

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	83

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 대유에이텍과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

제 60 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 59 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

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

연 결 재 무 상 태 표

제60(당)기말 2014년 12월 31일 현재

제59(전)기말 2013년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제60(당)기말		제59(전)기말	
자 산					
유동자산			297,578,189,850		169,241,113,304
현금및현금성자산	4,30,36,37	38,181,778,458		45,298,037,001	
단기예치금	4,36,37	10,602,481,236		7,751,100,000	
매출채권	5,30,36	170,403,795,522		97,419,157,511	
기타수취채권	5,30,36	10,028,129,447		7,254,347,689	
재고자산	6	62,040,017,031		6,976,263,180	
기타유동자산	7,30	5,905,171,111		4,519,178,408	
당기법인세자산		416,817,045		23,029,515	
비유동자산			451,744,125,867		269,411,029,356
장기예치금	4,31,36,37	606,883,804		1,539,184,980	
장기수취채권	5,36	5,630,185,567		296,730,857	
매도가능증권	8,31,36	25,215,146,405		16,488,014,768	
관계기업투자	9	16,460,444,904		18,770,553,050	
유형자산	10,30,31	276,867,772,220		168,217,221,678	
투자부동산	10,31	40,978,815,315		38,459,712,518	
무형자산	11,30	82,514,996,653		24,945,059,497	
기타비유동자산	12	239,410,176		274,652,054	
이연법인세자산	21	3,230,470,823		419,899,954	
자 산 총 계			749,322,315,717 =====		438,652,142,660 =====
부 채					
유동부채			456,496,406,069		268,377,609,224
매입채무	30,32,36,37	190,152,175,912		120,055,948,115	
단기차입금	13,32,36,37	151,839,215,323		97,796,570,149	
미지급금및기타지급채무	14,30,36,37	63,758,925,259		33,806,546,271	
기타유동부채	15,36	18,548,191,389		3,053,357,822	
총당부채	16	8,439,337,470		4,502,341	
유동성장기부채	13,36,37	23,493,536,782		12,987,416,664	
유동성금융리스부채	17,36,37	117,059,472		-	
당기법인세부채		147,964,462		673,267,862	
비유동부채			169,657,567,003		66,720,731,216
장기차입금	13,36,37	60,808,563,216		21,819,099,998	

퇴직급여채무	18	20,236,070,546		229,240,580	
총당부채	16	8,927,335,234		-	
장기미지급금및기타비유동부채	19,30,36,37	59,977,074,194		34,563,652,822	
기타비유동부채	20,30,36	4,414,999,478		7,573,791,678	
금융리스부채	17,36,37	30,876,542		-	
이연법인세부채	21	15,262,647,793		2,534,946,138	
부 채 총 계			626,153,973,072		335,098,340,440
자 본					
지배기업의 소유지분			101,618,328,117		94,447,613,315
자본금	22	43,300,705,000		42,214,715,000	
주식발행초과금	22	22,945,894,888		25,774,616,859	
기타자본	22	9,656,226,556		7,347,665,781	
이익잉여금	23	25,715,501,673		19,110,615,675	
비지배지분			21,550,014,528		9,106,188,905
자 본 총 계			123,168,342,645		103,553,802,220
부 채 와 자 본 총 계			749,322,315,717 =====		438,652,142,660 =====
			==		==

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제60(당)기		제59(전)기	
I.매출액	24,30,33		737,452,073,116		555,167,095,731
II.매출원가	24,30,35		670,851,935,139		514,747,810,397
III.매출총이익			66,600,137,977		40,419,285,334
판매비와관리비	25,35	52,383,004,104		27,407,776,101	
IV.영업이익			14,217,133,873		13,011,509,233
기타수익	26,30,36	1,883,210,760		1,601,379,854	
기타비용	26,30,36	1,875,223,314		4,579,037,294	
종속·관계기업투자손익	27	2,912,830,862		3,607,078,928	
금융수익	28,36	2,943,140,734		2,962,617,494	
금융비용	28,36	9,933,921,577		6,296,614,086	
V.법인세비용차감전이익			10,147,171,338		10,306,934,129
법인세비용(이익)	21	(5,157,182,181)		1,590,277,039	
VI.당기순이익			15,304,353,519		8,716,657,090
			=====		=====
지배기업 소유주지분		10,558,463,993		8,476,642,476	
비지배기업		4,745,889,526		240,014,614	
VII.기타포괄손익					
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(1,593,960,962)		-
확정급여제도의 재측정요소		(1,593,960,962)		-	
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			2,533,436,583		(1,123,649,558)
매도가능금융자산의 세후기타포괄손익		2,646,050,819		(808,139,363)	
(부의)지분법자본변동		(112,614,236)		(315,510,195)	
VIII.총포괄손익			16,243,829,140		7,593,007,532
지배기업소유주지분 총포괄손익			11,671,203,171		7,352,992,918
비지배지분 귀속분 총포괄손익			4,572,625,969		240,014,614
IX.주당이익	29				
1.기본주당이익(단위:원)			123.82		100.40
2.희석주당이익(단위:원)			123.82		99.90

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 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 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	비 지배지분	총 계
2013.01.01(전기초)	42,214,715,000	25,774,164,129	8,471,315,339	13,166,853,789	8,703,767,690	98,330,815,947
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	8,476,642,476	240,014,614	8,716,657,090
매도가능증권평가	-	-	(808,139,363)	-	-	(808,139,363)
부의지분법자본변동	-	-	(315,510,195)	-	-	(315,510,195)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
주식발행비용의 환급	-	452,730	-	-	-	452,730
현금배당	-	-	-	(2,532,880,590)	-	(2,532,880,590)
연결대상기업 변동으로 인한 변동	-	-	-	-	100,000,000	100,000,000
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	62,406,601	62,406,601
2013.12.31(전기말)	42,214,715,000 =====	25,774,616,859 =====	7,347,665,781 =====	19,110,615,675 =====	9,106,188,905 =====	103,553,802,22 0 =====
	=	=	=	=	=	=
2014.01.01(당기초)	42,214,715,000	25,774,616,859	7,347,665,781	19,110,615,675	9,106,188,905	103,553,802,22 0
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	10,558,463,993	4,745,889,526	15,304,353,519
매도가능증권평가	-	-	2,646,050,819	-	-	2,646,050,819
부의지분법자본변동	-	-	(112,614,236)	-	-	(112,614,236)
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)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	1,891,245,690	1,891,245,690
연결대상기업 변동으로 인한 변동	-	(4,558,679,415)	-	-	5,979,953,964	1,421,274,549
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(1,420,697,405)	(173,263,557)	(1,593,960,962)
2014.12.31(당기말)	43,300,705,000 =====	22,945,894,888 =====	9,656,226,556 =====	25,715,501,673 =====	21,550,014,528 =====	123,168,342,64 5 =====
	=	=	=	=	=	=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
I.영업활동으로 인한 현금흐름		51,169,088,152	17,830,339,671
1. 영업에서 창출된 현금흐름		53,200,216,057	19,034,992,528
가. 당기순이익		15,304,353,519	8,716,657,090
나. 조정	34	14,924,781,483	13,584,865,229
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	34	22,971,081,055	(3,266,529,791)
2. 법인세의 납부		(2,031,127,905)	(1,204,652,857)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(83,054,829,083)	(18,278,852,780)
이자의 수취		1,408,033,282	841,622,817
배당금의 수령		-	133,875,162
단기예치금의 회수		62,421,156,714	32,841,494,264
단기예치금의 예치		(60,042,497,425)	(38,958,594,264)
장기예치금의 회수		787,000,000	1,719,548,733
장기예치금의 예치		(343,300,420)	(1,067,799,000)
단기대여금의 회수		351,130,384	7,451,508,129
단기대여금의 대여		(5,772,160,142)	(344,600,000)
장기대여금의 대여		(538,350,000)	-
장기대여금의 회수		47,219,000	-
매도가능증권의 처분		100,000,000	40,000
매도가능증권의 취득		(6,111,642)	(3,247,445,020)
관계기업투자의 처분		-	40,870,000,000
관계기업투자의 취득		(113,981,600)	(43,408,403,231)
투자부동산의 취득		(421,819,230)	-
유형자산의 처분		132,431,434	2,741,344,319
유형자산의 취득		(15,130,824,979)	(15,182,294,330)
무형자산의 취득		(1,458,487,427)	(2,851,904,789)
무형자산의 처분		-	216,363,636
연결실체의 변동으로 인한 현금흐름		(64,474,267,032)	(33,609,206)
III.재무활동으로 인한 현금흐름		24,769,482,388	13,424,281,556
이자의 지급		(5,551,239,603)	(5,496,481,495)
종속기업 유상증자		6,655,127,190	(13,636,000)
단기차입금의 차입		227,654,670,879	248,661,874,572
단기차입금의 상환		(225,374,303,325)	(220,338,460,997)
유동성장기부채의 상환		(13,337,416,664)	(18,163,586,664)
장기차입금의 차입		34,683,000,000	11,307,000,000
유동성금융리스부채의 상환		(18,547,135)	-
신주인수권의 행사		2,591,071,636	-
배당금의 지급		(2,532,880,590)	(2,532,880,590)
주식발행비용의 환급		-	452,730
IV.현 금 의 증 가 (감 소)		(7,116,258,543)	12,975,768,447
V.기 초 의 현 금		45,298,037,001	32,322,268,554

