

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	68
외부감사 실시내용.....	71

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 60 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 59 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

동명회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 18일

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 대유에이텍의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 대유에이텍의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이텍

제 60 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 59 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11
(전 화) 062) 942-8611

재 무 상 태 표

제60(당)기말 2014년 12월 31일 현재

제59(전)기말 2013년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주 석	제60(당)기말		제59(전)기말	
자 산					
유동자산			140,643,113,487		149,448,035,700
현금및현금성자산	27,35	20,937,235,643		41,665,788,378	
단기예치금	4,27,35	8,555,000,000		6,004,000,000	
매출채권	5,27,35	96,750,310,217		89,700,619,856	
기타수취채권	5,27,35	6,675,532,492		6,115,151,621	
재고자산	6	4,924,881,523		4,188,376,109	
기타유동자산	7,27	2,440,879,545		1,774,099,736	
당기법인세자산		359,274,067		-	
비유동자산			236,889,046,072		187,007,334,145
장기예치금	4,26,28,35	145,500,000		1,163,520,000	
장기수취채권	5,35	111,422,000		78,422,000	
매도가능증권	8,28,35	24,907,316,885		16,180,185,248	
관계기업투자주식	9	13,457,195,272		14,675,657,457	
종속기업투자주식	9	77,984,978,319		36,984,978,319	
유형자산	10,26,27,28	63,823,125,103		63,663,510,706	
투자부동산	10,28	40,978,815,315		38,459,712,518	
무형자산	11,27	15,480,693,178		15,801,347,897	
자 산 총 계			377,532,159,559 =====		336,455,369,845 =====
			==		==
부 채					
유동부채			260,781,245,607		226,670,155,118
매입채무	27,29,35,36	99,552,857,676		111,204,525,563	
단기차입금	12,27,29,35,36	144,566,867,546		94,996,570,149	
미지급금및기타지급채무	13,27,35	6,815,004,045		6,506,199,809	
기타유동부채	14,35	1,487,549,550		1,213,159,148	
유동성장기부채	12,35,36	8,358,966,790		12,236,666,664	
당기법인세부채		-		513,033,785	
비유동부채			21,736,663,658		19,233,975,328
장기차입금	12,28,35,36	12,551,133,208		14,660,099,998	
퇴직급여채무	15	226,542,472		229,240,580	
장기미지급금및기타지급채무	16,27	2,622,813,672		1,869,900,000	

파생상품부채		3,814,529,135		-	
이연법인세부채	17	2,521,645,171		2,474,734,750	
부 채 총 계			282,517,909,265		245,904,130,446
자 본					
자본금	18		43,300,705,000		42,214,715,000
주식발행초과금	18		27,504,574,303		25,774,616,859
기타자본	19		11,941,852,903		9,207,299,264
이익잉여금	20		12,267,118,088		13,354,608,276
자 본 총 계			95,014,250,294		90,551,239,399
부 채 와 자 본 총 계			377,532,159,559 =====		336,455,369,845 =====
			==		==

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제60(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

제59(전기) 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제60(당)기		제59(전기)	
I.매출액	21,27		563,652,492,518		477,929,276,038
II.매출원가	21,27,34		532,580,401,546		447,235,887,182
III.매출총이익			31,072,090,972		30,693,388,856
판매비와관리비	22,34	24,730,196,709		20,440,918,416	
IV.영업이익			6,341,894,263		10,252,470,440
기타수익	23,27	1,573,750,304		1,291,056,616	
기타비용	23,27	883,901,940		2,810,873,387	
종속·관계기업투자손익	24	-		870,000,000	
금융수익	25	2,580,180,246		2,663,096,470	
금융비용	25	8,954,332,920		5,851,022,579	
V.법인세비용차감전이익			657,589,953		6,414,727,560
법인세비용(이익)		(787,800,449)		990,250,802	
VI.당기순이익			1,445,390,402 =====		5,424,476,758 =====
VII.기타포괄손익			2,959,429,447		(808,139,363)
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			2,959,429,447		(808,139,363)
매도가능금융자산의 세후기타포괄손익		2,959,429,447		(808,139,363)	
VIII.총포괄손익			4,404,819,849		4,616,337,395
IX.주당이익	26				
1.기본주당이익(단위:원)			16.95		64.25
2.희석주당이익(단위:원)			16.95		63.93

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제60(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

제59(전)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01(전기초)	42,214,715,000	25,774,164,129	10,015,438,627	10,463,012,108	88,467,329,864
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	5,424,476,758	5,424,476,758
매도가능증권평가	-	-	(808,139,363)	-	(808,139,363)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
주식발행비용의 환급	-	452,730	-	-	452,730
현금배당	-	-	-	(2,532,880,590)	(2,532,880,590)
2013.12.31(전기말)	42,214,715,000 =====	25,774,616,859 =====	9,207,299,264 =====	13,354,608,276 =====	90,551,239,399 =====
2014.01.01(당기초)	42,214,715,000	25,774,616,859	9,207,299,264	13,354,608,276	90,551,239,399
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	1,445,390,402	1,445,390,402
매도가능증권평가	-	-	2,959,429,447	-	2,959,429,447
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
신주인수권의 행사	1,085,990,000	1,729,957,444	(224,875,808)	-	2,591,071,636
현금배당	-	-	-	(2,532,880,590)	(2,532,880,590)
2014.12.31(당기말)	43,300,705,000 =====	27,504,574,303 =====	11,941,852,903 =====	12,267,118,088 =====	95,014,250,294 =====

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제60(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

제59(전)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름			(6,330,406,414)		13,343,450,082
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(5,458,098,562)		14,007,405,249	
가. 당기순이익		1,445,390,402		5,424,476,758	
나. 조정	33	11,500,590,199		11,004,262,216	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	33	(18,404,079,163)		(2,421,333,725)	
2. 법인세의 납부		(872,307,852)		(663,955,167)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름			(51,070,731,967)		(16,418,742,369)
이자의 수취		1,167,919,280		664,837,821	
배당금의 수령		-		133,875,162	
단기예치금의 회수		56,000,000,000		30,800,000,000	
단기예치금의 예치		(58,011,000,000)		(36,801,000,000)	
장기예치금의 회수		787,000,000		1,332,000,000	
장기예치금의 예치		(308,980,000)		(673,899,000)	
단기대여금의 회수		331,130,384		6,108,057,223	
단기대여금의 대여		(1,051,651,660)		(3,000,000)	
매도가능증권의 처분		100,000,000		40,000	
매도가능증권의 취득		-		(3,235,000,000)	
관계기업투자의 처분		-		40,870,000,000	
관계기업투자의 취득		-		(40,394,000,000)	
투자부동산의 취득		(421,819,230)		-	
종속기업투자의 취득		(41,000,000,000)		(3,211,000,000)	
유형자산의 처분		21,951,830		2,740,000,000	
유형자산의 취득		(7,732,009,062)		(12,603,435,382)	
무형자산의 취득		(953,273,509)		(2,362,581,829)	
무형자산의 처분		-		216,363,636	
III.재무활동으로 인한 현금흐름			36,672,585,646		16,253,857,151
이자의 지급		(4,706,958,513)		(5,055,705,433)	
단기차입금의 차입		204,182,323,102		240,135,690,464	
단기차입금의 상환		(156,874,303,325)		(210,614,433,356)	
유동성장기부채의 상환		(12,236,666,664)		(16,986,266,664)	
장기차입금의 차입		6,250,000,000		11,307,000,000	
신주인수권의 행사		2,591,071,636		-	
배당금의 지급		(2,532,880,590)		(2,532,880,590)	
주식발행비용의 환급		-		452,730	
IV.현금의 증가(감소)			(20,728,552,735)		13,178,564,864
V.기 초 의 현금			41,665,788,378		28,487,223,514
VI.기 말 의 현금			20,937,235,643 =====		41,665,788,378 =====

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 60 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 59 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

1. 일반사항 :

주식회사 대유에이텍(이하'회사')는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매, 비철금속 및 비철금속 합금소재와 가공품의 제조 및 판매 등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌동 825번지에 본점을 두고 광주광역시, 전라북도 익산시 및 완주군, 경기도 성남시 등에 사업장 두고 있습니다. 회사는 2010년 5월 19일 이사회결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 회사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준 -

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금 부채에 적용하며, 부담금 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 제정 해석서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정에 따라 주식기준보상 가득조건의 일종인 성과조건, 용역제공조건 등의 용어 정의가 명확해졌습니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후 부여하는 주식기준보상거래에 적용됩니다. 개정 기준서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행 가능해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액 결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액 결제 기준을 충족할 것이라는 사실이 명확해졌습니다.

