

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	79
외부감사 실시내용.....	83

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 61 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 60 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

동명회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 17일

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 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 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 17일) 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 61 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 60 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경, 라현근

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

재 무 상 태 표

제61기 2015년 12월 31일 현재

제60기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주석	제61(당) 기말		제60(전) 기말	
자 산					
유동자산			63,818,311,189		140,643,113,487
현금및현금성자산	28,34,35	16,619,695,516		20,937,235,643	
단기예치금	4,28,34,35	5,000,000,000		8,555,000,000	
매출채권	5,28,34	33,568,324,192		96,750,310,217	
기타수취채권	5,28,34	6,930,413,924		6,675,532,492	
재고자산	6	879,793,448		4,924,881,523	
기타유동자산	7,28	267,800,708		2,440,879,545	
당기법인세자산	18	552,283,401		359,274,067	
비유동자산			262,651,463,276		236,889,046,072
장기예치금	4,34,35	327,936,000		145,500,000	
장기수취채권	5,34	157,775,000		111,422,000	
매도가능증권	8,34	12,616,154,438		24,907,316,885	
관계기업투자주식	9	24,335,962,492		13,457,195,272	
종속기업투자주식	9	104,196,012,619		77,984,978,319	
유형자산	10,28,29	56,961,873,981		63,823,125,103	
투자부동산	10,28,29	52,084,849,106		40,978,815,315	
무형자산	11,28	11,970,899,640		15,480,693,178	
자 산 총 계			326,469,774,465		377,532,159,559
부 채					
유동부채			184,349,135,090		260,781,245,607
매입채무	28,34,35	97,697,978,395		99,552,857,676	
단기차입금	12,28,34,35	75,220,181,951		144,566,867,546	
미지급금및기타지급채무	13,28,34	4,700,902,064		6,815,004,045	
기타유동부채	14,34	1,629,706,012		1,487,549,550	
유동성장기부채	12,34,35	5,100,366,668		8,358,966,790	
비유동부채			27,263,490,812		21,736,663,658
장기차입금	12,28,34,35	6,012,866,636		12,551,133,208	
순확정급여부채	15	285,418,089		226,542,472	
장기미지급금및기타지급채무	16,34	1,362,355,000		2,622,813,672	
파생상품부채	9,17,34	5,036,517,620		3,814,529,135	
전환상환우선주부채	17,34	11,277,250,675			
이연법인세부채	18	3,289,082,792		2,521,645,171	

부 채 총 계			211,612,625,90 2		282,517,909,26 5
자 본					
자본금	1,19		49,559,243,000		43,300,705,000
주식발행초과금	19		44,204,530,483		27,504,574,303
기타자본	20		11,002,259,150		11,941,852,903
이익잉여금	21		10,091,115,930		12,267,118,088
자 본 총 계			114,857,148,56 3		95,014,250,294
부 채 와 자 본 총 계			326,469,774,46 5		377,532,159,55 9

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제61(당) 기		제60(전) 기	
I.매출액	22,28		439,531,681,956		563,652,492,518
II.매출원가	22,28,33		400,771,253,798		532,580,401,546
III.매출총이익			38,760,428,158		31,072,090,972
판매비와관리비	23,33	26,403,265,951		24,730,196,709	
IV.영업이익			12,357,162,207		6,341,894,263
기타수익	24	1,274,163,238		1,573,750,304	
기타비용	24	3,922,899,023		883,901,940	
종속·관계기업투자손익	25	205,052,416		-	
금융수익	26,34	2,706,157,974		2,580,180,246	
금융비용	26,34	8,355,415,966		8,954,332,920	
V.법인세비용차감전이익			4,264,220,846		657,589,953
법인세비용(이익)	18	2,110,156,354		(787,800,449)	
VI.당기순이익			2,154,064,492		1,445,390,402
VII.기타포괄손익	18,20		(330,565,909)		2,959,429,447
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			(330,565,909)		2,959,429,447
매도가능금융자산의 세후기타포괄손익		(330,565,909)		2,959,429,447	
VIII.총포괄손익			1,823,498,583		4,404,819,849
IX.주당이익	27				
1.기본주당이익(단위:원)			17.21		16.95
2.희석주당이익(단위:원)			17.21		16.95

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2014.01.01(전기초)	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(전기말)	43,300,705,000	27,504,574,303	11,941,852,903	12,267,118,088	95,014,250,294
2015.01.01(당기초)	43,300,705,000	27,504,574,303	11,941,852,903	12,267,118,088	95,014,250,294
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	2,154,064,492	2,154,064,492
매도가능증권평가(주식20)	-	-	(330,565,909)	-	(330,565,909)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
신주인수권의 행사(주식19)	2,422,875,500	5,707,984,650	(609,027,844)	-	7,521,832,306
유상증자(주식19)	3,835,662,500	10,991,971,530	-	-	14,827,634,030
현금배당(주식21)	-	-	-	(4,330,066,650)	(4,330,066,650)
2015.12.31(당기말)	49,559,243,000	44,204,530,483	11,002,259,150	10,091,115,930	114,857,148,563

별첨 주식은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			40,045,712,836		(6,330,406,414)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		41,704,945,635		(5,458,098,562)	
가. 당기순이익		2,154,064,492		1,445,390,402	
나. 조정	32	13,393,406,370		11,500,590,199	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	26,157,474,773		(18,404,079,163)	
2. 법인세의 납부		(1,659,232,799)		(872,307,852)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(47,759,507,594)		(51,070,731,967)
이자의 수취		702,132,392		1,167,919,280	
배당금의 수령		341,202,000		-	
단기예치금의 회수		13,612,000,000		56,000,000,000	
단기예치금의 예치		(10,060,000,000)		(58,011,000,000)	
장기예치금의 회수		1,500,000		787,000,000	
장기예치금의 예치		(183,936,000)		(308,980,000)	
단기대여금의 회수		8,553,170,500		331,130,384	
단기대여금의 대여		(7,503,372,000)		(1,051,651,660)	
매도가능증권의 처분		2,960,000		100,000,000	
관계기업투자의 취득		(3,187,066,304)		-	
투자부동산의 취득		(16,299,474,794)		(421,819,230)	
투자부동산의 처분		5,737,258,999		-	
종속기업투자의 취득		(19,686,979,450)		(41,000,000,000)	
종속기업투자의 처분		205,052,416		-	
유형자산의 처분		2,796,975,395		21,951,830	
유형자산의 취득		(22,594,851,837)		(7,732,009,062)	
무형자산의 취득		(196,078,911)		(953,273,509)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,396,254,631		36,672,585,646
이자의 지급		(4,541,143,733)		(4,706,958,513)	
단기차입금의 차입		185,251,589,676		204,182,323,102	
단기차입금의 상환		(205,727,921,485)		(156,874,303,325)	
유동성장기부채의 상환		(7,310,766,694)		(12,236,666,664)	
장기차입금의 차입		7,700,000,000		6,250,000,000	
장기차입금의 상환		(2,500,000,000)		-	
전환상환우선주부채의 발행		14,827,634,030		-	
유상증자		14,827,634,030		-	
신주인수권의 행사		7,521,832,306		2,591,071,636	
배당금의 지급		(4,330,066,650)		(2,532,880,590)	
분할로 인한 감소		(2,322,536,849)		-	
IV. 현금의 증가(감소)			(4,317,540,127)		(20,728,552,735)
V. 기 초 의 현 금			20,937,235,643		41,665,788,378
VI. 기 말 의 현 금			16,619,695,516		20,937,235,643

