

주식회사 대원과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 48 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

목 차

| | | |
|----------------|-------|-----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | ----- | 1 |
| 연결재무제표 | | |
| 연결재무상태표 | ----- | 10 |
| 연결포괄손익계산서 | ----- | 12 |
| 연결자본변동표 | ----- | 14 |
| 연결현금흐름표 | ----- | 15 |
| 주석 | ----- | 18 |
| 외부감사 실시내용 | ----- | 132 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대원

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대원과 그 종속기업들(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항을 선정한 것입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

우리는 연결기업의 연결재무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

가. 일반사항

이 감사보고서에 기술된 핵심감사항목과 관련하여 공통적으로 해당되는 내용은 아래와 같습니다.

연결재무제표에 대한 주식 2(재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책)에서 언급되어 있는 바와 같이, 연결기업은 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

연결기업은 토목, 건축, 분양 사업부문의 수익을 투입법에 따른 진행률을 기준으로 인식하고 있습니다. 따라서 우리는 투입법에 따른 수익인식 적정성에 대한 판단이 연결재무제표에 미치는 영향이 크다고 판단하여 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결기업의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책의 적정성 및 변경유무에 대한 검토
- 주요 신규 공사계약에 대한 계약서 징구 및 검토

- 당기말 현재 진행 중인 주요 공사계약의 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적절차 수행
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사 금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토

다. 총계약원가(또는 공사예정원가) 추정의 불확실성

총계약원가는 공사기간 중 재료비, 노무비, 외주비 등의 항목별로 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 연결재무제표에 대한 주석 28(계약자산, 계약부채 및 계약원가)에 기재한 바와 같이, 당기 중 총계약수익의 변동액과 추정총계약원가의 변동액은 각각 7,365백만원과 3,120백만원이며, 이러한 추정치 변동에 따라 당기와 미래기간의 손익에 미치는 영향은 각각 8,995백만원 이익증가 및 1,490백만원 이익증가입니다. 연결기업의 토목, 건축, 분양 사업부문은 공사계약을 체결하고 평균 2년 이상의 장기간에 걸쳐 공사를 진행하므로 총계약원가 추정의 불확실성에 따른 연결재무제표에 미치는 영향이 크기 때문에 우리는 연결기업의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결기업의 총계약원가 추정의 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 종료된 공사계약 중에서 추정총계약원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 계약에 대하여 차이원인에 대한 질문 및 관련 문서 확인
- 총계약원가에 대하여 정당한 승인권자가 관련 실행예산을 검토하고 승인하는 내부통제의 검토
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 계약에 대하여 변동원인에 대한 질문 및 변동사유 관련 증빙의 확인
- 당기 중 계약변경이 있는 건설계약에 대하여 추정총계약원가가 적절히 반영되어 있는지에 대하여 질문 및 관련 문서의 확인
- 전기말과 당기말의 준공예정원가율(총계약원가 ÷ 총계약수익)을 비교분석하여 유의적 차이가 있는 프로젝트에 대하여 질문하고 필요한 경우 관련 증빙 확인
- 공사지연, 공사기간 연장 등으로 추정총계약원가의 변동가능성이 있는 주요 계약이 존재하는지에 대한 질문
- 총계약원가의 변동이 장기간 존재하지 않는 유의적인 계약에 대하여 총계약원가

추정의 타당성에 대한 질문

라. 공사진행률 산정

투입법에 따라 수익인식이 이루어지는 공사계약의 경우, 공사진행률은 위의 가. 일반 사항에서 기술한 바와 같이 계약수익 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 한편, 공사진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적발생계약원가의 적정성에 영향을 받게 되며, 이에 따라 추정총계약원가의 불확실성 및 추정총계약원가 반영의 적시성, 발생계약원가 집계액의 신뢰성 여부가 기간손익에 미치는 영향이 중요할 수 있다는 점을 고려하여 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 공사진행률 산정과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 발생계약원가 집계 방법과 개별 공사계약의 실제원가 집계 시스템 및 통제에 변경이 있었는지에 대한 질문 및 관련 내부통제 테스트
- 주요 현장별로 집계된 발생원가에 대하여 발생사실, 금액 및 현장 구분에 대한 승인 내역 테스트
- 당기 중 유의적으로 공사진행률이 변동된 공사계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 공사진행률 산정에서 제외되는 원가의 발생 여부 및 회계처리에 대한 질문
- 진행률 계산과정의 적정성 파악을 위한 감사인의 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산
- 주요 공사의 공사진행률이 물리적 공정률과 유의적인 차이가 있는지 검토

마. 계약자산금액의 회수가능성

연결재무제표에 대한 주석 28(계약자산, 계약부채 및 계약원가)에 기재한 바와 같이 계약자산금액은 4,094백만원으로 전기말 38,582백만원에 비해 89% 감소하였습니다.

계약자산은 일반적으로 관련 공정의 건설 완료 및 발주처의 검수결과 등 계약상 청구 조건에 따라 청구가 가능하며, 검수결과 등에 따라 지급조건의 불가피한 변동이 발생

할 가능성이 존재하므로 우리는 계약자산금액의 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기 중 계약자산금액이 유의적으로 증가된 공사에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약자산금액이 유의적인 공사계약을 대상으로 계약서를 통해 파악된 계약상의 청구조건에 비추어 계약자산금액이 비정상적으로 유의적인 현상이 존재하는지에 대한 검토
- 공사진행률과 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 그 원인에 대한 질문
- 계약자산금액이 유의적인 공사계약을 파악하여 발주처의 재무적 리스크의 발생가능성에 대하여 질문 및 관련된 기타정보 입수를 통한 확인
- 장기간 계약자산금액이 변동되지 않는 유의적인 현상이 존재하는 경우, 소송 등의 특정 사유가 존재하는지에 대한 질문

바. 공사변경에 대한 회계처리

총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 이행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결기업의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결기업은 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결기업이 성과기준을 충족할 가능성이 높고 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

연결재무제표에 대한 주석 28(계약자산, 계약부채 및 계약원가)에 기재한 바와 같이 당기 중 연결기업이 추정된 총계약수익의 변동금액은 7,365백만원입니다. 우리는 공사변경으로 인한 총계약수익과 추정총계약원가의 변동금액이 유의적이라고 판단하여 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 공사변경의 회계처리와 공시내용에 대하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약조건이 변경된 건설계약에 대해 정당한 승인권자가 변경사항을 검토하고 승인하는 관련 내부통제의 검토
- 수정계약서에 따라 공사계약변경 내역이 주석에 적절히 공시되었는지 확인
- 공기지연 가능성이 높은 현장 및 공사기한을 경과한 현장의 지연배상금 발생가능성에 대해 질문하고 관련 증빙 확인
- 주요 현장에 대하여 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부에 대한 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배영로입니다.

서울시 서초구 강남대로 221

동 아 송 강 회 계 법 인

대표이사 박 창 하

2021년 3월 22일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대원

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 48 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결기업이 작성한 것입니다."

주식회사 대원 대표이사 전응식

본점 소재지 : (도로명주소) 충북 청주시 흥덕구 직지대로435번길 15(송정동)

(전 화) 043-264-1115

연 결 재 무 상 태 표

제 49 기 2020년 12월 31일 현재

제 48 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 대원과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제 49 (당) 기 | 제 48 (전) 기 |
|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | |
| I. 유동자산 | | 392,800,703,266 | 344,790,957,121 |
| 현금및현금성자산 | 6, 36, 39 | 103,358,092,987 | 64,076,243,059 |
| 단기금융상품 | 7, 36, 39 | 14,419,263,246 | 9,702,568,461 |
| 매출채권및기타채권 | 8, 28, 36, 37, 39 | 46,819,643,310 | 70,684,358,529 |
| 계약자산 | 28 | 4,093,719,336 | 3,420,389,609 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(유동) | 11, 36, 39 | 1,801,677,964 | 3,200,166,059 |
| 상각후원가측정금융자산(유동) | 10, 36, 37, 39 | - | 24,000,000,000 |
| 재고자산 | 9, 15, 37, 42 | 174,407,059,442 | 25,704,955,111 |
| 당기법인세자산 | | 458,107,898 | 533,906,674 |
| 기타유동금융자산 | 18, 36, 39 | 1,075,645,979 | 1,106,194,867 |
| 기타유동자산 | 19 | 36,423,274,150 | 141,314,066,007 |
| 매각예정자산 | 15, 41 | 9,944,218,954 | 1,048,108,745 |
| II. 비유동자산 | | 127,690,322,672 | 173,877,227,306 |
| 장기금융상품 | 7, 36, 39 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 장기매출채권및기타채권 | 8, 36, 37, 39 | 456,743,752 | 1,018,703,976 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) | 11, 36, 39 | 6,131,107,278 | 10,668,011,146 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(비유동) | 12, 36, 39 | 679,163,991 | 859,698,352 |
| 상각후원가측정금융자산(비유동) | 10, 36, 39 | 5,000,000,000 | 5,000,000,000 |
| 관계기업투자 | 13, 37 | 20,475,905,833 | 36,424,092,218 |
| 유형자산 | 14, 42 | 30,864,353,399 | 63,717,787,347 |
| 투자부동산 | 15 | 21,515,868,313 | 32,909,506,712 |
| 사용권자산 | 16 | 4,828,189,270 | 5,245,962,290 |
| 무형자산 | 17, 42 | 7,592,168,400 | 5,436,393,625 |
| 이연법인세자산 | 34 | 6,899,491,923 | 4,917,050,665 |
| 기타비유동금융자산 | 18, 36, 39 | 5,159,710,922 | 5,781,605,538 |
| 기타비유동자산 | 19 | 18,086,119,591 | 1,896,915,437 |
| 자 산 총 계 | | 520,491,025,938 | 518,668,184,427 |
| 부 채 | | | |
| I. 유동부채 | | 156,534,610,708 | 133,593,282,836 |
| 매입채무및기타채무 | 20, 36, 39 | 28,684,122,828 | 44,282,136,322 |
| 계약부채 | 28 | 12,914,130,950 | 8,370,639,578 |
| 단기차입금 | 14,21,36,37,38,39,42 | 51,301,650,000 | 47,708,620,000 |
| 유동성장기부채 | 21, 36, 39 | 359,517,855 | 5,753,864,115 |
| 유동성전환사채 | 22, 36 | 23,953,533,505 | 13,625,226,411 |
| 당기법인세부채 | | 1,469,381,461 | 2,484,529,378 |
| 기타유동금융부채 | 16, 23, 36, 39 | 7,071,405,416 | 1,946,516,114 |
| 기타유동부채 | 24, 28 | 24,414,851,059 | 9,086,350,708 |
| 총당부채(유동) | 26 | 136,017,634 | 335,400,210 |
| 매각예정자산과 직접 관련된 부채 | 41 | 6,230,000,000 | - |
| II. 비유동부채 | | 66,798,294,363 | 84,925,093,474 |
| 장기매입채무및기타채무 | 20, 36, 39 | 312,599,015 | 130,534,504 |
| 전환사채 | 22, 36 | - | 18,652,046,428 |

| 과 목 | 주 석 | 제 49 (당) 기 | | 제 48 (전) 기 | |
|-----------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 장기차입금 | 14, 21, 36, 39, 42 | 19,243,764,975 | | 16,521,569,065 | |
| 순확정급여부채 | 25 | 5,782,516,448 | | 4,324,933,100 | |
| 총당부채(비유동) | 26 | 26,787,566,390 | | 27,778,670,412 | |
| 이연법인세부채 | 34, 42 | 9,176,086,153 | | 510,714,286 | |
| 기타비유동금융부채 | 16, 23, 36, 39 | 5,307,316,672 | | 17,002,130,928 | |
| 기타비유동부채 | 24 | 188,444,710 | | 4,494,751 | |
| 부 채 총 계 | | | 223,332,905,071 | | 218,518,376,310 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 지배기업지분 | | | 268,940,415,115 | | 279,822,463,314 |
| 자본금 | 1, 27 | 5,983,390,000 | | 5,538,699,000 | |
| 자본잉여금 | 27 | 25,306,829,534 | | 17,005,170,062 | |
| 기타자본 | 27 | (4,131,198,816) | | (3,010,976,812) | |
| 기타포괄손익누계액 | 27 | (6,812,568,598) | | (1,807,321,571) | |
| 이익잉여금 | 27 | 248,593,962,995 | | 262,096,892,635 | |
| II. 비지배지분 | | | 28,217,705,752 | | 20,327,344,803 |
| 자 본 총 계 | | | 297,158,120,867 | | 300,149,808,117 |
| 부채와 자본 총계 | | | 520,491,025,938 | | 518,668,184,427 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서
제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제 48 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대원과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 49 (당) 기 | 제 48 (전) 기 |
|-----------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액 | 5, 28, 29, 37 | 210,114,309,754 | 234,107,751,081 |
| II. 매출원가 | 28, 29, 31 | (171,197,287,701) | (201,053,267,888) |
| III. 매출총이익 | | 38,917,022,053 | 33,054,483,193 |
| 판매비와관리비 | 30, 31 | (35,565,042,030) | (19,253,269,284) |
| IV. 영업이익 | 5 | 3,351,980,023 | 13,801,213,909 |
| 금융수익 | 32, 36 | 6,817,036,133 | 10,211,353,240 |
| 금융비용 | 32, 36 | (10,444,794,880) | (6,637,738,351) |
| 관계기업지분법이익 | 13 | 3,704,910,874 | 4,603,505,559 |
| 관계기업지분법손실 | 13 | (2,838,708,704) | (4,880,360,641) |
| 기타수익 | 33, 36 | 6,892,314,718 | 471,793,569 |
| 기타비용 | 33, 36 | (18,934,488,882) | (2,116,590,615) |
| V. 법인세비용차감전계속영업이익(손실) | | (11,451,750,718) | 15,453,176,670 |
| 법인세수익(비용) | 34 | 338,703,256 | (3,752,180,895) |
| VI. 계속영업이익(손실) | | (11,113,047,462) | 11,700,995,775 |
| VII. 세후중단영업이익(손실) | 41 | 1,029,870,574 | (2,439,975,249) |
| VIII. 당기순이익(손실) | | (10,083,176,888) | 9,261,020,526 |
| IX. 기타포괄손익 | | | |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | | |
| 해외사업장환산외환차이 | | (6,173,398,710) | 1,642,416,668 |
| 지분법자본변동 | | (1,635,392,465) | 604,950,826 |
| 소 계 | | (7,808,791,175) | 2,247,367,494 |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | (296,030,345) | (1,351,557,127) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | | 105,298,088 | (51,380,323) |
| 소 계 | | (190,732,257) | (1,402,937,450) |
| 기타포괄손익 합계 | | (7,999,523,432) | 844,430,044 |
| X. 총포괄손익 | | (18,082,700,320) | 10,105,450,570 |
| 1. 계속영업손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | | (11,136,484,420) | 10,806,925,997 |
| 비지배지분 | | 23,436,958 | 894,069,778 |
| 2. 중단영업손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | | 963,217,079 | (1,478,663,784) |
| 비지배지분 | | 66,653,495 | (961,311,465) |
| 3. 당기순손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | | (10,173,267,341) | 9,328,262,213 |
| 비지배지분 | | 90,090,453 | (67,241,687) |

| 과 목 | 주석 | 제 49 (당) 기 | 제 48 (전) 기 |
|-------------------------|----|------------------|---------------|
| 4. 총포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | | (16,007,976,040) | 9,613,976,571 |
| 비지배지분 | | (2,074,724,280) | 491,473,999 |
| xI. 주당손익 | 35 | | |
| 지배기업 소유주 기본주당이익(손실) | | (889) | 845 |
| 지배기업 소유주 희석주당이익(손실) | | (889) | 600 |
| xII. 주당계속영업손익 | 35 | | |
| 지배기업 소유주 기본주당계속영업이익(손실) | | (974) | 979 |
| 지배기업 소유주 희석주당계속영업이익(손실) | | (974) | 713 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 48 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대원과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 지배기업의 소유주지분 | | | | | | 비 지 배 지 분 | 총 계 |
|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타자본 | 기타포괄 손익누계액 | 이익잉여금 | 지배지분 합 계 | | |
| 2019. 1. 1. (보고금액) | 5,525,000,000 | 16,233,659,510 | (2,345,166,162) | (3,489,253,255) | 256,764,107,560 | 272,688,347,653 | 14,316,375,527 | 287,004,723,180 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 9,328,262,213 | 9,328,262,213 | (67,241,687) | 9,261,020,526 |
| 해외사업장환산 외환차이 | - | - | - | 1,125,526,056 | - | 1,125,526,056 | 516,890,612 | 1,642,416,668 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | - | (36,796,403) | - | (36,796,403) | (14,583,920) | (51,380,323) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | 604,950,826 | - | 604,950,826 | - | 604,950,826 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (1,407,966,121) | (1,407,966,121) | 56,408,994 | (1,351,557,127) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 전환사채 발행 | - | 506,376,000 | - | - | - | 506,376,000 | - | 506,376,000 |
| 전환사채 전환 | 13,699,000 | 265,134,552 | - | - | - | 278,833,552 | - | 278,833,552 |
| 종속기업의 처분 | - | - | - | (11,748,795) | 174,988,983 | 163,240,188 | (360,726,505) | (197,486,317) |
| 종속기업의 취득 | - | - | - | - | - | - | 5,880,221,782 | 5,880,221,782 |
| 자기주식의 취득 | - | - | (665,810,650) | - | - | (665,810,650) | - | (665,810,650) |
| 연차배당 | - | - | - | - | (2,762,500,000) | (2,762,500,000) | - | (2,762,500,000) |
| 2019. 12. 31. (당기말) | 5,538,699,000 | 17,005,170,062 | (3,010,976,812) | (1,807,321,571) | 262,096,892,635 | 279,822,463,314 | 20,327,344,803 | 300,149,808,117 |
| 2020. 1. 1. (보고금액) | 5,538,699,000 | 17,005,170,062 | (3,010,976,812) | (1,807,321,571) | 262,096,892,635 | 279,822,463,314 | 20,327,344,803 | 300,149,808,117 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | (10,173,267,341) | (10,173,267,341) | 90,090,453 | (10,083,176,888) |
| 해외사업장환산 외환차이 | - | - | - | (3,982,120,821) | - | (3,982,120,821) | (2,191,277,889) | (6,173,398,710) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | - | - | - | 78,834,932 | - | 78,834,932 | 26,463,156 | 105,298,088 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 제거 | - | - | - | 278,032,454 | (278,032,454) | - | - | - |
| 지분법자본변동 | - | - | - | (1,635,392,465) | - | (1,635,392,465) | - | (1,635,392,465) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | - | (296,030,345) | (296,030,345) | - | (296,030,345) |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등: | | | | | | | | |
| 전환사채 전환 | 444,691,000 | 8,489,383,047 | - | - | - | 8,934,074,047 | - | 8,934,074,047 |
| 전환사채 조기상환 | - | (187,723,575) | (125,186,534) | - | - | (312,910,109) | - | (312,910,109) |
| 종속기업의 처분 | - | - | - | 255,398,873 | - | 255,398,873 | (4,341,583,955) | (4,086,185,082) |
| 종속기업의 취득 | - | - | - | - | - | - | 16,210,989,631 | 16,210,989,631 |
| 종속기업의 증자 | - | - | - | - | - | - | 162,391,680 | 162,391,680 |
| 자기주식의 취득 | - | - | (995,035,470) | - | - | (995,035,470) | - | (995,035,470) |
| 연차배당 | - | - | - | - | (2,755,599,500) | (2,755,599,500) | (2,066,712,127) | (4,822,311,627) |
| 2020. 12. 31. (당기말) | 5,983,390,000 | 25,306,829,534 | (4,131,198,816) | (6,812,568,598) | 248,593,962,995 | 268,940,415,115 | 28,217,705,752 | 297,158,120,867 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 49 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 48 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대원과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 49 (당) 기 | | 제 48 (전) 기 | |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 29,188,751,857 | | (75,331,985,912) |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | 32,318,709,078 | | (71,342,304,518) | |
| (1) 당기순이익 | (10,083,176,888) | | 9,261,020,526 | |
| (2) 비현금항목의 조정 | 21,053,735,095 | | 8,808,730,661 | |
| 대손상각비 | 145,705,361 | | 854,057,253 | |
| 퇴직급여 | 1,354,707,989 | | 941,911,453 | |
| 유형자산감가상각비 | 1,315,604,632 | | 1,062,137,249 | |
| 투자부동산감가상각비 | 882,444,545 | | 662,926,395 | |
| 사용권자산감가상각비 | 1,150,728,314 | | 691,464,759 | |
| 무형자산상각비 | 466,945,993 | | 231,747,855 | |
| 하자보수비 | 1,253,013,735 | | 1,658,236,087 | |
| 관계기업지분법손실 | 2,838,708,704 | | 4,880,360,641 | |
| 외환차손 | - | | 6,720 | |
| 외화환산손실 | 150,664,786 | | 348,672,441 | |
| 파생상품평가손실 | 4,545,239,920 | | 767,839,000 | |
| 유형자산처분손실 | 3,322,575,827 | | 1,000 | |
| 무형자산처분손실 | 2,500,000 | | - | |
| 유형자산손상차손 | 420,465,208 | | - | |
| 무형자산손상차손 | 6,977,854,007 | | 1,123,363,869 | |
| 관계기업투자주식손상차손 | 143,545,046 | | - | |
| 관계기업투자주식처분손실 | 5,737,211,259 | | - | |
| 기타의대손상각비 | 506,213,155 | | 667,865,045 | |
| 기타비용 | 339,759,193 | | 288,678,836 | |
| 비지배지분금융원가 | (886,563) | | - | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 23,806,200 | | 2,356,235,583 | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산 평가이익 | (767,779,344) | | (369,245,269) | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산 처분이익 | (9,682,182) | | (192,702,726) | |
| 기타의대손충당금환입 | (1,494,289) | | - | |
| 관계기업지분법이익 | (3,704,910,874) | | (4,603,505,559) | |
| 외환차익 | (5,027,294) | | - | |
| 외화환산이익 | (407,802,171) | | (291,721,130) | |
| 파생상품평가이익 | (186,045,612) | | (3,284,695,989) | |
| 사채상환이익 | (51,766,233) | | - | |
| 유형자산처분이익 | (3,096,262,862) | | (126,966,592) | |
| 투자부동산처분이익 | (2,685,397,894) | | (41,119,144) | |
| 매각예정자산처분이익 | (281,891,255) | | - | |