- 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 개정

기업회계기준서 제1113호가 제정되면서 기존의 기업회계기준서 제1036호에 포함됐던 현금창출단위의 회수가능액에 대한 일부 공시 항목이 삭제됐습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정됐습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정에 따라 중앙청산소 등으로 이관되는 경우, 위험회피회계를 지속하는 것이 허용됩니다.

회사가 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 기타 제·개정 기준서 및해석서가 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공표됐으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않은 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 종속기업, 관계기업 -

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문 -

회사의 영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.4 외화환산 -

가. 기능통화와 보고통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대하여 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 원화로 표시되고 있습니다.

나. 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금및현금성자산 및 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서상 '금융수익(비용)'으로 표시됩니다. 다른 외환차이는 포괄손익계산서상 '기타손익'으로 표시됩니다.

2.5 현금 및 현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.6 금융상품의 분류 -

회사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품과 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품을 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나, 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

라. 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

2.7 금융상품의 인식과 측정 -

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 금융상품의 상계 -

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계되고, 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.9 금융자산의 손상 -

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다.

매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.10 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 회사는 주기적으로 재고자산의 순실현가치에 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.12 유형자산 -

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 회사의 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접적으로 관련되는 금액과 자산을 해체하거나 제거 및 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 금액을 포함하고 있습니다.

한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체되는 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 회사가 추정한 다음의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
건 물	40~50년
구 축 물	40년
기 계 장 치	10년
공기구 비품 외	5~10년

한편 회사는 매 보고기간말에 유형자산의 상각방법, 잔존가치, 경제적 내용연수를 검토하고 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있으며, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.13 투자부동산 -

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 투자부동산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타영업수익(비용)' 으로 표시하고 있습니다.

주석 10 에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

2.14 무형자산 -

가. 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처의 지분 취득과 관련한 영업권은 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자에 포함되어 있습니다.

나. 개발비

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별이 가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

다. 비한정내용연수를 갖는 무형자산

회원권이나 전신전화가입권 등 자산을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없는 것으로 판단되는 자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

라. 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작용가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 하여 객관적이고 합리적인 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2.15 차입금 -

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.16 전환사채 및 신주인수권부사채 -

회사는 전환사채 또는 신주인수권부사채에 대하여 부채부분과 자본부분을 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채부분은 전환권 또는 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본부분을 전환권대가 또는 신주인수권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채부분은 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본부분은 최초 측정후 재 측정하지 않습니다.

2.17 퇴직급여채무 -

회사는 모든 사업부에 대해 확정기여형퇴직금제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직금제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다.

확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.18 총당부채 및 우발부채 -

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.19 파생상품 -

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래 성격에 따라 “기타수익(비용)” 또는 “금융수익(비용)”으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.20 수익인식 -

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다

가. 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정된 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여인식하고 있습니다.

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.21 법인세비용 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 당기법인세비용은 회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 총당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 주당순손익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.23 주식기준보상 -

당사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 기타자본계정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다. 또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.24 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.25 재무제표의 승인 -

회사의 재무제표는 2015년 2월 25일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 비금융자산의 손상 -

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용 연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융 자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다.

3.2 금융상품의 공정가치 -

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세 -

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 사용제한 금융상품 :

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기예치금	정기적금	광주은행	540,000	-	차입금담보제공
장기예치금	정기적금	광주은행	-	420,000	차입금담보제공
	별단예금	외환은행외	8,000	8,000	당좌개설보증금
합 계			548,000	428,000	

5. 매출채권과 기타수취채권 :

5-1. 회사의 매출채권과 기타수취채권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	97,797,100	90,747,410
	대손충당금	(1,046,790)	(1,046,790)
	소 계	96,750,310	89,700,620
기타수취채권	단기대여금	2,015,088	1,294,566
	대손충당금	(963,463)	(1,292,800)
	미수금	6,936,532	7,426,010
	대손충당금	(1,312,625)	(1,312,625)
	소 계	6,675,532	6,115,151
장기수취채권	보증금	111,422	78,422
	소 계	111,422	78,422
합 계		103,537,264	95,894,193

5-2. 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	90,513,834	83,707,130
3개월초과 1년이내	6,232,636	5,989,650
만기초과	1,050,630	1,050,630
합 계	97,797,100	90,747,410

5-3. 회사의 매출채권과 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(1,046,790)		-	-	-	(1,046,790)
단기대여금	(1,292,800)	-	-	329,337	-	(963,463)
미수금	(1,312,625)		-	-	-	(1,312,625)
합계	(3,652,215)	-	-	329,337	-	(3,322,878)

<전기>

구분	전기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전기말
매출채권	(843,126)	-	-	(203,664)	-	(1,046,790)
단기대여금	(1,397,787)	-	-	104,987	-	(1,292,800)
미수금	(1,550,715)		-	238,090	-	(1,312,625)
합계	(3,791,628)	-	-	139,413	-	(3,652,215)

6. 재고자산 :

회사의 재고자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	당기말		전기말	
	평가전	장부가액	평가전	장부가액
제품	1,338,882	1,338,882	1,279,712	1,279,712
상품	34,044	34,044	-	-
원재료	1,869,791	1,869,791	1,846,408	1,846,408
재공품	240,388	240,388	93,170	93,170
저장품	35,001	35,001	64,042	64,042
미착품	1,406,776	1,406,776	905,046	905,046
합계	4,924,882	4,924,882	4,188,378	4,188,378

7. 기타유동자산 :

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말	전기말
미수수익	417,363	520,604
선급금	1,785,545	1,006,333
선급비용	237,972	247,163
합 계	2,440,880	1,774,100

8. 매도가능증권 :

8-1. 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	23,771,704	24,904,357	18,838,713	16,177,225
채무증권	2,960	2,960	2,960	2,960
합 계	23,774,664	24,907,317	18,841,673	16,180,185

8-2. 당기말과 전기말 현재 지분증권의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말			전 기 말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<상장주식>					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	283,412	397,878	231,075
(주)대유신소재(*)	6,973,907	11,781,173	8,577,906	11,781,173	9,275,296
소 계		12,179,051	8,861,318	12,179,051	9,506,371
<비상장주식>					
경기개발공사	183	915	915	915	915
신자본증권(신한증권)	-	-	-	100,000	100,000
동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,312,571	3,312,571
북경대유디안시기차부건 유한공사	-	2,235,000	2,235,000	2,235,000	2,235,000
대유플러스(**) (구, 대유네트웍스)	600,000	5,032,991	9,629,400	-	-
소 계		10,581,477	15,177,886	5,648,486	5,648,486
<수익증권>					
비특정투자일임자산		1,011,176	865,153	1,011,176	1,022,368
소 계		1,011,176	865,153	1,011,176	1,022,368
지분증권 합계		23,771,704	24,904,357	18,838,713	16,177,225

(*) 상기 주식중 3,000,000주는 회사의 차입금을 위해 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 28참조).