VI.기 말 의 현금			38,181,778,458 =====		45,298,037,001 =====
-------------	--	--	-------------------------	--	-------------------------

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 대유에이텍과 그 종속기업

1. 일반사항 :

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 대유에이텍(이하 "회사")은 주식회사 대유중공업 등 5개의 종속기업(주석1-2참조)(이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, 주식회사스마트저축은행 등을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 지배회사의 개요 -

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

1-2. 당기말 현재 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	발행주식수	지배회사지분율	결산일	소재지
(주)대유중공업	건설업,제조업	501,566	69.35%	2014년 12월 31일	대한민국
(주)대유SE	자동차부품,태양광부품 제조	19,385,053	69.53%	2014년 12월 31일	대한민국
(주)스마트홀딩스	금융업,골프장업	3,074,728	84.43%	2014년 12월 31일	대한민국
(주)스마트드림	중고차매매업	100,000	60.00%	2014년 12월 31일	대한민국
(주)위니아대유(*)	가전제품 제조업	9,200,000	89.13%	2014년 12월 31일	대한민국

(*) (주)위니아대유는 (주)대유위니아와 상해위니아전자무역유한공사를 종속기업으로 보유하고 있습니다.

1-3. 당기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	총자산	총부채	자기자본	매출액	당기순손익
(주)대유중공업	14,978,947	7,533,404	7,445,543	37,179,141	659,282
(주)대유SE	37,371,700	23,633,205	13,738,495	70,315,279	240,384
(주)스마트홀딩스	101,891,238	68,523,163	33,368,075	6,320,211	1,443,152
(주)스마트드림	33,308	-	33,308	-	-
(주)위니아대유(*)	306,321,981	228,951,507	77,370,474	89,641,493	10,014,613

(*) 종속기업에 포함된 (주)위니아대유의 재무정보는 (주)위니아대유의 연결재무제표 상의 금액입니다.

1-4. 연결대상범위의 변동 -

당기 중 지분의 신규취득으로 인해 (주)위니아대유가 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함되었습니다.

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준 -

연결회사의 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) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 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 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정에 따라 중앙청산소 등으로 이관되는 경우, 위험회피회계를 지속하는 것이 허용됩니다.

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

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 연결 -

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우에는 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.3 영업부문 -

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 (영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문입니다. 연결회사의 최고경영의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

2.4 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시되며, 이 외의 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다.

2.5 현금흐름표 -

연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성하고 있습니다.

2.6 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.

2.7 금융상품의 분류 -

연결회사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 연결회사의 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 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

2.8 금융상품의 인식과 측정 -

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 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. 연결회사는 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 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고공정가치를 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 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 기타수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

2.9 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.

2.10 금융자산의 손상 -

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 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.

2.11 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 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, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 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. 연결회사는 주기적으로 재고자산의 순실현가능가치에 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고 매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가능가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.13 조인트벤처 및 관계기업투자 -

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 기업으로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 이러한 관계기업 및 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 조인트벤처에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 투자 취득 이후 발생하는 관계기업 등의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부가액에서 조정합니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 조인트벤처 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 조인트벤처의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2.14 유형자산 -

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 연결회사의 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게하는데 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.

연결회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 연결회사가 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 연결회사는 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 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.15 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 포함하여최초 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 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익(비용)' 으로 표시하고 있습니다.

주석 9 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.

2.16 무형자산 -

가. 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한가액으로 표시하고 있습니다. 한편 관계회사 및 조인트벤처의 지분 취득과관련한 영업권은 관계회사 및 조인트벤처 투자에 포함되어 있습니다.

나. 개발비

연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별이 가능하고 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이가능한 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 않습니다.

라. 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 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.

2.17 비금융자산의 손상 -

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.18 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.

2.19 전환사채 및 신주인수권부사채 -

당사는 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 재측정하지 않습니다.

2.20 퇴직급여채무 -

연결회사는 각 회사에 따라 확정급여제도 또는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식보험수리적손익 및 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.21 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.

2.22 수익인식 -

수익은 연결회사의 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. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 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 연결회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.23 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 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 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 연결회사가 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.

2.24 주당순손익 -

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

2.25 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.

2.26 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산의취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.27 재무제표의 승인 -

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 비금융자산의 손상 -

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 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 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세 -

최종 법인세의 결정을 불확실하게 하는 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재합니다. 회사는 추가적인 세금이 부과될지에 대한 추정에 기초하여, 예상되는 세무감사 사항에 대한 부채를 인식하고 있습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세금액이 최초에인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세자산과 부채에 영향을 주게 될 것입니다.

3.4 판매보증충당부채 -

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고 기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

3.5 순확정급여부채 -

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 사용제한예치금 :

당기말과 전기말 현재 연결회사의 사용제한된 예치금은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	내역	당기말	전기말	비고	금융기관명
현금및현금성자산	보통예금	42,542	-	국고보조금	농협은행
단기예치금	정기적금	540,000	-	차입금관련	광주은행
장기예치금	정기예적금	-	420,000	차입금관련	
	별단예금	13,500	11,000	당좌개설보증금	외환은행외
합계		596,042	431,000		

5. 매출채권과 기타수취채권 :

유동자산에 계상되어 있는 매출채권과 기타수취채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가치로 계상하고 있습니다.

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

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	172,964,542	98,622,856
	대손충당금	(2,560,746)	(1,203,699)
	매출채권 소계	170,403,796	97,419,157
기타수취채권	단기대여금	2,879,681	1,894,566
	대손충당금	(963,463)	(1,292,800)
	할인차금	(11,343)	-
	미수금	9,335,648	7,965,231
	대손충당금	(1,312,643)	(1,312,649)
	단기보증예치금	100,249	-
	기타수취채권 소계	10,028,129	7,254,348
장기수취채권	보증금	4,241,029	296,731
	할인차금	(70,826)	-
	장기대여금	1,485,825	-
	할인차금	(25,842)	-
	장기수취채권소계	5,630,186	296,731

5-2. 연결회사의 매출채권 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	164,647,102	91,503,686
3개월초과 1년이내	7,136,066	6,060,660
만기초과	1,181,374	1,058,510
합 계	172,964,542	98,622,856

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

<당기>

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(1,203,698)	(531,029)	-	33,295	(859,314)	(2,560,746)
단기대여금	(1,292,800)	-	-	329,337	-	(963,463)
미수금	(1,312,649)	(7)	-	13	-	(1,312,643)
합 계	(3,809,147)	(531,036)	-	362,645	(859,314)	(4,836,852)

<전기>

구 분	전기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전기말
매출채권	(1,138,108)	(78,561)	-	(179,322)	192,293	(1,203,698)
단기대여금	(1,398,860)	-	-	106,060	-	(1,292,800)
미수금	(1,553,886)	-	-	238,622	2,615	(1,312,649)
합 계	(4,090,854)	(78,561)	-	165,360	194,908	(3,809,147)

6. 재고자산 :

