

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 4 |
| 주식 | 11 |
| 외부감사 실시내용..... | 99 |

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 대유에이텍과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 2017년12월 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)연 결 재 무 제 표

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

제 63 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 62 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 라현근, 권의경

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 소촌로123번길 40-11(소촌동)
(전 화) 062-940-8672

연 결 재 무 상 태 표

제 63 기 2017년 12월 31일 현재

제 62 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 63(당) 기 | | 제 62(전) 기 | |
|-----------|------------|-----------------|-----------|-----------------|
| 자 산 | | | | |
| 유동자산 | | 349,624,985,993 | | 342,680,963,533 |
| 현금및현금성자산 | 4,38,39 | 18,613,951,652 | | 18,532,819,042 |
| 단기예치금 | 4,34,38,39 | 2,004,273,184 | | 2,340,662,979 |
| 매출채권 | 5,33,34,38 | 195,340,281,493 | | 202,489,477,612 |
| 기타수취채권 | 5,33,38 | 34,921,124,064 | | 33,527,853,663 |
| 재고자산 | 6,34 | 82,398,435,476 | | 72,661,215,822 |
| 기타유동자산 | 7 | 16,335,028,807 | | 13,112,777,939 |
| 당기법인세자산 | | 11,891,317 | | 16,156,476 |
| 비유동자산 | | 546,578,347,185 | | 505,560,064,705 |
| 장기예치금 | 4,38,39 | 1,064,282,099 | | 1,143,115,664 |
| 장기수취채권 | 5,33,38 | 9,409,587,829 | | 8,033,323,998 |
| 매도가능증권 | 8,34,38 | 15,159,341,781 | | 16,764,026,558 |
| 관계기업투자 | 9 | 56,132,819,354 | | 36,704,302,316 |
| 유형자산 | 10,33,34 | 334,953,351,116 | | 298,749,450,476 |
| 투자부동산 | 10,34 | 38,877,356,192 | | 51,868,904,751 |
| 무형자산 | 11,33 | 87,279,278,312 | | 87,451,195,932 |
| 기타비유동자산 | 12 | 111,553,715 | | 148,010,121 |
| 이연법인세자산 | 23 | 3,590,776,787 | | 4,697,734,889 |
| 매각예정비유동자산 | | | - | 335,500,000 |
| 자산총계 | | 896,203,333,178 | | 848,576,528,238 |
| 부 채 | | | | |
| 유동부채 | | 512,703,728,491 | | 476,110,524,437 |
| 매입채무 | 33,38 | 238,304,904,161 | | 206,843,110,555 |
| 단기차입금 | 13,33,38 | 136,954,556,243 | | 148,249,666,226 |
| 기타지급채무 | 14,33,38 | 53,641,390,463 | | 58,631,850,678 |
| 기타유동부채 | 15,38 | 23,810,443,806 | | 20,473,543,919 |
| 총당부채 | 16 | 6,322,609,312 | | 6,594,704,390 |
| 유동성장기부채 | 13,38 | 18,491,330,652 | | 19,622,955,819 |
| 전환상환우선주부채 | 20,38 | 12,667,669,782 | | 11,932,570,288 |
| 유동성금융리스부채 | 17,38 | 203,571,302 | | 74,646,806 |
| 파생상품부채 | 22,38 | 704,855,758 | | 841,393,686 |
| 회사채 | 13,38 | 19,668,355,603 | | - |
| 당기법인세부채 | | 1,934,041,409 | | 2,846,082,070 |
| 비유동부채 | | 172,921,781,147 | | 168,963,064,868 |
| 장기차입금 | 13 | 63,125,068,402 | | 47,108,980,817 |
| 회사채 | 13 | 10,021,411,955 | | 18,064,238,744 |
| 순확정급여부채 | 18 | 25,406,760,160 | | 26,370,383,731 |
| 총당부채 | 16 | 4,588,195,360 | | 5,135,676,465 |
| 장기기타지급채무 | 19 | 44,544,576,785 | | 51,203,378,576 |
| 파생상품부채 | 22 | 4,571,453,120 | | - |

| | | | | | |
|------------|----|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 기타비유동부채 | 21 | 3,340,270,677 | | 3,229,166,389 | |
| 금융리스부채 | 17 | 498,118,997 | | 183,713,624 | |
| 이연법인세부채 | 23 | 16,825,925,691 | | 17,667,526,522 | |
| 부채총계 | | | 685,625,509,638 | | 645,073,589,305 |
| 자 본 | | | | | |
| 지배기업의 소유지분 | | | 123,111,760,157 | | 116,992,046,367 |
| 자본금 | 24 | 49,689,816,000 | | 49,645,512,500 | |
| 주식발행초과금 | | 44,575,458,582 | | 44,473,405,263 | |
| 연결기타자본 | 25 | (211,453,669) | | (5,191,917,585) | |
| 연결이익잉여금 | 26 | 29,057,939,244 | | 28,065,046,189 | |
| 비지배지분 | 1 | | 87,466,063,383 | | 86,510,892,566 |
| 자본총계 | | | 210,577,823,540 | | 203,502,938,933 |
| 부채와 자본총계 | | | 896,203,333,178 | | 848,576,528,238 |

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 63(당) 기 | | 제 62(전) 기 | | |
|-----------------|-----------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| I. 매출액 | 27,33 | | 1,075,504,808,719 | | 1,021,345,280,941 |
| II. 매출원가 | 27,33,37 | | 893,266,213,082 | | 851,094,333,249 |
| III. 매출총이익 | | | 182,238,595,637 | | 170,250,947,692 |
| 판매비와관리비 | 28,33,37 | 167,359,241,751 | | 148,601,935,515 | |
| IV. 영업이익 | | | 14,879,353,886 | | 21,649,012,177 |
| 기타수익 | 29,33 | 2,469,693,587 | | 3,775,069,242 | |
| 기타비용 | 29,33 | 5,311,860,325 | | 7,552,018,589 | |
| 관계기업투자손익 | 30 | 7,358,464,298 | | 7,075,678,118 | |
| 금융수익 | 31,33,38 | 8,563,473,261 | | 7,989,841,469 | |
| 금융비용 | 31,33,38 | 21,368,324,220 | | 21,666,342,211 | |
| V. 법인세비용차감전이익 | | | 6,590,800,487 | | 11,271,240,206 |
| 법인세비용 | 23 | | 3,534,582,958 | | 4,526,058,225 |
| VI. 당기순이익 | | | 3,056,217,529 | | 6,745,181,981 |
| 지배지분귀속 | | 2,637,889,872 | | (6,402,212) | |
| 비지배지분귀속 | | 418,327,657 | | 6,751,584,193 | |
| VII. 기타포괄손익 | | | (761,521,400) | | (2,168,240,198) |
| 1. 당기손익재분류 가능 | | (2,224,317,804) | | (2,238,609,217) | |
| 매도가능증권평가손익 | | (1,478,069,023) | | (1,310,612,046) | |
| 해외사업환산 | | (983,946,220) | | (536,134,531) | |
| 지분법평가 | | 237,697,439 | | (391,862,640) | |
| 2. 후속재분류 불가능 | | 1,462,796,404 | | 70,369,019 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | | 1,462,796,404 | | 70,369,019 | |
| VIII. 총포괄손익 | | | 2,294,696,129 | | 4,576,941,783 |
| 지배지분귀속 | | 1,231,538,462 | | (2,135,732,769) | |
| 비지배지분귀속 | | 1,063,157,667 | | 6,712,674,552 | |
| IX. 주당이익 | 32 | | | | |
| 1. 기본주당이익(단위:원) | | | 19.1 | | (6.5) |
| 2. 희석주당이익(단위:원) | | | 19.1 | | (6.5) |

