

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견.....	83
외부감사 실시내용.....	87

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 63 기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 62 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

동명회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 15일

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 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 2017년 12월 31일과 2016년 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(2018년 3월 15일) 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 63 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

## 제 62 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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

제63기 2017년 12월 31일 현재

제62기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주석	제63(당) 기말		제62(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			84,536,097,353		84,079,627,177
1. 현금및현금성자산	4,34,35	5,972,762,652		3,586,346,117	
2. 단기예치금	4,30,34,35	2,000,000,000		2,000,000,000	
3. 매출채권	5,30,34	41,813,923,449		42,161,602,788	
4. 기타수취채권	5,29,34	26,049,021,771		27,773,240,872	
5. 재고자산	6,30	1,719,303,254		796,908,520	
6. 기타유동자산	7,30	6,981,086,227		7,761,528,880	
II. 비유동자산			274,664,322,986		265,122,893,248
1. 장기예치금	4,34,35	565,660,000		631,048,000	
2. 장기수취채권	5,29,34	3,552,702,145		2,893,075,001	
3. 매도가능증권	8,34	14,090,516,386		15,705,421,163	
4. 관계기업투자주식	9	29,251,036,583		19,069,496,188	
5. 종속기업투자주식	9	120,198,368,061		113,034,354,709	
6. 유형자산	10,30	55,474,357,993		49,531,367,694	
7. 투자부동산	10,30	38,877,356,192		51,868,904,751	
8. 무형자산	11,29	12,654,325,626		12,389,225,742	
자산총계			359,200,420,339		349,202,520,425
부 채					
I. 유동부채			224,471,567,348		196,290,708,071
1. 매입채무	29,34	109,734,836,234		100,147,012,314	
2. 단기차입금	12,30,34,35	71,249,156,977		71,562,842,740	
3. 기타지급채무	13,34	4,646,400,354		5,159,770,623	
4. 기타유동부채	14,34	3,236,483,549		2,130,108,955	
5. 유동성장기부채	12,34	1,529,166,656		2,100,366,656	
6. 전환상환우선주부채	17,34,35	12,667,669,782		11,932,570,288	
7. 회사채	12,34,35	19,668,355,603		-	
8. 파생상품부채	18,34	481,892,282		841,393,686	
9. 당기법인세부채		1,257,605,911		2,416,642,809	
II. 비유동부채			14,617,565,837		34,361,799,201
1. 장기차입금	12,34,35	1,758,333,324		3,287,499,980	
2. 회사채	12,34,35	-		18,064,238,744	
3. 순확정급여부채	15	273,632,775		275,293,179	
4. 장기기타지급채무	16,34	2,099,340,000		3,737,580,000	

5. 파생상품부채	18,34	9,317,795,876		6,823,579,894	
6. 이연법인세부채	19	1,168,463,862		2,173,607,404	
부 채 총 계			239,089,133,185		230,652,507,272
자 본					
Ⅰ. 자본금	1,20		49,689,816,000		49,645,512,500
Ⅱ. 주식발행초과금	20		44,575,458,582		44,473,405,263
Ⅲ. 기타자본	21		10,887,726,624		12,098,245,304
Ⅳ. 이익잉여금	22		14,958,285,948		12,332,850,086
자 본 총 계			120,111,287,154		118,550,013,153
부 채 와 자 본 총 계			359,200,420,339		349,202,520,425

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제63(당)기		제62(전)기	
I. 매출액	23,29		375,357,144,954		346,859,743,891
II. 매출원가	23,29,33		337,234,736,565		307,975,233,554
III. 매출총이익			38,122,408,389		38,884,510,337
판매비와관리비	24,29,33	26,536,045,466		25,162,887,278	
IV. 영업이익			11,586,362,923		13,721,623,059
기타수익	25,29	557,168,843		1,995,013,701	
기타비용	25,29	786,606,135		762,961,409	
종속·관계기업투자손익	26	2,207,053,368		(416,504,021)	
금융수익	27,29	1,781,226,659		4,073,776,924	
금융비용	27,29	8,896,983,050		10,010,574,301	
V. 법인세비용차감전이익			6,448,222,608		8,600,373,953
법인세비용	19	1,859,520,927		2,100,756,762	
VI. 당기순이익			4,588,701,681		6,499,617,191
VII. 기타포괄손익			(1,259,625,727)		(4,895,810,817)
1. 당기순이익으로 재분류:			(1,259,625,727)		(4,895,810,817)
매도가능증권평가		(1,259,625,727)		(4,895,810,817)	
2. 재분류되지 않은 항목:			-		-
VIII. 총포괄손익			3,329,075,954		1,603,806,374
IX. 주당이익	28				
1. 기본주당이익(단위:원)			40.4		64.6
2. 희석주당이익(단위:원)			40.4		64.6

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01(전기초)	49,559,243,000	44,204,530,483	11,002,259,150	10,091,115,930	114,857,148,563
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	6,499,617,191	6,499,617,191
매도가능증권평가	-	-	(4,895,810,817)	-	(4,895,810,817)
소유주와의 거래					
전환사채의 발행	-	-	5,991,796,971	-	5,991,796,971
전환상환우선주의 보통주전환	86,269,500	268,874,780	-	-	355,144,280
현금배당	-	-	-	(4,257,883,035)	(4,257,883,035)
2016.12.31(전기말)	49,645,512,500	44,473,405,263	12,098,245,304	12,332,850,086	118,550,013,153
2017.01.01(당기초)	49,645,512,500	44,473,405,263	12,098,245,304	12,332,850,086	118,550,013,153
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	4,588,701,681	4,588,701,681
매도가능증권평가	-	-	(1,259,625,727)	-	(1,259,625,727)
소유주와의 거래					
전환사채의 보통주전환	44,303,500	102,053,319	(33,554,063)	-	112,802,756
주식보상비용	-	-	82,661,110	-	82,661,110
현금배당	-	-	-	(1,963,265,819)	(1,963,265,819)
2017.12.31(당기말)	49,689,816,000	44,575,458,582	10,887,726,624	14,958,285,948	120,111,287,154

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제63(당) 기	제62(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		21,875,623,756	14,603,396,679
1. 영업에서 창출된 현금흐름		25,536,664,179	15,159,826,920
가. 당기순이익		4,588,701,681	6,499,617,191
나. 조 정	32	11,845,823,244	13,483,927,588
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	9,102,139,254	(4,823,717,859)
2. 법인세의 납부		(3,661,040,423)	(556,430,241)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,396,708,333)	(35,166,446,801)
이자의 수취		646,117,860	517,353,543
배당금의 수령		3,334,312,800	544,648,500
단기예치금의 회수		-	5,350,847,370
단기대여금의 회수	29	38,062,328,618	11,899,543,143
장기예치금의 회수		507,500,000	-
장기대여금의 회수	29	1,787,142,856	-
매도가능증권의 처분		-	4,007,294,493
유형자산의 처분		80,900,000	10,544,360,499
투자부동산의 처분		12,776,000,000	-
무형자산의 처분		230,000,000	-
보증금의 수령		70,000	-
단기예치금의 예치		-	(2,304,307,900)
단기대여금의 대여	29	(34,725,283,356)	(43,270,197,300)
장기예치금의 예치		(442,112,000)	-
장기대여금의 대여	29	(1,500,000,000)	-
관계기업투자주식의 취득		(11,058,405,570)	(7,150,000,000)
종속기업투자주식의 취득		(7,786,955,000)	(6,799,494,611)
투자부동산의 취득		-	(89,520,000)
유형자산의 취득		(9,923,296,165)	(7,088,552,720)
무형자산의 취득		(1,375,028,376)	(1,328,421,818)
보증금의 예치		(1,010,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(9,092,498,888)	7,529,700,723
단기차입금의 차입		84,718,467,626	122,817,215,472
장기차입금의 차입		-	6,000,000,000
회사채의 발행		-	25,000,000,000
이자의 지급		(3,139,077,760)	(3,817,704,577)
단기차입금의 상환		(85,032,153,389)	(126,474,554,683)
유동성장기부채의 상환		(2,100,366,656)	(11,725,366,668)
임대보증금의 반환		(1,575,080,000)	-
배당금의 지급		(1,963,265,819)	(4,257,883,035)
주식발행비의 지급		(1,022,890)	(12,005,786)
IV. 현금의 증가(감소)		2,386,416,535	(13,033,349,399)
V. 기초의 현금		3,586,346,117	16,619,695,516
VI. 분기말의 현금		5,972,762,652	3,586,346,117