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 61 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
 제 60 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

1. 당사의 개요

주식회사 대유에이텍(이하"당사")는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11번지에 본점을 두고 광주광역시, 경기도 성남시 등에 사업장 두고 있습니다.당사는 2010년 5월 19일 이사회 결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다. 한편 당사는 2015년 8월 3일 물적분할 방식에 의해 알루미늄 휠 제조 및 판매부문을 분할신설회사인 (주)대유합금으로 포괄이전하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 45,724백만원, 우선주 3,836백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
(주)동강홀딩스	18,295,792	-	20.01	-
(주)대유신소재	9,436,795	-	10.32	-
(주)대유플러스	730,851	-	0.80	-
자기주식	77	-	0.00	-
박영우	11,819,641	-	12.93	-
박은희	436,094	-	0.48	-
박은진	1,311,222	-	1.43	-
소액주주	49,416,689	-	54.03	-
시너지파트너스(주)	-	2,030,997	-	26.48
에이치엠씨투자증권(주)	-	1,707,317	-	22.26
(주)하나은행	-	609,756	-	7.95
(주)농심캐피탈	-	487,804	-	6.36
신한금융투자(주)	-	487,804	-	6.36
수성에셋투자자문(주)	-	121,951	-	1.59
인피니티투자자문(주)	-	121,951	-	1.59
한국증권금융(주)	-	1,440,922	-	18.78
(주)남양저축은행	-	576,368	-	7.51
(주)아르테미스투자자문	-	86,455	-	1.13
합 계	91,447,161	7,671,325	100.00	100.00

(*) 의결권 없는 누적적, 참가적 전환상환우선주입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.2 회계정책의 변경과 공시

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업 의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 ‘사업결합’에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때 (또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 ‘건설계약’, 제1018호 ‘수익’, 기업회계기준해석서 제2113호 ‘고객충성제도’, 제2115호 ‘부동산건설약정’, 제2118호 ‘부동산건설약정’, 제2031호 ‘수익: 광고용역의 교환거래’를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

- 기업회계기준서 제1027호 별도재무제표(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업·관계기업·공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호'금융상품: 인식과측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제 1028호'관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업

당사의 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.

2.4 영업부문

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

2.5 외화환산

가. 기능통화와 보고통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대하여 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 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 '기타수익(비용)'으로 표시됩니다.

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

당사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 당사의 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

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

2.8 금융상품의 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(당사에서 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. 당사는 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 금융수익(비용)으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 금융수익으로 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 금융수익(비용)으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의이자 는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 당사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 금융수익의 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 않습니다. 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, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 지속적인 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. 당사는 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 표시하고 매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.13 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 당사의 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. 당사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 당사가 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 당사는 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.

2.14 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 '기타수익(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.

2.15 무형자산

가. 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 당사의 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

당사는 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 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.

2.16 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.

2.17 전환상환우선주

당사는 전환상환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발행시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식하고, 그 외의 경우에는 파생상품부채로 인식합니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 부채요소는 최초 인식 시 전체 전환상환우선주의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환상환우선주의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이 금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

2.18 퇴직급여채무

당사는 모든 사업부에 대해 확정기여형퇴직금제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직금제도는 당사가 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 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다.

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

2.19 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 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 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.

2.20 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.

2.21 수익인식

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

가. 재화의 판매

당사는 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 당사는 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.

2.22 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 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 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 당사가 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.

2.23 주당순이익

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

2.24 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.

2.25 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.

2.26 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2016년 2월 25일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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

당사는 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. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세

당사는 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

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기예치금	정기적금	광주은행	-	540,000	차입금담보제공
	정기적금	우리은행	2,000,000	-	차입금담보제공
장기예치금	별단예금	외환은행외	6,500	8,000	당좌개설보증금
합 계			2,006,500	548,000	

5. 매출채권과 기타수취채권

5.1 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	34,615,114	97,797,100
	대손충당금	(1,046,790)	(1,046,790)
	소 계	33,568,324	96,750,310
기타수취채권	단기대여금	1,826	2,015,088
	대손충당금	-	(963,463)
	미수금	8,241,212	6,936,532
	대손충당금	(1,312,625)	(1,312,625)
	소 계	6,930,413	6,675,532
장기수취채권	보증금	157,775	111,422
합 계		40,656,512	103,537,264

5.2 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만기구조	당기말	전기말
3개월 이내	33,220,151	90,513,834
3개월초과 1년이내	344,357	6,232,636
만기초과	1,050,606	1,050,630
합 계	34,615,114	97,797,100

5.3 당기 및 전기 중 매출채권 및 수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	환입	분할로 인한변동	기말
매출채권	(1,046,790)	-	-	-	(1,046,790)
단기대여금	(963,463)	-	-	963,463	-
미수금	(1,312,625)	-	-	-	(1,312,625)
합 계	(3,322,878)	-	-	963,463	(2,359,415)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	환입	기타증감	기말
매출채권	(1,046,790)	-	-	-	(1,046,790)
단기대여금	(1,292,800)	-	329,337	-	(963,463)
미수금	(1,312,625)	-	-	-	(1,312,625)
합 계	(3,652,215)	-	329,337	-	(3,322,878)

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제품	411,548	-	411,548	1,338,882	-	1,338,882
상품	-	-	-	34,044	-	34,044
원재료	468,245	-	468,245	1,869,791	-	1,869,791
재공품	-	-	-	240,388	-	240,388
저장품	-	-	-	35,001	-	35,001
미착품	-	-	-	1,406,776	-	1,406,776
합 계	879,793	-	879,793	4,924,882	-	4,924,882

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수수익	42,538	417,363
선급금	20,064	1,785,545
선급비용	205,199	237,972
합 계	267,801	2,440,880

8. 매도가능증권

8.1 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	16,503,713	12,616,154	23,771,704	24,904,357
채무증권	-	-	2,960	2,960
합 계	16,503,713	12,616,154	23,774,664	24,907,317

8.2 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말	
	주식수	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	237,197	397,878	283,412
(주)대유신소재	6,973,907	11,781,173	8,298,949	11,781,173	8,577,906
소 계		12,179,051	8,536,146	12,179,051	8,861,318
(비상장주식)					
경기개발공사	183	915	915	915	915
동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,312,571	3,312,571
북경대유디안시기차부 건유한공사(*)	-	-	-	2,235,000	2,235,000
대유플러스(*)	-	-	-	5,032,991	9,629,400
소 계		3,313,486	3,313,486	10,581,477	15,177,886
(수익증권)					
비특정투자일임자산		1,011,176	766,522	1,011,176	865,153
합 계		16,503,713	12,616,154	23,771,704	24,904,357

(*) 당기 중 지분을 추가로 인수함에 따라 종속기업 및 관계기업에 편입되었습니다.