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 구 분 | 자본금 | 주식발행초과금 | 기타자본 | 이익잉여금 | 비지배지분 | 합 계 |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2016.01.01(전기초) | 49,559,243,000 | 43,645,079,602 | 5,674,503,126 | 32,269,013,812 | 22,224,823,600 | 153,372,663,140 |
| 총포괄손익 | | | | | | |
| 연결당기순이익 | - | - | - | (6,402,212) | 6,751,584,193 | 6,745,181,981 |
| 매도가능증권평가 | - | - | (1,310,612,046) | - | - | (1,310,612,046) |
| 해외사업환산 | - | - | (487,373,643) | - | (48,760,888) | (536,134,531) |
| 보험수리적평가 | - | - | - | 60,517,772 | 9,851,247 | 70,369,019 |
| 지분법평가 | - | - | (391,862,640) | - | - | (391,862,640) |
| 소유주와의 거래 등 | | | | | | |
| 전환사채의 발행 | - | - | 5,991,796,971 | - | - | 5,991,796,971 |
| 지배회사 보통주전환 | 86,269,500 | 268,874,780 | - | - | - | 355,144,280 |
| 종속회사 유상증자 | - | - | 6,576,719,777 | - | 33,851,495,367 | 40,428,215,144 |
| 현금배당 | - | - | - | (4,257,883,035) | - | (4,257,883,035) |
| 연결실체내 자본거래 | - | 559,450,881 | (21,245,089,130) | - | 23,821,139,446 | 3,135,501,197 |
| 기타 | - | - | - | (200,148) | (99,240,399) | (99,440,547) |
| 2016.12.31(전기말) | 49,645,512,500 | 44,473,405,263 | (5,191,917,585) | 28,065,046,189 | 86,510,892,566 | 203,502,938,933 |
| 2017.01.01(당기초) | 49,645,512,500 | 44,473,405,263 | (5,191,917,585) | 28,065,046,189 | 86,510,892,566 | 203,502,938,933 |
| 총포괄손익 | | | | | | |
| 연결당기순이익 | - | - | - | 2,637,889,872 | 418,327,657 | 3,056,217,529 |
| 매도가능증권평가 | - | - | (1,351,937,453) | - | (126,131,570) | (1,478,069,023) |
| 해외사업환산 | - | - | (761,476,597) | (149,021,291) | (73,448,332) | (983,946,220) |
| 보험수리적평가 | - | - | - | 618,161,607 | 844,634,797 | 1,462,796,404 |
| 지분법평가 | - | - | 252,481,204 | (14,558,880) | (224,885) | 237,697,439 |
| 소유주와의 거래 등 | | | | | | |
| 지배회사 보통주전환 | 44,303,500 | 102,053,319 | (33,554,063) | - | - | 112,802,756 |
| 지배회사 주식기준보상 | - | - | 82,661,110 | - | - | 82,661,110 |
| 종속회사 유상증자 | - | - | (39,051,323) | - | 1,246,870,655 | 1,207,819,332 |
| 종속회사 무상증자 | - | - | 238,987,025 | - | (267,440,855) | (28,453,830) |
| 종속회사 자본거래 | - | - | (817,164,995) | - | (1,116,707,688) | (1,933,872,683) |
| 연결실체내 자본거래 | - | - | 7,299,150,401 | - | - | 7,299,150,401 |
| 현금배당 | - | - | - | (1,963,265,819) | - | (1,963,265,819) |
| 기 타 | - | - | 110,368,607 | (136,312,434) | 29,291,038 | 3,347,211 |
| 2017.12.31(당기말) | 49,689,816,000 | 44,575,458,582 | (211,453,669) | 29,057,939,244 | 87,466,063,383 | 210,577,823,540 |

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제62기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | | 제 63(당) 기 | 제 62(전) 기 |
|-----------------------|----|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 67,122,524,107 | 11,660,572,964 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | | 71,380,539,650 | 15,221,997,338 |
| 가. 당기순이익 | | 3,056,217,529 | 6,745,181,981 |
| 나. 조 정 | 36 | 58,865,527,952 | 57,059,396,454 |
| 다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | 36 | 9,458,794,169 | (48,582,581,097) |
| 2. 법인세의 환급(납부) | | (4,258,015,543) | (3,561,424,374) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (60,528,089,294) | (67,281,774,965) |
| 이자의 수취 | | 823,702,181 | 738,960,490 |
| 배당금의 수령 | | 3,334,312,800 | 544,648,500 |
| 단기예치금의 회수 | | 2,778,694,344 | 6,236,473,530 |
| 단기대여금의 회수 | 33 | 47,948,233,442 | 37,847,974,158 |
| 장기예치금의 회수 | | 563,684,676 | 94,964,820 |
| 장기대여금의 회수 | 33 | 2,066,353,356 | 1,061,310,000 |
| 매도가능증권의 처분 | | - | 4,007,294,493 |
| 유형자산의 처분 | | 756,944,780 | 17,805,577,721 |
| 무형자산의 처분 | | 230,000,000 | 160,000,000 |
| 매각예정비동용자산의 처분 | | 335,500,000 | - |
| 보증금의 회수 | | 4,979,042,584 | 164,499,100 |
| 단기예치금의 예치 | | (2,441,304,549) | (2,304,307,900) |
| 단기대여금의 대여 | 33 | (44,578,795,979) | (68,367,938,018) |
| 장기예치금의 예치 | | (472,351,111) | (3,273,865,224) |
| 장기대여금의 대여 | 33 | (1,563,157,000) | - |
| 매도가능증권의 취득 | | (9,956,630) | (99,000,000) |
| 관계기업투자의 취득 | | (15,157,874,570) | (7,150,000,000) |
| 투자부동산의 취득 | | - | (89,520,000) |
| 유형자산의 취득 | | (52,336,742,227) | (48,131,809,824) |
| 무형자산의 취득 | | (2,793,350,035) | (6,400,938,758) |
| 보증금의 예치 | | (4,991,025,356) | (126,098,053) |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (6,430,563,667) | 49,747,648,111 |
| 단기차입금의 차입 | 33 | 524,120,418,285 | 655,794,051,732 |
| 장기차입금의 차입 | | 61,767,193,404 | 22,001,000,000 |
| 회사채의 발행 | | 10,636,665,000 | 25,000,000,000 |
| 입회보증금의 수령 | | 2,144,227,500 | 2,224,109,100 |
| 종속기업유상증자 | | 1,209,467,240 | 41,069,805,472 |
| 자기주식의 처분 | | 1,916,155 | - |
| 이자의 지급 | | (10,374,770,825) | (9,940,443,069) |
| 단기차입금의 상환 | 33 | (534,294,215,048) | (649,404,430,287) |
| 유동성장기부채의 상환 | | (22,708,830,986) | (27,556,294,816) |
| 장기차입금의 상환 | | (24,221,000,000) | - |
| 금융리스부채의 상환 | | (175,327,744) | - |
| 예수보증금의 반환 | | (1,593,920,000) | - |

| | | | | | |
|--------------------|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 입회보증금의 반환 | | (7,571,513,400) | | (5,170,261,200) | |
| 배당금의 지급 | | (1,963,265,819) | | (4,257,883,035) | |
| 자기주식의 취득 | | (2,031,622,504) | | - | |
| 주식발행비의 지급 | | (29,476,720) | | (12,005,786) | |
| 종속기업의 지배기업지분취득 | | (1,346,508,205) | | - | |
| IV.현금의 증가(감소) | | | 163,871,146 | | (5,873,553,890) |
| V.기초의 현금 | | | 18,532,819,042 | | 24,524,244,013 |
| VI.외화현금성자산의 환율변동효과 | | | (82,738,536) | | (117,871,081) |
| VIII.기말의 현금 | | | 18,613,951,652 | | 18,532,819,042 |

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 63 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 62 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 대유에이텍(이하"당사")는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매 등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11번지에 본점을 두고 광주광역시, 경기도 성남시 등에 사업장을 두고 있습니다. 당사는 2010년 5월 19일 이사회결의 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 지배회사의 자본금은 보통주 45,936백만원, 우선주 3,753백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명 | 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 상환전환우선주입니다.

1.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재지 | 지분율(%) | | 결산월 | 업종 |
|--------------|-----|---------|---------|------------|------------|
| | | 당기말 | 전기말 | | |
| (주)위니아대유(*1) | 한국 | 89.13% | 89.13% | 2017-12-31 | 가전제품 제조업 |
| (주)대유합금 | 한국 | 100.00% | 100.00% | 2017-12-31 | 알루미늄 휠 제조업 |

| | | | | | |
|-----------|----|---------|---------|------------|----------------|
| (주)스마트홀딩스 | 한국 | 95.04% | 95.04% | 2017-12-31 | 금융업,골프장업 |
| (주)대유에스이 | 한국 | 78.10% | 78.10% | 2017-12-31 | 자동차부품,태양광부품 제조 |
| (주)대유중공업 | 한국 | 69.35% | 69.35% | 2017-12-31 | 건설업,제조업 |
| (주)푸른산수목원 | 한국 | 63.83% | - | 2017-12-31 | 조경업, 임업 |
| 북경대유(유) | 중국 | 88.00% | 88.00% | 2017-12-31 | 스티어링 휠 제조업 |
| 염성대유(유) | 중국 | 100.00% | 100.00% | 2017-12-31 | 스티어링 휠 제조업 |

(*1) (주)대유위니아를 종속회사로 직접 보유하고 있으며, (주)대유위니아는 (주)대유위니아서비스, 상해위니아 전자무역유한공사를 종속기업으로 직접 보유하고 있습니다.

1.2 당기 중 (주)푸른산수목원이 연결대상에 포함되었으며, 당기중 연결대상에서 제외된 기업은 존재하지 않습니다.