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

과 목	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상 품	26,464,465	(1,148,213)	25,316,252	1,825,214	-	1,825,214
제 품	21,103,443	(2,262,180)	18,841,263	1,491,157	-	1,491,157
재공품	3,087,550	-	3,087,550	378,596	(19,286)	359,310
원재료	13,371,085	(377,359)	12,993,726	2,232,661	-	2,232,661
저장품	272,786	-	272,786	162,876	-	162,876
미착품	1,528,440	-	1,528,440	905,045	-	905,045
합 계	65,827,769	(3,787,752)	62,040,017	6,995,549	(19,286)	6,976,263

7. 기타유동자산 :

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

과 목	당기말	전기말
미수수익	571,247	742,745
선급금	3,964,581	3,062,226
선급비용	1,369,343	277,259
부가세대급금	-	436,949
합 계	5,905,171	4,519,179

8. 매도가능증권 :

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

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	24,079,534	25,212,186	19,146,543	16,485,055
채무증권	2,960	2,960	2,960	2,960
합 계	24,082,494	25,215,146	19,149,503	16,488,015

8-2. 당기말과 전기말 현재 지분증권의 상세내역은 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	-	-	-	100,000	100,000
(주)동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,312,571	3,312,571
북경대유디안시기차 부건유한공사	-	2,235,000	2,235,000	2,235,000	2,235,000
(주)대유플러스	600,000	5,032,991	9,629,400	-	-
소 계		10,581,477	15,177,886	5,648,486	5,648,486
<출자금>					
건설공제조합	234	307,830	307,830	307,830	307,830
소 계		307,830	307,830	307,830	307,830
<수익증권>					
비특정투자일임자산		1,011,176	865,152	1,011,176	1,022,368
소 계		1,011,176	865,152	1,011,176	1,022,368
지분증권 합계		24,079,534	25,212,186	19,146,543	16,485,055

(*) 상기 주식중 3,000,000주는 연결회사의 차입금을 위해 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석31참조).

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

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
국민주택1종채권	2,960	2,960	2,960	2,960
합 계	2,960	2,960	2,960	2,960

9. 관계기업투자 :

9-1. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 관계기업투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당 기 말				전 기 말	
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
㈜스마트저축은행	1,432,901	32.18%	10,642,631	11,976,430	10,642,631	9,916,354
㈜동강레저	267,692	41.07%	3,490,257	4,484,015	3,376,275	3,533,255
㈜대유플러스(*)	-	-	-	-	4,977,600	5,320,944
합 계			14,132,888	16,460,445	18,996,506	18,770,553

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

9-2. 당기와 전기의 관계기업투자에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

회사명	당기초	취득	처분	지분법평가	기타(*)	당기말
㈜스마트저축은행	9,916,354	-	-	2,028,968	31,108	11,976,430
㈜동강레저	3,533,255	113,982	-	836,778	-	4,484,015
㈜대유플러스	5,320,944	-	-	-	(5,320,944)	-
합 계	18,770,553	113,982	-	2,865,746	(5,289,836)	16,460,445

(*) 기타증감액은 (부의)지분법자본변동 및 계정대체 등으로 이루어져 있습니다.

<전기>

회사명	전기초	취득	처분	지분법평가	기타	전기말
㈜스마트저축은행	7,395,795	394,000	-	2,252,211	(125,652)	9,916,354
㈜동강레저	446,822	3,014,403	-	72,030	-	3,533,255
㈜대유플러스	-	-	-	457,159	4,863,785	5,320,944
자베즈제이호사모투자전문회사(PEF)	-	40,000,000	(40,000,000)	-	-	-
합 계	7,842,617	43,408,403	(40,000,000)	2,781,400	4,738,133	18,770,553

9-3. 연결회사의 당기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당 기			
	당기초	증가	감소	당기말
(주)스마트저축은행	(1,310,975)	(15,977)	-	(1,326,952)
(주)대유플러스	(113,815)	-	(113,815)	-
합 계	(1,424,790)	(15,977)	(113,815)	(1,326,952)

9-4. 지분법적용대상회사의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	자산	부채	자본	당기순이익
(주)스마트저축은행	403,146,321	387,917,343	15,228,978	7,248,080
(주)동강레저	24,767,185	13,848,290	10,918,895	2,050,413
합 계	427,913,506	401,765,633	26,147,873	9,298,493

9-5. 지분법적용대상 회사에 대한 투자제거차액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기초	취득	처분	기타	당기말
(주)스마트저축은행	7,075,745	-	-	-	7,075,745
(주)동강레저	5,758	-	-	-	5,758
(주)대유플러스	2,092,967	-	-	(2,092,967)	-
합 계	9,174,470	-	-	(2,092,967)	7,081,503

10. 유형자산과 투자부동산 :

10-1. 당기와 전기 중 연결회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각	당기말
토지(*1)	85,692,245	3,232,866	-	37,143,950	-	126,069,061
건물(*1)	39,575,229	2,258,161	(4,952)	22,773,578	(1,343,010)	63,259,006
건축물(*1)	10,521,788	46,000	-	3,874,100	(774,619)	13,667,269
시설장치(*1)	4,764,670	2,227,683	(143,883)	420,737	(1,133,194)	6,136,013
기계장치(*1)	24,297,406	466,964	-	14,074,300	(5,034,905)	33,803,765
차량운반구	198,129	27,464	(15,246)	553,200	(310,582)	452,965
기타유형자산	2,196,722	1,424,149	(1,072)	30,930,273	(2,977,227)	31,572,845
건설중인자산(*1)	971,034	5,447,538	-	(4,511,724)	-	1,906,848
합계	168,217,223	15,130,825	(165,153)	105,258,414	(11,573,537)	276,867,772

(*1) 상기 유형자산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 31참조).

(*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 연결실체의 변동으로 인한 유형자산의 증가액으로 구성되어 있습니다.

<전기>

구분	전기초	취득	처분	기타증감	감가상각	전기말
토지	86,881,214	-	(1,188,969)	-	-	85,692,245
건물	40,865,012	660,286	(2,341,116)	1,521,060	(1,130,013)	39,575,229
건축물	11,071,442	52,072	(9,687)	131,530	(723,569)	10,521,788
시설장치	2,547,510	1,414,173	-	1,447,102	(644,115)	4,764,670
기계장치	22,118,252	1,089,114	(4,633)	5,135,490	(4,040,817)	24,297,406
차량운반구	224,469	121,244	(275)	-	(147,309)	198,129
기타유형자산	1,253,524	1,072,601	(286)	346,415	(475,532)	2,196,722
건설중인자산	2,125,986	10,772,806	-	(11,927,758)	-	971,034
합계	167,087,409	15,182,296	(3,544,966)	(3,346,161)	(7,161,355)	168,217,223

10-2. 당기와 전기 중 연결회사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
투자토지	30,345,558	421,820	-	-	-	30,767,378
투자건물	8,114,155	-	-	2,299,556	(202,274)	10,211,437
합계	38,459,713	421,820	-	2,299,556	(202,274)	40,978,815

(*) 상기 투자부동산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석31 참조).

<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 유형자산상각비 및 투자부동산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가	10,426,636	6,255,744
판매비와관리비	1,349,174	1,095,399
합계	11,775,810	7,351,143

10-4. 연결회사는 당기말 현재 보유건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 90,791백만원의 부보금액으로 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 전기 중 연결회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과 목	당기초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기타증감(*)	당기말
영업권	17,793,857	-	-	-	-	18,341,627	36,135,484
개발비	4,358,814	1,076,691	-	(1,225,002)	(260,731)	2,805,388	6,755,160
소프트웨어	405,106	381,796	-	(136,107)	-	489,163	1,139,958
회원권	2,377,582	-	-	-	-	655,604	3,033,186
기타무형자산	9,701	-	-	(10,160)	-	35,451,667	35,451,208
합 계	24,945,060	1,458,487	-	(1,371,269)	(260,731)	57,743,449	82,514,996

(*) 건설중인자산의 본계정대체 및 연결실체의 변동으로 인한 무형자산의 증가액으로 구성되어 있습니다.