(**) 당기 중 합병으로 인해 회사가 보유하고 있는 (주)대유플러스(구, (주)대유네트웍스)에 대한 주식의 지분율이 하락하여, 관계기업투자주식에서 매도가능증권으로 계정재분류를 하였습니다.

8-3. 당기말과 전기말 현재 채무증권의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
국민주택1종채권	2,960	2,960	2,960	2,960
합계	2,960	2,960	2,960	2,960

9. 관계기업·종속기업·조인트벤처투자 :

9-1. 당기말과 전기말 현재 회사의 관계기업·종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	구분	당기말				전기말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)대유중공업	종속기업	347,814	69.35%	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,997,353
(주)대유SE	종속기업	13,477,830	69.53%	7,996,756	7,996,756	7,996,756	7,996,756
(주)스마트드림	종속기업	60,000	60.00%	300,000	-	300,000	-
(주)스마트홀딩스	종속기업	2,595,840	84.43%	26,990,870	26,990,870	26,990,870	26,990,870
(주)위니아대유	종속기업	8,200,000	89.13%	41,000,000	41,000,000	-	-
종속기업투자 합계				78,284,979	77,984,979	37,284,979	36,984,979
(주)스마트저축은행	관계기업	1,432,901	32.45%	10,642,631	9,642,666	10,642,631	9,642,666
(주)대유플러스(*) (구,(주)대유네트웍스)	관계기업	600,000	17.86%	-	-	5,032,991	5,032,991
(주)대유위니아(**)	관계기업	4,490,217	26.74%	3,814,529	3,814,529	-	-
관계기업투자 합계				14,457,160	13,457,195	15,675,622	14,675,657

(*) 전기까지 관계기업이었던 (주)대유플러스(구,(주)대유네트웍스)는 당기 중 (주)대유와의 합병으로 인해 회사의 보유지분이 20% 이하로 하락하여, 합병시점의 공정가액을 매도가능증권으로 계정재분류 하였으며, 공정가액과 장부가액의 차액은 기타포괄손익으로 처리하였습니다.

(**) 회사가 위니아만도홀딩스(대유위니아의 30%지분을 보유한 주주)에 부여한 풋옵션에 대한 파생상품부채의 평가금액에 인수비율을 적용하여 관계기업투자 금액으로 계상하였습니다.

9-2. 당기와 전기의 관계기업 · 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	당기초	취득	처분	기타	당기말
<종속기업투자>					
주대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
주대유에스이	7,996,756	-	-	-	7,996,756
주스마트드림	-	-	-	-	-
주스마트홀딩스	26,990,870	-	-	-	26,990,870
주위니아대유	-	41,000,000	-	-	41,000,000
합 계	36,984,979	41,000,000	-	-	77,984,979
<관계기업투자>					
주스마트저축은행	9,642,666	-	-	-	9,642,666
주대유플러스 (구,주대유네트웍스)	5,032,991	-	-	(5,032,991)	-
주대유위니아	-	-	-	3,814,529	3,814,529
소 계	14,675,657	-	-	(1,218,462)	13,457,195

<전기>

구 분	전기초	취득	처분	기타	전기말
<종속기업투자>					
주대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
주대유네트웍스	5,032,991	-	-	(5,032,991)	-
주대유SE	7,996,756	-	-	-	7,996,756
주스마트드림	-	-	-	-	-
주스마트홀딩스	23,779,870	3,211,000	-	-	26,990,870
합 계	38,806,970	3,211,000	-	(5,032,991)	36,984,979
<관계기업투자>					
주스마트저축은행	9,248,666	394,000	-	-	9,642,666
주대유네트웍스	-	-	-	5,032,991	5,032,991
자베즈제이호사모투자전문회사(PEF)	-	40,000,000	(40,000,000)	-	-
합 계	9,248,666	40,394,000	(40,000,000)	5,032,991	14,675,657

10. 유형자산과 투자부동산 :

10-1. 당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
토지(*)	13,017,204	2,153,331	-	-	-	15,170,535
건물(*)	27,946,792	350	(4,952)	516,380	(807,115)	27,651,455
구축물(*)	1,860,508	34,000	-	24,700	(58,600)	1,860,608
시설장치(*)	1,922,689	65,952	-	420,738	(406,621)	2,002,758
기계장치(*)	16,242,916	68,800	-	1,254,700	(3,201,226)	14,365,190
차량운반구	40,022	-	(15,246)	-	(24,770)	6
기타유형자산	1,520,346	190,975	-	-	(448,798)	1,262,523
건설중인자산(*)	1,113,034	5,218,601	-	(4,821,585)	-	1,510,050
합계	63,663,511	7,732,009	(20,198)	(2,605,067)	(4,947,130)	63,823,125

(*) 상기 유형자산은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 28 참조).

<전기>

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전기말
토지	14,206,173	-	(1,188,969)	-	-	13,017,204
건물	28,785,350	776,286	(2,341,116)	1,521,060	(794,788)	27,946,792
구축물	1,747,321	44,587	(9,687)	133,550	(55,263)	1,860,508
시설장치	1,104,404	210,275	-	900,741	(292,731)	1,922,689
기계장치	13,258,241	788,300	-	5,121,677	(2,925,302)	16,242,916
차량운반구	92,552	-	(1)	-	(52,529)	40,022
기타유형자산	1,041,773	421,387	(14)	419,700	(362,500)	1,520,346
건설중인자산	2,104,633	10,362,600	-	(11,354,199)	-	1,113,034
합계	62,340,447	12,603,435	(3,539,787)	(3,257,471)	(4,483,113)	63,663,511

10-2. 당기와 전기의 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
투자토지	30,345,559	421,819	-	-	-	30,767,378
투자건물	8,114,154	-	-	2,299,557	(202,274)	10,211,437
합계	38,459,713	421,819	-	2,299,557	(202,274)	40,978,815

상기 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석28참조).

<전기>

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전기말
투자토지	30,008,684	-	-	336,874	-	30,345,558
투자건물	8,640,815	-	-	(336,874)	(189,786)	8,114,155
합계	38,649,499	-	-	-	(189,786)	38,459,713

10-3. 당기와 전기의 유형자산 및 투자부동산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가	4,048,740	3,656,248
판매비와관리비	1,100,664	883,784
기타비용	-	132,867
합계	5,149,404	4,672,899

10-4. 회사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 65,752백만원의부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

10-5. 2014년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 42,509백만원(전기: 39,725백만원)이며 당기 및 전기에 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,584백만원(전기: 1,712백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1,110백만원(전기: 1,266백만원)입니다.