1.3 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무현황(내부거래 제거전)은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

| 회사명 | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 당기순손익 | 영업현금흐름 | 투자현금흐름 | 재무현금흐름 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| (주)위니아대유(*) | 420,930,504 | 281,518,037 | 502,609,283 | 1,324,536 | 27,004,796 | (57,888,634) | 31,278,088 |
| (주)대유합금 | 49,175,561 | 43,827,789 | 92,192,331 | 1,682,856 | 15,698,540 | 335,981 | (18,660,958) |
| (주)스마트홀딩스 | 102,358,368 | 66,702,217 | 6,064,832 | (426,689) | 382,777 | (1,514,495) | 2,785,737 |
| (주)대유에스이 | 30,061,620 | 26,629,172 | 30,334,904 | (6,104,968) | 3,673,440 | (304,521) | (2,695,592) |
| (주)대유중공업 | 22,168,273 | 15,088,731 | 36,017,118 | (730,930) | (397,290) | 242,931 | (434,099) |
| (주)푸른산수목원 | 1,790,177 | 323,028 | 2,428,190 | 528,140 | 291,802 | (457,698) | 939,008 |
| 북경대유(유) | 17,236,757 | 5,671,939 | 38,729,089 | (505,510) | (1,172,499) | (1,232,218) | - |
| 염성대유(유) | 15,224,065 | 11,830,953 | 21,436,352 | (349,303) | 485,275 | (406,231) | (176,685) |

(전기말)

| 회사명 | 총자산 | 총부채 | 매출액 | 당기순손익 | 영업현금흐름 | 투자현금흐름 | 재무현금흐름 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| (주)위니아대유(*) | 367,465,166 | 237,029,458 | 446,650,042 | 938,652 | (21,008,775) | (37,893,684) | 61,476,472 |
| (주)대유합금 | 51,092,067 | 48,462,447 | 96,715,438 | (4,798,625) | 9,221,349 | 6,237,772 | (13,571,695) |
| (주)스마트홀딩스 | 99,581,381 | 63,498,540 | 6,389,709 | 41,120 | 1,924,707 | (1,509,842) | (601,887) |
| (주)대유에스이 | 35,660,097 | 26,122,680 | 36,921,321 | (2,895,664) | 3,179,502 | (2,552,426) | (582,769) |
| (주)대유중공업 | 21,344,992 | 13,534,520 | 23,593,408 | (933,511) | 392,820 | (4,035,076) | 4,400,993 |
| 북경대유(유) | 20,736,136 | 8,223,835 | 49,240,505 | 1,613,282 | 2,552,954 | (586,057) | - |
| 영성대유(유) | 15,920,611 | 12,043,428 | 30,557,799 | 764,326 | 824,557 | (560,098) | (149,022) |

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

1.4 비지배지분

연결회사에 포함된 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 회사명 | 비지배지분율 | 기초 | 비지배지분손익 | 비지배지분 배당 | 기타 | 기말 |
|-------------|--------|------------|-------------|----------|----------|------------|
| (주)위니아대유(*) | 10.87% | 79,212,531 | 1,956,712 | - | 250,239 | 81,419,481 |
| (주)대유합금 | 0.00% | - | - | - | - | - |
| (주)스마트홀딩스 | 4.96% | 1,789,709 | (21,164) | - | - | 1,768,545 |
| (주)대유에스이 | 21.90% | 2,088,694 | (1,336,988) | - | - | 751,706 |
| (주)대유중공업 | 30.65% | 1,918,482 | (310,601) | - | 0 | 1,607,882 |
| (주)푸른산수목원 | 36.17% | - | 191,029 | - | 339,641 | 530,671 |
| 북경대유(유) | 12.00% | 1,501,476 | (60,661) | - | (53,037) | 1,387,778 |
| 영성대유(유) | 0.00% | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 86,510,892 | 418,327 | - | 536,843 | 87,466,063 |

(전기)

| 회사명 | 비지배지분율 | 기초 | 비지배지분손익 | 비지배지분 배당 | 기타 | 기말 |
|-------------|--------|------------|-----------|----------|-------------|------------|
| (주)위니아대유(*) | 10.87% | 10,945,824 | 7,595,602 | - | 60,671,105 | 79,212,531 |
| (주)대유합금 | 0.00% | - | - | - | - | - |
| (주)스마트홀딩스 | 4.96% | 5,267,956 | 6,020 | - | (3,484,267) | 1,789,709 |
| (주)대유에스이 | 21.90% | 2,879,160 | (882,309) | - | 91,843 | 2,088,694 |
| (주)대유중공업 | 30.65% | 1,775,037 | (161,323) | - | 304,768 | 1,918,482 |
| 북경대유(유) | 12.00% | 1,356,846 | 193,594 | - | (48,964) | 1,501,476 |
| 영성대유(유) | 0.00% | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 22,224,823 | 6,751,584 | - | 57,534,485 | 86,510,892 |

(*)위니아대유의 연결재무제표 기준임.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 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) 연결회사가 신규로 채택한 기준서

연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 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) 연결회사가 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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.

연결회사는 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 연결회사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다. 연결회사는 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 연결회사는 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.

연결회사는 당기말 현재 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 금융자산을 보유하고 있으며, 기업회계기준서 제1109호를 적용을 위해 분석한 결과, 연결회사가 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 연결회사가 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.

연결회사는 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채가 존재하지 아니하고, 당기중 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액이 없습니다. 따라서, 당기말 현재 동 기준서의 적용으로 인해 연결회사의 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 손실충당금을 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 연결회사의 대여금 및 수취채권에 대한 손실총당금은 3,008백만원입니다. 연결회사는 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 않은 것으로 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 연결회사는 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래가 없으며, 위험회피회계와 관련하여 당기손익에 반영한 사항이 없는 바, 동 기준서의 적용으로 인해 연결회사의 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. 연결회사는 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 산

정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 2017년 하반기부터 별도의 TF팀의 구성 및 외부전문가의 도움을 받아 연결회사의 수익 구조를 분석하였으며, 이 분석은 분석일 현재 이용가능한 정보에 기초하고 있으며, 한국채택국제회계 기준 제1115호를 채택하는 2018년에 더 합리적이고 설득력 있는 정보가 입수된다면 변경될 수 있습니다.

동 기준서의 도입으로 연결회사의 재무제표에 미칠 수 있는 주요 영향은 다음과 같이 예상됩니다.

가. 본인 대 대리인

연결회사가 고객에게 약속한 제품의 설치용역은 당사가 ‘본인’의 입장에서 고객에 설치용역을 제공합니다. 2017년 회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 설치용역과 관련하여 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가의 총액을 수익으로 인식 할 경우 매출액 13,103백만원 증가하고, 판매비와 관리비가 13,103백만원 증가할 것으로 예상합니다.

나. 거래가격의 산정

연결회사는 고객에게 지급한 대가 중 고객이 재화나 용역을 제공하는 것에 대한 대가가 아닌 금액을 발생시점에 거래가액에서 차감하여야 한다고 판단하였습니다. 2017년도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 고객에게 지급한 대가를 거래가액에서 차감 할 경우 매출액 8,520백만원 감소하고, 판매비와관리비가 8,520백만원 감소할 것으로 예상합니다.

다. 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

연결회사는 고객과의 계약에 따라 고객에 인도한 제품의 설치용역도 수행하고 있으며, 동 계약은 2가지 수행의무로 구성됩니다. 연결회사는 재화의 인도와 설치용역의 개별판매가격을 추정하고 각각의 상대적 금액을 기준으로 전체 계약금액을 배분하는 방법을 사용할 계획이며, 재화의 인도와 제품 설치용역의 개별판매가격은 IFRS 제1115호 문단 79에서 제시하는 방법 중 예상원가 이윤가산 접근법으로 산정하는 것이 합리적인 것으로 판단하였습니다.

2017년 회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 거래가격을 배분하여 각각의 수행의무 완료시점에 수익을 인식 할 경우 매출액이 1,817백만원 감소하고, 계약부채가 1,817백만원 증가할 것으로 예상하며, 계약부채와 관련하여 이연법인세자산이 400백만원 증가하고, 법인세비용이 400백만원 감소할 것으로 예상합니다.

- 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 적용일에도 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.

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

다만, 리스이용자로서 현재의 리스회계처리가 기업회계기준서 제1116호가 연결회사에 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 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 영업부문

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

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

2.6 현금흐름표

연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성하고 있습니다.

2.7 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.

2.8 금융상품의 분류

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

가. 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

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

나. 대여금 및 수취채권

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

다. 매도가능금융자산

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

라. 만기보유금융자산

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

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

2.9 금융상품의 인식과 측정

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

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

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

2.10 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.

