,187	6,141,052	62,569,774	66,529,874	73,099,917	845,036,865
부문간 내부매출액	345,791	3,402,587	36,137	18,398,730	14,541	18,458,340	40,656,126
합 계	635,656,852	4,787,774	6,177,189	80,968,504	66,544,415	91,558,257	885,692,991
계속영업순이익(손실)(*)	10,975,533	40,189,925	2,151,723	(640,998)	4,079,045	(8,584,465)	48,170,763
감가상각비 및 무형자산상각비	2,305,285	48,368	2,092,591	2,161,746	847,578	7,629,488	15,085,056
유형자산손상차손	3,444,169	-	-	1,583,366	-	4,236,310	9,263,845
무형자산손상차손	10,000	-	-	19,333	-	241,169	270,502

(*) 전사 공통비 등을 조정한 금액입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
총매출액						
손익계산서 매출액	681,343,106	7,830,525	8,321,515	62,962,867	109,452,381	869,910,394
부문간 내부매출액	356,891	1,937,634	17,605	19,461,606	24,913,436	46,687,172
합 계	681,699,997	9,768,159	8,339,120	82,424,473	134,365,817	916,597,566
계속영업순이익(손실)(*)	(7,914,082)	(1,696,323)	3,451,507	(1,002,071)	(55,931,849)	(63,092,818)
감가상각비 및 무형자산상각비	5,633,697	211,017	2,212,651	2,594,979	9,026,279	19,678,623
유형자산손상차손	26,845,130	-	-	-	7,440,298	34,285,428

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
무형자산손상차손	-	-	-	-	1,086,144	1,086,144

(*) 전사 공통비 등을 조정한 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 영업부문의 부문별 자산부채는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	에너지사업부문	기타	합 계
유,무형자산 및 투자부동산	425,344,480	1,937,221	51,679,474	11,097,008	24,245,406	295,494,846	809,798,435
보고부문자산	469,123,094	5,206,327	52,757,543	45,537,437	80,415,145	448,636,618	1,101,676,164
보고부문부채	38,469,888	41,134,205	5,773,388	20,097,960	45,103,884	465,083,367	615,662,692

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	건설부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
유,무형자산 및 투자부동산	377,114,050	33,022,791	53,513,605	14,548,334	267,277,515	745,476,295
보고부문자산	418,547,443	66,726,034	54,989,543	31,345,503	460,779,900	1,032,388,423
보고부문부채	89,209,954	42,891,227	7,945,513	21,375,005	483,656,624	645,078,323

(4) 당기와 전기의 영업부문의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	한 국	기타의 국가	합 계
순매출액	825,755,443	19,281,422	845,036,865
비유동자산	856,591,259	36,589,975	893,181,234

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	한 국	기타의 국가	합 계
순매출액	856,439,908	13,470,486	869,910,394
비유동자산	790,220,490	54,831,105	845,051,595

(5) 당기와 전기의 연결회사 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
상품매출	672,020,685	710,129,211
제품매출	125,318,527	84,709,302
공사수익	16,780,392	28,834,749
기타수익	30,917,261	46,237,132
합 계	845,036,865	869,910,394

(6) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

40. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 특수관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
최상위 지배자	김영대	김영대
관계기업 및 공동기업	(주)푸르메주택개발	(주)푸르메주택개발
	(주)엘프주택개발	(주)엘프주택개발
	(주)바피아노삼성	(주)바피아노삼성
	(주)바피아노강남	(주)바피아노강남
	디에스파워(주)	디에스파워(주)
	한국캠브리지필터(주)	한국캠브리지필터(주)
	-	디에스이앤이(주)(*2)
	-	대성쎌틱에너시스(주)(*3)
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*1)	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*1)
기타 특수관계자 (*4)	(주)대성지주 등	서울도시가스(주) 등

(*1) 디큐브거제백화점 부동산을 매각하면서 리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호에 출자하였으며 직접 보유한 지분은 14.56%이지만 의사결정과정에 참여할 수 있는 능력이 있어 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중 디에스이앤이 매각으로 인하여 공동기업 및 관계기업에서 제외하였습니다.

(*3) 당기 중 대성쎌틱에너시스㈜의 주식 추가 취득으로 보유 지분율이 100%가 되어 종속기업으로 대체하였습니다.

(*4) 전기까지 기타특수관계자에 포함되어 있던 서울도시가스 및 대성홀딩스 계열에 대해 유의적인 영향력이 없고, 공정거래위원회로부터 독립경영(친족분리)인정 통지가 이루어졌기에, 기타 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분		매출 등	매입 등	기타수익
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)(*2)	281,141	23,765	60,154
	대성쎌틱에너시스(주)	748,806	11,501	2,104
	디에스파워(주)	1,601,369	18,717	-
	디에스이앤이(주)(*1)	386,073	-	-
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*2)	-	-	90,518
기타 특수관계자	기타	-	43,400	-
합 계		3,017,389	97,383	152,776

(*1) 지분 매각 전까지의 거래입니다.

(*2) 기타수익은 배당금수익을 포함하고 있습니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분		매출 등	매입 등	기타수익
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)(*2)	354,489	34,524	60,222
	대성쎌틱에너시스(주)	1,129,495	72,864	-
	디에스파워(주)(*1)	3,768,054	9,462	14,428,719
	디에스이앤이(주)	334,861	-	-
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*2)	-	-	119,353
기타 특수관계자	서울도시가스(주)	2,855,118	-	-
	기타	288,694	16,886	-
합 계		8,730,711	133,736	14,608,294

(*1) 전기 디에스파워(주)로부터 발생한 기타수익 14,429백만원은 미수금 채권에 대한 이자수익 7,135백만원, 전기 에스메랄다(주)와의 지분 등 매매거래에서 차입금으로 인식한 콜옵션권리 및 미지급이자의 전기 실현금액 7,294백만원입니다.

(*2) 기타수익은 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권・채무내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)	24,677	19,320	-	-
	디에스파워(주)	11,728	196,145	-	1,541
기타 특수관계자	기타	-	-	-	770
합 계		36,405	215,465	-	2,311

(*) 상기 채권 중 (주)푸르메주택개발에 대한 기타채권 39,333백만원, (주)바피아노강남에 대한 대여금 및 기타채권 1,424백만원은 회수가능성이 없다고 판단하여 전액 제각하였습니다.

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)	27,383	17,128	-	-
	대성쎌틱에너시스(주)	93,653	51,391	51	5,000
	디에스파워(주)	87,104	203,988	-	1,735
	디에스이앤이(주)	76,899	-	-	-
	(주)푸르메주택개발(*)	-	39,333,450	-	-
기타 특수관계자	서울도시가스(주)	157,036	-	-	-
	기타	59,422	-	-	2,028
합 계		501,497	39,605,957	51	8,763

(*) 상기 채권 중 (주)푸르메주택개발에 대한 기타채권 39,333백만원에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다. 또한, (주)바피아노강남에 대한 대여금 및 기타채권 1,424백만원에 대한 회수가능성이 없다고 판단하여 전액 제각하였습니다.

(4) 연결회사는 관계기업 및 공동기업과 다음과 같은 브랜드 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	대 상	사용처	사용료
브랜드사용료	상표권 및 서비스표권	관계기업 및 공동기업	매출액의 0.2% (10년 주기로 갱신)

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자에게 제공한 보증의 내역은 없습니다.

(단위: 천원)

제공한자	지급보증금액	지급보증처	보증만료일
대표이사 김영대	93,156,000	한국산업은행	2021.04.29
	12,000,000	한국산업은행	2021.04.22
	10,000,000	신용보증기금	2023.06.25
	10,000,000	신용보증기금	2023.07.23

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 없습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	특수관계자명	담보제공 내역	장부금액	금융기관
관계기업	디에스파워(주) (*)	디에스파워(주) 주식	17,790,072	한화생명보험(주) 외

(*) 연결회사는 당기 디에스파워(주)의 리파이낸싱 거래로 차주인 디에스파워(주)의 질권자들에게 연결회사 보유 디에스파워(주) 주식에 대한 근질권을 설정하였습니다.

(7) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
단기급여	2,298,448	1,991,673
퇴직급여	655,262	735,529

주요 경영진에는 연결회사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(8) 당기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액과 연결재무제표에 인식한 리스부채 및 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지급액	제 11(당) 기 말	제 11(당) 기
			리스부채	이자비용
관계기업 및 공동기업	디에스파워(주)	12,000	50,441	3,303

41. 매각예정자산

당기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 11(당) 기 말
투자부동산(주1)	560,000
유형자산(주2)	107,671
합계	667,671

(주1) 연결실체는 당기 중 서울시 영등포구 소재 토지 및 건물의 매각계약체결에 따라, 매각금액과 장부금액 차이 673백만원을 투자부동산평가손실로 인식하였으며, 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 부산시 사하구 소재 토지 및 건물의 매각계약체결에 따라, 매각예정자산으로 재분류하엿습니다.

42. 사업결합

당기 중 연결회사는 Celtic Asia Limited의 풋옵션 행사로 대성쎌틱에너시스의 지분 49.0%를 25,441백만원에 추가 취득함에 따라 지배력을 보유하게 되었습니다.

대성쎌틱에너시스의 취득 시점에 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.(단위: 백만원).

구 분	금 액
유동자산	35,647
비유동자산	20,312
자 산 총 계	55,959

유동부채	19,101
비유동부채	9,941
부 채 총 계	29,042
순자산 공정가치	26,917
차감 : 이전대가(*)	51,920
취득으로 인한 무형자산	5,078
취득으로 인한 영업권	19,925

(*) 연결회사가 대성쎌틱에너시스 지분 49.0% 취득 이전에 보유하고 있던 지분 51%에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

43. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 03월 02일 이사회를 통해 에스메랄다(주)로부터 (주)디에스파워의 지분 인수(4,953,333 주) 승인의 건을 의결하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 11 기 2020.12.31 현재

제 10 기 2019.12.31 현재

제 9 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
자산			
유동자산	106,653,090,125	110,890,086,629	117,225,656,484
현금및현금성자산	37,072,544,476	17,364,964,637	25,456,039,078
매출채권	21,083,042,772	24,860,379,265	28,451,258,641
미수금 및 기타채권	4,328,259,576	31,968,121,777	35,377,276,988
기타유동금융자산	15,100,000,000	283,704,380	304,150,685
기타유동자산	11,449,076,035	7,888,942,712	12,160,388,416
재고자산	17,620,167,266	28,523,973,858	15,476,542,676
비유동자산	786,569,258,272	765,813,610,087	813,331,430,380
장기미수금 및 장기기타채권	14,091,198,139	12,559,635,231	50,576,956,021
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	882,061,638	1,093,806,000	1,258,831,000
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	24,967,512,829	33,419,808,415	42,701,663,560
기타비유동금융자산	498,087,865	73,783,365	73,783,365
종속기업투자자산	128,313,628,913	82,295,892,717	78,721,978,195
관계기업 및 공동기업투자자산	37,113,650,940	57,690,635,609	57,690,635,609
기타비유동자산	4,578,028,325	4,542,878,825	4,835,334,075
유형자산	530,754,724,230	499,219,951,296	504,090,272,559
무형자산	8,954,812,771	9,274,939,295	10,642,064,548
투자부동산	36,415,552,622	65,642,279,334	62,739,911,448
자산총계	893,222,348,397	876,703,696,716	930,557,086,864
부채			
유동부채	173,651,147,003	320,006,975,614	306,466,328,624
매입채무	4,930,621,437	52,707,283,677	78,003,033,163
미지급금 및 기타채무	21,577,252,556	23,220,985,089	27,485,230,480
차입금 및 사채	119,943,592,829	206,926,000,985	176,946,575,009
기타유동금융부채	10,538,813,176	13,082,348,979	712,059,578
당기법인세부채	6,902,386,893	3,538,847,693	6,831,001,903
충당부채	2,302,119,493	895,435,988	2,163,110,551
기타유동부채	7,456,360,619	19,636,073,203	14,325,317,940
비유동부채	271,333,402,642	188,278,207,030	195,586,425,367
장기미지급금 및 장기기타채무	804,435,457	774,908,800	1,080,100,000
차입금 및 사채	141,190,205,177	42,393,042,359	76,606,321,574
기타비유동금융부채	23,646,513,617	31,658,800,118	6,873,243,120
순확정급여부채	8,127,798,640	10,436,217,706	9,406,837,184

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
충당부채	25,482,971,475	28,642,659,998	28,698,552,965
이연법인세부채	71,595,023,820	65,161,324,343	61,055,892,848
기타비유동부채	486,454,456	9,211,253,706	11,865,477,676
부채총계	444,984,549,645	508,285,182,644	502,052,753,991
자본			
자본금	226,177,390,000	226,177,390,000	226,177,390,000
자본잉여금	682,171,072,173	679,968,028,606	679,533,777,761
기타자본항목	(1,289,485,393,205)	(1,291,005,956,288)	(1,291,077,699,144)
기타포괄손익누계액	147,277,059,788	106,087,304,851	106,985,879,776
이익잉여금	682,097,669,996	647,191,746,903	706,884,984,480
자본총계	448,237,798,752	368,418,514,072	428,504,332,873
부채및자본총계	893,222,348,397	876,703,696,716	930,557,086,864

포괄손익계산서

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
매출액	715,757,189,595	770,149,885,945	850,774,931,056
매출원가	636,794,538,790	692,532,612,269	754,863,521,171
매출총이익	78,962,650,805	77,617,273,676	95,911,409,885
판매비와관리비	76,564,348,670	94,099,959,907	97,510,396,962
영업이익(손실)	2,398,302,135	(16,482,686,231)	(1,598,987,077)
기타영업외수익	81,236,170,992	25,107,196,339	56,024,191,405
기타영업외비용	34,170,811,517	52,772,971,700	26,920,304,235
금융수익	1,515,109,233	16,254,164,665	3,969,832,441
금융비용	15,612,831,981	20,185,806,943	17,503,642,855
법인세비용차감전순이익(손실)	35,365,938,862	(48,080,103,870)	13,971,089,679
법인세비용	3,508,196,025	12,845,272,129	8,294,126,273
당기순이익(손실)	31,857,742,837	(60,925,375,999)	5,676,963,406
기타포괄손익	44,237,935,193	333,563,497	48,868,551,020
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	44,237,935,193	333,563,497	48,868,551,020
순확정급여부채의 재측정요소	(193,655,479)	365,340,422	(135,129,181)
유형자산재평가손익	44,596,751,274		49,667,926,257
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산평가손익	(165,160,602)	(31,776,925)	(664,246,056)
당기총포괄손익	76,095,678,030	(60,591,812,502)	54,545,514,426
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	929	(1,831)	171
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	895	(1,831)	171

자본변동표

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	679,533,777,761	(1,194,023,953,704)	(4,130,941,620)	667,343,085,477	374,899,357,914
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)					(126,982,651)	(126,982,651)
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)				(32,942,061,579)	33,983,975,781	1,041,914,202
조정후 기초자본	226,177,390,000	679,533,777,761	(1,194,023,953,704)	(37,073,003,199)	701,200,078,607	375,814,289,465
자본분류조정			(97,053,745,440)	95,198,274,422		(1,855,471,018)
당기순이익(손실)					5,676,963,406	5,676,963,406
순확정급여부채의 재측정요소					(135,129,181)	(135,129,181)
유형자산재평가손익				49,524,854,609	143,071,648	49,667,926,257
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(664,246,056)		(664,246,056)
자기주식 처분						
2018.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	679,533,777,761	(1,291,077,699,144)	106,985,879,776	706,884,984,480	428,504,332,873
2019.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	679,533,777,761	(1,291,077,699,144)	106,985,879,776	706,884,984,480	428,504,332,873
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)						
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)						
조정후 기초자본	226,177,390,000	679,533,777,761	(1,291,077,699,144)	106,985,879,776	706,884,984,480	428,504,332,873
자본분류조정						
당기순이익(손실)					(60,925,375,999)	(60,925,375,999)
순확정급여부채의 재측정요소					365,340,422	365,340,422
유형자산재평가손익				(1,033,345,905)	1,033,345,905	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				134,770,980	(166,547,905)	(31,776,925)
자기주식 처분		434,250,845	71,742,856			505,993,701
2019.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	679,968,028,606	(1,291,005,956,288)	106,087,304,851	647,191,746,903	368,418,514,072

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	226,177,390,000	679,968,028,606	(1,291,005,956,288)	106,087,304,851	647,191,746,903	368,418,514,072
K-IFRS 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)						
K-IFRS 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)						
조정후 기초자본	226,177,390,000	679,968,028,606	(1,291,005,956,288)	106,087,304,851	647,191,746,903	368,418,514,072
자본분류조정						
당기순이익(손실)					31,857,742,837	31,857,742,837
순확정급여부채의 재측정요소					(193,655,479)	(193,655,479)
유형자산재평가손익				41,354,915,539	3,241,835,735	44,596,751,274
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(165,160,602)		(165,160,602)
자기주식 처분		2,203,043,567	1,520,563,083			3,723,606,650
2020.12.31 (기말자본)	226,177,390,000	682,171,072,173	(1,289,485,393,205)	147,277,059,788	682,097,669,996	448,237,798,752

현금흐름표

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 9 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
영업활동으로 인한 현금흐름	19,173,486,060	(22,351,408,779)	(55,805,598,545)
계속영업으로부터 창출된 현금흐름	31,472,528,801	(14,847,473,778)	(50,532,595,492)
당기순이익(손실)	31,857,742,837	(60,925,375,999)	5,676,963,406
조정	28,698,651,125	85,097,520,624	7,765,425,344
영업활동으로 인한 자산부채의변동	(29,083,865,161)	(39,019,618,403)	(63,974,984,242)
이자의 수취	147,993,685	7,857,036,402	350,798,708
이자의 지급	(12,126,627,905)	(13,314,990,364)	(13,632,754,314)
배당금의 수령	5,305,220,242	10,080,095,817	8,726,658,283

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
법인세의 납부	(5,625,628,763)	(12,126,076,856)	(717,705,730)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,029,369,189)	(5,712,872,365)	79,082,859,186
단기대여금의 증가	(4,589,390,970)	(1,455,518,680)	(1,031,586,600)
단기대여금의 감소	3,138,821,237	1,440,597,357	898,731,192
수입보증금의 증가	653,401,260	669,539,600	
수입보증금의 감소	(1,333,378,560)	(1,549,987,200)	(1,055,811,000)
보증금의 증가	(782,320,800)	(972,055,000)	(425,235,100)
보증금의 감소	1,768,906,000	2,256,855,999	
장기대여금의 증가	(2,587,400,152)	(798,000,000)	(818,101,184)
장기대여금의 감소	768,322,590	887,762,760	1,771,251,598
단기금융상품의 증가	(15,278,667,883)	(100,000,000)	
단기금융상품의 감소	462,372,263	120,446,305	50,089,024,542
장기금융상품의 증가	(483,260,000)		
장기금융상품의 감소	10,895,500		
당기손익- 공정가치 측정 금융자산의 취득	(900,000,000)		(100,000,000)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산의 처분	180,000,000		
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산의 처분		124,285,352	
종속기업투자자산의 취득	(28,299,480,790)	(4,500,000,000)	(200,000,000)
종속기업투자자산의 처분		737,524,986	5,435,100,000
관계기업 및 공동기업투자자산의 취득			(1,130,000,000)
유형자산의 취득	(12,834,711,773)	(5,529,855,040)	(4,806,367,512)
유형자산의 처분	8,006,107,740	3,107,389,564	20,016,525,125
무형자산의 취득	(552,176,851)	(264,402,390)	(264,907,032)
무형자산의 처분	14,904,000		17,411,340
투자부동산의 처분	688,000	11,868,000	1,483,716,845
정부보조금의 수령		100,676,022	196,706,972
매각예정자산의 처분	50,607,000,000		9,006,400,000
재무활동으로 인한 현금흐름	2,590,042,065	19,992,151,412	(17,877,548,875)
단기차입금의 상환	(197,530,000,000)	(174,880,000,000)	(177,100,000,000)
단기차입금의 증가	128,365,000,000	168,488,000,000	174,545,911,000
단기사채의 상환	(17,000,000,000)		
단기사채의 발행	15,000,000,000	10,000,000,000	
유동성장기차입금의 상환	(28,029,631,530)	(10,045,231,530)	(57,855,759,875)
장기차입금의 상환	(26,000,000,000)		
장기차입금의 증가	116,730,381,772	28,500,000,000	37,582,300,000
사채의 발행	20,000,000,000		
교환사채의 발행		10,000,000,000	4,950,000,000
리스부채의 상환	(8,945,708,177)	(12,070,617,058)	
현금및현금성자산의 순증감	19,734,158,936	(8,072,129,732)	5,399,711,766
기초의 현금및현금성자산	17,364,964,637	25,456,039,078	20,057,811,430
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(26,579,097)	(18,944,709)	(1,484,118)

	제 11 기	제 10 기	제 9 기
기말의 현금및현금성자산	37,072,544,476	17,364,964,637	25,456,039,078

이익잉여금처분계산서

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 10 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		497,566,844,734		462,660,921,641
1. 전기이월이익잉여금	462,660,921,641		522,354,159,218	
2. 당기순이익	31,857,742,837		(60,925,375,999)	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(193,655,479)		365,340,422	
4. 재평가잉여금 대체	3,241,835,735		1,033,345,905	
5. 회계정책의 변경효과	-		-	
6. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 대체	-		(166,547,905)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		497,566,844,734		462,660,921,641

5. 재무제표 주석

제 11(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 10(전) 기 2019년 12월 31일 현재

대성산업주식회사

1. 회사의 개요

대성산업주식회사(이하 "당사")는 2010년 5월 25일에 개최된 주식회사 대성합동지주의 임시주주총회 결의에 따라 2010년 6월 29일에 주식회사 대성합동지주로부터 인적분할 방식으로 설립됐으며, 2010년 7월 30일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

당사는 석유가스류 판매, 보일러 판매, 증기・전기의 생산・판매, 건설사업 및 유통업을 주사업으로 하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 226,177백만원이며, 주요 주주는 김영대 (31.87%) 등 입니다.

당사는 경영효율성 증대와 시너지효과의 극대화를 도모하고 주주가치 제고를 위하여

2017년 5월 4일 이사회 결의와 2017년 6월 30일 임시주주총회 결의에 따라 2017년 8월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 대성합동지주를 흡수합병하였습니다(주석 39 참조).

2. 재무제표의 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 3월 11일 자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 26일 자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지 및 기계장치
- 공정가치로 측정되는 투자부동산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화와 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

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

- 주석 13: 지분법적용투자주식 - 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 16: 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

2) 가정과 추정의 불확실성
다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.
- 주석 09: 매출채권과 기타채권
- 주석 23: 퇴직급여제도
- 주석 24: 충당부채
- 주석 25: 우발채무와 약정사항
- 주석 35: 법인세비용과 이연법인세

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 05: 재무위험관리
- 주석 15: 유형자산
- 주석 19: 투자부동산

3. 회계정책의 변경

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.
아래에 기술한 사항을 제외하면, 이번 연차재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위

험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업과 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 중단영업

당사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 미착품을 제외하고는 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 당사는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 이와 같은 불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익- 공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산과 부채의 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖

고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 파생상품

당사 외국환과 이자율 익스포저에서 발생하는 위험을 회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

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

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(7) 금융자산의 손상
당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다. 당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 90일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 당사가 소구활동을 하지 않으면 채무자가 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

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

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

2) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

4) 제각

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

(8) 유형자산

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

토지와 기계장치를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지와 기계장치는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

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

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

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	20 ~ 40년
구축물	10 ~ 40년
차량운반구	5년
기계장치	5 ~ 25년
기타의유형자산	2 ~ 10년

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
해외광구개발비	생산가능기간

당사는 해외 유전 및 광물자원 등의 탐사 및 개발사업과 직접 관련하여 발생한 지출을 유전개발자금으로 분류하고 있으며, 개발에 성공하여 상업적 생산을 개시한 광구(생산광구)는 해외광구개발비로 분류하고 있습니다.

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

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

2) 후속지출
후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권과 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 정부보조금
당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니 다.

(11) 차입원가
당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 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 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리스

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산이 투자부동산의 정의를 충족하면 투자부동산으로 표시합니다. 투자부동산인 사용권자산은 최초에 원가로 측정하고, 당사의 투자부동산 회계정책과 일관되게 후속적으로는 공정가치로 측정합니다.

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

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

② 경과규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 다음의 방법으로 측정합니다.

・ 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정)

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용 할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.
- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용합니다.

(15) 미청구공사와 초과청구공사

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

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미수금 및 기타채권으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 미지급금 및 기타채무로 표시하고 있습니다.

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

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

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

1) 당기손익인식금융부채
금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.
당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

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

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(18) 종업원급여

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

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도
확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정급여제도
보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

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

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

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

5) 해고급여
당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(19) 충당부채
충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

해외광구에 대한 복구충당부채는 계약사항에 따라 생산량을 고려하여 관련 비용을 인식하고 있습니다.

구조조정충당부채는 당사가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(20) 전환사채
당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

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

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

(22) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

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

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익
당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책은 주석 29에 기술되어 있습니다.