8.3 당기말 및 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

9. 관계기업 및 종속기업투자

9.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말				전기말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(종속기업투자)							
㈜대유중공업	한국	347,814	69.35%	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,997,353
㈜대유SE	한국	13,477,830	69.53%	7,996,756	7,996,756	7,996,756	7,996,756
㈜스마트드림(*1)	한국	-	-	-	-	300,000	-
㈜스마트홀딩스	한국	2,792,490	85.36%	29,490,880	29,490,880	26,990,870	26,990,870
㈜위니아대유	한국	8,200,000	89.13%	41,000,000	41,000,000	41,000,000	41,000,000
㈜대유합금(*2)	한국	8,125,000	100.00%	6,789,055	6,789,055	-	-
북경대유디안시기차 부건유한공사(*3)	중국	-	88.00%	12,402,768	12,402,768	-	-
영성대유자동차부품 유한공사(*3)	중국	-	100.00%	4,519,200	4,519,200	-	-
합 계				104,196,012	104,196,012	78,284,979	77,984,979
(관계기업투자)							
㈜스마트저축은행(*5)	한국	1,089,297	32.18%	11,890,231	9,642,666	11,890,231	9,642,666
㈜대유위니아(*4)	한국	4,490,217	26.74%	3,814,529	1,876,830	3,814,529	3,814,529
㈜대유서비스(*3)	한국	800,000	40.04%	400,000	400,000	-	-
㈜대유플러스(*3)	한국	1,028,384	26.33%	10,204,850	12,416,466	-	-
합 계				26,309,610	24,335,962	15,704,760	13,457,195

(*1) 당기 중 청산완료됨에 따라 종속회사에서 제외되었습니다.

(*2) 물적분할신설법인으로 종속기업에 편입되었습니다.

(*3) 지분을 신규 및 추가로 인수함에 따라 종속기업 및 관계기업에 포함되었습니다.

(*4) COFC-SK PEF(대유위니아의 30%지분을 보유한 주주)에 부여한 풋옵션에 대한 파생 상품 부채 평가금액에 인수비율을 적용하여 관계기업투자 금액으로 계상하였습니다.

(*5) 당기 중 임시주주총회를 개최하여 결손금 보전 목적으로 자본금 감소를 결정하였으며, 주식병합(감자비율: 23.9796%)의 방법에 따라 감자된 후 주식수입니다.

9.2 당기 및 전기 중 관계기업 및 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	기타(*1)	기말
(종속기업투자)					
주대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
주대유SE	7,996,756	-	-	-	7,996,756
주스마트드림	-	-	-	-	-
주스마트홀딩스	26,990,870	2,500,010	-	-	29,490,880
주위니아대유	41,000,000	-	-	-	41,000,000
주대유합금	-	2,500,000	-	4,289,055	6,789,055
북경대유디안시기차부건 유한공사	-	10,167,768	-	2,235,000	12,402,768
영성대유자동차부품 유한공사	-	4,519,200	-	-	4,519,200
합 계	77,984,979	19,686,978	-	6,524,055	104,196,012
(관계기업투자)					
주스마트저축은행	9,642,666	-	-	-	9,642,666
주대유위니아	3,814,529	-	-	(1,937,699)	1,876,830
주대유서비스	-	400,000	-	-	400,000
주대유플러스	-	2,787,066	-	9,629,400	12,416,466
합 계	13,457,195	3,187,066	-	7,691,701	24,335,962

(*1) 분할로 인해 교부받은 주식가액 및 대체로 인한 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	기타	기말
(종속기업투자)					
주대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
주대유SE	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	5,032,991	-	-	(5,032,991)	-
주대유위니아	-	-	-	3,814,529	3,814,529
합 계	14,675,657	-	-	(1,218,462)	13,457,195

10. 유형자산과 투자부동산

10.1 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	분할로 인한 변동	기말
토지(*)	15,170,535	128,409	-	3,779,981	-	(3,780,069)	15,298,856
건물(*)	27,651,455	294,750	(243,153)	12,523,393	(793,008)	(12,448,829)	26,984,608
구축물(*)	1,860,608	-	(15,224)	-	(56,939)	(173,987)	1,614,458
시설장치(*)	2,002,758	405,641	(230,634)	261,953	(312,506)	(927,162)	1,200,050
기계장치(*)	14,365,190	135,700	(2,056,704)	3,229,136	(2,391,935)	(3,353,255)	9,928,132
차량운반구	6	-	(3)	21,933	(1,828)	(1)	20,107
기타유형자산	1,262,523	249,832	(35,022)	477,500	(474,999)	(140,773)	1,339,061
건설중인자산(*)	1,510,050	21,380,520		(22,293,968)	-	(20,000)	576,602
합 계	63,823,125	22,594,852	(2,580,740)	(2,000,072)	(4,031,215)	(20,844,076)	56,961,874

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
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
합 계	63,663,511	7,732,009	(20,198)	(2,605,067)	(4,947,130)	63,823,125

(*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 29 참조).

10.2 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	30,767,378	12,292,022	(3,945,558)	582,647	-	39,696,489
투자건물	10,211,437	4,007,453	(1,791,387)	187,921	(227,064)	12,388,360
합 계	40,978,815	16,299,475	(5,736,945)	770,568	(227,064)	52,084,849

(전기)

(단위: 천원)

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

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석28,29참조).

10.3 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 49,979백만원의부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

10.4 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,129	1,584
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,304	1,110

10.5 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	39,696,488	39,678,872	30,767,378	30,767,378
투자건물	12,388,361	14,263,731	10,211,438	11,788,904
합 계	52,084,849	53,942,603	40,978,816	42,556,282

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각비	손상차손	분할로 인한 변동	대체증감	기말
영업권	8,569,158	-	-	(2,950,182)	-	-	5,618,976
개발비	3,944,117	22,000	(1,130,003)	-	-	665,160	3,501,274
상표권	1,084	-	(520)	-	-	-	564
실용신안권	268	-	(140)	-	-	-	128
소프트웨어	340,961	174,079	(184,692)	-	(8,829)	516,534	838,053
회원권	2,625,105	-	-	-	(613,200)	-	2,011,905
합 계	15,480,693	196,079	(1,315,355)	(2,950,182)	(622,029)	1,181,694	11,970,900

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	상각비	손상차손	대체증감	기말
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
합 계	15,801,348	953,273	(1,199,517)	(260,731)	186,320	15,480,693

11.2 .당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	자동차사업부	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744
손상차손누계액	(2,294,586)	(2,294,586)
기초영업권가액	8,569,158	8,569,158
당기손상차손인식	(2,950,182)	-
기말영업권가액	5,618,976	8,569,158

당사의 경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문의 수준에서 관리하고 있습니다. 당사의 영업권은 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위로 배분하고 있으며, 당기말 현재 당사의 영업권은 전액 자동차사업부에 배분되어 있습니다.