11. 무형자산 :

11-1. 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과 목	당기초	취 득	처 분	상 각 비	손상차손	기 타	당 기 말
영업권	8,569,158	-	-	-	-	-	8,569,158
개발비	4,301,815	928,277	-	(1,114,364)	(260,731)	89,120	3,944,117
상표권	1,604	-	-	(520)	-	-	1,084
실용신안권	408	-	-	(140)	-	-	268
소프트웨어	303,258	24,996	-	(84,493)	-	97,200	340,961
회원권	2,625,105	-	-	-	-	-	2,625,105
합계	15,801,348	953,273	-	(1,199,517)	(260,731)	186,320	15,480,693

<전기>

과 목	전기초	취 득	처 분	상 각 비	손상차손	기 타	전기말
영업권	9,552,552	-	-	-	(983,394)	-	8,569,158
개발비	1,709,483	1,997,664	-	(809,355)	-	1,404,023	4,301,815
상표권	2,125	-	-	(521)	-	-	1,604
실용신안권	548	-	-	(140)	-	-	408
소프트웨어	124,798	119,025	-	(49,516)	-	108,951	303,258
회원권	2,940,419	245,893	(561,207)	-	-	-	2,625,105
전신전화가입권	1,000	-	-	-	-	(1,000)	-
합계	14,330,925	2,362,582	(561,207)	(859,532)	(983,394)	1,511,974	15,801,348

11-2. 영업권은 회사의 경영진이 영업부문 내에서 영업권을 관리하는 가장 하위 수준의 단위(현금창출단위 또는 현금창출단위집단)에 배부되었으며, 당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위(집단)에 배부된 영업권의 배부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
	자동차사업부	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744
손상차손누계액	(2,294,586)	(1,311,192)
기초영업권가액	8,569,158	9,552,552
당기손상차손인식	-	(983,394)
기말영업권가액	8,569,158	8,569,158

상기 영업권은 회사가 (구)대유에이텍의 자동차 사업부를 영업양수도하면서 발생한 영업권과 DWFC의 우레탄 사업부를 영업양수도하면서 발생한 영업권으로 구성되어 있습니다. 전기말 각각의 영업권 장부가액은 자동차 사업부 영업양수도 관련 영업권 5,618,976천원이며, 우레탄 사업부 영업양수도 관련 영업권 2,950,182천원이었으며 당기말 기준으로 현금창출단위의 회수가능가액을 평가하였습니다. 그 결과 자동차 및 우레탄 사업부 영업양수도의 회수가능액이 장부가액을 초과하여 당기에 인식할 손상차손금액은 없습니다. 이에당기말 각각의 영업권 가액은 전기말과 동일한 자동차 사업부 영업양수도 관련 5,618,976천원이며, 우레탄사업부 영업양수도 관련 2,950,182천원입니다.

상기 영업권과 관련하여 다음의 주요 가정에 근거하여 현금흐름할인평가방법을 사용하여 영업권 손상을 검사하였습니다.

1) (구)대유에이텍 자동차 사업부 영업양수도시 발생한 영업권

- ① 영업권은 회사의 과거 영업실적에 근거한 향후 10개년의 순현금흐름에 근거하여 추정하였습니다. 10개년 이후는 제로성장을 가정하여 영업권의 가치를 평가하였습니다.
- ② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 9.92%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.00%의 시장위험프리미엄과 회사의 재무레버리지를 이용해 산출한 회사의 베타에 근거하고 있습니다.

2) DWFC 우레탄 사업부 영업양수도시 발생한 영업권

- ① 영업권은 회사의 과거 영업실적에 근거한 향후 5개년의 순현금흐름에 근거하여 추정하였습니다. 5개년 이후는 1% 성장을 가정하여 영업권의 가치를 평가하였습니다.
- ② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 8.69%에 안정성 위험스프레드 4%를 가산한 12.69%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.0%의 시장위험프리미엄과 회사의 재무레버리지를 이용해 산출한 회사의 베타에 근거하고 있습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 자동차부품산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

11-3. 무형자산상각액은 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

12. 차입금 :

12-1. 당기말과 전기말 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,천USD,천AUD).

구분	차입처	차입용도	당기말	금액	
			연이자율(%)	당기말	전기말
원화	외환은행	운전자금	5.28~5.93	10,000,000	5,000,000
원화	외환은행	할인어음, 팩토링	-	-	3,982,496
원화	광주은행	운전자금	4.31	1,000,000	1,000,000
원화	우리은행	운전자금 외	3.90~4.97	29,402,689	21,185,274
원화	신한은행	운전자금 외	4.15~4.44	12,125,505	9,500,000
원화	신한캐피탈	운전자금	5.90	5,000,000	-
원화	국민은행	구매자금	6.53~6.59	1,500,000	1,500,000
원화	농협은행	구매자금	4.76~4.95	4,963,073	3,684,268
원화	수출입은행	운전자금	4.23	20,000,000	15,000,000
원화	한국산업은행	운영자금	4.98~5.11	7,500,000	2,500,000
외화	수출입은행 외	USANCE	-	(USD48,286)	(USD29,886)
				-	(AUD112)
				53,075,601	31,644,532
합계				144,566,868	94,996,570

12-2. 당기말과 전기말 현재 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액		최종 만기일	상환방법
		연이자율(%)	당기말	전기말		
우리은행	시설자금	4.47	4,750,000	5,000,000	2019-09-24	분할
우리은행	시설자금	4.87	1,500,000	1,500,000	2020-02-19	분할
우리은행	운전자금	-	-	7,000,000	-	-
광주은행	시설자금	4.99	1,407,500	2,227,100	2017-01-07	분할
광주은행	운전자금	-	-	500,000	-	-
광주은행	운전자금	3.95	5,000,000	-	2017-03-15	분할
외환은행	시설자금	3.84	1,713,600	2,000,000	2017-11-13	분할
외환은행	에너지자금	1.50	1,350,000	1,500,000	2019-06-15	분할
신한은행	일반자금	4.16	1,564,000	3,128,000	2015-10-30	분할
신한은행	일반자금	4.52	875,000	2,041,667	2015-09-15	분할
신한은행	일반자금	4.39	1,250,000	-	2019-08-14	분할
산업은행	시설자금	3.92	1,500,000	2,000,000	2016-06-21	분할
소 계			20,910,100	26,896,767		
유동성대체			(8,358,967)	(12,236,667)		
합 계			12,551,133	14,660,100		

12-3. 당기말 현재 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2015년	2016년	2017년	2018년	2018년 이후	합 계
단기차입금	144,566,868	-	-	-	-	144,566,868
장기차입금	8,358,967	5,188,267	3,525,367	1,704,167	2,133,332	20,910,100
합 계	152,925,835	5,188,267	3,525,367	1,704,167	2,133,332	165,476,968

12-4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 164,127백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 회사의 세전손익은 1,641백만원 변동합니다.

13. 기타지급채무 :

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미지급금	6,815,004	6,506,120

14. 기타유동부채 :

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	3,063	-
예수금	628,635	605,675
미지급비용	855,852	607,484
합 계	1,487,550	1,213,159

15. 퇴직급여채무 :

15-1. 당기말과 전기말 현재 회사의 퇴직급여채무의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	266,547	259,090
사외적립자산의 공정가치	(40,005)	(29,849)
퇴직급여채무의 금액	226,542	229,241

15-2. 당기와 전기의 퇴직급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초잔액	229,241	223,995
당기근무원가	43,154	81,443
급여지급액	(35,696)	(66,506)
사외적립자산의 증감	(10,156)	(9,692)
기말잔액	226,542	229,241

당기말 현재 회사의 모든 사업부는 확정기여형 퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 당기말 현재 계상 중인 퇴직급여채무는 외국인근로자들이 확정급여형 퇴직연금제도에 가입한 금액으로, 금액이 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가액로 계상하였습니다.

15-3. 회사는 확정기여형퇴직금제도의 운영을 위해 당기 중 2,126,304천원(전기 1,768,206천원)의 기여금을 납부하였습니다.