<전기>

과 목	전기초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기타증감	전기말
영업권	19,914,317	-	-	-	(1,848,210)	(272,250)	17,793,857
개발비	3,783,490	2,424,636	-	(1,017,034)	-	(832,278)	4,358,814
소프트웨어	284,299	180,007	-	(98,595)	-	39,395	405,106
회원권	2,999,531	245,893	(561,209)	-	-	(306,633)	2,377,582
기타무형자산	15,646	1,369	-	(6,314)	-	(1,000)	9,701
합 계	26,997,283	2,851,905	(561,209)	(1,121,943)	(1,848,210)	(1,372,766)	24,945,060

11-2. 당기와 전기의 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
매출원가	64,006	204,193
판매비와관리비	1,307,263	917,750
합 계	1,371,269	1,121,943

11-3. 영업권은 연결회사의 경영진이 영업부문 내에서 영업권을 관리하는 가장 하위 수준의 단위(현금창출단위 또는 현금창출단위집단)에 배부되었으며, 당기말과 전기말 현재 각현금창출단위(집단)에 배부된 영업권의 배부내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말	
	자동차	가전제품	레저	자동차	레저
영업권 취득가액	10,863,744	18,341,627	11,530,874	10,863,744	11,530,874
전기손상차손누계	(2,294,586)	-	(2,306,175)	(1,311,192)	(1,441,359)
당기손상차손인식	-	-	-	(983,394)	(864,816)

장부가액	8,569,158	18,341,627	9,224,699	8,569,158	9,224,699
영업권 장부금액	36,135,484			17,793,857	

상기 영업권은 연결회사가 (구)대유에이텍의 자동차 사업부를 영업양수도하면서 발생한 영업권과 DWFC의 우레탄 사업부를 영업양수도 하면서 발생한 영업권 및 (주)동우의 몽베르골프장 사업부를 영업양수도 하면서 발생한 영업권과 당기 중 위니아대유의 지분을 취득하면서 발생한 영업권으로 구성되어 있습니다. 전기말 각각의 영업권 장부가액은 자동차 사업부 영업양수도 관련 영업권 5,618,976천원, 우레탄사업부 영업양수도 관련 영업권 2,950,182천원, 골프장 사업부 관련 영업권 9,224,699천원, 가전제품 사업부 관련 영업권 18,341,627천원으로 당기말 기준으로 현금창출단위의 회수가능가액을 평가하였습니다. 그 결과 연결회사의 모든 사업부의 회수가능액이 장부가액을 초과하여 당기에 인식할 손상차손금액은 없습니다. 이로 인해 당기말 각 사업부의 영업권가액은 자동차 사업부 영업양수도 관련 영업권 5,618,976천원, 우레탄 사업부 영업양수도 관련 영업권 2,950,182천원, 골프장 사업부 관련 영업권 9,224,699천원, 가전제품 사업부 관련 영업권 18,341,627천원입니다.

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.

3) (주)동우 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 5.67%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.29%의 시장위험프리미엄과 회사의 재무레버리지를 이용해 산출한 회사의 베타에 근거하고 있습니다.

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

12. 기타비유동자산 :

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

과 목	당기말	전기말
장기선급금	240,097	733,495
장기선급금대손충당금	(59,232)	(458,843)
장기선급비용	58,545	-
합 계	239,410	274,652

13. 차입금 :

13-1. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차 입 처	차 입 용 도	당기말	금 액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
외환은행	운전자금	4.11~4.98	13,000,000	5,000,000
외환은행	할인어음, 팩토링	-	-	3,982,497
광주은행	운전자금	4.31	1,000,000	1,000,000
우리은행	운전자금 외	3.90~4.97	29,402,689	21,185,274
신한은행	운전자금	4.15~4.44	12,125,505	9,500,000
신한캐피탈	운전자금	5.90	5,000,000	-
농협은행	운전자금 외	4.76~4.95	7,763,073	6,484,268
수출입은행	운전자금	4.23	20,000,000	15,000,000
국민은행	구매자금	6.53~6.59	1,500,000	1,500,000
한국산업은행	운영자금	4.98~5.11	7,500,000	2,500,000
현대커머셜	운전자금	4.42	500,000	-
기타	usance, 어음할인 등	-	54,047,948	31,644,531
합 계			151,839,215	97,796,570

13-2. 연결회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액		최종 만기일	상환방법
		연이자율(%)	당기말	전기말		
우리은행	시설자금	4.60%	4,750,000	5,000,000	2019-09-24	분할상환
우리은행	시설자금	4.87%	1,500,000	1,500,000	2020-02-19	분할상환
우리은행	운전자금	-	-	7,000,000	-	-
광주은행	시설자금	4.99%	1,407,500	2,227,100	2017-01-07	분할상환
광주은행	운전자금	-	-	500,000	-	-
광주은행	운전자금	3.95%	5,000,000	-	2017-03-15	분할상환
외환은행	시설자금	3.84%	1,713,600	2,000,000	2017-11-13	분할상환
외환은행	에너지자금	1.50%	1,350,000	1,500,000	2019-06-15	분할상환
신한은행	시설자금	4.16%	1,564,000	3,128,000	2015-10-30	분할상환
신한은행	운전자금	4.52%	875,000	2,041,667	2015-09-15	분할상환
신한은행	운전자금	4.39%	1,250,000	-	2019-08-14	분할상환
산업은행	시설자금	3.92%	1,500,000	2,000,000	2016-06-21	분할상환
산업은행	시설자금	1.75%	7,159,000	7,801,130	2025-06-15	분할상환
산업은행	운전자금	1.75%	1,000,000	108,620	2022-06-15	분할상환
현대캐머셜	운영자금	5.24%	700,000	-	2016-12-26	분할상환
신한은행	운전자금	3.77%	3,150,000	-	2019-04-15	분할상환
신한은행	운전자금	금융채 6월+2.70%	7,000,000	-	2015-07-16	분할상환
신한은행	운전자금	금융채 6월+2.70%	6,000,000	-	2016-04-15	분할상환
신한은행	운전자금	금융채 6월+2.10%	7,500,000	-	2016-02-26	분할상환
신한은행	운전자금	금융채 6월+2.00%	7,650,000	-	2018-02-26	일시상환
우리은행	운전자금	4.93%	1,233,000	-	2019-11-04	일시상환
우리은행	인수금융	4.73%	22,000,000	-	2019-11-04	분할상환
소 계			84,302,100	34,806,517		
유동성장기차입금대체			(23,493,537)	(12,987,417)		
장기차입금			60,808,563	21,819,100		

13-3. 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2015년	2016년	2017년	2018년	2018년 이후	합계
단기차입금	151,839,216	-	-	-	-	151,839,216
장기차입금	23,493,537	13,962,627	5,049,727	10,978,527	30,817,682	84,302,100

13-4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 205,858백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결회사의 세전손익은 2,059백만원이 변동합니다.

13-5. 연결회사의 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
금융기관차입금	23,493,537	12,987,417

14. 미지급금및기타지급채무 :

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

구 분	당기말	전기말
미지급금	35,465,597	5,897,069
예수보증금	64,410	-
유동성입회보증금	28,228,918	27,909,477
합 계	63,758,925	33,806,546

15. 기타유동부채 :

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

구분	당기말	전기말
선수금	1,272,626	770,397
공사선수금	684,153	-
예수금	10,793,857	1,245,636
부가세예수금	218,337	254,398
미지급비용	5,511,874	693,951
선수수익	64,898	88,976
이연수익	2,446	-
합 계	18,548,191	3,053,358

16. 총당부채 :

16-1. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 총당부채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
판매보증및반품총당부채(*1)	8,163,012	4,844,045	13,007,057	-	-	-
장기종업원총당부채(*2)	-	4,083,290	4,083,290	-	-	-
폐기물부담총당부채(*3)	272,000	-	272,000	-	-	-
하자보수총당부채	4,325	-	4,325	4,502	-	4,502
합 계	8,439,337	8,927,335	17,366,672	4,502	-	4,502

(*1) 연결회사는 품질보증 및 반품과 관련하여 장래에 지출 및 발생 예상 금액을 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

(*2) 연결회사는 장기근속포상금 제도와 관련하여 장기근속 임직원에게 대하여 특별포상을 부여하는 바, 각 근속연수에 따른 지급예상액의 현재가치를 보험수리적 평가방법을 적용하여 총당부채로 인식하고 있습니다.