| 과 목 | 제 49 (당) 기 | | 제 48 (전) 기 | |
|-----------------------|------------------|----------------|-------------------|-----------------|
| 예상공사손실인식액의 환입 | (335,400,210) | | (1,684,187,434) | |
| 잡이익 | (14,980,638) | | (4,509,169) | |
| 이자수익 | (3,643,254,279) | | (4,349,035,135) | |
| 배당금수익 | (66,106,300) | | (58,995,591) | |
| 금융보증수익 | (1,112,244,217) | | (133,534,000) | |
| 이자비용 | 2,863,827,636 | | 1,789,221,746 | |
| 건설자금이자 | 876,153,704 | | 997,809,572 | |
| 금융보증비용 | 2,445,695,354 | | 874,232,000 | |
| 법인세비용 | (338,703,256) | | 3,752,180,895 | |
| (3) 운전자본의 변동 | 21,348,150,871 | | (89,412,055,705) | |
| 매출채권및기타채권 | 28,942,318,657 | | (4,296,493,915) | |
| 계약자산 | (721,197,797) | | 1,373,475,663 | |
| 재고자산 | (6,413,290,144) | | 24,915,439,417 | |
| 기타유동금융자산 | - | | 2,243,816,565 | |
| 기타유동자산 | 298,172,987 | | (102,958,436,825) | |
| 장기매출채권및기타채권 | 14,413,554 | | 13,780,428 | |
| 기타비유동자산 | (2,065,944,866) | | (2,499,420,579) | |
| 매입채무및기타채무 | (14,631,806,559) | | (8,258,242,560) | |
| 계약부채 | 4,587,428,262 | | 7,197,952,571 | |
| 기타유동금융부채 | (193,361,215) | | 1,164,703,704 | |
| 기타유동부채 | 15,196,970,391 | | (5,284,797,910) | |
| 퇴직금의 지급 | (1,503,086,123) | | (812,950,040) | |
| 퇴직연금운용자산 | 445,527,231 | | (567,676,031) | |
| 총당부채 | (2,201,970,909) | | (1,703,851,819) | |
| 기타비유동금융부채 | (743,678,618) | | 66,405,664 | |
| 기타비유동부채 | 337,656,020 | | (5,760,038) | |
| 2. 이자의 수취 | 3,613,729,232 | | 4,304,462,251 | |
| 3. 이자의 지급 | (2,675,749,160) | | (1,399,075,217) | |
| 4. 배당금의 수취 | 66,106,300 | | 58,995,591 | |
| 5. 법인세 납부액 | (4,134,043,593) | | (6,954,064,019) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 42,889,913,892 | | (4,666,805,692) |
| 장단기금융상품의 감소 | 8,192,211,855 | | 18,125,911,180 | |
| 장단기금융상품의 증가 | (14,269,260,164) | | (19,575,154,709) | |
| 대여금의 감소 | 14,731,289,190 | | 16,342,609,715 | |
| 대여금의 증가 | (18,001,123,152) | | (13,791,111,899) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | 1,541,592,891 | | 15,326,566,383 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (610,462,239) | | (12,102,346,482) | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분 | 285,868,415 | | - | |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | 21,222,904,162 | | 55,596,869,047 | |
| 상각후원가측정금융자산의 취득 | - | | (57,262,763,037) | |
| 종속기업투자주식의 처분 | 5,493,127,902 | | 195,129,321 | |

| 과 목 | 제 49 (당) 기 | | 제 48 (전) 기 | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 관계기업투자주식의 처분 | 968,200,000 | | - | |
| 관계기업투자주식의 취득 | (1,350,000,000) | | (5,510,580,000) | |
| 유형자산의 처분 | 21,123,334,769 | | 207,437,504 | |
| 유형자산의 취득 | (216,753,430) | | (9,623,605,274) | |
| 투자부동산의 처분 | 11,569,761,037 | | 232,548,436 | |
| 투자부동산의 취득 | (3,684,206,620) | | (37,722,021) | |
| 무형자산의 처분 | 20,000,000 | | - | |
| 무형자산의 취득 | (1,132,541,500) | | (4,735,700) | |
| 사용권자산의 처분 | 440,400,888 | | - | |
| 매각예정자산의 처분 | 1,330,000,000 | | - | |
| 임차보증금의 감소 | 2,474,519,251 | | 2,101,306,800 | |
| 임차보증금의 증가 | (1,611,785,326) | | (3,112,164,956) | |
| 임대보증금의 증가 | 274,726,778 | | 8,225,000,000 | |
| 임대보증금의 감소 | (5,901,890,815) | | - | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 715,408,520 | | 14,164,631,986 |
| 차입금의 증가 | 52,234,777,203 | | 27,319,694,519 | |
| 차입금의 상환 | (42,923,931,490) | | (29,095,288,900) | |
| 전환사채의 발행 | - | | 19,997,416,760 | |
| 전환사채의 상환 | (1,951,325,625) | | - | |
| 리스부채의 상환 | (889,818,841) | | (486,133,968) | |
| 장기미지급금의 감소 | (137,475,436) | | (141,886,535) | |
| 유상증자 | 165,000,000 | | - | |
| 비지배지분부채의 증가 | 50,000,000 | | - | |
| 주식발행비 | (14,470,194) | | (859,240) | |
| 자기주식의 취득 | (995,035,470) | | (665,810,650) | |
| 배당금의 지급 | (4,822,311,627) | | (2,762,500,000) | |
| IV. 연결범위변동으로 인한 현금증감 | | (35,513,629,831) | | (4,521,600,655) |
| V. 현금및현금성자산의 증감(I +II+III+IV) | | 37,280,444,438 | | (70,355,760,273) |
| VI. 외화표시 자산부채의 환율변동효과 | | (857,772,778) | | 461,468,352 |
| VII. 중단영업으로 인한 현금흐름 | | 2,859,178,268 | | 2,941,805,129 |
| VIII. 기초의 현금및현금성자산 | | 64,076,243,059 | | 131,028,729,851 |
| IX. 기말의 현금및현금성자산 | | 103,358,092,987 | | 64,076,243,059 |

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 49 (당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 48 (전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대원과 그 종속기업

1. 일반사항

1-1. 지배기업의 개요

주식회사 대원(이하 "지배기업"이라 함)은 부산에서 1972년에 대원모방(주)를 설립하여 모방제조업, 무역업을 주목적으로 하여 사업활동을 수행해 왔으며 1985년 10월에 대원종합개발(주)를 흡수합병하여 건설업을 추가하였고, 1988년 3월에 상호를 주식회사 대원으로 변경하였습니다. 또한, 지배기업은 2017년 중 한일산업(주)로부터 레미콘 사업을 양수하면서 레미콘 제조, 골재생산 및 판매업을 추가하였고, 2017년 12월에 코스닥 시장에 상장하였습니다.

지배기업의 본사 및 모방공장은 청주시 송정동 제3공단에 위치하고 있으며, 레미콘 공장은 청주시 강내면에 위치하고 있습니다.

지배기업은 그 동안 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재의 자본금은 보통주 5,983백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(주식수: 주, 지분율: %)

| 주 주 명 | 소유주식수 | 지 분 율 |
|-----------|------------|--------|
| (주)대원지주회사 | 4,693,249 | 39.22 |
| 전 영 우 | 3,382,540 | 28.27 |
| 전 응 식 | 705,000 | 5.89 |
| 기타의 특수관계자 | 431,100 | 3.60 |
| 우리사주조합 | 5,427 | 0.05 |
| 자기주식 | 160,000 | 1.33 |
| 기타 | 2,589,464 | 21.64 |
| 합 계 | 11,966,780 | 100.00 |

1-2. 종속기업의 현황

(1) 당기 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회 사 명 | 지 분 율 | | 사업소재지 | 결 산 일 | 업 종 | 비고 |
|---|-------|------|-------|---------|----------|------|
| | 당기말 | 전기말 | | | | |
| Daewon-Thuduc Housing Development JSC | 60% | 60% | 베트남 | 12월 31일 | 건설업 | (주1) |
| Cantavil Housing Development Co., Ltd. | 45% | 45% | " | " | 건설업 | |
| Daewon-Hoan Cau Housing Development JVC | 51% | 51% | " | " | 건설업 | |
| Daewon Construction Co., Ltd. | - | 100% | " | " | 건설업 | (주2) |
| Daewon-Binhkhanh Investment Co., Ltd. | - | 90% | " | " | 건설업 | |
| Daewon E&C Co., Ltd. | 100% | 100% | " | " | 건설업 | (주3) |
| Daewon Danang Co., Ltd. | - | 100% | " | " | 제조업 | |
| DAEWON CANTAVIL PTE.LTD. | 100% | 100% | 싱가포르 | " | 서비스업 | (주4) |
| Daewon Innovation Co., Ltd. | 100% | 100% | 베트남 | " | 서비스업 | |
| PUBLIK Co., Ltd. | - | 100% | " | " | 서비스업 | |
| CANH VIEN JSC | 55.7% | - | " | " | 건설업 | |
| Daewon Cantavil Japan | 100% | 100% | 일본 | " | 컨설팅, 건설업 | |
| (주)대원에듀 | - | 100% | 대한민국 | " | 교육서비스업 | (주5) |
| (주)차본 | - | 50% | " | " | 제조업 | (주6) |
| (주)스텝케어 | 67% | 67% | " | " | 도.소매/제조업 | |
| (주)대원-더인벤션랩 4R초기기업 합자조합 | 90.9% | - | " | " | 국내기업 투자 | (주7) |
| (주)대원모방 | 100% | 48% | " | " | 제조업 | (주8) |

(주1) 당기말 현재 지배기업이 지분 60%를 보유하고 있는 Daewon-Thuduc Housing Development JSC가 Cantavil Housing Development Co., Ltd. 의 지분 75%를 보유하고 있습니다.

(주2) 당기 중 청산 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(주3) 당기 중 Daewon E&C Co., Ltd.가 Daewon Danang Co., Ltd.를 흡수합병하였습니다.

(주4) 당기말 현재 지배기업이 지분 100%를 보유하고 있는 DAEWON CANTAVIL PTE.LTD.가 Daewon Innovation Co., Ltd.의 지분 100%와 CANH VIEN JSC의 지분 55.7%를 보유하고 있습니다.

한편, 당기 중 DAEWON CANTAVIL PTE.LTD.가 보유하고 있던 PUBLIK Co., Ltd.는 청산되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 청산 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(주6) 당기 중 (주)차본의 지분 50%를 전량 매각함에 따라 종속기업에서 제외하였습니다.

(주7) 당기 중 (주)대원-더인벤션랩 4IR초기기업 합자조합에 90.9%의 지분을 출자함에 따라 종속기업에 포함하였습니다.

(주8) 당기 중 (주)대원모방의 지분 52%를 추가로 취득함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 한편, 2020년 6월에 (주)대원모방은 (주)참준글로벌위크의 지분 100%를 취득한 후 12월 23일을 합병기일로 하여 흡수합병하였습니다.

(2) 당기 및 전기 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| Daewon-Thuduc Housing Development JSC | 21,425,663 | 3,611,941 | 17,813,722 | 2,019,442 | 786,947 | (47,254) |
| Daewon-Hoan Cau Housing Development JVC | 10,201,832 | 113,971 | 10,087,861 | 192,283 | 904,956 | 349,098 |
| Daewon E&C Co., Ltd. | 18,178,733 | 9,539,139 | 8,639,594 | 39,745,793 | 469,509 | (38,398) |
| Daewon Innovation Co., Ltd. | 1,719,234 | 16,552 | 1,702,682 | - | (790,405) | (895,061) |
| Cantavil Housing Development Co., Ltd. | 4,858,741 | 327,829 | 4,530,912 | - | (22,313) | (300,935) |
| CANH MEN JSC | 7,153,212 | 4,149,533 | 3,003,679 | - | (270,883) | (569,035) |
| (주)스텝케어 | 3,339,233 | 3,648,501 | (309,268) | 6,034,229 | (1,381,176) | (1,381,176) |
| (주)대원모방 | 50,112,539 | 24,387,233 | 25,725,306 | 17,716,976 | (526,841) | (747,880) |
| 대원인벤션랩4차IR합자조합 | 540,248 | - | 540,248 | - | (9,752) | (9,752) |
| DAEWON CANTAVIL PTE.LTD. | 36,333,226 | 18,243 | 36,314,983 | - | 411,435 | (221,324) |
| Daewon Cantavil Japan | 11,690,232 | 6,143,718 | 5,546,514 | 656,386 | (188,777) | (81,565) |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| Daewon-Thuduc Housing Development JSC | 29,032,847 | 8,286,175 | 20,746,672 | 11,372,295 | 2,053,336 | 2,596,379 |
| Daewon-Hoan Cau Housing Development JVC | 11,792,827 | 245,961 | 11,546,866 | 279,081 | 143,186 | 553,169 |
| Daewon Construction Co., Ltd. | 327,053 | 654 | 326,399 | - | (613) | 11,162 |
| Daewon Danang Co., Ltd. | 7,799,607 | 2,486,388 | 5,313,219 | 642,814 | (307,864) | (104,322) |
| Daewon-Binhkhanh Investment Co., Ltd. | 639,258 | - | 639,258 | - | 20,193 | 42,402 |
| Daewon E&C Co., Ltd. | 16,632,354 | 13,267,581 | 3,364,773 | 62,522,667 | 636,651 | 752,257 |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매 출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
| Daewon Innovation Co., Ltd. | 2,607,223 | 9,480 | 2,597,743 | - | (105,788) | (80,723) |
| Cantavil Housing Development Co., Ltd. | 5,158,690 | 326,843 | 4,831,847 | - | (40,632) | 134,933 |
| PUBLIK Co., Ltd. | 1,155,287 | 53 | 1,155,234 | - | (669) | (35,343) |
| (주)대원에듀 | 3,253,266 | - | 3,253,266 | - | 168,258 | 168,258 |
| (주)차본 | 43,446,742 | 35,028,045 | 8,418,697 | 14,492,683 | (1,926,662) | (1,813,844) |
| (주)스텝케어 | 4,160,257 | 3,580,445 | 579,812 | 5,758,252 | 214,807 | 214,807 |
| DAEWON CANTAVIL PTE.LTD. | 25,168,835 | 8,586 | 25,160,249 | - | (54,895) | (16,200) |
| Daewon Cantavil Japan | 8,503,652 | 4,058,732 | 4,444,920 | 173,208 | (20,730) | (60,907) |

(3) 비지배지분부채

연결기업은 보유 조합 등 비지배지분을 연결재무상태표에서 부채에 포함하여 당사 소유주지분과는 구분하여 표시합니다. 풋가능 금융상품이나 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부여하는 금융상품은 연결재무제표에서는 잔여지분이 아니며, 따라서 거래상대방에게 금융자산을 이전해야 하는 의무를 포함하고 있는 비지배지분은 연결재무제표에서 금융부채로 분류하였습니다.

중속기업에 대한 비지배지분부채의 현황은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|----|----------|-------|--------|
| 회사명 | 기초 | 투자금 증(감) | 평가손익 | 기말 |
| 대원인벤션랩4차M합자조합 | - | 50,000 | (887) | 49,113 |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1. 준수사실의 기재

지배기업 및 중속기업(이하 "연결기업"이라 함)의 연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2-2. 재무제표 작성 기준

본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 금융보증부채
- 공정가치로 측정되는 파생금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

한편, 연결재무제표는 전기에 대한 비교 정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

2-3. 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정

- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정 가치로 인식하고 있습니다.

2-4. 수익인식

(1) 건설계약

연결기업은 건설계약과 관련한 수익을 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식합니다. 고객은 연결기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하기 때문입니다. 수행의무의 결과를 합리적으로 측정할 수 없는 경우에는 수익은 회수가가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 인식하며 계약원가는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 주거용 부동산의 건설

연결기업은 고객과의 장기계약에 따라 주거용 부동산을 건설하고 매각하고 있습니다. 이러한 계약은 대법원 판례, 공정거래위원회 질의회신 사례, 법무법인 의견서 등을 통해, 고객이 1차 중도금 납부일 또는 납부기일까지는 기업의 동의 없이 계약을 일방적으로 해제(종료)할 수 있으나, 1차 중도금 납부일 또는 납부기일 이후에는 기업의 동의 없이 계약을 일방적으로 해제(종료)할 수 없는 것으로 판단하고 있습니다. 따라서, 계약별로 전체 계약기간을 고객에게 계약해제권이 있는 기간과 계약해제권이 없는 기간으로 구분하여 각 기간별로 집행가능한 지급청구권이 존재하는지 여부를 파악하였습니다. 전체 계약기간 동안 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있는 계약에 대해서는 주거용 부동산으로부터 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상 원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다. 경영진은 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의 무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다.

한편, 전체 계약기간 내내 집행가능한 지급청구권을 보유하고 있지 않은 계약에 대해서는 주거용 부동산으로부터 발생하는 수익은 각 단위를 고객에게 이전하는 시점에 인식합니다.

(3) 조인트벤처(공동도급공사)

연결기업은 공동지배사업 투자지분에 대하여 연결기업이 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및 비용과 조인트벤처의 수익 중 연결기업의 지분해당액을 재무제표에 인식하고 있습니다. 따라서, 연결기업은 공동도급공사를 수행하는 경우에 연결기업의 지분율에 따라 계약수익을 인식하고 있습니다.

(4) 재화의 판매

재화의 판매의 경우, 재화가 고객의 특정 위치에 운송되어 고객에게 재화의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 이자수익

연결기업은 상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는

이자율입니다. 이자수익은 연결포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(6) 배당금수익

연결기업은 배당금을 지급 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(7) 임대수익

연결기업은 투자부동산의 운용리스크 인하여 발생하는 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

2-5. 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 따라서 연결기업의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-6. 현금및현금성자산

연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2-7. 재고자산

연결기업은 재고자산을 다음의 방법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연

중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고 조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

| 구 분 | 평가방법 |
|-------------------------------------|------|
| 제품, 재공품, 원재료, 저장품, 상품, 기타 | 총평균법 |
| 완성주택, 완성상가, 미완성주택, 미완성상가, 건설용지, 미착품 | 개별법 |

또한, 보고기간말 현재 재고자산의 시가(제품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 연결재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-8. 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융

자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로

구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결기업은 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결포괄손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같

은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가

능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업이 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입채무와 미지급금, 보증금, 파생상품부채, 금융보증부채 및 차입금을 포함합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 파생상품부채를 당기손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측

정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

금융보증부채

금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정 금액을 지급하여야 하는 의무로서 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

복합금융상품

연결기업은 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다. 또한, 연결기업은 발행한 전환권이 행사될 경우 발행될 자기지분상품의 수량이확정되지 않은 조건인 경우에도 금융감독원 질의회신 연석회의 결과에 의거하여 전환권을 자본으로 분류하고 있습니다. 다만 동 회계처리는 한국채택국제회계기준을 적용하는 경우에 한하여 효력이 있습니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되

며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결채무상대표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2-9. 관계기업투자 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의를 요구

될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 당기손익으로 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 연결자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서의 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동 지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면

그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2-10. 매각예정비유동자산

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이거나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산 등은 감가상각(또는 상각)하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

2-11. 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다.

또한, 종합검사원가와 같이 자산 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있

습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전 받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정된 내용연수를 적용하여 건축물은 7~46년, 기계장치 4~10년, 차량운반구 및 기타 유형자산은 3~10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

2-12. 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식 시 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며, 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점의 장부금액을 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용 목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

한편, 감가상각비는 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정된 내용연

수를 적용하여 10~46년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

2-13. 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 연결기업

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정내용연수 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주식 2-19. 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채

를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 일부 차량 및 설비 등의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 연결기업

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기

준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2-14. 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수(3~10년)에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-15. 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 차입금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2-16. 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있는바, 확정급여제도에 대해서는 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 확정급여제도는 급여원가를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정하고 있습니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

한편, 과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-17. 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 연결손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

한편, 연결기업의 하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 공사 종료 후에 하자보수 의무가 있는 경우 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

2-18. 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급 받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 연결손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 1) 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 2) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 3) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 1) 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우

2) 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는 데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상 기업이 동일한 경우 혹은 과세대상 기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상

계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 연결재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2-19. 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상 검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다.

순공정가치는 최근 거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가 모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이

더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2-20. 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득 관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2-21. 유동성/비유동성분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

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

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2-22. 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품과 투자부동산과 같은 비금융자산을 보고기간 말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다. 연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|------|---|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은)공시가격 |

| 구 분 | 투입변수의 유의성 |
|------|---|
| 수준 2 | 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치 |
| 수준 3 | 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치 |

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2-23. 영업부문

연결기업의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업부문별 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항은 주석 5에 공시하였습니다.

2-24. 현금배당

연결기업은 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2-25. 자기주식

연결기업은 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 연결포괄손익계산서에 반영하지 않으며, 장부 금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2-26. 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 연결재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요함

니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 연결재무제표 작성이 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent concession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야

합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있으며, 그러한 변화 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타공시사항으로 재무위험관리의 목적 및 정책(주석 39)이 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

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

(2) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을 통하여 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동되며, 연결기업은 모든 가정을 매 보고기간말에 검토하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 25에서 기술하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결기업은 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결기업의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결기업은 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분

류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경

되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 영업부문별 정보

연결기업은 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결기업의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

(1) 당기 및 전기 연결기업의 영업부문에 대한 수익 및 영업이익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 매출액 | | 영업이익 | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 건축계약 공사 부문 | 96,992,611 | 89,552,797 | 637,740 | (31,008) | |
| 토목계약 공사 부문 | 32,015,284 | 27,339,418 | 6,348,596 | 1,987,706 | |
| 분양 부문 | 50,462,147 | 92,790,285 | 2,177,076 | 9,529,035 | |
| 제상품매출 | 레이콘 부문 | 4,226,242 | 5,102,778 | (547,961) | (671,919) |
| | 모방 부문 | 12,366,407 | - | (1,362,109) | - |
| | 아동복 부문 | 3,864,353 | - | (1,559,358) | - |
| | Kids슈즈 부문 | 6,034,229 | 5,758,252 | (1,320,230) | 329,438 |
| 기 타 | 4,575,341 | 13,686,856 | (675,615) | 2,038,280 | |
| 조정 및 제거 | (422,304) | (122,635) | (346,159) | 619,682 | |
| 합 계 | 210,114,310 | 234,107,751 | 3,351,980 | 13,801,214 | |

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 영업부문별 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|---------------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 부문자산 | | 부문부채 | | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | |
| 건축계약 공사 부문 | 97,728,074 | 61,050,783 | 64,796,660 | 41,195,262 | |
| 토목계약 공사 부문 | 36,753,937 | 44,700,481 | 31,987,297 | 17,761,329 | |
| 분양 부문 | 344,557,660 | 338,131,407 | 85,883,968 | 112,206,069 | |
| 제상품매출 | 레이콘 부문 | 31,061,378 | 13,955,356 | 2,440,654 | 5,582,516 |
| | 모방 부문 | 32,685,579 | - | 9,201,861 | - |
| | 아동복 부문 | 10,452,129 | - | 16,757,252 | - |
| | Kids슈즈 부문 | 5,090,740 | 4,160,257 | 4,033,833 | 3,580,445 |
| 중단영업 | 46,466,953 | 33,797,220 | 32,552,020 | 27,248,316 | |
| 기 타 | 87,812,240 | 88,806,104 | 9,604,662 | 11,161,600 | |
| 조정 및 제거 | (172,117,664) | (65,933,424) | (33,925,302) | (217,161) | |
| 합 계 | 520,491,026 | 518,668,184 | 223,332,905 | 218,518,376 | |

(3) 지역 부문별 정보

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|-----|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | | 국 내 | 아시아 | 조정 및 제거 | 합 계 |
| 매 출 액 | 당기 | 169,808,806 | 40,727,808 | (422,304) | 210,114,310 |
| | 전기 | 159,240,321 | 74,990,065 | (122,635) | 234,107,751 |
| 영업이익 | 당기 | 3,997,322 | (299,183) | (346,159) | 3,351,980 |
| | 전기 | 11,034,024 | 2,147,508 | 619,682 | 13,801,214 |
| 부 문 별 총 자 산 | 당기말 | 495,477,095 | 197,131,595 | (172,117,664) | 520,491,026 |
| | 전기말 | 475,394,531 | 109,207,077 | (65,933,424) | 518,668,184 |
| 부 문 별 총 부 채 | 당기말 | 193,264,533 | 63,993,674 | (33,925,302) | 223,332,905 |
| | 전기말 | 190,043,505 | 28,692,032 | (217,161) | 218,518,376 |

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결기업 총수익의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------|------------|----|-----------|
| 구 분 | 매출액 | | 관련 보고 부문 |
| | 당기 | 전기 | |
| 창원산호지역주택조합 | 33,287,700 | - | 건축계약공사 부문 |

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금 | 48,642 | 44,813 |
| 예적금 | 58,946,790 | 56,705,880 |
| 기타(특정금전신탁, RP) | 44,362,661 | 7,325,550 |
| 합 계 | 103,358,093 | 64,076,243 |