(24) 금융수익과 비용
금융수익은 지분증권을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산에 대한 처분손익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(26) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익과 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(27) 미적용 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성 시 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제・개정기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 개념체계 개정, 인식원칙 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 순매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정)
- 손실부담계약 (기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정)
- 부채 유동성 기준 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정)

5. 재무위험관리

5.1 금융위험관리

당사는 금융자산 및 금융부채와 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용 가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 당사의 사업부들과 긴밀히 협조하여 재무관리부서에 의해 이루어지고 있으며, 전반적인 금융위험 관리전략은 이사회에서 승인한 정책에 따르고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

당사는 수출입 등의 경상거래, 해외광구 투자와 관련하여 주로 미국 달러화와 관련된 외환위험에 일부 노출되어 있습니다. 당사는 현지통화거래, 매칭 등 일반적인 외환관리기법을 통해 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외화금융자산과 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	8,024,212	1,207,440	1,858,255	1,545,749
JPY	36,846	336,235	32,166	320,551
EUR	1,778,735	52,971	1,773,247	59,110
CNY	922,499	431,257	977,331	536,732
합 계	10,762,292	2,027,903	4,640,999	2,462,142

법인세비용차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것이며, 해당 통화의 5% 상승 및 하락인 경우를 가정하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	상 승	하 락	상 승	하 락
외화금융자산	538,115	(538,115)	232,050	(232,050)
외화금융부채	(101,395)	101,395	(123,107)	123,107
순효과	436,720	(436,720)	108,943	(108,943)

2) 이자율위험

당사는 변동이자부 금융부채로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 변동이자부 금융부채는 장・단기차입금으로 구성되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율 위험에 노출되어 있는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
단기차입금	-	77,000,000
유동성장기차입금	-	-
장기차입금	18,653,653	29,718,484
합 계	18,653,653	106,718,484

당사는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 융자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 금리부 자산, 부채에 대해서만 적용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채에 대하여 해당 기간에 대한 이자율이 1%P 변동할 경우 자본(법인세비용차감 전)에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	상 승	하 락	상 승	하 락
금융부채	(186,537)	186,537	(1,067,185)	1,067,185

3) 가격위험

당사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권 관련 가격의 상승 또는 하락이 당사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 당사가 보유하고 있는 지분증권 가격이 당기말과 전기말 현재 30%의 증가 또는 감소한 경우를 가정하여 분석한것입니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	30%증가	30%감소	30%증가	30%감소
상장주식	-	-	-	-
비상장주식	5,880,320	(5,880,320)	8,052,592	(8,052,592)

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타요소들을 고려하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 주기적으로 신용도를 재평가하여 담보수준을 재조정하는 등 신용거래한도를 관리하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 거래처는 없었으며, 당사는 거래처의 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권을 포함한 모든 금융자산(지분상품 제외)의 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중・장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자를 포함한 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 연령분석은 다음과 같으며, 현재가치할인을 하지 않은 금액입니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채	118,597,550	53,626,120	106,604,786	1,716,652	280,545,108
단기차입금	95,029,454	-	-	-	95,029,454
원화장기차입금	2,950,632	45,016,060	86,252,811	562,999	134,782,502
외화장기차입금	-	-	-	1,153,653	1,153,653
사채	20,617,464	8,610,060	20,351,975	-	49,579,499
매입채무	4,930,621	-	-	-	4,930,621
미지급금 및 기타채무	21,167,542	375,664	420,000	500	21,963,706
미지급금	10,941,321	-	-	-	10,941,321
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	4,051,725	-	-	-	4,051,725
수입보증금	6,169,104	375,664	420,000	500	6,965,268
이행보증계약 등(*1)	4,845,618	-	-	-	4,845,618
합 계	149,541,331	54,001,784	107,024,786	1,717,152	312,285,053

(*1) 당사는 수주공사에 대하여 공사이행책임과 완공 후 일정기간 동안 하자보증책임을 지고 있으며, 이를 위해 당사의 전사업장과 관련하여 서울보증보험주식회사가 1,052백만원, 주택도시보증공사가 2,772백만원, 건설공제조합이 1,022백만원에 상당하는 공사이행 및 하자보수이행보증을 제공하고 있습니다. 또한 상기의 보증제공금액은 당사가 연대채무자로 타인에게 제공한 연대보증금액 1,022백만원을 포함하고 있습니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

계정과목	1년 미만	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금 및 사채	213,285,918	6,090,467	40,115,308	1,811,115	261,302,808
단기차입금	165,567,015	-	-	-	165,567,015
원화장기차입금(*1)	29,911,489	1,126,832	29,503,228	592,631	61,134,180
외화장기차입금	-	-	-	1,218,484	1,218,484
사채	17,807,414	4,963,635	10,612,080	-	33,383,129
매입채무	52,707,284	-	-	-	52,707,284
미지급금 및 기타채무	22,811,737	454,409	310,000	10,500	23,586,646
미지급금	12,307,979	-	-	-	12,307,979
미지급배당금	5,392	-	-	-	5,392
미지급비용	3,628,030	-	-	-	3,628,030
수입보증금	6,870,336	454,409	310,000	10,500	7,645,245
자금보충약정	8,900,000				8,900,000
지분옵션계약(*1)	25,990,516	-	-	-	25,990,516
합 계	323,695,455	6,544,876	40,425,308	1,821,615	372,487,254

(*1) 관계기업투자주식 중 대성쎌틱에너시스(주) 지분과 관련하여 타운영출자자 및 재무적출자자에게 부여한 주식매도청구권이 만기 행사될 경우 당사가 지급할 매입가격(원금 및 보장수익금)의 합계입니다(주석 13참조)

5.2 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주와 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 당사는 배당을 조정하거나 부채감소를 위한 신주발행과 자산매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 부채조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 부채조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본총계에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 부채조달비율과 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
총차입금 (a)	261,133,798	249,319,043
차감 : 현금및현금성자산 (b)	37,072,544	17,364,965
순차입금 (c)=(a)-(b)	224,061,254	231,954,078
부채총계 (d)	444,984,550	508,285,183
자본총계 (e)	448,237,799	368,418,514
총자본 (f)=(c)+(e)	672,299,053	600,372,592
부채조달비율(%) ((c)/(f))	33.33%	38.64%
부채비율(%) ((d)/(e))	99.27%	137.96%

5.3 공정가치 측정

활성시장이란 빈번한 거래를 통해 매수, 매도 가격차이가 작게 나타나는 시장으로 보통 증권시장에서 나타나게 됩니다.

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	-	-	882,062	882,062
소 계	-	-	882,062	882,062
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등	-	-	24,247,513	24,247,513
채무증권	-	-	720,000	720,000
소 계	-	-	24,967,513	24,967,513
파생상품부채	-	-	594,247	594,247
합 계	-		26,443,822	26,443,822

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	-	-	1,093,806	1,093,806
소 계	-	-	1,093,806	1,093,806
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등	-	-	33,318,980	33,318,980
채무증권	-	-	100,828	100,828
소 계	-	-	33,419,808	33,419,808
파생상품부채	-	-	4,446,129	4,446,129
합 계	-		38,959,743	38,959,743

(2) 당기 중 수준 3에 해당하는 금융상품 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초잔액	1,093,806	33,419,808	4,446,129
취득 및 발행	-	901,532	-
처분	-	(180,000)	(3,024,049)
평가	(211,745)	(9,173,828)	(827,833)
기말잔액	882,061	24,967,512	594,247

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능 하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 가치평가 기법
금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 유사한 상품의 공정시장가격 또는 딜러가격이 포함됩니다.

수준 3으로 분류된 Korea Ras Laffan LNG Limited 지분증권의 평가를 위해 당사는 이익기준 산정접근법을 적용하였으며, 구체적으로 미래현금흐름 할인법을 채택하였습니다. 향후 현금흐름에 대한 추정은 향후 9개년의 미래현금흐름을 6.88%의 할인율을 적용하여 평가한 미래현금을 공정가치로 산정하였으며, 평가를 위한 주요 자료로 이사회에 제출된 사업계획과 Bloomberg 및 EIU(Economist Intelligence Unit)의 최근 거시경제지표를 이용하였습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등을 사용하며, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석
금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익		기타포괄손익	
	유리한변동	불리한변동	유리한변동	불리한변동
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*1)	-	-	264,618	(264,618)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*2)	804,902	(757,900)	-	-
채무증권(*3)	72,000	(72,000)	-	-
파생상품부채(*4)	114,796	(110,052)	-	-

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 30%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 자원개발자산의 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 (-)1~1%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였으며, 기타 출자금 등은 제외하였습니다.

(*3) 주요 관측불가능한 투입변수인 유동화회사의 대손추산액 비율을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*4) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산의 변동성을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
은행예금 및 보유현금	37,050,530	14,458,111
단기은행예치금 등	22,014	2,906,854
합 계	37,072,544	17,364,965

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금융기관	금 액		사용제한내역
		제 11(당) 기	제 10(전) 기	
기타유동금융자산	(주)하나은행 외	15,100,000	283,704	질권설정
기타비유동금융자산	(주)한국스탠다드차타드은행 외	498,088	73,783	당좌개설보증금 외
합 계		15,598,088	357,487	

8. 범주별 금융상품

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

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	37,072,544	-	-	37,072,544
매출채권	21,083,043	-	-	21,083,043
미수금 및 기타채권	4,328,260	-	-	4,328,260
기타유동금융자산	15,100,000	-	-	15,100,000
장기미수금 및 장기기타채권	14,091,198	-	-	14,091,198
기타비유동금융자산	498,088	-	-	498,088
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	24,967,513	-	24,967,513
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	882,062	882,062
합 계	92,173,133	24,967,513	882,062	118,022,708

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	17,364,965	-	-	17,364,965
매출채권	24,860,379	-	-	24,860,379
미수금 및 기타채권	31,968,122	-	-	31,968,122
기타유동금융자산	283,704	-	-	283,704
장기미수금 및 장기기타채권	12,559,635	-	-	12,559,635
기타비유동금융자산	73,783	-	-	73,783
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	33,419,808	-	33,419,808
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	-	-	1,093,806	1,093,806
합 계	87,110,588	33,419,808	1,093,806	121,624,202

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

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	4,930,621	-	4,930,621
미지급금 및 기타채무	21,577,253	-	21,577,253
차입금(유동)	119,943,593	-	119,943,593
기타유동금융부채(*1)	-	594,247	594,247
장기미지급금 및 장기기타채무	804,435	-	804,435
차입금 및 사채(비유동)	141,190,205	-	141,190,205
기타비유동금융부채(*1)	-	-	-
합계	288,446,107	594,247	289,040,354

(*1) 기업회계기준서 제1107호에 따라 리스부채를 제외한 금액입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)

구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	52,707,284	-	52,707,284
미지급금 및 기타채무	23,220,985	-	23,220,985
차입금(유동)	206,926,001	-	206,926,001
기타유동금융부채(*1)	-	3,199,266	3,199,266
장기미지급금 및 장기기타채무	774,909	-	774,909
차입금 및 사채(비유동)	42,393,042	-	42,393,042
기타비유동금융부채(*1)		1,246,863	1,246,863
합계	326,022,221	4,446,129	330,468,350

(*1) 기업회계기준서 제1107호에 따라 리스부채를 제외한 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 순손익 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)	
구 분	제 11(당) 기
상각후원가 측정 금융자산:	
대손상각비	(301,027)
이자수익	486,094
외환차손익	115,394
외화환산손익	(56,320)
조기상환손실	(208,108)
소 계	36,033
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	29
평가손익	(211,744)
소 계	(211,715)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	3,514,109
평가손익	(9,173,828)
처분손익	(1,746)
소 계	(5,661,465)
상각후원가 측정 금융부채:	
이자비용	(12,388,643)
외환차손익	31,783
외화환산손익	85,844
소 계	(12,271,016)
당기손익- 공정가치 측정 금융부채:	
평가손익	827,833
거래손익	-
소 계	827,833
합 계	(17,280,330)

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)	
구 분	제 10(전) 기
상각후원가 측정 금융자산:	
대손상각비	(1,384,007)
이자수익	8,168,714
외환차손익	82,675
외화환산손익	20,317
소 계	6,887,699
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	3,249
평가손익	(31,777)
소 계	(28,528)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:	
배당수익	5,525,619
평가손익	(9,283,539)
처분손익	(7)
소 계	(3,757,927)
상각후원가 측정 금융부채:	
이자비용	(12,512,250)
외환차손익	(12,235)
외화환산손익	(26,865)
소 계	(12,551,350)
당기손익- 공정가치 측정 금융부채:	
평가손익	(616,677)
거래손익	6,144,117
소 계	5,527,440
합 계	(3,922,666)

9. 매출채권 및 기타채권

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

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	총 장부금액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인	소 계	차감: 비유동항목	유동항목
매출채권	21,526,165	(443,122)	-	21,083,043	-	21,083,043
미수금 및 기타채권						-
미수금	8,672,441	(5,639,647)	-	3,032,794	(2,044,113)	988,681
미수수익	100,404	-	-	100,404	-	100,404
대여금	12,149,345	(3,801,314)	-	8,348,031	(5,484,445)	2,863,586
보증금	8,162,351	-	(1,224,123)	6,938,228	(6,562,640)	375,588
소 계	29,084,541	(9,440,961)	(1,224,123)	18,419,457	(14,091,198)	4,328,259
합 계	50,610,706	(9,884,083)	(1,224,123)	39,502,500	(14,091,198)	25,411,302

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	총 장부금액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인	소 계	차감: 비유동항목	유동항목
매출채권	25,131,658	(271,279)	-	24,860,379	-	24,860,379
미수금 및 기타채권:						
미수금	292,473,264	(260,716,164)	-	31,757,100	(2,261,261)	29,495,839
미수수익	1,009,036	(919,556)	-	89,480	-	89,480
대여금	27,297,381	(22,113,945)	-	5,183,436	(3,774,920)	1,408,516
보증금	9,148,937	-	(1,651,197)	7,497,740	(6,523,454)	974,286
소 계	329,928,618	(283,749,665)	(1,651,197)	44,527,756	(12,559,635)	31,968,121
합 계	355,060,276	(284,020,944)	(1,651,197)	69,388,135	(12,559,635)	56,828,500

당사가 당기말과 전기말 현재 보유한 채권은 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	매출채권	미수금 및 기타채권	매출채권	미수금 및 기타채권
당기초 - 조정 전	271,279	283,749,665	343,216	282,293,721
K-IFRS 제1109호 도입 효과	-	-	-	-
당기초 - 조정 후	271,279	283,749,665	343,216	282,293,721
대손상각비	434,917	456,407	24,295	2,679,722
대손충당금환입	(147,877)	(442,419)	(96,232)	(1,223,778)
제각	(115,197)	(274,322,692)	-	-
기말	443,122	9,440,961	271,279	283,749,665

(3) 매출채권을 포함한 미수금 및 기타채권의 대손충당금 설정액은 손익계산서상의 판매비와관리비와 기타비용에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
연체되지 않은 채권	20,751,118	24,668,505
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 초과 6개월 이하	637,214	187,335
6개월 초과	137,833	40,621
소 계	775,047	227,956
손상채권(*2)		
6개월 초과	-	235,197
소 계	-	235,197
합 계	21,526,165	25,131,658

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없으며 정상적으로 영업을 영위하고 있는 거래처와 관련되어있습니다.

(*2) 당사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 손상채권으로 분류합니다. 손상채권은 예상변제금액과 담보의 종류와 금액을 고려하여 손상차손을 인식하며 이들 손상채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	1,093,806	1,258,831
평가	(211,744)	(40,740)
처분(*)	-	(124,285)
기말금액	882,062	1,093,806

(*) 당사는 전기 중 이건산업(주) 주식을 처분하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
지분증권	-	-
(주)JTBC 외(*)	882,062	1,093,806
합 계	882,062	1,093,806

(*) 일부 지분상품의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
지분증권		
(주)매일방송 등	882,062	1,093,806

상기 주식은 거래되는 시장이 없는 지분증권으로써 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다. 당사는 상기 주식을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

11. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	33,419,808	42,701,664
취득	901,532	2,043
평가(*)	(9,173,828)	(9,283,539)
처분	(180,000)	(360)
기말금액	24,967,512	33,419,808

(*) 당사는 당기 중 신보2017제7차유동화전문유한회사후순위채권에 대한 평가손실 100백만원, Korea Ras Laffan LNG Limited 주식에 대하여 평가손실 9,073백만원을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
출자금 등		
경기자연학교(주)	137,332	137,332

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
중구에너지 외	798,180	796,648
Korea Ras Laffan LNG Limited (*1)	23,212,000	32,285,000
IMM인프라제8호 사모투자합자회사	100,000	100,000
소 계	24,247,512	33,318,980
채무증권		
신보2017제7차유동화전문유한회사후순위채권 외 (*2)	720,000	100,828
합 계	24,967,512	33,419,808

(*1) 자원개발과 관련된 지분증권으로 당기말 현재 상업적 생산이 진행되고 있으며 미래현금흐름의 신뢰성있는 추정이 가능합니다.

(*2) 동 채무증권은 사채에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조)

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
출자금 등		
경기자연학교(주)	137,332	137,332
중구에너지 등(*)	798,180	796,648
IMM인프라제8호 사모투자합자회사	100,000	100,000
합 계	1,035,512	1,033,980

(*) 당사가 출자한 문경시산림조합의 배당으로 인한 당기 지분증가액이 포함되어 있습니다.

상기 주식은 거래되는 시장이 없는 지분증권으로써 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다. 당사는 상기 주식을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 향후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

12. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	17,086,190	(516,278)	16,569,912	20,306,193	(319,866)	19,986,327
미착상품	129,246	-	129,246	130,849	-	130,849
제품	210,113	-	210,113	829,611	-	829,611
재공품	306,181	-	306,181	21,510,625	(14,331,876)	7,178,749
원재료	346,246	-	346,246	329,857	-	329,857
저장품	58,469	-	58,469	68,580	-	68,580
합 계	18,136,445	(516,279)	17,620,167	43,175,716	(14,651,742)	28,523,973

13. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 당기와 전기의 종속기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	82,295,893	78,721,978
취득(*1)	-	4,500,000
대체(*2)	46,017,736	-
청산(*3)	-	(926,085)
기말금액	128,313,629	82,295,893

(*1) 전기 중 종속기업인 대성씨앤에스(주)의 유상증자로 주식을 추가취득함에 따라 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 관계기업인 대성쎌틱에너시스(주)의 주식을 추가취득함에 따라 종속기업으로 대체하였습니다.

(*3) 전기 중 종속기업인 (주)에스필이 청산되었습니다.

(2) 당기와 전기의 관계기업과 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액	57,690,636	57,690,636
취득(*1)	25,440,751	-
대체(*2)	(46,017,736)	-
기말금액	37,113,651	57,690,636

(*1) 당기 중 대성쎌틱에너시스㈜의 주식을 추가 취득 하였습니다

(*2) 당기 중 관계기업인 대성쎌틱에너시스(주)의 주식을 추가 취득하여 지분율이 100%가 되어 총 46,018백만원을 종속기업으로 대체하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	소재지	결산월	업 종	지분율 (%)	장부금액	
					제 11(당) 기	제 10(전) 기
종속기업						
대성계전(주)	대한민국	12월	기계 및 장비 제조 등	100.00	9,331,840	9,331,840
(주)가하컨설팅	대한민국	12월	공공관계 서비스업	90.00	45,000	45,000
문경새재관광(주)	대한민국	12월	부동산 개발 등	100.00	1,767,756	1,767,756
(주)가하이엠씨	대한민국	12월	부동산 임대차 등	100.00	2,419,104	2,419,104
대성물류건설(주)	대한민국	12월	육상운송 등	100.00	6,451,427	6,451,427
대성나찌유압공업(주)	대한민국	12월	기계 및 장비 제조 등	55.00	2,703,877	2,703,877
(주)대성아트센터	대한민국	6월	광고대행 등	98.00	128,558	128,558
대성히트펌프(주)	대한민국	12월	기계 및 장비 제조 등	100.00	2,765,034	2,765,034
농업회사법인 (주)파주영농	대한민국	12월	작물 재배 등	99.95	1,122,527	1,122,527
대성기계소주유한공사	중국	12월	유압기계 부품 제조	100.00	5,829,407	5,829,407
대성씨앤에스(주)	대한민국	12월	세제 제조 등	100.00	11,422,624	11,422,624
대성쎌틱에너시스(주)(*1)	대한민국	12월	가스 보일러 제조 등	100.00	46,017,736	-
(주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사(*2)	대한민국	6월,12월	부동산임대차	100.00	38,308,739	38,308,739
키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호(*3,4)	대한민국	12월	부동산투자신탁	100.00	-	-
DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	호주	12월	자원개발	100.00	-	-
(주)남곡이지구	대한민국	12월	부동산 개발 등	15.00	-	-
소 계					128,313,629	82,295,893
관계기업과 공동기업						
대성쎌틱에너시스(주)(*1)	대한민국	12월	가스 보일러 제조 등	100.00	-	20,576,985
디에스파워(주)	대한민국	12월	전기가스업	34.91	22,695,698	22,695,698
(주)푸르메주택개발	대한민국	12월	부동산 개발 등	30.00	-	-
(주)엘프주택개발	대한민국	12월	부동산 개발 등	22.20	-	-
한국캠브리지필터(주)	대한민국	12월	산업용 필터 제조 등	50.00	13,287,953	13,287,953
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형사모부동산투자신탁10호	대한민국	12월	부동산 투자 등	14.56	1,130,000	1,130,000
소 계					37,113,651	57,690,636
합 계					165,427,280	139,986,529

(*1) 당기 중 관계기업인 대성쎌틱에너시스(주)의 주식을 추가취득함에 따라 종속기업으로 대체하였습니다.

(*2) 당사가 직접 보유한 지분은 78.13%이지만, ㈜제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주는 금융부채로 분류되어 제외 시 당사의 유효지분율은 100%입니다.

(*3) 당사가 직접 보유한 지분을 97.5%이지만, ㈜제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주를 보유하고 있어 제외 시 당사의 유효지분율은 100%입니다. 또한, 대성산업 대성합동지주 합병 시 종속기업의 자산과 부채에서 조정되는 내부거래 제거를 통해 장부금액을 측정하여 인식하였으며, 하우사모부동산투자신탁제1호가 보유하고 있는 ㈜제이알12호기업구구조정부동산투자회사 투자주식이 제거를 통해 당사의 하우사모부동산투자신탁제1호 장부금액은 ㈜제이알12호기업구조조정부동산투자회사 장부금액에 포함하여 반영되어 있습니다.

(*4) 당기 중 하우사모부동산투자신탁1호에서 키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호로 이관되었습니다.

(4) 당사의 차입금과 관련하여 아래와 같이 종속기업 및 관계기업 주식이 담보로 제공되어 있습니다(주석 25 참조).

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
한국산업은행	대성계전(주)	8,483,965	115,000,000
	한국캠브리지필터(주)	13,287,952	

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	10,941,119	4,519,021	7,237,546	4,327,152
선급비용	507,957	59,007	651,397	215,727
합 계	11,449,076	4,578,028	7,888,943	4,542,879

15. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

계정과목	토지 (*1)	건물 (*1)	구축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	403,340,656	57,674,007	305,971	5,822,144	134,167	29,188,031	2,365,672	389,303	499,219,951
취득(자본적지출포함)	6,109,440	361,132	969,909	385,877	134,757	1,119,874	1,071,446	3,788,151	13,940,586
공정가치 변동	54,742,246	-	-	-	-	-	-	-	54,742,246
건설중인자산 대체	-	-	-	-	-	-	3,020,210	(3,027,994)	(7,784)
감가상각	-	(1,951,335)	(45,044)	(764,470)	(63,789)	(7,599,318)	(1,092,545)	-	(11,516,501)
처분/폐기	(11,373,850)	(201,171)	(6,377)	(6,889)	(69,315)	(281,075)	(84,080)	(113,144)	(12,135,901)
손상	-	(2,099,744)	(945,438)	(405,669)	(86,583)	(8,024,682)	(2,769,135)	(641,870)	(14,973,121)
계약의 변경	-	-	-	-	-	1,485,249	-	-	1,485,249
기말장부금액	452,818,492	53,782,889	279,021	5,030,993	49,237	15,888,079	2,511,568	394,446	530,754,725

(*1) 당사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

계정과목	토지 (*1)	건물 (*1)	구축물	기계장치	차량운반구	사용권자산	기타의 유형자산	건설중인자산	합 계
기초장부금액	405,353,444	67,535,194	6,611,383	16,645,563	294,835	-	6,060,129	1,589,725	504,090,273
K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	-	-	-	-	-	69,452,515	-	-	69,452,515
취득(자본적지출포함)	-	50,401	835,136	4,800	46,464	4,627,479	2,271,287	2,337,252	10,172,819
계약의 변경	-	-	-	-	-	(17,720,011)	-	-	(17,720,011)
건설중인자산 대체	-	1,291,175	1,102,470	9,720	-	-	771,180	(3,424,545)	(250,000)
감가상각	-	(2,379,499)	(799,586)	(2,110,546)	(139,417)	(14,632,888)	(1,932,468)	-	(21,994,404)
처분/폐기	(2,012,788)	(1)	(8,489)	-	(260)	(1,415,768)	(364,113)	-	(3,801,419)
손상	-	(8,823,263)	(7,434,943)	(8,727,393)	(67,455)	(11,123,296)	(4,440,343)	(12,453)	(40,629,146)
정부보조금	-	-	-	-	-	-	-	(100,676)	(100,676)
기말장부금액	403,340,656	57,674,007	305,971	5,822,144	134,167	29,188,031	2,365,672	389,303	499,219,951

(*1) 당사는 유형자산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당기 중 계속영업에서 발생한 감가상각비 11,517백만원 중 1,874백만원은 매출원가에, 9,563백만원은 판매비와관리비에, 80백만원은 기타비용에 포함되어 있습니다.

(3) 당사는 이전 평가일 이후 토지의 공정가치 변동이 중요하여 당기 재평가를 수행하였으며, 기계장치의 경우 공정가치 변동이 중요하지 않아 재평가를 수행하지 않았습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 토지와 기계장치에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	452,818,492	452,818,492
기계장치	-	-	5,030,993	5,030,993
합 계	-	-	457,849,485	457,849,485

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	403,340,656	403,340,656
기계장치	-	-	5,822,144	5,822,144
합 계	-	-	409,162,800	409,162,800

(5) 공정가치로 측정되는 유형자산 중 공정가치 측정치가 수준 3으로 분류되는 유형자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초잔액	409,162,800	421,999,007
취득	6,495,317	4,800
감가상각	(764,470)	(2,110,546)
처분/폐기/손상	(11,786,409)	(10,740,181)
공정가치 변동	54,742,246	-
건설중인자산 대체	-	9,720
기말잔액	457,849,484	409,162,800

(6) 토지와 기계장치의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법에 의한 적산가격 평가법 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

(7) 당기말과 전기말 현재 재평가모형을 적용한 토지와 기계장치에 대해 역사적 원가로 인식하는 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

		(단위: 천원)
계정과목	토 지	기계장치
취득금액	334,896,426	22,289,237
감가상각누계액	-	(8,149,796)
손상차손누계액	-	(9,108,448)
장부금액	334,896,426	5,030,993

2) 제 10(전) 기

		(단위: 천원)
계정과목	토 지	기계장치
취득금액	331,632,232	21,966,597
감가상각누계액	-	(7,417,060)
손상차손누계액	-	(8,727,393)
장부금액	331,632,232	5,822,144

(8) 현금창출단위의 손상평가

당사는 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 기준서 문단12에서 제시하고 있는자산손상의 징후가 있다고 판단하여 당기 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하였습니다. 당사의 개별 사업부는 독립된 사업을 통해 현금을 창출하고 있으므로 개별 사업부를 현금창출단위로 판단하였습니다. 당기 손상평가가 수행된 현금창출단위는 다음과 같습니다.