(*3) 연결회사는 플라스틱 폐기물 부담금과 관련하여 매출에 따라서 결산 후 1년 이내에 지급이 예상되는 금액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

16-2. 당기 중 연결회사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기 초	전입(환입)(*)	사 용	기타증감(**)	기 말
판매보증및반품총당부채	-	1,415,027	391,595	11,983,625	13,007,057
장기종업원총당부채	-	245,196	232,740	4,070,834	4,083,290
폐기물부담총당부채	-	(239,678)	82,204	593,882	272,000
하자보수총당부채	4,502	(177)	-	-	4,325
합 계	4,502	1,420,368	706,539	16,648,341	17,366,672

(*) 장기종업원총당부채의 환입액은 복리후생비에 포함되어 있으며, 폐기물부담총당부채의 전입액은 지급수수료에 포함되어 있습니다.

(**) 당기 중 연결실체의 변동으로 인해 증가한 금액입니다.

17. 금융리스부채 :

17-1. 연결회사는 3년동안 비품을 금융리스로 이용하고 있으며, 리스계약 종료시점에 소유권이 자동으로 리스제공자에게 이전됩니다. 금융리스자산 장부금액 268,125천원에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

17-2. 당기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	125,292	117,059
1년 초과 5년 이내	31,323	30,877
합 계	156,615	147,936

17-3. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동부채	117,059	-
비유동부채	30,877	-
합 계	147,936	-

18. 퇴직급여제도 :

연결회사의 사업장에서 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사는 투자위험, 이자율위험 및 임금 위험 등에 노출되어 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18-1. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	30,623,958	622,370
사외적립자산의 공정가치	(10,387,888)	(393,129)
순확정급여부채	20,236,070	229,241

18-2. 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	622,370	(393,129)	229,241
연결실체 변동으로 인한 증가금액	28,713,546	(9,395,247)	19,318,299
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,578,436	-	1,578,436
이자비용(이자수익)	-	(735,202)	(735,202)
소계	1,578,436	(735,202)	843,234
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	196,438	196,438
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(181,743)	-	(181,743)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,358,515	-	1,358,515
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	448,197	-	448,197
소계	1,624,969	196,438	1,821,407
기여금	-	(74,648)	(74,648)
지급금	(1,915,363)	13,900	(1,901,463)
기말금액	30,623,958	(10,387,888)	20,236,070

<전기>

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	570,206	(346,210)	223,996
연결실체 변동으로 인한 감소금액	(17,245)	-	(17,245)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	246,277	-	246,277
소 계	246,277	-	246,277
기여금	-	(46,919)	(46,919)
지급금	(176,868)	-	(176,868)
기말금액	622,370	(393,129)	229,241

18-3. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.87%	-
기대임금상승률	5.00%	-

18-4. 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
국민연금전환금	26,889	-
퇴직보험예치금	3,578,368	393,130
퇴직연금운용자산	6,782,631	-
합 계	10,387,888	393,130

연결회사는 사외적립자산의 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금보장형 상품에 100%투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다.

18-5. 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	
	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(2,755,951)	3,174,804
기대임금상승률	3,108,393	(2,754,179)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한, 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표 상 확정급여채무를 추정하는 데 적용한 예측 단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

19. 장기미지급금및기타지급채무 :

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

구분	당기말	전기말
임대보증금	2,784,944	2,032,030
입회보증금	30,453,130	32,531,623
장기미지급금	26,739,000	-
합 계	59,977,074	34,563,653

20. 기타비유동부채 :

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

구분	당기말	전기말
장기선수수익	4,414,999	7,573,792

21. 이연법인세 :

21-1. 연결회사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	283,729	868,526
자본에 직접 반영된 법인세비용	(82,247)	227,937
소 계	201,482	1,096,463
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	13,378,753	605,842
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(3,331,018)	(114,674)
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(130,604)	2,646
소 계	9,917,131	493,814
기타사항		
연결실체의 변동으로 인한 이연법인세효과	(15,275,795)	-
법인세비용(이익)	(5,157,182)	1,590,277
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(2,115,047)	(1,621,232)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(12,032,178)	(2,115,047)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	9,917,131	493,814

21-2. 연결회사의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	10,147,171	10,306,934
적용세율에 따른 세부담액	2,232,378	2,267,526
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	47,368	63,835
- 비과세수익의 법인세효과	(10,787)	(5,988)
- 세액공제	(202,509)	(511,475)
- 기타	(7,223,632)	(223,621)
법인세비용	(5,157,182)	1,590,277

(*) 전기 이전의 일시적차이를 당기에 인식한 효과 및 연결실체의 변동으로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

21-3. 당기와 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과 목 명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	당기초	증감	당기말	당기초	증감	당기말
퇴직급여	224,931	17,571,785	17,796,716	49,485	3,865,793	3,915,278
대손충당금	3,575,117	904,568	4,479,685	504,954	480,577	985,531
매도가능증권	9,020,476	(2,656,948)	6,363,528	738,326	(584,528)	153,798
연차수당	440,104	4,449,358	4,889,462	96,823	978,858	1,075,681
개발비	-	214,537	214,537	-	47,198	47,198
관계기업투자	2,663,563	(3,743,520)	(1,079,957)	125,245	(362,836)	(237,591)
영업권	(5,635,849)	(3,604,032)	(9,239,881)	(1,239,887)	(792,887)	(2,032,774)
종속기업투자	(3,095,214)	(5,742,016)	(8,837,230)	-	61,603	61,603
유형자산	(11,932,329)	(57,056,708)	(68,989,037)	(2,625,113)	(12,552,475)	(15,177,588)
기타	215,923	886,590	1,102,513	21,226	195,050	216,276
감가상각비	42	(42)	-	9	(9)	-
미지급연차수당	45,515	17,953	63,468	10,013	3,950	13,963
보험료	(21)	4	(17)	(5)	1	(4)
미수수익	(18,992)	(4,861)	(23,853)	(4,178)	(1,070)	(5,248)
재고자산	19,286	3,768,466	3,787,752	4,243	829,062	833,305
총당부채	-	13,279,057	13,279,057	-	2,921,393	2,921,393
연구및인력개발준비금	-	(7,533,333)	(7,533,333)	-	(1,657,333)	(1,657,333)
매출(유상사급)	-	3,330,480	3,330,480	-	732,706	732,706
매출원가(유상사급)	-	(3,335,810)	(3,335,810)	-	(733,878)	(733,878)
무형자산	-	(35,039,953)	(35,039,953)	-	(7,708,790)	(7,708,790)
장기종업원급여	-	4,083,291	4,083,291	-	898,324	898,324
이연수익	-	2,447	2,447	-	538	538
이월결손금	521,243	15,140,994	15,662,237	114,674	3,331,018	3,445,692
이월세액공제	99,041	120,701	219,742	89,138	130,604	219,742
이연법인세자산(부채)				(2,115,047)	(9,917,131)	(12,032,178)

<전기>

과 목 명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	당기초	증감	당기말	당기초	증감	당기말
대손충당금	3,830,287	(255,170)	3,575,117	542,297	(37,343)	504,954
매도가능증권	8,211,900	808,576	9,020,476	547,927	190,399	738,326
연차수당	387,103	98,517	485,620	83,307	23,529	106,836
영업권	(4,145,627)	(1,490,221)	(5,635,848)	(912,038)	(327,849)	(1,239,887)
개발비	1,601,248	(1,601,248)	-	260,404	(260,404)	-
재고자산	19,286	-	19,286	4,243	-	4,243
외화환산	(3,582)	3,582	-	(730)	730	-
유형자산	(12,117,228)	184,941	(11,932,287)	(2,670,532)	45,429	(2,625,103)
종속기업투자	53,064	(3,148,277)	(3,095,213)	-	-	-
관계기업투자	3,852,801	(1,189,238)	2,663,563	366,853	(241,608)	125,245
퇴직급여	219,488	5,444	224,932	48,287	1,198	49,485
기타	196,650	258	196,908	16,967	76	17,043
일시적차이소계	2,105,390	(6,582,836)	(4,477,446)	(1,713,015)	(605,843)	(2,318,858)
이월결손금	898,312	(377,069)	521,243	-	114,674	114,674
이월세액공제	475,902	(376,859)	99,043	91,783	(2,645)	89,138
이 연 법 인 세 자 산(부 채) 합 계				(1,621,232)	(493,814)	(2,115,046)