한편, 당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 장부가액이 회수가능가액을 일부 미달하는 것으로 판단되었으며, 장부금액을 미달하는 금액인 2,950,182천원을 영업권의 손상차손으로 인식하고 기타비용으로 계상하였습니다. 이는 사업부내 구조조정에 따라 자동차사업부에 할당된 일부 물량이 감소함에 따라 발생하였습니다.

① 당사는 현금창출단위(집단)의 회수 가능액에 대해 사용가치에 근거하여 산정하였으며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위내에서 고정성장률을 적용하였습니다.

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 9.92%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.00%의 시장위험프리미엄과 당사의 재무레버리지를 이용해 산출한 당사의 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 당기 및 전기의 무형자산상각액은 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

12. 차입금

12.1 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	KEB하나은행	3.67	5,000,000	10,000,000
원화단기차입금	광주은행	4.13	1,000,000	1,000,000
원화단기차입금	우리은행	3.37~4.13	20,140,000	29,402,689
원화단기차입금	신한은행	3.74~3.93	17,455,182	12,125,505
원화단기차입금	신한캐피탈	5.80	4,125,000	5,000,000
원화단기차입금	국민은행	-	-	1,500,000
원화단기차입금	농협은행	-	-	4,963,073
원화단기차입금	수출입은행	3.18	20,000,000	20,000,000
원화단기차입금	한국산업은행	3.93	7,500,000	7,500,000
Usance 및 D/A	수출입은행 외	-	-	(USD 48,286) 53,075,601
합 계			75,220,182	144,566,868

12.2 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화장기차입금	우리은행	-	-	6,250,000
원화장기차입금	광주은행	3.50	3,125,000	6,407,500
원화장기차입금	외환은행	3.53	1,142,400	3,063,600
원화장기차입금	신한은행	4.04~4.55	6,345,834	3,689,000
원화장기차입금	산업은행	1.50	500,000	1,500,000
소 계			11,113,234	20,910,100
유동성대체			(5,100,367)	(8,358,967)
합 계			6,012,867	12,551,133

당기말 현재 당사는 당사의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 28,29 참조).

12.3 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2019년 이후	합계
단기차입금	75,220,182	-	-	-	-	75,220,182
장기차입금	5,100,367	2,725,367	1,529,167	1,425,000	333,333	11,113,234
합 계	80,320,549	2,725,367	1,529,167	1,425,000	333,333	86,333,416

12.4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 86,333백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 당사의 세전손익은 863백만원 변동합니다.

13. 미지급금 및 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	4,700,902	6,815,004

14. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	-	3,063
예수금	333,017	628,635
미지급비용	1,290,160	855,852
분양선수금	6,529	-
합 계	1,629,706	1,487,550

15. 퇴직급여채무

15.1 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	309,425	266,547
사외적립자산의 공정가치	(24,007)	(40,005)
순확정급여부채	285,418	226,542

15.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	226,542	229,241
당기근무원가	121,156	43,154
급여지급액	(30,378)	(35,696)
사외적립자산의 증감	(5,387)	(10,156)
분할로 인한 변동	(26,515)	-
기말잔액	285,418	226,542

당기말 현재 당사의 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 당사는 확정기여형퇴직금제도의 운영을 위해 당기 중 2,185,422천원(전기 2,145,378천원)의 기여금을 납부하였습니다.

16. 장기미지급금 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 장기미지급금 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	1,362,355	2,622,814

17. 전환상환우선주부채

17.1 당기말 및 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환상환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	8,321,181	-
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,956,070	-
합계			11,277,251	-

17.2 당사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	전환상환2우선주	전환상환4우선주
발행주식총수	5,365,851주	2,305,474주
주당 액면금액	500원	500원
주당 발행가액	2,050원	1,735원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	누적적, 참가적 2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%)	누적적, 참가적 2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%)
상환권	상환권: 발행회사가 보유 상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터2년, 2년6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음	상환권: 발행회사가 보유 상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터2년, 2년6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음
전환권	전환권: 우선주 주주만 보유 전환기간: 2016년 7월 31일부터 2020년 6월 30일까지 전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙) 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능(*)	전환권: 우선주 주주만 보유 전환기간: 2016년 9월 12일부터 2020년 8월 12일까지 전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙) 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능(*)
전환간주일	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업연도말	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업연도말

(*) 추가적으로 전환가격은 발행일로부터 3개월마다 아래의 조건처럼 변경이 됨.

(i) 거래소시장에서 보통주의 각 해당 조정일 직전 1개월 종가의 거래량 가중평균, (ii) 각 해당 조정일 직전 1주 종가의 거래량 가중평균, (iii) 각 해당 조정일 직전 거래일 증가

(i)~(iii)의 산술 평균과 (iii)의 금액 중 낮은 가격이 조정일 직전의 전환가격보다 낮은 경우, 전환가격을 조정함.

매 3개월마다 당사 주식의 시장가격을 반영하여 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록되어 있는 조항에 따라 상기 전환상환우선주는 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한다고 판단하여 전액 금융부채로 인식하였습니다.

한편, 전환상환2 우선주의 경우, 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발행하였으며, 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

17.3 전환상환우선주부채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
(전환상환2 우선주)			
발행가액	10,999,995	10,999,995	-
전환상환우선주의 부채요소	8,291,984	8,321,181	-
전환권대가(파생상품부채)	2,580,974	1,958,536	-
(전환상환4 우선주)			
발행가액	3,999,997	3,999,997	-
전환상환우선주의 부채요소	2,990,988	2,956,070	-
전환권대가(파생상품부채)	963,688	1,201,152	-
합 계			
발행가액	14,999,992	14,999,992	-
전환상환우선주의 부채요소	11,282,972	11,277,251	-
전환권대가(파생상품부채)	3,544,662	3,159,688	-

전환상환우선주부채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가(파생상품부채)로 구분 계상되었습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율법에 따른 이자비용은 손익계산서상 '금융비용'으로 계상되어 있습니다. 한편, 전환상환우선주부채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환상환우선주부채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 26 참조)으로 계상되어 있습니다.

18. 이연법인세

18.1 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	1,249,482	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	93,237	(834,711)
소 계	1,342,719	(834,711)
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	573,092	484,050
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	308,325	(308,325)
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(113,980)	(128,814)
소 계	767,437	46,911
법인세비용(이익)	2,110,156	(787,800)
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(2,958,785)	(2,474,735)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(3,531,877)	(2,958,785)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	573,092	484,050

18.2 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,264,221	657,590
적용세율에 따른 세부담액	938,129	144,670
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	3,674,462	41,792
- 비과세수익의 법인세효과	(3,393,235)	-
- 세액공제	(242,795)	(128,814)
- 기타(*)	1,133,595	(845,448)
법인세비용(이익)	2,110,156	(787,800)

(*) 법인세 추납액등이 포함되어 있습니다.