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 63 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
 제 62 기 2016년 1월 1일부터 2016년 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 45,936백만원, 우선주 3,753백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주(*)
(주)대유홀딩스	22,502,804	7,446,205	24.49	99.19
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.85	-
(주)대유에이피	1,534,802	-	1.67	-
(주)대유위니아서비스	1,010,606	-	1.10	-
자기주식	77	-	0.01	-
박영우	12,635,176	-	13.75	-
박은희	436,094	-	0.47	-
박은진	1,364,222	-	1.48	-
소액주주	47,933,294	60,520	52.18	0.81
합 계	91,872,907	7,506,725	100	100

(\*) 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 투자자산을 원가법 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) 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### - 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

##### - 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적 차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 ‘금융상품’

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호의 적용을 위하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 완료하였습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취	상각후원가 측정	당기손익-공정가치 측정
계약상 현금흐름 수취 및 매도	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 금융자산을 보유하고 있으며, 기업회계기준서 제1109호를 적용을 위해 분석한 결과, 당사가 보유하고 있는 대여금 및 수취채권은 대부분 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 보유하고 있으며 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름 특성을 보이므로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다. 또한 당사가 장기투자를 목적으로 보유하고 있는 매도가능지분상품의 대부분을 기타포괄손익선택권에 따라 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 계획을 갖고있는 바, 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 변동될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채가 존재하지 아니하고, 당기 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액이 없습니다. 따라서, 당기말 현재 동 기준서의 적용으로 인해 당사의 금융부채의 분류 및 측정에 미치는 영향은 미미한 것으로 예상되었습니다.



③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실총당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

당기말 현재 당사의 대여금 및 수취채권에 대한 손실총당금은 430백만원입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다. 재무적 영향 평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 대여금 및 수취채권에 대한 손실총당금의 변동이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 당사는 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래가 없으며, 위험회피회계와 관련하여 당기손익에 반영한 사항이 없는 바, 동 기준서의 적용으로 인해 당사의 재무제표에 미치는 영향은 미미할 것으로 예상합니다.

#### - 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 ‘수익’, 제1011호 ‘건설계약’, 기업회계기준해석서 제2031호 ‘수익: 광고용역의 교환거래’, 제2113호 ‘고객충성제도’, 제2115호 ‘부동산건설약정’, 제2118호 ‘고객으로부터의 자산이전’을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, [소급적용시] 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급 적용하고 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적인 간편법을 적용할 예정입니다. [수정소급시] 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 당기중 별도팀의 구성 및 외부전문가의 도움을 받아 당사의 수익구조를 분석하였으며, 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석하였으며, 그 결과는 다음과 같습니다.

#### 가. 수행의무의 식별

회사는 자동차와 자동차부품의 제조 및 판매, 차량정비 등의 사업을 운영하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 계약에서 (1) 차량 판매, (2) 부가서비스, (3) 추가적인 보증의 제공 및 (4) 기타 용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식할 예정입니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경됩니다.

#### 나. 거래가격의 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 거래에 대해 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을

더하는 예상원가 이윤 가산 접근법 등을 사용할 예정입니다.

#### 다. 변동대가

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 기댓값과 가능성이 가장 높은 금액 중 회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 거래가격에 포함하여 수익을 인식할 예정입니다.

한편, 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약의 기업회계기준서 제1115호 소급 적용에 따른 이익 잉여금 기초 잔액 조정이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 『리스』는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 『리스』, 기업회계기준해석서 제2104호 『약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정』, 기업회계기준해석서 제2015호 『운용리스: 인센티브』, 기업회계기준해석서 제2027호 『법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가』를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용 일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 10백만원 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

당사는 리스이용자 및 리스제공자로서 기업회계기준서 제1116호에 따라 리스계약의 식별, 리스 구성 요소의 분리 등의 회계처리가 유의적으로 변동되어 재무제표에 미치는 영향을 분석중에 있으며, 당사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

다만, 리스이용자로서 현재의 리스회계처리가 기업회계기준서 제1116호가 당사에 미치는 영향은 상세분석이 완료되지 아니하여, 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하지 아니합니다.

#### - 기업회계기준서 제1040호(개정) '투자부동산'

동 개정사항은 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하는지(또는 충족하지 못하게 되는지)를 평가하고 사용의 변경이 발생하였다는 관측가능한 증거가 뒷받침되는 경우 투자부동산으로(또는 투자부동산으로부터) 대체함을 명확히 합니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1040호에 열거된 상황 이외의 상황도 사용에 변경이 있다는 증거가 될 수 있고, 건설중인 부동산에 대해서도 사용의 변경이 가능하다는 점(즉 사용의 변경이 완성된 자산에 한정되지 않음)을 명확히 함을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

### 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 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 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 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 30-50년을 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 아니합니다.

### 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 비유동 부채로 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 경제적효익을갖는 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 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 적용될것으로 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 주당순손익

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 2018년 3월 8일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2018년 3월 26일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 2.27 전기재무제표 및 주석 계정재분류 및 표시변경

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 재무제표 및 주석의 계정과목 일부를 당기 재무제표에 따라 표시하였으며 이로인해 전기의 보고된 순이익과 자본총계에 영향을 미치지 아니합니다.

### 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 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

4. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

4.1 당기말과 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말	전기말
시재현금	1,210	1,001
요구불예금	5,980,098	3,593,663
국고보조금	(8,545)	(8,318)
합 계	5,972,763	3,586,346

4.2 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	8,545	8,318	국고보조금
단기예치금	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	외환은행외	4,500	6,500	당좌개설보증금
합 계			2,013,045	2,014,818	

5. 매출채권과 기타수취채권

5.1 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	42,221,252	42,568,932
	대손충당금	(407,329)	(407,329)
	소 계	41,813,923	42,161,603
기타수취채권	단기대여금	23,080,435	26,417,481
	미수금	2,991,586	1,378,760
	대손충당금	(23,000)	(23,000)
	소 계	26,049,022	27,773,241
장기수취채권	장기대여금	1,667,857	1,955,000
	보증금	1,884,845	938,075
	소 계	3,552,702	2,893,075
합 계		71,415,647	72,827,919

5.2 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위: 천원).

연령분석	당기말	전기말
3개월 이내	38,983,479	41,827,077
3개월초과 1년 이내	2,830,444	334,526
1년 초과	407,329	407,329
합 계	42,221,252	42,568,932

5.3 당기와 전기 중 매출채권 및 수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	기초	대손상각비	제각	기타증감	기말
매출채권	(407,329)	-	-	-	(407,329)
미수금	(23,000)	-	-	-	(23,000)
합 계	(430,329)	-	-	-	(430,329)

(전기)

구 분	기초	대손상각비	제각	기타증감	기말
매출채권	(1,046,790)	-	639,461	-	(407,329)
미수금	(1,312,625)	-	1,289,625	-	(23,000)
합 계	(2,359,415)	-	1,929,086	-	(430,329)

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제품	810,234	-	810,234	533,842	-	533,842
원재료	909,070	-	909,070	263,067	-	263,067
합 계	1,719,303	-	1,719,303	796,909	-	796,909

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
미수수익	1,150,575	374,968
선급금	410,133	77,224
선급비용	144,044	122,567
부가세대급금	5,276,333	7,186,770
합 계	6,981,086	7,761,529

8. 매도가능증권

8.1 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	21,273,251	14,090,516	21,273,251	15,705,421
채무증권	-	-	-	-
합 계	21,273,251	14,090,516	21,273,251	15,705,421

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	156,703	397,878	241,481
(주)대유플러스	6,973,907	11,781,173	5,090,952	11,781,173	6,590,342
소 계		12,179,051	5,247,655	12,179,051	6,831,823
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	9,745	2,031,378	2,031,378	2,031,378	2,031,378
(주)대유희딩스	76,106	6,051,647	6,051,647	6,051,647	6,051,647
소 계		8,083,025	8,083,025	8,083,025	8,083,025
(수익증권)					
비특정투자일임자산		1,011,176	759,837	1,011,176	790,573
합 계		21,273,251	14,090,516	21,273,251	15,705,421

8.3 당기와 전기의 매도가능증권의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	15,705,421	12,616,154
취득	-	-
처분	-	-
평가증감	(1,614,905)	(6,276,681)
손상차손	-	-
기타증감	-	9,365,947
기말금액	14,090,516	15,705,421