영업부문	현금창출단위	업 종
기계사업부문	기계사업부	기계장치 판매업
기타부문	호텔사업부	호텔업

1) 기계사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며 5년을 초과한 현금흐름의 성장율은 0%를 적용하였으며 할인율은 12.38%를 적용하였습니다. 토지의 경우 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였으며 당기 평가된 금액 및 처분부대비용으로 반영하여 산출하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별 인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손			
	차량운반구	비품	사용권자산	합 계
기계사업부	(30,296)	(41,408)	(1,862,398)	(1,934,102)

2) 호텔사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 기초하여 결정되었습니다. 회수가능가액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 현금창출단위의 호텔 임차계약 잔여기간인 3년 동안의 현금흐름을 추정하였으며 할인율은 13.59%를 적용하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손			
	비품	비상각자산	사용권자산	합 계
호텔사업부	(1,933,080)	(148,223)	(5,360,697)	(7,442,000)

3) 석유사업부

회사 경영진은 자가소유 석유사업부 현금창출단위에 대해 전기말 사용가치(할인율 6.83%, 영구성장율 1%)를 회수가능액으로 하여 손상을 인식하였으며, 당기말 현재에도 사용가치하락에 따른 손상은 지속되는 것으로 판단하여 당기 중 해당 현금창출단위에서 신규취득한 자산 등에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 해당 현금창출단위의 토지는 순공정가치를 회수가능액으로 평가하였습니다.

16. 리스

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

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	공기구비품	기타	합 계
기초장부금액	28,450,373	519,075	78,254	-	140,329	29,188,031
취득(자본적지출포함)	360,271	238,490	276,603	76,949	167,562	1,119,875
변경	1,082,116	104,788	-	-	298,345	1,485,249
감가상각	(7,250,588)	(153,193)	(104,307)	(14,107)	(77,123)	(7,599,318)
손상	(7,165,088)	(419,515)	(33,594)	-	(406,486)	(8,024,683)
처분	(275,851)	(1,947)	-	-	(3,277)	(281,075)
기말장부금액	15,201,233	287,698	216,956	62,842	119,350	15,888,079

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

계정과목	건물	기계장치	차량운반구	기타	합 계
기초장부금액	-	-	-	-	-
K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	66,027,683	1,287,280	210,237	1,927,315	69,452,515
취득(자본적지출포함)	3,808,094	568,666	183,363	67,356	4,627,479
변경	(18,539,716)	-	-	819,705	(17,720,011)
감가상각	(13,839,122)	(431,689)	(133,052)	(229,025)	(14,632,888)
손상	(7,660,867)	(905,182)	(121,005)	(2,436,242)	(11,123,296)
처분	(1,345,699)	-	(61,290)	(8,779)	(1,415,768)
기말장부금액	28,450,373	519,075	78,254	140,329	29,188,031

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	변경	이자비용(*)	지급	처분	기말
리스부채	40,295,020	1,053,613	1,470,761	1,920,771	(10,866,479)	(282,606)	33,591,080

(*) 현재가치할인차금 상각액입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기초	K-IFRS 제1116호 도입으로 인한 조정	증가	변경	이자비용(*)	지급	처분	기말
리스부채	-	67,531,545	4,425,716	(18,221,250)	3,397,946	(15,468,563)	(1,370,374)	40,295,020

(*) 현재가치할인차금 상각액입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채(유동성리스부채 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
1년 이내	10,209,975
1년 초과 2년 이내	9,514,750
2년 초과 3년 이내	8,369,009
3년 초과 4년 이내	2,399,206
4년 초과 5년 이내	1,826,197
5년 초과	6,389,208
합 계	38,708,345

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(4) 당기 와 전기 중 리스로 인한 현금유출은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)	
구 분	금 액
리스부채에서 발생한 현금유출	10,866,479
단기리스 관련 비용	39,138
소액자산 리스 관련 비용	345,270
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,459,406
총현금유출액	12,710,293

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)	
구 분	금 액
리스부채에서 발생한 현금유출	15,468,563
단기리스 관련 비용	145,988
소액자산 리스 관련 비용	364,921
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	1,182,054
총현금유출액	17,161,526

(5) 기업회계기준서 제1116에 따라 당사는 일부 건물을 전대리스로 제공하였으며, 해당 계약을 운용리스로 분류하였습니다. 당기 중 당사가 ㈜탠디 등에 전대리스를 제공하고 인식한 수익은 1,210백만원 입니다.

17. 무형자산

(1) 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

계정과목	산업재산권	영웹권	소프트웨어	해외광구개발비	유전개발자금	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	17,221	-	585,665	4,459,560	3,139,240	1,073,253	9,274,939
취득(자본적지출포함)	495	10,000	186,260	369,421	-	-	566,176
상각	(192)	-	(199,342)	(225,791)	-	-	(425,325)
처분/폐기	-	-	(3,020)	-	-	(21,455)	(24,475)
건설중인자산 대체	1,126	-	6,659	-	-	-	7,785
손상	-	(10,000)	(19,333)	(238,669)	-	(2,500)	(270,502)
기타	-	-	-	(173,785)	-	-	(173,785)
기말장부금액	18,650	-	556,889	4,190,736	3,139,240	1,049,298	8,954,813

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)

계정과목	산업재산권	소프트웨어	해외광구개발비	유전개발자금	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	16,241	431,164	5,979,667	3,139,240	1,075,753	10,642,065
취득(자본적지출포함)	1,104	145,601	119,697	-	-	266,402
상각	(124)	(241,100)	(1,193,976)	-	-	(1,435,200)
처분/폐기	-	-	-	-	-	-
건설중인자산 대체	-	250,000	-	-	-	250,000
손상	-	-	(1,083,644)	-	(2,500)	(1,086,144)
기타	-	-	637,816	-	-	637,816
기말장부금액	17,221	585,665	4,459,560	3,139,240	1,073,253	9,274,939

(2) 당기 중 계속영업에서 발생한 무형자산상각비 425백만원 중 248백만원은 매출원가에 포함되어 있으며, 177백만원은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 현금창출단위의 손상평가

1) 기계사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며 5년을 초과한 현금흐름의 성장율은 0%를 적용하

였으며 할인율은 12.38%를 적용하였습니다. 토지의 경우 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였으며 당기 평가된 금액 및 처분부대비용으로 반영하여 산출하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별 인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손	
	소프트웨어	합 계
기계사업부	(19,333)	(19,333)

18. 자원개발 관련 자산

당기말과 전기말 현재 무형자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 자원의 탐사 및 개발과 관련된 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

광구명	지분율(%)	제 11(당) 기	제 10(전) 기
무형자산(해외광구개발비)			
리비아 NC174광구 (*1)	0.20	4,190,735	4,459,560
베트남 11-2광구 (*1)	6.94	-	-
소 계		4,190,735	4,459,560
무형자산(유전개발자금)			
예멘 70	5.70	3,139,240	3,139,240
비유동금융자산(당기손익- 공정가치 측정 금융자산)			
Korea Ras Laffan LNG Limited (*2)	0.27	23,212,000	32,285,000
합 계		30,541,975	39,883,800

(*1) 자원생산이 이루어지고 있는 자산으로, 미래현금흐름의 신뢰성 있는 추정이 가능합니다. 이에 따라 당사는 리비아 NC174 광구자산 및 베트남 11-2광구자산의 향후 생산예상기간의 미래현금흐름의 현재가치를 회수가능액으로 평가하였습니다. 그 결과 베트남 11-2광구는 회수가능액이 장부금액에 미달하여 239백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 자원탐사와 관련된 지분증권으로, 당기말 현재 상업적 생산이 진행되고 있으며, 미래현금흐름의 신뢰성 있는 추정이 가능합니다. 당사는 향후 9개년의 미래현금흐름의 현재가치를 공정가치로 평가하였으며, 9,073백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

19. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기			제 10(전) 기		
	토지(*)	건물(*)	합 계	토지(*)	건물(*)	합 계
장부금액	35,915,826	499,727	36,415,553	65,134,526	507,753	65,642,279

(*) 당사는 투자부동산으로 계상된 토지 및 건물 중 일부를 당사의 차입금에 대한 담보로 제공하고 있습니다(주석 25 참조).

(2) 당기와 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	토 지	건 물	토 지	건 물
기초장부금액	65,134,526	507,753	62,202,917	536,994
처분/폐기	(166)	-	(9,809)	-
공정가치 변동(*1)	21,388,466	(8,026)	2,941,418	(29,241)
기타(*2)	(50,607,000)	-	-	-
기말장부금액	35,915,826	499,727	65,134,526	507,753

(*1) 공인된 전문자격을 갖추고 있으며, 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인이 2020년 12월 31일을 기준으로 투자부동산을 재평가하였습니다.

(*2) 당기 중 당사는 투자부동산 토지 및 건물 매각계약을 체결함에 따라 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치의 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	35,915,826	35,915,826
건물	-	-	499,727	499,727
합 계	-	-	36,415,553	36,415,553

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	65,134,526	65,134,526
건물	-	-	507,753	507,753
합 계	-	-	65,642,279	65,642,279

당사는 보유중인 투자부동산을 모두 공정가치로 측정하고 있으며, 공정가치 측정치가 모두 수준 3으로 분류되고 있습니다.

(4) 투자부동산의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수 등에 대한 내용은 다음과 같습니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인(획지 조건 등)	획지 조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
거래사례 비교법 시장성에 근거하여 대상물건과 유사성있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 개별 요인을 비교하여 공정가치를 측정	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	지역요인	지역요인이 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
	개별요인비교치	개별요인비교치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)
원가법에 의한 적산가격 평가법 구조, 사용자재, 시공상태, 부대설비, 용도, 현상 및 관리상태 등을 참작하는 재조달원가와 감가상각비를 고려하여 공정가치를 측정	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)

20. 장・단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		제 11(당) 기	제 10(전) 기
유 동	단기차입금	93,630,000	162,004,893
	단기사채	15,000,000	10,000,000
	유동성사채	11,283,961	7,000,000
	유동성장기차입금	29,632	27,921,108
	소 계	119,943,593	206,926,001
비유동	장기차입금	121,190,205	30,429,641
	사채	20,000,000	11,963,401
	소 계	141,190,205	42,393,042
총 차입금		261,133,798	249,319,043

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기	제 10(전) 기
담보대출	한국산업은행	3.96	6,000,000	6,000,000
		4.54	77,630,000	-
		3.96	10,000,000	77,630,000
	(주)한국스탠다드차타드은행	CD+2.45	-	52,000,000
		3.32	-	25,000,000
	제이온에이치(주)	5.40	-	1,900,000
소 계			93,630,000	162,530,000
차감: 현재가치할인차금			-	(525,107)
합 계			93,630,000	162,004,893

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	종 류	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기	제 10(전) 기
원화 장기차입금	담보대출	디에스이제일차(유)	5.30	-	18,000,000
		뉴디에스제일차(유)	4.95	-	10,000,000
		DGB대구은행	3.77	-	26,000,000
		IBK기업은행	2.94	15,000,000	-
		새마을금고	4.00	62,000,000	-
		한국자산관리공사(*)	0.00	42,065,428	-
	운영자금	대한주택보증(주)	0.00	711,157	740,789
		지에스칼텍스	0.00	2,500,000	2,500,000
소 계				122,276,585	57,240,789
차감 : 현재가치할인차금				(2,210,401)	-
차감 : 유동성대체				(29,632)	(28,029,632)
차감 계				120,036,552	29,211,157
외화 장기차입금	유전개발자금 (성공불)	한국에너지공단		1,153,653	1,218,484
합 계				121,190,205	30,429,641

(*) 당사는 당기 중, 신도림동 소재 유형자산을 매각하였으나, 매각 처리 조건을 만족하지 못하여, 차입금으로 처리하였습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	원화장기차입금	외화장기차입금	합 계
1년 이내	29,632	-	29,632
1년초과 2년이내	42,095,060	-	42,095,060
2년초과 3년이내	15,859,631	-	15,859,631
3년초과 4년이내	859,631	-	859,631
4년초과 5년이내	62,869,632	-	62,869,632
5년 초과	562,999	1,153,653	1,716,652
합 계	122,276,585	1,153,653	123,430,238

21. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	만기일	이자율(%)	제 11(당) 기	제 10(전) 기
제68회 회사채	2020-11-27	4.72	-	7,000,000
제71회 회사채	2020-08-21	5.60	-	10,000,000
제72회 회사채	2021-01-21	5.70	15,000,000	-
제73회 회사채	2023-06-25	3.33	10,000,000	-
제74회 회사채	2023-07-23	3.18	10,000,000	-
합계	단기사채		15,000,000	17,000,000
	사채		20,000,000	-

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	보장수익률(%)	제 11(당) 기	제 10(전) 기
제69회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2018-06-15	2021-06-15	3.00	4,500,000	4,500,000
제70회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2019-07-24	2022-07-24	2.00	7,500,000	10,000,000
가산: 상환할증금				876,331	1,029,352
차감: 교환권조정				(1,592,370)	(3,565,951)
합 계				11,283,961	11,963,401

당사가 발행한 교환사채의 전환에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제69회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
교환비율	100%	
교환가액(원/주)(*)	5,750	
교환대상	대성산업(주) 기명식 보통주(자기주식)	
교환청구기간	시작일	2018.06.18
	종료일	2021.05.15

(*) 교환사채 발행계약에 따라 2018년 9월 15일 교환가액이 5,750원으로 조정되었습니다. 2019년 4월 16일 사채원금 5억원에 대한 교환청구로, 86,956주의 기명식 보통주(자기주식)가 교부되었습니다.

구 분	내 용	
사채의 명칭	제70회 무기명식 무보증 사모 교환사채	
교환비율	100%	
교환가액(원/주)(*)	5,000	
교환대상	대성산업(주) 기명식 보통주(자기주식)	
교환청구기간	시작일	2019.07.25
	종료일	2022.06.24

(*) 교환사채 발행계약에 따라 2019년 10월 24일 교환가액이 5,000원으로 조정되었습니다. 2020년1월8일과 7월 8일 사채원금25억원에 대한 교환청구로, 500,000주의 기명식 보통주(자기주식)가 교부 되었습니다.

(3) 당기말 현재 부채로 계상된 교환사채의 교환권대가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제11(당) 기	제 10(전) 기
교환권대가(*)	594,247	1,246,863

(*) 지분상품의 인식요건을 충족하지 못하여 부채로 계상하였습니다.

22. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	819,416	-	851,811	-
선수금(*1)	3,615,188	-	14,221,620	-
선수수익(*2)	2,661,675	486,454	4,161,104	9,211,254
이연매출	37,011	-	43,943	-
상품권	323,070	-	357,595	-
합 계	7,456,360	486,454	19,636,073	9,211,254

(*1) 전기말 선수금에는 중부권광역우편물류센터 설치사업 관련 대금 9,723백만원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 선수수익에는 시스템 유지보수계약에 따른 선수수익 1,894백만원이 포함되어 있습니다.

23. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사가 당기에 인식한 비용은 103백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 당사가 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
확정급여채무의 현재가치	18,439,449	18,286,553
사외적립자산의 공정가치(*)	(10,311,650)	(7,850,335)
재무상태표상 부채	8,127,799	10,436,218

(*) 당기말과 전기말의 사외적립자산에는 각각 국민연금전환금 6백만원 (전기: 10백만원)이 포함되어 있습니다.

2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기근무원가	2,016,904	2,374,357
이자비용	240,783	524,902
사외적립자산의 이자수익(*)	(118,856)	(247,815)
종업원급여에 포함된 총비용	2,138,831	2,651,444

(*) 당기 사외적립자산의 실제수익은 183백만원(전기: 129백만원) 입니다.

3) 당기와 전기의 종업원급여에 포함된 총비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
매출원가	468,963	582,995
판매비와관리비	1,669,868	2,068,449
합 계(*)	2,138,831	2,651,444

(*) DC제도 가입자 종업원 급여 및 퇴직위로금 등 63백만원은 제외되어 있습니다.

4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초	18,286,552	17,840,780
계열사간 이동으로 전입된 채무	55,070	13,020
당기근무원가	2,016,904	2,374,357
이자비용	240,783	524,902
확정급여제도의 재측정요소	301,603	(586,983)
급여지급액	(2,461,463)	(1,879,523)
기말	18,439,449	18,286,553

5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초(*)	7,850,335	8,433,943
관계사간 전출입	-	30,630
사외적립자산의 이자수익	118,856	247,815
확정급여제도의 재측정요소	64,005	(118,599)
사용자의 기여금	3,300,000	-
급여지급액	(995,603)	(712,413)
국민연금전환금 증감	(4,047)	(623)
운용관리원가	(21,896)	(30,418)
기말(*)	10,311,650	7,850,335

(*) 당기말과 전기말의 사외적립자산에는 각각 국민연금전환금 6백만원 (전기: 10백만원)이 포함되어 있습니다.

6) 당기와 전기 중 확정급여제도의 재측정요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
재무적 가정 변동- 제도부채	56,619	(186,174)
추정과 실제의 차이- 제도부채	244,983	(400,810)
순이자 포함금액을 제외한 제도자산 손익	(53,326)	118,599
합 계	248,276	(468,385)

7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
	금 액	구성비	금 액	구성비
예금	10,311,650	100%	7,850,335	100%

8) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
할인율	2.335	2.47
미래임금상승률	3.78	3.78

9) 주요 가정에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요가정의 변동	확정급여채무의 변동
할인율	1% 증가 / 감소	2.35% 감소 / 2.55% 증가
미래임금상승률	1% 증가 / 감소	2.54% 증가 / 2.38% 감소

10) 보고기간 종료일 이후 개시하는 회계연도에 제도자산에 불입할 것으로 예상되는 기여금액은 2,000,000천원입니다.

11) 당기말 확정급여채무의 만기 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

평균잔여근무기간	확정급여채무(*)
1~5차년도	14,978,598
6~10차년도	3,460,850
11~20차년도	-
합 계	18,439,448

(*) 당기말 확정급여채무의 만기 구성금액은 현재가치로 할인된 금액입니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.12년 입니다.

24. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 구성과 당기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	하자보수충당부채 (*1)	소송충당부채	기타충당부채(*2)	환불충당부채(*3)	복구충당부채(*4)	합 계
기초	-	-	22,080,010	103,436	7,354,650	29,538,096
증가	569,184	374,667	1,831,947	-	16,580	2,792,378
감소	-	(351,443)	(3,421,288)	(10,987)	(761,665)	(4,545,383)
기말	569,184	23,224	20,490,669	92,449	6,609,565	27,785,091
차감 : 비유동항목	(198,648)	-	(19,466,758)	-	(5,817,565)	(25,482,971)
유동항목	370,536	23,224	1,023,911	92,449	792,000	2,302,120

(*1) 당기 중 중부광역물류센터 완성으로 인한 하자보수비용 예상액을 하자보수 충당부채로 인식하였습니다.

(*2) 전기 베트남 11-2광구자산의 예상 채굴량 및 채굴기간 감소예상으로 인한 손실예상액을 충당부채 인식하였으며, 당기 중 이자와 환율변동 및 지급정산하여 1,589 백만원이 감소하였습니다.

(*3) 당기말 현재 과거 반품률을 기준으로 추정한 반품금액을 환불충당부채로 설정하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 석유사업부의 주유소와 관련하여 토양오염 정화비용으로 792백만원, 해외유전개발사업과 관련하여 베트남 11-2광구 및 리비아 광구에 복구비용으로 각 5,110 백만원, 707 백만원을 계상하였습니다.

(2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	기타충당부채(*1)	환불충당부채(*2)	복구충당부채(*3)	합 계
기초	24,022,287	169,417	6,669,959	30,861,663
증가	1,348,683	-	768,616	2,117,299
감소	(3,290,960)	(65,981)	(83,925)	(3,440,866)
기말	22,080,010	103,436	7,354,650	29,538,096
차감 : 비유동항목	(22,080,010)	-	(6,562,650)	(28,642,660)
유동항목	-	103,436	792,000	895,436

(*1) 전기 베트남 11-2광구자산의 예상 채굴량 및 채굴기간 감소예상으로 인한 손실예상액을 기타충당부채로 인식하였으며, 당기 중 이자와 환율변동으로 1,349백만원을 추가 계상하였습니다.

(*2) 당기말 현재 과거 반품률을 기준으로 추정한 반품금액을 환불충당부채로 설정하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 석유사업부의 주유소와 관련하여 토양오염 정화비용으로 792백만원, 해외유전개발사업과 관련하여 베트남 11-2광구 및 리비아 광구에 복구비용으로 각 5,687백만원, 875백만원을 계상하였습니다.

25. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 차입금과 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	매 수	내 용
어음	한국에너지공단	18	융자금채권
	GS칼텍스(주)	2	위약보증금
어음 계		20	
수표	GS칼텍스(주)	1	위약보증금
	한국에너지공단	3	융자금채권
수표 계		4	

(2) 당기말 현재 특수관계자 이외의 타인을 위하여 제공한 보증의 내역은 존재하지 않습니다(주석 39 참조).

(3) 당사는 수주공사에 대하여 공사이행책임과 완공 후 일정기간 동안 하자보증책임을 지고 있으며, 이를 위해 당사의 전사업장과 관련하여 서울보증보험주식회사가 1,052백만원, 주택도시보증공사가 1,750백만원, 건설공제조합이 1,022백만원에 상당하는 공사이행 및 하자보수이행보증을 제공하고 있습니다. 또한 상기의 보증제공금액은 당사가 연대채무자로 타인에게 제공한 연대보증금액 1,022백만원을 포함하고 있습니다. 한편, 당사는 서울보증보험주식회사로부터 68백만원에 상당하는 인허가 보증 및 공탁보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건 등은 8건(소송가액 등: 18,927백만원), 원고로 계류중인 소송사건 등은 5건(소송가액: 5,296백만원)입니다. 당기말 현재 이러한 소송의 결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 피고로 계류중인 소송 중 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 최근판결내용에 따라 충당부채를 설정하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 제공된 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액
한국산업은행	토지,건물(*1)	220,417,898	128,000,000	단기차입금	93,630,000
	종속기업투자주식 (*1)	8,483,965			
	관계기업투자주식 (*1)	13,287,952			
신용보증기금	당기손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	720,000	20,000,000	회사채	20,000,000
IBK기업은행	토지 및 건물	195,784,803	18,000,000	장기차입금	15,000,000
새마을금고 대주단	토지 및 건물 및 유체동산(*2)	104,335,830	74,400,000	장기차입금	62,000,000

(*1) 당사는 동 차입금 및 회사채와 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*2) 상기 자산 외에 당사의 매출채권 일부가 금전신탁되어 있습니다.

한편, 당사는 영업상 거래에서 발생하는 매입채무의 지급을 보증하기 위하여 GS칼텍스(주)에 토지와 건물의 장부금액 93,379백만원이 담보로 제공되어 있으며, (주)한국스탠다트차타드은행과 구매자금대출 한도약정시 담보설정금액 12,000백만원에 대해 토지와 건물 장부가액 19,051백만원이 담보로 제공되어 있습니다.

(6) 당사는 2020년 5월 12일 한국산업은행과 맺은 여신거래 제약정과 더불어 부채비율 200% 유지 및 영업이익 시현 등 자구계획 특별약정을 체결하였습니다.

(7) 당기말 현재 금융기관 한도약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	금액
SC제일은행	구매자금대출	10,000,000

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
수권주식수	300,000,000	300,000,000
액면금액	5,000	5,000
발행주식수	45,235,478	45,235,478
보통주자본금	226,177,390,000	226,177,390,000

(2) 당기와 전기의 당사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분		제 11(당) 기			제 10(전) 기		
		발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 발행주식수		45,235,478	11,930,607	33,304,871	45,235,478	12,017,563	33,217,915
자기주식 변동	교환사채 교환청구	-	(500,000)	500,000	-	(86,956)	86,956
	자기주식 처분	-	(1,343,000)	1,343,000	-	-	-
기말 발행주식수		45,235,478	10,087,607	35,147,871	45,235,478	11,930,607	33,304,871

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	제 11(당) 기	제 10(전) 기
주식발행초과금	511,646,698	511,646,698
기타자본잉여금	170,524,374	168,321,331
합 계	682,171,072	679,968,029

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
법정적립금(*)	8,238,000	8,238,000
임의적립금	176,292,825	176,292,825
미처분이익잉여금	497,566,845	462,660,921
합 계	682,097,670	647,191,746

(*) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다. 자본금의 50%를 초과하는 금액에 대해서는 배당으로 사용할 수 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기초금액(조정 전)	647,191,746	706,884,984
기업회계기준서 제1115호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-
기초금액(조정 후)	647,191,746	706,884,984
당기순손익	31,857,743	(60,925,376)
순확정급여부채의 재측정요소	(193,655)	365,340
재평가잉여금 대체	3,241,836	1,033,346
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 대체	-	(166,548)
기말금액	682,097,670	647,191,746

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분의 내역은 다음과 같습니다.

제 11 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 10 기	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 26일	처분확정일	2020년 3월 26일

(단위 : 천원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		497,566,844		462,660,922
1. 전기이월이익잉여금	462,660,922		522,354,159	
2. 당기순이익	31,857,742		(60,925,376)	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	(193,655)		365,340	
4. 재평가잉여금 대체	3,241,835		1,033,347	
5. 회계정책의 변경효과	-		-	
6. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손실 대체	-		(166,548)	
II. 차기이월미처분이익잉여금		497,566,844		462,660,922

28. 기타자본항목과 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목과 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기타자본항목		
자기주식	(8,322,758)	(9,843,321)
감자차손	(195,160,395)	(195,160,394)
합병차손	(1,086,002,240)	(1,086,002,241)
소 계	(1,289,485,393)	(1,291,005,956)
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	(3,091,360)	(2,926,199)
유형자산재평가이익	150,368,419	109,013,504
소 계	147,277,059	106,087,305

(2) 당기말과 전기말 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
주식수	10,087,607주	11,930,607주
취득원가	8,322,758	9,843,321

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익 원천

당사의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	715,757,190	770,149,886

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다(주석 38 참조).