2.11 금융자산의 손상

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

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

나. 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.12 매출채권

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

2.13 재고자산

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

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

2.14 조인트벤처 및 관계기업투자

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

관계기업 등 투자 취득 이후 발생하는 관계기업 등의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액

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

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

2.15 유형자산

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

한편 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체되는 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

연결회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 연결회사가 추정한 다음의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

| 과목 | 추정내용연수 |
|----------|--------|
| 건 물 | 40~50년 |
| 구 축 물 | 40년 |
| 기 계 장 치 | 10년 |
| 공기구 비품 외 | 5~10년 |

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

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

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

2.17 무형자산

가. 영업권

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

나. 개발비

연결회사는 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.

2.18 비금융자산의 손상

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

2.19 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.

2.20 전환상환우선주

연결회사는 전환상환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발행시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식 수가 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. 사채요소는 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.

2.21 퇴직급여채무

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

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

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

2.22 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 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.23 수익인식

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

가. 재화의 판매

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

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.24 법인세비용

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 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 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한

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

2.25 주당순손익

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

2.26 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분 상품의 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.

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

2.28 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이매우 높을때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 처분자산집단)의 장부가액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

2.29 재무제표의 승인

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

2.30 전기채무제표 계정재분류 및 표시변경

연결회사는 당기 연결채무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 연결채무제표 및 주석의 계정과목 일부를 당기 재무제표에 따라 표시하였으며 이로 인해 전기의 보고된 순이익과 자본 총계에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

3.1 비금융자산의 손상

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

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세

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

3.4 판매보증충당부채

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

3.5 순확정급여부채

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

4. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 시재현금 | 17,435 | 29,144 |
| 요구불예금 | 18,667,197 | 18,685,807 |
| 국고보조금 | (70,680) | (182,132) |
| 합 계 | 18,613,952 | 18,532,819 |

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

| 구분 | 예금종류 | 금융기관명 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
|----------|------|--------|-----------|-----------|-----------------|
| 현금및현금성자산 | 보통예금 | 하나은행 외 | 1,643,869 | 173,737 | 국고보조사업 및 신탁관리계좌 |
| 단기예치금 | 정기적금 | 우리은행 | 2,000,000 | 2,000,000 | 차입금관련 |
| 장기예치금 | 별단예금 | 하나은행 외 | 267,401 | 265,651 | 당좌개설보증금 외 |
| 합 계 | | | 3,911,270 | 2,439,388 | |

5. 매출채권과 기타수취채권

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

| 과 목 | 상세계정과목 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------|-------------|-------------|
| 매출채권 | 매출채권 | 196,727,039 | 203,824,696 |
| | 대손충당금 | (1,386,758) | (1,335,219) |
| | 합 계 | 195,340,281 | 202,489,478 |
| 기타수취채권 | 단기대여금 | 22,920,396 | 26,336,933 |
| | 대손충당금 | (509,848) | (509,848) |
| | 할인차금 | (5,809) | (5,941) |
| | 미수금 | 12,218,187 | 7,132,162 |
| | 대손충당금 | (1,111,701) | (316,356) |
| | 단기보증금 | 1,409,899 | 890,903 |
| | 합 계 | 34,921,124 | 33,527,854 |
| 장기수취채권 | 장기대여금 | 2,258,704 | 2,714,800 |
| | 할인차금 | (12,463) | (12,462) |
| | 장기보증금 | 7,372,715 | 5,563,209 |
| | 할인차금 | (209,368) | (232,223) |
| | 합 계 | 9,409,588 | 8,033,324 |

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

| 연령분석 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|-------------|
| 3개월 이내 | 187,418,249 | 196,196,620 |
| 3개월초과 1년이내 | 6,746,274 | 6,745,665 |
| 1년초과 | 2,562,515 | 882,412 |
| 합 계 | 196,727,038 | 203,824,697 |

연결회사는 집합손상법을 적용하여 채권 구분 후 구간별로 일정률의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 1년이상 연체 등 손상사유가 발생한 채권에 대해서 회수가능성을 검토하고 있으며, 회수가액을 초과하는 금액에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

(당기)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 제각 | 환입 | 기타증감 | 기말 |
|-------|-------------|-----------|-------|--------|------|-------------|
| 매출채권 | (1,335,219) | (85,375) | 9,596 | 24,241 | - | (1,386,758) |
| 단기대여금 | (509,848) | - | - | - | - | (509,848) |
| 미수금 | (316,356) | (795,345) | - | - | - | (1,111,701) |
| 합 계 | (2,161,422) | (880,721) | 9,596 | 24,241 | - | (3,008,306) |

(전기)

| 구분 | 기초 | 대손상각비 | 제각 | 환입 | 기타증감 | 기말 |
|-------|-------------|-----------|-----------|-----------|------|-------------|
| 매출채권 | (3,290,725) | (69,442) | 639,461 | 1,385,487 | - | (1,335,219) |
| 단기대여금 | (897,348) | - | - | 387,500 | - | (509,848) |
| 미수금 | (4,326,142) | (293,356) | 4,303,109 | 32 | - | (316,357) |
| 합 계 | (8,514,214) | (362,798) | 4,942,570 | 1,773,020 | - | (2,161,422) |

5.4 금융자산의 양도

연결회사는 금융기관이나 거래처에 양도한 매출채권 중 상환청구권의 부여 등으로 인해 관련된 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 판단하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석13참조).

6. 재고자산

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

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 평가전 | 평가총당금 | 장부가액 | 평가전 | 평가총당금 | 장부가액 |
| 상품 | 35,086,883 | (1,234,722) | 33,852,161 | 36,038,971 | (1,873,025) | 34,165,946 |
| 제품 | 34,068,219 | (1,109,997) | 32,958,221 | 26,320,310 | (861,160) | 25,459,150 |
| 재공품 | 2,553,879 | - | 2,553,879 | 2,370,109 | - | 2,370,109 |
| 원재료 | 11,474,249 | (238,596) | 11,235,653 | 10,331,878 | (269,151) | 10,062,728 |
| 저장품 | 168,581 | - | 168,581 | 190,158 | - | 190,158 |
| 미착품 | 1,629,940 | - | 1,629,940 | 413,125 | - | 413,125 |
| 합 계 | 84,981,752 | (2,583,316) | 82,398,435 | 75,664,552 | (3,003,336) | 72,661,216 |

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 평가손실이 환입된 389,108천원이 포함되어 있으며, 전기에는 평가손실이 환입된 2,544,989천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타유동자산

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 미수수익 | 1,104,249 | 566,715 |
| 대손충당금 | (51,700) | - |
| 선급금 | 6,792,619 | 2,357,349 |
| 대손충당금 | (865) | (865) |
| 선급비용 | 2,575,710 | 2,295,405 |
| 부가세대급금 | 5,915,016 | 7,894,174 |
| 합 계 | 16,335,029 | 13,112,778 |

8. 매도가능증권

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

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|------|------------|------------|------------|------------|
| | 취득가액 | 장부금액 | 취득가액 | 장부금액 |
| 지분증권 | 22,341,813 | 15,159,342 | 22,331,857 | 16,764,027 |
| 채무증권 | - | - | - | - |
| 합 계 | 22,341,813 | 15,159,342 | 22,331,857 | 16,764,027 |

8.2 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|---------------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 주식수(주) | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| (상장주식) | | | | | |
| 쌍용자동차(주) | 30,606 | 397,878 | 156,703 | 397,878 | 241,481 |
| (주)대유플러스 | 6,987,907 | 11,791,129 | 5,101,172 | 11,781,173 | 6,590,342 |
| 소 계 | | 12,189,007 | 5,257,875 | 12,179,051 | 6,831,823 |
| (비상장주식) | | | | | |
| (주)동강홀딩스 | 9,745 | 2,031,378 | 2,031,378 | 2,031,378 | 2,031,378 |
| (주)대유희olding스 | 83,692 | 6,802,423 | 6,802,423 | 6,802,423 | 6,802,423 |
| 소 계 | | 8,833,801 | 8,833,801 | 8,833,801 | 8,833,801 |
| (출자금) | | | | | |
| 건설공제조합(*) | 234 | 307,830 | 307,830 | 307,830 | 307,830 |
| (수익증권) | | | | | |
| 비특정투자일임자산 | | 1,011,176 | 759,837 | 1,011,176 | 790,573 |
| 합 계 | | 22,341,813 | 15,159,342 | 22,331,857 | 16,764,027 |

(*) 상기 출자금은 보증서발급과 관련하여 담보제공되어 있습니다(주석34참조).