18.3 당기 및 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과목명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	2,237,535	1,930,633	2,237,535	1,930,633	492,258	424,739
매도가능증권	6,363,528	423,802	2,384,792	4,402,538	153,798	(277,620)
개발비	214,537	-	50,393	164,144	47,198	36,112
연차수당	578,350	558,740	578,350	558,740	127,237	122,923
영업권	(7,507,731)	(1,061,427)	(2,950,182)	(5,618,976)	(1,651,701)	(1,236,175)
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	300,000	4,705,890	300,000	4,705,890	66,000	1,035,296
관계기업투자	(1,566,964)	2,384,792	(1,937,699)	2,755,527	(344,732)	606,216
전환상환우선주	-	(3,717,020)	5,721	(3,722,741)	-	(819,003)
퇴직급여	448,897	103,134	266,613	285,418	98,757	62,792
파생상품부채	3,814,529	(384,975)	1,937,699	1,491,855	839,196	328,208
기타	(193,481)	(5,027,003)	(351,690)	(4,868,794)	(68,843)	(1,097,412)
소 계	(7,665,131)	(83,434)	2,521,532	(10,270,097)	(2,958,785)	(3,531,877)
이월결손금으로 인한 이연법인세						
이월결손금	1,401,477	-	1,401,477	-	308,325	-
세액공제로 인한 이연법인세						
세액공제 이월액	128,814	113,980	-	242,794	128,814	242,794
이연법인세자산(부채)					(2,521,646)	(3,289,083)

(전기)

(단위: 천원)

과목명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
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)
소 계	(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

이연법인세자산(부채)	(2,474,735)	(2,521,646)
-------------	-------------	-------------

18.4 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
매도가능증권평가이익	-	-	4,585,217	(1,008,748)
매도가능증권평가손실	(423,802)	93,237	(791,077)	174,037
합 계	(423,802)	93,237	3,794,140	(834,711)

18.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
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	5,783,891	1,272,455

19. 자본금 및 주식발행초과금

19.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	99,118,486주	86,601,410주
보통주	91,447,161주	86,601,410주
우선주(*)	7,671,325주	-주
자본금	49,559,243천원	43,300,705천원

(*)의결권 없는 누적적, 참가적 전환상환우선주로서 배당을 할 수 없는 경우에는 배당을 하지 아니한 다는 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선주에 대한 배당을 한다는 결의가 있는 주주 총회의 종료시까지 의결권이 있습니다.

19.2 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	발행주식수		자본금		주식발행 초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
전기초	84,429,430	-	42,214,715	-	25,774,617
신주인수권행사	2,171,980	-	1,085,990	-	1,729,957
전기말	86,601,410	-	43,300,705	-	27,504,574
당기초	86,601,410	-	43,300,705	-	27,504,574
신주인수권행사	4,845,751	-	2,422,876	-	5,707,985
유상증자(*)	-	7,671,325	-	-	-
유상증자(**)	-	7,671,325	-	3,835,663	10,991,971
당기말	91,447,161	15,342,650	45,723,581	3,835,663	44,204,530

(*) 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주에 대하여 금융부채로 분류하였습니다(주석17참조).

(**) 전환가격을 재조정 할 수 있도록 되어 있지 아니함에 따라 지분증권으로 분류하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	전환상환1우선주(*)	전환상환3우선주
발행주식총수	5,365,851주	2,305,474주
주당 액면가액	500원	500원
주당 발행가액	2,050원	1,735원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	누적적, 참가적 (2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%))	누적적, 참가적 (2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%))
상환권	상환권: 발행회사가 보유	상환권: 발행회사가 보유
	상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터 2년, 2년 6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음	상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터 2년, 2년 6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음
전환권	전환권: 우선주 주주만 보유	전환권: 우선주 주주만 보유
	전환기간: 2016년 7월 31일부터 2020년 6월 30일까지	전환기간: 2016년 9월 12일부터 2020년 8월 12일까지
	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙). 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능.	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙). 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능.
전환간주일	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업연도말	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업연도말

(*) 전환상환1우선주의 경우 당기 중 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발생하였으며, 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

본 건 유상증자와 관련하여 당사의 대주주인 (주)동강홀딩스와 전환상환우선주의 투자자 사이에 전환상환우선주에 대한 (주)동강홀딩스의 매수선택권 행사에 관한 계약 및 전환상환우선주 투자자의 매도청구권 행사에 관한 계약을 체결하였습니다.

20. 기타자본

20.1 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	-	609,028
자기주식	(52)	(52)
매도가능금융자산평가이익	3,585,199	3,585,199
매도가능금융자산평가손실	(3,032,295)	(2,701,730)
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
기타자본잉여금	813,029	813,030
합 계	11,002,259	11,941,853

20.2 당사가 발행한 신주인수권은 무기명식 이권부 무보증 3호 분리형 신주인수권부사채와 관련한 증권으로서 당기 중 모두 행사되었습니다.

20.3 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	77	52	77	52
기말금액	77	52	77	52

20.4 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	883,469	(2,075,961)
매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	(423,802)	3,794,141
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	93,237	(834,711)
기말금액	552,904	883,469

21. 이익잉여금과 배당금

21.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,173,479	740,472
이익준비금(*)	1,173,479	740,472
미처분이익잉여금	8,917,637	11,526,646
합 계	10,091,116	12,267,118

(*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

21.2 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	12,267,118	13,354,608
당기손익	2,154,064	1,445,390
배당금 지급	(4,330,067)	(2,532,880)
기말금액	10,091,115	12,267,118

21.3 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기
	보통주	전환상환우선주1,2	전환상환우선주3,4	보통주
총발행주식수	91,447,161주	10,731,702주	4,610,948주	86,601,410주
자기주식수	77주	-주	-주	77주
배당주식수	91,447,084주	10,731,702주	4,610,948주	86,601,333주
1주당 배당금	40원	82원	69원	50원
배당금총액	3,657,883,360원	879,999,570원	319,999,800원	4,330,066,650원
당기순이익	2,154,064,492원	2,154,064,492원	2,154,064,492원	1,445,390,402원
배당성향	169.81%	40.71%	14.80%	299.58%
결산일종가	2,190	2,190	2,190	1,615원
배당수익률	1.83%	3.74%	3.17%	3.10%

21.4 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	처분예정일: 2016년 3월 25일		처분확정일: 2015년 3월 24일	
I.미처분이익잉여금		9,517,636,555		11,526,645,701
1.전기이월이익잉여금	6,763,572,386		10,081,255,299	
2.당기순이익(*)	2,754,064,169		1,445,390,402	
II.이익잉여금처분액		(5,343,671,003)		(4,763,073,315)
1.이익준비금	485,788,273		433,006,665	
2.배당금	4,857,882,730		4,330,066,650	
보통주배당금	3,657,883,360		4,330,066,650	
우선주배당금	599,999,685		-	
우선주배당금(*)	599,999,685		-	
III.차기이월미처분이익잉여금		4,173,965,552		6,763,572,386

(*) 당사는 주석 17에서 설명하는 바와 같이 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주에 대하여 금융부채로 분류로 계상하였고 동 전환상환우선주에 대한 배당금은 이자비용으로 회계처리하였습니다. 이에 대한 상법상의 이익잉여금처분계산서와의 차이로 인해, 이익잉여금처분계산서의 당기순이익은 당사의 재무제표와는 차이가 존재합니다.