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
주요 지리적 시장		
국내	708,907,839	761,059,086
국외	6,849,351	9,090,800
소 계	715,757,190	770,149,886
주요 상품과 서비스 계열		
상품매출	663,526,505	711,154,371
제품매출	25,177,691	14,749,996
용역매출	19,118,396	34,107,766
기타수익	7,934,598	10,137,753
소 계	715,757,190	770,149,886
수익인식시기		
한 시점에 이행	715,757,190	770,149,886
고객과의 계약에서 생기는 수익	715,757,190	770,149,886

(3) 수행의무와 수익인식 정책

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

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

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
석유, 가스류	석유, 가스류는 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다. 석유, 가스류는 할인이 제공되지 않으나, 고객은 대신 고객충성제도에 의한 판매장려금을 받습니다. 재화의 특성상 고객에게 반품권은 부여되지 않습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 고객충성제도에 의한 판매장려금은 매출에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.
윤활유 및 리필캔	윤활유 제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다. 일부 계약은 고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 반품된 제품은 새 제품으로만 교체되며 현금 환불은 없습니다.	제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.
세차 용역 서비스	세차 용역 서비스는 서비스가 완성된 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 즉시 또는 수시, 30일 이내 발행합니다.	세차 용역 서비스는 서비스가 완성된 시점에 수익을 인식합니다.
백화점	상품은 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 이 시점에 수익이 인식됩니다. 상품 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분하고 있으며 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다.
기계 상품	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 청구서는 고객에게 인도된 시점 혹은 월별 합산하여 발행됩니다. 인도된 상품에 대하여 반품이 발생할 수 있으며, 반품된 상품은 새 상품으로 교체되거나 일부 현금 환불이 이루어지고 있습니다.	상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 반품과 관련하여 계약 유형별 과거정보(반품율)를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익(매출)에서 차감하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 반품자산으로 인식하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.
로봇 공급 및 설치용역	계약상 구별되지 않는 상품의 공급과 용역의 제공이 이루어지는 경우, 계약서상 수행의무와 지급조건을 별도 명시하고 해당 내용에 따라 청구서 발행을 진행하고 있습니다.	로봇 공급에 따른 수익은 검수 완료 시점(상품이 공급되어 설치가 완료된 시점)에 인식합니다. 로봇은 설치과정에서 고객의 공장 특성에 맞게 조정되어야 하며, 유의적인 고객 맞춤화가 일어나므로 재화의 공급과 설치용역은 계약상 구별되지 않습니다.
호텔	고객에게 제공되는 재화는 객실과 식음 제공으로 구성되어 있으며 제 3자 제공의 재화는 호텔이 구입 후에 고객에게 직접 제공하고 있습니다.	객실의 경우 고객이 머무는 기간에 매출로 인식하고 식음의 경우 상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다.

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
제품과 재공품의 변동	7,204,701	(8,633,609)
원재료와 저장품의 사용액	7,880,856	11,200,785
상품판매	602,505,825	645,374,942
급여	24,579,133	26,522,960
퇴직급여	2,201,836	2,748,294
복리후생비	4,302,548	4,671,374
리스료(*1)	1,843,814	1,692,964
감가상각비(*2)	11,436,760	21,918,490
무형자산상각비	425,325	1,435,200
세금과공과	3,478,629	3,119,652
외주가공비	2,032,639	17,989,331
지급수수료	28,570,314	37,514,117
수선비	1,140,650	1,652,479
수송비	5,380,545	5,494,065
수도광열비	3,298,140	4,053,521
대손상각비환입	195,974	1,266,275
기타	6,881,198	8,611,732
합 계	713,358,887	786,632,572

(*1) 리스료에는 단기리스 관련 비용, 소액자산 리스 관련 비용 및 리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해 사용권자산에 대한 감가상각비를 인식하였습니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
급여	20,077,487	20,538,599
퇴직급여	1,732,873	2,165,299
복리후생비	3,555,991	3,755,707
여비교통비	156,932	354,990
차량유지비	557,094	670,664
수도광열비	2,612,504	3,045,561
소모품비	357,344	462,316
리스료(*1)	1,768,062	1,538,700
감가상각비(*2)	9,562,422	18,493,707
무형자산상각비	176,931	221,545
보험료	580,350	743,512
접대비	416,379	466,607
광고선전비	227,002	521,120
판매촉진비	117,412	187,090
지급수수료	21,552,136	26,267,220
수송비	5,380,109	5,493,822
용기관리비	1,297,254	1,447,274
대손상각비	786,271	2,586,285
대손상각비(환입)	(590,297)	(1,320,010)
수선비	703,828	1,276,350
세금과공과	3,457,160	3,082,766
기타	2,079,105	2,100,836
합 계	76,564,349	94,099,960

(*1) 리스료에는 단기리스 관련 비용, 소액자산 리스 관련 비용 및 리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해 사용권자산에 대한 감가상각비를 인식하였습니다.

32. 조정영업손익

포괄손익계산서상 영업손익에 포함되지 않은 항목 중 기업의 영업성과를 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용 항목을 조정하여 자체적으로 분류한 조정영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
포괄손익계산서상 영업이익	2,398,302	(16,482,686)
기타영업외수익(*)	3,495,553	5,500,823
조정영업손익	5,893,855	(10,981,863)

(*) 당기손익- 공정가치 측정 금융자산으로 분류한 Korea Ras Laffan LNG Limited 투자주식의 배당금수익입니다.

33. 기타영업외수익과 비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
기타영업외수익:		
외환차익	171,730	194,831
외화환산이익	66,795	58,664
유형자산처분이익	21,750	1,197,402
유형자산재평가이익	301,890	-
투자부동산자산처분이익	521	2,059
투자부동산재평가이익	2,109,173	2,941,418
투자부동산손상차손환입	19,284,000	-
사용권자산처분이익	6,627	-
기타충당부채전입액환입	1,330,808	627,869
배당금수익	5,174,172	9,933,374
잡이익(*)	52,768,705	10,151,579
합 계	81,236,171	25,107,196
기타영업외비용:		
외환차손	76,326	108,398

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
외화환산손실	36,949	4,835
유형자산처분손실	3,870,467	331,201
유형자산손상차손	6,948,439	40,629,146
유형자산재평가손실	2,172,272	-
무형자산처분손실	9,571	-
무형자산손상차손	270,502	1,086,144
투자부동산재평가손실	12,733	29,241
사용권자산처분손실	411	-
사용권자산손상차손	8,024,683	-
당기손익- 공정가치측정금융자산 처분손실	1,746	7
당기손익- 공정가치측정금융자산평가손실	9,173,828	9,283,539
종속기업투자주식처분손실		188,560
소송충당부채전입액	374,667	-
기타충당부채전입액	1,465,755	769,783
기타의 감가상각비	79,741	75,914
기타대손상각비	105,053	117,732
기타지급수수료	1,104,399	17,106
기부금	312,806	50,130
잡손실	130,464	81,236
합 계	34,170,812	52,772,972

(*) 용인도시공사와 체결한 기흥역세권 도시개발사업의 체비지 청산금 36,606백만원이 포함되어 있습니다.

34. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
금융수익:		
이자수익	486,109	8,168,714
외환차익	126,850	70,805
외화환산이익	74,317	-
파생상품평가이익	827,833	1,870,529
파생상품거래이익	-	6,144,117
합 계	1,515,109	16,254,165
금융비용:		
이자비용	14,869,007	16,955,605
외환차손	75,077	86,798
외화환산손실	74,639	60,376
파생상품평가손실	-	2,487,206
금융수수료	386,001	595,822
조기상환손실	208,108	-
합 계	15,612,832	20,185,807

35. 법인세비용(수익)과 이연법인세

(1) 당사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기 법인세부담액	10,142,227	9,069,189
과거기간 법인세와 관련 인식한 당기조정액	(687,695)	(235,266)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	6,433,699	4,105,431
자본에 직접 반영된 법인세비용	(12,380,035)	(94,082)
법인세비용(수익)	3,508,196	12,845,272

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
법인세이익차감전순이익	35,365,939	(48,080,104)
법인세법상 세율로 계산된 법인세비용	7,780,507	(10,577,623)
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익 등	16,711,775	2,649,954
세무상 차감되지 않는 비용 등	(1,205,336)	(3,000,510)
세액공제 및 감면	(2,375)	-
법인세환급액 등	(687,695)	(235,265)
이연법인세 미인식효과	(5,327,600)	36,684,158
이월결손금 공제효과	(14,463,547)	(12,996,715)
기타	702,467	321,273
법인세비용(수익)	3,508,196	12,845,272
평균유효세율(*)	9.9%	-

(*) 전기의 법인세비용이 음수이므로 평균세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기 말		
	반영 전	법인세효과	반영 후
유형자산재평가이익	56,612,627	(12,481,239)	44,131,388
공정가치측정금융자산 평가손익	(211,744)	46,583	(165,161)
순확정급여부채의 재측정요소	(248,276)	54,621	(193,655)
합 계	56,152,607	(12,380,035)	43,772,572

(4) 당기와 전기의 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
이연법인세부채						
미수수익	(202,980)	-	(202,980)	202,980	-	-
재평가적립금	(32,593,608)	-	(32,593,608)	5,443,116	-	(27,150,492)
토지재평가	(28,155,734)	-	(28,155,734)	387,262	(12,481,239)	(40,249,711)
자산가액조정 등 (토지제외)	(704,871)	-	(704,871)	647,130	-	(57,741)
채무면제이익	(3,490,632)	-	(3,490,632)	1,063,168	-	(2,427,464)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(8,614,962)	8,614,962	-	-	-	-
취득세	(457,680)	-	(457,680)	457,680	-	-
일시상각충당금	(809)	-	(809)	462	-	(347)
사용권자산	(8,868,492)	-	(8,868,492)	1,174,034	-	(7,694,458)
합병매수차익	(55,203,593)	-	(55,203,593)	21,369,133	-	(33,834,460)
교환권조정	(784,509)	-	(784,509)	434,188	-	(350,321)
반품권자산	(18,977)	-	(18,977)	1,735	-	(17,242)
유형자산상각누계액 (아트센터)	-	-	-	(9,050,191)	-	(9,050,191)
단기차입금(현재가치평가)	(115,523)	-	(115,523)	115,523	-	-
장기차입금(현재가치평가)	(23,875)	-	(23,875)	(462,413)	-	(486,288)
소 계	(139,236,245)	8,614,962	(130,621,283)	21,783,807	(12,481,239)	(121,318,715)
이연법인세자산						
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	18,338,895	(17,695,132)	643,763	46,584	-	690,347

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	-	9,080,170	9,080,170	2,018,242	-	11,098,412
미지급비용	696,363	47,505	743,868	98,507	-	842,375
대손충당금	62,351,119	(49,245)	62,301,874	(60,760,672)	-	1,541,202
기타충당부채	4,918,481	(60,878)	4,857,603	(224,434)	-	4,633,169
소송충당부채	-	-	-	5,109	-	5,109
복구충당부채	1,618,023	-	1,618,023	(163,919)	-	1,454,104
해외광구개발비	3,693,358	-	3,693,358	(65,105)	-	3,628,253
광구관련자산 등	5,945,385	-	5,945,385	-	-	5,945,385
퇴직급여충당금한도초과	2,298,250	-	2,298,250	(510,135)	-	1,788,115
차입금원본전입액	223,664	9,115	232,779	(207,022)	-	25,757
모래영업권상각부인	1,609,716	-	1,609,716	-	-	1,609,716
대손금	6,574,144	-	6,574,144	57,957,755	-	64,531,899
외화환산손실	4,586	-	4,586	(652)	-	3,934
공사부담금	240,915	-	240,915	(240,568)	-	347
장기대여금	26,660	-	26,660	5,548	-	32,208
재고자산 평가손실충당금	3,223,383	-	3,223,383	(3,109,802)	-	113,581
미수수익(CS글로벌)	220,469	-	220,469	48,919	-	269,388
수선비자본적지출	88,373	-	88,373	(6,460)	-	81,913
해외파견자급여	312,471	-	312,471	98,700	-	411,171
리스부채	8,864,904	-	8,864,904	(1,474,867)	-	7,390,037
리스료조정	-	119,869	119,869	36,520	-	156,389
종속/관계기업투자자산	2,881,703	-	2,881,703	628,920	-	3,510,623
사용권자산	2,515,325	(68,200)	2,447,125	1,751,955	-	4,199,080
대성산업 자기주식	8,637,323	464,949	9,102,272	(1,406,088)	-	7,696,184
파생상품금융부채	703,839	-	703,839	(703,839)	-	-
환불충당부채	22,756	-	22,756	(2,417)	-	20,339
사채상환할증금	226,457	-	226,457	(33,664)	-	192,793
교환권대가	274,310	-	274,310	(143,576)	-	130,734
감가상각비	18,600,665	-	18,600,665	(4,711,755)	-	13,888,910
재평가차액	606,712	-	606,712	-	-	606,712
투자부동산재평가	5,043,825	-	5,043,825	(6,456,780)	-	(1,412,955)
미지급금	47,505	(47,505)	-	-	-	-
용기재고	21,072	-	21,072	(5,459)	-	15,613
선수수익	42,032	-	42,032	(9,789)	-	32,243
장기차입금	-	-	-	9,053,136	-	9,053,136
이월결손금	63,278,529	(172,006)	63,106,523	(14,510,827)	-	48,595,696
기타	537,729	-	537,729	(95,520)	-	442,209
소계	224,688,941	(8,371,358)	216,317,583	(23,093,455)	-	193,224,128
미인식 이연법인세자산 (*)	(150,614,021)	(243,604)	(150,857,624)	7,357,188	-	(143,500,436)

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
합 계	(65,161,325)	-	(65,161,324)	6,047,540	(12,481,239)	(71,595,023)

(*) 당사는 구조조정 대상이 아닌 영업용 고정자산에 대해 이연법인세를 인식하고 있고, 그 외의 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현가능성이 낮다고 판단하여 인식하고 있지 않습니다.

2) 당기말 현재 미인식 이연법인세자산과 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	미인식 이연법인세 자산	미인식 차감할 일시적차이
이월결손금	48,595,696	220,889,527
종속및관계기업투자	5,757,443	26,170,195
기타 실현가능성이 없는 항목	89,147,297	405,214,986
소계	143,500,436	652,274,708

3) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
이연법인세부채						
미수수익	(756)	-	(756)	(202,224)	-	(202,980)
재평가적립금	(32,650,496)	-	(32,650,496)	56,888	-	(32,593,608)
토지재평가	(28,447,190)	-	(28,447,190)	291,457	-	(28,155,733)
자산가액조정 등 (토지제외)	(857,084)	-	(857,084)	152,213	-	(704,871)
채무면제이익	(5,041,927)	-	(5,041,927)	1,551,295	-	(3,490,632)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가이익	(8,617,938)	-	(8,617,938)	(5,987)	8,963	(8,614,962)
취득세	(457,680)	-	(457,680)	-	-	(457,680)
일시상각충당금	(1,271)	-	(1,271)	462	-	(809)
사용권자산	-	-	-	(8,868,492)	-	(8,868,492)
합병매수차익	(76,572,725)	-	(76,572,725)	21,369,133	-	(55,203,592)
교환권조정	(312,174)	-	(312,174)	(472,336)	-	(784,510)
반품권자산	(31,887)	-	(31,887)	12,910	-	(18,977)
장기미수금(DS파워)	(6,600,000)	-	(6,600,000)	6,600,000	-	-
단기차입금(현재가치평가)	(215,304)	-	(215,304)	99,781	-	(115,523)
장기차입금(현재가치평가)	(69,753)	-	(69,753)	45,878	-	(23,875)
소 계	(159,876,185)	-	(159,876,185)	20,630,978	8,963	(139,236,244)
이연법인세자산						
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	16,296,516	-	16,296,516	2,042,379	-	18,338,895
미지급비용	731,484	-	731,484	(35,120)	-	696,364
대손충당금	61,963,030	(147)	61,962,883	388,237	-	62,351,120
기타충당부채	5,284,903	-	5,284,903	(366,423)	-	4,918,480
복구충당부채	1,467,391	-	1,467,391	150,632	-	1,618,023
해외광구개발비	4,368,329	-	4,368,329	(674,971)	-	3,693,358
광구관련자산 등	5,945,385	-	5,945,385	-	-	5,945,385
퇴직급여충당금한도초과	2,089,113	-	2,089,113	312,183	(103,045)	2,298,251
차입금원본전입액	362,682	-	362,682	(139,019)	-	223,663
모래영업권상각부인	1,609,716	-	1,609,716	-	-	1,609,716
대손금	6,710,380	-	6,710,380	(136,236)	-	6,574,144
외화환산손실	5,303	-	5,303	(717)	-	4,586
공사부담금	219,228	-	219,228	21,687	-	240,915
장기대여금	21,440	(21)	21,419	5,240	-	26,659
재고자산 평가손실충당금	513,052	-	513,052	2,710,331	-	3,223,383
미수수익(CS글로벌)	-	171,551	171,551	48,919	-	220,470
수선비자본적지출	-	94,882	94,882	(6,509)	-	88,373

(단위: 천원)

구 분	당기초	기초조정 및 항목 재분류	조정후 기초	손익계산서 반영	기타포괄손익 반영	당기말
해외파견자급여	-	248,913	248,913	63,558	-	312,471
리스부채	-	-	-	8,864,904	-	8,864,904
종속/관계기업투자자산	2,995,415	-	2,995,415	(113,713)	-	2,881,702
사용권자산	-	-	-	2,515,325	-	2,515,325
대성산업 자기주식	9,168,614	-	9,168,614	(531,291)	-	8,637,323
지급이자	255,356	-	255,356	(255,356)	-	-
파생상품금융부채	156,654	-	156,654	547,185	-	703,839
환불충당부채	37,272	-	37,272	(14,516)	-	22,756
사채상환할증금	102,000	-	102,000	124,458	-	226,458
교환권대가	160,408	-	160,408	113,902	-	274,310
감가상각비	12,668,074	-	12,668,074	5,932,591	-	18,600,665
재평가차액	606,712	-	606,712	-	-	606,712
투자부동산재평가	5,684,428	-	5,684,428	(640,603)	-	5,043,825
미지급금	14,012	-	14,012	33,493	-	47,505
용기재고	26,708	-	26,708	(5,635)	-	21,073
선수수익	38,251	-	38,251	3,781	-	42,032
장기차입금	7,913,400	-	7,913,400	(7,913,400)	-	-
이월결손금	84,535,836	(6,853,341)	77,682,495	(14,403,966)	-	63,278,529
기타	1,541,195	-	1,541,195	(1,003,466)	-	537,729
소계	233,492,287	(6,338,163)	227,154,124	(2,362,136)	(103,045)	224,688,943
미인식 이연법인세자산 (*)	(134,671,994)	6,338,163	(128,333,831)	(22,280,192)	-	(150,614,023)
합 계	(61,055,892)	-	(61,055,892)	(4,011,350)	(94,082)	(65,161,324)

(*) 당사는 구조조정 대상이 아닌 영업용 고정자산에 대해 이연법인세를 인식하고 있고, 그 외의 일시적차이에 대한 이연법인세는 실현 가능성이 낮다고 판단하여 인식하고 있지 않습니다.

36. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주, 일)

내 역	제 11(당) 기	제 10(전) 기
누적유통보통주식수(A)	12,544,837,786	12,147,147,535
일수(B)	366	365
가중평균유통보통주식수(A/B)	34,275,513	33,279,856

2) 기본주당순손익

(단위: 원, 주)

내 역	제 11(당) 기	제 10(전) 기
당기순이익	31,857,742,837	(60,925,375,999)
계속영업순이익(A)	31,857,742,837	(60,925,375,999)
가중평균유통보통주식수(B)	34,275,513	33,279,856
기본주당순손익		
계속영업(A/B)	929	(1,831)
총기본주당순손익	929	(1,831)

(3) 당기말 현재 유통중인 보통주청구가능증권이 행사된다고 가정한 희석주당이익은다음과 같습니다.

1) 가중평균희석잠재적주식수

(단위: 원, 주)	
내 역	제 11(당) 기
누적희석잠재적보통주식수(A)	13,456,572,680
일수(B)	366
가중평균희석잠재적주식수(A/B)	36,766,592

2) 희석주당순이익

(단위: 원)	
내 역	제 11(당) 기
희석당기순이익(A)	32,894,518,392
가중평균희석잠재적주식수(B)	36,766,592
희석주당순손익(A/B)	895

(*) 전기는 교환사채의 희석효과가 존재하지 않아 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
조정		
법인세비용	3,508,196	12,845,272
이자수익	(486,109)	(8,168,714)
이자비용	14,869,007	16,955,605
배당금수익	(5,174,172)	(9,933,374)
퇴직급여	2,271,400	2,651,444
감가상각비	11,516,501	21,994,404
무형자산상각비	425,325	1,435,200
대손상각비・환입	301,027	1,384,007
재고자산평가충당금전입액	196,412	11,241,103
유형자산처분이익	(28,376)	(1,197,402)
유형자산처분손실	3,870,878	331,201
유형자산손상차손	14,973,123	40,629,146
유형자산재평가손익	1,870,381	-
무형자산처분손실	9,571	-
무형자산손상차손	270,502	1,086,144
투자부동산처분이익	(521)	(2,059)
투자부동산재평가손익	(2,096,439)	(2,912,177)
투자부동산손상차손환입	(19,284,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,173,828	9,283,539
외화환산이익	(141,112)	(58,664)
외화환산손실	111,588	65,211
종속기업처분손실	-	188,560
파생상품평가손익	(827,833)	616,677
파생상품거래이익	-	(6,144,117)
충당부채전(환)입액	1,078,798	225,840

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
조기상환손실	208,108	
기타	(7,917,432)	(7,419,326)
합 계	28,698,651	85,097,520

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증감	3,476,423	3,306,887
미수금 및 기타채권의 증감	29,929,517	7,862,313
기타유동자산의 증감	(3,667,213)	(6,813,166)
재고자산의 증감	(3,180,400)	(14,763,306)
기타비유동자산의 증감	(86,070)	(528,155)
매입채무의 증감	(47,765,135)	(25,270,383)
미지급금 및 기타채무의 증감	(1,075,608)	(2,587,787)
기타유동부채의 증감	1,068,379	4,131,239
순확정급여부채의 증감	(4,706,743)	(1,184,096)
기타비유동부채의 증감	-	(1,627,841)
충당부채의 증감	(3,077,015)	(1,545,323)
합 계	(29,083,865)	(39,019,618)

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
보증금의 유동성대체	606,621	2,648,229
차입금의 유동성대체	29,632	27,813,711
사채의 유동성대체	-	7,000,000
선수수익의 유동성대체	2,802,542	-
리스부채의 유동성대체	8,095,023	11,437,283
관계기업의 종속기업대체	20,576,985	-

(4) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기					
	기 초	현금흐름	비현금거래			기 말
			유동성대체	회계정책의 변경	기타(*)	
단기차입금	162,004,893	(69,165,000)	-	-	790,107	93,630,000
유동성장기차입금	27,921,108	(28,029,632)	29,632	-	108,524	29,632
단기사채	17,000,000	(2,000,000)	10,996,487	-	287,474	26,283,961
장기차입금	30,429,641	90,743,000	(29,632)	-	59,813	121,190,204
사채	11,963,401	20,000,000	(10,996,487)	-	(966,914)	20,000,000
파생상품부채	4,446,129	-	-	-	(3,851,882)	594,247
리스부채	40,295,020	(8,945,708)	-	-	2,241,768	33,591,080

(*) 할인차금 및 사채상환할증금 등이 포함되어 있습니다.

38. 부문정보

(1) 사업부문에 대한 일반정보

당사는 사업종류 및 사업장별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역 및 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	재화(또는 용역)	주요 고객	지역 정보
석유가스부문	석유, 가스류	부판점 및 개인고객	서울 및 대구
유통부문	백화점	개인고객 등	거제
기계사업부문	기계	일반기업	서울 등
기타	호텔, 본사 공통 등	일반기업 및 개인고객	서울 등

(2) 당기와 전기의 계속영업부문의 부문별 손익은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	유통부문	기계사업부문	기 타	합 계
총매출액	635,656,853	6,177,189	25,441,561	48,481,587	715,757,190
계속영업순이익(손실)(*)	4,545,593	174,200	(2,759,484)	29,897,434	31,857,743
감가상각비 및 무형자산상각비	2,307,736	2,092,591	413,614	7,127,885	11,941,826
유형자산손상차손	3,444,169	-	1,934,102	9,594,851	14,973,122
무형자산손상차손	10,000	-	19,333	241,169	270,502

(*) 본사공통비 등을 조정한 금액입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	유통부문	기계사업부문	기 타	합 계
총매출액	681,699,997	8,339,120	27,003,913	53,106,856	770,149,886
계속영업순이익(손실)(*)	(16,884,936)	1,307,777	(436,021)	(44,912,196)	(60,925,376)
감가상각비 및 무형자산상각비	5,635,127	2,212,651	497,665	15,084,161	23,429,604
유형자산손상차손	26,845,130	-	-	13,784,016	40,629,146
무형자산손상차손	-	-	-	1,086,144	1,086,144

(*) 본사공통비 등을 조정한 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 영업부문의 부문별 자산부채는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
유,무형자산 및 투자부동산	425,413,164	51,679,474	14,262	99,018,190	576,125,090
보고부문자산	469,235,813	52,757,543	11,147,340	360,081,652	893,222,348
보고부문부채	38,726,755	5,971,245	5,384,525	394,902,025	444,984,550

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	석유가스부문	유통부문	기계사업부문	기타	합 계
유,무형자산 및 투자부동산	377,185,185	53,513,605	2,266,364	141,172,016	574,137,170
보고부문자산	418,656,471	54,989,543	14,397,006	388,660,677	876,703,697
보고부문부채	89,504,673	8,143,370	5,112,827	405,524,313	508,285,183

(4) 영업부문 지역별 정보

당기 및 전기의 영업부문의 지역별 정보는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분	한 국	기타의 국가	합 계
순매출액	708,907,839	6,849,351	715,757,190
비유동자산	744,332,765	42,236,493	786,569,258

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분	한 국	기타의 국가	합 계
순매출액	761,059,086	9,090,800	770,149,886
비유동자산	713,587,927	52,225,684	765,813,611

(5) 당기와 전기의 당사 매출액의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
상품매출	663,526,505	711,154,371
제품매출	25,177,691	14,749,996
용역매출	19,118,396	34,107,766
기타수익	7,934,598	10,137,754
합 계	715,757,190	770,149,886

(6) 당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사, 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
최상위 지배자	김영대	김영대
종속기업(*1)	대성산업㈜	대성산업㈜
	대성계전㈜	대성계전㈜
	(주)가하컨설팅	(주)가하컨설팅
	문경새재관광㈜	문경새재관광㈜
	(주)가하이엠씨	(주)가하이엠씨
	(주)남곡이지구	(주)남곡이지구
	대성나찌유압공업㈜	대성나찌유압공업㈜
	대성물류건설㈜	대성물류건설㈜
	한국물류용역㈜	한국물류용역㈜
	대성히트에너시스㈜	대성히트에너시스㈜
	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD
	농업회사법인 (주)파주영농	농업회사법인 (주)파주영농
	(주)대성아트센터	(주)대성아트센터
	대성기계소주유한공사	대성기계소주유한공사
	키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호(*1)	하우사모부동산투자신탁1호
	제이알제12호기업구조조정부동산투자회사	제이알제12호기업구조조정부동산투자회사
	대성씨앤에스㈜	대성씨앤에스㈜

	대성쎌틱에너시스㈜(*2)	-
	VESTA DS., Inc(*2)	-
	천진대성열능과기유한공사(*2)	-
	DAESUNG RUS(*2)	-
	에이블대성제이차(유)	에이블대성제이차(유)
	디에스이제일차(유)	디에스이제일차(유)
	뉴디에스제일차(유)	뉴디에스제일차(유)
	제이온에이치㈜(*3)	제이온에이치㈜
	소주대성세운사화학(유)(*3)	소주대성세운사화학(유)
관계기업 및 공동기업 (*1,2)	(주)푸르메주택개발	(주)푸르메주택개발
	(주)엘프주택개발	(주)엘프주택개발
	(주)바피아노삼성	(주)바피아노삼성
	(주)바피아노강남	(주)바피아노강남
	디에스파워㈜	디에스파워㈜
	한국캠브리지필터㈜	한국캠브리지필터㈜
	디에스이앤이㈜	디에스이앤이㈜
	- (*2)	대성쎌틱에너시스㈜
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호
기타특수관계자	(주)대성지주 등(*4)	서울도시가스(주) 등

(*1) 당기 중 (주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주에 투자하는 펀드 이관으로 집합투자기구가 하우사모부동산투자신탁제1호에서 키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호로 변경 되었습니다.