당기중 매도가능증권평가로 발생한 금액중 법인세효과를 차감한 1,259,626천원(전기 4,895,811천원)은 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

9. 관계기업 및 종속기업투자

9.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자는 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	소재지	당기말				전기말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(종속기업투자)							
(주)대유중공업	대한민국	486,494	69.34%	2,690,808	2,690,808	2,690,808	2,690,808
(주)대유에스이	대한민국	19,824,973	78.10%	11,102,614	8,014,237	11,102,614	10,141,461
(주)스마트홀딩스	대한민국	3,109,256	95.04%	35,491,063	35,491,063	35,491,063	35,491,063
(주)위니아대유	대한민국	9,697,391	89.13%	48,486,955	48,486,955	41,000,000	41,000,000
(주)대유위니아(*1)	대한민국	-	-	1,504,283	1,504,283	-	-
(주)대유합금	대한민국	8,125,000	100.00%	6,789,055	6,789,055	6,789,055	6,789,055
(주)푸른산수목원	대한민국	60,000	31.91%	300,000	300,000	-	-
북경대유	중국		88.00%	12,402,768	12,402,768	12,402,768	12,402,768
영성대유	중국		100.00%	4,519,200	4,519,200	4,519,200	4,519,200
합 계				123,286,745	120,198,368	113,995,507	113,034,355
(관계기업투자)							
(주)대유서비스	대한민국	2,400,801	40.04%	1,200,401	1,200,401	800,000	800,000
(주)대유에이피	대한민국	1,916,248	23.95%	8,758,005	8,758,005	-	-
(주)스마트저축은행	대한민국	1,389,297	41.04%	18,640,231	17,392,631	18,640,231	16,392,666
수피위니아PEF	대한민국	1,900,000	27.94%	1,900,000	1,900,000	-	-
(주)대유위니아(*1)	대한민국	-	-	-	-	1,876,830	1,876,830
합 계				30,498,637	29,251,037	21,317,061	19,069,496

(\*1) 2014년 COFC-SK PEF(대유위니아의 30%지분을 보유한 주주)에 부여한 풋옵션에 대한 과생상품부채 평가금액에 인수비율을 적용하여 관계기업투자 금액으로 계상하였으며, 당기중 종속기업투자로 재분류하였습니다.



9.2 당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
<b>(종속기업투자)</b>						
(주)대유중공업	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)대유에스이(*1)	10,141,461	-	-	(2,127,224)	-	8,014,237
(주)스마트홀딩스	35,491,063	-	-	-	-	35,491,063
(주)위니아대유	41,000,000	7,486,955	-	-	-	48,486,955
(주)대유위니아(*2)	-	-	-	-	1,504,283	1,504,283
(주)대유합금	6,789,055	-	-	-	-	6,789,055
(주)푸른산수목원	-	300,000	-	-	-	300,000
북경대유	12,402,768	-	-	-	-	12,402,768
영성대유	4,519,200	-	-	-	-	4,519,200
종속기업투자 합계	113,034,355	7,786,955	-	(2,127,224)	1,504,283	120,198,368
<b>(관계기업투자)</b>						
(주)스마트저축은행	16,392,666	-	-	-	999,965	17,392,631
(주)대유위니아(*2)	1,876,830	-	-	-	(1,876,830)	-
(주)대유서비스	800,000	400,401	-	-	-	1,200,401
수피위니아PEF	-	1,900,000	-	-	-	1,900,000
(주)대유에이피	-	8,758,005	-	-	-	8,758,005
관계기업투자 합계	19,069,496	11,058,406	-	-	(876,865)	29,251,037

(\*1)당사는 당기중 (주)대유에스이에 대해 손상차손 2,127백만원을 인식하였습니다. 해당손상차손은 종속기업의 영업환경악화로 인한 매출부진으로 향후 수익성 악화가 예상됐으며, 당사는 회수가가능액 과 장부금액의 차이인 2,127백만원(전기 961백만원)을 당기에 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서상 종속·관계기업투자손익으로 인식하였습니다. 회수가가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 측정하였고, 이익접근법을 사용하여 추정하였습니다.

회수가가능액은 해당종속기업의 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였으며, 5년 후의 현금흐름은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위내에서 고정성장률 1%를 적용하였습니다.

회수가가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 8.8%를 사용하였습니다. 동 할인율은 9.72%의 시장위험프리미엄과 종속기업이 속하는 산업의 부채비율을 참고하여 결정한 베타에 근거하고 있습니다.

(\*2) 2014년 인수시 매도자에게 부여한 풋옵션에 대한 파생상품부채 평가금액을 자산으로인식하였고, 당기중 계약변경 등으로 인해 소멸된 비율만큼 당기 비용으로 인식하였으며, 잔여금액에 대한 계정과목을 종속기업투자로 변경하였습니다.

(전기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
<b>(종속기업투자)</b>						
(주)대유중공업	1,997,353	693,455	-	-	-	2,690,808
(주)대유에스이	7,996,756	3,105,858	-	(961,153)	-	10,141,461
(주)스마트홀딩스	29,490,880	6,000,182	-	-	-	35,491,063
(주)위니아대유	41,000,000	-	-	-	-	41,000,000
(주)대유합금	6,789,055	-	-	-	-	6,789,055
북경대유	12,402,768	-	-	-	-	12,402,768
영성대유	4,519,200	-	-	-	-	4,519,200
합 계	104,196,012	9,799,495	-	(961,153)	-	113,034,355
<b>(관계기업투자)</b>						
(주)스마트저축은행	9,642,666	6,750,000	-	-	-	16,392,666
(주)대유위니아	1,876,830	-	-	-	-	1,876,830
(주)대유서비스	400,000	400,000	-	-	-	800,000
(주)대유플러스	12,416,466	-	-	-	(12,416,466)	-
합 계	24,335,962	7,150,000	-	-	(12,416,466)	19,069,496

10. 유형자산과 투자부동산

10.1 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지(*)	11,390,465	-	-	11,390,465	11,390,465	-	-	11,390,465
건물(*)	22,947,199	(3,943,200)	-	19,003,999	23,022,713	(3,299,342)	-	19,723,372
건축물(*)	2,076,500	(410,012)	-	1,666,488	2,067,800	(348,336)	-	1,719,464
시설장치(*)	2,858,753	(992,121)	(13,218)	1,853,414	2,186,173	(760,001)	(16,655)	1,409,517
기계장치(*)	25,125,479	(14,396,867)	-	10,728,612	22,911,404	(12,482,517)	-	10,428,887
차량운반구	51,532	(23,896)	-	27,636	51,532	(15,063)	-	36,469
기타유형자산	5,113,403	(3,069,669)	-	2,043,734	3,901,890	(2,447,537)	-	1,454,352
건설중인자산(*)	8,760,008	-	-	8,760,008	3,368,841	-	-	3,368,841
합 계	78,323,340	(22,835,764)	(13,218)	55,474,358	68,900,818	(19,352,795)	(16,655)	49,531,368

(\*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 30 참조).

10.2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각(*)	기말
토지	11,390,465	-	-	-	-	11,390,465
건물	19,723,372	3,041	(71,333)	-	(651,081)	19,003,999
건축물	1,719,464	8,700	-	-	(61,676)	1,666,488
시설장치	1,409,517	145,580	-	527,000	(228,683)	1,853,414
기계장치	10,428,887	96,200	-	2,117,875	(1,914,350)	10,728,612
차량운반구	36,469	-	-	-	(8,833)	27,636
기타유형자산	1,454,352	305,096	(881)	932,238	(647,072)	2,043,734
건설중인자산	3,368,841	9,364,679	-	(3,973,511)	-	8,760,008
합 계	49,531,368	9,923,296	(72,214)	(396,398)	(3,511,694)	55,474,358

(전기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각(★)	기말
토지	15,298,856	-	(3,908,390)	-	-	11,390,465
건물	26,984,608	149,776	(6,749,383)	102,413	(764,043)	19,723,372
구축물	1,614,458	2,663	-	159,900	(57,557)	1,719,464
시설장치	1,200,050	236,383	-	145,940	(172,856)	1,409,517
기계장치	9,928,132	64,500	-	2,099,045	(1,662,790)	10,428,887
차량운반구	20,107	-	(1)	22,232	(5,869)	36,469
기타유형자산	1,339,061	219,132	-	388,750	(492,591)	1,454,352
건설중인자산	576,602	6,416,099	-	(3,623,860)	-	3,368,841
합 계	56,961,874	7,088,553	(10,657,774)	(705,580)	(3,155,705)	49,531,368

(★) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 246,181천원(전기 212,534천원)입니다.