7. 장·단기금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기금융상품 | | |
| 정기예적금 | 14,072,481 | 8,366,522 |
| 자사주 신탁예금 | 346,782 | 1,336,046 |
| 소 계 | 14,419,263 | 9,702,568 |
| 장기금융상품 | | |
| 당좌개설보증금 | 1,500 | 1,500 |
| 소 계 | 1,500 | 1,500 |
| 합 계 | 14,420,763 | 9,704,068 |

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|-----------|--------------|
| 구 분 | 은행명 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내역 |
| 단기금융상품 | 대신증권 | 346,782 | 1,336,046 | 자사주 신탁 |
| | 우리은행 | 1,435,055 | - | HUG 담보제공용 질권 |
| | 신한은행 | 30,000 | - | 법인카드 사용한도 담보 |
| 장기금융상품 | KEB하나은행 | 1,500 | 1,500 | 당좌개설 보증금 |
| 합 계 | | 1,813,337 | 1,337,546 | |

8. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 공사미수금 | 23,027,700 | 176,580 | 7,954,925 | 190,993 |
| 대손충당금 | - | (173,289) | - | (172,289) |
| 분양미수금 | 719,113 | - | 37,015,786 | - |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 대손충당금 | (14,704) | - | (636,404) | - |
| 매출채권 | 9,624,148 | - | 6,069,164 | - |
| 대손충당금 | (2,439,148) | - | (836,528) | - |
| 미수금 | 3,981,972 | - | 12,375,850 | - |
| 대손충당금 | (714,866) | - | (941,433) | - |
| 대여금 | 13,698,276 | 478,453 | 10,121,907 | 1,025,000 |
| 대손충당금 | (1,062,848) | (25,000) | (438,908) | (25,000) |
| 합 계 | 46,819,643 | 456,744 | 70,684,359 | 1,018,704 |

(2) 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 인식 | 상계처리 | 환입 | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 공사미수금 | 172,289 | 1,000 | - | - | - | - | 173,289 |
| 분양미수금 | 636,404 | - | - | (621,700) | - | - | 14,704 |
| 매출채권 | 836,528 | 677,151 | (2,372) | (80,764) | 1,007,333 | 1,272 | 2,439,148 |
| 미수금 | 941,433 | - | - | (217,557) | (9,010) | - | 714,866 |
| 대여금 | 463,908 | 623,940 | - | - | - | - | 1,087,848 |
| 합 계 | 3,050,562 | 1,302,091 | (2,372) | (920,021) | 998,323 | 1,272 | 4,429,855 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|----|----------|--------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 인식 | 상계처리 | 환입 | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 공사미수금 | 18,350 | 153,939 | - | - | - | - | 172,289 |
| 분양미수금 | 495,166 | 141,238 | - | - | - | - | 636,404 |
| 매출채권 | 313,629 | 558,880 | (103,432) | - | 65,788 | 1,663 | 836,528 |
| 미수금 | 588,349 | 228,957 | - | - | 124,127 | - | 941,433 |
| 대여금 | 25,000 | 438,908 | - | - | - | - | 463,908 |
| 합 계 | 1,440,494 | 1,521,922 | (103,432) | - | 189,915 | 1,663 | 3,050,562 |

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 만기미도래 | 29,607,974 | 66,686,595 |
| 만기경과 미손상금액 | | |
| 180일 이내 | 11,391,206 | 4,226,329 |
| 181일 ~ 365일 | 2,812,530 | 1,059,898 |
| 365일 초과 | 5,534,828 | 1,602,806 |
| 손상된 매출채권 | 2,359,704 | 1,177,997 |
| 합 계 | 51,706,242 | 74,753,625 |
| 대손충당금 | (4,429,855) | (3,050,562) |
| 차감계 | 47,276,387 | 71,703,063 |

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실누계액 | 장부금액 |
| 미완성주택 | 4,806,871 | - | 4,806,871 | 237,494 | - | 237,494 |
| 완성주택 | 154,670 | - | 154,670 | 16,421,563 | - | 16,421,563 |
| 완성상가 | - | - | - | 2,531,419 | - | 2,531,419 |
| 미완성상가 | 377,152 | - | 377,152 | - | - | - |
| 용지 | 153,084,247 | - | 153,084,247 | - | - | - |
| 원재료/저장품 | 2,201,817 | - | 2,201,817 | 1,755,546 | (247,978) | 1,507,568 |
| 제품/상품 | 13,771,961 | (3,583,217) | 10,188,744 | 3,168,055 | (66,664) | 3,101,391 |
| 재공품 | 1,134,150 | - | 1,134,150 | 280,504 | - | 280,504 |
| 기타 | 2,459,408 | - | 2,459,408 | 1,625,016 | - | 1,625,016 |
| 합 계 | 177,990,276 | (3,583,217) | 174,407,059 | 26,019,597 | (314,642) | 25,704,955 |

10. 상각후원가측정금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----|-----------|------------|-----------|
| 회사(종목)명 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 사모사채 | - | 5,000,000 | 24,000,000 | 5,000,000 |

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 회사명 | 주식수 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| [단기금융자산] | | | | | | |
| 기타 금융자산 | - | - | - | - | 1,391,640 | 1,398,488 |
| BOG | - | - | 1,801,678 | 1,801,678 | 1,801,678 | 1,801,678 |
| 유동자산 합계 | | | 1,801,678 | 1,801,678 | 3,193,318 | 3,200,166 |
| [출자금] | | | | | | |
| 건설공제조합 | 1,862 | 0.048 | 1,920,332 | 2,826,329 | 1,920,332 | 2,782,014 |
| 소방산업공제조합 | 40 | 0.014 | 20,000 | 20,240 | 20,000 | 20,037 |
| 전기공사공제조합 | 300 | 0.006 | 70,396 | 100,295 | 70,396 | 99,179 |
| 정보통신공제조합 | 42 | 0.004 | 15,685 | 17,131 | 15,685 | 16,791 |
| 키움히스토리투자조합 | 500 | 8.292 | 500,000 | 500,000 | 500,000 | 500,000 |
| 더웰스도시재생투자조합 | 50 | 2.000 | 100,000 | 100,000 | - | - |
| 전문건설공제조합 | - | - | - | - | 191,517 | 195,992 |
| 한국전기기술인협회 | - | - | - | - | 2,378 | 2,466 |
| 소 계 | | | 2,626,413 | 3,563,995 | 2,720,308 | 3,616,479 |
| [기타] | | | | | | |
| 오픈더테이블(전환상환우선주) | 6,734 | 7.063 | 400,000 | 499,141 | 400,000 | 388,091 |
| 대신밸런스 제7호 SPAC | 200,000 | 3.842 | 200,000 | 426,000 | 200,000 | 402,000 |
| 주식회사 빅스모스(전환상환우선주) | 138,888 | 1.487 | 999,994 | 1,091,104 | 999,994 | 947,447 |
| (주)참준글로벌워크(전환사채) | - | - | - | - | 7,466,000 | 5,204,124 |
| 저축성보험 | - | - | 95,963 | 100,566 | 107,802 | 109,870 |
| (주)링크하우스 | 7,785 | 1.470 | 50,003 | 50,003 | - | - |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|--------|--------|-----------|-----------|------------|------------|
| 회사명 | 주식수 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| (주)미인씨엠씨코리아 | 304 | 2.790 | 50,160 | 50,160 | - | - |
| (주)쌍즈 | 24,132 | 2.000 | 50,002 | 50,001 | - | - |
| (주)프런트9 | 2,974 | 5.840 | 100,007 | 100,007 | - | - |
| (주)더패밀리랩 | 334 | 2.440 | 100,104 | 100,104 | - | - |
| (주)그로잉맘 | 1,758 | 2.000 | 50,026 | 50,026 | - | - |
| (주)하이로컬 | 54 | 2.500 | 50,000 | 50,000 | - | - |
| 소 계 | | | 2,146,259 | 2,567,112 | 9,173,796 | 7,051,532 |
| 비유동자산 합계 | | | 4,772,672 | 6,131,107 | 11,894,104 | 10,668,011 |

(2) 당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|--------------|----------|-----------|---------|
| 담보제공자산 | 제공처 | 금액 | 비고 |
| 건설공제조합 출자금 | 건설공제조합 | 2,826,329 | 이행보증 질권 |
| 전기공사공제조합 출자금 | 전기공사공제조합 | 100,295 | 이행보증 질권 |

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--|---------|--------|-----------|---------|-----------|---------|
| 회사명 | 주식수 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| [시장성 없는 지분증권] | | | | | | |
| 리비아합작투자회사 | - | 49.00 | 211,950 | - | 211,950 | - |
| (주)청주방송 | 168,000 | 3.000 | 840,000 | 413,900 | 840,000 | 365,700 |
| 진천그린환경 | 11,724 | 1.800 | 58,620 | 24,979 | 58,620 | 28,461 |
| 충북교육사랑(주) | 16,250 | 5.363 | 162,500 | 61,593 | 162,500 | 69,557 |
| 소 계 | | | 1,273,070 | 500,472 | 1,273,070 | 463,718 |
| [시장성 있는 지분증권] | | | | | | |
| 남광토건(주) | - | - | - | - | 370,963 | 30,058 |
| (주)케이티 | - | - | - | - | 31,430 | 89,991 |
| (주)에이프로젠H&G | - | - | - | - | 196,040 | 86,320 |
| Thuduc Housing Development Corp and Others | - | - | 550,467 | 178,692 | 621,004 | 189,611 |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----|--------|-----------|---------|-----------|---------|
| 회사명 | 주식수 | 지분율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 취득원가 | 장부금액 | 취득원가 | 장부금액 |
| 소 계 | | | 550,467 | 178,692 | 1,219,437 | 395,980 |
| 비유동자산 합계 | | | 1,823,537 | 679,164 | 2,492,507 | 859,698 |

13. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---|-------|---------|--------|------------|--------|------------|
| 회사명 | 사업소재지 | 결산일 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | | 지분율(%) | 금 액 | 지분율(%) | 금 액 |
| (주)대원모방(주1) | 대한민국 | 12월 31일 | - | - | 48.00 | 17,924,890 |
| (주)그린에그 | " | " | 20.00 | 354,849 | 20.00 | 524,963 |
| 에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호 | " | " | 23.28 | 6,385,150 | 23.28 | 7,535,009 |
| 대원인베스트먼트 베트남1호조합(주2) | " | " | 50.00 | 1,307,685 | - | - |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 베트남 | " | 49.00 | 8,310,362 | 49.00 | 5,594,441 |
| DAEWON PHONG PHU | " | " | 21.00 | 3,647,977 | 21.00 | 3,455,447 |
| Muse Medical Co., Ltd.(주3) | " | " | - | - | 50.00 | 788,855 |
| ANIZ VIETNAM Co., Ltd. | " | " | 50.00 | - | 50.00 | - |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | " | " | 50.00 | 39,745 | 50.00 | 135,288 |
| Vicoland & Daewon E&C Co., Ltd. | " | " | 49.00 | 430,138 | 49.00 | 465,199 |
| Daewon Textile Vietnam Co., Ltd.(주4) (주석 42 참조) | " | " | 49.00 | - | - | - |
| 합 계 | | | | 20,475,906 | | 36,424,092 |

(주1) 당기 중 (주)대원모방의 지분 52%를 추가로 취득함으로써 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 연결기업은 대원인베스트먼트 베트남1호조합의 지분 50%를 신규 취득하였습니다.

(주3) 당기 중 연결기업은 Muse Medical Co., Ltd.의 지분 50%를 전량 매각하였습니다.

(주4) (주)대원모방이 종속기업으로 편입됨에 따라 (주)대원모방이 49% 지분을 보유하고 있는 Daewon Textile Vietnam Co., Ltd.가 관계기업으로 재분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업에 대한 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------------------------------|------------|-----------|--------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 회 사 명 | 기초금액 | 취 득 | 대체(주1) | 지분법손익 | 기타증감 | 처 분 | 기말금액 |
| ㈜대원모방 | 17,924,890 | - | (17,578,811) | (529,837) | 183,758 | - | - |
| ㈜그린에그(주2) | 524,963 | - | - | (26,569) | (143,545) | - | 354,849 |
| 에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호 | 7,535,009 | - | - | (1,149,859) | - | - | 6,385,150 |
| 대원인베스트먼트 베트남1호조합 | - | 1,350,000 | - | (42,315) | - | - | 1,307,685 |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 5,594,441 | - | - | 3,281,095 | (565,174) | - | 8,310,362 |
| DAEWON PHONG PHU | 3,455,447 | - | - | 423,815 | (231,285) | - | 3,647,977 |
| Muse Medical Co., Ltd. | 788,855 | - | - | (289,197) | 28,399 | (528,057) | - |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | 135,288 | - | - | (94,586) | (957) | - | 39,745 |
| Vicoland & Daewon E&C Co., Ltd. | 465,199 | - | - | (8,714) | (26,347) | - | 430,138 |
| Daewon Textile Vietnam Co., Ltd. | - | - | 2,181,000 | (986,828) | (1,194,172) | - | - |
| 합 계 | 36,424,092 | 1,350,000 | (15,397,811) | 577,005 | (1,949,323) | (528,057) | 20,475,906 |

(주1) ㈜대원모방이 관계기업에서 종속기업으로 재분류 되었으며, Daewon Textile Vietnam Co., Ltd.가 관계기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 143,545천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|---|------------|-----------|-------------|-------------|----------|-----|------------|
| 회 사 명 | 기초금액 | 취 득 | 대체(주3) | 지분법손익 | 기타증감 | 처 분 | 기말금액 |
| ㈜대원모방 | 19,204,253 | - | - | (1,478,511) | 199,148 | - | 17,924,890 |
| ㈜그린에그 | 539,526 | - | - | (14,563) | - | - | 524,963 |
| ㈜차분 | 5,339,348 | - | (5,116,270) | (223,078) | - | - | - |
| 에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호 | - | 5,000,000 | - | 2,535,009 | - | - | 7,535,009 |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 5,994,126 | - | - | (625,770) | 226,085 | - | 5,594,441 |
| DAEWON PHONG PHU | 3,538,691 | - | - | (216,256) | 133,012 | - | 3,455,447 |
| Muse Medical Co., Ltd. | 1,433,031 | - | - | (700,483) | 56,307 | - | 788,855 |
| ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | 159,261 | - | - | (165,933) | 6,672 | - | - |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. (구, THE BLACK STONE Co., Ltd.) | - | - | 193,933 | (62,853) | 4,208 | - | 135,288 |
| Vicoland & Daewon E&C Co., Ltd. | - | 510,580 | - | (24,900) | (20,481) | - | 465,199 |
| 합 계 | 36,208,236 | 5,510,580 | (4,922,337) | (977,338) | 604,951 | - | 36,424,092 |

(주3) 전기 중 ㈜차분이 관계기업에서 종속기업으로 재분류 되었으며, KITCHEN SE OUL Co., Ltd.(구, THE BLACK STONE Co., Ltd.)가 종속기업에서 관계기업으로 재분류 되었습니다.

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 매출액 | 당기순손익 |
| ㈜그린에그 | 1,776,644 | 2,397 | 237,640 | (133,149) |
| 에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호 | 26,095,389 | 144 | 1,875 | (4,939,985) |
| 대원인베스트먼트 베트남1호조합 | 2,615,417 | 48 | - | (84,631) |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 40,979,089 | 23,944,326 | 30,053,113 | 6,640,101 |
| DAEWON PHONG PHU | 19,811,245 | 2,439,925 | 12,173,130 | 2,018,166 |
| ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | 154,945 | 280,952 | 271,836 | (133,787) |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | 391,600 | 312,110 | 623,216 | (189,171) |
| Vicoland & Daewon E&C Co., Ltd. | 878,689 | 856 | 4,145 | (17,784) |
| Daewon Textile Co., Ltd. | 27,527,892 | 3,216,350 | 7,733,485 | (3,902,167) |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|------------|-------------|
| 회 사 명 | 자 산 | 부 채 | 매출액 | 당기순손익 |
| ㈜대원모방 | 40,719,133 | 13,053,590 | 23,066,557 | (5,023,312) |
| ㈜그린에그 | 1,913,159 | 6,068 | 716,802 | (71,577) |
| 에스티-스타셋 헬스케어 조합 제1호 | 32,371,748 | 111 | 11,375,542 | 10,890,815 |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 39,552,194 | 26,721,271 | - | 141,745 |
| DAEWON PHONG PHU | 80,900,861 | 64,446,353 | 6,367,144 | (1,074,209) |
| Muse Medical Co., Ltd. | 2,349,782 | 772,071 | 2,071,796 | (1,400,965) |
| ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | 220,655 | 252,842 | 322,460 | (364,053) |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | 580,301 | 309,725 | 246,197 | (127,753) |
| Vicoland & Daewon E&C Co., Ltd. | 977,297 | 27,912 | - | (50,817) |

(4) 지분법 평가에 반영되지 않은 지분법투자손실

당기말 현재 지분법 중단으로 지분법평가에 반영되지 않은 지분법투자손실은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기분 | 누적분 |
| ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | 66,893 | 82,986 |
| Daewon Textile Co., Ltd. | 521,388 | 521,388 |
| 합 계 | 588,281 | 604,374 |

14. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | |
|------------------------|-----------|------------|---------|--------------|-------------|-----------|-------------|--------------|-----------|------------|
| 구분 | 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각비 | 손상(주1) | 대체(주2) | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 취득원가 | 토지 | 33,465,363 | - | (11,250,791) | - | - | (5,437,080) | 3,062,085 | 274,514 | 20,114,091 |
| | 건물 | 23,426,077 | - | (3,031,796) | - | - | 926,253 | (6,505,758) | (207,715) | 14,607,061 |
| | 구축물 | 5,030,309 | - | (933,223) | - | - | - | (1,966,644) | - | 2,130,442 |
| | 건설용장비 | 2,145,608 | - | (2,117,968) | - | - | - | - | - | 27,640 |
| | 기계장치 (주3) | 9,984,346 | - | (1,786,781) | - | - | - | 2,089,159 | (16,588) | 10,270,136 |
| | 차량운반구 | 955,498 | - | (236,142) | - | - | - | 171,003 | (8,179) | 882,180 |
| | 기타의유형자산 | 1,837,735 | 157,695 | (11,900) | - | - | - | 209,405 | (15,247) | 2,177,688 |
| | 시설장치 | 2,870,507 | 59,058 | (2,565,540) | - | - | - | 1,809,417 | - | 2,173,442 |
| | 건설중인자산 | 177,087 | - | - | - | - | - | (55,520) | (7,050) | 114,517 |
| 합계 | | 79,892,530 | 216,753 | (21,934,141) | - | - | (4,510,827) | (1,186,853) | 19,735 | 52,497,197 |
| 감가상각 누계액 및 국고보조금 | 건물 | 3,920,231 | - | (1,584,816) | 368,803 | - | 1,033,873 | 2,589,793 | (41,015) | 6,286,869 |
| | 구축물 | 1,739,862 | - | (296,416) | 69,314 | - | - | 229,480 | - | 1,742,240 |
| | 건설용장비 | 606,122 | - | (722,069) | 126,312 | - | - | - | - | 10,365 |
| | 기계장치 | 6,255,070 | - | (1,666,923) | 346,879 | - | - | 4,051,953 | (16,593) | 8,970,386 |
| | 차량운반구 | 627,965 | - | (172,798) | 120,500 | - | - | 154,565 | (3,378) | 726,854 |
| | 기타의유형자산 | 1,449,512 | - | (11,899) | 101,738 | 32,056 | - | 351,670 | (14,345) | 1,908,732 |
| | 시설장치 | 1,575,980 | - | (2,489,146) | 182,059 | 205,639 | - | 2,512,865 | - | 1,987,397 |
| 합계 | | 16,174,742 | - | (6,944,067) | 1,315,605 | 237,695 | 1,033,873 | 9,890,326 | (75,331) | 21,632,843 |
| 순장부금액 | 토지 | 33,465,363 | - | (11,250,791) | - | - | (5,437,080) | 3,062,085 | 274,514 | 20,114,091 |
| | 건물 | 19,505,845 | - | (1,446,980) | (368,803) | - | (107,620) | (9,095,551) | (166,699) | 8,320,192 |
| | 구축물 | 3,290,447 | - | (636,807) | (69,314) | - | - | (2,196,124) | - | 388,202 |
| | 건설용장비 | 1,539,486 | - | (1,395,899) | (126,312) | - | - | - | - | 17,275 |
| | 기계장치 (주3) | 3,729,276 | - | (119,858) | (346,879) | - | - | (1,962,794) | 5 | 1,299,750 |
| | 차량운반구 | 327,533 | - | (63,344) | (120,500) | - | - | 16,438 | (4,801) | 155,326 |
| | 기타의유형자산 | 388,223 | 157,695 | (1) | (101,738) | (32,056) | - | (142,265) | (902) | 268,956 |
| | 시설장치 | 1,294,527 | 59,058 | (76,394) | (182,059) | (205,639) | - | (703,448) | - | 186,045 |
| | 건설중인자산 | 177,087 | - | - | - | - | - | (55,520) | (7,050) | 114,517 |
| 합계 | | 63,717,787 | 216,753 | (14,990,074) | (1,315,605) | (237,695) | (5,544,700) | (11,077,179) | 95,067 | 30,864,354 |

(주1) 종속기업 현금창출단위의 장부금액이 사용가치를 초과하여 손상차손을 인식하였습니다.(주석 17 참조)

(주2) (주)대원모방과의 사업결합으로 인해 투자부동산(3,372,692천원)으로부터 대체되었으며, Daewon Cantavil Japan이 보유하고 있는 유형자산(8,414,213천원)은 투자부동산으로, 매각예정인 유형자산(503,179천원)은 매각예정자산으로 대체되었습니다.(주석 41 참조)

(주3) 상기 기계장치에는 운용리스자산(취득원가: 2,157,194천원, 장부금액: 667,603천원)이 포함되어 있습니다.