22. 매출액과 매출원가

22.1 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출액	47,492,316	75,363,656
제품매출액	387,129,199	483,558,559
기타매출액	4,910,167	4,730,278
합 계	439,531,682	563,652,493

22.2 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	45,517,788	79,857,146
제품매출원가	355,253,466	452,723,256
합 계	400,771,254	532,580,402

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	6,401,917	5,737,716
퇴직급여	1,374,212	1,120,525
복리후생비	1,136,818	1,526,745
전력비	345,575	275,524
여비교통비	170,568	305,949
통신비	32,645	41,935
수도광열비	1,642,424	2,074,262
경상연구개발비	3,959,316	1,308,404
세금과공과금	524,426	436,583
지급임차료	195,841	175,988
감가상각비	1,050,422	1,100,663
수선비	48,274	77,535
보험료	68,362	46,425
접대비	205,774	116,662
광고선전비	9,848	60,763
협회비	20,635	20,158
운반비	1,748,093	1,949,503
지급수수료	7,154,014	6,775,257
교육훈련비	28,230	33,376
차량유지비	54,142	85,392
소모품비	66,330	73,881
사무용품비	34,398	37,570
도서인쇄비	8,107	9,709
무형자산상각비	109,888	1,199,517
기타	13,007	140,154
합 계	26,403,266	24,730,196

24. 기타수익 및 기타비용

24.1 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	122,245	222,321
수수료수익	114,147	28,076
대손충당금환입	-	329,337
유형자산처분이익	487,657	3,363
잡이익	550,114	990,653
합 계	1,274,163	1,573,750

24.2 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	42,640	53,746
무형자산손상차손	2,950,182	260,731
유형자산처분손실	271,107	1,609
잡손실	658,970	567,816
합 계	3,922,899	883,902

25. 종속·관계기업투자손익

당기 및 전기 중 발생한 종속·관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종속기업주식처분이익	205,052	-

26. 금융수익 및 금융비용

26.1 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	450,566	1,064,678
배당금수익	341,202	-
외환차익	541,584	1,436,862
외화환산이익	-	78,640
파생상품평가이익(*)	384,975	-
파생상품거래이익	987,831	-
합 계	2,706,158	2,580,180

(*) 파생상품부채의 공정가치 변동으로 인하여 발생한 금액입니다(주석17참조).

26.2 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	5,070,698	4,782,292
외화환산손실	-	2,327,703
외환차손	3,284,314	1,844,338
파생상품거래손실	404	-
합 계	8,355,416	8,954,333

27. 주당손익

27.1 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	2,154,064,492	1,445,390,402
차감: 상환우선주배당금	(599,999,693)	-
총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	1,554,064,799	1,445,390,402
가중평균유통보통주식수	90,289,287	85,270,660
기본주당순이익	17.21	16.95

27.2 당기 및 전기의 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2015-01-01	전기이월	86,601,410	(77)	86,601,333	365	31,609,486,545
2015-03-06	신주인수권행사	25,706		25,706	301	7,737,506
2015-03-10	신주인수권행사	128,534		128,534	297	38,174,598
2015-03-19	신주인수권행사	321,336		321,336	288	92,544,768
2015-03-24	신주인수권행사	257,069		257,069	283	72,750,527
2015-03-26	신주인수권행사	128,534		128,534	281	36,118,054
2015-03-31	신주인수권행사	2,634,961		2,634,961	276	727,249,236
2015-03-31	신주인수권행사	385,604		385,604	276	106,426,704
2015-03-31	신주인수권행사	128,534		128,534	276	35,475,384
2015-03-31	신주인수권행사	514,138		514,138	276	141,902,088
2015-04-03	신주인수권행사	32,133		32,133	273	8,772,309
2015-04-03	신주인수권행사	160,668		160,668	273	43,862,364
2015-04-03	신주인수권행사	128,534		128,534	273	35,089,782
계		91,447,161	(77)	91,447,084		32,955,589,865
일수						365
가중평균유통주식수						90,289,287

(전기)

(단위: 주)

일 자	구분	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

27.3 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통 보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주가 있습니다. 희석주당순이익은 전환상환우선주의 반희석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

28. 특수관계자와의 거래

28.1 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
종속기업	(주)대유중공업, (주)대유SE, (주)스마트홀딩스, (주)위니아대유, (주)대유위니아, 상해위니아전자무역유한공사, (주)대유위니아서비스, (주)대유합금, 북경대유디안시기차부건유한공사, 영성대유자동차부품 유한공사
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유플러스, (주)대유서비스
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유신소재, 대유몽베르조합, (주)동강레저, (주)대유글로벌 등

아래 특수관계자 거래에는 중대한 영향력 획득 이후 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

28.2 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유형자산취득	기타비용
(주)동강홀딩스	527,882	39,435	27,145	-	5,738,939
(주)대유중공업	6,048	79,373	12,275,929	14,182,000	1,322,583
(주)대유글로벌	115,540,062	71,201	36,638,601	-	837,983
(주)대유플러스	3,007,862	712,101	41,401,311	469,874	35,915
(주)대유SE	-	13,967	-	-	-
(주)스마트저축은행	-	6,566	-	-	-
대유몽베르조합	54,000	-	-	-	20,405
(주)대유신소재	101,009	202,525	-	-	178,920
(주)대유합금	-	5,209	-	-	-
(주)위니아대유	1,040	3,100	-	-	-
(주)대유위니아	203,875	14,998	-	195,492	283,110
(주)동강레저	1,386	50,699	-	-	3,304,294
기타	38,227	63,675	-	-	593,351
합 계	119,481,391	1,262,849	90,342,986	14,847,366	12,315,500

(전기)

(단위: 천원)

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)대유합금	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