10.3 당기말과 전기말 현재 투자부동산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	31,062,724	-	31,062,724	39,696,488	-	39,696,488
투자건물	9,983,568	(2,168,936)	7,814,632	14,255,199	(2,082,782)	12,172,417
합 계	41,046,293	(2,168,936)	38,877,356	53,951,687	(2,082,782)	51,868,905

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석29,30참조).

10.4 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	39,696,488	-	(8,633,764)	-	-	31,062,724
투자건물	12,172,417	-	(4,113,123)	-	(244,662)	7,814,632
합 계	51,868,905	-	(12,746,887)	-	(244,662)	38,877,356

(전기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	39,696,489	-	-	-	-	39,696,488
투자건물	12,388,360	89,520	-	-	(305,464)	12,172,417
합 계	52,084,849	89,520	-	-	(305,464)	51,868,905

10.5 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 68,486백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금 중 35,180백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

10.6 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
임대수익	2,181,566	2,323,811
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,136,923	1,221,547

10.7 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	31,062,724	30,587,980	39,696,488	39,678,872
투자건물	7,814,632	9,955,969	12,172,417	14,263,731
합 계	38,877,356	40,543,949	51,868,905	53,942,603

## 11. 무형자산

11.1 당기말과 전기말 현재 무형자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
영업권	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976
개발비	7,616,325	(5,810,130)	1,806,195	7,616,325	(4,820,560)	2,795,765
상표권	2,602	(2,602)	-	2,602	(2,558)	43
실용신안권	700	(700)	-	700	(700)	-
소프트웨어	1,724,820	(917,637)	807,184	1,398,520	(635,984)	762,537
회원권	4,421,971	-	4,421,971	3,211,905	-	3,211,905
합 계	24,630,162	(11,975,836)	12,654,326	23,093,796	(10,704,570)	12,389,226

11.2 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	-	5,618,976
개발비	2,795,765	-	-	(989,570)	-	-	1,806,195
상표권	43	-	-	(43)	-	-	-
실용신안권	-	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	762,537	121,800	-	(281,653)	-	204,500	807,184
회원권	3,211,905	1,253,228	(235,060)	-	-	191,898	4,421,971
합 계	12,389,226	1,375,028	(235,060)	(1,271,267)	-	396,398	12,654,326

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	-	5,618,976
개발비	3,501,274	-	-	(1,011,810)	-	306,300	2,795,764
상표권	564	-	-	(520)	-	-	43
실용신안권	128	-	-	(128)	-	-	-
소프트웨어	838,053	128,422	-	(248,937)	-	45,000	762,537
회원권	2,011,905	1,200,000	-	-	-	-	3,211,905
합 계	11,970,900	1,328,422	-	(1,261,396)	-	351,300	12,389,226

상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 판관비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 1,094,530천원(전기 1,106,047천원)입니다.

한편 당기 중 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 3,914,254천원 (전기 : 3,697,672 천원)이며, 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

11.3. 당기말 현재 개발비의 주요항목과 잔여 상각기간은 다음과 같습니다(단위:천원).

자산명	금액	잔여상각기간
PS/AM	433,798	1-3년
QL/SL	699,452	1-4년
RP/UN	558,465	1-4년
기타	114,480	

11.4 당기와 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
	자동차사업부	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744
손상차손누계액	(5,244,768)	(5,244,768)
기초영업권가액	5,618,976	5,618,976
당기손상차손인식	-	-
기말영업권가액	5,618,976	5,618,976

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, 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 것으로 판단되어 손상차손은 인식하지 않았습니다.

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.7%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 9.57%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.

## 12. 차입금과 회사채

12.1 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	3.77 ~ 4.07	9,000,000	5,000,000
신한은행	운전자금	3.75~3.97	10,888,632	9,500,000
신한은행	구매자금	3.91	2,528,372	2,922,843
우리은행	운전자금	2.98 ~ 3.69	18,140,000	18,140,000
광주은행	운전자금	-	-	1,000,000
산업은행	운전자금	4.13	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	3.11	19,000,000	27,500,000
IBK캐피탈	어음할인	4.7	4,192,154	-
합 계			71,249,158	71,562,843

12.2 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	시설자금	3.29	-	571,200
신한은행	시설자금	3.41	520,833	833,333
신한은행	시설자금	4.49	1,666,667	2,333,333
신한은행	시설자금	4.49	1,100,000	1,650,000
소 계			3,287,500	5,387,867
유동성대체			(1,529,167)	(2,100,367)
합 계			1,758,333	3,287,500

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보제공되어 있습니다.(주석 29,30 참조).



12.3 당기말 및 전기말 현재 회사채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
제15회 전환사채	2016.05.27	2021.05.27	-	24,860,000	25,000,000
가 산 : 상환할증금				1,932,442	1,943,325
차 감 : 사채할인발행차금				(7,124,087)	(8,879,086)
합 계				19,668,356	18,064,239
유 동				19,668,356	-
비 유 동				-	18,064,239

상기 전환사채의 만기는 1년을 초과하고 있으나, 당기말 현재 1년 이내에 사채권자가 상환권을 행사할 수 있는 바, 유동부채로 분류하고 있습니다.

12.4 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2018년	2019년	2020년	2021년	합계
단기차입금	71,249,157	-	-	-	71,249,157
장기차입금	1,529,167	1,425,000	333,333	-	3,287,500
회사채	-	-	-	19,668,356	19,668,356
합 계	72,778,324	1,425,000	333,333	19,668,356	94,205,013

12.5. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 43,845백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 당사의 세전손익은 438백만원 변동합니다.

### 13. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
미지급금	4,646,400	5,159,771

#### 14. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
예수금	2,051,043	1,397,588
미지급비용	1,122,453	732,521
선수수익	62,987	-
합 계	3,236,483	2,130,109

#### 15. 순확정급여부채

15.1 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	280,002	294,322
사외적립자산의 공정가치	(6,369)	(19,029)
순확정급여부채	273,633	275,293

15.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	275,293	285,418
당기근무원가	17,769	15,923
급여지급액	(32,089)	(31,026)
사외적립자산의 증감	12,660	4,978
기말잔액	273,633	275,293

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 확정기여형퇴직급여제도의 운영을 위해 당기 중 2,199,590천원(전기 2,144,305천원)의 기여금을 납부하였습니다.

16. 장기기타지급채무

당기말과 전기말 현재 장기기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
보증금	2,099,340	3,737,580

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	10,662,565	10,663,395
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	3,999,997	3,999,997
할인발행차금			(1,994,892)	(2,730,822)
합계			12,667,670	11,932,570
유동			12,667,670	11,932,570
비유동			-	-

상기 전환상환우선주는 매 3개월마다 당사 주식의 시장가격을 반영하여 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있는 등 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한다고 판단하여 금융부채로 인식하고 있습니다(주석 17.3참조)

한편, 상기 전환상환우선주부채의 잔여만기는 1년을 초과하고 있으나, 당기말 현재 보유자가 전환권을 행사가능함에 따라 유동부채로 분류하고 있습니다.

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 한 다는 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 한 다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	누적적, 참가적	누적적, 참가적
	2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%)	2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%)
상환권	상환권: 발행회사가 보유	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	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	전환권: 우선주 주주만 보유
	전환기간: 2016년 7월 31일부터 2020년 6월 30일까지	전환기간: 2016년 9월 12일부터 2020년 8월 12일까지
	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙)	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙)
	단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능(*)	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 종가

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

한편, 당기중 유상증자 등으로 인한 전환가격 조정사유가 발행하였으며, 2우선주는 당초 2,050원에서 1,430원으로 4우선주는 당초 1,735원에서 1,215원으로 전환가격이 조정되었었으며, 전환가액은 최초전환가액의 70%를 한도로 조정이 가능하고 당기말 현재 전환가액의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

17.3 전환상환우선주부채의 발행현황은 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	발행일	당기말	전기말
(전환상환2 우선주)			
발행가액	10,999,995	10,663,395	10,663,395
전환상환우선주의 부채요소	8,291,984	9,260,952	8,727,769
전환권대가(파생상품부채)	2,580,974	175,522	522,570
(전환상환4 우선주)			
발행가액	3,999,997	3,999,997	3,999,997
전환상환우선주의 부채요소	2,990,988	3,406,717	3,204,801
전환권대가(파생상품부채)	963,688	306,370	318,824
합 계			
발행가액	14,999,992	14,663,392	14,663,392
전환상환우선주의 부채요소	11,282,972	12,667,670	11,932,570
전환권대가(파생상품부채)	3,544,662	481,892	841,394

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 파생상품(주석18참조)으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 27참조)으로 계상되어 있습니다.