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

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|-------------|-------------|
| 기초 | 16,764,027 | 12,923,984 |
| 유상취득 | 9,957 | 99,000 |
| 처분 | - | 4,007,294 |
| 매도가능증권평가 | (1,894,960) | (1,680,272) |
| 기타장부가액의 증감 | 280,319 | 1,414,020 |
| 기말 | 15,159,342 | 16,764,027 |

9. 관계기업투자

9.1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 회사명 | 당기말 | | | | 전기말 | |
|------------|-----------|--------|------------|------------|------------|------------|
| | 주식수 | 지분율(%) | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| (주)스마트저축은행 | 1,389,297 | 41.21 | 17,392,631 | 33,645,719 | 17,392,631 | 29,743,735 |
| (주)동강레저 | 267,692 | 41.07 | 3,490,257 | 5,079,344 | 3,490,257 | 4,808,779 |
| (주)대유에이피 | 2,803,248 | 33.67 | 12,758,375 | 12,758,375 | - | - |
| (주)대유서비스 | 2,994,999 | 49.95 | 1,497,500 | 1,816,921 | 998,000 | 1,093,715 |
| 영성동강 | - | 49.00 | 808,085 | 1,035,541 | 808,085 | 1,058,073 |
| 수니위니아PEF | 1,900,000 | 27.94 | 1,900,000 | 1,796,919 | - | - |
| 합 계 | | | 37,846,848 | 56,132,819 | 22,688,973 | 36,704,302 |

9.2 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 지분법평가는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 기타(*) | 기말 |
|------------|------------|------------|----|-----------|-------------|------------|
| (주)스마트저축은행 | 29,743,735 | - | - | 6,928,822 | (3,026,837) | 33,645,719 |
| (주)동강레저 | 4,808,779 | - | - | 270,565 | - | 5,079,344 |
| (주)대유서비스 | - | 12,758,375 | - | - | - | 12,758,375 |
| 영성동강(유) | 1,093,715 | 499,500 | - | 226,442 | (2,735) | 1,816,921 |
| (주)대유에이피 | 1,058,073 | - | - | 35,717 | (58,249) | 1,035,541 |
| 수니위니아PEF | - | 1,900,000 | - | (103,081) | - | 1,796,919 |
| 합 계 | 36,704,302 | 15,157,875 | - | 7,358,465 | (3,087,821) | 56,132,819 |

(*)배당, 자본변동, 환율변동으로 인한 증감 포함

(전기)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손익 | 기타(*) | 기말 |
|------------|------------|-----------|----|-----------|-----------|------------|
| (주)스마트저축은행 | 16,721,829 | 6,750,000 | - | 6,736,240 | (464,333) | 29,743,735 |

| | | | | | | |
|----------|------------|-----------|---|-----------|--------------|------------|
| (주)동강레저 | 4,753,789 | - | - | 54,990 | - | 4,808,779 |
| (주)대유서비스 | 499,000 | 499,000 | - | 95,715 | - | 1,093,715 |
| 구.대유플러스 | 13,167,242 | - | - | 58,063 | (13,225,305) | - |
| 영성동강(유) | 899,024 | - | - | 188,733 | (29,683) | 1,058,073 |
| 합 계 | 36,040,883 | 7,249,000 | - | 7,133,741 | (13,719,321) | 36,704,302 |

(*) 지분법자본변동 및 환율변동으로 인한 증감 포함

9.3 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 회사명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|-------------|---------|---------|-------------|
| (주)스마트저축은행 | (1,577,529) | - | 224,707 | (1,352,821) |
| 영성동강(유) | (29,683) | - | 29,683 | - |
| (주)대유서비스 | - | (1,909) | - | (1,909) |
| 합 계 | (1,607,211) | (1,909) | 254,390 | (1,354,730) |

(전기)

| 회사명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|-------------|----------|----|-------------|
| (주)스마트저축은행 | (1,577,528) | - | - | (1,577,528) |
| 영성동강(유) | - | (29,683) | - | (29,683) |
| 합 계 | (1,577,528) | (29,683) | - | (1,607,211) |

9.4 당기 및 전기 중 지분법이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

| 회사명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|-----------|----|-----------|----|
| (주)스마트저축은행 | (362,180) | - | (362,180) | - |

(전기)

| 회사명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|----|-----------|----|-----------|
| (주)스마트저축은행 | - | (362,180) | - | (362,180) |

9.5 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 당기순이익 |
|------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| (주)스마트저축은행 | 696,511,483 | 637,772,039 | 58,739,445 | 16,619,651 |
| (주)동강레저 | 16,121,671 | 3,754,143 | 12,367,528 | 662,866 |
| (주)대유에이피 | 71,176,296 | 46,903,114 | 24,273,183 | 6,501,915 |
| (주)대유서비스 | 28,556,295 | 25,064,983 | 3,491,312 | 1,001,108 |
| 영성동강(유) | 2,338,245 | 224,897 | 2,113,348 | 72,892 |
| 수니위니아PEF | 8,632,099 | 5,139,082 | 3,493,017 | (3,306,983) |

(전기말)

| 회사명 | 자산 | 부채 | 자본 | 당기순이익 |
|------------|-------------|-------------|------------|------------|
| (주)스마트저축은행 | 688,299,421 | 638,833,944 | 49,465,477 | 22,618,809 |
| (주)동강레저 | 15,693,824 | 3,985,084 | 11,708,740 | 132,980 |
| (주)대유서비스 | 23,974,772 | 22,523,200 | 1,451,573 | 73,481 |
| 영성동강(유) | 2,935,043 | 775,711 | 2,159,332 | 385,170 |

9.6 당기 및 전기 중 관계기업 대한 투자제거차액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 기말 |
|------------|-----------|-----------|----|----|------------|
| (주)스마트저축은행 | 9,441,744 | - | - | - | 9,441,744 |
| (주)대유서비스 | 314,505 | - | - | - | 314,505 |
| (주)대유에이피 | - | 4,585,382 | - | - | 4,585,382 |
| 합 계 | 9,756,250 | 4,585,382 | - | - | 14,341,632 |

(전기)

| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 기타 | 기말 |
|------------|------------|-----------|----|-------------|-----------|
| (주)스마트저축은행 | 7,075,745 | 2,365,999 | - | - | 9,441,744 |
| (주)대유서비스 | 392,345 | - | - | (77,840) | 314,505 |
| (주)대유플러스 | 8,002,429 | - | - | (8,002,429) | - |
| 합 계 | 15,470,519 | 2,365,999 | - | (8,080,269) | 9,756,249 |

10. 유형자산과 투자부동산

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

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | 취득원가 | 감가(손상)누계 | 장부가액 | 취득원가 | 감가(손상)누계 | 장부가액 |
| 토지 | 151,815,172 | - | 151,815,172 | 134,411,139 | (65,793) | 134,345,346 |
| 건물 | 102,105,979 | (20,471,951) | 81,634,028 | 86,402,115 | (17,762,587) | 68,639,528 |
| 구축물 | 21,499,448 | (8,095,300) | 13,404,147 | 20,453,369 | (6,849,955) | 13,603,414 |
| 시설장치 | 12,495,284 | (6,613,108) | 5,882,176 | 11,743,064 | (5,324,630) | 6,418,434 |
| 기계장치 | 93,630,421 | (59,962,089) | 33,668,332 | 84,460,072 | (54,867,761) | 29,592,312 |
| 차량운반구 | 1,881,810 | (1,699,981) | 181,829 | 1,969,513 | (1,666,636) | 302,877 |
| 기타유형자산 | 158,354,692 | (119,767,217) | 38,587,475 | 150,454,242 | (109,014,646) | 41,439,596 |
| 건설중인자산 | 9,780,191 | - | 9,780,191 | 4,407,944 | - | 4,407,944 |
| 합 계 | 551,562,997 | (216,609,646) | 334,953,351 | 494,301,459 | (195,552,008) | 298,749,450 |