28.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외) 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계자	채권					채무		
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타 유동자산	무형자산	매입채무	미지급금및 기타지급채 무	장기미지급 금및기타지 급채무
주동강홀딩스	-	-	107,150	278,576	-	2,320	647,279	98,610
주대유중공업	-	-	4,118	-	-	6,387,696	45,240	30,860
주대유글로벌	-	-	3,894	-	-	-	-	-
주대유플러스	-	-	102,954	-	-	12,578,609	2,700	-
주대유SE	-	-	1,112	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	4,950	-	1,337,946	-	1,317	-
주스마트저축은행	10,000,000	-	-	-	-	-	-	-
주대유신소재	-	-	245,765	-	-	-	42,679	128,860
주대유글로벌	-	-	1,045	-	-	-	-	-
주위니아대유	-	-	1,144	-	-	-	-	5,200
주대유위니아	-	-	1,495	-	-	222,661	450	205,665
주동강레저	-	-	2,846	-	-	-	-	-
기타	-	-	43,112	-	-	-	125,477	-
합 계	10,000,000	-	519,585	278,576	1,337,946	19,191,286	865,142	469,195

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계자	채권					채무		
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타 유동자산	무형자산	매입채무	미지급금및 기타지급채 무	장기미지급 금및기타지 급채무
주동강홀딩스	-	-	174,066	-	-	2,499	595,145	-
주대유중공업	-	-	1299	-	-	5,548,296	540,120	22,000
주대유플러스	-	-	12,138	506,283	-	6,803,183	5,941	-
주대유SE	-	-	441	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	4,950	-	1,929,500	-	-	-
주스마트저축은행	7,000,057	-	-	-	-	-	-	-
주대유신소재	-	-	14,352	-	-	-	44,529	100,000
주대유글로벌	-	54,996,736	255,986	-	-	-	-	1,000,000
주위니아대유	-	-	220	-	-	-	-	-
주대유위니아	-	-	-	-	-	-	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

28.4 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	(주)동강레저	1,050,000	-	1,050,000	-
	(주)대유글로벌	-	7,500,000	7,500,000	-
	임직원(*)	965,088	3,372	966,633	1,827
합 계		2,015,088	7,503,372	9,516,633	1,827

(*) 당기 감소액에는 분할로 인해 감소한 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	(주)동강레저	-	1,050,000	-	1,050,000
	임직원	1,294,566	1,652	331,130	965,088
합 계		1,294,566	1,051,652	331,130	2,015,088

28.5 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
종속기업	(주)대유중공업	-	1,500,000	1,500,000	-
	(주)대유합금	-	5,000,000	5,000,000	-
기타 특수관계자	(주)대유플러스	-	1,000,000	1,000,000	-
합 계		-	7,500,000	7,500,000	-

(전기)

전기 중 발생한 차입거래내역은 존재하지 않습니다.

28.6 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	3,179,097	3,018,978
퇴직급여	910,550	832,797
합 계	4,089,647	3,851,775

28.7 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천원)

구분	제공받은 기업	지급보증내역	금융기관	보증한도
종속기업	(주)대유합금	차입금 지급보증	우리은행	15,600,000
		수출금융		USD 9,600
		차입금 지급보증	KEB하나은행	1,260,000
		수출금융	신한은행	USD 9,600
		수출금융	농협은행	USD 10,000
		차입금 지급보증		5,000,000
		수출금융	산업은행	USD 3,595
		수출금융	수출입은행	USD 9,600
	(주)위니아대유	차입금 지급보증	우리은행	34,800,000
	(주)대유SE	차입금 지급보증	산업은행	11,244,000
		차입금 지급보증	광주은행	1,680,000
차입금 지급보증		신한은행	1,200,000	
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	차입금 지급보증	우리은행	2,000,000
	(주)대유플러스	차입금 지급보증	광주은행	1,404,000

28.8 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공한 기업	지급보증내역	금융기관	보증한도
종속기업	(주)대유합금	차입금 지급보증등	우리은행	24,168,000
		차입금 지급보증등	신한은행	25,015,000
		차입금 지급보증등	산업은행	600,000
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	차입금 지급보증등	신한은행	4,800,000
		차입금 지급보증등	KEB하나은행	4,300,000

28.9 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은 기업	담보제공자산	장부가액	담보설정액	금융기관
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	투자부동산	34,134,580	6,000,000	우리은행
		정기예금(*)	2,000,000	2,000,000	

(*) (주)동강홀딩스의 원화지급보증에 대한 담보로 제공한 부분입니다(주석28.7 참조).

28.10 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제공한 기업	담보제공자산	담보설정액	금융기관
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	주식	9,750,000	신한은행

28.11 당기말 현재 당사는 기타 특수관계자인 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

29. 담보제공자산 또는 보증 내용(특수관계자와 관련된 담보제공자산 및 보증 제외)

29.1 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	금융기관명
유형자산	55,026,104	44,715,000	신한은행, KEB하나은행, 산업은행
투자부동산	34,134,580	24,528,000	우리은행

29.2 당기말 현재 특수관계자가 아닌 자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	지급보증내역	보증금액
서울보증보험	이행지급보증	613,000

29.3 하자보증관련

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

30. 우발채무와 약정사항

30.1 당기말 현재 만기가 미도래한 배서하거나 할인한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	10,383,156	10,383,156	-

30.2 당기말 현재 당사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일이전의 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
(주)대유합금	2015년 08월 03일	물적분할

30.3 당기말 현재 당사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금대출	3,000,000	4,160
	전자방식외담대	15,000,000	8,416,078
	전자방식외담대	4,000,000	2,925,004
	마이너스통장	5,000,000	40,658
KEB하나은행	외상채권담보대출	4,000,000	1,422,583
	외상채권담보대출	500,000	353,179
합 계		31,500,000	13,161,662

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

31. 영업부문공시

31.1 당사의 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

31.2 당기 및 전기의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	자동차	임대	소재(*)	합계
자산총계	299,498,051	26,971,723	-	326,469,774
부채총계	196,577,295	15,035,331	-	211,612,626
매출액	316,125,092	2,129,161	121,277,429	439,531,682
세전이익(손실)	5,875,679	687,829	(2,299,287)	4,264,221

(*) (주)대유합금으로 분할신설되었으며, 상기 금액은 분할전까지 발생한 금액입니다.

(전기)

(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

31.3 당사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 단일고객중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
현대다이모스(주), (주)대유글로벌	376,289,447

32. 현금흐름표

32.1 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	4,258,278	5,149,403
퇴직급여	121,156	43,154
이자비용	5,076,419	4,782,292
무형자산상각비	1,315,355	1,199,517
유형자산처분손실	271,107	1,609
무형자산손상차손	2,950,182	260,731
전환상환우선주부채상각액	(5,721)	-
외화환산손실	-	2,327,703
법인세비용(이익)	2,110,156	(787,800)
이자수익	(450,566)	(1,064,678)
유형자산처분이익	(487,657)	(3,363)
종속기업주식처분이익	(205,052)	-
파생상품평가이익	(384,975)	-
파생상품거래이익	(834,073)	-
외화환산이익	-	(78,640)
배당금수익	(341,202)	-
대손충당금환입	-	(329,337)
합 계	13,393,407	11,500,591