18. 파생상품부채

당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당기말	전기말
풋옵션부채	9,317,796	6,823,580
전환권대가	481,892	841,394
합 계	9,799,688	7,664,974
유 동	481,892	841,394
비 유 동	9,317,796	6,823,580

19. 이연법인세

19.1 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	2,502,004	3,525,356
자본에 직접 반영된 법인세비용	362,661	(309,124)
소 계	2,864,664	3,216,232
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	(1,005,144)	(1,358,270)
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액		-
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액		242,795
소 계	(1,005,144)	(1,115,475)
법인세비용(이익)	1,859,521	2,100,757
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(2,173,607)	(3,531,877)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(1,168,464)	(2,173,607)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(1,005,144)	(1,358,270)

19.2 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,448,223	8,600,374
적용세율에 따른 세부담액	1,396,609	1,872,082
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	1,119,807	581,238
- 비과세수익의 법인세효과	(246,392)	(31,445)
- 세액공제	(229,949)	(352,159)
- 기타(*)	(180,554)	31,040
법인세비용(이익)	1,859,521	2,100,757

(\*) 법인세 추납액(환급액) 및 세율적용차이로 인한 금액이 포함

19.3 당기 및 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	변동	기말	기초	변동	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	11,572	45,842	57,414	2,546	10,085	12,631
개발비	113,751	(50,393)	63,357	25,025	(11,087)	13,939
관계기업투자	370,735	(627,417)	(256,683)	81,562	(138,032)	(56,470)
매도가능증권	6,600,507	1,614,905	8,215,412	1,452,112	355,279	1,807,391
연차급여	602,176	38,958	641,135	132,479	8,571	141,050
영업권	(5,618,976)	-	(5,618,976)	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(12,354,331)	-	(12,354,331)	(2,717,953)	-	(2,717,953)
전환사채	(6,753,401)	1,708,072	(5,045,329)	(1,485,748)	375,776	(1,109,972)
종속기업투자	4,705,890	3,088,377	7,794,266	1,035,296	-	1,035,296
퇴직급여	275,293	(1,660)	273,633	60,564	(365)	60,199
파생상품부채	6,823,580	2,494,216	9,317,796	1,501,188	548,728	2,049,915
기타	(4,656,829)	(653,688)	(5,310,517)	(1,024,502)	(143,811)	(1,168,314)
일시적차이 소계	(9,880,034)	7,657,211	(2,222,823)	(2,173,607)	1,005,144	(1,168,464)
이연법인세자산(부채)				(2,173,607)	1,005,144	(1,168,464)

(전기)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	변동	기말	기초	변동	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	-	11,572	11,572	-	2,546	2,546
개발비	164,144	(50,393)	113,751	36,112	(11,087)	25,025
관계기업투자	2,755,527	(2,384,792)	370,735	606,216	(524,654)	81,562
대손충당금	1,930,633	(1,930,633)	-	424,739	(424,739)	-
매도가능증권	4,402,538	2,197,969	6,600,507	(277,620)	1,729,732	1,452,112
연차수당	558,740	43,436	602,176	122,923	9,556	132,479
영업권	(5,618,976)	-	(5,618,976)	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(12,354,331)	-	(12,354,331)	(2,717,953)	-	(2,717,953)
전환사채	-	(6,753,401)	(6,753,401)	-	(1,485,748)	(1,485,748)
전환상환우선주	(3,722,741)	3,722,741	-	(819,003)	819,003	-
종속기업투자	4,705,890	-	4,705,890	1,035,296	-	1,035,296
퇴직급여	285,418	(10,125)	275,293	62,792	(2,228)	60,564
파생상품부채	1,491,855	5,331,725	6,823,580	328,208	1,172,980	1,501,188
기타	(4,868,794)	211,965	(4,656,829)	(1,097,412)	72,909	(1,024,503)
일시적차이 소계	(10,270,097)	390,064	(9,880,033)	(3,531,877)	1,358,270	(2,173,607)
이월결손금	-	-	-	-	-	-
세액공제 이월액	242,794	-	-	242,794	(242,794)	-
이연법인세자산(부채)				(3,289,083)	1,115,476	(2,173,607)

19.4 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	변동액	법인세효과	세후효과	변동액	법인세효과	세후효과
매도가능증권평가이익	-	-	-	(4,596,409)	1,011,210	(3,585,199)
매도가능증권평가손실	(1,614,905)	355,279	(1,259,626)	(1,680,272)	369,660	(1,310,612)
전환권대가	(40,936)	7,382	(33,554)	7,681,791	(1,689,994)	5,991,797
합 계	(1,655,841)	362,661	(1,293,180)	1,405,110	(309,124)	1,095,986



19.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	미인식사유
매도가능증권	-	5,664,448	
전환상환우선주	-	11,932,570	
종속기업투자	3,088,377	961,153	처분계획 없음
기 타	-	960,836	

19.6 당기말 현재 이연법인세자산과 부채의 예상실현시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1년이내	1년초과	합계
자산	419,777	5,529,739	5,949,516
부채	(660,808)	(6,457,172)	(7,117,980)
자산(부채)	(241,032)	(927,432)	(1,168,464)

## 20. 자본금

20.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	99,379,632	99,291,025
보통주	주	91,872,907	91,784,300
우선주(*)	주	7,506,725	7,506,725
자본금	천원	49,689,816	49,645,513
보통주자본금	천원	45,936,454	45,892,150
우선주자본금	천원	3,753,363	3,753,363

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

20.2 당기말 현재 우선주의 발행현황은 다음과 같습니다(단위:원,주)

구 분	발행일자	액면금액	발행단가	발행금액	발행주식수	잔여주식수
전환상환우선주1	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	5,201,251
전환상환우선주2(*)	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	5,201,251
전환상환우선주3	2015-09-25	500	1,735	3,999,997,390	2,305,474	2,305,474
전환상환우선주4(*)	2015-09-25	500	1,735	3,999,997,390	2,305,474	2,305,474
합 계					15,342,650	15,013,450

(\*) 2우선주와 4우선주에 대해서는 자본요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융부채로 계상하고 있습니다(주석 17참조)

20.3 자본으로 계상중인 1우선주와 3우선주의 상세내역은 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 한 다는 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(발행일로부터2년, 2년6개월, 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(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	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 영업 연도말	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업 연도말

(\*) 전환상환1우선주의 경우 2015년 중 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발생하였으며 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

상기 전환상환우선주와 관련하여 당사의 대주주인 (주)대유희딩스와 전환상환우선주의 투자자 사이에 매수선택권 및 매도청구권을 행사할 수 있는 내용의 계약이 체결되어 있습니다.

## 21. 기타자본

21.1 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	82,661	-
전환권대가	5,958,243	5,991,797
기타자본잉여금	813,029	813,029
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
매도가능증권평가손실	(5,602,533)	(4,342,907)
합 계	10,887,727	12,098,245

21.2 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

### 21.3 주식기준보상

당사는 2017.03.24 제62기 정기주주총회에서 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사 가격 1,589원)을 부여하였으며, 당기중 주식보상비용 82,661천원을 인식하고 기타자본으로 82,661천원을 계상하였습니다.

## 22. 이익잉여금과 배당금

22.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	1,914,244	1,659,267
미처분이익잉여금	13,044,042	10,673,583
합 계	14,958,286	12,332,850

(\*) 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.