16. 장기미지급금및기타지급채무 :

당기말과 전기말 현재 장기미지급금및기타지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
보증금	2,622,814	1,869,900

17. 이연법인세 :

17-1. 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	-	597,796
자본에 직접 반영된 법인세비용	(834,711)	227,937
소 계	(834,711)	825,733
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	484,050	164,518
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(308,325)	-
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(128,814)	-
소 계	46,911	164,518
법인세비용(이익)	(787,800)	990,251
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(2,474,735)	(2,310,216)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(2,958,785)	(2,474,735)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	484,050	164,519

17-2. 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	657,590	6,414,728
적용세율에 따른 세부담액	144,670	1,411,240
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	41,792	51,833
- 비과세수익의 법인세효과	-	(5,988)
- 세액공제	(128,814)	(511,475)
- 기타(*)	(845,448)	44,641
법인세비용(이익)	(787,800)	990,251

(*) 전기 이전의 일시적차이를 당기에 인식함으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

17-3. 당기와 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과목명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	당기초	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	2,647,472	2,237,535	2,647,472	2,237,535	300,872	492,258
매도가능증권	9,020,476	(1,357,012)	1,299,936	6,363,528	738,326	153,798
개발비	-	214,537	-	214,537	-	47,198
연차수당	405,316	578,350	405,316	578,350	89,170	127,237
영업권	(5,334,982)	(2,172,749)	-	(7,507,731)	(1,173,696)	(1,651,701)
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	300,000	-	-	300,000	-	66,000
관계기업투자	3,384,757	(2,566,929)	2,384,792	(1,566,964)	219,992	(344,732)
퇴직급여	219,210	225,400	(4,287)	448,897	48,226	98,757
파생상품부채	-	3,814,529	-	3,814,529	-	839,196
기타	211,842	(417,363)	(12,040)	(193,481)	20,328	(68,843)
일시적차이소계	(1,500,240)	556,298	6,721,189	(7,665,131)	(2,474,735)	(2,958,785)
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	-	1,401,477	-	1,401,477	-	308,325
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제 이월액	-	128,814	-	128,814	-	128,814
이 연 법 인 세 자 산(부 채)					(2,474,735)	(2,521,646)

<전기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	당기초	당기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	3,124,090	2,647,472	3,124,090	2,647,472	396,066	300,872
매도가능증권	7,984,400	1,115,825	79,749	9,020,476	510,390	738,326
연차수당	279,313	405,316	279,313	405,316	61,449	89,170
영업권	(4,145,627)	(2,172,749)	(983,394)	(5,334,982)	(912,038)	(1,173,696)
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	2,684,792	-	2,384,792	300,000	66,000	-
관계기업투자	999,965	2,384,792	-	3,384,757	219,992	219,992
퇴직급여	214,003	200,117	194,909	219,211	47,081	48,226
기타	204,884	(25,485)	(32,442)	211,841	18,797	20,328
일시적차이소계	(1,008,511)	2,170,496	2,662,225	(1,500,240)	(2,310,216)	(2,474,735)
이 연 법 인 세 자 산(부 채)					(2,310,216)	(2,474,735)

17-4. 자본에 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
매도가능증권평가이익	4,585,217	(1,008,748)	11,192	(2,462)
매도가능증권평가손실	(791,077)	174,037	(1,047,268)	230,399
합 계	3,794,140	(834,711)	(1,036,076)	227,937

17-5. 이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기 말		전 기 말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
대손충당금	-	-	1,279,872	281,572
종속기업투자	-	-	300,000	66,000
관계기업투자	-	-	2,384,792	524,654
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
기타	119,443	26,277	119,443	26,277
합 계	5,783,891	1,272,455	9,748,555	2,144,681

18. 납입자본과 배당금 :

18-1. 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
발행한 주식의 총수	86,601,410주	84,429,430주
1주당금액	500원	500원
자본금	43,300,705천원	42,214,715천원

18-2. 회사의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	84,429,430	42,214,715	25,774,164
주식발행비용의 환급	-	-	453
전기말	84,429,430	42,214,715	25,774,617
당기초	84,429,430	42,214,715	25,774,617
신주인수권행사	2,171,980	1,085,990	1,729,957
당기말	86,601,410	43,300,705	27,504,574

18-3. 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 없으며, 자기주식의 세부내역은 다음과 같습니다(단위 :주,천원).

일 자	구 분	주식수	금액
2013-12-31	전기말	77	52
2014-12-31	당기말	77	52

18-4. 배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
1주당 배당금	50원	30원
유통주식수	86,601,333주	84,429,353주
배당금총액	4,330,066,650원	2,532,880,590원
당기순이익	1,445,390,402원	5,424,476,758원
배당성향	299.58%	46.69%
결산일종가	1,615원	1,120원
배당수익률	3.10%	2.68%

19. 기타자본 :

19-1. 당기말과 전기말 현재 기타자본의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	609,028	833,904
자기주식	(52)	(52)
매도가능금융자산평가이익	3,585,199	8,729
매도가능금융자산평가손실	(2,701,730)	(2,084,690)
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
기타자본잉여금	813,030	813,030
합계	11,941,853	9,207,299

19-2. 회사가 기발행한 신주인수권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	제 14차 사모사채
신주인수권의 분리여부	분리형
당기말 신주인수권 행사가격 및 수	1,556원 /4,845,758주
신주인수권 행사로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	12.05.09 ~ 15.04.09

20. 이익잉여금 :

20-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금	740,472	487,184
미처분이익잉여금	11,526,646	12,867,424
합 계	12,267,118	13,354,608

20-2. 회사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
	처분예정일: 2015년 3월 26일		처분확정일: 2014년 3월 21일	
I.미처분이익잉여금		11,526,645,701		12,867,423,948
1.전기이월이익잉여금	10,081,255,299		7,442,947,190	
2.당기순이익	1,445,390,402		5,424,476,758	
II.이익잉여금처분액		(4,763,073,315)		(2,786,168,649)
1.이익준비금	433,006,665		253,288,059	
2.배당금 (주석18) (주당현금배당금(율) : 당기 50원 10% 전기 30원 6%)	4,330,066,650		2,532,880,590	
III.차기이월미처분이익잉여금		6,763,572,386		10,081,255,299

21. 매출액과 매출원가 :

21-1. 당기와 전기 중 발생한 회사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상품매출액	75,363,656	40,316,416
제품매출액	483,558,559	435,291,696
기타매출액	4,730,278	2,321,163
합계	563,652,493	477,929,275

(2) 당기와 전기 중 발생한 회사의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상품매출원가	79,857,146	39,370,048
제품매출원가	452,723,256	407,865,839
합계	532,580,402	447,235,887

22. 판매비와 관리비 :

당기와 전기 중 발생한 회사의 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	5,737,716	4,735,791
퇴직급여	1,120,525	1,027,795
복리후생비	1,526,745	1,184,965
전력비	275,524	552,993
여비교통비	305,949	281,991
통신비	41,935	49,336
수도광열비	2,074,262	57,283
경상연구개발비	1,308,404	1,474,086
세금과공과금	436,583	663,290
지급임차료	175,988	147,758
감가상각비	1,100,663	883,784
수선비	77,535	116,319
보험료	46,425	120,050
접대비	116,662	104,421
광고선전비	60,763	5,500
협회비	20,158	19,098
운반비	1,949,503	2,678,534
지급수수료	6,775,257	4,611,126
교육훈련비	33,376	15,026
차량유지비	85,392	99,814
소모품비	73,881	42,728
사무용품비	37,570	37,230
도서인쇄비	9,709	13,280
무형자산상각비	1,199,517	859,531
판매보증비	131,777	652,318
공해방지비	7,600	6,000
잡비	777	775
회의비	-	100
합계	24,730,196	20,440,922

23. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		당기	전기
기타수익	임대료수익	222,321	184,011
	수수료수익	28,076	16,476
	대손충당금환입	329,337	145,966
	유형자산처분이익	3,363	2,726
	잡이익	990,653	931,266
	매도가능증권처분이익	-	10,611
	소계	1,573,750	1,291,056
기타비용	기부금	53,746	27,990
	기타의감가상각비	-	132,867
	무형자산처분손실	-	344,843
	무형자산손상차손	260,731	983,394
	유형자산처분손실	1,609	802,514
	잡손실	567,816	519,265
	소계	883,902	2,810,873

24. 종속·관계기업투자손익 :

당기와 전기 중 발생한 종속·관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
관계기업주식처분이익	-	870,000

25. 금융수익 및 금융비용 :

25-1. 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자수익	1,064,678	700,183
배당금수익	-	133,875
외환차익	1,436,862	851,965
외화환산이익	78,640	977,074
합계	2,580,180	2,663,097

25-2. 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이자비용	4,782,292	5,108,821
외화환산손실	2,327,703	-
외환차손	1,844,338	742,202
합계	8,954,333	5,851,023

26. 주당손익 :

26-1. 당기와 전기의 주당손익의 산정근거는 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구분	당기	전기
보통주당기순이익	1,445,390,402	5,424,476,758
가중평균유통보통주식수	85,270,660	84,429,353
기본주당순이익	16.95	64.25
가중평균희석보통주식수	85,270,660	84,854,896
희석주당순이익	16.95	63.93

26-2. 가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2014-01-01	전기이월	84,429,430	(77)	84,429,353	365	30,816,713,845
2014-02-12	신주인수권행사	822,368	-	822,368	323	265,624,864
2014-10-23	신주인수권행사	128,534	-	128,534	70	8,997,380
2014-11-17	신주인수권행사	192,802	-	192,802	45	8,676,090
2014-11-26	신주인수권행사	514,138	-	514,138	36	18,508,968
2014-12-18	신주인수권행사	192,802	-	192,802	14	2,699,228
2014-12-24	신주인수권행사	192,802	-	192,802	8	1,542,416
2014-12-24	신주인수권행사	128,534	-	128,534	8	1,028,272
계		86,601,410	(77)	86,601,333		31,123,791,063
일수						365
가중평균유통주식수						85,270,660

<전 기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2013-01-01	전기이월	84,429,430	(77)	84,429,353	365	30,816,713,845
계		84,429,430	(77)	84,429,353		30,816,713,845
일수						365
가중평균유통주식수						84,429,353

27. 특수관계자와의 거래 :

27-1. 지배종속관계 -

당기말 현재 회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명	비 고
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동강홀딩스	지분율 20%초과
회사의 종속기업	(주)대유중공업	지분율 50%초과
	(주)대유SE	지분율 50%초과
	(주)스마트홀딩스	지분율 50%초과
	(주)스마트드림	지분율 50%초과
	(주)위니아대유	지분율 50%초과
	상해위니아전자무역유한공사	지분율 50%초과
회사의 관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유위니아	지분율 20%초과
기타의 특수관계자	(주)대유신소재, 대유몽베르조합, (주)동강레저, 북경대유디안시기차부건유한공사, (주)대유플러스	

27-2. 당기와 전기 중 회사의 특수관계자와의 기중거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유형자산취득	기타비용
(주)동강홀딩스	868,464	168,609	369,918	-	5,684,649
(주)대유중공업	146,156	127,099	26,279,200	2,266,710	3,969,579
(주)대유플러스	135,307	2,954,637	29,851,756	192,900	95,278
(주)대유SE	-	6,983	-	-	-
(주)스마트저축은행	-	839	-	-	-
대유몽베르조합	13,500	231	-	-	30,902
(주)대유신소재	160,182,321	134,270	54,739,934	-	1,245,174
(주)대유소재	51,406,235	4,990	18,237,499	-	349,514
(주)위니아대유	-	10,200	-	-	-
(주)대유위니아	-	-	-	29,645	4,582
기타	-	1,735,637	8,590,541	1,002,006	9,594,858
합 계	212,751,983	5,143,495	138,068,848	3,491,261	20,974,536

<전기>

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유형자산취득	기타비용
㈜동강홀딩스	201,099	1,764,974	17,684,245	-	3,516,363
㈜대유중공업	60,282	207,750	21,303,310	8,088,011	10,715,894
㈜대유네트웍스	130,682	140,971	9,220,858	-	66,508
㈜대유SE	-	7,256	-	-	-
㈜스마트저축은행	-	2,292	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	-	-	24,514
㈜대유신소재	181,406,334	239,405	62,363,935	-	1,580,204
기타	-	-	4,424,873	-	1,234
합 계	181,798,397	2,362,648	114,997,221	8,088,011	15,904,717

27-3. 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자와의 채권채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

특수관계자	당 기 말							
	채권					채무		
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타유동자산	무형자산	매입채무	미지급금및 기타지급채무	장기미지급금및 기타지급채무
㈜동강홀딩스	-	-	174,066	-	-	2,499	595,145	-
㈜대유중공업	-	-	1299	-	-	5,548,296	540,120	22,000
㈜대유플러스	-	-	12,138	506,283	-	6,803,183	5,941	-
㈜대유SE	-	-	441	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	4,950	-	1,929,500	-	-	-
㈜스마트저축은행	7,000,057	-	-	-	-	-	-	-
㈜대유신소재	-	-	14,352	-	-	-	44,529	100,000
㈜대유소재	-	54,996,736	255,986	-	-	-	-	1,000,000
㈜위니아대유	-	-	220	-	-	-	-	-
㈜대유위니아	-	-	-	-	-	-	1,500	-
기타	-	-	1,050,000	-	-	-	1,060,562	-
합 계	7,000,057	54,996,736	1,513,452	506,283	1,929,500	12,353,978	2,247,797	1,122,000

특수관계자	전 기 말							
	채권					채무		
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타유동자산	무형자산	매입채무	미지급금및 기타지급채무	장기미지급금및 기타지급채무
㈜동강홀딩스	-	-	98,087	278,576	-	223,657	438,867	-
㈜대유중공업	-	-	17,081	-	-	4,854,154	1,411,490	22,000
㈜대유네트웍스	-	-	12,705	722,243	-	7,090,439	6,102	-
㈜대유SE	-	-	604	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	-	-	1,929,500	-	-	-
㈜스마트저축은행	25,000,000	-	-	-	-	-	-	-
㈜대유신소재	-	46,000,788	68,883	-	-	1,400,000	43,779	1,100,000
기타	-	-	-	298,296	-	-	-	-
합 계	25,000,000	46,000,788	197,360	1,299,115	1,929,500	13,568,250	1,900,238	1,122,000

27-4. 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타	(주)동강레저	1,050,000	-	-	-
	임직원	1,652	331,130	-	-
합 계		1,051,652	331,130	-	-

27-5. 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	2,969,455	2,490,380
퇴직급여	832,797	758,170
합 계	3,802,252	3,248,550

27-6. 당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증내역(단위:천원)

제공받는자	단위	보증한도	주채무잔액	비고
(주)대유SE	천원	3,600,000	3,000,000	외환은행 구매자금 한정근보증
	천원	7,244,000	7,159,000	산업은행 대출(분할전채무포함)
(주)대유플러스 (구,대유네트웍스)	천원	2,600,000	1,159,343	SC은행 구매자금
	천원	2,114,400	1,762,000	광주은행 여신
(주)동강홀딩스	천원	6,000,000	5,000,000	광주은행 대출
합 계	천원	21,558,400	18,080,343	

2) 제공한 담보내역(단위:천원)

제공받는자	채권자	제공기간	제공자산의 장부가액	채권최고액	주채무잔액	비고
(주)동강홀딩스	우리은행	13.03.29 ~ 상환시	34,324,367	6,000,000	5,000,000	성남 사옥 토지, 건물
(주)동강레저(*)	우리은행	12.07.10~상환시	5,741,867	12,000,000	10,000,000	서울 강남 역삼동 토지

(*) (주)동강레저에 제공하고 있는 담보는 (주)동강홀딩스 등과 공동으로 제공하는 담보로 채권최고액은 공동담보에 대한 총액이며, 담보에 대한 회사의 지분율은 20.273%입니다.