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|------------------------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 구분 | 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 감가상각비 | 대체(주4) | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 취득원가 | 토지 | 8,566,403 | 7,325,740 | - | - | - | 17,614,727 | (41,507) | 33,465,363 |
| | 건물 | 8,235,213 | 1,988,464 | (105,116) | - | 15,060 | 13,145,377 | 147,079 | 23,426,077 |
| | 구축물 | 2,206,013 | - | - | - | - | 2,824,296 | - | 5,030,309 |
| | 건설용장비 | 2,145,608 | - | - | - | - | - | - | 2,145,608 |
| | 기계장치 (주5) | 4,189,355 | - | (52,667) | - | - | 5,837,674 | 9,984 | 9,984,346 |
| | 차량운반구 | 807,458 | 96,272 | (8,198) | - | - | 52,169 | 7,797 | 955,498 |
| | 기타의유형자산 | 985,453 | 56,015 | (20,847) | - | - | 807,877 | 9,237 | 1,837,735 |
| | 시설장치 | - | 20,000 | - | - | - | 2,850,507 | - | 2,870,507 |
| | 건설중인자산 | 85,011 | 137,114 | - | - | (103,598) | 55,520 | 3,040 | 177,087 |
| 합계 | 27,220,514 | 9,623,605 | (186,828) | - | (88,538) | 43,188,147 | 135,630 | 79,892,530 | |
| 감가상각 누계액 및 국고보조금 | 건물 | 2,694,241 | - | (27,464) | 264,362 | - | 973,922 | 15,170 | 3,920,231 |
| | 구축물 | 1,276,933 | - | - | 66,284 | - | 396,585 | - | 1,739,862 |
| | 건설용장비 | 391,561 | - | - | 214,561 | - | - | - | 606,122 |
| | 기계장치 | 2,736,504 | - | (52,666) | 255,854 | - | 3,305,165 | 10,213 | 6,255,070 |
| | 차량운반구 | 461,337 | - | (5,921) | 123,419 | - | 46,875 | 2,255 | 627,965 |
| | 기타의유형자산 | 763,563 | - | (20,298) | 102,218 | - | 597,104 | 6,925 | 1,449,512 |
| | 시설장치 | - | - | - | 35,439 | - | 1,540,541 | - | 1,575,980 |
| | 합계 | 8,324,199 | - | (106,349) | 1,062,137 | - | 6,860,192 | 34,563 | 16,174,742 |
| 순장부금액 | 토지 | 8,566,403 | 7,325,740 | - | - | - | 17,614,727 | (41,507) | 33,465,363 |
| | 건물 | 5,540,971 | 1,988,464 | (77,652) | (264,362) | 15,060 | 12,171,455 | 131,909 | 19,505,845 |
| | 구축물 | 929,020 | - | - | (66,284) | - | 2,427,711 | - | 3,290,447 |
| | 건설용장비 | 1,754,047 | - | - | (214,561) | - | - | - | 1,539,486 |
| | 기계장치 (주5) | 1,452,851 | - | (1) | (255,854) | - | 2,532,509 | (229) | 3,729,276 |
| | 차량운반구 | 346,121 | 96,272 | (2,277) | (123,419) | - | 5,294 | 5,542 | 327,533 |
| | 기타의유형자산 | 221,890 | 56,015 | (549) | (102,218) | - | 210,773 | 2,312 | 388,223 |
| | 시설장치 | - | 20,000 | - | (35,439) | - | 1,309,966 | - | 1,294,527 |
| | 건설중인자산 | 85,011 | 137,114 | - | - | (103,598) | 55,520 | 3,040 | 177,087 |
| 합계 | 18,896,314 | 9,623,605 | (80,479) | (1,062,137) | (88,538) | 36,327,955 | 101,067 | 63,717,787 | |

(주4) 전기 중 건설중인자산은 건물 및 투자부동산으로 대체되었습니다.

(주5) 상기 기계장치에는 운용리스자산(취득원가: 3,574,391천원, 장부금액: 973,526천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결기업의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 주요 자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------------|------------|------|--------|
| 담보제공자산 | 담보설정금액 | 담보권자 | 내용 |
| 토지 및 건물(충북 청주) | 25,000,000 | 농협은행 | 차입금 담보 |

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|------------|-----------|--------|
| 담보제공자산 | 담보설정금액 | 담보권자 | 내용 |
| 서울사무소 및 레이콘 공장재단 | 13,000,000 | 한국산업은행 | 차입금 담보 |
| 토지 및 건물(모방공장) | 12,000,000 | 신한은행 | 차입금 담보 |
| | | 한국산업은행 | 차입금 담보 |
| 토지 및 건물(곤지암물류창고) | 8,400,000 | (주)부림저축은행 | 차입금 담보 |

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------------|------------|--------------------------------|------------|------------|
| 보험회사 | 보험종류 | 부보자산 | 장부금액 | 부보금액 |
| MG손해보험(주) 흥국화재해상보험(주) | 화재보험(주1) | 건물, 투자부동산(청주) | 3,175,368 | 12,670,684 |
| | | 구축물 | 133,642 | 720,628 |
| | | 기계장치 | 339,119 | 868,744 |
| | | 공기구비품 | 32,310 | 135,762 |
| | | 재고자산 등 | 7,608,558 | 9,469,564 |
| 삼성화재해상보험(주) | 화재보험(주2) | 건물 등(서울사무소) | 473,641 | 4,300,000 |
| | 재산종합보험(주3) | 건물, 구축물, 기계장치, 공기구비품(레이콘 공장재단) | 856,557 | 2,615,782 |
| MG손해보험(주) | 재산종합보험 | 건물, 기계장치 등(모방공장) | 4,533,788 | 7,824,652 |
| 흥국화재해상보험(주) | 화재보험(주4) | 건물 등(곤지암) | 2,847,086 | 4,700,000 |
| 합 계 | | | 20,000,069 | 43,305,816 |

(주1) 화재보험의 보험금 중 5,600,000천원에 대하여는 농협은행이 차입금과 관련하여 질권을 설정하여 물상대위권을 확보하고 있습니다.

(주2) 화재보험의 보험금 중 3,700,000천원에 대하여는 한국산업은행이 차입금과 관련하여 질권을 설정하여 물상대위권을 확보하고 있습니다.

(주3) 재산종합보험의 보험금 중 2,563,602천원에 대하여는 한국산업은행이 차입금과 관련하여 질권을 설정하여 물상대위권을 확보하고 있습니다.

(주4) 화재보험의 보험금 중 3,000,000천원에 대하여는 (주)부림저축은행이 차입금과 관련하여 질권을 설정하여 물상대위권을 확보하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| 구분 | 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 대체 (주1) | 환율변동효과 | 기말 |
|---------|------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 취득원가 | 토지 | 7,845,349 | 2,718,857 | (2,233,606) | - | 3,093,768 | (460,301) | 10,964,067 |
| | 건물 | 29,889,857 | 965,350 | (7,027,775) | - | (8,875,427) | (685,082) | 14,266,923 |
| 합계 | | 37,735,206 | 3,684,207 | (9,261,381) | - | (5,781,659) | (1,145,383) | 25,230,990 |
| 감가상각누계액 | 건물 | 4,825,699 | - | (440,571) | 882,445 | (1,382,140) | (170,311) | 3,715,122 |
| | 합계 | 4,825,699 | - | (440,571) | 882,445 | (1,382,140) | (170,311) | 3,715,122 |
| 순장부금액 | 토지 | 7,845,349 | 2,718,857 | (2,233,606) | - | 3,093,768 | (460,301) | 10,964,067 |
| | 건물 | 25,064,158 | 965,350 | (6,587,204) | (882,445) | (7,493,287) | (514,771) | 10,551,801 |
| 합계 | | 32,909,507 | 3,684,207 | (8,820,810) | (882,445) | (4,399,519) | (975,072) | 21,515,868 |

(주1) Daewon Cantavil Japan의 유형자산(8,414,213천원)으로부터 대체되었으며, (주) 대원모방과의 사업결합으로 인해 유형자산(3,372,692천원)으로, 매각예정인 투자부동산(9,441,040천원)은 매각예정자산으로 대체되었습니다.(주석 41 참조)

[전기]

| 구분 | 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 대체 (주2) | 환율변동효과 | 기말 |
|---------|------|------------|--------|-----------|-----------|------------|---------|------------|
| 취득원가 | 토지 | 6,131,288 | - | - | - | 1,714,061 | - | 7,845,349 |
| | 건물 | 20,111,169 | 37,722 | (209,437) | - | 9,540,991 | 409,412 | 29,889,857 |
| 합계 | | 26,242,457 | 37,722 | (209,437) | - | 11,255,052 | 409,412 | 37,735,206 |
| 감가상각누계액 | 건물 | 4,094,286 | - | (18,008) | 662,926 | - | 86,495 | 4,825,699 |
| | 합계 | 4,094,286 | - | (18,008) | 662,926 | - | 86,495 | 4,825,699 |
| 순장부금액 | 토지 | 6,131,288 | - | - | - | 1,714,061 | - | 7,845,349 |
| | 건물 | 16,016,883 | 37,722 | (191,429) | (662,926) | 9,540,991 | 322,917 | 25,064,158 |
| 합계 | | 22,148,171 | 37,722 | (191,429) | (662,926) | 11,255,052 | 322,917 | 32,909,507 |

(주2) 전기 중 재고자산에 포함되어 있던 완성주택의 임대로 인해 재고자산(12,214,623천원)으로부터 대체되었고, 매각예정인 투자부동산(1,048,109천원)이 매각예정자산으로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(3) 투자부동산과 관련한 수익과 원가는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 투자부동산으로부터의 임대수익 | 3,005,758 | 3,912,678 |
| 임대수익 관련 직접 운영원가 | (1,659,662) | (2,421,245) |
| 투자부동산 처분손익 | 2,017,498 | 41,119 |
| 합 계 | 3,363,594 | 1,532,552 |

16. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 건설기계 | 차량운반구 | 합계 |
| 취득원가: | | | | | | |
| 기초 | 1,852,541 | 3,189,922 | 392,776 | 187,426 | 452,481 | 6,075,146 |
| 기중취득 | 11,634 | 746,481 | - | 627,359 | 57,728 | 1,443,202 |
| 기중처분 | - | (237,351) | (392,776) | (187,426) | (163,600) | (981,153) |
| 환율차이 | (87,330) | (73,077) | - | - | (2,439) | (162,846) |
| 연결범위변동 등 | (236,326) | 243,108 | - | - | (96,142) | (89,360) |
| 기말 | 1,540,519 | 3,869,083 | - | 627,359 | 248,028 | 6,284,989 |
| 감가상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | | | |
| 기초 | (117,936) | (415,377) | (57,476) | (55,125) | (183,270) | (829,184) |
| 기중취득 | - | - | - | - | - | - |
| 기중처분 | - | 200,111 | 57,476 | 187,426 | 146,146 | 591,159 |
| 감가상각비 | (96,853) | (714,472) | - | (206,154) | (133,249) | (1,150,728) |
| 손상 (주1) | - | (182,770) | - | - | - | (182,770) |
| 환율차이 | 6,851 | 18,159 | - | - | 1,413 | 26,423 |
| 연결범위변동 등 | 24,174 | 24,545 | - | - | 39,581 | 88,300 |
| 기말 | (183,764) | (1,069,804) | - | (73,853) | (129,379) | (1,456,800) |
| 순장부금액: | | | | | | |
| 기초 | 1,734,605 | 2,774,545 | 335,300 | 132,301 | 269,211 | 5,245,962 |
| 기말 | 1,356,755 | 2,799,279 | - | 553,506 | 118,649 | 4,828,189 |

(주1) 종속기업 현금창출단위의 장부금액이 사용가치를 초과하여 손상차손을 인식하였습니다.(주석 17 참조)

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 토지 | 건물 | 구축물 | 건설기계 | 차량운반구 | 합계 |
| 취득원가: | | | | | | |
| 전기말 | - | - | - | - | - | - |
| 기준서도입효과 | 1,562,010 | 1,203,809 | - | - | 127,440 | 2,893,259 |
| 기초 | 1,562,010 | 1,203,809 | - | - | 127,440 | 2,893,259 |
| 기중취득 | - | 1,932,486 | 392,776 | 187,426 | 242,625 | 2,755,313 |
| 기중처분 | - | - | - | - | (45,730) | (45,730) |
| 환율차이 | 54,205 | 42,641 | - | - | 61 | 96,907 |
| 연결범위변동 등 | 236,326 | 10,986 | - | - | 128,085 | 375,397 |
| 기말 | 1,852,541 | 3,189,922 | 392,776 | 187,426 | 452,481 | 6,075,146 |
| 감가상각누계액 및 손상차손누계액: | | | | | | |
| 전기말 | - | - | - | - | - | - |
| 기준서도입효과 | - | - | - | - | - | - |
| 기초 | - | - | - | - | - | - |
| 기중취득 | - | (48,204) | - | - | (10,160) | (58,364) |
| 기중처분 | - | - | - | - | 13,044 | 13,044 |
| 감가상각비 | (93,969) | (352,034) | (57,476) | (55,125) | (132,861) | (691,465) |
| 환율차이 | 207 | 531 | - | - | 251 | 989 |
| 연결범위변동 등 | (24,174) | (15,670) | - | - | (53,544) | (93,388) |
| 기말 | (117,936) | (415,377) | (57,476) | (55,125) | (183,270) | (829,184) |
| 순장부금액: | | | | | | |
| 기초 | 1,562,010 | 1,203,809 | - | - | 127,440 | 2,893,259 |
| 기말 | 1,734,605 | 2,774,545 | 335,300 | 132,301 | 269,211 | 5,245,962 |

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|---------|-------------|-----------|----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 상환 | 환율차이 | 연결범위변동 등 | 기말 |
| 리스부채 | 3,425,993 | 1,002,093 | 152,738 | (1,042,557) | (123,455) | (42,945) | 3,371,867 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|--------|----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 증가 | 이자비용 | 상환 | 환율차이 | 연결범위변동 등 | 기말 |
| 리스부채 | 2,457,391 | 981,209 | 146,152 | (632,286) | 84,147 | 389,380 | 3,425,993 |

(3) 면제규정이 적용되는 리스료

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 단기리스료 | 288,286 | 636,273 |
| 소액리스료 | 32,217 | 38,753 |
| 합계 | 320,503 | 675,026 |

17. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|----------|-------------|-----------|--------------------|----------|-----------|-----------|
| 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 손상 | 상각비 | 사업결합 (주석 42 참조) | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 회원권 | 503,996 | - | (22,500) | - | - | - | - | - | 481,496 |
| 영업권 | 2,504,823 | - | - | (6,439,282) | - | 8,348,093 | - | (224,942) | 4,188,692 |
| 소프트웨어 | 106,146 | 1,128,941 | - | (134,139) | (88,457) | - | 154,381 | - | 1,166,872 |
| 기타의 무형자산 | 2,321,429 | 3,600 | - | (404,433) | (378,489) | - | 213,001 | - | 1,755,108 |
| 합 계 | 5,436,394 | 1,132,541 | (22,500) | (6,977,854) | (466,946) | 8,348,093 | 367,382 | (224,942) | 7,592,168 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|-----------|-------|-------|-------------|-----------|-----------|-----------|--------|-----------|
| 계정과목 | 기초 | 취득 | 처분/폐기 | 손상 | 상각비 | 대체(주1) | 연결범위변동 등 | 환율변동효과 | 기말 |
| 회원권 | 503,996 | - | - | - | - | - | - | - | 503,996 |
| 영업권 | 1,963,155 | - | - | (1,123,364) | - | - | 1,665,032 | - | 2,504,823 |
| 소프트웨어 | 147,990 | 4,736 | - | - | (53,177) | - | 6,597 | - | 106,146 |
| 기타의 무형자산 | 358,820 | - | - | - | (178,571) | (373,708) | 2,500,000 | 14,888 | 2,321,429 |
| 합 계 | 2,973,961 | 4,736 | - | (1,123,364) | (231,748) | (373,708) | 4,171,629 | 14,888 | 5,436,394 |

(주1) 기타의 무형자산에서 리스토지로 대체되었습니다.

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 및 전기 중 인식한 회원권 손상차손은 없습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 영업권 손상검사

연결기업은 레미콘사업부와 (주)스텝케어 및 (주)참존글로벌워크의 영업권에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 손상검사에서 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무 예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였으며, 5년 이후에는 영구성장률을 0%로 가정하여 사용가치를 산출하였습니다.

사용가치 계산에 사용된 주요 가정 및 손상인식액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|----------|---------|--------|-----------|
| 구 분 | 평균매출액이익률 | 평균매출성장률 | 세후할인율 | 손상인식액 |
| 레미콘사업부(주1) | 9.60% | 6.00% | 13.31% | 1,266,155 |
| (주)스텝케어(주2) | 7.80% | 17.21% | 16.77% | 1,451,446 |
| (주)참존글로벌워크(주3) | 6.00% | 15.11% | 16.76% | 4,680,718 |

(주1) 레미콘사업부의 손상인식액은 전액 영업권에 배부되었습니다.

(주2) (주)스텝케어의 손상인식액은 영업권(1,238,668천원)과 기타의 무형자산(212,778천원)에 배부되었습니다.

(주3) (주)참존글로벌워크의 손상인식액은 영업권(3,934,459천원), 유형자산(237,695천원), 사용권자산(182,770천원), 소프트웨어 및 기타의 무형자산(325,794천원)에 각각 배부되었습니다.

18. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 미수수익 | 201,267 | 225,428 |
| | 파생상품자산(주석 22 참조) | 871,379 | 880,767 |
| | 보증금 | 3,000 | - |
| 유동자산 합계 | | 1,075,646 | 1,106,195 |
| 비유동자산 | 보증금 | 5,159,711 | 5,781,606 |
| 비유동자산 합계 | | 5,159,711 | 5,781,606 |

19. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|------------|-------------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동자산 | 선급금 | 31,777,870 | 129,438,260 |
| | 대손충당금 | (200,054) | (748,668) |
| | 선급공무원가 | 882,405 | 6,191,772 |
| | 선급비용 | 1,060,268 | 517,260 |
| | 부가세대급금 | 2,837,389 | 5,915,442 |
| | 반품자산회수권 | 65,396 | - |
| 유동자산 합계 | | 36,423,274 | 141,314,066 |
| 비유동자산 | 장기선급금 | 17,187,518 | 1,761,243 |
| | 장기선급비용 | 898,602 | 135,672 |
| 비유동자산 합계 | | 18,086,120 | 1,896,915 |

20. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 15,477,970 | - | 27,791,855 | - |
| 미지급금 | 12,839,723 | 312,599 | 13,616,388 | 130,535 |
| 미지급비용 | 366,430 | - | 2,873,893 | - |
| 합 계 | 28,684,123 | 312,599 | 44,282,136 | 130,535 |

21. 단 · 장기차입금

보고기간종료일 현재 단 · 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다

(1) 단기차입금

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|-------------|------------|------------|
| 차입처 | 차입금종류 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 건설공제조합 | 운영자금대출 | 1.12% | 1,072,000 | 1,072,000 |
| 신한은행 | 일반자금대출 | 2.25%~3.00% | 10,300,000 | 5,135,000 |
| 농협은행 | 일반자금대출 | 2.56%~3.85% | 21,000,000 | 10,166,620 |
| 한국산업은행 | 일반자금대출 | 2.13%~3.86% | 14,220,000 | 15,480,000 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | - | - | 45,000 |
| 국민은행 | 운영자금대출 | 5.87% | 400,000 | 8,260,000 |
| Vietbank | 운영자금대출 | - | - | 2,000,000 |
| 특수관계자 | 운영자금대출 | 3.00%~9.50% | 4,309,650 | 5,550,000 |
| 합 계 | | | 51,301,650 | 47,708,620 |

(2) 장기차입금

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------|--------|------------|-------------|--------|
| 차입처 | 차입금종류 | 이자율(%) | 당기말 | 전기말 | 상환방법 |
| 주택도시보증공사 | 주택자금대출 | 0% | 847,956 | 883,287 | 분할상환 |
| 한국산업은행 | 시설자금대출 | - | - | 11,099,310 | - |
| 한국산업은행 | 시설자금대출 | - | - | 2,490,000 | - |
| 국민은행 | 운영자금대출 | - | - | 697,500 | - |
| 국민은행 | 운영자금대출 | - | - | 1,925,000 | - |
| 신한은행 | 운영자금대출 | - | - | 1,000,000 | - |
| 수협은행 | 운영자금대출 | - | - | 222,220 | - |
| 농협은행 | 운영자금대출 | - | - | 69,471 | 만기일시상환 |
| 부림저축은행 | 운영자금대출 | 5.70% | 2,500,000 | - | 만기일시상환 |
| 중소기업진흥공단 | 운영자금대출 | 2.89% | 99,900 | 166,500 | 분할상환 |
| SH은행 | 시설자금대출 | 1.80% | 6,099,249 | 3,722,145 | 분할상환 |
| 특수관계자 | 운영자금대출 | 2.16% | 10,000,000 | - | 만기일시상환 |
| 기타 | 운영자금대출 | 7.00% | 56,177 | - | 만기일시상환 |
| 합 계 | | | 19,603,282 | 22,275,433 | |
| 유동성대체 | | | (359,517) | (5,753,864) | |
| 차감후잔액 | | | 19,243,765 | 16,521,569 | |

(3) 장기차입금 상환계획

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---------|-----------|------------|-----------|---------|------------|
| 구 분 | 1년이내 | 1년초과~2년이내 | 2년초과~3년이내 | 3년초과~5년이내 | 5년초과 | 합계 |
| 장기차입금 | 359,517 | 6,104,819 | 12,396,984 | 70,663 | 671,299 | 19,603,282 |

22. 전환사채

(1) 당기말 현재 연결기업이 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|------------|------|--------------|--------------|
| 구 분 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 | 2023.12.07 | - | 6,165,000 | 16,675,000 |
| 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채 | 2024.08.01 | - | 19,130,000 | 20,000,000 |
| 가산 : 상환할증금 | | | 2,653,321 | 3,847,025 |
| 차감 : 전환권조정 | | | (3,994,787) | (8,244,753) |
| 차 감 계 | | | 23,953,534 | 32,277,272 |
| (-)유동성전환사채 | | | (23,953,534) | (13,625,226) |
| 비유동성전환사채 | | | - | 18,652,046 |

(2) 당기말 현재 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

[무기명식 이권부 무보증 사모전환사채]

| 구 분 | | 제1회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 | 제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 |
|-------------------|----------|--|---|
| 액면가액 | | 17,000,000,000원 | 20,000,000,000원 |
| 발행가 | | 17,000,000,000원 | 20,000,000,000원 |
| 표면이자율 | | 0% | |
| 만기보장수익률 | | 연 3개월 복리 2.0% | |
| 발행일 | | 2018년 12월 07일 | 2019년 08월 01일 |
| 만기일 | | 2023년 12월 07일 | 2024년 08월 01일 |
| 원금상환방법 | | 만기까지 보유하고 있는 원금에 대하여 2023년 12월 7일 권면금액의 110.4895%에 해당하는 금액을 일시상환 | 만기까지 보유하고 있는 원금에 대하여 2024년 8월 1일 권면금액의 110.4895%에 해당하는 금액을 일시상환 |
| 전환가액의 조정 | | 가. 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식 배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전 환가액 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 | |
| | | 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 | |
| | | 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 | |
| | | 라. 시가하락에 따른 전환가액 재조정(Refixing 조건) | |
| | | 마. 위의 가.내지 라. 에 의한 조정 후 전환가액이 발행회사 보통주식의 액면가 이하인 경우 | |
| 전환권(주1) | 행사기간 | 2019년 12월 07일 ~ 2023년 11월 07일 | 2020년 08월 01일 ~ 2024년 07월 01일 |
| | 전환가격(주4) | 12,363원 | 13,550원 |
| | 전환주식 | 기명식 보통주식 | |
| 인수자의 조기상환권(주2) | 행사기간 | 2020년 12월 07일 및 그 이후 매 3개월이 경과한 날 | 2021년 08월 01일 및 그 이후 매 3개월이 경과한 날 |
| | 조기상환수익률 | 연 3개월 복리 2.0% | |
| 발행자의 매도청구권(주3) | 행사기간 | 2019년 12월 07일부터 2020년 12월 07일까지 매3개월에 해당하는 날 | 2020년 08월 01일부터 2021년 08월 01일까지 매3개월에 해당하는 날 |
| | 행사범위 | 발행가액의 35% 이내 | |
| | 조기상환수익률 | 연 3개월 복리 3.0% | |

(주1) 연결기업은 제1차 전환사채에 대한 전환권대가의 평가금액 2,182,086천원에서 법인세효과 480,059천원을 차감한 1,702,027천원을 자본잉여금으로 반영하였고, 제 2차 전환사채에 대한 전환권대가의 평가금액 649,200천원에서 법인세효과 142,824천원을 차감한 506,376천원을 자본잉여금으로 반영하였습니다.

한편, 전기 중 제1회 전환사채 325,000천원이 전환청구되어 보통주 27,398주가 발행되었고, 당기 중 제1회 전환사채 8,635,000천원이 전환청구되어 보통주 797,663주, 제2회 전환사채 870,000원이 전환청구되어 보통주 91,719주가 발행되었습니다.

(주2) 조기상환청구권은 주계약과 분리하여 파생상품부채로 인식하였습니다.

(주3) 매도청구권은 주계약과 분리하여 파생상품자산으로 인식하였습니다. 한편, 제1회 전환사채에 대한 매도청구권은 당기 중 행사기간이 종료되었습니다.