22.2 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

과 목	제 63(당) 기		제 62(전) 기	
	처분예정일: 2018년 3월 26일		처분확정일: 2017년 3월 24일	
I.미처분이익잉여금		13,393,027,914		10,673,582,763
1.전기이월이익잉여금	7,868,837,642		4,173,965,572	
2.당기순이익(*)	4,588,701,681		6,499,617,191	
3.조정(*)	935,488,591			
II.이익잉여금처분액		(3,956,660,433)		(2,804,745,121)
1.이익준비금	359,696,403		254,976,828	
2.배당금	3,596,964,030		2,549,768,293	
보통주배당금	1,837,456,600		1,376,763,345	
우선주배당금	1,279,507,746		853,005,160	
우선주배당금	479,999,684		319,999,788	
III.차기이월미처분이익잉여금		9,436,367,481		7,868,837,642

(\*) 당사는 주석 17에서 설명하는 바와 같이 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주(2,4우선주)에 대하여 금융부채로 분류로 계상하고 있고, 동 전환상환우선주에 대한 배당금은 이자비용으로 회계처리하고 있습니다.

그러나, 대한민국의 상법은 전환상환우선주에 대한 배당금은 회계처리방법과 상관없이 이익잉여금처분절차에 따라 처리하도록 규정하고 있고, 상기 이익잉여금처분계산서는 주주총회 제출을 위해 상법에 따라 작성되었는 바, 재무제표상 미처분이익잉여금과 이익잉여금처분계산서상 미처분이익잉여금에 차이가 존재합니다.

22.3 당기 및 전기 중 배당금 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구분	당기			전기		
	보통주	전환상환우선주 1,2	전환상환우선주 3,4	보통주	전환상환우선주 1,2	전환상환우선주 3,4
총발행주식수	91,872,907주	10,402,502주	4,610,948주	91,794,300주	10,402,502주	4,610,948주
자기주식수	77주			77주	-주	-주
배당주식수	91,872,830주	10,402,502주	4,610,948주	91,794,223주	10,402,502주	4,610,948주
1주당 배당금	20원	123원	104원	15원	82원	69원
배당금총액	1,837,456,600원	1,279,507,746원	479,999,687원	1,376,763,345원	853,005,164원	319,999,788원
당기순이익	4,588,701,681원	4,588,701,681원	4,588,701,681원	6,499,617,191원	6,499,617,191원	6,499,617,191원
배당성향	40.0%	27.9%	10.5%	21.18%	13.12%	4.92%
결산일종가	1,055	1,055	1,055	1,670	1,670	1,670
배당수익률	1.90%	11.66%	9.87%	0.90%	4.91%	4.16%

23. 매출액과 매출원가

23.1 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
제품매출액	372,296,044	343,033,868
기타매출액	3,061,101	3,825,876
합계	375,357,145	346,859,744

23.2 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
제품매출원가	337,234,737	307,975,234

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
급여	6,834,798	6,325,159
퇴직급여	1,418,613	1,384,462
복리후생비	977,892	957,407
전력비	202,308	193,907
여비교통비	300,144	198,425
통신비	25,664	26,793
수도광열비	17,578	15,751
경상연구개발비	3,914,254	3,697,673
세금과공과	539,166	499,748
지급임차료	232,047	193,409
감가상각비	950,713	1,086,798
무형자산상각비	176,736	155,348
수선비	109,300	126,882
보험료	70,393	64,530
접대비	391,654	384,935
광고선전비	16,445	6,949
협회비	22,212	22,627
운반비	2,188,230	1,934,897
지급수수료	7,839,424	7,669,284
교육훈련비	39,385	30,593
차량유지비	7,440	13,856
소모품비	45,552	68,698
사무용품비	57,126	30,011
도서인쇄비	10,368	8,097
기타판관비	148,604	66,648
합 계	26,536,046	25,162,887

25. 기타수익 및 기타비용

25.1 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
유형자산처분이익	37,810	36,363
임대료수입	157,631	100,978
수입수수료	78,759	166,166
잡이익	282,969	1,691,506
합계	557,169	1,995,013

25.2 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기부금	141,700	42,700
유형자산처분손실	11	149,776
무형자산처분손실	5,060	-
잡손실	639,835	570,486
합계	786,606	762,962

26. 종속·관계기업투자손익

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

구분	당기	전기
관계기업손상차손환입	999,965	-
배당금	3,334,313	544,649
종속기업주식손상차손	(2,127,224)	(961,153)
합계	2,207,054	(416,504)

27. 금융수익 및 금융비용

27.1 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자수익	1,421,725	849,784
단기금융상품처분이익	-	46,539
매도가능증권처분이익	-	956,775
외환차익	-	992
파생상품평가이익	359,501	2,219,687
합 계	1,781,227	4,073,777

27.2 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자비용	5,935,712	5,063,824
매출채권처분손실	76,793	-
파생상품평가손실	2,866,763	4,946,750
파생상품거래손실	17,714	-
합 계	8,896,982	10,010,574



## 28. 주당손익

28.1 당기 및 전기의 보통주 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구분	당기	전기
당기순이익	4,588,701,681	6,499,617,191
보통주 귀속 당기순이익	879,753,715	5,913,114,713
가중평균유통보통주식수	91,834,231	91,566,833
보통주 기본주당순이익	40.4	64.6

28.2 당기와 전기의 우선주 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구분	당기	전기
당기순이익	4,588,701,681	6,499,617,191
우선주 귀속 당기순이익	879,753,715	586,502,478
가중평균유통우선주식수	7,506,725	7,506,725
우선주 기본주당순이익	117.2	78.1

28.2 당기와 전기의 보통주 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위: 원,주).

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수	가중평균
2016-01-01	전기이월	91,447,161	(77)	91,447,084	366	33,469,632,744	
2016-08-24	보통주 전환	337,139		337,139	130	43,828,070	
전기말		91,784,300	(77)	91,784,223	366	33,513,460,814	<b>91,566,833</b>
2017-01-01	기초	91,784,300	(77)	91,784,223	365	33,501,241,395	
2017-06-09	보통주전환	88,607		88,607	206	18,253,042	
당기말		91,872,907	(77)	91,872,830	365	33,519,494,437	<b>91,834,231</b>

## 28.3 희석주당순이익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 전환사채가 있습니다. 희석주당순손익은 전환상환우선주 및 전환사채의 반희석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

29. 특수관계자와의 거래

29.1 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
종속기업	(주)위니아대유,(주)대유합금,(주)스마트홀딩스,(주)대유에스이,(주)대유중공업,(주)푸른산수목원,북경대유(유),영성대유(유),((주)대유위니아, 상해위니아(유),(주)대유위니아서비스
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유서비스,(주)대유에이피,(주)영성동강,(주)동강레저,수피위니아PEF
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스,(주)대유플러스, (주)대유플러스,(주)대유글로벌, 대유몽베르조합,(주)수피위니아

29.2 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	매출	유무형자산	기타수익	원재료등 매입	유무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	16,236	-	15,686	-	1,090,909	-
(주)대유서비스	220,899	-	135,983	-	-	241
(주)대유에스이	-	-	13,052	-	-	-
(주)대유에이피	47,962	-	23,083	-	-	-
(주)대유위니아	850,879	12,776,000	77,332	-	35,700	-
(주)대유위니아서비스	4,152	-	-	-	-	1,341,359
(주)대유중공업	-	-	4,322	-	3,948,900	447,403
(주)대유플러스	270,491	-	69,805	-	7,370	714,246
(주)대유홀딩스	723,405	-	4,544,290	62,110,810	-	6,467,633
(주)동강레저	8,316	-	5,006	-	-	10,990
(주)동강홀딩스	6,603	-	405,254	-	-	-
(주)수피위니아	-	-	12,025	-	-	-
(주)스마트홀딩스	2,760	-	174,916	-	-	-
(주)위니아대유	6,240	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	54,000	-	-	-	400	30,664
합 계	2,211,943	12,776,000	5,480,754	62,110,810	5,083,279	9,012,536

(전기)

특수관계자	매출	기타수익	원재료등 매입	유형자산취득	기타비용
(주)대유글로벌	16,236	63,911	-	-	-
(주)대유신소재	12,141	4,246	-	-	54
(주)대유에스이	-	80,390	-	-	-
(주)대유위니아	540,085	36,034	-	-	280,040
(주)대유중공업	20,290	6,494	-	3,529,500	505,640
(주)대유플러스	282,409	160,921	-	3,307	362,033
(주)대유합금	-	6,724	-	-	-
(주)대유홀딩스	1,878,083	410,702	27,677,200	-	2,469,187
(주)동강레저	8,316	6,228	-	-	1,024
(주)동강홀딩스	102,755	137,263	14,743	-	3,713,308
(주)스마트저축은행	-	3,001	-	-	-
(주)위니아대유	6,240	-	-	-	-
구.대유플러스	1,885,865	342,137	27,468,669	23,500	2,447
대유몽베르조합	54,000	-	-	-	42,136
기타특수관계자	1,338,746	10,726,755	-	-	1,339,963
합 계	6,145,166	11,984,806	55,160,612	3,556,307	8,715,832