10.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각(*3) | 기타증감(*2) | 기말 |
|----------|-------------|------------|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 토지(*1) | 134,345,346 | 8,961,193 | (20,160) | 8,528,793 | - | 151,815,172 |
| 건물(*1) | 68,639,528 | 1,656,843 | (71,333) | 13,820,606 | (2,411,616) | 81,634,028 |
| 구축물(*1) | 13,603,414 | 493,769 | - | 583,593 | (1,276,629) | 13,404,147 |
| 시설장치(*1) | 6,418,434 | 271,037 | - | 527,130 | (1,334,426) | 5,882,176 |
| 기계장치(*1) | 29,592,312 | 5,172,298 | (600,000) | 5,046,391 | (5,542,668) | 33,668,332 |
| 차량운반구 | 302,877 | 3,500 | (13,946) | 19,375 | (129,977) | 181,829 |
| 기타유형자산 | 41,439,596 | 8,948,488 | (27,790) | 3,795,806 | (15,568,625) | 38,587,475 |
| 건설중인자산 | 4,407,944 | 26,829,614 | - | (21,457,367) | - | 9,780,191 |
| 합 계 | 298,749,450 | 52,336,742 | (733,229) | 10,864,329 | (26,263,941) | 334,953,351 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각(*3) | 기타증감(*2) | 기말 |
|----------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 토지(*1) | 132,392,608 | 4,374,884 | (5,964,844) | - | 3,542,697 | 134,345,346 |
| 건물(*1) | 76,699,251 | 3,252,670 | (11,861,960) | (2,196,059) | 2,745,626 | 68,639,528 |
| 구축물(*1) | 14,439,695 | 332,197 | (20,125) | (1,241,317) | 92,964 | 13,603,414 |
| 시설장치(*1) | 6,241,746 | 1,578,261 | (179,458) | (1,485,782) | 263,667 | 6,418,434 |
| 기계장치(*1) | 34,585,680 | 1,250,305 | (180,813) | (5,389,312) | (673,548) | 29,592,312 |
| 차량운반구 | 500,013 | - | (5,972) | (209,506) | 18,342 | 302,877 |
| 기타유형자산 | 30,298,290 | 18,488,515 | (118,710) | (14,814,957) | 7,586,459 | 41,439,596 |
| 건설중인자산 | 1,284,581 | 18,409,151 | - | - | (15,285,788) | 4,407,944 |
| 합 계 | 296,441,864 | 47,685,983 | (18,331,882) | (25,336,932) | (1,709,581) | 298,749,450 |

(*1) 상기 유형자산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 34참조).

(*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체금액 포함

(*3) 상기 감가상각비 중 재무제표 상 경상연구개발비로 계상된 금액은 246,181천원(전기212,534천원)입니다.

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

| 과 목 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 취득원가 | 감가(손상)누계 | 장부가액 | 취득원가 | 감가(손상)누계 | 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 연결회사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다 (주석34참조).

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

(당기)

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

(전기)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 대체증감 | 기말 |
|------|------------|--------|----|-----------|------|------------|
| 투자토지 | 39,696,488 | - | - | - | - | 39,696,488 |
| 투자건물 | 12,388,361 | 89,520 | - | (305,464) | - | 12,172,417 |
| 합 계 | 52,084,849 | 89,520 | - | (305,464) | - | 51,868,905 |

10.5 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

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

10.6 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 |

10.7 당기말 현재 보유건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 557,485백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있으며, 보험금수급권 211,691백만원을 금융기관에 담보제공(질권)하고 있습니다.

11. 무형자산

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

| 과 목 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|
| | 취득원가 | 감가/손상누계 | 장부가액 | 취득원가 | 감가/손상누계 | 장부가액 |
| 영업권 | 44,788,280 | (7,550,943) | 37,237,337 | 45,159,214 | (7,550,943) | 37,608,271 |
| 개발비 | 15,081,421 | (9,249,313) | 5,832,108 | 13,810,654 | (7,171,131) | 6,639,523 |
| 소프트웨어 | 6,862,195 | (5,416,222) | 1,445,973 | 5,826,840 | (4,832,625) | 994,215 |
| 회원권 | 7,219,226 | (166,775) | 7,052,451 | 6,561,160 | (166,775) | 6,394,385 |
| 상표권 | 35,315,602 | (2,602) | 35,313,000 | 35,315,602 | (2,558) | 35,313,043 |
| 기타무형자산 | 825,246 | (426,837) | 398,409 | 808,305 | (306,546) | 501,759 |
| 합 계 | 110,091,970 | (22,812,692) | 87,279,278 | 107,481,775 | (20,030,579) | 87,451,196 |

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

(당기)

| 과 목 | 기초 | 취득 | 처분 | 상각(*) | 손상차손 | 기타증감(**) | 기말 |
|--------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|------------|
| 영업권 | 37,608,271 | - | - | - | - | (370,934) | 37,237,337 |
| 개발비 | 6,639,523 | 1,270,767 | - | (1,931,050) | (147,132) | - | 5,832,108 |
| 소프트웨어 | 994,215 | 223,655 | - | (583,397) | - | 811,500 | 1,445,973 |
| 회원권 | 6,394,385 | 1,266,428 | (235,060) | - | - | (373,302) | 7,052,451 |
| 상표권 | 35,313,043 | - | - | (43) | - | - | 35,313,000 |
| 기타무형자산 | 501,759 | 32,500 | - | (130,843) | - | (5,006) | 398,409 |
| 합 계 | 87,451,196 | 2,793,350 | (235,060) | (2,645,333) | (147,132) | 62,258 | 87,279,278 |

(전기)

| 과 목 | 기초 | 취득 | 처분 | 상각(*) | 손상차손 | 기타증감(**) | 기말 |
|-----|------------|-----------|----|-------------|------|----------|------------|
| 영업권 | 37,608,271 | - | - | - | - | - | 37,608,271 |
| 개발비 | 6,162,155 | 2,073,951 | - | (1,778,984) | - | 182,400 | 6,639,523 |

| | | | | | | | |
|--------|------------|-----------|-----------|-------------|---|-------------|------------|
| 소프트웨어 | 1,891,458 | 164,388 | - | (596,030) | - | (465,600) | 994,215 |
| 회원권 | 4,450,385 | 3,639,600 | - | - | - | (1,695,600) | 6,394,385 |
| 토지사용권 | 109,943 | - | - | - | - | (15,357) | 94,586 |
| 기타무형자산 | 35,465,498 | 523,000 | (160,000) | (119,271) | - | 10,990 | 35,720,217 |
| 합 계 | 85,687,710 | 6,400,939 | (160,000) | (2,494,285) | - | (1,983,167) | 87,451,196 |

(*) 상기 무형자산상각비 중 재무제표 상 경상연구개발비로 계상된 금액은 1,094,530천원 (전기 1,106,047천원)입니다.

(**) 건설중인자산의 본계정대체 및 환율변동으로 인한 조정금액 포함

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

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| | 자동차 | 가전제품 | 레저 | 자동차 | 가전제품 | 레저 |
| 영업권 취득가액 | 15,286,713 | 18,341,627 | 11,530,874 | 15,286,713 | 18,341,627 | 11,530,874 |
| 전기손상차손누계 | (5,244,768) | - | (2,306,175) | (5,244,768) | - | (2,306,175) |
| 당기손상차손인식 | - | - | - | - | - | - |
| 환율변동효과 | (370,934) | - | - | - | - | - |
| 장부가액 | 9,671,011 | 18,341,627 | 9,224,699 | 10,041,945 | 18,341,627 | 9,224,699 |
| 영업권 장부금액 | 37,237,337 | | | 37,608,271 | | |

연결회사의 경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문의 수준에서 관리하고 있습니다. 연결회사의 영업권은 경영진이 영업권을 관리하는단위인 현금창출단위로 배분하고 있으며, 당기말 현재 연결회사의 영업권은 자동차사업부, 가전제품사업부 및 레저사업부에 배분되어 있습니다.

한편, 당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 것으로 판단되어 손상차손은 인식하지 않았습니다.

1) 자동차 사업부(해외사업부포함) 영업양수도시 발생한 영업권

① 자동차 사업부는 현금창출단위(집단)의 회수 가능액에 대해 사용가치에 근거하여 산정하였으며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 세후 현금흐름을 사용하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 관련 지역별/산업별 보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위내에서 0 ~ 2.6%의 범위내에서 세부사업부별로 고정성장률을 달리적용하였습니다.

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자동차사업부내의 각 지역별로 위치한 세부사업부별로 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.7%~11.44%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 9.57%의 시장위험프리미엄과 지역이 상이한 세부사업부별로 고유위험과 자본조달구조를 구체적으로 반영된 재무레버리지를 이용해 산출한 세부사업부의 베타에 근거하고 있습니다.

2) (주)동우 영업양수도시 발생한 영업권(레저 사업부)

레저사업부는 회수가능액 평가시 현금창출단위(집단)의 회수 가능액에 대해 순자산공정가치에 근거하여 산정하였으며, 순자산공정가치 금액은 당기 중 감정평가법인이 평가한 감정평가금액을 적용하였습니다.

3) (주)위니아대유 지분 취득시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

① 영업권은 가전제품 사업부의 과거 영업실적에 근거한 향후 5개년의 순현금흐름에 근거하여 추정하였습니다. 5개년 이후는 0.5% 성장을 가정하여 영업권의 가치를 평가하였습니다.