(주4) 당기말 현재 제1회 전환사채의 조정된 전환가격은 8,951원이며, 제2회 전환사채의 조정된 전환가격은 9,485원입니다.

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------------|-----------|------------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동부채 | 예수보증금 | 128,422 | 280,550 |
| | 임대보증금 | 356,967 | - |
| | 금융보증계약 | 432,846 | 70,281 |
| | 파생상품부채(주석 22 참조) | 4,990,383 | 727,108 |
| | 리스부채(주석 16 참조) | 1,061,823 | 868,577 |
| | 기타유동금융부채 | 100,964 | - |
| 유동부채 합계 | | 7,071,405 | 1,946,516 |
| 비유동부채 | 임대보증금 | 245,566 | 12,872,989 |
| | 금융보증계약 | 1,787,863 | 803,951 |
| | 파생상품부채(주석 22 참조) | - | 767,775 |
| | 리스부채(주석 16 참조) | 2,310,044 | 2,557,416 |
| | 비지배지분부채(주석 1 참조) | 49,113 | - |
| | 기타비유동금융부채 | 914,730 | - |
| 비유동부채 합계 | | 5,307,316 | 17,002,131 |

24. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동부채 | 분양선수금 | 20,352,148 | 4,471,814 |
| | 선수금 | 2,193,756 | 2,201,469 |
| | 예수금 | 300,061 | 321,541 |
| | 부가세예수금 | 1,563,731 | 2,039,164 |
| | 선수수익 | 5,155 | 52,363 |
| 유동부채 합계 | | 24,414,851 | 9,086,351 |
| 비유동부채 | 장기선수수익 | 12,235 | 4,495 |
| | 기타장기종업원급여 | 176,210 | - |
| 비유동부채 합계 | | 188,445 | 4,495 |

25. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 순확정급여부채 구성내역

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 10,929,100 | 8,721,550 |
| 차감: 사외적립자산의 공정가치 | (5,146,584) | (4,396,617) |
| 순확정급여부채 | 5,782,516 | 4,324,933 |

(2) 순확정급여부채의 변동내역

[당기]

| (단위: 천원) | | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 순확정급여부채 |
| 기초금액 | 8,721,550 | 4,396,617 | 4,324,933 |
| 퇴직급여(당기손익) | | | |
| - 당기근무원가 | 1,298,043 | - | 1,298,043 |
| - 순이자원가 | 182,905 | 126,240 | 56,665 |
| 퇴직금 지급액 | (1,374,341) | (665,451) | (708,890) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | |
| - 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | - | - | - |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (307,570) | - | (307,570) |
| - 경험조정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 571,160 | - | 571,160 |
| - 사외적립자산의 수익 | - | (60,770) | 60,770 |
| 소 계 | 263,590 | (60,770) | 324,360 |
| 연결범위 변동 등 | 1,842,776 | 1,133,380 | 709,396 |
| 기여금 납입액 | - | 216,568 | (216,568) |
| 기타 (관계회사 전출입) | (5,423) | - | (5,423) |
| 기말금액 | 10,929,100 | 5,146,584 | 5,782,516 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | |
|-------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 | 순확정급여부채 |
| 기초금액 | 6,173,321 | 3,645,531 | 2,527,790 |
| 퇴직급여(당기손익) | | | |
| - 당기근무원가 | 917,590 | - | 917,590 |
| - 순이자원가 | 116,266 | 91,945 | 24,321 |
| 퇴직금 지급액 | (1,127,861) | (362,584) | (765,277) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | | | |
| - 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 220,426 | - | 220,426 |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 1,461,539 | - | 1,461,539 |
| - 경험조정에 의한 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | 5,186 | - | 5,186 |
| - 사외적립자산의 수익 | - | (45,614) | 45,614 |
| 소 계 | 1,687,151 | (45,614) | 1,732,765 |
| 연결범위 변동 등 | 961,183 | 104,892 | 856,291 |
| 기여금 납입액 | - | 959,949 | (959,949) |
| 기타 (관계회사 전출입) | (6,100) | 2,498 | (8,598) |
| 기말금액 | 8,721,550 | 4,396,617 | 4,324,933 |

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 반영된 퇴직급여

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 1,298,043 | 917,590 |
| 순이자원가 | 56,665 | 24,321 |
| 합 계 | 1,354,708 | 941,911 |

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익(이익잉여금)으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재측정요소 | (324,360) | (1,732,766) |
| 법인세효과 | 28,329 | 381,209 |
| 법인세차감후 재측정요소 | (296,031) | (1,351,557) |

(5) 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 구성요소는 전액 정기예금이며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 65,470천원(전기: 49,744천원)입니다.

(6) 확정급여제도와 관련하여 차년도에 납입할 예상 사업주 부담금은 1,585백만원으로 예측됩니다.

(7) 순확정급여부채를 산정하기 위해 적용된 주요가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|--------------|---------------|
| 할인율 | 2.18%~2.367% | 2.09% ~ 2.14% |
| 미래 임금상승률 | 3.25%~6.55% | 2.40% ~ 6.70% |

(8) 유의적인 보험수리적 가정에 따른 확정급여채무에 미치는 영향에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1.0% 증가 | 1.0% 감소 | 1.0% 증가 | 1.0% 감소 |
| 할인율 | (704,901) | 803,036 | (509,470) | 584,676 |
| 미래 임금상승률 | 765,139 | (687,672) | 566,785 | (500,629) |

26. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----------|------------|------------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기말 | 전기말 |
| 유동부채 | 공사손실충당부채 | - | 335,400 |
| | 마일리지충당부채 | 24,514 | - |
| | 환불부채 | 111,504 | - |
| 유동부채 합계 | | 136,018 | 335,400 |
| 비유동부채 | 하자보수충당부채 | 26,787,566 | 27,778,670 |
| 비유동부채 합계 | | 26,787,566 | 27,778,670 |

(2) 당기 및 전기 중 공사손실충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 335,400 | 2,019,588 |
| 환입 | (335,400) | (1,684,188) |
| 기말 | - | 335,400 |

(3) 전기 중 마일리지충당부채의 변동내역은 없으며, 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------|--------|
| 구 분 | 당기 |
| 기초 | - |
| 증가 | - |
| 사용액 | (23) |
| 연결범위변동 등 | 24,537 |
| 기말 | 24,514 |

(4) 연결기업은 제품이나 상품이 판매될 때, 과거의 반품경험률에 따라 환불부채를 추정하여 인식하고 있습니다. 전기 중 환불부채의 변동내역은 없으며, 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|----------|---------|
| 구 분 | 당기 |
| 기초 | - |
| 증가 | 42,171 |
| 사용액 | - |
| 연결범위변동 등 | 69,333 |
| 기말 | 111,504 |

(5) 당기 및 전기 중 하자보수충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 27,778,670 | 27,819,311 |
| 증가 | 1,265,751 | 1,755,373 |
| 사용액 | (2,244,118) | (1,786,771) |
| 환입 | (12,737) | (9,243) |
| 기말 | 26,787,566 | 27,778,670 |

27. 자본금과 잉여금 등

(1) 당기말 현재 지배기업의 발행할 주식수는 50,000,000주이며, 1주의 금액 및 발행한 주식수는 각각 500원 및 11,966,780주입니다.

당기 중 발행주식수와 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (주식단위: 주, 금액단위: 천원) | | | |
|---------------------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 주식수 | 자본금 | 주식발행초과금 |
| 기 초 | 11,077,398 | 5,538,699 | 14,739,578 |
| 전환권행사 | 889,382 | 444,691 | 9,375,940 |
| 기 말 | 11,966,780 | 5,983,390 | 24,115,518 |

(2) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 24,115,518 | 14,739,578 |
| 합병차익 | 894 | 894 |
| 전환권대가 | 1,101,585 | 2,175,866 |
| 기타 | 88,832 | 88,832 |
| 합 계 | 25,306,829 | 17,005,170 |

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타자본 | | |
| 기타자본 | (2,345,166) | (2,345,166) |
| 자기주식 | (1,660,846) | (665,811) |
| 전환권대가청산손실 | (125,187) | - |
| 기타자본 합계 | (4,131,199) | (3,010,977) |

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익누계액 | | |
| 해외사업장환산 외환차이 | (4,643,378) | (916,656) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | (836,053) | (1,192,921) |
| 지분법자본변동 | (1,333,138) | 302,255 |
| 기타포괄손익누계액 합계 | (6,812,569) | (1,807,322) |

(4) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 비 고 |
| 이익준비금 | 2,596,315 | 2,320,756 | 법정 (주1) |
| 기업합리화적립금 | 621,603 | 621,603 | 임의 (주2) |
| 기업발전적립금 | 9,540,000 | 9,540,000 | " |
| 임의적립금 | 3,450,000 | 3,450,000 | " |
| 미처분이익잉여금 | 232,386,045 | 246,164,534 | |
| 합 계 | 248,593,963 | 262,096,893 | |

(주1) 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(주2) 연결기업은 조세특례제한법에 따른 감면세액 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으나, 관계세법의 개정으로 기업합리화적립금에 대한 사용제한은 없습니다.

(5) 당기와 전기 주주에 대한 배당금 산정의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 총 주식수 | 11,966,780주 | 11,077,398주 |
| 배당받을 주식수 | 11,806,780주 | 11,022,398주 |
| 주당 액면금액 | 500 | 500 |
| 액면배당률 | 50% | 50% |
| 배당금액 | 2,951,695,000 | 2,755,599,500 |

28. 계약자산, 계약부채 및 계약원가

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 | |
| 건설계약 | 건축 | 3,654,652 | 2,677,815 |
| | 토목 | 439,067 | 742,575 |
| 분양계약(분양미수금) | - | 35,161,844 | |
| 소계 | 4,093,719 | 38,582,234 | |
| 차감: 손실총당금(대손총당금) | - | - | |
| 합계 | 4,093,719 | 38,582,234 | |
| 유동 | 4,093,719 | 38,582,234 | |
| 비유동 | - | - | |
| 합계 | 4,093,719 | 38,582,234 | |

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|----|------------|------------|
| 구 분 | | 당기말 | 전기말 |
| 건설계약 | 건축 | 1,748,496 | 2,412,500 |
| | 토목 | 11,165,635 | 5,958,140 |
| 분양계약(분양선수금) | | 20,352,148 | 4,471,814 |
| 합 계 | | 33,266,279 | 12,842,454 |
| 유동 | | 33,266,279 | 12,842,454 |
| 비유동 | | - | - |
| 합 계 | | 33,266,279 | 12,842,454 |

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|----|------------|-----------|
| 구 분 | | 당기 | 전기 |
| 건설계약 | 건축 | 2,412,500 | 1,098,427 |
| | 토목 | 5,958,140 | 34,753 |
| 분양계약 | | 4,471,814 | 2,363,661 |
| 합 계 | | 12,842,454 | 3,496,841 |

(4) 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-------------|--------------|---------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 총계약수익의 변동 | 총계약원가의 변동 | 당기손익에 미치는 영향 | 미래 손익에 미치는 영향 | 계약자산 변동 | 계약부채 변동 |
| 건축 | 1,820,762 | (1,503,992) | 3,059,196 | 265,558 | 812,087 | (1,219,436) |
| 토목 | 5,543,829 | (1,615,589) | 5,935,448 | 1,223,970 | 192,152 | (5,157,295) |
| 합 계 | 7,364,591 | (3,119,581) | 8,994,644 | 1,489,528 | 1,004,239 | (6,376,731) |

(5) 당기말 현재 연결기업의 주요 계약별 공사 현황은 다음과 같습니다.

가. 토목

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------------------------------|---------|---------|--------|------------|------------|---------|------------|---------|
| 현 장 명 | 최초계약일 | 공사기한 | 진행률 | 누적수익 | 당기수익 | 계약자산 | 계약부채 | 공사미수금 |
| 청주동남택지개발조성공사(1공구) | 2014.06 | 2020.09 | 100.0% | 25,661,466 | 5,315,247 | - | - | - |
| 서창천고향의강 조성공사 | 2014.12 | 2021.04 | 87.9% | 2,804,184 | 1,005,780 | - | 99,426 | - |
| 서천지구 농어촌생활용수 개발사업 | 2017.01 | 2022.12 | 66.2% | 4,313,135 | 1,366,293 | 119,940 | - | - |
| 남원일반산업단지 조성사업(총괄분) | 2017.03 | 2020.10 | 100.0% | 7,936,995 | 1,103,757 | - | - | - |
| 경신4일반산업단지 조성공사 | 2017.07 | 2021.04 | 65.8% | 39,280,552 | 17,049,854 | - | 10,547,448 | - |
| 조치원 동서연결도로 건설공사 | 2017.12 | 2021.11 | 61.3% | 3,324,786 | 230,901 | - | 94,942 | 287,400 |
| 화성동탄2 택지개발사업 조경공사 2-3공구(근린공원10호) | 2019.09 | 2021.03 | 81.2% | 3,312,412 | 3,092,590 | 201,048 | - | - |
| 충북 청주전시관 건립사업 조성공사 | 2020.01 | 2022.01 | 16.0% | 1,107,359 | 1,107,359 | 58,295 | - | - |
| 광역시생매립장 2-2단계 조성공사 | 2020.12 | 2022.12 | 0.1% | 3,471 | 3,471 | - | 233,802 | - |
| 합 계 | | | | 87,744,360 | 30,275,252 | 379,283 | 10,975,618 | 287,400 |

나. 건축

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------------------------|---------|---------|---------|-------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 현 장 명 | 최초계약일 | 공사기한 | 진행률 | 누적수익 | 당기수익 | 계약자산 | 계약부채 | 공사미수금 |
| 창원칸다빌오션뷰주상복합신축공사 | 2019.05 | 2021.07 | 81.6% | 41,621,100 | 33,287,700 | 795,600 | - | 14,764,052 |
| 강북종합시장 재정비사업 주상복합 신축공사 | 2018.12 | 2022.04 | 22.3% | 9,798,464 | 9,798,464 | 666,383 | - | 1,846,047 |
| 베트남대사관 신축공사 | 2020.05 | 2021.04 | 44.6% | 3,802,263 | 3,802,263 | - | 223,856 | 110,297 |
| 전주 치명자성지 세계평화의 전당 건립공사(건축) | 2019.09 | 2021.03 | 71.3% | 3,871,617 | 3,375,416 | - | 183,181 | - |
| 보령시 명천동 공동주택 신축공사 | 2019.08 | 2022.12 | 5.5% | 3,624,801 | 3,624,801 | 945,888 | - | 1,707,744 |
| 베트남 엔바이성종합병원 건립공사 | 2020.06 | 2021.02 | 85.8% | 3,723,452 | 3,723,452 | - | 194,060 | 374,714 |
| 충남아산시온천동 주상복합신축공사 | 2020.12 | 2024.03 | 0.9% | 475,685 | 475,685 | 475,685 | - | - |
| OT motor Project | 2018.09 | 2020.04 | 99.95% | 12,803,959 | 883,642 | - | 6,005 | 797,352 |
| Centum Wealth | 2019.02 | 2020.09 | 98.85% | 14,974,519 | 6,519,353 | 350,038 | - | 1,592,753 |
| JCV | 2019.06 | 2020.05 | 100.00% | 12,305,545 | 1,452,197 | - | - | - |
| KORTEK | 2019.06 | 2020.04 | 100.00% | 22,277,080 | 3,087,926 | - | - | - |
| WOOSHIN | 2020.03 | 2021.02 | 93.72% | 10,045,169 | 10,045,169 | - | 489,315 | 893,913 |
| DONGAH Project | 2020.05 | 2021.02 | 64.18% | 4,834,892 | 4,834,892 | - | 327,153 | - |
| 합 계 | | | | 144,158,546 | 84,910,960 | 3,233,594 | 1,423,570 | 22,086,872 |

다. 분양

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|---------|---------|---------|-------------|------------|-------|------------|------|
| 현 장 명 | 최초계약일 | 공사기한 | 진행률 | 누적수익 | 당기수익 | 분양미수금 | 분양선수금 | 계약자산 |
| 동남1차 | 2017.06 | 2019.12 | 100.00% | 112,003,832 | 8,010,637 | - | - | - |
| 동남2차 | 2017.06 | 2019.12 | 100.00% | 106,777,766 | 18,216,083 | - | - | - |
| 구리인창동 | 2020.08 | 2023.02 | 10.07% | 10,141,554 | 10,141,554 | - | 10,032,771 | - |
| 대구동인동 | 2020.10 | 2024.06 | 6.07% | 13,849,202 | 13,849,202 | - | 9,078,092 | - |
| 원주태장동 | 2020.12 | 2023.07 | 0.95% | 219,915 | 219,915 | - | 1,241,285 | - |
| 합 계 | | | | 242,992,269 | 50,437,391 | - | 20,352,148 | - |

상기의 당기수익에는 매출할인 8,334천원이 차감되어 있지 않습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업의 주요 합작공사 현황은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|--------|------|
| 합작공사명 | 총도금액 | 연결기업금액 | 연결기업지분 | 대표사 |
| 서창천 고향의 강 조성공사 | 15,954,617 | 3,190,923 | 20.00% | 국제건설 |
| 서천지구 농어촌생활용수 개발사업 | 12,780,909 | 6,518,264 | 51.00% | 지배기업 |
| 경산4산업단지 조성공사 | 108,539,796 | 59,696,888 | 55.00% | 지배기업 |
| 조치원동서연결도로 건설공사 | 18,076,364 | 5,422,909 | 30.00% | 우석건설 |
| 화성동탄2 택지개발사업 조경공사 2-3공구(근린공원10호) | 10,335,799 | 4,078,320 | 39.46% | 지배기업 |
| 전주 치명자성지 세계평화의 전당 건립공사(건축) | 10,648,625 | 5,430,799 | 51.00% | 지배기업 |
| 광역위생매립장 2-2단계 조성공사 | 19,282,676 | 5,784,803 | 30.00% | 정한건설 |
| 구리인창동 아파트 | 201,421,135 | 100,710,568 | 50.00% | 대원건설 |
| 합 계 | 397,039,921 | 190,833,474 | | |

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-------------|------------|------------|-----------|-------------|
| 구분 | 건설계약 | 주거용부동산 | 제상품매출 | 기타 | 합계 |
| 재화 또는 용역의 유형 | | | | | |
| 토목 | 32,015,284 | - | - | - | 32,015,284 |
| 건축 | 96,992,611 | - | - | - | 96,992,611 |
| 분양 | - | 50,462,147 | - | - | 50,462,147 |
| 레미콘 판매 | - | - | 4,226,242 | - | 4,226,242 |
| 섬유 판매 | - | - | 12,366,407 | - | 12,366,407 |
| 아동복 판매 | - | - | 3,864,353 | - | 3,864,353 |
| Kids 슈즈 판매 | - | - | 6,034,229 | - | 6,034,229 |
| 기타(임대수익 등) | - | - | - | 4,153,037 | 4,153,037 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 129,007,895 | 50,462,147 | 26,491,231 | 4,153,037 | 210,114,310 |
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | | |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 129,007,895 | 24,202,338 | - | 4,153,037 | 157,363,270 |
| 한 시점에 이전하는 재화 | - | 26,259,809 | 26,491,231 | - | 52,751,040 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 129,007,895 | 50,462,147 | 26,491,231 | 4,153,037 | 210,114,310 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|-------------|------------|------------|------------|-------------|
| 구분 | 건설계약 | 주거용부동산 | 제상품매출 | 기타 | 합계 |
| 재화 또는 용역의 유형 | | | | | |
| 토목 | 27,339,418 | - | - | - | 27,339,418 |
| 건축 | 89,552,797 | - | - | - | 89,552,797 |
| 분양 | - | 92,790,285 | - | - | 92,790,285 |
| 레미콘 판매 | - | - | 5,102,778 | - | 5,102,778 |
| 창호 판매 | - | - | - | - | - |
| Kids 슈즈 판매 | - | - | 5,758,252 | - | 5,758,252 |
| 기타(임대수익 등) | - | - | - | 13,564,221 | 13,564,221 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 116,892,215 | 92,790,285 | 10,861,030 | 13,564,221 | 234,107,751 |
| 재화나 용역의 이전 시기 | | | | | |
| 기간에 걸쳐 이전하는 용역 | 116,892,215 | 82,182,731 | - | 13,564,221 | 212,639,167 |
| 한 시점에 이전하는 재화 | - | 10,607,554 | 10,861,030 | - | 21,468,584 |
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 합계 | 116,892,215 | 92,790,285 | 10,861,030 | 13,564,221 | 234,107,751 |

(2) 당기와 전기 중 연결기업의 주요 건설계약 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|----------|---------------|-------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증감액 | 연결범위변동 등 | 매출계상액(주1) | 기말잔액 |
| 건축 | 255,980,965 | 307,469,574 | (15,408) | (96,992,611) | 466,442,520 |
| 토목 | 49,510,532 | 21,679,430 | - | (32,015,284) | 39,174,678 |
| 분양 | 14,409,661 | 364,920,028 | - | (50,470,481) | 328,859,208 |
| 합 계 | 319,901,158 | 694,069,032 | (15,408) | (179,478,376) | 834,476,406 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-------------|----------|---------------|-------------|
| 구 분 | 기초잔액 | 증감액 | 연결범위변동 등 | 매출계상액(주1) | 기말잔액 |
| 건축 | 72,687,842 | 272,940,430 | (94,510) | (89,552,797) | 255,980,965 |
| 토목 | 69,042,773 | 7,807,177 | - | (27,339,418) | 49,510,532 |
| 분양 | 95,567,626 | 11,666,813 | - | (92,824,778) | 14,409,661 |
| 합 계 | 237,298,241 | 292,414,420 | (94,510) | (209,716,993) | 319,901,158 |

(주1) 분양 매출계상액에는 매출할인 8,334천원(전기: 34,493천원)이 차감되어 있지 않습니다.