29.3 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	-	-	10,338	-	-	-
(주)대유서비스	-	2,048,095	51,338	-	-	-
(주)대유에스이	-	-	1,091	-	-	-
(주)대유에이피	-	-	12,773	-	-	28,860
(주)대유위니아	-	-	66,053	-	-	497,260
(주)대유위니아서비스	-	-	381	-	-	118,821
(주)대유중공업	-	-	423	2,949,980	-	397,790
(주)대유플러스	-	-	1,934,144	-	-	338,154
(주)대유홀딩스	-	11,785,000	1,064,294	14,305,676	-	617,828
(주)동강레저	-	-	1,273	-	-	-
(주)동강홀딩스	-	7,783,047	390,902	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	3,132,150	173,016	-	-	2,300
(주)위니아대유	-	-	5,148	-	-	5,200
대유몽베르조합	-	-	3,796,136	-	-	518
합 계	-	24,748,292	7,507,310	17,255,656	-	2,006,731

(전기말)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	-	-	2,284	-	-	-
(주)대유서비스	-	3,072,143	-	-	-	-
(주)대유신소재	-	-	10,112	-	-	60
(주)대유에스이	-	-	384	-	-	-
(주)대유위니아	-	-	57,554	-	-	2,457,990
(주)대유중공업	-	-	311	3,206,447	-	55,590
(주)대유플러스	-	4,600,000	824,893	-	-	307,101
(주)대유홀딩스	-	12,285,000	1,028,977	13,720,087	-	816,049
(주)동강홀딩스	-	6,460,547	104,835	-	-	11,630
(주)스마트홀딩스	-	1,954,650	-	-	-	-
(주)위니아대유	-	-	8,008	-	-	5,200
대유몽베르조합	-	-	2,534,450	-	-	940
기 타	-	141	288,161	-	-	138,902
합 계	-	28,372,481	4,859,969	16,926,534	-	3,793,462

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

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)대유글로벌	-	4,000,000	4,000,000	-
(주)대유서비스	3,072,143	1,117,143	2,141,190	2,048,095
(주)대유에스이	-	500,000	500,000	-
(주)대유플러스	4,600,000	8,208,000	12,808,000	-
(주)대유홀딩스	12,285,000	17,500,000	18,000,000	11,785,000
(주)동강홀딩스	6,460,547	1,587,000	264,500	7,783,047
(주)수피위니아	-	1,900,000	1,900,000	-
(주)스마트홀딩스	1,954,650	1,413,000	235,500	3,132,150
기 타	141	-	141	-
합 계	28,372,481	36,225,143	39,849,331	24,748,292

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)동강홀딩스	-	7,960,547	1,500,000	6,460,547
(주)대유에스이	-	3,000,000	3,000,000	-
(주)스마트홀딩스	-	1,954,650	-	1,954,650
(주)대유글로벌	-	5,500,000	5,500,000	-
(주)대유서비스	-	3,300,000	227,857	3,072,143
(주)대유플러스	-	7,600,000	3,000,000	4,600,000
(주)대유홀딩스	-	12,285,000	-	12,285,000
기타특수관계자	1,827	-	1,686	141
합 계	1,827	41,600,197	13,229,543	28,372,481

29.5 당기와 전기중 특수관계자와 차입거래는 존재하지 아니합니다.

29.6 주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	3,524,260	3,253,599
퇴직급여	1,048,374	1,050,249
주식기준보상비용	82,661	-
합 계	4,655,295	4,303,848

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

### 30. 우발채무와 약정사항

30.1 당기말 현재 만기가 미경과한 배서나 양도한 채권은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	15,260,712	11,068,558	4,192,154

### 30.2 분할채무에 대한 연대책임

당기말 현재 당사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일이전의 채무(우발채무포함)에 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)대유에스이	2010년 12월 28일	물적분할
(주)대유합금	2015년 08월 03일	물적분할

(\*)상기 회사는 전기 중 (주)동강홀딩스의 주식사업부와 인적분할합병을 통해 소멸되었으며, 합병신설법인인 (주)대유홀딩스로 기존의 연대책임이 승계되었습니다.

### 30.3 차입한도약정

당기말 현재 당사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	3,000,000	471,628
	외담대(동반성장)	15,000,000	15,000,000
	외담대	8,000,000	5,765,123
	마이너스통장	5,000,000	3,611,368
외환은행	외담대	4,000,000	4,000,000
	외담대	25,000,000	16,166,319
	외담대	500,000	500,000
	외담대(동반성장)	500,000	500,000
IBK캐피탈	외담대	12,000,000	7,807,846
합 계		73,000,000	53,822,284

### 30.4 제공한 지급보증

당기말 현재 타인을 위해 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다(분할전채무에 대한 연대책임분 포함)(단위: 천원).

채무자	채권자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
(주)대유합금	우리은행 외	천원	24,616,000	15,727,865	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금		천USD	30,080	19,841	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)위니아대유	현대저축은행 외	천원	22,618,099	18,463,193	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유에스이	산업은행 외	천원	20,554,000	16,200,687	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	우리은행 외	천원	14,046,250	11,287,500	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)동강레저	전북은행	천원	360,000	220,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)스마트홀딩스	농협캐피탈 외	천원	5,200,000	3,400,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)수피위니아	신한은행	천원	6,000,000	5,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유서비스	신한은행	천원	9,240,000	6,638,889	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유몽베르제일차(유)	삼익신협 외	천원	-	27,000,000	자금보증약정 및 채무인수의무(*)

(\*) 지급보증과 같은 보증한도는 존재하지 아니하며, 미상환원리금을 채무자에게 대여하거나 대주로 부터 채무를 인수할 의무임.

### 30.5 제공받은 지급보증 등

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(분할전채무에 대한 연대책임분 포함)(단위: 천원).

보증제공자	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
(주)대유합금	차입금지급보증	우리은행 외	50,445,000	34,844,669
(주)동강홀딩스	차입금지급보증	신한은행 외	4,800,000	3,528,371
서울보증보험	이행보증 등	거래처	227,250	-

### 30.6 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공된 당사의 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	제공한담보내역
재고자산	수출입은행	(주)대유에이텍	810,234	810,234	양도담보
단기예치금	우리은행	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	질권
투자부동산	우리은행	(주)대유홀딩스	37,995,911	6,000,000	근저당권
투자부동산		(주)대유에이텍		18,528,000	근저당권
유형자산	신한캐피탈	(주)동강홀딩스	44,642,979	4,200,000	근저당권
유형자산	신한은행 외	(주)대유에이텍		44,715,000	근저당권
유형자산	하나은행			3,193,200	양도담보
유형자산	임차인			830,000	전세권

### 30.7 제공받은 담보

당기말 현재 신한은행 차입금과 관련하여 (주)대유홀딩스로부터 (주)대유플러스 보통주식 3,000,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

30.8 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.



### 30.9 대유위니아 주식매수선택권 및 손실보전약정

당사는 2014년 (주)대유위니아 경영권 인수시 매도자에게 주식매수청구권 및 손실보전약정을 부여하였고, 당기말 현재 약정상 내역은 다음과 같이 변경되었습니다.

- ① 주식매수선택권 등 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 6,056,743주
- ② 주식매수선택권 계약자에 관한 사항
  - 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인
  - 부여받은자 : KOFC 사모투자전문회사, 수피위니아PEF
- ③ 주식매수선택권 등 행사조건  
발행회사의 영업실적이 약정상 정해진 수준에 미달시 약정상 매매가격으로 매수할 것을 청구하거나, 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.
- ④ 주식매수청구권등의 행사가능기간 : 주식양수도계약의 거래종결일~5년 이내

당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석27 참조).

### 30.10 이자율스왑약정

당사는 우리은행의 변동금리차입금 6,300백만원의 이자율변동위험에 대비하기 위해 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 조건의 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다.