21-4. 자본에 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
매도가능증권평가이익	4,183,450	(920,359)	11,192	(2,462)
매도가능증권평가손실	(791,077)	174,037	(1,047,268)	230,399
확정급여제도의 재측정요소	(3,018,522)	664,075	-	-
합 계	373,851	(82,247)	(1,036,076)	227,937

21-5. 이연법인세를 인식하지 않은 주요 일시적차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기 말		전 기 말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
대손충당금	-	-	1,279,872	281,572
종속기업투자	(9,117,246)	(2,005,794)	(3,095,214)	(680,947)
관계기업투자	-	-	2,094,266	460,739
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
기타	119,443	26,277	119,443	26,277
세액공제	-	-	9,904	9,904
합 계	(3,333,355)	(733,339)	6,072,719	1,343,723

22. 자본금및기타불입자본 :

22-1. 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

22-2. 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
신주인수권의 행사	2,171,980	1,085,990	1,729,957
기타	-	-	(4,558,679)
당기말	86,601,410	43,300,705	22,945,895

22-3. 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 없으며, 자기주식의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구분	주식수	금액
전기말	77	52
당기말	77	52

22-4. 배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
1주당 배당금	50원	30원
유통주식수	86,601,410주	84,429,430주
배당금총액	4,330,066,650원	2,532,880,590원
당기순이익	10,558,463,993원	8,476,642,476원
배당성향	41.01%	29.88%
결산일종가	1,615원	1,120원
배당수익률	3.10%	2.68%

22-5. 당기말과 전기말 현재 기타자본의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	609,028	833,904
자기주식	(52)	(52)
매도가능금융자산평가이익	3,271,820	8,729
매도가능금융자산평가손실	(2,701,730)	(2,084,690)
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
부의지분법자본변동	(1,326,952)	(1,424,791)
연결자본조정	(645,295)	(434,843)
기타자본잉여금	813,029	813,029
합계	9,656,226	7,347,664

22-6. 회사가 기발행한 신주인수권의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

23. 이익잉여금 :

23-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금	740,472	487,184
미처분이익잉여금	24,975,029	18,623,431
합 계	25,715,501	19,110,615

23-2. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	19,110,616	13,166,854
당기순이익	10,558,464	8,476,642
현금배당	(2,532,881)	(2,532,881)
확정급여제도의 재측정요소	(1,420,698)	-
기말금액	25,715,501	19,110,615

24. 매출액과 매출원가 :

24-1. 당기와 전기 중 발생한 연결회사의 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상품매출액	78,815,645	70,507,278
제품매출액	643,673,593	472,218,099
공사수입	3,908,834	3,934,960
용역수입	6,304,305	6,141,868
기타매출	4,749,697	2,364,890
합 계	737,452,074	555,167,095

24-2. 당기와 전기 중 발생한 연결회사의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	83,039,409	67,237,621
제품매출원가	581,548,816	441,300,138
공의원가	3,818,717	3,730,458
용역원가	2,444,994	2,479,593
합 계	670,851,936	514,747,810

25. 판매비와관리비 :

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

구분	당기	전기
급여	12,645,398	7,970,594
퇴직급여	1,716,810	1,371,054
복리후생비	2,342,299	1,611,604
전력비	275,524	552,993
여비교통비	487,572	377,694
통신비	180,632	93,605
수도광열비	2,137,299	120,135
경상연구개발비	1,337,792	1,474,086
세금과공과금	1,764,749	1,917,263
지급임차료	2,026,681	243,097
감가상각비	1,349,175	962,532
수선비	501,859	127,867
보험료	105,243	182,922
접대비	296,219	252,146
광고선전비	3,461,700	12,939
협회비	21,925	22,394
운반비	3,487,081	2,706,017
지급수수료	14,005,145	5,186,032
대손상각비	531,036	78,561
교육훈련비	69,171	48,511
차량유지비	195,018	174,162
소모품비	164,986	111,504
사무용품비	48,417	45,371
도서인쇄비	43,028	20,361
무형자산상각비	1,307,263	917,750
판매보증비	131,777	652,318
공해방지비	7,600	6,000
하자보수비	48,145	42,265
잡비	868	809
용역비	123,646	111,205
기타관리비	-	1,350
행사비	26,997	12,535
회의비	-	100
총당부채전입액	1,415,027	-
해외시장개척비	540	-

수출경비	126,382	-
합 계	52,383,004	27,407,776

26. 기타수익 및 기타비용 :

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

구분		당기	전기
기타수익	임대료수익	231,138	174,442
	수수료수익	105,432	216,262
	대손충당금환입	362,650	172,045
	유형자산처분이익	5,705	2,732
	잡이익	1,178,109	1,025,289
	하자보수충당금환입	177	-
	매도가능증권처분이익	-	10,611
	소 계	1,883,211	1,601,381
기타비용	기타의대손상각비	500,000	500,000
	기부금	77,036	27,990
	기타의감가상각비	-	132,867
	무형자산처분손실	-	344,843
	무형자산손상차손	260,731	1,848,210
	유형자산처분손실	38,427	806,353
	잡손실	992,917	673,985
	매도가능증권처분손실	6,112	-
	재고자산폐기손실	-	244,789
	소 계	1,875,223	4,579,037

27. 종속·관계기업투자손익 :

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

구 분	당기	전기
관계기업주식처분이익	47,085	870,000
종속기업주식처분손실	-	(44,321)
지분법이익	2,865,746	2,781,400
합 계	2,912,831	3,607,079

28. 금융수익 및 금융비용 :

28-1. 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자수익	1,272,377	975,570
배당금수익	-	133,875
외환차익	1,487,312	858,656
외화환산이익	183,452	994,516
합 계	2,943,141	2,962,617

28-2. 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자비용	5,742,996	5,534,989
외화환산손실	2,334,515	-
외환차손	1,856,411	761,625
합 계	9,933,922	6,296,614

29. 주당손익 :

29-1. 당기와 전기의 주당손익의 산정근거는 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구 분	당기	전기
지배회사지분당기순이익	10,558,463,993	8,476,642,476
가중평균유통보통주식수	85,270,660	84,429,353
기본주당순이익	123.82	100.40
가중평균희석보통주식수(*)	85,270,660	84,854,896
희석주당순이익	123.82	99.90

29-2. 가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

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

30. 특수관계자와의 거래 :

30-1. 지배종속관계 -

당기말 현재 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명	비 고
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동강홀딩스	지분율 20%초과
연결회사의 관계기업	(주)스마트저축은행, (주)동강레저	지분율 20%초과
기타의 특수관계자	(주)대유신소재, 북경대유디안시기차부건유한공사, (주)대유플러스	

30-2. 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 기준거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)동강홀딩스	878,150	174,255	369,918	-	6,099,543
(주)대유플러스	143,363	2,954,637	29,851,756	192,900	117,609
(주)스마트저축은행	112,015	839	-	-	-
(주)대유신소재	166,625,240	134,270	54,739,934	-	1,432,493
(주)대유소재	52,265,000	4,990	18,237,499	-	349,514
기타	62,549	1,737,217	8,590,541	1,002,006	9,860,082
합 계	220,086,317	5,006,208	111,789,648	1,194,906	17,859,241

<전기>

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)동강홀딩스	1,351,195	1,764,974	17,684,245	-	3,934,097
(주)대유네트웍스	42,379	140,971	9,220,858	21,195	31,265
(주)스마트저축은행	36,538	17,277	-	-	-
(주)대유신소재	186,165,778	239,405	62,363,935	-	1,584,836
기타	62,172	-	4,424,873	-	234,068
합 계	187,658,062	2,162,627	93,693,911	21,195	5,784,266

30-3. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자와의 채권채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