(*2) 당기 중 대성쎌틱에너시스㈜의 주식 추가 취득으로 보유 지분율이 100%가 되어 종속기업으로 변경하였습니다. 또한 VESTA DS., Inc, 천진대성열능과기유한공사, DAESUNG RUS도 특수관계자에 포함되었습니다.

(*3) 전기 중 제이온에이치(주) 및 소주대성세은사화학유한회사가 신규 설립됨에 따라 특수관계자에 포함되었습니다.

(*4) 전기까지 기타특수관계자에 포함되어 있던 서울도시가스 및 대성홀딩스 계열에 대해 유의적인 영향력이 없고, 공정거래위원회로부터 독립경영(친족분리)인정 통지가 이루어졌기에, 기타 특수관계자에서 제외하였습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위: 천원)

구 분		매출 등	매입 등	고정자산 매각	기타수익	기타비용
종속기업	대성계전(주)	423,754	130	-	913	-
	대성씨앤에스(주)	533,918	160,541	-	-	-
	대성쎌틱에너시스㈜	213,536	1,499	-	740	-
	(주)가하컨설팅	2,593	-	-	-	-
	(주)가하이엠씨	8,607	1,623,000	-	-	-
	(주)남곡이지구	7,260	104,014	-	-	-
	대성나찌유압공업(주)	488,930	13,842,115	-	1,513	-
	대성물류건설(주)	198,212	11,473,045	-	15,754	-
	한국물류용역(주)	38,828	-	-	80	-
	(주)대성아트센터	27,791	501,439	1,708	4,399	-
	대성히트에너시스(주)	357,562	6,364	-	14,556	-
	대성기계소주유한공사	2,221,007	2,217,636	-	-	-
	디에스이제일차(유)	-	-	-	-	471,787
	키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호(*1)	-	5,600,000	-	860,026	-
	하우사모부동산투자신탁 1호(*1)	-	-	-	649,489	-
	제이온에이치(주)	-	-	-	-	25,018
	뉴디에스제일차(유)	-	-	-	-	164,662
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)(*1)	239,534	23,765	-	60,153	-
	대성쎌틱에너시스(주)(*2)	659,698	-	-	2,104	-
	디에스파워(주)	93,423	-	-	-	-
	디에스이앤이(주)(*3)	62,808	-	-	-	-
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*1)	-	-	-	90,518	-
합 계		5,577,461	35,553,548	1,708	1,700,245	661,467

(*1) 기타수익은 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(*2) 잔여지분 매수 전까지의 거래입니다.

(*3) 관계기업에서 제외 전 까지의 거래입니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분		매출 등	매입 등	고정자산 매입	기타수익	기타비용
종속기업	대성계전(주)	457,798	98,000	-	15,408	-
	대성씨앤에스(주)	531,612	148,937	-	-	-
	(주)가하컨설팅	2,593	-	-	-	-
	(주)가하이엠씨	12,185	1,764,000	-	-	-
	(주)남곡이지구	7,445	116,375	-	-	-
	대성나찌유압공업(주)(*2)	452,812	13,455,049	3,427	28,446	-
	대성물류건설(주)	351,289	10,367,014	-	4,217	17,444
	한국물류용역(주)	41,836	-	-	-	-
	(주)대성아트센터	32,123	630,733	-	-	-
	(주)에스필(*1)	15,346	482,617	-	737,525	-
	대성히트에너시스(주)	271,674	336,800	-	23,000	-
	대성기계소주유한공사	2,861,264	3,039,284	-	-	-
	디에스이제일차(유)	-	-	-	-	952,679
	(주)제이알제12호기업 구조조정부동산투자회사(*2)	-	10,720,657	-	2,697,270	-
	하우사모부동산투자신탁 1호(*2)	-	-	-	1,499,833	-
	제이온에이치(주)	-	-	-	-	260,339
	뉴디에스제일차(유)	-	-	-	-	798,442
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)(*2)	245,306	34,524	-	60,222	-
	대성쎌틱에너시스(주)	1,014,060	10,705	-	-	-
	디에스파워(주)(*3)	187,762	-	-	14,428,719	-
	디에스이앤이(주)	70,965	-	-	-	-
	리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산투자신탁10호(*2)	-	-	-	119,353	-
기타특수관계자	서울도시가스(주) 외	476,984	986	-	-	-
합 계		7,033,054	41,205,681	3,427	19,613,993	2,028,904

(*1) 전기 중 (주)에스필이 청산됨에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다. 상기 금액은 잔여재산배분액을 기타수익으로 인식한 금액을 포함하고 있습니다.

(*2) 기타수익은 배당금수익을 포함하고 있습니다.

(*3) 전기 중 디에스파워(주)로부터 발생한 기타수익 14,429백만원은 미수금 채권에 대한 이자수익 7,135백만원(주석 33 참조), 전기 에스메랄다와의 지분 등 양도거래에서 차입금으로 인식한 콜옵션 및 미지급이자의 당기 실현금액 7,294백만원입니다.

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

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분		채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	대성계전(주)	32,353	-	35,861	-	-
	대성씨앤에스(주)	62,135	-	26,327	-	12,819
	대성쎌틱에너시스(주)(*1)	86,793	-	57,365	-	1,649
	(주)가하컨설팅	238	-	-	-	-
	(주)가하이엠씨	436	-	-	-	161,700
	(주)남곡이지구(*2)	-	-	550	-	9,421
	대성나찌유압공업(주)	27,941	-	16,438	1,701,884	898
	대성물류건설(주)	8,011	-	724,671	-	393,140
	한국물류용역(주)	3,609	-	-	-	-
	(주)대성아트센터	2,065	2,500,000	4,399	-	70,217
	대성히트에너시스(주)	27,661	-	34,502	-	-
	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.(*3)	-	622,855	-	-	-
	대성기계소주유한공사	361,004	-	-	431,257	-
	제이온에이치(주)	-	43,067	-	-	-
	(주)제이알제12호기업 구조조정부동산투자회사	-	-	3,520,000	-	-
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)	20,638	-	19,320	-	-
	디에스파워(주)	6,101	-	-	-	-
합 계		638,985	3,165,922	4,439,433	2,133,141	649,844

(*1) 당기 중 대성쎌틱에너시스㈜의 주식 추가 취득으로 보유 지분율이 100%가 되어 종속기업으로 대체하였습니다.

(*2) 당기 중 회수가 불가능하다고 판단되어 대손충당금이 설정되어있던 (주)남곡이지구의 대여금 17,418백만원 및 기타채권 53,262백만원과 관계기업인 (주)푸르메주택개발의 기타채권 39,333백만원은 제각되었습니다.

(*3) DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.의 대여금 623백만원은 회수가 불가능하다고 판단되어 대손충당금이 설정되어 있습니다.

2) 제 10(전) 기

(단위: 천원)

구 분		채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
종속기업	대성계전(주)	78,411	-	32,666	-	-	107,800
	대성씨앤에스(주)	53,684	-	24,897	-	-	6,887
	(주)가하컨설팅	238	-	-	-	-	-
	(주)가하이엠씨	847	-	-	-	-	161,700
	(주)남곡이지구(*)	141	17,417,684	53,442,159	-	-	55,476
	대성나찌유압공업(주)	32,883	-	25,090	1,289,005	-	812
	대성물류건설(주)	5,696	-	1,053,303	-	-	445,446
	한국물류용역(주)	2,648	-	-	-	-	-
	(주)대성아트센터	3,209	-	-	-	-	79,277
	대성히트에너시스(주) (구. 대성히트펌프(주))	22,712	500,000	25,770	-	-	47,520
	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.(*)	-	517,801	39,605	-	-	-
	대성기계소주유한공사	679,354	-	-	536,732	-	-
	디에스이제일차(유)	-	73,458	-	-	18,000,000	5,213
	(주)제이알제12호기업구조조정 부동산투자회사	-	-	3,520,000	-	-	1,863
	뉴디에스제일차(유)	-	71,218	2,722,110	-	10,000,000	8,137
	제이온에이치(주)	-	-	-	-	1,900,000	281
관계기업 및 공동기업	한국캠브리지필터(주)	21,263	-	17,128	-	-	-
	대성쎌틱에너시스(주)	77,413	-	51,391	-	-	3,804
	디에스파워(주)	54,919	-	-	-	-	-
	디에스이앤이	5,841	-	-	-	-	-
	(주)푸르메주택개발(*)	-	-	39,333,450	-	-	-
기타 특수 관계자	서울도시가스(주) 등	41,282	-	-	-	-	-
합 계		1,080,541	18,580,161	100,287,569	1,825,737	29,900,000	924,216

(*) 종속기업에 대한 채권 중 회수가 불가능하다고 판단되는 DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.의 대여금 518백만원 및 (주)남곡이지구의 대여금 17,418백만원 및 기타채권 53,442백만원과 관계기업인 (주)푸르메주택개발의 기타채권 39,333백만원에 대하여 전액 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 현재 특수관계자에 대한 대여금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분		기초	대여	회수	기말
종속기업	(주)남곡이지구	17,417,684	-	17,417,684	-
	대성히트에너시스	500,000	-	500,000	-
	대성물류건설	-	1,750,000	1,750,000	-
	대성아트센터	-	2,500,000	-	2,500,000
	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	517,801	105,053	-	622,854
	에이블대성제이차유한회사	-	-	-	-
	디에스제일차유한회사	73,458	73,458	146,916	-
	뉴디에스제일차	71,218	-	71,218	-
	제이온에이치	-	43,067	-	43,067
합 계		18,580,161	4,471,578	19,885,818	3,165,921

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)

구 분		기초	대여	회수	기말
종속기업	(주)남곡이지구	17,417,684	-	-	17,417,684
	대성히트에너시스	500,000	-	-	500,000
	대성물류건설	-	700,000	(700,000)	-
	DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	517,801	-	-	517,801
	에이블대성제이차유한회사	233,640	-	(233,640)	-
	디에스제일차유한회사	37,031	183,343	(146,916)	73,458
	뉴디에스제일차	-	71,218	-	71,218
합 계		18,706,156	954,561	(1,080,556)	18,580,161

(5) 당기와 전기의 특수관계자로부터의 차입금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	차 입	상 환	기 말
종속기업	디에스이제일차(유)	18,000,000	-	18,000,000	-
	뉴디에스제일차(유)	10,000,000	-	10,000,000	-
	제이온에이치(주)	1,900,000	-	1,900,000	-
합 계		29,900,000	-	29,900,000	-

2) 제 10(전) 기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	차 입	상 환	기 말
종속기업	대성물류건설(주)	1,500,000	-	(1,500,000)	-
	디에스이제일차(유)	18,000,000	-	-	18,000,000
	뉴디에스제일차(유)	20,000,000	-	(10,000,000)	10,000,000
	제이온에이치(주)	-	8,900,000	(7,000,000)	1,900,000
합 계		39,500,000	8,900,000	(18,500,000)	29,900,000

(6) 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업과 다음과 같은 브랜드 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	대 상	사용처	사용료
브랜드사용료	상표권 및 서비스표권	종속기업, 관계기업 및 공동기업	매출액의 0.2%(10년 주기로 갱신)

(7) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공한 자	지급보증금액	지급보증처	보증만료일
대표이사	93,156,000	한국산업은행	2021.04.29
	12,000,000	한국산업은행	2021.04.22
	10,000,000	신용보증기금	2023.06.25
	10,000,000	신용보증기금	2023.07.23

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 기업	담보내역	장부금액	담보제공처
디에스파워㈜	관계기업투자주식	22,695,698	한화생명보험(주) 외
뉴디에스제일차	신탁 1순위 수익권(토지, 건물)	48,244,223	하나은행
대성히트에너시스㈜	토지/건물	4,539,362	기업은행
대성나찌유압공업㈜			

한편, 당기말 현재 당사는 특수관계자인 디에스파워(주)에 운영출자자로 참여하고 있습니다. 디에스파워(주)와 관련된 투자협약내용에 따르면, 운영출자자인 당사가 재무출자자인 미래에셋대우증권(주)에 대해 주식매도청구권 행사 시 주식매수대금 및 보장수익정산약정에 의한 보장수익금과 이에 대해 발생할 수 있는 지연손해금을 지급할 의무가 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 원)

제공한 내용			
구분	제공받은 자	물건 또는 내용	보증금액
연대보증	대성물류건설(주)	(하도급)하자보증	1,022,134,803

(10) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 11(당) 기	제 10(전) 기
단기급여	1,082,988	1,062,527
퇴직급여	441,216	135,562

주요 경영진에는 당사 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(11) 당기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액과 재무제표에 인식한 리스부채 및 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	지급액	제 11(당) 기	제 11(당) 기
			리스부채	이자비용
종속기업	대성나찌유압공업(주)	5,376	36,359	2,045
	(주)제이알제12호기업 구조조정부동산투자회사	5,600,000	15,778,710	906,017
	대성씨앤에스(주)	44,532	323,023	16,707

40. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 03월 02일 이사회를 통해 에스메랄다(주)로부터 (주)디에스파워의 지분 인수(4,953,333 주) 승인의 건을 의결하였습니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

1) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

최근 3사업연도 중 합병, 분할, 자산양수도 또는 영업양수도를 진행한 사항은 다음과 같습니다.

[합병]

① 시기 및 대상회사(거래상대방)

일자	구분	거래상대방
2017년 05월 04일	이사회결의일	(주)대성합동지주
2017년 05월 04일	합병계약 체결일	
2017년 05월 19일	주주확정기준일	
2017년 06월 30일	주주총회일	
2017년 07월 01일 ~ 2017년 07월 31일	주식매수청구권 행사기간	
2017년 08월 01일	합병기일	
2017년 08월 02일	합병등기일	

② 주요 내용

가. 합병방법 : 대성산업주식회사가 주식회사대성합동지주를 흡수합병

- 합병회사(존속회사) : 대성산업주식회사

* 피합병회사(소멸회사) : 주식회사대성합동지주

나. 합병목적

: 대성산업주식회사와 주식회사대성합동지주는 경영효율성의 증대 및 시너지 효과의 극대화를 도모하고 주주가치 제고를 위하여 본 합병을 결정하였습니다.

다. 합병비율 : 대성산업주식회사(1) : 주식회사대성합동지주(16.7897177)

라. 합병비율 산출근거

(1) 대성산업주식회사 기명식 보통주식의 합병가액

유가증권시장 주권상장법인인 대성산업주식회사의 기준주가는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의5제1항제1호에 따라 합병을 위한 이사회결의일(

2017년 05월 04일)과 합병계약을 체결한 날(2017년 05월 04일) 중 앞서는 날의 전일(2017년 05월 03일)을 기산일로 최근 1개월간의 거래량 가중산술평균종가, 최근 1주일간의 거래량 가중산술평균종가, 최근일의 종가를 산술평균한 가액으로 산정하였습니다. 합병가액산정 시, 산술평균 가액에 할증 또는 할인을 적용하지 않았습니다.
- 1개월 가중평균 주가(2017년 04월 04일 ~ 2017년 05월 03일) : 2,378원
- 1주일 가중평균 주가(2016년 04월 27일 ~ 2017년 05월 03일) : 2,362원
- 최근일 종가(2017년 05월 02일) : 2,380원
- 합병가액(산술평균 주가) : 2,373원

(2) 주식회사대성합동지주 기명식 보통주식의 합병가액
유가증권시장주권상장법인인 주식회사 대성합동지주의 기준주가는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의5제1항제1호에 따라 합병을 위한 이사회결의일(2017년 05월 04일)과 합병계약을 체결한 날(2017년 05월 04일) 중 앞서는 날의 전일(2017년 05월 03일)을 기산일로 최근 1개월간의 거래량 가중산술평균종가, 최근 1주일간의 거래량 가중산술평균종가, 최근일의 종가를 산술평균한 가액으로 산정하였습니다. 합병가액 산정 시, 산술평균 가액에 할증 또는 할인을 적용하지 않았습니다.
- 1개월 가중평균 주가(2017년 04월 04일 ~ 2017년 05월 03일) : 40,587원
- 1주일 가중평균 주가(2016년 04월 27일 ~ 2017년 05월 03일) : 39,740원
- 최근일 종가(2017년 05월 02일) : 39,200원
- 합병가액(산술평균 주가) : 39,842원

상기와 같이 합병회사가 피합병회사를 흡수합병함에 있어서 합병비율의 기준이 되는 합병 당사회사의 주당평가액은 합병회사와 피합병회사가 각각 2,373원(액면가액 5,000원)과 39,842원(액면가액 5,000원)으로 산출되었으며, 이에 따라 합병비율은 1 : 16.7897177로 결정되었습니다.

마. 주식매수청구권에 관한 사항
- 합병반대의사표시 접수 : 2017년 06월 15일 ~ 2017년 06월 29일
- 주주총회일자 : 2017년 06월 30일
- 주식매수청구권 행사기간 : 2017년 07월 01일 ~ 2017년 07월 20일

③ 관련 공시서류 제출일자

- 주요사항보고서(회사합병결정) : 2017년 05월 04일
- 주요사항보고서(감자결정) : 2017년 05월 04일
- 주주총회소집결의 : 2017년 05월 04일
- 주식명의개서정지(주주명부폐쇄) : 2017년 05월 04일
- 증권신고서(합병) : 2017년 06월 09일
- 투자설명서 : 2017년 06월 12일
- 주주총회소집공고 : 2017년 06월 15일
- 최대주주변경 : 2017년 08월 02일
- 증권발행실적보고서(합병) : 2017년 08월 04일

※ 당사는 2017년 08월 02일자로 합병등기를 완료하였습니다.

2) 우발채무 등에 관한 사항

우발채무 등에 관한 사항은「연결재무제표 주석 - 우발채무와 약정사항」을 참조하시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내용

[2020년 12월 31일 현재] (단위 : 천원, %)

구 분	계정 과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제 11 기	매출채권	45,230,511	734,380	1.6%
	미수금 및 기타채권			
	미수금	8,898,876	5,679,670	63.8%
	미수수익	154,567	-	0.0%
	대여금	8,999,176	3,178,460	35.3%
	보증금	8,970,226	-	0.0%
	공사미수금	2,270,666	129,534	5.7%
	합 계	74,524,022	9,722,044	13.0%
	매출채권	37,410,410	556,043	1.5%
	미수금 및 기타채권			
	미수금	239,376,151	208,194,351	87.0%

구 분	계정 과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제 10 기	미수수익	97,858	-	0.0%
	대여금	8,733,221	4,205,908	48.2%
	보증금	6,637,178	-	0.0%
	공사미수금	6,062,997	157,100	2.6%
	합 계	298,317,815	213,113,402	71.4%
제 9 기	매출채권	44,773,088	576,906	1.3%
	미수금 및 기타채권			
	미수금	277,228,748	206,740,988	74.6%
	미수수익	488,900	374,710	76.6%
	대여금	9,914,979	5,734,116	57.8%
	보증금	8,038,115	-	0.0%
	공사미수금	4,866,005	36,558	0.8%
	합 계	345,309,835	213,463,278	61.8%

2) 대손충당금 변동현황

[2020년 12월 31일 현재] (단위 : 천원)

구 분	제 11 기	제 10 기	제 9 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	213,113,402	213,463,278	217,650,119
2. 순대손처리액(①-②± ③)	(203,821,041)	(1,893,073)	(1,138,069)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(203,821,041)	(1,893,073)	(1,138,069)
3. 대손상각비 계상(환입)액	429,684	1,543,197	(3,048,772)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	9,722,045	213,113,402	213,463,278

3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

① 대손설정대상 채권 : 매출채권, 미수금, 미수수익, 대여금, 보증금, 공사미수금

② 대손충당금 설정 기준

- 부도발생, 법정관리개시, 영업의 정지, 본인의 사망, 재산의 강제집행 등 사유로 채권 회수에 문제가 발생한 경우

- 거래가 중단된 경우
- 대금회수가 일정기간 이상 중단 또는 연체되는 경우
- 기타 사유로 대금회수에 문제가 발생한 경우

③ 대손설정률 산정기준

- 직전 3개년도 채권 기간별 실제 대손발생액을 근거로 연령별 대손경험률을 산정하여 설정

(각 사업부문 및 채권의 성격별 대손설정률 산출하여 적용)

4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 현황

[2020년 12월 31일 현재] (단위 : 천원)

구 분	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
연체되지 않은 채권	40,028,523	36,292,485
연체되었으나 손상되지 않은 채권(주1)		
3개월 초과 6개월 이하	2,371,117	731,057
6개월 초과	2,830,871	46,820
소 계	5,201,988	777,877
손상채권(주2)		
6개월 초과	-	340,048
합 계	45,230,511	37,410,410

주1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없으며 정상적으로 영업을 영위하고 있는 거래처와 관련되어 있습니다.

주2) 연결회사는 채무자의 부도 및 파산 등 회수가 불확실한 채권을 손상채권으로 분류합니다. 손상채권은 예상변제금액과 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식하며 이들 손상채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

다. 재고자산 현황 등

1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

[2020년 12월 31일 현재] (단위 : 천원)

사업부문	계정 과목	제 11 기	제 10 기	제 9 기
	상 품	10,989,413	13,558,128	7,401,617
	제 품	210,113	140,459	378,692
	재공품	306,182	386,665	767,570

사업부문	계정 과목	제 11 기	제 10 기	제 9 기
석유가스부문	원재료	341,697	256,731	141,109
	저장품	32,975	40,918	10,015
	소 계	11,880,379	14,382,900	8,699,003
기계부문	상 품	3,156,657	3,192,103	2,705,198
	제 품	6,407,990	8,343,377	6,119,408
	재공품	1,887,011	1,742,496	1,698,744
	원재료	3,891,855	3,694,629	4,574,401
	저장품	484,798	492,067	511,968
	미착품	235,997	287,873	138,530
	소 계	16,064,307	17,752,546	15,748,248
에너지부문	상 품	2,696,329	-	-
	제 품	6,248,377	-	-
	재공품	1,729,451	-	-
	원재료	10,054,788	-	-
	미착품	3,112,501	-	-
	기타	-	-	-
	소 계	23,841,446	-	-
기타	상 품	642,056	655,591	2,547,149
	제 품	1,365,597	2,532,622	1,911,369
	재공품	-	6,792,085	-
	원재료	785,698	2,038,728	2,078,161
	저장품	110,741	113,727	148,107
	미착품	15,761	66,380	383,363
	기 타	158,883	461,610	123,356
	소 계	3,078,737	12,660,742	7,191,505
합 계	상 품	17,484,454	17,405,822	12,653,964
	제 품	14,232,077	11,016,458	8,409,469
	재공품	3,922,643	8,921,245	2,466,314
	원재료	15,074,038	5,990,088	6,793,671
	저장품	628,514	646,712	670,090
	미착품	3,364,260	354,253	521,893
	기 타	158,883	461,610	123,356
	합 계	54,864,869	44,796,188	31,638,756
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷ (년)기말자산총계× 100]		5.0%	4.3%	2.9%
재고자산회전율(회수)		14.8회	20.2회	24.2회

사업부문	계정 과목	제 11 기	제 10 기	제 9 기
[연매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]				

주1) 재고자산이 총 재고자산의 10% 미만인 사업부문은 작성기준에 따라 일괄하여 기타사업부문으로 기재하였습니다.

2) 재고자산의 실사내용

① 실사일자 및 방법

- 외부감사인의 입회 하에 매년 12월말 기준 정기 재고실사를 실시합니다.

② 재고실사 시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

- 외부감사인(이촌회계법인) 소속 공인회계사의 입회 하에 2021년 01월 04일 재고실사를 실시하였습니다.

③ 장기체화재고 등 내역

- 해당사항 없음

④ 재고자산 평가내역

[2020년 12월 31일 현재] (단위 : 천원)

계정과목	제 11 기		
	취득원가	평가충당금	기말잔액
상품	18,322,297	(837,843)	17,484,454
제품	14,788,955	(556,878)	14,232,077
재공품	3,922,643	-	3,922,643
원재료	15,205,281	(131,243)	15,074,038
저장품	632,742	(4,228)	628,514
미착품	3,364,260	-	3,364,260
기타	165,504	(6,620)	158,883
합계	56,401,681	(1,536,812)	54,864,869

라. 수주계약 현황

당기 중 발생한 개별공사별 계약 중 계약수익금액이 직전 사업년도 매출액의 5%를 초과하는 계약은 없습니다.