### 30.11 하자보증관련

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

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 및 관계사등	대한민국

31.2 당기 및 전기의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	330,475,739	28,724,681	359,200,420
부채총계	225,105,014	13,984,120	239,089,133
매출액	373,551,349	1,805,796	375,357,145
법인세비용차감전순이익	4,727,024	1,721,199	6,448,223

(전기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	322,121,412	27,081,108	349,202,520
부채총계	216,364,893	14,287,614	230,652,507
매출액	345,086,861	1,772,883	346,859,744
세전이익(손실)	7,648,414	951,960	8,600,374

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)	285,034,105
쌍용자동차(주)	43,844,585

## 32. 현금흐름표

32.1 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
감가상각비	3,510,174	3,248,635
주식보상비용	82,661	-
퇴직급여	17,769	15,923
이자비용	5,935,712	4,886,521
수선비	-	128,500
무형자산상각비	176,736	155,348
경상연구개발비	1,340,712	1,318,582
매출채권처분손실	76,793	-
유형자산처분손실	11	149,776
무형자산처분손실	5,060	-
종속기업주식손상차손	2,127,224	961,153
파생상품평가손실	2,866,763	4,946,750
잡손실	-	225,780
법인세비용	1,859,521	2,100,757
이자수익	(1,421,725)	(849,784)
단기금융상품처분이익	-	(46,539)
매도가능증권처분이익	-	(956,775)
유형자산처분이익	(37,810)	(36,363)
관계기업손상차손환입	(999,965)	-
파생상품평가이익	(359,501)	(2,219,687)
배당금수익	(3,334,313)	(544,649)
합 계	11,845,822	13,483,928

32.2 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	270,886	(8,593,279)
기타수취채권의 감소(증가)	(1,612,826)	5,572,827
기타유동자산의 감소(증가)	1,556,050	(7,161,298)
재고자산의 감소(증가)	(922,395)	82,885
장기수취채권의 증가	-	(1,083,412)
매입채무의 증가	9,587,824	2,449,034
기타지급채무의 증가(감소)	(513,370)	458,869
기타유동부채의 증가	755,400	1,101,479
기타비유동부채의 증가	-	2,375,225
퇴직금의 지급	(32,089)	(31,026)
퇴직보험예치금의 감소	12,659	4,978
합 계	9,102,139	(4,823,718)

32.3 당기 및 전기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정대체	3,973,511	3,269,580
장기차입금의 유동성대체	1,529,167	3,475,367
관계기업투자의 종속기업투자 대체	1,876,830	-
전환사채의 유동성대체	18,783,761	-
전환상환우선주부채 유동성대체	-	11,091,177
대손충당금의 제각	-	1,929,086

### 33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 매출원가와 판매비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	297,303,454	270,441,677
재고자산의 변동	(922,395)	82,885
종업원급여비용	23,735,596	22,319,632
수도광열비용	787,424	600,411
유무형자산상각비	5,027,622	4,722,565
세금과공과금	947,522	873,994
외주용역비용	31,197,205	28,882,064
기타비용	5,694,355	5,214,893
합 계	363,770,782	333,138,121

### 34. 금융상품의 범주분류

34.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

구분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	5,972,763	5,972,763
단기예치금	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	41,813,923	41,813,923
기타수취채권	-	26,049,022	26,049,022
장기예치금	-	565,660	565,660
장기수취채권	-	3,552,702	3,552,702
매도가능증권	14,090,516	-	14,090,516
합 계	14,090,516	79,954,070	94,044,586

(전기말)

구분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	3,586,346	3,586,346
단기예치금	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	42,161,603	42,161,603
기타수취채권	-	27,773,241	27,773,241
장기예치금	-	631,048	631,048
장기수취채권	-	2,893,075	2,893,075
매도가능증권	15,705,421	-	15,705,421
합 계	15,705,421	79,045,313	94,750,734

34.2 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

구분	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합계
매입채무	-	109,734,836	-	109,734,836
단기차입금	-	71,249,157	-	71,249,157
기타지급채무	-	4,646,400	-	4,646,400
기타유동부채	-	-	3,236,484	3,236,484
유동성장기부채	-	1,529,167	-	1,529,167
장기차입금	-	1,758,333	-	1,758,333
회사채	-	19,668,356	-	19,668,356
장기기타지급채무	-	2,099,340	-	2,099,340
파생상품부채	9,799,688	-	-	9,799,688
전환상환우선주부채	-	12,667,670	-	12,667,670
합 계	9,799,688	223,353,259	3,236,484	236,389,431

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	100,147,012	-	100,147,012
단기차입금	-	71,562,843	-	71,562,843
기타지급채무	-	5,159,771	-	5,159,771
기타유동부채	-	-	2,130,109	2,130,109
유동성장기부채	-	2,100,367	-	2,100,367
장기차입금	-	3,287,500	-	3,287,500
회사채	-	18,064,239	-	18,064,239
장기기타지급채무	-	3,737,580	-	3,737,580
파생상품부채	6,823,580	-	-	6,823,580
전환상환우선주부채	-	11,932,570	-	11,932,570
합 계	6,823,580	215,991,882	2,130,109	224,945,571

34.3 당기와 전기의 금융자산과 부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	당기손익항목	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
이자수익	-	-	1,421,725	-	1,421,725
파생상품평가이익	359,501	-	-	-	359,501
이자비용	-	-	-	(5,935,712)	(5,935,712)
매출채권처분손실	-	-	(76,793)	-	(76,793)
파생상품평가손실	(2,866,763)	-	-	-	(2,866,763)
파생상품거래손실	(17,714)	-	-	-	(17,714)
순손익	(2,524,976)	-	1,344,932	(5,935,712)	(7,115,756)

(전기)

구분	당기손익항목	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
이자수익	-	-	849,784	-	849,784
외환차익	-	-	-	992	992
단기금융상품처분이익	-	-	46,539	-	46,539
파생상품평가이익	2,219,687	-	-	-	2,219,687
파생상품평가손실	(4,946,750)	-	-	-	(4,946,750)
이자비용	-	-	-	(5,063,824)	(5,063,824)
순손익	(2,680,524)	-	849,784	(5,062,833)	(6,893,572)

34.4 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	6,007,492	-	8,083,025	14,090,516
파생상품부채	-	9,799,688	-	9,799,688

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	6,831,823	-	8,873,598	15,705,421
파생상품부채	-	6,823,580	-	6,823,580

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 위험관리 프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 이러한 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재정팀에 의해 이루어지고 있으며, 당사의 재정팀은 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 화폐성부채는 존재하지 않습니다.

## 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 30.3참조).

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

(당기말)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자부금융부채	116,480,577	116,480,577	114,381,237	2,099,340
이자부금융부채	106,872,682	121,026,242	75,067,937	45,958,305
합 계	223,353,259	237,506,819	189,449,173	48,057,645

(전기말)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자부금융부채	109,044,363	109,044,363	105,306,783	3,737,580
이자부금융부채	106,947,518	135,767,935	86,654,414	49,113,521
합 계	215,991,881	244,812,298	191,961,197	52,851,101

#### 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, 단기에치금, 장기에치금을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	106,872,682	106,947,518
차감: 현금및현금성자산 등	(8,538,423)	(6,217,394)
순차입금	98,334,260	100,730,124
자본총계	120,111,287	118,550,013
총자본차입금비율	81.87%	84.97%

# 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍

대표이사 귀하

2018년 3월 15일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2017년 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 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 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 경우 제한적 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 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 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 2017년 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, 2017년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2018 년 02 월 08 일

대 표 이 사 권 의 경

내부회계관리자 전 특 호



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	5	5	1	2	-	-	-	-	8	10	
투입시 간	분·반기검토	8	8	132	132	290	188	-	80	-	-	-	-	430	408
	감사	16	24	576	216	334	512	226	432	-	-	-	-	1,152	1,184
	합계	24	32	708	348	624	700	226	512	-	-	-	-	1,582	1,592

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.07.03~04 /				4		일					
	주요내용	회사에 대한 이해 업데이트 및 예비적분석적검토를 통한 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립											
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용					
				상주		비상주							
	2017.07.24~07.28	5	일	4	명	1	명	반기검토					
	2017.10.23~10.27	5	일	4	명	1	명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성평가)					
	2017.12.11~12.14	4	일	3	명	1	명	내부회계검토 및 테스트					
	2018.01.22~26	5	일	4	명	1	명	기말현장감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.30				1		일					
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)											
	실사(입회)대상	재고자산											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.30				1		일					
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실											
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사											
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		○			
	기타조회	계약내역에 대한 사실조회 외											
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회									
	수행시기	2017.07.22 / 2017.10.28 / 2018.01.26 / 2018.03.12											