특수관계자	당 기 말								
	채권					채무			
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타 유동자산	무형자산	매입채무	미지급금/ 기타 지급채무	장기미지급 금/기타 지급채무	기타 비유동부채
㈜동강홀딩스	-	89	275,503	-	1,338,105	2,499	632,389	-	-
㈜스마트저축은행	7,000,492	-	-	-	-	-	-	565,200	-
㈜대유신소재	-	519,200	14,902	-	-	-	60,501	847,800	100,000
㈜대유플러스	-	6,802	12,138	511,803	-	6,803,183	7,307	296,730	-
㈜대유소재	-	56,316,461	256,261	-	-	-	4	-	1,000,000
기타	-	-	1,050,000	-	-	-	1,074,678	199,469	-
합 계	7,000,492	56,842,552	1,608,804	511,803	1,338,105	6,805,682	1,774,879	1,909,199	1,100,000

특수관계자	전 기 말							
	채권					채무		
	현금및 현금성자산	매출채권	기타수취채권	기타유동자산	무형자산	매입채무	미지급금및 기타지급채무	기타 비유동부채
㈜동강홀딩스	-	89	98,176	278,576	1,655,505	223,657	452,584	-
㈜대유네트웍스	-	7,188	12,705	722,243	-	7,090,439	6,723	300,000
㈜스마트저축은행	26,879,172	-	-	-	-	-	-	282,600
㈜대유신소재	-	48,666,795	69,708	-	-	1,400,000	44,033	1,947,800
기타	-	-	5,699	298,296	-	-	-	242,330
합 계	26,879,172	48,674,072	186,288	1,299,115	1,655,505	8,714,096	503,340	2,772,730

30-4. 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
회사에 유의적 인 영향력을 행 사하는 기업	㈜동강홀딩스	529,000	-	-	-
기타	㈜동강레저	1,050,000	-	-	-
	임직원	1,652	351,130	-	-
합 계		1,580,652	351,130	-	-

30-5. 주요경영진에 대한 보상

지배회사의 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
합계	3,802,252	3,248,550

30-6. 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역은 다음과 같습니다.

1) 제공한 지급보증내역(단위:천원)

제공받는자	단위	보증한도	주채무잔액	비고
(주)대유플러스	천원	2,600,000	1,159,343	SC은행 구매자금
	천원	2,114,400	1,762,000	광주은행 여신
(주)대유	천원	6,000,000	5,000,000	광주은행 대출
합계	천원	10,714,400	7,921,343	

2) 제공한 담보제공내역(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 담보로채권최고액은 공동담보에 대한 총액이며, 담보에 대한 연결회사의 지분율은 20.273%입니다.

30-7. 당기말 현재 연결회사의 자금조달 등을 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	

30-8. 당기말 현재 연결회사는 연결회사와 특수관계에 있는 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

31. 우발채무와 약정사항 :

31-1. 당기말 현재 연결회사의 만기가 미도래한 배서하거나 할인한 채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

31-2. 당기말 현재 연결회사의 담보제공 중인 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	담보제공자산의 장부가액	담보설정금액	담보권자
장기예치금	540,000	540,000	광주
매도가능증권	3,997,830	10,057,830	신한,건설공제조합
유형자산	242,935,114	264,408,625	광주,신한,외환,우리,산업,현대커머셜
투자부동산	40,978,815	18,000,000	우리

31-3. 당기말 현재 연결회사가 특수관계자이외의 자에게 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

거 래 처	보증내역	보증금액
서울보증보험	이행보증등	4,016,970
건설공제조합	계약인허가 등	1,252,000

31-4. 하자보증관련

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

31-5. 당기말 현재 연결회사의 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	10,000,000	10,000,000
	종합통장대출	천원	5,000,000	5,000,000
	USANCE	천US\$	8,000	26
	지급보증약정	천US\$	2,500	1,900
	USANCE	천US\$	3,000	2,995
광주은행	USANCE	천US\$	7,000	12
우리은행	구매자금	천원	10,000,000	2,037,311
	USANCE	천US\$	8,000	12
외환은행	무역금융	천원	5,000,000	-
	일반자금대출	천원	13,780,000	3,716,400
	전자방식외담대	천원	4,500,000	4,500,000
	일반자금대출	천원	3,000,000	2,000,000
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
수출입은행	USANCE	천US\$	11,000	64
기업은행	할인어음	천원	1,000,000	27,652
하나은행	전자방식외담대	천원	25,010,000	25,010,000
합 계		천원	110,790,000	76,702,785
		천US\$	57,500	5,084

31-6. 전기 중 통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 연결회사는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적으로 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 총당부채를 계상하지 아니하였습니다.

31-7. 공동사업약정

연결회사는 (주)동강홀딩스와 공동사업약정을 체결하고, 주식회사 동우로부터 경기도 포천시 소재 36홀 회원제 골프장시설을 공동으로 양수하여 운영(민법상의 조합계약)하고 있으며, 연결회사는 공동사업약정의 성격에 따라 동 공동약정을 공동지배사업으로 인식하고있으며, 공동사업과 관련된 자산과 부채를 공동사업약정비율에 따라 연결회사의 자산과 부채로 계상하였습니다. 또한 연결회사는 공동사업과 관련된 부채와 관련하여 조합의 채권자에 대해 공동사업약정 당사자로서 책임을 부담합니다.

과 목	공동사업	연결회사인식	비율
유동자산	2,754,692	1,297,460	47.10%
비유동자산	202,138,304	95,207,141	
유동부채	61,346,941	28,894,409	
비유동부채	77,189,501	36,356,255	
자본총계	66,356,554	31,253,937	
매출액	13,418,707	6,320,211	
영업손익	1,951,733	919,266	
당기순손익	1,952,849	919,792	

31-8. 당기말 현재 연결회사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일 이전의 채무에 대해 연대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

회사명	분할기일	분할방법
(주)대유플러스	2009년 10월 06일	물적분할

31-9. 연결회사는 코리아신탁과 부동산신탁계약을 체결하고 있으며, 연결회사의 차입금을 위해 39억원의 수익권증서를 발급하고 있습니다.

31-10. 당기말 현재 연결회사는 입회보증금반환 등과 관련하여 3,728백만원의 소송이 진행중에 있으며, 소송결과를 예측할 수 없어 총당부채를 설정하지 않았습니다.

32. 외화환산 :

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

계정과목	외화종류	당 기 말		전 기 말	
		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
합 계			57,235,947		33,833,612

33. 영업부문공시 :

33-1. 회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
가전제품	생산제품에 의한 분류	가전제품 제조, 판매	외부고객	국내 및 해외
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
소재	생산제품에 의한 분류	비철금속 제조 및 판매	대유신소재 등	대한민국
레저	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
기타	생산제품에 의한 분류	태양광모듈,상품유통,건설업 등	외부고객	대한민국

33-2. 당기의 회사사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합 계
총매출액	332,614,977	1,583,688	229,453,827	89,641,493	6,320,211	107,494,420	767,108,616
내부거래매출	-	(6,359)	-	(13,582)	(15,906)	(29,620,697)	(29,656,544)
포괄손익계산서상 매출액	332,614,977	1,577,329	229,453,827	89,627,911	6,304,305	77,873,723	737,452,072
세전이익	15,592,994	651,727	(13,511,078)	4,877,980	1,544,772	990,777	10,147,172
총자산	175,092,236	27,629,324	93,538,226	306,319,516	101,891,238	44,851,775	749,322,315
총부채	174,566,930	16,380,761	108,899,299	228,565,943	66,575,837	31,165,203	626,153,973

33-3. 연결회사의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 소재사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대다이모스와 대유신소재로 매출액은 424,961,964천원 입니다.