27-7. 당기말 현재 회사의 자금조달을 위하여 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공하는자	구 분	보증금액	관련채무잔액	비고
(주)동강홀딩스	차입금 지급보증	4,300,000	5,000,000	외환은행 무역어음 및 일반자금대출
	차입금 지급보증	4,800,000	3,625,505	신한은행 구매자금대출
합 계		9,100,000	8,625,505	

27-8. 당기말 현재 회사는 회사와 특수관계에 있는 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

28. 우발채무와 약정사항 :

28-1. 당기말 현재 만기가 미도래한 배서하거나 할인한 채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	-	-	-
배서어음	11,820,525	11,820,525	-

28-2. 당기말 현재 회사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일 이전의 채무에 대해 연대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

회사명	분할기일	분할방법
(주)대유네트웍스	2009년 10월 06일	물적분할
(주)대유중공업	2009년 10월 06일	물적분할
(주)대유SE	2010년 12월 28일	물적분할

28-3. 당기말 현재 담보제공중인 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	담보제공자산의 장부금액	담보 설정금액	담보권자
장기예치금	540,000	540,000	광주은행
매도가능증권	3,690,000	9,750,000	신한은행
유형자산	62,560,596	89,273,000	광주은행, 신한은행, 외환은행, 우리은행, 산업은행
투자부동산(*)	40,066,234	18,000,000	우리은행

(*) 투자부동산에 설정된 담보는 특수관계자의 차입금과 관련하여 회사가 제공한 담보입니다.

28-4. 당기말 현재 특수관계자가 아닌 자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

거 래 처	구 분	보증금액
서울보증보험	이행지급보증	445,756

28-5. 하자보증관련 -

회사는 자동차사업부의 매출과 관련하여 매출처에 일정기간 하자보증을 제공하고 있으며, 매입과 관련하여 하자보증을 받고 있습니다.

28-6. 당기말 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용도	단위	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	천원	3,000,000	374,495
	전자방식외담대	천원	4,000,000	4,000,000
	전자방식외담대	천원	20,000,000	20,000,000
	종합통장대출	천원	5,000,000	5,000,000
	USANCE	천US\$	8,000	26
광주은행	USANCE	천US\$	7,000	12
우리은행	구매자금	천원	8,000,000	37,311
	USANCE	천US\$	8,000	12
외환은행	무역금융	천원	5,000,000	-
	전자방식외담대	천원	4,500,000	4,500,000
농협은행	구매자금	천원	5,000,000	36,927
	USANCE	천US\$	10,000	-
국민은행	구매자금	천원	1,500,000	-
	USANCE	천US\$	5,000	61
산업은행	USANCE	천US\$	3,000	14
한국수출입은행	USANCE	천US\$	11,000	64
합 계		천원	56,000,000	33,948,733
		천US\$	52,000	189

28-7. 전기 중 통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 회사는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적으로 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 총당부채를 계상하지 아니하였습니다.

29. 외화환산 :

당기말과 전기말 현재 회사의 화폐성 외화자산·부채에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:천 USD,천AUD,천원).

계정과목	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
매입채무	USD	3,785	4,160,346	2,074	2,189,080
단기차입금	USD	48,286	53,075,601	29,886	31,538,987
단기차입금	AUD	-	-	112	105,545
합계			57,235,947		33,833,612

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 회사의 세전손익은 5,724백만원(전기말 3,383백만원)이 변동합니다.

30. 영업부문공시 :

30-1. 회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차부품	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
소재	생산제품에 의한 분류	비철금속 및 비철금속합금소재와가공품의 제조 및 판매	대유신소재	대한민국

30-2. 당기의 회사의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자동차	임대	소재	합계
자산총계	256,829,817	27,629,324	93,538,226	377,997,367
부채총계	157,703,057	16,380,761	108,899,299	282,983,117
매출액	332,614,977	1,583,688	229,453,827	563,652,492
세전이익(손실)	13,516,942	651,727	(13,511,078)	657,591

30-3. 회사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 단일고객중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다(단위:천원).

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
현대다이모스, 대유신소재	424,961,964

31. 사업결합 :

31-1. 구, (주)대유에이텍으로부터의 영업양수

회사는 2010년 3월 23일을 양수기일로 하여 회사의 특수관계회사인 (주)대유에이텍으로부터 자동차 부품 제조부문, 임대사업부문, 기타 관련 부대사업부문의 인적 및 물적설비와 관련되는 일체의 권리의무를 양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 승계한 자산 및 부채 (단위:천원)

구 분	금 액	
자산		74,166,842
Ⅰ. 유동자산	37,035,115	
Ⅱ. 비유동자산	37,131,727	
부채		75,612,549
Ⅰ. 유동부채	74,911,763	
Ⅱ. 비유동부채	700,786	
순자산		(1,445,707)

(2) 회사는 양수대가로 4,173백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,619백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

31-2. (주)디더블유에프씨로부터의 영업양수

회사는 2010년 11월 1일을 양수기일로 하여 회사의 특수관계회사였던 (주)디더블유에프씨로부터 동사의 광주공장 영업에 대한 일체의 권리와 의무를 양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 승계한 자산 및 부채 (단위:천원)

구분	금 액	
자산		3,637,313
Ⅰ. 유동자산	2,868,650	
Ⅱ. 비유동자산	768,663	
부채		5,536,864
Ⅰ. 유동부채	5,525,408	
Ⅱ. 비유동부채	11,456	
순자산		(1,899,551)

(2) 회사는 양수대가로 3,345백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,245백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

32. 분할 :

32-1. 태양광사업부의 물적분할

회사는 전기이전에 각 개별 사업 특성에 맞는 사업의 전문성 강화로 사업의 본원적 경쟁력을 확보하고, 시장의 변화에 능동적으로 대응하고자 태양광사업부문을 분할하여 신설회사인 주식회사 대유에스이를 물적분할의 형태로 설립하였습니다.

(1) 분할일정

구분	일 자
이사회결의일	2010년 11월 09일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2010년 12월 27일
분할기준일	2010년 12월 28일

(2) 분할에 따라 신설회사로 이전한 주요 자산 및 부채

분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 가액은 분할회사의 2010년 12월 27일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서 상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기준일 전까지 분할로 이전되는 해당사업부문에서 발생한 자산·부채의 증감사항을 가감하였습니다. 회사는 배정받은 주식의 취득원가와 신설회사로 이전된 자산·부채의 장부금액과의 차액을 유형자산처분이익 672,980천원과 유형자산처분손실 1,450,850천원으로 계상하였습니다.