마. 공정가치평가 내역

활성시장이란 빈번한 거래를 통해 매수, 매도 가격차이가 작게 나타나는 시장으로 보통 증권시장에서 나타나게 됩니다.

연결회사는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

1) 제 11(당) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*)	-	-	882,062	882,062
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*)	-	-	26,124,613	26,124,613
채무증권	-	-	720,000	720,000
소 계	-	-	26,844,613	26,844,613
파생상품부채	-	-	594,247	594,247
합 계	-	-	28,320,922	28,320,922

(*) 연결회사는 당기말 현재 보유 중인 공정가치 측정 금융자산 중 1,857백만원에 대해서는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하고 가치변동에 대한 명확한 증거가 없으며, 가능한 공정가치 측정치 범위에서 원가가 공정가치의 최선을 추정치를 나타낸다고 판단하여 전기말과 동일한 금액으로 측정하였습니다.

2) 제 10(전) 기 말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*)	-	-	1,093,806	1,093,806
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*)	-	-	35,083,402	35,083,402
채무증권	-	-	100,828	100,828
소 계	-	-	35,184,230	35,184,230
파생상품부채	-	-	4,446,129	4,446,129
합 계	-	-	40,724,165	40,724,165

(*) 연결회사는 당기말 현재 보유 중인 공정가치 측정 금융자산 중 2,128백만원에 대해서는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하고 가치변동에 대한 명확한 증거가 없으며, 가능한 공정가치 측정치 범위에서 원가가 공정가치의 최선을 추정치를 나타낸다고 판단하여 전기말과 동일한 금액으로 측정하였습니다.

(2) 당기 중 수준 3에 해당하는 금융상품 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	파생상품부채
기초잔액	1,093,806	35,184,230	4,446,129
취득 및 발행	-	982,911	-
처분	-	(180,000)	(3,024,049)
평가	(211,744)	(9,142,528)	(827,833)
기말잔액	882,062	26,844,613	594,247

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함되며, 당기말 기준 연결회사는 활성시장에서 거래되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 당기말 기준 연결회사는 수준 2에 해당하는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다.

(3) 가치평가 기법
수준 3으로 분류된 Korea Ras Laffan LNG Limited 지분증권의 평가를 위해 연결회사는 이익기준 산정접근법을 적용하였으며, 구체적으로 미래현금흐름 할인법을 채택하였습니다. 향후 현금흐름에 대한 추정은 향후 9개년의 미래현금흐름을 6.88%의 할인율을 적용하여 할인한 현재가치를 공정가치로 산정하였습니다.

나머지 금융상품에 대해서는 이항모형, 자산가치접근법 등을 사용하며, 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기손익		기타포괄손익	
	유리한변동	불리한변동	유리한변동	불리한변동
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산:				
지분증권(*1)	-	-	264,618	(264,618)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산:				
출자금 등(*2)	804,902	(757,900)	-	-
채무증권(*3)	72,000	(72,000)	-	-
파생상품부채(*4)	114,796	(110,052)	-	-

(*1) 주요 관측불가능한 투입변수인 주가와 변동률 사이의 상관관계를 30%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*2) 자원개발자산의 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 (-)1~1%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였으며, 기타 출자금 등은 제외하였습니다.

(*3) 주요 관측불가능한 투입변수인 유동화회사의 대손추산액 비율을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

(*4) 주요 관측불가능한 투입변수인 기초자산의 변동성을 (-)10~10%p로 조정하여 공정가치 변동을 산출하였습니다.

바. 채무증권 발행실적 등

공시대상기간 중 채무증권 발행실적 등은 다음과 같습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
대성산업(주)	회사채	사모	2017년 11월 27일	7,000	4.72%	BB(안정적) (한국기업평가)	2020년 11월 27일	상환	신용보증기금 (제68회)
대성산업(주)	회사채	사모	2018년 06월 15일	5,000	-	-	2021년 06월 15일	미상환	미래에셋대우 (제69회)
대성산업(주)	회사채	사모	2019년 07월 24일	10,000	-	-	2022년 07월 24일	미상환	한국투자증권 (제70회)
대성산업(주)	회사채	사모	2019년 08월 21일	10,000	5.60%	-	2020년 08월 21일	상환	키웨스트 자산운용 (제71회)
대성산업(주)	회사채	사모	2020년 01월 21일	15,000	5.70%	-	2021년 01월 21일	상환	하이투자증권

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
									(제72회)
대성산업(주)	회사채	사모	2020년 06월 25일	10,000	3.33%	BB(안정적) (NICE신용평가)	2023년 06월 25일	미상환	유진투자증권 (제73회)
대성산업(주)	회사채	사모	2020년 07월 23일	10,000	3.18%	BB(안정적) (NICE신용평가)	2023년 07월 23일	미상환	메리츠증권 (제74회)
합 계	-	-	-	67,000	-	-	-	-	-

주1) 2018년 06월 15일 발행 회사채는 자기주식 교환대상 교환사채로 2019년 04월 16일 5억원이 교환청구되어 공시서류제출일 기준 미상환 금액은 45억원입니다.

주2) 2019년 07월 24일 발행 회사채는 자기주식 교환대상 교환사채로 2020년 01월 08일 5억원, 07월 08일 20억원, 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021년 03월 11일 10억원이 교환청구되어 공시서류제출일 기준 미상환 금액은 65억원입니다.

주3) 2017년 11월 27일 발행한 제68회 사모사채는 당사의 조기상환권 행사로 2020년 06월 16일 조기상환을 완료하였습니다.

주4) 2019년 08월 21일 발행한 제71회 사모사채는 당사의 조기상환권 행사로 2020년 06월 15일 조기상환을 완료하였습니다.

주5) 2020년 01월 21일 발행한 제72회 사모사채는 만기상환을 완료하였습니다.

주6) 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021년 01월 14일에 제75회 사모사채 100억원을 발행하였습니다. 동 사채의 이자율은 연 3.10%입니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	4,500	7,500	20,000	-	-	-	-	32,000
	합계	4,500	7,500	20,000	-	-	-	-	32,000

주1) 자기주식 대상 교환사채 교환청구금액 30억원 제외
(2019.04.16 5억원, 2020.01.08 5억원, 2020.07.08 20억원 교환청구)

주2) 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021.03.11 자기주식 대상 교환사채 10억원이 추가로 교환청구되었습니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

연결회사가 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영하였습니다. 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험이 있으며 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며 이에 한하지 않습니다.

연결회사는 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 사업보고서 상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 본 보고서에 기재된 예측정보는 보고서 작성 시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개 요

본 이사의 경영진단 및 분석의견은 당사에 대한 투자자의 이해도를 높이기 위하여 영업성과 및 재무상태에 대한 핵심사항을 제공하는데에 그 목적이 있습니다. 당사(연결회사)의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 연결재무제표 및 재무제표에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적정한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 원, %)

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	증감률(%)
자 산			
Ⅰ. 유동자산	208,494,929,631	187,336,827,687	11.3
1. 현금및현금성자산	63,152,979,838	51,440,592,833	22.8
2. 매출채권	44,496,130,321	36,854,367,017	20.7
3. 미수금 및 기타채권	5,418,615,312	37,631,983,820	-85.6
4. 기타유동금융자산	25,274,624,451	9,617,088,952	162.8
5. 기타유동자산	14,615,417,271	6,662,464,793	119.4
6. 당기법인세자산	4,622,193	334,142,497	-98.6
7. 재고자산	54,864,869,255	44,796,187,775	22.5
8. 매각예정비유동자산	667,670,990	-	-
Ⅱ. 비유동자산	893,181,234,093	845,051,594,954	5.7
1. 장기미수금 및 장기기타채권	14,078,886,147	9,675,007,522	45.5
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	882,061,638	1,093,806,000	-19.4
3. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	26,844,613,747	35,184,230,097	-23.7
4. 기타비유동금융자산	506,893,845	2,982,148,127	-83.0
5. 관계기업 및 공동기업투자자산	32,495,270,891	44,646,971,803	-27.2
6. 이연법인세자산	3,968,423,762	682,110,275	481.8
7. 기타비유동자산	4,606,648,695	5,311,026,602	-13.3
8. 유형자산	736,593,800,652	669,286,947,385	10.1
9. 무형자산	36,269,082,094	9,467,967,809	283.1
10. 투자부동산	36,935,552,622	66,721,379,334	-44.6
자 산 총 계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	6.7
부 채			
Ⅰ. 유동부채	221,613,091,933	360,232,132,611	-38.5
1. 매입채무	27,118,647,480	61,043,709,382	-55.6
2. 미지급금 및 기타채무	34,915,841,119	32,235,458,967	8.3
3. 차입금 및 사채	130,185,251,029	227,888,757,585	-42.9
4. 기타유동금융부채	6,506,838,999	8,804,582,702	-26.1
5. 당기법인세부채	7,754,024,885	4,039,407,759	92.0
6. 충당부채	4,819,766,993	2,466,656,445	95.4
7. 기타유동부채	10,312,721,428	23,753,559,771	-56.6
Ⅱ. 비유동부채	394,049,599,927	284,846,190,164	38.3
1. 장기미지급금 및 장기기타채무	3,287,278,822	975,508,800	237.0
2. 차입금 및 사채	251,614,505,177	141,653,202,359	77.6
3. 기타비유동금융부채	16,022,621,455	18,533,935,567	-13.5

구 분	제 11 기 (2020년 12월말)	제 10 기 (2019년 12월말)	증감률(%)
4. 순확정급여부채	21,236,713,087	18,288,352,359	16.1
5. 충당부채	26,373,850,209	29,224,491,143	-9.8
6. 이연법인세부채	74,894,162,122	66,931,546,230	11.9
7. 기타비유동부채	620,469,055	9,239,153,706	-93.3
부 채 총 계	615,662,691,860	645,078,322,775	-4.6
자 본			
Ⅰ. 지배기업 소유주지분	504,417,884,517	412,465,588,193	22.3
1. 자본금	226,177,390,000	226,177,390,000	-
2. 자본잉여금	826,929,685,608	824,726,642,041	0.3
3. 기타자본항목	-1,047,746,947,396	-1,042,223,481,270	-0.5
4. 기타포괄손익누계액	162,458,850,042	120,431,477,308	34.9
5. 이익잉여금	336,598,906,263	283,353,560,114	18.8
Ⅱ. 비지배지분	-18,404,412,653	-25,155,488,327	26.8
자 본 총 계	486,013,471,864	387,310,099,866	25.5
부 채 및 자 본 총 계	1,101,676,163,724	1,032,388,422,641	6.7

2020년말 자산총계는 장흥일영 토지, 용인남곡 토지, 디큐브아트센터 등 자산매각 및 용인 기흥역세권 도시개발사업비 청산금 입금에 따른 현금및현금성자산 증가와 대성쎌틱에너시스 지분 인수로 인한 연결기준 편입으로 전년대비 6.7% 증가한 1조 1,017억원을 기록하였습니다.

2020년말 부채총계는 장흥일영 토지, 용인남곡 토지, 디큐브아트센터 매각, 용인 기흥역세권 도시개발사업비 청산금 입금 등 현금 유입으로 인한 차입금 및 매입채무 상환 등으로 전년대비 4.6% 감소한 6,157억원을 기록하였습니다.

2020년말 자본총계는 유형자산재평가이익 및 당기순이익 증가로 인한 이익잉여금 증가로 전년대비 25.5% 증가한 4,860억원을 기록하였습니다.

상기 자산매각 등으로 인한 현금재원 확보 및 차입금, 매입채무 상환으로 유동비율은 전년대비 42.08%p 상승한 94.08%, 부채비율은 전년대비 39.87%p 감소한 126.68%를 기록하였습니다.

나. 영업실적

(단위 : 원, %)

과 목	제 11 기 (2020.01.01~2020.12.31)	제 10 기 (2019.01.01~2019.12.31)	증감률(%)
Ⅰ. 매출액	845,036,865,377	869,910,393,675	-2.9
Ⅱ. 매출원가	737,436,459,415	772,532,274,586	-4.5
Ⅲ. 매출총이익	107,600,405,962	97,378,119,089	10.5
판매비와관리비	103,667,269,482	107,051,689,347	-3.2
Ⅳ. 영업이익(손실)	3,933,136,480	-9,673,570,258	흑자전환
기타영업외수익	87,795,369,436	21,785,985,249	303.0
기타영업외비용	30,556,606,650	46,589,777,281	-34.4
금융수익	1,557,497,971	16,553,683,378	-90.6
금융비용	19,062,038,648	23,523,315,258	-19.0
관계기업에 대한 지분법손익	7,157,940,987	-8,584,125,323	흑자전환
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익	50,825,299,576	-50,031,119,493	흑자전환
법인세비용(수익)	2,654,536,587	13,061,698,745	-79.7
Ⅵ. 계속영업순이익(손실)	48,170,762,989	-63,092,818,238	흑자전환
Ⅶ. 당기순이익(손실)	48,170,762,989	-63,092,818,238	흑자전환

2020년 매출액은 코로나19 영향으로 인한 석유사업부, 호텔, 거제백화점, 아트센터 매출 감소로 전년대비 2.9% 감소한 8,450억원을 기록하였습니다.

2020년 영업이익은 석유사업부 영업이익 증대 및 호텔 임차료 절감(연간 51억원)에 따른 판관비 감소, 자회사 영업이익 증대와 대성쎌틱에너시스 지분 인수로 인한 연결 편입 등으로 전년대비 흑자로 전환한 39억원을 기록하였습니다.

2020년 당기순이익은 용인남곡토지 매각이익 반영 및 용인 기흥역세권 도시개발사업 사업비 청산금 수령 등으로 전년대비 흑자로 전환한 482억원을 기록하였습니다.

다. 보고부문별 영업실적 분석

(단위 : 천원)

사업부문	제 11 기		제 10 기		증감율	
	매출액	비중	매출액	비중	금 액	(%)
석유가스부문	635,311,061	75.2	681,343,106	78.3	-46,032,045	-6.8

사업부문	제 11 기		제 10 기		증감율	
	매출액	비중	매출액	비중	금 액	(%)
기계사업부문	62,569,774	7.4	62,962,867	7.2	-393,093	-0.6
에너지사업부문	66,529,874	7.9	-	-	66,529,874	-
기타부문	80,626,156	9.5	125,604,421	14.4	-44,978,265	-35.8
매출액 합계	845,036,865	100.0	869,910,394	100.0	-24,873,529	-2.9
전사 영업이익	3,933,136	-	-9,673,570	-	13,606,706	흑자전환

[석유가스부문]
석유가스부문은 코로나19 영향 및 국제유가하락에 따른 매출 감소로 전년대비 6.8% 감소한 6,353억원을 기록하였으나, 판매량 증가로 영업이익은 전년대비 40억원 증가하였습니다.

[에너지사업부문]
대성쎌틱에너시스 지분 인수로 2020년 4분기에 대성쎌틱에너시스가 연결재무제표 기준에 편입되어 에너지사업부문(대성쎌틱에너시스(2020년 4분기)+대성히트에너시스(2020년 1~4분기))은 665억원의 매출이 신규로 분류/반영되었습니다.

[기타부문]
코로나19로 인한 소비심리 위축으로 호텔, 아트센터, 거제백화점 등 매출 감소와 종속회사 대성히트에너시스를 기타부문에서 에너지사업부문으로 분류하여 기타부문은 전년대비 35.8% 감소한 806억원을 기록하였습니다.

라. 중단영업
연결회사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

마. 자산손상 또는 감액손실

연결회사는 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 기준서 문단12에서 제시하고 있는 자산손상의 징후가 있다고 판단하여 당기 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하였습니다. 연결회사의 개별 사업부는 독립된 사업을 통해 현금을 창출하고 있으므로 개별 사업부를 현금창출단위로 판단하였습니다. 당기 손상평가가 수행된 현금창출단위는 다음과 같습니다.

영업부문	현금창출단위	업 종
기계사업부문	기계사업부	기계장치 판매업
기타부문	호텔사업부	호텔업

1) 기계사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며 5년을 초과한 현금흐름의 성장율은 0%를 적용하였으며 할인율은 12.38%를 적용하였습니다. 토지의 경우 순공정가치를 회수가능가액으로 평가하였으며 당기 평가된 금액 및 처분부대비용으로 반영하여 산출하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별 인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손			
	차량운반구	비품	사용권자산	합 계
기계사업부	(30,296)	(41,408)	(1,511,662)	(1,583,366)

2) 호텔사업부

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치에 기초하여 결정되었습니다. 회수가능가액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 현금창출단위의 호텔 임차계약 잔여기간인 3년 동안의 현금흐름을 추정하였으며 할인율은 13.59%를 적용하였습니다. 현금창출단위의 자산 분류별인식한 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금창출단위	손상차손			
	비품	비상각자산	사용권자산	합 계
호텔사업부	(1,933,080)	(148,223)	(2,763)	(2,084,066)

3) 석유사업부

회사 경영진은 자가소유 석유사업부 현금창출단위에 대해 전기말 사용가치(할인율 6.83%, 영구성장율 1%)를 회수가능액으로 하여 손상을 인식하였으며, 당기말 현재에도 사용가치하락에 따른 손상은 지속되는 것으로 판단하여 당기 중 해당 현금창출단위에서 신규취득한 자산 등에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다. 한편, 해당 현금창출단위의 토지는 순공정가치를 회수가능액으로 평가하였습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등

가. 유동성에 관한 사항

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중·장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

당기말 현재 연결회사는 632억원의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다.

(단위: 원)

구 분	제 11 기	제 10 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	26,219,372,161	(23,485,422,892)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(16,657,652,419)	(15,066,769,017)

구 분	제 11 기	제 10 기
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	357,699,668	39,233,947,467
IV. 현금및현금성자산의 증가	9,919,419,410	681,755,558
V. 기초의 현금및현금성자산	51,440,592,833	50,778,781,971
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율 변동효과	(29,119,841)	(19,944,696)
VII. 연결범위변동으로 인한 효과	1,822,087,436	-
VIII. 기말의 현금및현금성자산	63,152,979,838	51,440,592,833

나. 자금조달에 관한 사항

1) 단기차입금 현황

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
담보대출	한국산업은행	3.96	6,000,000	6,000,000
		4.54	77,630,000	77,630,000
		3.96	10,000,000	-
	(주)한국스탠다드차타드은행	4.00	-	25,000,000
		CD+2.45	-	52,000,000
담보대출 등	한국산업은행 외	1.99~3.92	6,936,628	3,502,877
소 계			100,566,628	164,132,877
차감 : 현재가치할인차금			-	(525,107)
합 계			100,566,628	163,607,770

2) 장기차입금 현황

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구 분	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
	담보대출	미래에셋대우(주) 외	5.30	-	18,000,000
		(주)하나은행	4.95	-	10,000,000
		IBK기업은행	2.94	15,000,000	-
		(주)대구은행	3.77	-	26,000,000
		미래에셋대우(주) 외	3.6~8	99,500,000	113,500,000

(단위: 천원)

계정과목	구 분	차입처	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
원화 장기차입금		새마을금고	4.00	62,000,000	-
		한국자산관리공사(*)	-	42,065,428	-
	운영자금	대한주택보증(주)	-	711,157	740,789
		GS칼텍스(주)	-	2,500,000	2,500,000
	시설자금대출 외	중소기업은행 외	1.75~2.47	14,229,330	3,220,040
소 계				236,005,915	173,960,829
차감 : 현재가치할인차금				(2,210,401)	-
차감 : 유동성 대체				(3,334,662)	(45,489,512)
차감 계				230,460,852	128,471,317
외화 장기차입금	광구권 (성공불)	한국에너지공단	0.75	1,153,653	1,218,484
합 계				231,614,505	129,689,801

(*) 당기 중 보유자산을 매각하였으나, 재매입 옵션으로 인하여 차입금 회계처리 하였습니다.

3) 만기별 상환계획

당기말 현재 장기차입금(유동성장기차입금 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	원화장기차입금	외화장기차입금	합 계
1년 이내	3,334,662	-	3,334,662
1년 초과 2년 이내	141,731,780	-	141,731,780
2년 초과 3년 이내	19,196,352	-	19,196,352
3년 초과 4년 이내	1,496,352	-	1,496,352
4년 초과 5년 이내	63,506,352	-	63,506,352
5년 초과	6,740,417	1,153,653	7,894,070
합 계	236,005,915	1,153,653	237,159,568

4) 사채 현황

당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 일반사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	만기일	이자율(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
제68회 회사채	2020.11.27	4.72	-	7,000,000
제71회 회사채	2020.08.21	5.60	-	10,000,000
제72회 회사채	2021.01.21	5.70	15,000,000	-
제73회 회사채	2023.06.25	3.33	10,000,000	-
제74회 회사채	2023.07.23	3.18	10,000,000	-
제4회 무기명식 무보증 사모사채	2020.03.31	5.40	-	1,900,000
합계	단기사채		15,000,000	18,900,000
	사채		20,000,000	-

당기말과 전기말 현재 연결회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	보장수익률(%)	제 11(당) 기 말	제 10(전) 기 말
제69회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2018.06.15	2021.06.15	3.00	4,500,000	4,500,000
제70회 무기명식 무보증 사모 교환사채	2019.07.24	2022.07.24	2.00	7,500,000	10,000,000
가산: 상환할증금				876,331	1,029,352
차감: 교환권조정				(1,592,370)	(3,565,951)
합 계				11,283,961	11,963,401

5. 부외거래

- 부외거래에 관한 사항은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 중 3.우발채무 등을 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항 등은 회사의 2020년 연결감사보고서의 주석을 참조하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 감사의견 등

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 11 기(당기)	이촌회계법인	적정	해당사항 없음	- 석유사업부 및 호텔사업부 수익인식 1) 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가 2) 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행 3) 보고기간 말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차수행 4) 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인 5) 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
제 10 기(전기)	삼정회계법인	적정	해당사항 없음	- 석유사업부 및 호텔사업부 수익인식 1) 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가 2) 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행 3) 보고기간 말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차수행 4) 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인 5) 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세분석 등 분석적절차 수행
제 9 기(전전기)	삼정회계법인	적정	해당사항 없음	-

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 천원, Hr)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제 11 기(당기)	이촌회계법인	- 분·반기 재무제표 검토 - 연결 및 별도재무제표에 대한 감사 - 내부회계관리제도 감사	540,000	4,260	540,000	4,793
제 10 기(전기)	삼정회계법인	- 분·반기 재무제표 검토 - 연결 및 별도재무제표에 대한 감사	410,000	4,500	410,000	5,098
제 9 기(전전기)	삼정회계법인	- 분·반기 재무제표 검토 - 연결 및 별도재무제표에 대한 감사	340,000	3,600	340,000	4,686

※ 감사보수금액은 부가세 별도 금액임

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 천원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 11 기(당기)	2020.09	법인세 세무조정	2021.01 ~ 2021.04	21,000	-
제 10 기(전기)	2019.12	법인세 세무조정	2020.01 ~ 2020.04	21,000	-
제 9 기(전전기)	2019.01	법인세 세무조정	2019.01 ~ 2019.04	20,000	-

라. 내부감사기구와 회계감사인과의 논의결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 13일	회사: 감사위원회 위원 감사인 : 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면보고	분기재무제표에 대한 검토결과
2	2020년 08월 13일	회사: 감사위원회 위원 감사인 : 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면보고	반기재무제표에 대한 검토결과
3	2020년 11월 12일	회사: 감사위원회 위원 감사인 : 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면보고	분기재무제표에 대한 검토결과 감사계획, 핵심감사사항 선정
4	2021년 03월 11일	회사: 감사위원회 위원 감사인 : 업무수행이사와 업무팀원 1인	대면보고	감사종결, 핵심감사사항 결과보고

2. 회계감사인의 변경

가. 당기 사업연도

변경 전 회계감사인 (제 10 기)	변경 후 회계감사인 (제 11 기)	변경사유	관련 법률
삼정회계법인	이촌회계법인	- 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정으로 외부감사 계약 체결	1) 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제11조 제1항 2) 주식회사의 외부감사에 관한 법률시행령 제14조 3) 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 제12조

나. 전기 사업연도

- 회계감사인 변경 없음

다. 전전기 사업연도

변경 전 회계감사인 (제 8 기)	변경 후 회계감사인 (제 9 기)	변경사유	관련 규정
한울회계법인	삼정회계법인	- 주식회사의 외부감사에 관한 법률제4조의2 제1항, 제2항에 따라 2018년 04월 30일 삼정회계법인과	1) 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제4조의2 제1항, 제2항 2) 주식회사의 외부감사에 관한 법률시행령

변경 전 회계감사인 (제 8 기)	변경 후 회계감사인 (제 9 기)	변경사유	관련 규정
		외부감사계약 체결(자율선임)	제4조의2 제2항

3. 내부회계관리제도

가. 내부회계관리제도의 문제점 또는 개선방안 등

- 해당사항 없음

나. 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 감사의견 및 검토의견

사업연도	회계감사인	검토 및 감사의견
제 11 기	이촌회계법인	[감사의견] 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.
제 10 기	삼정회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.
제 9 기	삼정회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

당사의 이사회는 사내이사 3명, 사외이사 6명, 기타비상무이사 1명으로 총 10명의 이사로 구성되어 있으며, 정관 제34조에 따라 대표이사가 의장을 맡고 있습니다.
이사회 내에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회 등 2개의 소위원회가 설치되어 있습니다. 감사위원회는 모두 사외이사로 구성되어 있으며, 각 이사의 주요 이력 등은 「Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항」을 참조하시기 바랍니다.