34. 현금흐름표 :

34-1. 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 조정내역

구 분	당기	전기
감가상각비	11,775,810	7,351,144
대손상각비	531,036	78,561
퇴직급여	843,233	246,277
이자비용	5,742,996	5,534,989
판매보충충당부채전입액	1,415,027	-
무형자산상각비	1,371,269	1,121,943
유형자산처분손실	38,427	806,353
무형자산처분손실	-	344,843
무형자산손상차손	260,731	1,848,210
종속기업주식처분손실	-	44,321
매도가능증권처분손실	6,112	-
기타의대손상각비	500,000	500,000
외화환산손실	2,334,515	-
지급수수료	-	57,698
잡손실	-	1,000
법인세비용(이익)	(5,157,182)	1,590,277
이자수익	(1,272,377)	(975,570)
지분법이익	(2,865,746)	(2,781,400)
관계기업투자주식처분이익	(47,085)	-
외화환산이익	(183,452)	(994,516)
유형자산처분이익	(5,705)	(2,732)
매도가능증권처분이익	-	(10,611)
관계기업주식처분이익	-	(870,000)
배당금수익	-	(133,875)
대손충당금환입	(362,650)	(172,045)
하자보수충당금환입	(177)	-
소 계	14,924,782	13,584,867

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	50,221,213	(28,123,767)

기타수취채권의 감소	18,978	2,645,574
기타유동자산의 감소(증가)	(1,244,874)	3,021,721
재고자산의 증가	(195,430)	(2,588,549)
장기수취채권의 증가	(15,355)	(249,939)
매입채무의 증가(감소)	(12,468,352)	26,613,702
미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	(17,179,194)	402,851
기타유동부채의 증가(감소)	5,707,211	(1,135,989)
총당부채의 감소	(701,021)	(3,961)
퇴직금의 지급	(1,915,362)	(176,868)
장기미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	802,914	(3,624,387)
퇴직보험예치금의 증가	(59,645)	(46,919)
소 계	22,971,083	(3,266,531)

34-2. 당기와 전기의 현금유출입이 없는 주요거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
종속기업투자의 관계기업투자 대체	-	5,032,991
투자건물의 투자토지 대체	-	340,161
건설중인자산의 본계정 대체	5,935,215	11,919,461
장기차입금 유동성 대체	23,843,537	12,987,417
관계기업투자의 매도가능증권 대체	5,032,991	-
장기예치금의 유동성대체	540,000	-
장기대여금의 유동성대체	258,224	-
금융리스부채와 유형자산	117,059	-
선급금의 본계정대체	1,200,000	-
재공품의 건설중인자산 대체	192,861	-
선수금의 입회보증금대체	3,225,739	-

35. 비용의 성격별 분류 :

매출원가와 판매비와 관리비에 포함된 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	600,888,406	461,865,546
재고자산의 변동	(13,948,997)	(10,004,179)
수도광열비용	12,477,335	11,874,734
종업원급여비용	42,665,179	24,279,661
유무형자산상각비	12,896,049	8,340,219
기타비용	23,488,357	14,185,158
세금과공과	2,583,976	2,397,614

외주용역비용	42,184,634	29,216,834
합 계	723,234,939	542,155,587

36. 금융상품의 범주별 분류 :

36-1. 연결회사의 금융자산의 범주분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	매도가능	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	38,181,778	38,181,778
단기예치금	-	-	10,602,481	10,602,481
매출채권	-	-	170,403,796	170,403,796
기타수취채권	-	-	10,028,129	10,028,129
장기예치금	-	-	606,884	606,884
장기수취채권	-	-	5,630,186	5,630,186
매도가능증권	25,215,146	-	-	25,215,146
합 계	25,215,146	-	235,453,254	260,668,400

<전기말>

계정과목	매도가능	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	45,298,037	45,298,037
단기예치금	-	-	7,751,100	7,751,100
매출채권	-	-	97,419,158	97,419,158
기타수취채권	-	-	7,254,348	7,254,348
장기예치금	-	-	1,539,185	1,539,185
장기수취채권	-	-	296,731	296,731
매도가능증권	16,488,015	-	-	16,488,015
합 계	16,488,015	-	159,558,559	176,046,574

36-2. 연결회사의 금융부채의 범주분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	190,152,176	-	190,152,176
단기차입금	-	151,839,215	-	151,839,215
미지급금및기타지급채무	-	63,758,925	-	63,758,925
기타유동부채	-	-	18,548,191	18,548,191
유동성장기부채	-	23,493,537	-	23,493,537
장기차입금	-	60,808,563	-	60,808,563
회사채	-	-	-	0
장기미지급금및기타지급채무	-	59,977,074	-	59,977,074
금융리스부채	-	147,936	-	147,936
기타비유동부채	-	-	4,414,999	4,414,999
합 계	-	550,177,426	22,963,190	573,140,616

<전기말>

계정과목	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	120,055,948	-	120,055,948
단기차입금	-	97,796,570	-	97,796,570
미지급금및기타지급채무	-	33,806,546	-	33,806,546
기타유동부채	-	-	3,053,358	3,053,358
유동성장기부채	-	12,987,417	-	12,987,417
장기차입금	-	21,819,100	-	21,819,100
회사채	-	-	-	-
장기미지급금및기타지급채무	-	34,563,653	-	34,563,653
금융리스부채	-	-	-	-
기타비유동부채	-	-	7,573,792	7,573,792
합 계	-	321,029,234	10,627,150	331,656,384

36-3. 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	(531,036)	-	(531,036)
대손충당금환입	-	362,650	-	362,650
기타의대손상각비	-	(500,000)	-	(500,000)
매도가능증권처분손실	(6,112)	-	-	(6,112)
이자수익	-	1,272,377	-	1,272,377
외환차익	-	-	1,487,312	1,487,312
외화환산이익	-	-	183,452	183,452
이자비용	-	-	(5,742,996)	(5,742,996)
외환차손	-	-	(1,856,411)	(1,856,411)
외화환산손실	-	-	(2,334,515)	(2,334,515)
합 계	(6,112)	603,991	(8,263,158)	(7,665,279)

<전기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	(78,561)	-	(78,561)
대손충당금환입	-	172,045	-	172,045
기타의대손상각비	-	(500,000)	-	(500,000)
매도가능증권처분이익	10,611	-	-	10,611
이자수익	-	975,570	-	975,570
배당금수익	133,875	-	-	133,875
외환차익	-	-	858,656	858,656
외화환산이익	-	-	994,516	994,516
이자비용	-	-	(5,534,989)	(5,534,989)
외환차손	-	-	(761,625)	(761,625)
합 계	144,486	569,054	(4,443,442)	(3,729,902)

36-4. 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	9,726,470	-	15,488,676	25,215,146	25,215,146

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.

37. 금융위험관리 :

37-1. 재무위험요소

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

37-2. 신용위험관리

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

37-3. 유동성위험관리

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

연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 31참조).

한편, 연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	317,297,111	317,297,111	254,028,161	63,268,951
이자부금융부채	236,141,315	250,180,721	175,332,752	60,808,563
합 계	553,438,426	567,477,832	429,360,913	124,077,514

<전기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	188,426,147	188,426,147	153,862,494	34,563,653
이자부금융부채	132,603,087	139,246,730	113,663,576	25,583,154
합 계	321,029,234	327,672,877	267,526,070	60,146,807

37-4. 환위험관리 -

연결회사는 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.

37-5. 자본위험관리 -

연결회사의 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. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산(금융기관예치금 포함) 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총차입금	236,141,315	132,603,087
차감: 현금및현금성자산	(49,391,143)	(54,588,322)
순차입금	186,750,172	78,014,765
자본총계	119,907,343	103,553,802
총자본차입금비율	155.75%	75.34%

38. 사업결합 :

38-1. 구, (주)대유에이텍으로부터의 영업양수

연결회사는 2010년 3월 23일을 양수기일로 하여 회사의 특수관계회사인 구, (주)대유에이텍으로부터 자동차부품 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.

38-2. (주)디더블유에프씨로부터의 영업양수

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

(1) 승계한 자산 및 부채 (단위:천원)

구 분	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.

38-3. (주)대유위니아의 지분인수

연결종속기업인 (주)위니아대유는 2014년 11월 4일을 지분취득일로 하여 (주)대유위니아의 지분 67.7%를 인수 하였으며, 동 지분취득가액과 순자산공정가액의 차액은 18,342백만원은 영업권으로 35,313백만원은 상표권으로 배부하였습니다.

39. 분할 :

39-1. 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

구 분	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.

40. 보고기간 후 사건

연결회사는 물류, 서비스분야의 전문성 강화, 고객만족도 향상 및 신규사업 진출기회를 증진시킬 목적으로 2015년 중 종속기업을 설립하였습니다. 종속기업의 상호는 주식회사 대유위니아서비스이며, 지배회사의 종속기업인 대유위니아가 100%지분을 출자하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍과 그 종속기업			
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 연결재무제표에 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 횟수	3	회			

커뮤니케이션	수행시기	2014.08.01 / 2014.10.29 / 2015.02.17
--------	------	--------------------------------------