(3) 매출액 및 매출원가

당기 및 전기의 매출액 및 매출원가의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 계정과목 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 공사수익 | 129,007,895 | 116,892,215 |
| | 분양수익 | 50,462,147 | 92,790,285 |
| | 제상품매출 | 26,491,231 | 10,861,030 |
| | 기타수익 | 4,153,037 | 13,564,221 |
| 합 계 | | 210,114,310 | 234,107,751 |
| 매출원가 | 공사원가 | 110,741,749 | 108,945,783 |
| | 분양원가 | 35,139,888 | 74,510,362 |
| | 제상품매출원가 | 22,248,929 | 8,246,532 |
| | 기타원가 | 3,066,722 | 9,350,591 |
| 합 계 | | 171,197,288 | 201,053,268 |

30. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 10,166,000 | 7,525,097 |
| 퇴직급여 | 298,524 | 548,235 |
| 복리후생비 | 774,729 | 691,644 |
| 여비교통비 | 160,332 | 394,295 |
| 접대비 | 178,011 | 236,147 |
| 통신비 | 86,145 | 77,642 |
| 수도광열비 | 125,582 | 63,725 |
| 세금과공과 | 1,387,626 | 628,334 |
| 감가상각비 | 1,211,496 | 948,057 |
| 임차료 | 338,793 | 50,260 |
| 수선유지비 | 161,743 | 40,318 |
| 보험료 | 203,378 | 258,908 |
| 차량유지비 | 52,386 | 50,141 |
| 경상개발비 | 224,105 | 74,105 |
| 교육훈련비 | 19,540 | 38,220 |
| 도서인쇄비 | 11,034 | 21,735 |
| 지급수수료 | 6,771,947 | 3,478,696 |
| 소모품비 | 113,585 | 55,540 |
| 운반비 | 84,262 | 36,250 |
| 광고선전비 | 7,071,699 | 137,458 |
| 대손상각비 | 145,705 | 854,057 |
| 전력비 | 75,925 | 67,909 |
| 설계용역비 | 3,023,430 | 1,734,755 |
| 하자보수충당금환입액 | (11,394) | (38,940) |
| 판매수수료 | 1,924,896 | 751,283 |
| 무형자산상각비 | 464,454 | 228,812 |
| 기타 | 501,109 | 300,586 |
| 합 계 | 35,565,042 | 19,253,269 |

31. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산(용지포함)의 변동 | 29,054,854 | 25,167,978 |
| 사용된 원재료 | 23,265,847 | 26,786,715 |
| 급여 | 19,083,251 | 12,865,548 |
| 퇴직급여 | 1,012,437 | 819,698 |
| 복리후생비 | 2,014,674 | 1,487,581 |
| 외주비 | 90,226,682 | 123,648,463 |
| 중장비비 | 981,541 | 834,173 |
| 세금과공과 | 3,086,745 | 4,215,313 |
| 유무형자산상각비 | 3,792,017 | 2,393,922 |
| 지급임차료 | 1,112,221 | 538,188 |
| 보험료 | 1,081,125 | 2,850,826 |
| 소모품비 | 852,199 | 635,728 |
| 지급수수료 | 9,119,811 | 6,754,251 |
| 설계용역비 | 8,975,138 | 5,444,530 |
| 하자보수충당금전입액 | 1,254,357 | 1,802,463 |
| 대손상각비 | 145,705 | 823,965 |
| 공사손실충당금환입액 | (335,400) | (1,684,187) |
| 광고선전비 | 7,071,699 | 137,458 |
| 기타 | 4,967,427 | 4,783,924 |
| 합 계 (주1) | 206,762,330 | 220,306,537 |

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 3,643,254 | 4,349,035 |
| 금융보증수익 | 1,112,244 | 133,534 |
| 외환차익 | 434,857 | 1,590,419 |
| 외화환산이익 | 407,802 | 291,721 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 767,780 | 369,245 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익 | 9,682 | 192,703 |
| 사채상환이익 | 51,766 | - |
| 파생상품거래이익 | 203,605 | - |
| 파생상품평가이익 | 186,046 | 3,284,696 |
| 합 계 | 6,817,036 | 10,211,353 |

(2) 금융비용

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,739,982 | 2,787,032 |
| 외환차손 | 416,448 | 501,537 |
| 외화환산손실 | 150,665 | 348,672 |
| 금융보증비용 | 2,445,695 | 874,232 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 23,806 | 2,356,236 |
| 파생상품평가손실 | 4,545,240 | 767,839 |
| 비지배지분금융원가 | (887) | - |
| 합 계 | 11,320,949 | 7,635,548 |
| 차감: 자본화된 차입원가 (주1) | (876,154) | (997,810) |
| 차감후 금융비용 | 10,444,795 | 6,637,738 |

(주1) 자본화된 차입원가 내역 및 자본화이자율

| (단위: 천원) | | |
|-------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 분양원가 | - | 211,779 |
| 재고자산(완성주택, 미완성주택) | - | 25,082 |
| 용지(용지선급금 포함) | 876,154 | 760,949 |
| 합 계 | 876,154 | 997,810 |
| 자본화이자율 | 2.66% | 3.19% |

33. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 배당금수익 | 66,107 | 58,996 |
| 기타의대손상각비환입 | 1,494 | - |
| 유형자산처분이익 | 3,096,263 | 126,967 |
| 투자부동산처분이익 | 2,685,398 | 41,119 |
| 관계기업투자주식처분이익 | - | 12,945 |
| 매각예정자산처분이익 | 281,891 | - |
| 잡이익 | 761,162 | 231,767 |
| 합 계 | 6,892,315 | 471,794 |

(2) 기타비용

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분손실 | 3,322,576 | 1 |
| 기타의대손상각비 | 506,213 | 667,865 |

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 관계기업투자주식처분손실 | 5,737,211 | - |
| 무형자산처분손실 | 2,500 | - |
| 유형자산손상차손 | 420,465 | - |
| 무형자산손상차손(주석 17 참조) | 6,977,854 | 1,123,364 |
| 관계기업투자주식손상차손 | 143,545 | - |
| 기부금 | 1,697,627 | 13,200 |
| 보상비 | 27,176 | 3,000 |
| 잡손실 | 99,322 | 309,161 |
| 합 계 | 18,934,489 | 2,116,591 |

34. 법인세

(1) 법인세비용의 구성내역

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세(법인세 추납액·환급액 포함) | 3,114,212 | 2,924,372 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (3,868,920) | 555,716 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 416,005 | 272,093 |
| 법인세비용(수익) | (338,703) | 3,752,181 |

(2) 당기 및 전기 중 포괄손익계산서상(자본에 직접 반영된) 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 | (11,039) | 19,593 |
| 해외사업장환산 외환차이 | 138,500 | (26,882) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 28,329 | 413,029 |

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 전환권대가 | - | (133,647) |
| 전환권대가 청산손실 | 35,309 | - |
| 지분법자본변동 | 224,906 | - |
| 합 계 | 416,005 | 272,093 |

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (11,451,751) | 15,453,177 |
| 적용세율(당기: 22% 전기: 21.86%)에 따른 법인세 | (2,519,385) | 3,377,699 |
| 조정사항 | | |
| 비과세수익 | 583,629 | (2,527) |
| 비공제비용 | 493,303 | 181,938 |
| 법인세추납액 | 490,287 | 106,557 |
| 세액 추가납부(세액공제) | (669,738) | (11,204) |
| 이연법인세 미인식 효과 | 669,591 | 100,668 |
| 미환류소득 | 281,320 | (22,212) |
| 기타(세율차이 등) | 332,290 | 21,262 |
| 법인세비용 | (338,703) | 3,752,181 |
| 유효세율(%) | 2.96% | 24.28% |

(4) 당기 및 전기 중 연결기업의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역 및 상계전 총액기준 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 관련 계정과목 | 일시적차이 | | | | 이연법인세 | | | 법인세비용 |
| | 기초 | 연결범위변동 등 | 증감 | 기말 | 기초 | 연결범위변동 등 | 기말 | |
| <차감할 일시적차이> | | | | | | | | |
| 대손충당금 | 2,026,245 | 269,646 | 354,118 | 2,650,009 | 445,774 | - | 465,591 | (19,817) |
| 미지급금 | 596,809 | 151,142 | 135,446 | 883,397 | 131,298 | 33,231 | 176,049 | (11,520) |
| 기타장기종업원급여 | - | - | 176,210 | 176,210 | - | - | 38,766 | (38,766) |
| 지분법손실 | 2,762,726 | (1,200,082) | (201,212) | 1,361,432 | - | (264,018) | - | (264,018) |

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| 관련 계정과목 | 일시적차이 | | | | 이연법인세 | | | 법인세비용 |
| | 기초 | 연결범위변동 등 | 증감 | 기말 | 기초 | 연결범위변동 등 | 기말 | |
| 확정급여채무 | 8,222,475 | 1,615,776 | 778,662 | 10,616,913 | 1,808,945 | 355,471 | 2,335,721 | (171,305) |
| 공사손실충당부채 | 335,400 | - | (335,400) | - | 73,788 | - | - | 73,788 |
| 국고보조금 | 1,199,690 | - | 35,285 | 1,234,975 | 263,932 | - | 271,695 | (7,763) |
| 매도가능금융자산손상차손 | 865,904 | - | - | 865,904 | 190,499 | - | 190,499 | - |
| 투자유가증권손상차손 | 11,660 | - | - | 11,660 | 2,565 | - | 2,565 | - |
| 하자보수충당부채 | 27,778,670 | - | (990,470) | 26,788,200 | 6,111,307 | - | 5,893,404 | 217,903 |
| 출자금 | 69,750 | - | - | 69,750 | 15,345 | - | 15,345 | - |
| 대손상각비 | 252,378 | 103,432 | - | 355,810 | 55,523 | - | 55,523 | - |
| 업무용승용차 | 127,182 | - | 28,479 | 155,661 | 27,980 | - | 34,245 | (6,265) |
| 금융보증부채 | 1,116,262 | - | 1,343,553 | 2,459,815 | 245,577 | - | 537,950 | (292,373) |
| 중속기업투자주식손상차손 | 1,245,372 | - | 2,818,303 | 4,063,675 | - | - | - | - |
| 회원권손상차손 | 17,816 | - | (17,816) | - | 3,920 | - | - | 3,920 |
| 영업권손상차손 | 697,000 | - | 1,266,155 | 1,963,155 | 153,340 | - | 431,894 | (278,554) |
| 현재가치평가 등 | 10,091 | 3,294 | 73,092 | 86,477 | 2,220 | - | 17,793 | (15,573) |
| 매도가능증권평가손 | 335,511 | - | (335,511) | - | 73,812 | - | - | 73,812 |
| 공정가치평가손 | 1,223,594 | - | (1,223,594) | - | 269,191 | - | - | 269,191 |
| 사용권자산 | 25,101 | 114,589 | (9,149) | 130,541 | 5,522 | - | 8,123 | (2,601) |
| 재고자산평가충당금 | 314,642 | 549,266 | 144,046 | 1,007,954 | - | 175,393 | 197,469 | (22,076) |
| 기타 | 2,124,504 | 6,060,481 | 3,434,703 | 11,619,688 | - | - | - | - |
| 사업결합 취득 | - | (1,138,864) | 3,611,426 | 2,472,562 | - | (250,550) | 543,964 | (794,514) |
| 이월결손금 | - | 7,134,210 | 45,021,025 | 52,155,235 | - | - | - | - |
| 소 계 | 51,358,782 | 13,662,890 | 56,107,351 | 121,129,023 | 9,880,538 | 49,527 | 11,216,596 | (1,286,531) |
| <가산할 일시적차이> | | | | | | | | |
| 미수수익 | (214,428) | - | 115,013 | (99,415) | (47,174) | - | (21,871) | (25,303) |
| 지분법이익 | (1,991,756) | - | - | (1,991,756) | (438,186) | - | (438,186) | - |
| 건설자금이자 | (1,816,284) | - | (527,411) | (2,343,695) | (399,582) | - | (515,612) | 116,030 |
| 토지재평가차액 | (5,052,430) | - | - | (5,052,430) | (1,111,535) | - | (1,111,535) | - |
| 감가상각비 | (737,234) | - | 26,090 | (711,144) | (162,191) | - | (156,451) | (5,740) |
| 선급공사비 | (33,617) | - | (633,492) | (667,109) | (7,396) | - | (146,764) | 139,368 |
| 일시상각충당금 | (1,199,690) | - | (35,285) | (1,234,975) | (263,932) | - | (271,694) | 7,762 |
| 퇴직연금운용자산 | (4,266,824) | (1,143,205) | 401,676 | (5,008,353) | (938,701) | (251,505) | (1,101,837) | (88,369) |
| 현재가치평가 | (4,614) | - | (8,402) | (13,016) | (1,015) | - | (2,864) | 1,849 |
| 전환사채 | (3,783,610) | - | 6,561,148 | 2,777,538 | (832,394) | - | 611,058 | (1,443,452) |
| 매도가능증권평가익 | - | - | (93,307) | (93,307) | - | - | (20,528) | 20,528 |
| 공정가치평가익 | - | - | (1,356,370) | (1,356,370) | - | - | (297,843) | 297,843 |
| 인도기준 손익귀속시기 | (139,385) | (76,118) | 83,683 | (131,820) | (30,665) | - | - | (30,665) |
| 영업권 | (1,079,735) | - | (392,631) | (1,472,366) | (237,542) | - | (323,921) | 86,379 |
| 무형자산 | (2,321,427) | - | 569,918 | (1,751,509) | (510,714) | - | (385,332) | (125,382) |
| 사업결합 취득 | - | (47,044,882) | 5,519,768 | (41,525,114) | - | (11,084,382) | (9,135,525) | (1,214,349) |
| 기타 | (2,241,700) | (3,930,776) | 407,377 | (5,765,099) | (493,174) | - | (177,843) | (315,331) |
| 소 계 | (24,882,734) | (52,194,981) | 10,637,775 | (66,439,940) | (5,474,201) | (11,335,887) | (13,496,748) | (2,578,832) |
| 이월세액공제 | - | - | - | - | - | - | 3,557 | (3,557) |
| 인식한 이연법인세자산 | - | - | - | - | 9,880,538 | 49,527 | 11,216,596 | (1,286,531) |
| 인식한 이연법인세부채 | - | - | - | - | (5,474,201) | (3,080,652) | (13,496,748) | (2,578,832) |
| 합 계 | - | - | - | - | 4,406,337 | (3,031,125) | (2,276,595) | (3,868,920) |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 관련 계정과목 | 일시적차이 | | | 이연법인세 | | 법인세비용 |
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 기말 | |
| <차감할 일시적차이> | | | | | | |
| 대손충당금 | 740,868 | 1,285,377 | 2,026,245 | 162,991 | 445,774 | (282,783) |
| 미지급금 | 1,179,416 | (582,607) | 596,809 | 259,471 | 131,298 | 128,173 |
| 지분법손실 | 2,762,726 | - | 2,762,726 | - | - | - |
| 확정급여채무 | 6,173,321 | 2,049,154 | 8,222,475 | 1,358,131 | 1,808,945 | (450,814) |
| 공사손실충당부채 | 2,019,588 | (1,684,188) | 335,400 | 444,309 | 73,788 | 370,521 |
| 국고보조금 | 1,234,975 | (35,285) | 1,199,690 | 271,694 | 263,932 | 7,762 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 865,904 | - | 865,904 | 190,499 | 190,499 | - |
| 투자유가증권손상차손 | 11,660 | - | 11,660 | 2,565 | 2,565 | - |
| 하자보수충당부채 | 27,699,403 | 79,267 | 27,778,670 | 6,093,869 | 6,111,307 | (17,438) |
| 출자금 | 69,750 | - | 69,750 | 15,345 | 15,345 | - |
| 대손금 | 252,378 | - | 252,378 | 55,523 | 55,523 | - |
| 업무용승용차 | 95,387 | 31,795 | 127,182 | 20,985 | 27,980 | (6,995) |
| 금융보증부채 | 133,534 | 982,728 | 1,116,262 | 29,377 | 245,577 | (216,200) |
| 종속기업투자주식손상차손 | 843,372 | 402,000 | 1,245,372 | - | - | - |
| 회원권손상차손 | 17,816 | - | 17,816 | 3,920 | 3,920 | - |
| 영업원손상차손 | - | 697,000 | 697,000 | - | 153,340 | (153,340) |
| 현재가치평가 등 | 26,216 | (16,125) | 10,091 | 5,768 | 2,220 | 3,548 |
| 매도가능증권평가손 | 246,453 | 89,058 | 335,511 | 54,220 | 73,812 | (19,592) |
| 공정가치평가손 | - | 1,223,594 | 1,223,594 | - | 269,191 | (269,191) |
| 사용권자산 | - | 25,101 | 25,101 | - | 5,522 | (5,522) |
| 재고자산평가충당금 | - | 314,642 | 314,642 | - | - | - |
| 기타 | 2,056,165 | 68,339 | 2,124,504 | - | - | - |
| 소 계 | 46,428,932 | 4,929,850 | 51,358,782 | 8,968,667 | 9,880,538 | (911,871) |
| <가산할 일시적차이> | | | | | | |
| 미수수익 | (284,404) | 69,976 | (214,428) | (62,569) | (47,174) | (15,395) |
| 지분법이익 | (1,991,756) | - | (1,991,756) | (438,186) | (438,186) | - |
| 건설자금이자 | (1,149,945) | (666,339) | (1,816,284) | (252,988) | (399,582) | 146,594 |
| 토지재평가차액 | (5,052,430) | - | (5,052,430) | (1,111,535) | (1,111,535) | - |
| 감가상각비 | (730,993) | (6,241) | (737,234) | (160,819) | (162,191) | 1,372 |
| 선급공사비 | (235,038) | 201,421 | (33,617) | (51,708) | (7,396) | (44,312) |
| 일시상각충당금 | (1,234,975) | 35,285 | (1,199,690) | (271,695) | (263,932) | (7,763) |
| 퇴직연금운용자산 | (3,645,532) | (621,292) | (4,266,824) | (802,017) | (938,701) | 136,684 |
| 현재가치평가 | (20,234) | 15,620 | (4,614) | (12,122) | (1,015) | (11,107) |
| 전환사채 | (1,986,764) | (1,796,846) | (3,783,610) | (437,088) | (832,394) | 395,306 |
| 공정가치평가익 | (714,670) | 714,670 | - | (157,228) | - | (157,228) |
| 인도기준 손익귀속시기 | (178,042) | 38,657 | (139,385) | (39,169) | (30,665) | (8,504) |
| 영업권 | (687,104) | (392,631) | (1,079,735) | (151,163) | (237,542) | 86,379 |

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-----------|
| 관련 계정과목 | 일시적차이 | | | 이연법인세 | | 법인세비용 |
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 기말 | |
| 무형자산 | - | (2,321,427) | (2,321,427) | - | (510,714) | 510,714 |
| 기타 | (1,338,982) | (902,718) | (2,241,700) | (294,576) | (493,174) | 198,598 |
| 소 계 | (19,250,869) | (5,631,865) | (24,882,734) | (4,242,863) | (5,474,201) | 1,231,338 |
| 이월세액공제 | | | | 236,249 | - | 236,249 |
| 인식한 이연법인세자산 | | | | 8,968,667 | 9,880,538 | (911,871) |
| 인식한 이연법인세부채 | | | | (4,242,863) | (5,474,201) | 1,231,338 |
| 합 계 | | | | 4,962,053 | 4,406,337 | 555,716 |

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지분법손실(관계기업투자주식) | 5,425,107 | 4,008,098 |
| 이월결손금(사업결합으로 승계한 이월결손금 포함) | 53,887,953 | - |
| 기타 | 2,192,994 | 2,124,504 |

35. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기의 지배기업의 보통주 소유주에게 귀속되는 기본주당이익(손실)은 다음과 같이 계산되었습니다.

| (금액단위: 원, 주식단위: 주) | | |
|--|------------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 계속영업으로부터 발생한 지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익(손실) | (11,136,484,420) | 10,806,925,997 |
| 중단영업으로부터 발생한 지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익(손실) | 963,217,079 | (1,478,663,784) |
| 당기순이익(손실) | (10,173,267,341) | 9,328,262,213 |
| 가중평균유통보통주식수 | 11,438,923 | 11,044,193 |
| 주당이익(손실) | | |
| 지배기업 소유주 기본주당이익(손실) | (889) | 845 |

| (금액단위: 원, 주식단위: 주) | | |
|-------------------------|-------|-----|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 소유주 희석주당이익(손실) | (889) | 600 |
| 주당계속영업이익(손실) | | |
| 지배기업 소유주 기본주당계속영업이익(손실) | (974) | 979 |
| 지배기업 소유주 희석주당계속영업이익(손실) | (974) | 713 |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

[당기]

| 기 간 | 내 역 | 발행보통주식수 | 일 수 | 적 수 |
|--------------------|----------|------------|-----|---------------|
| 2020.01.01 ~ 12.31 | 기초 | 11,022,398 | 366 | 4,034,197,668 |
| 2020.01.31 ~ 12.31 | 자기주식 | (20,000) | 336 | (6,720,000) |
| 2020.02.12 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 25,290 | 324 | 8,193,960 |
| 2020.02.13 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 24,658 | 323 | 7,964,534 |
| 2020.02.17 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 111,697 | 319 | 35,631,343 |
| 2020.02.18 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 77,557 | 318 | 24,663,126 |
| 2020.02.19 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 87,673 | 317 | 27,792,341 |
| 2020.02.20 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 183,357 | 316 | 57,940,812 |
| 2020.02.25 ~ 12.31 | 자기주식 | (20,000) | 311 | (6,220,000) |
| 2020.03.06 ~ 12.31 | 자기주식 | (20,000) | 301 | (6,020,000) |
| 2020.03.24 ~ 12.31 | 자기주식 | (30,000) | 283 | (8,490,000) |
| 2020.08.04 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 19,253 | 150 | 2,887,950 |
| 2020.09.15 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 30,499 | 108 | 3,293,892 |
| 2020.10.05 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 22,343 | 88 | 1,966,184 |
| 2020.10.07 ~ 12.31 | 2회차 전환청구 | 10,542 | 86 | 906,612 |
| 2020.10.12 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 21,226 | 81 | 1,719,306 |
| 2020.10.12 ~ 12.31 | 2회차 전환청구 | 7,380 | 81 | 597,780 |
| 2020.10.14 ~ 12.31 | 2회차 전환청구 | 31,627 | 79 | 2,498,533 |
| 2020.10.19 ~ 12.31 | 자기주식 | (15,000) | 74 | (1,110,000) |
| 2020.12.08 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 81,275 | 24 | 1,950,600 |
| 2020.12.11 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 101,664 | 21 | 2,134,944 |
| 2020.12.11 ~ 12.31 | 2회차 전환청구 | 31,628 | 21 | 664,188 |

| 기간 | 내역 | 발행보통주식수 | 일 수 | 적 수 |
|--------------------|----------|------------|-----|---------------|
| 2020.12.16 ~ 12.31 | 2회차 전환청구 | 10,542 | 16 | 168,672 |
| 2020.12.29 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 11,171 | 3 | 33,513 |
| 합 계 | | 11,806,780 | - | 4,186,645,958 |

* 가중평균유통보통주식수: 4,186,645,958주 ÷ 366일 = 11,438,923주

[전기]

| 기간 | 내역 | 발행보통주식수 | 일 수 | 적 수 |
|--------------------|----------|------------|-----|---------------|
| 2019.01.01 ~ 12.31 | 기초 | 11,050,000 | 365 | 4,033,250,000 |
| 2019.10.31 ~ 12.31 | 자기주식 | (35,000) | 62 | (2,170,000) |
| 2019.12.05 ~ 12.31 | 자기주식 | (5,000) | 27 | (135,000) |
| 2019.12.06 ~ 12.31 | 자기주식 | (15,000) | 26 | (390,000) |
| 2019.12.11 ~ 12.31 | 1회차 전환청구 | 27,398 | 21 | 575,358 |
| 합 계 | | 11,022,398 | - | 4,031,130,358 |

* 가중평균유통보통주식수: 4,031,130,358주 ÷ 365일 = 11,044,193주

(3) 희석주당이익(손실)

당기 및 전기의 희석주당이익(손실)의 계산에 사용된 이익(손실) 및 주식 관련 정보는 다음과 같습니다.

| (금액단위: 원, 주식단위: 주) | | |
|--------------------|-----------------|---------------|
| 구분 | 당기(주1) | 전기 |
| 보통주 희석화당기순이익(손실) | (4,710,881,165) | 7,838,910,246 |
| 보통주 희석화계속영업이익(손실) | (5,674,098,244) | 9,317,574,030 |
| 희석화 가중평균 유통보통주식수 | 14,483,765 | 13,065,676 |
| 희석주당이익(손실) | (889) | 600 |
| 희석주당계속영업이익(손실) | (974) | 713 |

(주1) 반희석효과 때문에 당기의 희석주당손실 및 희석주당계속영업손실은 기본주당 손실 및 기본주당계속영업손실과 동일합니다.