32.2 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	14,761,698	(7,049,690)
기타수취채권의 감소(증가)	(1,985,885)	608,228
기타유동자산의 감소(증가)	626,696	(770,021)
재고자산의 증가	(1,098,778)	(736,065)
장기수취채권의 증가	(58,660)	(33,000)
매입채무의 증가(감소)	15,048,939	(11,638,453)
미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	(696,296)	308,804
기타유동부채의 증가(감소)	(144,015)	199,057
퇴직금의 지급	(30,378)	(35,696)
장기미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	(260,459)	752,914
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(5,387)	(10,156)
합 계	26,157,475	(18,404,078)

32.3 당기 및 전기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정대체	22,293,968	4,821,585
장기차입금의 유동성대체	6,310,167	8,358,967
관계기업투자의 매도가능증권 대체	-	5,032,991
매도가능증권의 관계기업투자 대체	9,629,400	-
매도가능증권의 종속기업투자 대체	2,235,000	-
장기예치금의 유동성대체	-	540,000

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	357,167,702	479,035,305
재고자산의 변동	569,171	(263,816)
종업원급여비용	22,611,029	24,544,885
수도광열비용	5,402,038	11,270,394
유무형자산상각비	4,175,886	6,348,920
세금과공과	965,473	950,715
외주용역비용	25,040,944	25,325,993
기타비용	11,242,277	10,098,202
합 계	427,174,520	557,310,598

34. 금융상품의 범주분류

34.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	16,619,696	16,619,696
단기예치금	-	5,000,000	5,000,000
매출채권	-	33,568,324	33,568,324
기타수취채권	-	6,930,414	6,930,414
장기예치금	-	327,936	327,936
장기수취채권	-	157,775	157,775
매도가능증권	12,616,154	-	12,616,154
합 계	12,616,154	62,604,145	75,220,299

(전기말)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	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

34.2 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	97,697,978	-	97,697,978
단기차입금	-	75,220,182	-	75,220,182
미지급금및기타지급채무	-	4,700,902	-	4,700,902
기타유동부채	-	-	1,629,706	1,629,706
유동성장기부채	-	5,100,367	-	5,100,367
장기차입금	-	6,012,867	-	6,012,867
장기미지급금및기타지급채무	-	1,362,355	-	1,362,355
파생상품부채	3,159,688	-	1,876,830	5,036,518
전환상환우선주부채	-	11,277,251	-	11,277,251
합 계	3,159,688	201,371,902	3,506,536	208,038,126

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
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
합 계	-	274,467,644	1,487,550	275,955,194

34.3 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	합계
이자수익	-	-	450,566	-	450,566
배당금수익	-	341,202	-	-	341,202
외환차익	-	-	541,584	-	541,584
파생상품평가이익	384,975	-	-	-	384,975
파생상품거래이익	987,830	-	-	-	987,830
이자비용	-	-	-	(5,070,698)	(5,070,698)
외환차손	-	-	-	(3,284,314)	(3,284,314)
파생상품거래손실	(404)	-	-	-	(404)
순손익	1,372,401	341,202	992,150	(8,355,012)	(5,649,259)

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	매도가능금융자산	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)

34.4 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	9,302,668	-	3,313,486	12,616,154
파생상품부채	-	3,159,688	-	3,159,688

(전기말)

(단위: 천원)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	9,726,471	-	15,180,846	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. 당사가 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.

35. 금융위험관리

35.1 재무위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 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, 당사의 재경팀은 당사의 타부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 있습니다.

1) 외환위험관리

당사는 소재사업부에서 외화로 표시된 거래를 수행하고 있었으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있었으나, 당기 중 소재사업부의 물적분할로 인해 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천원)

계정과목	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화화산액	외화금액	원화환산액
매입채무	USD	-	-	3,785	4,160,346
단기차입금	USD	-	-	48,286	53,075,601
합 계		-	-	52,071	57,235,947

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 당사의 세전손익은 -백만원(전기말 5,724백만원)이 변동합니다.

당사는 경상적인 거래와 관련이 없는 외환거래를 금지하고 있으며, 환율의 변동 등 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

2) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세전에 미치는 영향은 주석12에서 설명하고 있습니다.

3) 가격위험

당사는 매도가능 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

35.2 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.

35.3 유동성위험관리

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 30참조).

한편, 당기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자부금융부채	103,761,235	103,761,235	102,398,880	1,362,355
이자부금융부채	97,610,666	102,370,017	80,915,467	21,454,549
합 계	201,371,901	206,131,252	183,314,347	22,816,904

(전기말)

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	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

35.4 자본위험관리

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

한편, 당기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	86,333,415	165,476,968
차감: 현금및현금성자산 등	(21,947,632)	(29,637,736)
순차입금	64,385,784	135,839,232
자본총계	114,004,432	95,014,250
총자본차입금비율	56.48%	142.97%

36. 기업분할

36.1 분할일정 및 분할신설회사의 개요

당사는 2015년 8월 3일을 기준으로 하여 알루미늄 휠 제조 및 판매 사업 부문을 분할하여 신설회사를 설립하였으며, 이러한 당사의 분할과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

가. 분할일 : 2015년 8월 3일

나. 분할 승인을 위한 주주총회일 : 2015년 7월 27일

다. 분할신설회사의 영업개황 : 알루미늄 휠 제조 및 판매사업

라. 분할신설회사의 상호 및 대표이사 : 주식회사대유합금 및 권의경

마. 분할신설회사의 본점 : 전라북도 익산시 왕궁면 왕궁농공단지길32-34

36.2 분할방법 및 내용

당사는 알루미늄 휠 제조 및 판매 사업부문을 분할시 분할신설회사의 주식을 당사가 모두 소유하는 물적분할을 실시하였습니다. 분할로 인하여 감소된 당사의 자산·부채는 장부가액으로 평가하였으며 분할신설법인으로부터 교부받은 주식은 이전된 자산·부채의 장부가액으로 계상하였습니다. 분할신설회사로 이전된 당사의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
유동자산	58,747,596
비유동자산	21,478,414
자산 합계	80,226,010
유동부채	(69,699,081)
비유동부채	(6,454,615)
부채 합계	(76,153,696)
순자산 합계	4,072,314

36.3 분할신설회사로 이전된 분할사업부문의 주요 재무정보

분할신설회사로 이전된 제조 및 판매부문에 대한 직전 회계연도 및 분할일까지의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2015. 1. 1 ~ 2015. 8. 3	2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31
자산	80,226,010	94,346,859
부채	(76,153,696)	110,341,561
매출	121,277,429	229,453,827
영업이익	618,807	(9,505,866)

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍

대표이사 귀하

2016년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2015년 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 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 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 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사외부감사에 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 2015년 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.

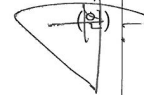
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016 년 02 월 25 일

대 표 이 사 권 의 경



내부회계관리자 박 건 민



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	2015.07.01~2 / 2015.10.19			3	일		
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 유의적 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주					
	2015.07.20~07.24	5	일	5	명	-	명	반기검토
	2015.10.19~10.23	5	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	2015.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31			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	2015.07.24 / 2015.10.23 / 2016.02.17						