나. 중요 의결사항

회차	개최일자	의 안 내 용	이사의 성명									
			공동 대표이사 김영대 (출석률 :100%)	공동 대표이사 지 관 (출석률 :100%)	사내이사 이은우 (출석률 :100%)	기타 비상무 이사 차정현 (출석률 :88.8%)	사외이사 김용섭 (출석률 :94.4%)	사외이사 배 순 (출석률 :88.8%)	사외이사 원종욱 (출석률 :100%)	사외이사 주광일 (출석률 :94.4%)	사외이사 최용호 (출석률 :94.4%)	사외이사 양창삼 (출석률 :100%)
			찬 반 여 부									
1	2020.01.20	① 무보증 사모사채 발행 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
2	2020.01.31	① 충전소 매입 및 구리 아천충전소 사업장 설치 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
3	2020.03.13	① 제10기(2019회계연도) 재무제표 및 영업보고서 승인의 건 ② 제10기(2019회계연도) 정기주주총회 소집의 건 ③ 전자투표제도 도입의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
4	2020.03.24	① 제10기(2019회계연도) 연결재무제표 및 재무제표 확정 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
5	2020.03.30	① 공동대표이사규정 설정의 건	찬 성	찬 성	찬 성	불 참	찬 성	불 참	찬 성	찬 성	불 참	찬 성
6	2020.04.20	① 한국산업은행 특별운영자금 차입의 건 ② 한국산업은행 차입금 연장의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
7	2020.05.08	① SC제일은행 차입금 연장의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
8	2020.06.17	① 용인 남곡 토지 처분 승인의 건 ② 무보증 사모사채 발행의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
9	2020.06.29	① 자기주식 처분 승인의 건	-	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
10	2002.07.01	① 지배인 해임의 건(정보시스템사업부) ② 지배인 선임의 건(정보시스템사업부)	찬 성	찬 성	찬 성	불 참	불 참	불 참	찬 성	불 참	찬 성	찬 성
11	2020.07.10	① 한국산업은행 차입금 만기 연장의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
12	2020.07.15	① 대성산업주식회사 제74회 무보증 사모사채 발행의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
13	2020.07.28	① 기업은행 자금 차입 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
14	2020.08.10	① MG새마을금고 대출약정 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성

15	2020.08.21	① 대성쎌틱에너시스(주) 주식인수의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
16	2020.09.03	① SC제일은행 구매자금 한도대출 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
17	2020.11.18	① 계열회사 근저당권설정 담보제공의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성
18	2020.12.15	① 디큐브아트센터 매각 승인의 건 ② 자회사 자금보충약정 승인의 건	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성	찬 성

주1) 2020년 06월 29일 제9차 이사회의 1호 안건인 자기주식 처분 승인의 건에서는 회사와 이사의 자기거래로 인하여 상법 제368조(총회의 결의방법과 의결권의 행사) 제3항 및 제398조(이사 등과 회사 간의 거래)에 따라 공동대표이사 김영대는 의결권을 행사하지 않음

다. 이사회내 위원회

1) 위원회별 명칭, 소속 이사 및 위원장의 이름, 설치목적과 권한

위원회명	구 성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
감사위원회	사외이사 3명	김용섭	경영 전반 활동 감사	감사위원장
		배 순		감사위원
		원종욱		감사위원

2) 위원회 활동내용

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명		
				김용섭 (출석률:100%)	배 순 (출석률:100%)	원종욱 (출석률:100%)
				찬반여부		
감사 위원회	2020.03.12	- 2019년 4/4분기 영업실적 감사	가 결	찬 성	찬 성	찬 성
	2020.05.13	- 2020년 1/4분기 영업실적 감사	가 결	찬 성	찬 성	찬 성
	2020.08.11	- 2020년 2/4분기 영업실적 감사	가 결	찬 성	찬 성	찬 성
	2020.11.13	- 2020년 3/4분기 영업실적 감사	가 결	찬 성	찬 성	찬 성

라. 이사의 독립성

1) 이사의 선임

당사는 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 최대주주와의 관계, 회사와의 거래 등에 대한 내역을 외부에 공시하고 있습니다. 이사회는 총 10명 중 6명을 사외이사로 구성함으로써 독립성을 견지하고 있으며, 주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직 명	성 명	선임배경	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부(횟수)
사내이사 (상근)	김영대	당사의 업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	이사회	공동대표이사 (회장)	해당없음	최대주주	3년	연임(3회)
사내이사 (상근)	지 관		이사회	공동대표이사 (부사장)	해당없음	해당없음	3년	-
사외이사 (비상근)	김용섭		이사회	사외이사 (감사위원장)	해당없음	해당없음	3년	연임(3회)
사외이사 (비상근)	배 순		이사회	사외이사 (감사위원)	해당없음	해당없음	3년	연임(3회)
사외이사 (비상근)	원종욱		이사회	사외이사 (감사위원)	해당없음	해당없음	3년	연임(2회)
사외이사 (비상근)	주광일		이사회	사외이사	해당없음	해당없음	3년	연임(1회)
사외이사 (비상근)	최용호		이사회	사외이사	해당없음	해당없음	3년	연임(1회)
사외이사 (비상근)	양창삼		이사회	사외이사	해당없음	해당없음	3년	연임(1회)
사내이사 (상근)	이은우		이사회	사내이사	해당없음	해당없음	3년	연임(1회)
기타비상무이사 (비상근)	차정현		이사회	기타비상무이사	해당없음	배우자	3년	-

2) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
10	6	-	-	-

3) 사외이사후보추천위원회

당사는 상법 제542조의8제4항 및 정관 제34조의2에 의거 사외이사후보를 추천하기 위한 사외이사후보추천위원회를 설치하였으나 별도 운영하고 있지 않습니다.

마. 사외이사의 전문성

1) 사외이사의 직무수행을 보조하는 별도의 지원조직

회사 내 지원조직(IR팀)은 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 개최 전에 해당 안건 내용을 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 있습니다.

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
IR팀	3	부장 1명, 대리 1명, 사원 1명	- 이사회 운영 지원 - 각 이사에게 의결을 위한 정보 제공

		(평균 11.7년)	- 회의 진행을 위한 실무 지원 - 이사회 회의내용 기록

2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	이사회의 안건내용과 경영현황에 대하여 사외이사들에게 충분히 설명하고 필요한 자료를 제공하고 있습니다. 또한, 사외이사들은 각 분야에 대한 전문성을 갖추고 있으나, 사외이사들의 전문성을 높이기 위한 교육이 추가적으로 필요할 경우 별도 교육을 실시할 예정입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	사외이사 여부	경력	회계・재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김용섭	예	- 전 대우정보시스템 대표이사 - 전 대우인력개발원 원장 - 해군사관학교 학사 - 아주대 경영학 석사	-	-	-
배 순	예	- 전 리크머스코리아 대표이사 - 전 C&G해운 사장 - 전 GRACE TOP CONSULTANCY 회장 - 연세대 경제학 학사	-	-	-
원종욱	예	- 공인회계사 - 현 우덕회계법인(2011년 ~ 현재) - 전 대한도시가스 상임감사 - 서울대 경영학 학/석사	예	회계사	- 공인회계사 - 현 우덕회계법인 (2011년 ~ 현재)

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한・책임 등을 감사위원회 규정에 정의하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사(3명)로 구성하고 있으며, 회계・재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령(상법 제415조의2 제2항, 제542조의11 제2항, 제3항)의 요건을 충족하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(원종욱 사외이사)	상법 제542조의11 제2항
감사위원회의 대표는 사외이사	충족	
그 밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

다. 감사위원회의 활동

회차	개최일자	의 안 내 용	감사위원회 위원의 성명		
			김용섭 (출석률:100%)	배 순 (출석률:100%)	원종욱 (출석률:100%)
			찬 반 여 부		
1	2020.03.12	- 2019년 4/4분기 영업실적 감사	찬 성	찬 성	찬 성
2	2020.05.13	- 2020년 1/4분기 영업실적 감사	찬 성	찬 성	찬 성
3	2020.08.11	- 2020년 2/4분기 영업실적 감사	찬 성	찬 성	찬 성
4	2020.11.13	- 2020년 3/4분기 영업실적 감사	찬 성	찬 성	찬 성

라. 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2020년 10월 16일	업무담당자 등 (내부교육)	김용섭 배 순 원종욱	-	- 감사위원회 관련 설명 - 거제백화점 환경변화 및 주요현황 설명 등

마. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사실	4	고문 1명, 부장 1명, 차장 1명, 과장 1명 (평균 4.7년)	경영전반에 관한 감사업무 지원

바. 준법지원인 등

당사는 준법지원인을 선임하지 않고 있습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

1) 집중투표제

당사는 집중투표제를 채택하고 있지 않습니다.

2) 서면투표제
당사는 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

3) 전자투표제
「상법」 제368조의4에 따른 전자투표제도를 제11기 정기주주총회(2021.03.26)에서 활용하기로 2021년 03월 11일 이사회에서 결의하였습니다.

나. 소수주주권의 행사여부
당사는 공시대상기간 중에 소수주주권의 행사는 없었습니다.

다. 경영권 경쟁
당사는 공시대상기간 중에 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김영대	최대주주	보통주	14,314,462	31.64	14,414,462	31.87	시간외매매(+)
김인한	특수관계인	보통주	173,779	0.38	173,779	0.38	-
김신한	특수관계인	보통주	173,374	0.38	173,374	0.38	-
차정현	특수관계인	보통주	208,864	0.46	208,864	0.46	-
(주)대성지주	계열회사	보통주	21,759	0.05	21,759	0.05	-
(주)에이원	계열회사	보통주	58,260	0.13	58,260	0.13	-
김영훈	특수관계인	보통주	497,455	1.10	497,455	1.10	-
김영주	특수관계인	보통주	93,387	0.21	93,387	0.21	-
김정주	특수관계인	보통주	275,929	0.61	275,929	0.61	-
최용호	특수관계인	보통주	7,418	0.02	9,418	0.02	장내매수(+)
박광호	특수관계인	보통주	36	0.00	36	0.00	-
이은우	특수관계인	보통주	4,593	0.01	4,593	0.01	-
전성희	특수관계인	보통주	3,354	0.01	3,354	0.01	-
김영범	특수관계인	보통주	350	0.00	350	0.00	-
원주연	특수관계인	보통주	215	0.00	215	0.00	-
정태승	특수관계인	보통주	20,568	0.05	15,000	0.03	장내매도(-)
고봉식	특수관계인	보통주	0	0.00	2,587	0.01	계열회사 편입(+)
대성산업(주) 사내근로복지기금	특수관계인	보통주	0	0.00	96,519	0.21	수증(+), 장내매도(-)
계		보통주	15,853,803	35.05	16,049,341	35.47	-
		합 계	15,853,803	35.05	16,049,341	35.47	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주

당사의 최대주주는 김영대이며, 그 주식수는 14,414,462주(31.87%)입니다.

나. 최대주주의 주요경력

최근 5년간의 주요직무와 겸직 또는 겸임현황

성명	출생년월	직위	주요 경력(최근5년간)		
			주요경력사항	겸직현황	직 위
김영대	1942.10	공동 대표이사	대성산업(주) 공동대표이사	대성계전(주)	공동대표이사
				대성씨앤에스(주)	공동대표이사
				대성나찌유압공업(주)	공동대표이사
				문경새재관광(주)	대표이사
				대성히트에너시스(주)	사내이사
				한국캠브리지필터(주)	사내이사
				대성쎌틱에너시스(주)	사내이사

최대주주 변동내역

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2017년 08월 02일	김영대	14,414,462	31.87	합병에 따른 최대주주 변경 ((주)대성합동지주 → 김영대)	-

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5%이상 주주	김영대	14,414,462	31.87	의결권있는 발행주식총수 기준 : 41.01%
	-	-	-	-
우리사주조합		2,550,637	5.64	의결권있는 발행주식총수 기준 : 7.26%

나. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,871	5,895	99.59	15,015,672	35,147,871	42.72	-

※ 최근 주주명부폐쇄일인 2020년 12월 31일자 기준입니다.

※ 소액주주는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 보유한 주주입니다.

※ 총발행주식수는 결산일 현재 의결권 있는 발행주식 총수입니다.

4. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	1. 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 2. 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 발행할 수 있다. ① 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 ② 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모 증자 방식으로 신주를 발행 하는 경우 ③ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 ④ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률의 규정에 의하여 주식예탁증서 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 ⑤ 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위 내에서 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 ⑥ 긴급한 자금 조달 또는 재무구조 개선을 위해 국내외 금융기관, 기업, 기타 주주외의 자에게 신주를 발행하는 경우 단, 본호 "주주외의 자"에는 기존 주식보유비율과 무관하게 본호 소정의 목적으로 특정주주에게 신주를 발행하는 경우 그 특정주주를 포함함 ⑦ 발행주식총수의 20%를 초과하지 않는 범위 내에서 기술도입을 필요로 그 제휴 회사에게 신주를 발행하는 경우 ⑧ 발행주식총수의 50%를 초과하지 않는 범위 내에서 영업적 제휴관계 또는 협력 관계 구축을 위하여 관련 기업에 대하여 신주를 발행하는 경우 ⑨ 회사가 독점규제 및 공정거래에 관한 법률(이하 "공정거래법")상 지주회사 요건을 충족하기 위하여 또는 지주사업을 원활하게 수행하기 위하여, 공정거래법상 자회사 주식을 추가로 취득하거나 자회사 이외의 다른 회사를 공정거래법상 자회사로 편입하거나 자회사에 해당되도록 할 목적에서, 자회사 또는 다른 회사의 주주들로부터 당해 회사의 발행주식을 현물출자 받는 경우 3. 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기 주주총회	매 사업연도 종료 후 3월 이내
주주명부폐쇄시기	01월 01일 부터 01월 31일 까지		
	전자증권법 시행으로 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로		

주권의 종류	전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음.		
명의개서대리인	(주)하나은행증권대행부(서울특별시 영등포구 국제금융로 72, TEL : 02-368-5826)		
주주의 특전	없 음	공고게재신문	당사 인터넷 홈페이지(http://www.daesung.co.kr)

5. 주가 및 주식거래실적

가. 국내증권시장

[한국거래소] (단위 : 원, 주)

구 분			2020년 07월	2020년 08월	2020년 09월	2020년 10월	2020년 11월	2020년 12월
보통주	주가	최 고	3,750	3,590	3,645	3,360	3,200	3,280
		최 저	2,850	3,205	3,130	2,955	3,015	3,045
		평 균	3,420	3,360	3,400	3,170	3,140	3,170
	거래량	최 고	9,625,017	1,103,311	1,538,622	198,641	190,537	281,689
		최 저	41,556	81,664	51,154	36,916	34,251	48,980
		월 간(계)	26,225,483	5,325,214	4,386,501	1,495,298	1,597,640	2,058,699

주1) 주가정보는 해당일자의 종가기준입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김영대	남	1942년 10월	공동 대표이사	등기임원	상근	회 장	현 대성산업(주) 대표이사 회장 서울대 법학 학사 서울대 경영학 석사	14,414,462	-	본인	2010.06.30 ~ 현재	2022년 03월 29일
지 관	남	1943년 09월	공동 대표이사	등기임원	상근	부사장	전 대성산업(주) 관리본부장 전 대성산업(주) 감사역 전 쌍용양회(주) 감사위원 전 (주)조흥은행 캐나다 현지법인 은행장 한양대 화학공학과 학사 연세대 경영학 석사 샌프란시스코 대학 경제학 석사	-	-	-	2010.06.30 ~ 현재	2021년 03월 30일
김용섭	남	1941년 10월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원장)	전 (주)레고코리아 회장 전 대우정보시스템 대표이사 전 대우인력개발원 원장 해군사관학교 학사 아주대 경영학 석사	-	-	-	2010.06.30 ~ 현재	2022년 03월 29일
배 순	남	1943년 01월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원)	전 리크머스코리아 대표이사 전 C&G해운 사장 전 GRACE TOP CONSULTANCY 회장 전 TRICON CONSORTIUM 회장 연세대 경제학 학사	-	-	-	2010.06.30 ~ 현재	2022년 03월 29일
원종욱	남	1958년 12월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원)	현 우덕회계법인 공인회계사 ('11년 ~ 현재) 현 송파세무서 국세 심사위원 전 대한도시가스 상임감사 서울대 경영학 학/석사	-	-	-	2016.03.25 ~ 현재	2022년 03월 29일
주광일	남	1943년 08월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	전 서울고검 검사장 전 국민고충처리위원회 위원장 전 법무법인 나라 고문 변호사 전 MID KIRK 로스쿨 교수 전 한림국제대학원대 겸임교수 서울대 법학 학사, 석사, 박사	-	-	-	2017.08.02 ~ 현재	2022년 03월 29일

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
최용호	남	1943년 11월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	전 대구도시가스사외이사 전 LG 마이크론 사외이사 전 오산에너지 고문 전 대구은행 사외이사 한국중소기업학회 회장 고려대 정치외교학 학사 경북대 경제학 박사	9,418	-	-	2017.08.02 ~ 현재	2022년 03월 29일
양창삼	남	1944년 02월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	전 한양대 경영학부 학장 현 연변과기대 상경학부 교수 현 한양대 경영학부 명예교수 서울대 정치학 학사 연세대 경영학 박사	-	-	-	2017.08.02 ~ 현재	2022년 03월 29일
이은우	남	1955년 05월	사내이사	등기임원	상근	사내이사	현 서울석유가스사업부 사장 선린상업고	4,593	-	-	2010.06.30 ~ 현재	2022년 03월 29일
차정현	여	1949년 06월	기타 비상무 이사	등기임원	비상근	기타 비상무이사	현 대성산업(주) 기타비상무이사 현 (주)대성아트센터 이사 전 평택대학교 교수 서울대학교 음악대학 학사	208,864	-	처	2018.03.30 ~ 현재	2021년 03월 30일
전성희	여	1943년 03월	이 사	미등기임원	상근	본사 비서실 이사대우	이화여대 약학 학사	3,354	-	-	-	-
김정민	남	1968년 10월	전 무	미등기임원	상근	본사 재무기획부 CFO 전무	전 하나은행 신탁부 전 미래에셋증권 전략기획본부장 서울대 경영학 학사	83,000	-	-	-	-
이기복	남	1961년 03월	상 무	미등기임원	상근	서울석유부 상무	경산고등학교	1,000	-	-	-	-
최기철	남	1970년 01월	상 무	미등기임원	상근	기계사업부 상무	서울대 경제학 학사	-	-	-	-	-
신의섭	남	1960년 12월	상 무	미등기임원	상근	기계사업부 상무	인천대 기계공학과 학사	-	-	-	-	-
안현정	여	1961년 06월	상 무	미등기임원	상근	호텔사업부 상무	이화여자대학교 학사	-	-	-	-	-
김익환	남	1957년 04월	이 사	미등기임원	상근	대구석유부 이사	선린상업고	5,553	-	-	-	-
김해기	남	1957년 11월	이 사	미등기임원	상근	기계사업부 이사	계명대 무역학과 학사	-	-	-	-	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	지 관	남	1943년 09월	사내이사	한양대 화학공학과 학사 연세대 경영대학원 석사 샌프란시스코 대학 경제학 석사 전 (주)조흥은행 캐나다 현지법인 은행장 전 쌍용양회(주) 감사위원	2021년 03월 26일	-

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선・해임 예정일	최대주주와의 관계
					전 대성산업(주) 감사역 전 대성산업(주) 관리본부장 현 대성산업(주) 공동대표이사		
선임	차정현	여	1949년 06월	기타 비상무이사	서울대학교 음악대학 학사 전 평택대학교 교수 현 (주)대성아트센터 이사 현 대성산업(주) 기타비상무이사	2021년 03월 26일	배우자

※ 상기 등기임원 선임 후보자는 제11기 정기주주총회(2021년 3월 26일)의 이사 선임 안건으로 상정될 예정이며, 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
석유가스사업부	남	180	-	68	-	248	12.4	10,946	44				-
석유가스사업부	여	15	-	4	-	19	8.9	557	29				-
기계사업부	남	45	-	2	-	47	7.7	2,271	48				-
기계사업부	여	5	-	-	-	5	7.2	146	29	196	10	206	-
기타사업부	남	111	-	11	1	122	7.3	4,425	36				-
기타사업부	여	71	-	10	1	81	4.4	1,311	16				-
합 계		427	-	95	2	522	9.4	19,656	38				-

주1) 상기 1인 평균급여액은 연간급여 총액을 2020년 12월말 기준 직원수로 단순 평균한 금액입니다.

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	9	1,061	118	-

주1) 1인당 평균보수액은 보수총액을 총인원으로 단순 평균하여 계산하였습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	10	3,000	사외이사, 감사위원회 위원 포함
계	10	3,000	-

주1) 상기 금액은 제10기 정기주주총회(2020.03.30) 에서 승인된 안건을 기준으로 작성되었습니다.

2. 보수지급금액

2-1. 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
10	1,126	113	-

주1) 1인당 평균보수액은 보수총액을 총인원으로 단순 평균하여 계산하였습니다.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	934	233	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	84	28	-
감사위원회 위원	3	108	36	-
감사	-	-	-	-

주1) 1인당 평균보수액은 보수총액을 총인원으로 단순 평균하여 계산하였습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김영대	회장	543	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김영대	근로소득	급여	384	- 주주총회에서 승인받은 이사보수한도 내에서 임원관리규정에 따라 직급(회장), 위임업무의 성격, 위임업무 수행, 회사기여도 등을 고려하여 보수를 결정하고 기본급 32백만원을 매월 지급 - 설/추석 명절귀향비 지급 - 임원 하계휴가비 기준에 따라 연 1회 지급
		상여	159	- 임원 관리규정에 따라 임원상여(정기상여로 구성) 지급 - 임원보수표에 따라 기본급에 분기별 100%, 연말 200% 지급(총 500%) - 회장으로서의 기술과 경영 전반 기여도 감안하여 상여금 산정
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
김영대	회장	543	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	384	- 주주총회에서 승인받은 이사보수한도 내에서 임원관리규정에 따라 직급(회장), 위임업무의 성격, 위임업무 수행, 회사기여도 등을 고려하여 보수를 결정하고 기본급 32백만원을 매월 지급 - 설/추석 명절귀향비 지급 - 임원 하계휴가비 기준에 따라 연 1회 지급
		상여	159	- 임원 관리규정에 따라 임원상여(정기상여로 구성) 지급 - 임원보수표에 따라 기본급에 분기별 100%, 연말 200% 지급(총 500%)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
김영대				- 회장으로서의 기술과 경영 전반 기여도 감안하여 상여금 산정
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황

가. 기업집단의 명칭 및 소속 회사의 명칭

1) 기업집단의 명칭 : 대성

당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제14조와 동법시행령 제17조 및 제21조의 규정에 의거 2016년 04월 01일자로 상호출자 및 채무보증제한기업집단에서 제외되었습니다. 또한 서울도시가스(주) 등 44개 회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제3조의2(기업집단으로부터의 제외)제1항제2호의 요건을 충족하여 기업집단「대성」에서 2019년 04월 23일자로 제외되었습니다.

2) 소속 회사의 명칭

명 칭	법인등록번호
(유)영컨설팅	110114-0025632
대성계전(주)	110111-0555768
대성나찌유압공업(주)	110111-0575089
대성산업(주)	110111-4382612
대성히트에너시스(주)	110111-4422707
대성물류건설(주)	110111-0577861
문경새재관광(주)	175411-0000421
(주)가하이엠씨	110111-0729503
(주)가하컨설팅	110111-0729438
(주)남곡이지구	131111-0151777
(주)대성아트센터	110111-4761808
대성씨앤에스(주)	110111-0648365
(주)대성지주	110111-2025511
(주)에이원	131411-0235468
(주)파주영농	284911-0090298

명 칭	법인등록번호
한국캠브리지필터(주)	110111-0405541
한국물류용역(주)	110111-2791295
대성쎌틱에너시스(주)	110111-0407141
제이알제12호기업구조조정부동산투자회사	110111-5095024
디에스파워(주)	110111-5079820

※ 해외 계열회사는 기재를 생략합니다.