33. 현금흐름표 :

33-1. 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 조정내역

구 분	당기	전기
감가상각비	5,149,403	4,672,899
퇴직급여	43,154	81,443
이자비용	4,782,292	5,108,821
무형자산상각비	1,199,517	859,531
유형자산처분손실	1,609	802,514
무형자산처분손실	-	344,843
무형자산손상차손	260,731	983,394
외화환산손실	2,327,703	-
잡손실	-	1,000
법인세비용(이익)	(787,800)	990,251
이자수익	(1,064,678)	(700,183)
유형자산처분이익	(3,363)	(2,726)
매도가능증권처분이익	-	(10,611)
관계기업주식처분이익	-	(870,000)
외화환산이익	(78,640)	(977,074)
배당금수익	-	(133,875)
대손충당금환입	(329,337)	(145,966)
소 계	11,500,591	11,004,261

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(7,049,690)	(38,632,140)
기타수취채권의 감소(증가)	608,228	199,794
기타유동자산의 감소	(770,021)	3,118,890
재고자산의 감소(증가)	(736,065)	(1,014,693)
장기수취채권의 감소(증가)	(33,000)	(6,484)
매입채무의 증가	(11,638,453)	33,291,362
미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	308,804	1,622,421
기타유동부채의 증가(감소)	199,057	(1,660,186)
퇴직금의 지급	(35,696)	(66,506)
장기미지급금및기타지급채무	752,914	735,900
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(10,156)	(9,692)
소 계	(18,404,078)	(2,421,334)

33-2. 당기와 전기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
종속기업투자의 관계기업투자 대체	-	5,032,991
건설중인 자산의 본계정대체	4,821,585	11,354,201
투자건물의 투자토지 대체	-	340,161
장기차입금의 유동성대체	8,358,967	12,236,667
관계기업투자의 매도가능증권 대체	5,032,991	-
장기예치금의 유동성대체	540,000	-

34. 비용의 성격별 분류 :

매출원가와 판관비에 포함된 비용의 성격별분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	479,035,305	400,093,453
재고자산의 변동	(263,816)	(656,867)
종업원급여비용	24,544,885	22,007,865
수도광열비용	11,270,394	11,227,284
유무형자산상각비	6,348,920	5,399,563
기타비용	10,098,202	7,757,409
세금과공과	950,715	1,088,200
외주용역비용	25,325,993	20,759,899
합 계	557,310,598	467,676,806

35. 금융상품의 범주분류 :

35-1. 회사의 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	20,937,236	20,937,236
단기예치금	-	-	-	8,555,000	8,555,000
매출채권	-	-	-	96,750,310	96,750,310
기타수취채권	-	-	-	6,675,532	6,675,532
장기예치금	-	-	-	145,500	145,500
장기수취채권	-	-	-	111,422	111,422
매도가능증권	-	24,907,317	-	-	24,907,317
합 계	-	24,907,317	-	133,175,000	158,082,317

<전기말>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	41,665,788	41,665,788
단기예치금	-	-	-	6,004,000	6,004,000
매출채권	-	-	-	89,700,620	89,700,620
기타수취채권	-	-	-	6,115,152	6,115,152
장기예치금	-	-	-	1,163,520	1,163,520
장기수취채권	-	-	-	78,422	78,422
매도가능증권	-	16,180,185	-	-	16,180,185
합계	-	16,180,185	-	144,727,502	160,907,687

35-2. 회사의 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합계
매입채무	-	99,552,858	-	99,552,858
단기차입금	-	144,566,868	-	144,566,868
미지급금및기타지급채무	-	6,815,004	-	6,815,004
기타유동부채	-	-	1,487,550	1,487,550
유동성장기부채	-	8,358,967	-	8,358,967
장기차입금	-	12,551,133	-	12,551,133
장기미지급금및기타지급채무	-	2,622,814	-	2,622,814
합계	-	274,467,644	1,487,550	275,955,194

<전기말>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합계
매입채무	-	111,204,526	-	111,204,526
단기차입금	-	94,996,570	-	94,996,570
미지급금및기타지급채무	-	6,506,200	-	6,506,200
기타유동부채	-	-	1,213,159	1,213,159
유동성장기부채	-	12,236,667	-	12,236,667
장기차입금	-	14,660,100	-	14,660,100
장기미지급금및기타지급채무	-	1,869,900	-	1,869,900
합계	-	241,473,963	1,213,159	242,687,122

35-3. 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합계
대손충당금환입	-	329,337	-	329,337
이자수익	-	1,064,678	-	1,064,678
외환차익	-	-	1,436,862	1,436,862
외화환산이익	-	-	78,640	78,640
이자비용	-	-	(4,782,292)	(4,782,292)
외환차손	-	-	(1,844,338)	(1,844,338)
외화환산손실	-	-	(2,327,703)	(2,327,703)
순손익	-	1,394,015	(7,438,831)	(6,044,816)

<전기>

구분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합계
대손충당금환입	-	145,966	-	145,966
이자수익	-	700,183	-	700,183
매도가능증권처분이익	10,611	-	-	10,611
배당금수익	133,875	-	-	133,875
외환차익	-	-	851,965	851,965
외화환산이익	-	-	977,074	977,074
이자비용	-	-	(5,108,821)	(5,108,821)
외환차손	-	-	(742,202)	(742,202)
순손익	144,486	846,149	(4,021,984)	(3,031,349)

35-4. 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	9,726,471	-	15,180,846	24,907,317	24,907,317

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

위와 같은 공정가치 추정금액은 일부 선물환 거래를 제외하고는 모두 수준 2에 포함됩니다.

36. 금융위험관리 :

36-1. 재무위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 이러한 위험 관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재경팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 재경팀은 회사의 타부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 있습니다.

36-2. 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무 손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생하며, 동자산의 장부금액은 신용위험에 노출된 최대한도입니다.

36-3. 유동성위험관리

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사의 정상적인 영업 활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 28참조).

한편, 당기말 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1~5년
무이자부금융부채	108,990,676	108,990,676	106,367,862	2,622,814
이자부금융부채	165,476,968	170,221,560	155,822,462	14,399,098
합 계	274,467,644	279,212,236	262,190,324	17,021,912

<전기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1~5년
무이자부금융부채	119,580,626	119,580,625	117,710,725	1,869,900
이자부금융부채	121,893,337	126,963,910	109,812,475	17,151,435
합 계	241,473,963	246,544,535	227,523,200	19,021,335

36-4. 환위험관리 -

회사는 원자재의 수입함에 따라 외화 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 해당합니다. 회사는 경상적인 거래와 관련이 없는 외환거래를 금지하고 있으며, 환율의 변동 등 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

36-5. 자본위험관리 -

회사의 경영진은 계속기업으로서 주주 및 채권자 그리고 기타 이해당사자들에게 신뢰를 유지하고, 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 적정자본구조를 유지하는 것을 목표로 회사의 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입, 회사채발행 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산, 단기에치금, 장기에치금을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 현재 회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총 차 입 금	165,476,968	121,893,337
차감: 현금및현금성자산 등	(29,637,736)	(48,833,308)
순 차 입 금	135,839,232	73,060,029
자 본 총 계	95,014,250	90,551,239
총자본차입금비율	142.97%	80.68%

내부회계관리제도 검토의견

주식회사대유에이텍

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍

대표이사 귀하

2015년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

동명회계법인 대표이사 정내석

(회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

주식회사 대유에이텍 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2015 년 02 월 25 일

대 표 이 사 권 의 경

(인)

내부회계관리자 박 건 민

(인)

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	6	1	-	9
투입시 간	분·반기검토	4	48	296	-	348
	감사	24	94	976	112	1,206
	합계	28	142	1,272	112	1,554

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.07.01~2 / 2014.10.27			3	일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 유의적 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	2014.07.28~08.01	5	일	4	명	-	명	반기검토
	2014.10.27~10.29	3	일	5	명	-	명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성 평가)
2015.02.12~02.17	5	일	6	명	-	명	기말감사(각 계정별 입증감사절차) 및 연결 재무제표에 대한 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31/2015.01.01			2	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장) 및 소재사업부(전주공장)의 재고창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2014.08.01 / 2014.10.29 / 2015.02.17						