(4) 당기말 현재 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 청구기간 | 발행될 보통주식수 | 행사가액 |
|------|-----------------------|------------|--------|
| 전환사채 | 2019.12.07~2023.11.07 | 688,749주 | 8,951원 |
| 전환사채 | 2020.08.01~2024.07.01 | 2,016,868주 | 9,485원 |

36. 금융상품 범주별 분류 및 공정가치 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재무제표에 계상된 금융상품 범주별 분류 및 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 범주별 구분 | 계정과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | | |
| 상각후원가 측정금융자산 (손상차손 상계후) | 현금및현금성자산 | 103,358,093 | 103,358,093 | 64,076,243 | 64,076,243 |
| | 장·단기금융상품 | 14,420,763 | 14,420,763 | 9,704,068 | 9,704,068 |
| | 매출채권및기타채권 | 47,276,387 | 47,276,387 | 71,703,063 | 71,703,063 |
| | 기타금융자산(파생상품자산 제외) | 5,363,978 | 5,363,978 | 6,007,034 | 6,007,034 |
| | 상각후원가측정금융자산 | 5,000,000 | 5,000,000 | 29,000,000 | 29,000,000 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치측정금융자산 | 7,932,785 | 7,932,785 | 13,868,177 | 13,868,177 |
| | 기타금융자산(파생상품자산) | 871,379 | 871,379 | 880,767 | 880,767 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 679,164 | 679,164 | 859,698 | 859,698 |
| 금융자산 합계 | | 184,902,549 | 184,902,549 | 196,099,050 | 196,099,050 |
| <금융부채> | | | | | |
| 상각후원가 측정금융부채 | 매입채무및기타채무 | 28,996,722 | 28,996,722 | 44,412,671 | 44,412,671 |
| | 기타금융부채(파생상품부채 제외) | 7,388,339 | 7,388,339 | 17,453,764 | 17,453,764 |
| | 전환사채 | 23,953,534 | 23,953,534 | 32,277,272 | 32,277,272 |
| | 장·단기차입금 | 70,904,933 | 70,904,933 | 69,984,053 | 69,984,053 |
| 당기손익-공정가치측정금융부채 | 기타금융부채(파생상품부채) | 4,990,383 | 4,990,383 | 1,494,883 | 1,494,883 |
| 금융부채 합계 | | 136,233,911 | 136,233,911 | 165,622,643 | 165,622,643 |

(2) 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

[당기말]

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 426,000 | 3,935,940 | 1,590,245 | 5,952,185 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 178,692 | - | 413,900 | 592,592 |

[전기말]

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|---------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 402,000 | 5,505,604 | 6,539,662 | 12,447,266 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 395,980 | - | 365,700 | 761,680 |

가. 평가가정

| 구 분 | 평가방법 | 할인율 | 비고 |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 현금흐름할인법, 이항모형 | 13.38%~14.83% | Tsiveriotis-Fernandes-Hull 모형 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 현금흐름할인법 | 17.73% | 기업잉여현금흐름할인방법 |

나. 평가내역

| 구 분 | 평가전 장부금액 | 평가손익(세전) | 기말장부금액 | 공정가치 |
|-----------------|-----------|----------|-----------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 1,335,538 | 254,707 | 1,590,245 | 1,590,245 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 365,700 | 48,200 | 413,900 | 413,900 |

한편, 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

| 금융상품 범주 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|--------|-----------|-----------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 사모사채 등 | 2,851,979 | 2,301,678 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 비상장주식 | 86,572 | 98,018 |

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준1과 수준2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| | | (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| 구 분 | | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산 | 기타금융부채 상각후원가 | 당기손익- 공정가치 측정금융부채 | 합 계 |
| 당기손익 | 대손상각비(순액) | 382,070 | - | - | - | - | 382,070 |
| | 이자수익 | 3,292,506 | 350,748 | - | - | - | 3,643,254 |
| | 배당금수익 | - | 37,240 | 28,866 | - | - | 66,106 |
| | 금융보증수익 | - | - | - | 1,112,244 | - | 1,112,244 |
| | 외환차익 | 408,088 | - | - | 26,769 | - | 434,857 |
| | 외화환산이익 | 389,463 | - | - | 18,339 | - | 407,802 |
| | 파생상품평가이익 | - | - | - | - | 186,046 | 186,046 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | 767,779 | - | - | - | 767,779 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익 | - | 9,682 | - | - | - | 9,682 |
| | 사채상환이익 | - | - | - | 51,766 | - | 51,766 |
| | 파생상품평가이익 | - | 203,605 | - | - | - | 203,605 |
| | 이자비용(주1) | - | - | - | (3,739,982) | - | (3,739,982) |
| | 외환차손 | (386,461) | - | - | (29,987) | - | (416,448) |
| | 외화환산손실 | (149,614) | - | - | (1,051) | - | (150,665) |
| | 금융보증비용 | - | - | - | (2,445,695) | - | (2,445,695) |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | - | (23,806) | - | - | - | (23,806) |
| 파생상품평가손실 | - | - | - | - | (4,545,240) | (4,545,240) | |
| 비지배지분금융원가 | - | - | - | 887 | - | 887 | |
| 소 계 | 3,936,052 | 1,345,248 | 28,866 | (5,006,710) | (4,359,194) | (4,055,738) | |
| 기타포괄손익 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실 (주2) | - | - | 112,811 | - | - | 112,811 |
| 합 계 | 3,936,052 | 1,345,248 | 141,677 | (5,006,710) | (4,359,194) | (3,942,927) | |

(주1) 차입원가 자본화 전 금액입니다.

(주2) 법인세효과 차감전 금액입니다.

[전기]

| | | (단위: 천원) | | | | | |
|--------|--------------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| 구 분 | | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익- 공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익- 공정가치 측정금융자산 | 기타금융부채 상각후원가 | 당기손익- 공정가치 측정금융부채 | 합 계 |
| 당기손익 | 대손상각비(순액) | 1,521,922 | - | - | - | - | 1,521,922 |
| | 이자수익 | 4,227,153 | 121,882 | - | - | - | 4,349,035 |
| | 배당금수익 | - | 39,102 | 19,893 | - | - | 58,995 |
| | 금융보증수익 | - | - | - | 133,534 | - | 133,534 |
| | 외환차익 | 1,590,419 | - | - | - | - | 1,590,419 |
| | 외화환산이익 | 238,321 | 53,400 | - | - | - | 291,721 |
| | 파생상품평가이익 | - | - | - | - | 3,284,696 | 3,284,696 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | 369,245 | - | - | - | 369,245 |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익 | - | 192,703 | - | - | - | 192,703 |
| | 이자비용(주3) | - | - | - | (2,787,032) | - | (2,787,032) |
| | 외환차손 | (501,538) | - | - | - | - | (501,538) |
| | 외화환산손실 | (292,992) | (55,680) | - | - | - | (348,672) |
| | 금융보증비용 | - | - | - | (874,232) | - | (874,232) |
| | 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | - | (2,356,236) | - | - | - | (2,356,236) |
| | 파생상품평가손실 | - | (107,712) | - | - | (660,127) | (767,839) |
| 소 계 | 6,783,285 | (1,743,296) | 19,893 | (3,527,730) | 2,624,569 | 4,156,721 | |
| 기타포괄손익 | | | | | | | |
| | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손실 (주4) | - | - | (65,872) | - | - | (65,872) |
| 합 계 | 6,783,285 | (1,743,296) | (45,979) | (3,527,730) | 2,624,569 | 4,090,849 | |

(주3) 차입원가 자본화 전 금액입니다.

(주4) 법인세효과 차감전 금액입니다.

37. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 | 비고 |
|---------|--|---|------|
| 관계기업 | - | (주)대원모방 | (주1) |
| | Daewon Textile Co., Ltd. | - | |
| | Centum Wealth Co., Ltd. | Centum Wealth Co., Ltd. | |
| | DAEWON PHONG PHU | DAEWON PHONG PHU | |
| | (주)그린에그 | (주)그린에그 | |
| | 에스티-스타셋 헬스케어조합 제1호 | 에스티-스타셋 헬스케어조합 제1호 | |
| | 대원인베스트먼트 베트남1호조합 | - | (주2) |
| | - | Muse Medical Co., Ltd. | (주3) |
| | ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | ANTZ VIETNAM Co., Ltd. | |
| | KITCHEN SEOUL CO., LTD. | KITCHEN SEOUL CO., LTD. | |
| | VICOLAND-DW E&C JMC | VICOLAND-DW E&C JMC | |
| 기타특수관계자 | (주)대원지주회사, (주)아이비클럽, (주)칸타빌, 주식회사 현, (주)대원디앤디, (주)제이앤에이치, (주)대원건설, 유오케이 유한회사, (주)대원인베스트먼트, 더큐브플러스 주식회사, 참존투자조합 제일호, 아그리나주, 주요경영진 및 가족 | (주)대원지주회사, (주)아이비클럽, (주)칸타빌, 주식회사 현, (주)대원디앤디, (주)제이앤에이치, 유오케이 유한회사, (주)대원인베스트먼트, (주)대원건설, 더큐브플러스 주식회사, Daewon Textile Co., Ltd., 참존투자조합 제일호, 주요경영진 및 가족 | (주4) |

(주1) 당기 중 (주)대원모방이 종속기업으로 편입되었으며, (주)대원모방이 49% 지분을 보유하고 있는 Daewon Textile Vietnam Co., Ltd.가 관계기업으로 편입되었습니다.

(주2) 당기 중 대원인베스트먼트 베트남1호조합에 50%의 지분을 출자하였습니다.

(주3) 당기 중 Muse Medical Co., Ltd.의 지분을 전량 매각함에 따라 관계기업에서 제외되었습니다.

(주4) 주요경영진 및 주요경영진의 가까운 가족이 지배하고 있는 기업이므로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

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

[매출거래 등]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------------------|------------|------------|-----------|-----|----------------|-----------------|
| 특수관계자 | 매출 | | 유형자산 등 매각 | | 기타수익 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| ㈜대원건설 | 1,440 | 17,795,337 | - | - | (*1) 5,085,156 | (*1) 50,245,713 |
| ㈜대원모방(*2) | 234,771 | 563,451 | - | - | 4,408 | 10,150 |
| ㈜대원지주회사 | 3,650,922 | 32,736 | - | - | 7,484 | 10,846 |
| ㈜아이비클럽 | 6,683,969 | 247,200 | - | - | 44,956 | 46,366 |
| ㈜간타빌 | 1,440 | 1,440 | - | - | - | - |
| ㈜대원디앤디 | - | 684 | - | 546 | 117 | 219 |
| 주식회사 현 | - | 144 | - | - | - | - |
| ㈜제이앤에이치 | 1,152 | 1,152 | - | - | - | - |
| 참존투자조합 제일호 | - | - | - | - | - | 394,311 |
| ㈜대원인베스트먼트 | - | - | - | - | 5,212 | - |
| 아그리나 주식회사 | - | - | - | - | 1,068 | - |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | - | 194,230 | - | - | 2,047 | - |
| Muse Medical Co., Ltd. | - | - | - | - | - | 3,936 |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 6,519,353 | 8,455,166 | 2,080,657 | - | 24,870 | 444,835 |
| Daewon Textile Co., Ltd.(*3) | 150,746 | - | - | - | 26,651 | - |
| 합 계 | 17,243,793 | 27,291,540 | 2,080,657 | 546 | 5,201,969 | 51,156,376 |

(*1) 연결기업이 참여 중인 합작공사의 공동원가 배부액 또는 특수관계자간 공통비 등의 청구금액이 포함되어 있으며, 동 청구액은 연결기업의 당기손익에는 영향이 없습니다.

[매입거래 등]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------------------|-----------|----|-----------|---------|----------------|--------------|
| 특수관계자 | 매입 | | 유형자산 등 매입 | | 기타원가 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| ㈜대원건설 | - | - | - | - | (*4) 1,998,231 | (*4) 472,408 |
| ㈜대원모방(*2) | - | - | - | - | 13,440 | 29,114 |
| ㈜대원지주회사 | - | - | 1,142,846 | 25,920 | 2,101,849 | 1,362,814 |
| ㈜간타빌 | - | - | - | - | 721,591 | 84,500 |
| ㈜대원디앤디 | - | - | - | 333,652 | 422,540 | 330,674 |
| 주식회사 현 | - | - | - | - | 39,600 | 39,600 |
| ㈜대원인베스트먼트 | - | - | - | - | - | 405,000 |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | - | - | - | - | 9,517 | 4,192 |
| Muse Medical Co., Ltd. | - | - | - | - | - | 646 |
| Antz VIETNAM Co., Ltd. | - | - | - | - | - | 391 |
| Centum Wealth Co., Ltd. | - | - | - | - | 226,811 | - |
| Daewon Textile Co., Ltd.(*3) | 1,322,881 | - | - | - | 1,229 | - |
| VICOLAND-DW E&C JVC | - | - | - | - | 26,026 | - |
| 합 계 | 1,322,881 | - | 1,142,846 | 359,572 | 5,560,834 | 2,729,339 |

(*2) 당기 중 ㈜대원모방은 종속기업으로 편입되었으며, 편입 전까지의 거래를 기재 하였습니다.

(*3) Daewon Textile Co., Ltd.가 관계기업으로 편입된 이후부터의 거래를 기재하였습니다.

(*4) 연결기업이 참여 중인 합작공사의 공동원가 배부액을 (주)대원건설로부터 청구받은 것입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(대여금 및 차입금은 제외)

[채권]

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 특수관계자 | 공사채권 | | 기타채권 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| (주)대원건설 | - | - | 374,068 | 5,998,811 |
| (주)대원모방 | - | - | - | 50,550 |
| (주)대원지주회사 | 2,647,018 | - | 3,633 | - |
| (주)아이비클럽 | - | - | 1,521,530 | 26,734 |
| (주)대원디앤디 | - | - | - | 480,000 |
| 주식회사 현 | - | - | 50,000 | 50,000 |
| (주)칸타빌 | - | - | 132 | 132 |
| (주)제이앤에이치 | - | - | 106 | 106 |
| KITCHEN SEOUL Co., Ltd. | 194,854 | 212,802 | 1,597 | - |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 1,942,791 | 1,515,119 | - | - |
| Muse Medical Co., Ltd. | - | - | - | 494 |
| 합 계 | 4,784,663 | 1,727,921 | 1,951,066 | 6,606,827 |

[채무]

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|------|-----|-----------|-----------|
| 특수관계자 | 공사채무 | | 기타채무 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| (주)대원건설 | - | - | 831,607 | 1,827 |
| (주)대원모방 | - | - | - | 219,246 |
| (주)대원지주회사 | - | - | 1,127,116 | 166,631 |
| (주)아이비클럽 | - | - | 185,417 | 196,725 |
| (주)대원디앤디 | - | - | 464,794 | - |
| 주식회사 현 | - | - | 3,300 | 3,300 |
| (주)칸타빌 | - | - | - | 92,950 |
| (주)대원인베스트먼트 | - | - | 70,000 | - |
| Centum Wealth Co., Ltd. | - | - | 22,469 | 2,018,089 |

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------------------|------|-----|-----------|-----------|
| 특수관계자 | 공사채무 | | 기타채무 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| Daewon Textile Vietnam Co., Ltd. | - | - | 271,568 | - |
| 합 계 | - | - | 2,976,271 | 2,698,768 |

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|-------------------------|-------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|------------|------|--------|
| 특수관계자 | 계정과목 | 자금거래 | | | | | | 현금출자 | 출자금 회수 |
| | | 기초 | 증가 | 감소 | 연결범위변동 등 | 환율변동 | 기말 | | |
| (주)차본 경영진 | 단기대여금 | 2,537,042 | - | (2,459,896) | (77,146) | - | - | - | - |
| KITCHEN SEOUL CO., LTD. | 단기대여금 | - | 103,517 | - | - | (7,539) | 95,978 | - | - |
| Centum Wealth Co., Ltd. | 단기차입금 | - | 4,673,600 | (457,200) | - | (307,100) | 3,909,300 | - | - |
| VIOLAND-DW E&C JVC. | 단기차입금 | - | 431,800 | - | - | (31,450) | 400,350 | - | - |
| 주요 경영진 | 단기차입금 | 3,000,000 | 9,600,000 | (4,600,000) | 2,000,000 | - | 10,000,000 | - | - |
| 대원지주회사 | 단기차입금 | 2,550,000 | - | (150,000) | (2,400,000) | - | - | - | - |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-----------|-------|-----------|-----------|----------|-----------|------|--------|
| 특수관계자 | 계정과목 | 자금거래 | | | | 현금출자 | 출자금 회수 |
| | | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | | |
| (주)차본 경영진 | 단기대여금 | 2,500,000 | 77,146 | (40,104) | 2,537,042 | - | - |
| 주요경영진 | 단기차입금 | - | 3,000,000 | - | 3,000,000 | - | - |
| 주대원지주회사 | 단기차입금 | - | 2,550,000 | - | 2,550,000 | - | - |

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내역 | 거래금액 |
| 종속기업투자주식 매입 | 주요 경영진 및 가족 | (주)대원모방 | 14,550,117 |
| 종속기업투자주식 매입 | 참존투자조합 제일호 | (주)참존글로벌위크 | 4,800,000 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 거래내역 | 거래금액 |
| 종속기업투자주식 매각 | 참존투자조합 제일호 | (주)참존글로벌위크 | 8,000,000 |

(6) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같으며, 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보내역은 없습니다.

[제공받은 지급보증]

| (단위: 천원, 천USD) | | | |
|----------------|-----------|------------|------------|
| 보증제공처 | 지급보증내용 | 금융기관 | 제공금액 |
| 주요경영진 | 차입금지급보증 외 | 신한은행 | 17,640,000 |
| | | 한국산업은행 | 14,400,000 |
| | | 중소벤처기업진흥공단 | 240,000 |
| (주)대원지주회사 | 차입금지급보증 | 신한은행 | 18,600,000 |
| | | | USD 1,200 |
| 합 계 | | | 50,880,000 |
| | | | USD 1,200 |

(7) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

[제공한 지급보증]

| (단위: 천원, 천USD) | | | |
|-------------------------------------|---------------------|----------|------------|
| 제공받는자 | 지급보증내용 | 지급보증채권자 | 지급보증금액 |
| (주)대원지주회사 | 미확보사업부지관련 지급보증 | 서울보증보험 | 2,025,944 |
| | 민간임대주택 건설자금 지급보증 | 한국주택금융공사 | 27,021,141 |
| | | 우리은행 | 3,602,800 |
| | 차입금 지급보증 | 한국산업은행 | 7,200,000 |
| Daewon Textile Vietnam Co., Ltd. | 차입금 지급보증 | 신한은행 | USD 4,560 |
| | 수입신용장한도 | 신한은행 | USD 600 |
| 합 계 | | | 39,849,885 |
| | | | USD 5,160 |

[제공한 담보내역]

| (단위: 천VND) | | | |
|---------------|---------------|------------------------|----------------|
| 제공받는자 | 담보내역 | 제공처 | 관련 차입금 |
| CANH MIEN JSC | 베트남 대원투덕 보유주식 | Centum Wealth Co. Ltd. | VND 78,400,000 |

(8) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 자금보증약정은 없습니다.

(9) 주요 경영진에 대한 보상금액

연결기업은 등기이사 및 연결기업 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 유의적인 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진에 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 472,800 | 478,291 |
| 퇴직급여 | 37,858 | 20,282 |
| 합 계 | 510,658 | 498,573 |

(10) 당기말 현재 아파트 건설현장의 시행 및 시공과 관련한 특수관계자와의 연대보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|-------------|-----------------|
| 제공받는자 | 보증제공처 | 보증내역 | 보증금액 | 연대보증인 |
| 주택도시보증공사 | 구리인창동 수분양자 | 주택분양보증 | 136,587,220 | 지배기업, (주)대원건설 |
| | 보령명천 수분양자 | 임대보증금보증 | 42,689,160 | 지배기업, (주)대원지주회사 |
| 합 계 | | | 179,276,380 | |

38. 우발상황 및 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

| (단위: 천원, 천USD) | | | |
|----------------|--------------|------------|-----------|
| 금융기관 | 내역 | 약정한도액 | 실행금액 |
| 신한은행 | 일반자금대출 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | 일반자금대출 | 10,000,000 | - |
| | 외상매출채권 담보 대출 | 15,200,000 | 837,971 |
| | 외화수입신용장발행 | USD 1,000 | USD 116 |
| 우리은행 | 일반자금대출 | 3,600,000 | - |
| 농협은행 | 당좌차월 | 4,400,000 | - |
| | 일반자금대출 | USD 320 | - |
| 한국산업은행 | 일반자금대출 | 900,000 | 720,000 |
| | 외화수입신용장발행 | USD 1,000 | - |

| (단위: 천원, 천USD) | | | |
|----------------|--------|------------|-----------|
| 금융기관 | 내역 | 약정한도액 | 실행금액 |
| 중소벤처기업진흥공단 | 운전자금대출 | 200,000 | 99,900 |
| 합계 | | 39,300,000 | 6,657,871 |
| | | USD 2,320 | USD 116 |

(2) 당기말 현재 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(특수관계자와 관련된 지급보증은 주식 37 참조)

[제공한 차입금 지급보증]

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|-------------|------------|---------|
| 제공받는자 | 지급보증채권자 | 지급보증금액 | 보증내역 |
| (주)차본 | 한국산업은행 | 4,176,000 | 차입금지급보증 |
| 창원산호 지역주택조합 | 한국투자캐피탈주식회사 | 44,200,000 | |
| 합계 | | 48,376,000 | |

[제공한 책임준공 이행보증 등]

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------|---------------------|-------------|--|
| 제공받는자 | 지급보증채권자 | 지급보증금액 | 보증내역 |
| 시에스네트웍스 주식회사 | (주)애큐온캐피탈 | 12,000,000 | 책임준공 미이행시 조건부 채무인수 (강북종합시장 재정비사업 주상복합 신축공사) |
| | 하나캐피탈(주) | 12,000,000 | |
| | 신한캐피탈(주) | 12,000,000 | |
| | 신한히어로수유제이차(주) | 12,000,000 | |
| | 신한은행 명동대기업금융센터 | 18,000,000 | |
| | 디비캐피탈(주) | 4,800,000 | |
| | 한국투자증권(주) | 13,200,000 | |
| | 웰릭스캐피탈(주) | 6,000,000 | |
| | 에스제이강북제이차(주) [주DB] | 6,000,000 | |
| | 효성캐피탈(주) | 6,000,000 | |
| | 에스제이강북제삼차(주) [주DB] | 6,000,000 | |
| 소계 | | 108,000,000 | |
| 주식회사 하은 | 메리츠화재 해상보험(주) | 44,400,000 | 책임준공 미이행시 조건부 채무인수 (충남 아산시 온천동 주상복합 신축공사) |
| | 한강국내전문투자형사모부동산신탁10호 | 3,600,000 | |
| | 비케이퍼스트제일차(주) | 12,000,000 | |
| | 소계 | | |

| (단위: 천원) | | | |
|----------------|--------------|------------|--|
| 제공받는자 | 지급보증채권자 | 지급보증금액 | 보증내역 |
| 청라오토렉스 주식회사 | 연수 새마을금고 | 3,939,000 | 책임준공 미이행시 조건부 채무인수 (오토렉스청라 중고차수출 및 매매상사 신축공사) |
| | 제물포 새마을금고 | 2,704,000 | |
| | 하남 새마을금고 | 2,665,000 | |
| | 도화1동 새마을금고 | 1,586,000 | |
| | 석바위 새마을금고 | 1,378,000 | |
| | 부평 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 부평남부 새마을금고 | 1,820,000 | |
| | 부평제일 새마을금고 | 3,250,000 | |
| | 부평동부 새마을금고 | 3,120,000 | |
| | 미추홀 새마을금고 | 728,000 | |
| | 구월남촌 새마을금고 | 1,560,000 | |
| | 상인천 새마을금고 | 1,690,000 | |
| | 주안동신기 새마을금고 | 2,600,000 | |
| | 중원 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 이천 새마을금고 | 4,160,000 | |
| | 성남북부 새마을금고 | 1,690,000 | |
| | 광주 새마을금고 | 3,120,000 | |
| | 의왕 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 고양동부 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 성남동부 새마을금고 | 4,550,000 | |
| | 성주 새마을금고 | 910,000 | |
| | 순천만 새마을금고 | 1,560,000 | |
| | 화정 새마을금고 | 1,300,000 | |
| | 내율사 새마을금고 | 3,250,000 | |
| | 포남 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 중부 새마을금고 | 5,200,000 | |
| | 금빛 새마을금고 | 4,680,000 | |
| | 영창동 새마을금고 | 2,730,000 | |
| | 화곡 새마을금고 | 3,250,000 | |
| | 여의도 새마을금고 | 1,560,000 | |
| | 새마을금고중앙회 | 26,000,000 | |
| | 해피문제이차 주식회사 | 19,500,000 | |
| | 오토드림제일차 주식회사 | 15,600,000 | |
| 인베스트오토제일차 주식회사 | 28,600,000 | | |
| 소 계 | 180,700,000 | | |

| (단위: 천원) | | | |
|-----------------------|------------------------|-------------|---------|
| 제공받는자 | 지급보증채권자 | 지급보증금액 | 보증내역 |
| 남주동8구역 가로주택 정비사업조합 | 주택도시기금수탁기관 주택도시보증공사 | 77,670,000 | 책임준공이행 |
| 보령명천동 수분양자 | 수협은행 | 35,400,000 | 책임준공이행 |
| 성지건설주등 | 건설공제조합 | 1,686,895 | 하자보수보증등 |
| 합 계 | | 463,456,895 | |

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(특수관계자와 관련된 지급보증은 주석 37 참조)

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|------------|-------------|-------------|
| 보증제공자 | 보증제공처 | 보증금액 | 보증내역 |
| 주택도시보증공사 | 하도급업체 외 | 38,587,305 | 하도급대금지급보증 등 |
| 서울보증보험(주) | 한국토지주택공사 외 | 11,195,638 | 이행보증 등 |
| 건설공제조합 | 한국토지주택공사 외 | 85,605,259 | 공사이행보증 등 |
| 합 계 | | 135,388,202 | |

(4) 견질어음

당기말 현재 충북 진천 하수관거 공사와 관련하여 진천그린환경(주)에 백지어음 1매 (#자가04077354)를 견질로 제공하고 있으며, 이를 농협은행에 보관하고 있습니다.