나. 계열회사간 지배·종속 및 출자현황(계통도)

피출자회사	구 분	출 자 회 사								
		대성산업(주)	(주)가하이엠씨	(주)대성지주	(주)에이원	(유)영컨설팅	대성물류건설(주)	디에스파워(주)	대성씨앤에스(주)	대성쎌틱에너시스(주)
대성계전(주)	소유주	571,968								
	지분율	100%								
대성나찌유압공업(주)	소유주	93,500								
	지분율	55%								
대성산업(주)	소유주	10,087,607		21,759	58,260					
	지분율	22.30%		0.05%	0.13%					
대성씨앤에스(주)	소유주	750,000								
	지분율	100%								
대성히트에너시스(주)	소유주	1,820,000								
	지분율	100%								
문경새재관광(주)	소유주	312,000								
	지분율	100%								
(주)가하이엠씨	소유주	630,000								
	지분율	100%								
(주)가하컨설팅	소유주	9,000								
	지분율	90%								
(주)남곡이지구	소유주	9,000	27,000				20,000			
	지분율	11.25%	33.75%				25.00%			
(주)대성아트센터	소유주	1,960								
	지분율	98%								
(주)파주영농	소유주	399,800								
	지분율	99.95%								
대성물류건설(주)	소유주	200,000								
	지분율	100%								
한국캠브리지필터(주)	소유주	30,000								
	지분율	50%								
(주)대성지주	소유주					1,500				
	지분율					15%				
한국물류용역(주)	소유주						1,600,000			
	지분율						100%			
	소유주	5,255,144								

피출자회사	구 분	출 자 회 사								
		대성산업(주)	(주)가하이엠씨	(주)대성지주	(주)에이원	(유)영컨설팅	대성물류건설(주)	디에스파워(주)	대성씨앤에스(주)	대성쎌틱에너시스(주)
대성쎌틱에너시스(주)	지분율	100%								
(주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사	소유주	6,000,000								
	지분율	60.00%								
디에스파워(주)	소유주	6,292,000								
	지분율	34.91%								
DAESUNG AUSTRALIA PTY., LTD.	소유주	4,650,600								
	지분율	100%								
대성기계소주유한공사	소유주									
	지분율	100%								
소주대성세은사화학유한공사	소유주									
	지분율								100%	
VESTA DS., Inc	소유주									
	지분율									100%
천진대성열능과기유한공사	소유주									
	지분율									100%
DAESUNG RUS	소유주									
	지분율									100%

다. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

겸직 임원		겸직 회사	
직 위	성 명	회 사 명	직 위
공동대표이사	김 영 대	대성계전(주)	공동대표이사
		대성씨앤에스(주)	공동대표이사
		대성나찌유압공업(주)	공동대표이사
		문경새재관광(주)	대표이사
		대성히트에너시스(주)	사내이사
		한국캠브리지필터(주)	사내이사
		대성쎌틱에너시스(주)	사내이사
공동대표이사	지 관	대성계전(주)	감사
		대성씨앤에스(주)	감사
		대성히트에너시스(주)	감사
		디에스파워(주)	기타비상무이사

2. 타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
							수량	금액						
대성나찌유압공업(주)[비상장]	1988년 05월 17일	계열회사	935	94	55.00	2,704	-	-	-	94	55.00	2,704	11,509	-656
대성히트에너시스(주)[비상장]	2010년 08월 27일	계열회사	8,936	1,820	100.00	2,765	-	-	-	1,820	100.00	2,765	11,697	2,202
대성물류건설(주)[비상장]	1988년 07월 01일	계열회사	2,000	200	100.00	6,451	-	-	-	200	100.00	6,451	11,413	-746
(주)대성아트센터[비상장]	2011년 08월 30일	계열회사	1,092	2	98.00	129	-	-	-	2	98.00	129	7,790	-160
(주)파주영농[비상장]	2010년 10월 14일	계열회사	1,999	400	99.95	1,123	-	-	-	400	99.95	1,123	1,395	-62
대성계전(주)[비상장]	1987년 12월 30일	계열회사	9,332	572	100.00	9,332	-	-	-	572	100.00	9,332	20,732	1,964
(주)가하컨설팅[비상장]	1988년 10월 04일	계열회사	45	9	90.00	45	-	-	-	9	90.00	45	104	-5
(주)가하이엠씨[비상장]	1989년 12월 01일	계열회사	2,419	630	100.00	2,419	-	-	-	630	100.00	2,419	2,204	-689
문경새재관광(주)[비상장]	1985년 12월 20일	계열회사	1,768	312	100.00	1,768	-	-	-	312	100.00	1,768	5,945	-20
대성씨앤에스(주)[비상장]	1989년 09월 10일	계열회사	6,923	750	100.00	11,423	-	-	-	750	100.00	11,423	32,556	105
한국캠브리지필터(주)[비상장]	1985년 08월 20일	계열회사	13,288	30	50.00	13,288	-	-	-	30	50.00	13,288	32,291	1,044
(주)남곡이지구[비상장]	2014년 08월 07일	계열회사	45	9	15.00	-	-	-	-	9	11.25	-	20	-837
DAESUNG AUSTRALIA PTY., LTD.[비상장]	1980년 11월 19일	계열회사	3,040	4,651	100.00	-	-	-	-	4,651	100.00	-	162	-157
대성기계(소주)유한공사[비상장]	2007년 11월 29일	계열회사	5,768	-	100.00	5,829	-	-	-	-	100.00	5,829	6,002	-835
디에스파워(주)[비상장]	2013년 03월 04일	계열회사	33,776	6,293	34.91	22,696	-	-	-	6,293	34.91	22,696	641,184	12,563
(주)푸르메주택개발[비상장]	-	관계회사	90	9	29.99	-	-	-	-	9	29.99	-	-	-
엘프주택개발[비상장]	-	관계회사	67	13	22.22	-	-	-	-	13	22.22	-	-	-
리치먼드 멀티플렉스 전문투자형 사모부동산 투자신탁 10호[비상장]	-	관계회사	1,130	0	14.56	1,130	-	-	-	0	14.56	1,130	20,828	43
JR 제12호 기업구조조정 부동산투자회사[비상장]	2013년 03월 21일	계열회사	30,000	6,000	46.88	38,309	-	-	-	6,000	60.00	38,309	156,616	-3,732
대성쎌틱에너시스(주)[비상장]	1985년 09월 19일	계열회사	13,400	2,680	51.00	20,577	2,575	28,299	-	5,255	100.00	48,876	68,842	1,638
키웨스트인컴포머스전문사모 투자신탁 제51호[비상장]	2020년 10월 26일	종속회사	4,431	3,900	97.50	-	-	-	-	3,900	97.50	-	21,682	1,547
매일방송[비상장]	-	-	1,000	133	0.24	1,000	-	-	-	133	0.24	1,000	392,574	5,633
(주)경기자연학교[비상장]	-	사업관련	207	41	8.00	137	-	-	-	41	8.00	137	-	-
김포에너지[비상장]	-	사업관련	300	-	2.13	300	-	-	-	-	2.13	300	-	-
중구에너지[비상장]	-	사업관련	450	-	4.26	450	-	-	-	-	4.26	450	-	-
카타르 라스라판[비상장]	-	사업관련	2,333	1,503	5.40	32,285	-	-	-	1,503	5.40	32,285	-	-
합 계				-	-	174,160	-	28,299	-	-	-	202,459	-	-

주1) 상기 출자내역은 기초 또는 기말 현재 해당법인에 대한 출자비율이 5%를 초과하거나 장부가액이 1억원을 초과하는 경우에 한해 기재하였습니다.

주2) (주)남곡이지구는 2020.04.22 유상증자로 인하여 당사 보유 지분율이 15.0%에서 11.25%로 변경되었습니다.

주3) (주)제이알 제12호 기업구조조정부동산투자회사는 2020.01.08 유상감자로 인하여 당사 보유 지분율이 46.88%에서 60.0%로 변경되었습니다.

주4) 대성쎌틱에너시스(주)는 2020.08.21 주식취득으로 인하여 당사 보유 지분율이

51.0%에서 100.0%로 변경되었습니다.

주5) 당기 중 (주)제이알제12호기업구조조정부동산투자회사가 발행한 상환우선주에 투자하는 펀드 이관으로 집합투자기구가 하우사모부동산투자신탁 제1호에서 키웨스트인컴포머스전문사모투자신탁 제51호로 변경되었습니다.

주6) 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021년 01월 12일에 (주)대성아트센터 주식 40주를 인수하여 보유지분이 98.0%에서 100.0%로 증가하였습니다.

주7) 공시서류작성기준일(12/31) 이후 2021년 03월 02일에 디에스파워(주) 주식 2,710,000주 지분인수 이사회 결의를 완료하였습니다.
상세내역은 2021년 03월 02일 공시된 「타법인주식및출자증권취득결정」공시를 참조하시기 바랍니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 대주주등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

나. 종속회사 등 이해관계자와의 신용공여 등 내역

[기준일: 2020년 12월 31일] (단위 : 백만원, %)

성명(법인명)	관 계	종 류	이 율	대여(보증)일	거래내역(잔액)				비 고
					기초	증가	감소	기말	
(주)남곡이지구	계열회사	금전대여	-	2010.12.21	17,418	-	17,418	-	용인 남곡동 아파트 시공관련 대여
DAESUNG AUSTRALIA PTY LTD.	계열회사	금전대여	6.20	2016.03.23	518	105	-	623	계열회사에 대한 금전대여
대성물류건설(주)	계열회사	금전대여	4.60	2020.08.06	-	1,370	1,370	-	계열회사에 대한 금전대여
대성물류건설(주)	계열회사	금전대여	4.60	2020.08.24	-	380	380	-	계열회사에 대한 금전대여
대성히트에너시스(주)	계열회사	금전대여	4.60	2018.09.06	500	-	500	-	계열회사에 대한 금전대여
대성히트에너시스(주)	계열회사	보증제공	-	2017.07.03	1,071	-	1,071	-	계약이행보증

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행·변경상황

신고일자	제 목	신고 내용	신고사항의 진행사항
2021.03.02	타법인 주식 및 출자증권 취득결정	1. 발행회사 : 디에스파워(주) 2. 취득주식수 : 2,710,000주 3. 취득금액 : 26,558,600,000원 4. 취득목적 - 우선매수권 행사에 따른 취득 - LNG발전소 기대이익 상승 및 신사업 확장을 통한 수익성 개선모델 마련 5. 취득예정일자 : 2021년 08월 13일	2021년 03월 02일 2,700,000주 취득을 완료하였으며, 잔여 주식 10,000주는 2021년 08월 13일 취득 예정

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	총회구분	안 건	결의 내용
2017.03.24	정기 주주총회	- 제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 - 제3호 의안 : 건설사업부 영업양도 승인의 건 * 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건은 당사 정관 제40조 제4항에 의거하여 감사위원 전원의 동의 및 외부감사인의 적정의견을 요건으로 2017년 03월 21일 이사회에서 승인 하였으며 정기주주총회 보고사항으로 전환됨	- 모든 의안 원안대로 가결
2017.06.30	임시 주주총회	- 제1호 의안 : 합병계약서 승인의 건 - 제2호 의안 : 자본금 감소 승인의 건	- 모든 의안 원안대로 가결
2018.03.30	정기 주주총회	- 제1호 의안 : 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 - 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제3호 의안 : 이사 선임의 건 - 제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	- 모든 의안 원안대로 가결
2019.03.29	정기 주주총회	- 제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제2호 의안 : 이사 선임의 건 제2-1호 : 사내이사 김영대 선임의 건 제2-2호 : 사내이사 이은우 선임의 건 제2-3호 : 사외이사 김용섭 선임의 건 제2-4호 : 사외이사 배 순 선임의 건 제2-5호 : 사외이사 원종욱 선임의 건 제2-6호 : 사외이사 주광일 선임의 건 제2-7호 : 사외이사 최용호 선임의 건 제2-8호 : 사외이사 양창삼 선임의 건 - 제3호 의안 : 감사위원 선임의 건 제3-1호 : 감사위원(사외이사) 김용섭 선임의 건 제3-2호 : 감사위원(사외이사) 배 순 선임의 건 제3-3호 : 감사위원(사외이사) 원종욱 선임의 건 - 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 ※ 재무제표 승인사항은 당사 정관 제40조 제4항에 의거하여 감사위원 전원의 동의 및 외부감사인의 적정의견을 요건으로 2019년 03월 25일 이사회에서 승인하였으며 정기주주총회 보고사항으로 전환됨	- 모든 의안 원안대로 가결

주총일자	총회구분	안 건	결의 내용
2020.03.30	정기 주주총회	- 제1호 의안 : 정관 일부 변경의 건 - 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 * 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건은 당사 정관 제40조 제4항에 의거하여 감사위원 전원의 동의 및 외부감사인의 적정의견을 요건으로 2020년 03월 24일 이사회에서 승인 하였으며 정기주주총회 보고사항으로 전환됨	- 모든 의안 원안대로 가결

3. 우발채무 등(연결기준)

가. 중요한 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건 등은 12건 (소송가액 등 20,957백만원)이며, 원고로 계류중인 소송사건은 6건(소송가액 : 5,346백만원)입니다. 당기말 현재 이러한 소송의 결과가 연결회사의 연결재무제표에 미칠 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다. 다만, 피고로 계류중인 소송 중 1심 또는 2심에서 패소한 경우에는 최근판결 내용에 따라 충당부채를 설정하고 있습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황

당기말 현재 연결실체의 차입금 및 거래약정과 관련하여 견질로 제공된 어음과 수표의 내용은 다음과 같습니다.

[구분 : 어음]

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	20	1,329,705	-
기타(개인)	-	-	-

[구분 : 수표]

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 천원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고

은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	4	288,500	-
기타(개인)	-	-	-

(기준일 : 2020년 12월 31일)

구분	제공처	매수(매)	내용
어음	한국에너지공단	18	융자금채권
	GS칼텍스(주)	2	위약보증금
어음 계		20	
수표	한국에너지공단	3	융자금채권
	GS칼텍스(주)	1	위약보증금
수표 계		4	

다. 약정사항 등

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위: 천원, USD)

금융기관	구 분	금 액
(주)대구은행	당좌대출	500,000
한국산업은행	일반자금대출	7,000,000
농협은행	일반자금대출	1,500,000
스탠다드차타드은행	구매자금대출	10,000,000
(주)하나은행	당좌차월	1,500,000
	상생 외담대 등	1,450,000
	기업시설일반자금대출 등	6,640,000
	전자외담대	5,000,000
	외화지급보증	1,000,000
중소기업은행	기업시설일반자금대출	9,500,000
	당좌차월	2,000,000
	일반자금대출	2,700,000
	기타시설자금대출	990,000
	외상매출담보채권	3,000,000

금융기관	구 분	금 액
	외화지급보증	1,000,000
(주)신한은행	외화지급보증	2,000,000
	일반자금대출	2,800,000
	당좌차월	1,500,000
	어음할인약정대출	30,000
	전자외담대	4,000,000

4. 제재현황 등 그 밖의 사항

가. 제재현황

1) 단기매매차익 발생 및 환수현황

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황

(대상기간 : 2018.01.01 ~ 2020.12.31)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	-	-	-
총액	-	-	-

<표2>

단기매매차익 미환수 현황

(대상기간 : 2018.01.01 ~ 2020.12.31)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구 여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계 (	-	건)	-	-	-				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는

그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

2) 한국거래소 상장 또는 공시 관련 제재조치 현황

ⅰ) 상장 관련 제재조치(관리종목 지정)
- 지정일자 : 2017년 03월 17일
- 조치대상 : 대성산업(주)
- 조치내용 : 관리종목 지정
- 지정사유 : 자본잠식(자본금의 50/100이상 잠식)
- 근거법령 : 유가증권시장 상장규정 제47조
- 제제조치에 대한 회사의 이행현황 : 해당사항 없음
- 재발방지를 회사의 대책 : 자본잠식 해결을 위한 재무구조 개선 이행

※ 당사는 감사보고서 제출 공시 익일인 2018년 03월 30일에 관리종목에서 해제되었습니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제69회 사모사채	2018년 06월 15일	2018년 06월 15일	타법인증권 취득자금	5,000	타법인증권 취득자금	5,000	-
제70회 사모사채	2019년 07월 24일	2019년 07월 24일	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-

주1) 제69회 사모사채(2018년 06월 15일) 및 제70회 사모사채(2019년 07월 24일)는 당사가 자기주식을 교환대상으로 발행한 교환사채 금액입니다.

주2) 제69회 사모사채 중 5억원(86,956주)은 2019.04.16자로 교환청구되었습니다.

주3) 제70회 사모사채 중 5억원(100,000주)은 2020.01.08자로 교환청구되었으며, 20억원(400,000주)은 2020.07.08자로 교환청구되었습니다.
공시서류작성기준일(12/31) 이후인 2021.03.11에 10억원(200,000주)이 추가로 교환청구되었습니다.

다. 합병등의 사후정보

1. (주)대성합동지주 흡수합병

1) 합병일자 : 2017년 08월 02일(합병효력발생일)
※ 관련공시: 주요사항보고서, 합병등종료보고서

2) 합병 당사회사

구 분	합병법인(당사)	피합병법인(거래상대방)
법인명	대성산업 주식회사	주식회사 대성합동지주
소재지	서울특별시 구로구 경인로 662	서울특별시 구로구 경인로 662
대표이사	김영대, 정광우	김영대

3) 피합병법인(대성합동지주)의 개요

(1) 회사의 법적·상업적 명칭
당사의 명칭은 국문으로 주식회사 대성합동지주로 표기하고, 영문으로 DAESUNG GROUP PARTNERS CO., LTD.라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)대성합동지주 또는 DSGP으로 표기합니다.

(2) 설립일자
주식회사 대성합동지주(구, 대성산업 주식회사)는 1968년 07월 04일 설립되었으며, 1948년에 창립한 대성산업공사 주식회사를 1972년 06월 30일 흡수합병하였습니다. 그리고 1976년 12월 28일 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다.
2010년 06월 29일자로 석유사업 및 건설사업부문 등 사업부문 일체를 인적분할을 통해 분할신설회사인 대성산업 주식회사로 포괄이전하고, 상호를 기존 대성산업 주식회사에서 주식회사 대성합동지주로 변경하였습니다.

(3) 주요사업의 내용
주식회사 대성합동지주는 주유소 및 충전소 영업(각 1개소) 등을 운영하고 있습니다. 타회사의 주식 취득을 통해 그 회사에 대한 실질적인 지배권을 취득하는 것을 목적

으로 하고, 주 수입원은 자회사 등으로 부터 받는 배당수익과 "대성" 브랜드의 사용자로부터 수취하는 상표권 사용수익 등이 있습니다.
2011년부터 당사가 도입한 K-IFRS에 따라 연결 대상 주요 종속회사에 포함된 회사들이 영위하는 사업으로는 차량 연료 도소매업 등을 영위하는 대성산업(주)와 정밀계량 계측기 제조 및 판매업의 대성계전(주)이 있고 기타 관계회사로 한국캠브리지필터(주) 등이 있습니다.

(4) 임원 현황

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
김영대	남	1942년 10월	회 장	등기임원	상근	대표이사 회장	서울대 법학 학사 서울대 경영학 석사 현 대성산업(주) 대표이사	842,128	-	1992.03.17 ~ 현재	2019년 03월 25일
정광우	남	1942년 10월	이 사	등기임원	비상근	기타 비상무이사	서울대 법학 학사 전 제일은행 부행장 현 대성산업(주) 대표이사	-	-	2004.06.16 ~ 현재	2019년 03월 25일
주광일	남	1943년 08월	이 사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원장)	서울대 법학 학사, 석사, 박사 전 서울고검 검사장 전 국민고충처리위원회 위원장 전 법무법인 나라 고문 변호사 전 MD KIRK 로스쿨 교수 전 한림국제대학원대 겸임교수	-	-	2010.06.29 ~ 현재	2019년 03월 25일
최용호	남	1943년 11월	이 사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원)	고려대 정치외교학 학사 경북대 경제학 박사 전 대구도시가스 사외이사 전 LG 마이크론 사외이사 전 오산에너지 고문 전 대구은행 사외이사 한국중소기업학회 회장	13	-	2010.06.29 ~ 현재	2019년 03월 25일
양창삼	남	1944년 02월	이 사	등기임원	비상근	사외이사 (감사위원)	서울대 정치학 학사 연세대 경영학 박사 전 한양대 경영학부 학장 현 연변과기대 상경학부 교수 현 한양대 경영학부 명예교수	-	-	2010.06.29 ~ 현재	2019년 03월 25일
김정민	남	1968년 10월	상 무	미등기임원	상근	전략지원실 상무이사	서울대 경영학 학사 전 하나은행 신탁부 전 미래에셋증권 전략기획 본부장	-	-	2010.12.13 ~ 현재	-

(5) 직원 현황

(단위 : 원)

사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	비고
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계				
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)					
본사 외	남	8	-	1	-	9	8.4	157,854,130	17,539,348	-
본사 외	여	1	-	1	-	2	5.3	12,846,600	6,423,300	-
합 계		9	-	2	-	11	7.8	170,700,730	15,518,248	-

※ 상기 1인당 평균 급여액은 급여 총액을 2017년 3월 말 기준 직원수로 단순 평균한 금액입니다.

(6) 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

(단위 : 주)

성 명	주식의 종류	주식회사대성합동지주	
		소유주식수 및 지분율	
		주식수	지분율
김영대	보통주	842,128	46.81%
김인한	보통주	9,190	0.51%
김신한	보통주	8,668	0.48%
차정현	보통주	11,245	0.63%
(주)대성지주	보통주	1,244	0.07%
(주)에이원	보통주	3,470	0.19%
김영훈	보통주	28,590	1.59%
김정주	보통주	15,727	0.87%
김성주	보통주	5,581	0.31%
최용호	보통주	13	0.00%
정태승	보통주	1,787	0.10%
합계	보통주	927,643	51.56%
	계	927,643	51.56%

주1) 2017년 05월 16일자 주식회사 대성합동지주가 보유한 자기주식 중 10,696주를 주식회사 대성합동지주 우리사주조합에 무상출연을 결정함에 따른 변동사항을 반영

(7) 주식의 소유현황

① 5% 이상 주주의 주식 소유현황

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5%이상 주주	김 영 대	842,128	46.81%	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

② 소액주주 현황

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	2,494	99.56%	469,297	26.09%	-

※ 최근 주주명부폐쇄일인 2016년 12월 31일자 기준입니다.

※ 보유주식의 비율은 보통주(발행주식총수 1,799,077주) 기준이며,
최대주주 및 특수관계인, 자기주식은 제외하였습니다.

4) 합병의 배경

합병회사인 대성산업주식회사는 주유소 및 충전소 영업으로 구성되는 석유가스사업을 주된 사업으로 영위하고 있고, 이와 함께 기계사업, 유통사업 등을 영위하고 있으며, 피합병회사인 주식회사대성합동지주는 지주회사 역할을 하면서 일부 주유소 및 충전소 영업을 영위하고 있는바, 본 합병은 주유소 및 충전소 영업부문 등을 포함한 인적·물적 조직을 통합하여 사업을 영위하게 됨으로써, 일정 부분 사업상 시너지 효과를 거두고 영업상태의 개선을 도모하기 위함입니다.

5) 법적형태

- 합병 방법

대성산업주식회사가 주식회사대성합동지주를 흡수합병하며, 대성산업주식회사는 존속하고, 주식회사대성합동지주는 해산합니다.

- 소규모합병 또는 간이합병 여부

본 합병은 상법 제527조의2와 제527조의3의 규정이 정하는 바에 따른 간이합병과 소규모합병에 해당하지 않습니다.

【상 법】
제527조의2 (간이합병) ① 합병할 회사의 일방이 합병후 존속하는 경우에 합병으로 인하여 소멸하는 회사의 총주주의 동의가 있거나 그 회사의 발행주식총수의 100분의 90 이상을 합병후 존속하는 회사가 소유하고 있는 때에는 합병으로 인하여 소멸하는 회사의 주주총회의 승인은 이를 이사회의 승인으로 갈음할 수 있다. ② 제1항의 경우에 합병으로 인하여 소멸하는 회사는 합병계약서를 작성한 날부터 2주내에 주주총회의 승인을 얻지 아니하고 합병을 한다는 뜻을 공고하거나 주주에게 통지하여야 한다. 다만, 총주주의 동의가 있는 때에는 그러하지 아니하다. 제527조의3(소규모합병) ① 합병후 존속하는 회사가 합병으로 인하여 발행하는 신주의 총수가 그 회사의 발행주식총수의 100분의 10을 초과하지 아니하는 때에는 그 존속하는 회사의 주주총회의 승인은 이를 이사회의 승인으로 갈음할 수 있다. 다만, 합병으로 인하여 소멸하는 회사의 주주에게 지급할 금액을 정한 경우에 그 금액이 존속하는 회사의 최종 대차대조표상으로 현존하는 순자산액의 100분의 5를 초과하는 때에는 그러하지 아니하다. ② 제1항의 경우에 존속하는 회사의 합병계약서에는 주주총회의 승인을 얻지 아니하고 합병을 한다는 뜻을 기재하여야 한다. ③ 제1항의 경우에 존속하는 회사는 합병계약서를 작성한 날부터 2주내에 소멸하는 회사의 상호 및 본점의 소재지, 합병을 할 날, 주주총회의 승인을 얻지 아니하고 합병을 한다는 뜻을 공고하거나 주주에게 통지하여야 한다. ④ 합병후 존속하는 회사의 발행주식총수의 100분의 20 이상에 해당하는 주식을 소유한 주주가 제3항의 규정에 의한 공고 또는 통지를 한 날부터 2주내에 회사에 대하여 서면으로 제1항의 합병에 반대하는 의사를 통지한 때에는 제1항 본문의 규정에 의한 합병을 할수 없다. ⑤ 제1항 본문의 경우에는 제522조의3의 규정은 이를 적용하지 아니한다.

6) 합병 주요일정

구 분		대성산업 주식회사 (합병회사)	주식회사 대성합동지주 (피합병회사)
이사회 결의일		2017년 5월 4일	2017년 5월 4일
합병계약일		2017년 5월 4일	2017년 5월 4일
주주확정기준일 지정 및 주주명부 폐쇄 공고		2017년 5월 4일	2017년 5월 4일
주주확정기준일		2017년 5월 19일	2017년 5월 19일
주주명부 폐쇄기간	시작일	2017년 5월 22일	2017년 5월 22일
	종료일	2017년 5월 26일	2017년 5월 26일
주주총회 소집 통지 및 공고일		2017년 6월 15일	2017년 6월 15일
합병반대의사 통지 접수기간	시작일	2017년 6월 15일	2017년 6월 15일
	종료일	2017년 6월 29일	2017년 6월 29일
합병계약승인을 위한 주주총회일		2017년 6월 30일	2017년 6월 30일

구 분		대성산업 주식회사 (합병회사)	주식회사 대성합동지주 (피합병회사)
주식매수청구권 행사 기간	시작일	2017년 7월 1일	2017년 7월 1일
	종료일	2017년 7월 20일	2017년 7월 20일
구주권 제출기간	시작일	-	2017년 7월 1일
	종료일	-	2017년 7월 31일
채권자 이의제출기간	시작일	2017년 7월 1일	2017년 7월 1일
	종료일	2017년 7월 31일	2017년 7월 31일
합병기일		2017년 8월 1일	2017년 8월 1일
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2017년 8월 2일	-
합병종료보고 공고일		2017년 8월 2일	-
합병등기일(해산등기일)		2017년 8월 2일	2017년 8월 2일
주권교부 예정일		2017년 8월 24일	-
신주상장 예정일		2017년 8월 25일	-

주1) 상기 주권교부 및 신주상장 예정일은 예상일정으로, 관계기관과의 협의 및 승인 과정 등에 의해 변경될 수 있습니다.

7) 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업・자산양수도, 주식의 포괄적교환・이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
대성산업(주)	매출액	-	-	-	-	-	-	-
	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

주1) 2017년 05월 04일 공시된 주요사항보고서(회사합병결정)에는 예측치를 기재하지 않았고, 외부평가를 받지 아니하여 상기 표의 실적 및 괴리율은 작성하지 않았습니다.

8) 합병회계처리

합병은 법률적으로 합병회사인 대성산업 주식회사가 피합병회사인 주식회사 대성합동지주를 흡수합병하는 형식이나 회계상으로는 주식회사 대성합동지주가 대성산업 주식회사를 매수하는 역합병의 방식입니다. 또한 동 합병은 동일지배하의 사업결합

으로 합병기일 현재 당사가 취득 및 인수한 대성산업 주식회사의 자산 및 부채는 당사의 2017년 8월 1일 현재의 연결재무제표상 장부금액을 적용하였으며, 이전대가와 합병으로 취득한 순자산가액과의 차이는 자본잉여금에서 조정하였습니다.

라. 보호예수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	1,431,406	2017년 05월 19일	2021년 05월 19일	4년	우리사주의무예탁(한국증권금융)	45,235,478
보통주	1,085,650	2020년 07월 29일	2021년 07월 29일	1년	우리사주의무예탁(한국증권금융)	45,235,478

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음