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.26%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 8.87%의 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

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

11.4 당기와 전기의 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목 및 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------|-----------|-----------|
| 매출원가-무형자산상각비 | 548,888 | 284,031 |
| 판관비-무형자산상각비 | 1,001,916 | 1,003,428 |
| 판관비-경상연구개발비 | 1,094,530 | 1,206,827 |
| 합 계 | 2,645,333 | 2,494,285 |

11.5 당기와 전기중 연결포괄손익계산에서 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가 | 3,010,459 | 3,970,411 |
| 판매비와관리비 | 4,151,632 | 4,196,783 |
| 합 계 | 7,162,091 | 8,167,194 |

11.6 당기말 현재 개발비의 장부가액과 잔여만기의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구 분 | 사업부 | 기말장부금액 | 잔여상각기간 |
|---------|-------|-----------|--------|
| 딤채쿱 | 가전 | 2,348,972 | 4-5년 |
| 딤채 | 가전 | 1,285,460 | 4-5년 |
| PS/AM | 자동차 | 433,798 | 1-3년 |
| QL/SL | 자동차 | 699,452 | 1-4년 |
| RP/UN | 자동차 | 558,465 | 1-4년 |
| 기타개발비자산 | 자동차 외 | 505,960 | 1-4년 |
| 합 계 | | 5,832,107 | |

12. 기타비유동자산

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

| 과 목 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------|---------|
| 장기선급비용 | 111,554 | 148,010 |
| 합 계 | 111,554 | 148,010 |

13. 차입금과 회사채

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

| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------|-----------|-------------|-------------|
| 운영자금 | 수출입은행 외 | 2.92~7.33 | 101,670,393 | 100,510,779 |
| 구매자금 | 신한은행 외 | 3.73~6.4 | 8,628,372 | 9,922,843 |
| 유산스 | 신한은행 외 | 1.7~2.7 | 19,664,888 | 35,818,483 |
| 매출채권(*) | IBK캐피탈 | 4.7 | 4,192,154 | 506,561 |
| 일시차입 | 동강레저 외 | 4.6~6.9 | 2,798,750 | 1,491,000 |
| 합 계 | | | 136,954,557 | 148,249,666 |

(*) 제거의 요건을 충족하는 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석5참조).

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

| 구분 | 차입처 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
|------------|----------|-----------|--------------|--------------|
| 시설자금 | 산업은행 외 | 1.75~4.49 | 50,878,206 | 30,189,937 |
| 일반자금 | 국민은행 외 | 2.9~6.7 | 12,275,000 | 9,900,000 |
| 인수금융 | 현대저축은행 외 | 4.93~6.93 | 18,463,193 | 26,642,000 |
| 소 계 | | | 81,616,399 | 66,731,937 |
| 1년 이내 만기도래 | | | (18,491,331) | (19,622,956) |
| 장기차입금 소계 | | | 63,125,068 | 47,108,981 |

당기말 현재 연결회사는 연결회사의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

13.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 147,449백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결회사의 세전손익은 1,474백만원이 변동합니다.

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 금융기관차입금 | 18,491,331 | 19,622,956 |

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

| 구분 | 발행일 | 만기일 | 연이자율(%) | 금액 | |
|----------------|------------|------------|--------------|-------------|-------------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| 전환사채 | 2016.05.27 | 2021.05.27 | - | 24,860,000 | 25,000,000 |
| 신주인수권부사채 | 2017.05.15 | 2019.05.15 | 3.98% | 466,665 | - |
| 일반회사채 | 2017.09.12 | 2020.09.14 | 1%+3개월 LIBOR | 9,642,600 | - |
| 가 산 : 상환할증금 | | | | 1,932,442 | 1,943,325 |
| 차 감 : 사채할인발행차금 | | | | (7,211,940) | (8,879,086) |
| 합 계 | | | | 29,689,768 | 18,064,239 |
| 유 동(*) | | | | 19,668,356 | - |
| 비 유 동 | | | | 10,021,412 | 18,064,239 |

(*) 사채의 만기는 1년 이상이나, 사채권자의 상환권행사가능으로 인해 유동부채로 분류하고 있습니다.

13.6 당기말 현재 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 2018년 | 2019년 | 2020년 | 2021년 이후 | 합계 |
|-------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 장기차입금 | 19,668,356 | 27,205,466 | 27,205,466 | 7,537,111 | 81,616,399 |
| 회사채 | - | 466,665 | 9,554,747 | 19,668,356 | 29,689,768 |
| 합 계 | 19,668,356 | 27,672,131 | 36,760,213 | 27,205,467 | 111,306,167 |

14. 기타지급채무

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|------------|------------|
| 미지급금 | 39,209,713 | 36,269,217 |
| 예수보증금 | 243,765 | 366,463 |
| 입회보증금 | 14,220,008 | 21,996,171 |
| 할인차금 | (32,096) | - |
| 합 계 | 53,641,390 | 58,631,851 |

15. 기타유동부채

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------------|------------|
| 미지급비용 | 7,780,969 | 6,151,192 |
| 예수금 | 12,652,258 | 12,173,348 |
| 부가세예수금 | 480,623 | 838,950 |
| 선수금 | 2,799,174 | 1,307,716 |
| 이연수익 | 2,338 | 2,338 |
| 선수수익 | 95,083 | - |
| 합 계 | 23,810,445 | 20,473,544 |

16. 총당부채

16.1 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-----------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 합 계 | 유동 | 비유동 | 합 계 |
| 판매보증및반품총당부채(*1) | 6,053,038 | 1,612,185 | 7,665,223 | 6,362,936 | 1,589,243 | 7,952,178 |
| 장기종업원총당부채(*2) | - | 2,976,010 | 2,976,010 | - | 3,546,434 | 3,546,434 |
| 폐기물부담총당부채(*3) | 269,572 | - | 269,572 | 231,769 | - | 231,769 |
| 합 계 | 6,322,610 | 4,588,195 | 10,910,805 | 6,594,705 | 5,135,677 | 11,730,381 |

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

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

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

16.2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 구분 | 기초 | 전입(환입)(*) | 사용 | 기말 |
|-------------|------------|------------|--------------|------------|
| 판매보증및반품총당부채 | 7,952,178 | 10,132,277 | (10,419,233) | 7,665,223 |
| 장기종업원총당부채 | 3,546,434 | (118,834) | (451,589) | 2,976,010 |
| 폐기물부담총당부채 | 231,769 | 131,358 | (93,555) | 269,572 |
| 합 계 | 11,730,381 | 10,144,801 | (10,964,377) | 10,910,805 |

(전기)

| 구분 | 기초 | 전입(환입)(*) | 사용 | 기말 |
|-------------|------------|-----------|--------------|------------|
| 판매보증및반품충당부채 | 14,616,019 | 3,101,783 | (9,765,624) | 7,952,178 |
| 장기종업원충당부채 | 4,126,154 | (92,552) | (487,168) | 3,546,434 |
| 폐기물부담충당부채 | 270,900 | 296,236 | (335,367) | 231,769 |
| 합 계 | 19,013,073 | 3,305,467 | (10,588,159) | 11,730,381 |

(*) 장기종업원충당부채의 전입액은 복리후생비에 포함되어 있으며, 폐기물부담충당부채의 전입액은 지급수수료에 포함되어 있습니다.

17. 금융리스부채

17.1 연결회사는 비품, 기계장치 등 유형자산 일부를 금융리스로 이용하고 있으며, 해당 금융리스자산 장부금액 745,341천원에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 최소리스료 | 최소리스료의 PV | 최소리스료 | 최소리스료의 PV |
| 1년 이내 | 239,677 | 203,571 | 86,994 | 74,647 |
| 1년 초과 5년 이내 | 534,109 | 498,119 | 195,735 | 183,714 |
| 합 계 | 773,787 | 701,690 | 282,729 | 258,360 |

18. 퇴직급여제도

연결회사의 사업장에서 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결회사는 투자위험, 이자율위험 및 임금 위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 현대차투자증권, 농협은행 등 외부평가기관에 의하여 수행되었으며, 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 확정급여채무의 현재가치 | 39,888,923 | 40,443,930 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (14,482,163) | (14,073,546) |
| 순확정급여부채 | 25,406,760 | 26,370,384 |

18.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 구분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 합계 |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|
| 기초금액 | 40,443,930 | (14,073,546) | 26,370,384 |
| 연결실체 변동으로 인한 증가금액 | 406,211 | (429,047) | (22,836) |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 4,817,825 | - | 4,817,825 |
| 이자비용(이자수익) | 1,268,313 | (422,478) | 845,835 |
| 소 계 | 6,086,138 | (422,478) | 5,663,660 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 310,035 | 310,035 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (5,176) | - | (5,176) |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (2,008,332) | - | (2,008,332) |
| 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 | (171,907) | - | (171,907) |
| 소 계 | (2,185,415) | 310,035 | (1,875,380) |
| 기여금 | - | (1,573,920) | (1,573,920) |
| 지급금 | (4,861,941) | 1,706,794 | (3,155,146) |
| 기말금액 | 39,888,923 | (14,482,163) | 25,406,760 |