(5) 중요한 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결기업이 제소한 4건(관련금액: 1,425,149천원)과 연결기업이 피소된 9건(관련금액: 15,301,619천원)이 있으며, 보고기간종료일 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(6) 당기말 현재 연결기업이 수분양자의 중도금대출과 관련하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|--------|---------------|------------|
| 구 분 | 금융기관명 | 수분양자 중도금 대출한도 | 지급보증 제공금액 |
| 창원주상복합 | 경남은행 | 17,680,000 | 21,216,000 |
| 구리인창동 | NH농협은행 | 18,600,000 | 22,300,000 |
| 합 계 | | 36,280,000 | 43,516,000 |

(7) 당기말 현재 아파트 건설현장의 시행 및 시공과 관련한 보증의 내역은 다음과 같습니다.(특수관계자와 관련된 보증은 주석 37 참조)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 보증제공자 | 보증제공처 | 보증내역 | 보증금액 |
| 주택도시보증공사 | 창원산호지역주택조합 | 조합주택시공보증 | 15,300,000 |
| | 대구동인동 수분양자 | 주상복합 주택분양보증 | 7,167,600 |
| | | 주택분양보증 | 153,188,000 |
| | 원주태장 수분양자 | 주택분양보증 | 158,867,800 |
| | 창원산호 수분양자 | 주택분양보증 | 4,445,585 |
| | (주)하은 | 주상복합주택분양보증 | 52,882,200 |
| 합 계 | | | 391,851,185 |

39. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 전환사채, 매입채무, 금융보증계약, 임대보증금 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금, 예금 및 당기손익-공정가치측정금융자산을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 경영진은 위험관리를 감독하고 있고 재무팀은 연결기업의 정책 및 절차에 따라 재무위험이 관리, 측정 및 인지되고 있다는 것에 대한 확신을 경영진에 제공하고 있습니다. 투기목적 파생상품거래는 수행하지 않는 것이 연결기업의 정책입니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가

변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 상장지분상품, 차입금입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

순부채금액, 고정이자부 부채와 변동이자부 부채의 구성비율 및 외화금융상품의 구성이 모두 동일하고 위험회피지정이 되었다는 가정하에 민감도 분석이 수행되었습니다.

이 분석은 퇴직후급여, 총당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외 영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

- 관련 손익항목의 민감도는 각 시장위험의 가정된 변동에 의한 효과입니다. 이는 보고기간말 현재 보유중인 금융자산 및 금융부채에 기초하고 있습니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

이에 따라, 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율 위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 총 차입금에서 고정이자부 차입금이 차지하는 비율을 적절히 유지하는 것이 목표입니다.

차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 연결기업의 이자비용은 변동이자부차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다. 연결기업의 자본에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 1%상승시 | 1%하락시 | 1%상승시 | 1%하락시 |
| 이자비용 | 272,191 | (272,191) | 364,288 | (364,288) |

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결기업의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

다음은 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위 내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과입니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 10%상승시 | 10%하락시 | 10%상승시 | 10%하락시 |
| USD | 191,369 | (191,369) | 230,783 | (230,783) |
| VND | 35 | (35) | - | - |
| JPY | 53 | (53) | - | - |
| EUR | 64 | (64) | - | - |
| CNY | 49 | (49) | - | - |
| HKD | 23 | (23) | - | - |
| TWD | 11 | (11) | - | - |
| 합 계 | 191,604 | (191,604) | 230,783 | (230,783) |

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(다) 지분상품가격변동위험

연결기업의 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험

에 노출되어 있습니다. 연결기업은 투자의 다양화 및 개별투자자와 전체 지분상품투자자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 연결기업의 이사회는 모든 지분상품투자자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

1) 보고기간말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 시장성 | 604,692 | 797,981 |
| 비시장성 | 2,541,018 | 1,799,256 |
| 합 계 | 3,145,710 | 2,597,237 |

2) 보고기간말 현재 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------|----------|--------|----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 5% 상승시 | 5% 하락시 | 5% 상승시 | 5% 하락시 |
| 당기손익 | 21,300 | (21,300) | 20,100 | (20,100) |
| 기타포괄손익 | 8,935 | (8,935) | 19,799 | (19,799) |
| 합 계 | 30,235 | (30,235) | 39,899 | (39,899) |

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권

고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 현업부서에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가점수에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정

기적으로 모니터링되고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간말 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생 손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주식 36에 기술된 금융자산 범주별 장부금액입니다. 연결기업은 증권을 담보물로 취득하고 있지 않습니다. 연결기업은 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

2) 금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 연결기업의 정책에 따라 재무팀이 관리하고 있습니다. 잉여자금 투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도 안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다. 거래상대방의 신용한도는 이사회에서 연단위로 검토하고 있습니다. 신용한도는 신용집중을 최소화하고 잠재적인 거래상대방 부도에 따른 재무손실을 경감시키도록 설정되고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 회사채, 금융기관차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 연결기업은 자금조달 집중 위험에 대하여 평가한 결과, 해당 위험은 비교적 낮은 것으로 판단하였습니다. 자금조달의 원천에 대한 접근은 충분히 용이하며 12개월 이내 만기가 도래하는 부채는 동일 차입처로부터 연장될 수 있습니다.

① 금융부채

보고기간말 현재 연결기업이 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

[당기말]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 이상 |
| 비파생금융부채 : | | | | | | | |
| 단기차입금(담보부) | 50,684,640 | 51,290,768 | 49,037,261 | 2,253,507 | - | - | - |
| 단기차입금(무담보) | 617,010 | 637,498 | 9,456 | 628,042 | - | - | - |
| 장기차입금(담보부) | 8,699,149 | 9,075,965 | 288,063 | 287,977 | 6,128,405 | 2,371,520 | - |
| 장기차입금(무담보) | 10,904,133 | 11,555,312 | 107,112 | 204,167 | 251,331 | 10,356,734 | 635,968 |
| 매입채무 | 15,477,970 | 15,477,970 | 15,477,970 | - | - | - | - |
| 미지급금 | 13,152,322 | 13,154,736 | 12,781,706 | 60,431 | 312,599 | - | - |
| 미지급비용 | 366,430 | 366,430 | 366,430 | - | - | - | - |
| 예수보증금 | 128,422 | 128,422 | 128,422 | - | - | - | - |
| 금융보증계약 | 2,220,709 | 2,220,709 | - | 432,846 | - | - | 1,787,863 |
| 임대보증금 | 602,533 | 615,549 | 337,700 | 20,000 | 157,849 | 100,000 | - |
| 전환사채 | 23,953,534 | 23,953,534 | 5,439,559 | 18,513,975 | - | - | - |
| 리스부채 | 3,371,867 | 4,598,202 | 674,765 | 540,653 | 678,195 | 800,355 | 1,904,234 |
| 파생금융부채 : | | | | | | | |
| 파생상품부채 | 4,990,383 | 4,990,383 | 1,435,687 | 3,554,696 | - | - | - |
| 합 계 | 135,169,102 | 138,065,478 | 86,084,131 | 26,496,294 | 7,528,379 | 13,628,609 | 4,328,065 |

[전기말]

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 이상 |
| 비파생금융부채 : | | | | | | | |
| 단기차입금(담보부) | 47,558,620 | 48,196,075 | 42,588,333 | 5,607,742 | - | - | - |
| 단기차입금(무담보) | 150,000 | 153,675 | 2,834 | 150,841 | - | - | - |
| 장기차입금(담보부) | 21,392,146 | 22,843,866 | 2,029,032 | 4,449,120 | 4,830,179 | 10,773,841 | 761,694 |
| 장기차입금(무담보) | 883,287 | 883,287 | - | 35,331 | 35,331 | 141,326 | 671,299 |
| 매입채무및기타채무 | 44,412,671 | 44,422,644 | 44,217,178 | 72,517 | 132,949 | - | - |
| 기타금융부채 | 17,453,764 | 18,662,814 | 1,440,258 | 5,055,028 | 9,068,809 | 893,448 | 2,205,271 |
| 전환사채 | 32,277,273 | 32,277,273 | - | 13,625,226 | 18,652,047 | - | - |
| 파생상품부채 : | | | | | | | |
| 파생상품부채 | 1,494,883 | 1,494,883 | - | - | 1,494,883 | - | - |
| 합 계 | 165,622,644 | 168,934,517 | 90,277,635 | 28,995,805 | 34,214,198 | 11,808,615 | 3,638,264 |

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

② 지급보증

보고기간말 현재 연결기업이 제공해준 지급보증의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|------------|-------------|--------|------------|------------|------|------------|
| 구 분 | 지급보증액 | 계약상 현금흐름 | 6개월 이내 | 6~12개월 | 1~2년 | 2~5년 | 5년 이상 |
| 당기말 | 92,289,018 | 92,289,018 | - | 61,665,058 | - | - | 30,623,960 |
| 전기말 | 55,460,000 | 55,460,000 | - | 11,000,000 | 44,460,000 | - | - |

(4) 자본관리

자본은 연결기업의 지분 보유자에게 귀속되는 지분을 포함하고 있습니다.

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 223,332,905 | 218,518,376 |
| 자본(B) | 297,158,121 | 300,149,808 |
| 현금및현금성자산(C) | 103,358,093 | 64,076,243 |
| 부채비율(A/B) | 75.16% | 72.80% |
| 순부채비율((A-C)/B) | 40.37% | 51.46% |

40. 현금흐름표

(1) 연결기업은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였

으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 과 목 | 당 기 | 전 기 |
| 재고자산의 투자부동산 대체 | - | 12,214,623 |
| 선급금의 재고자산 대체 | 88,830,819 | - |
| 선급금의 장기선급금 대체 | 16,863,284 | - |
| 장기대여금의 유동성 대체 | 1,000,000 | 119,640 |
| 장기선급비용의 유동성 대체 | 543,363 | 181,620 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 3,036,401 | 285,331 |
| 단기대여금의 미수금 대체 | - | 438,908 |
| 투자부동산의 매각예정자산 대체 | 9,441,040 | 1,048,109 |
| 투자부동산의 유형자산 대체 | 3,372,692 | - |
| 유형자산의 매각예정자산 대체 | 503,179 | - |
| 장기미지급금의 유동성 대체 | 130,535 | 141,887 |
| 임대보증금의 유동성 대체 | 12,148,506 | - |
| 임대보증금의 매각예정자산관련 부채 대체 | 6,230,000 | - |
| 사용권자산의 취득 | 1,713,103 | 2,755,313 |
| 전환권 행사로 인한 자본 대체 | 8,934,074 | 278,834 |
| 전환사채의 유동성 대체 | 19,130,000 | 16,675,000 |
| 파생상품부채의 유동성 대체 | 3,554,696 | 727,108 |
| 건설중인자산의 투자부동산 대체 | - | 88,538 |

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

[당기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 재무활동 | 연결범위변동 등 | 환율변동 | 기타 | 기말 |
| 단기차입금 | 47,708,620 | 8,826,729 | (6,882,000) | (911,169) | 2,559,470 | 51,301,650 |
| 장기차입금 | 22,275,433 | 484,116 | 392,635 | (989,432) | (2,559,470) | 19,603,282 |
| 전환사채 | 32,277,272 | (1,603,106) | - | - | (6,720,632) | 23,953,534 |
| 할부구매계약에 따른 채무 | 268,010 | (137,475) | - | - | - | 130,535 |
| 리스부채 | 3,425,993 | (889,818) | (154,317) | (123,455) | 1,113,464 | 3,371,867 |
| 합 계 | 105,955,328 | 6,680,446 | (6,643,682) | (2,024,056) | (5,607,168) | 98,360,868 |

[전기]

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------|------------|-------------|------------|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 재무활동 | 연결범위변동 등 | 환율변동 | 기타 | 기말 |
| 단기차입금 | 36,072,000 | (5,123,951) | 16,768,571 | (8,000) | - | 47,708,620 |
| 장기차입금 | 3,418,619 | 3,348,357 | 15,530,472 | (22,015) | - | 22,275,433 |
| 전환사채 | 12,863,943 | 19,997,417 | - | - | (584,088) | 32,277,272 |
| 할부구매계약 에 따른 채무 | 400,526 | (141,887) | - | - | 9,371 | 268,010 |
| 리스부채 | 2,457,391 | (486,134) | 270,226 | 84,147 | 1,100,363 | 3,425,993 |
| 합 계 | 55,212,479 | 17,593,802 | 32,569,269 | 54,132 | 525,646 | 105,955,328 |

41. 매각예정자산과 중단영업

41-1. 매각예정자산

(1) 보고기간종료일 현재 매각예정자산 및 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 |
| | 매각예정자산 | 관련 부채 | 매각예정자산 |
| 토지 | 133,617 | - | - |
| 건물 | 369,562 | - | - |
| 투자부동산 | 9,441,040 | 6,230,000 | 1,048,109 |
| 합 계 | 9,944,219 | 6,230,000 | 1,048,109 |

연결기업은 토지 및 건물에 계상되어 있는 청주문화동 아파트 1세대와 투자부동산으로 분류된 군산미장 아파트 98세대를 처분하기로 결정하였습니다. 이에 따라, 상기 매각관련 자산을 매각예정자산으로 인식하고, 투자부동산과 관련된 임대보증금을 관련부채로 분류하였습니다.

41-2. 중단영업

(1) 중단영업 개요

연결기업은 2020년 6월 25일자 매매계약에 따라 (주)차분의 보유지분 전량과 7월 10일자 매매계약에 따라 Muse Medical Co., Ltd.의 보유지분 전량을 매각하였습니다.

또한, 2020년 9월 10일자로 Daewon Construction Co., Ltd.와 Daewon-Binhkhanh Investment Co., Ltd.를 청산하였으며, 추가로 9월 24일과 12월 31일에 각각 PUBLIK Co., Ltd.와 (주)대원에듀를 청산하였습니다.

(2) 중단영업손익의 분석

당기에 중단영업으로 분류된 영업을 포함하기 위하여 비교 표시된 전기 중단영업손익과 현금흐름 및 관련주식은 재표시되었습니다.

당기 및 전기 중 포괄손익계산서에 포함된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 10,619,081 | 14,492,683 |
| 매출원가 | 8,612,490 | 12,865,180 |
| 매출총이익 | 2,006,591 | 1,627,503 |
| 판매비와관리비 | 1,599,665 | 2,954,796 |
| 영업이익(손실) | 406,926 | (1,327,293) |
| 기타영업외손익 | (523,847) | (1,056,772) |
| 법인세비용차감전이익(손실) | (116,921) | (2,384,065) |
| 법인세비용 | 6,252 | 55,910 |
| 세후중단영업손익 | (123,173) | (2,439,975) |
| 중단영업처분이익 | 1,153,043 | - |
| 중단영업으로부터의 손익 | 1,029,870 | (2,439,975) |
| 지배기업 소유주지분 | 963,217 | (1,478,664) |
| 비지배지분 | 66,653 | (961,311) |

(4) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동 | 485,366 | 1,786,324 |

| (단위: 천원) | | |
|------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 투자활동 | 3,872,038 | 69,247 |
| 재무활동 | (1,498,226) | 1,086,234 |
| 순현금흐름 | 2,859,178 | 2,941,805 |
| 처분대가 | 10,622,881 | - |
| 처분시점 현금성자산 | 5,129,753 | - |

42. 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득 관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약 조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호

의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우, 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

1. CANH VIEN JSC 지분 취득

1) 거래의 개요

| 구 분 | 내 역 |
|---------|---------------|
| 사업결합일 | 2020.03.27 |
| 사업결합 목적 | 베트남 주택분양사업 등 |
| 취득 지분율 | 55.7% |
| 이전대가 | 22,910,814 천원 |

2) 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일 현재 CANHVIEN JSC의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-----------------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 이전대가 | |
| 현금 | 22,910,814 |
| 이전대가 합계 | 22,910,814 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 1,278 |
| 매출채권및기타채권 | 77,718 |
| 재고자산(건설용지) | 44,634,041 |
| 기타유동자산 | 197,689 |
| 자산 합계 | 44,910,726 |
| 부채 | |
| 매입채무및기타채무 | 61,680 |
| 기타유동부채 | 154 |
| 이연법인세부채 | 8,255,235 |
| 부채 합계 | 8,317,069 |
| 식별 가능한 순자산 공정가치 | 36,593,657 |
| X 지분율(55.7%) | 20,382,667 |
| 취득으로 인한 영업권 | 2,528,147 |
| 총 이전대가 | 22,910,814 |

2. (주)대원모방의 단계적 취득

1) 거래의 개요

| 구 분 | 내 역 |
|-----------|---------------------|
| 사업결합일 | 2020.05.29 |
| 사업결합 목적 | 원활한 경영을 위한 추가 지분 취득 |
| 추가 취득 지분율 | 52% |
| 취득 후 지분율 | 100% |

2) 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일 현재 (주)대원모방의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|--------------------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 이전대가 | |
| 현금 | 14,550,117 |
| 기존지분의 공정가치 | 11,841,600 |
| 이전대가 합계 | 26,391,717 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 5,176,862 |
| 매출채권및기타채권 | 3,242,715 |
| 재고자산 | 10,314,327 |
| 기타유동자산 | 453,045 |
| 관계기업투자주식(주석 13 참조) | 2,181,000 |
| 유형자산 | 17,506,328 |
| 비유동금융자산 | 418,000 |
| 자산 합계 | 39,292,277 |
| 부채 | |
| 매입채무및기타채무 | 1,149,121 |
| 이자부차입금 | 10,000,000 |
| 기타유동부채 | 197,583 |
| 확정급여부채 | 650,768 |
| 이연법인세부채 | 2,780,575 |
| 기타비유동금융부채 | 8,000 |
| 부채 합계 | 14,786,047 |
| 식별 가능한 순자산 공정가치 | 24,506,230 |
| X 지분율(100%) | 24,506,230 |
| 취득으로 인한 영업권 | 1,885,487 |
| 총 이전대가 | 26,391,717 |

3. (주)참존글로벌위크 지분 취득

1) 거래의 개요

| 구 분 | 내 역 |
|---------|--------------|
| 사업결합일 | 2020.06.22 |
| 사업결합 목적 | 사업의 다각화 |
| 취득 지분율 | 100.0% |
| 이전대가 | 4,800,000 천원 |

2) 사업결합과 관련하여 지불한 이전대가와 취득일 현재 (주)참존글로벌위크의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-----------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 이전대가 | |
| 현금 | 4,800,000 |
| 이전대가 합계 | 4,800,000 |
| 자산 | |
| 현금및현금성자산 | 1,569,161 |
| 장단기금융상품 | 31,329 |
| 매출채권및기타채권 | 1,830,823 |
| 재고자산 | 5,338,775 |
| 기타유동자산 | 116,808 |
| 유형자산 | 13,890,273 |
| 사용권자산 | 269,902 |
| 무형자산 | 264,696 |
| 비유동금융자산 | 575,691 |
| 자산 합계 | 23,887,458 |
| 부채 | |
| 매입채무및기타채무 | 2,443,817 |
| 이자부차입금 | 12,000,000 |

| (단위: 천원) | |
|-----------------|------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 기타유동금융부채 | 304,076 |
| 기타유동부채 | 138,896 |
| 총당부채 | 93,871 |
| 전환사채 | 5,620,881 |
| 확정급여부채 | 427,909 |
| 기타비유동금융부채 | 1,741,917 |
| 이연법인세부채 | 250,550 |
| 부채 합계 | 23,021,917 |
| 식별 가능한 순자산 공정가치 | 865,541 |
| X 지분율(100%) | 865,541 |
| 취득으로 인한 영업권 | 3,934,459 |
| 총 이전대가 | 4,800,000 |

43. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

연결기업의 재무제표는 이사회가 확정결의를 거친 후 2021년 03월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|-----------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 대원과 그 종속기업 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2020년 01월 01일 | 부터 | 2020년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|---|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | 당기 |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | - | - | 1 | - | - | - | 6 | 6 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 10 | 12 | 140 | 138 | 330 | 326 | - | - | - | - | - | - | 480 | 476 |
| | 감사 | 20 | 21 | 256 | 322 | 928 | 872 | - | - | 24 | - | - | - | 1,228 | 1,215 |
| | 합계 | 30 | 33 | 396 | 460 | 1,258 | 1,198 | - | - | 24 | - | - | - | 1,708 | 1,691 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | |
|--------------------|------------------|---------------------------|---|------|-----|---------------|-----------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2020.6.15~19 | | | | 5 | 일 |
| | 주요내용 | 계정별 감사방법 및 절차계획, 중요성 산정 등 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2020.12.7~12.11 | 5 | 일 | 4 | 명 | - | 명 중간감사 |
| | 2020.12.14~12.16 | 3 | 일 | 4 | 명 | - | 명 중간감사 및 내부회계관리 제도 검토 |
| | 2021.2.15~2.19 | 5 | 일 | 4 | 명 | - | 명 기말감사(별도) |
| 2021.3.2~3.5 | 4 | 일 | 3 | 명 | - | 명 기말감사(연결) | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.5~6 | | | | 2 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 창원, 경산, 대구 동인동 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 공사현장 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2021.1.6 | | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 청주 본사 | | | | | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|-----------------------|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | 유가증권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2020.12.11, 2021.3.19 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------------|------|--|
| 1 | 2020년 12월 11일 | 회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인 | 대면회의 | 계획된 감사범위와 시기의 개요 핵심감사사항 선정 및 이유 |
| 2 | 2021년 03월 19일 | 회사 : 감사, 재무담당이사 감사인 : 담당이사 외 1인 | 대면회의 | 기말감사 업무수행결과 핵심감사사항 감사결과 감사인 독립성 보고 |