(전기)

| 구분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 합계 |
|------------------------------|----------------|--------------|-------------|
| 기초금액 | 37,025,632 | (12,412,163) | 24,613,468 |
| 연결실체 변동으로 인한 증가금액 | (12,969) | 6,310 | (6,659) |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 5,121,084 | - | 5,121,084 |
| 이자비용(이자수익) | 1,199,766 | (383,892) | 815,874 |
| 소 계 | 6,320,850 | (383,892) | 5,936,958 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 78,936 | 78,936 |
| 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | - | - | - |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (5,206,855) | 5,335 | (5,201,521) |
| 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 | 5,189,178 | - | 5,189,178 |
| 소 계 | (17,677) | 84,271 | 66,593 |
| 기여금 | - | (2,565,729) | (2,565,729) |
| 지급금 | (2,871,906) | 1,197,657 | (1,674,249) |
| 기말금액 | 40,443,930 | (14,073,546) | 26,370,384 |

18.3 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율 | 4.00%~4.06% | 2.34%~3.58% |
| 기대임금상승률 | 3.50%~4.50% | 3.50%~4.50% |

18.4 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 국민연금전환금 | 19,417 | 22,697 |
| 퇴직보험예치금 | 3,529,011 | 3,585,451 |
| 퇴직연금운용자산 | 10,933,736 | 10,465,398 |
| 합 계 | 14,482,164 | 14,073,546 |

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

확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 1,965백만원입니다.

18.5 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지되고 유의적인 보험수리적 가정이 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

| 구분 | 1% point 증가 | 1% point 감소 |
|---------|-------------|-------------|
| 할인율 | (2,938,311) | 3,319,008 |
| 기대임금상승률 | 3,300,515 | (2,977,306) |

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

18.6 당기말 현재 할인된 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

| 1년미만 | 1년~5년 미만 | 5~10년 미만 | 10년이상 | 합 계 |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| 1,007,448 | 5,087,830 | 18,495,645 | 15,297,999 | 39,888,923 |

19. 장기지급채무

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------------|-------------|
| 장기미지급금 | 14,862,737 | 23,402,232 |
| 예수보증금 | 2,684,294 | 2,476,173 |
| 입회보증금 | 30,337,817 | 28,554,140 |
| 할인차금 | (3,340,271) | (3,229,166) |
| 합 계 | 44,544,577 | 51,203,379 |

20. 전환상환우선주부채

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

| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 상환전환2우선주 | 2015-07-30 | 2020-07-31 | 10,662,565 | 10,663,395 |
| 상환전환4우선주 | 2015-09-11 | 2020-09-12 | 3,999,997 | 3,999,997 |
| 할인발행차금 | | | (1,994,892) | (2,730,822) |
| 합 계 | | | 12,667,670 | 11,932,570 |
| 유 동 | | | 12,667,670 | 11,932,570 |
| 비 유 동 | | | - | - |

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

20.2 연결회사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 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 | 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 상환가능일(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 상환가능일(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 |

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.

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

(i) 거래소시장에서 보통주의 각 해당 조정일 직전 1개월 증가의 거래량 가중평균, (ii) 각 해당 조정일 직전 1주 증가의 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.

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.

20.3 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 | 12,667,669 | 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(주석22 참조)으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 31 참조)으로 계상되어 있습니다.

21. 기타비유동부채

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-----------|-----------|
| 장기선수수익 | 3,340,271 | 3,229,166 |

22. 파생상품

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|---------|
| 풋옵션 | 3,766,745 | - |
| 전환권대가 | 481,892 | 841,394 |
| 통화선도 | 490,556 | - |
| 이자율스왑 | 537,116 | - |
| 합계 | 5,276,309 | 841,394 |
| 유동 | 704,856 | 841,394 |
| 비유동 | 4,571,453 | - |

23. 이연법인세

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------|-------------|
| 법인세부담액 | 3,351,236 | 4,874,272 |
| 전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | - | - |
| 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 | 1,149,572 | 2,514,673 |
| 세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 변동액 | (884,215) | (1,659,357) |
| 자본에 직접 가감된 이연법인세 | (82,010) | (1,203,530) |
| 자본에 직접 가감된 법인세부담액 | - | - |
| 기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액 | - | - |
| 법인세비용 | 3,534,583 | 4,526,058 |

23.2 연결회사의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|-----------|------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 6,590,800 | 11,271,240 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 2,210,775 | 2,479,673 |
| 조정사항 | | |
| - 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과 | 1,000,733 | 1,189,608 |
| - 비과세수익의 법인세효과 | (247,676) | (268,025) |
| - 세액공제 | (792,031) | (521,394) |
| - 기타(*) | 1,362,783 | 1,646,197 |
| 법인세비용 | 3,534,583 | 15,797,299 |

(*) 자회사의 이월결손금 실현가능성 변동에 따른 이연법인세자산 감소효과가 포함되어 있습니다.

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

(당기)

| 과목명 | 일시적차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 증감 | 기말 |
| 기타수취채권 | - | 2,028,741 | 2,028,741 | - | 120,809 | 120,809 |
| 재고자산 | 3,003,336 | (420,020) | 2,583,316 | 660,734 | (96,447) | 564,287 |
| 기타유동자산 | - | (1,152,935) | (1,152,935) | - | (253,646) | (253,646) |
| 대손충당금 | 1,043,038 | (1,043,038) | - | 5,114 | (5,114) | - |
| 매도가능증권 | 12,264,955 | (3,802,800) | 8,462,155 | 1,452,112 | 409,562 | 1,861,674 |
| 관계기업투자 | (12,517,742) | (4,293,175) | (16,810,917) | (2,753,903) | (944,498) | (3,698,402) |
| 종속기업 | (3,619,830) | (11,240,139) | (14,859,969) | - | (1,371,193) | (1,371,193) |
| 유형자산 | (63,194,906) | 5,662,996 | (57,531,910) | (14,221,019) | 1,550,286 | (12,670,733) |
| 영업권 | (9,366,510) | (1,153,087) | (10,519,597) | (2,060,632) | (253,679) | (2,314,311) |
| 무형자산 | (35,146,225) | 329,867 | (34,816,358) | (7,732,170) | 72,571 | (7,659,599) |
| 개발비 | 113,751 | (113,751) | - | 25,025 | (25,025) | - |
| 기타유동부채 | - | 5,236,878 | 5,236,878 | - | 1,141,570 | 1,141,570 |
| 연차수당 | 5,438,003 | (5,438,003) | - | 1,196,096 | (1,196,096) | - |
| 장기종업원급여 | 3,546,434 | (3,546,434) | - | 780,215 | (780,215) | - |
| 회사채 | - | (87,853) | (87,853) | - | (19,328) | (19,328) |
| 전환사채 | (6,753,401) | 1,708,072 | (5,045,329) | (1,485,748) | 375,776 | (1,109,972) |
| 전환상환우선주 | (5,385,716) | 5,385,716 | - | - | - | - |
| 총당부채 | 7,964,025 | 2,946,779 | 10,910,805 | 1,752,086 | 643,457 | 2,395,542 |
| 파생상품 | 6,990,366 | (2,686,505) | 4,303,861 | 449,596 | 497,254 | 946,849 |
| 확정급여채무 | 25,587,426 | (1,054,784) | 24,532,643 | 5,629,234 | (239,062) | 5,390,172 |
| 장기기타지급채무 | - | 1,971,687 | 1,971,687 | - | 433,771 | 433,771 |
| 이연수익 | 2,338 | (2,338) | - | 514 | (514) | - |
| 매출 | 9,114,333 | (1,214,276) | 7,900,056 | 2,005,153 | (267,141) | 1,738,012 |
| 매출원가 | (9,029,925) | 524,827 | (8,505,098) | (1,986,584) | 115,462 | (1,871,122) |
| 기타 | 1,746,055 | (5,957,341) | (4,211,286) | 345,474 | (1,058,132) | (712,658) |
| 이월결손금 | 17,079,473 | 10,154,402 | 27,233,875 | 2,398,299 | 489,928 | 2,888,227 |
| 이월세액공제 | 738,361 | 407,648 | 1,146,009 | 570,612 | 394,287 | 964,899 |
| 순이연법인세자산(부채) | | | | (12,969,792) | (265,357) | (13,235,149) |
| 이연법인세자산 | | | | 4,697,735 | | 3,590,777 |
| 이연법인세부채 | | | | (17,667,527) | | (16,825,926) |

(전기)

| 과목명 | 일시적차이 | | | 이연법인세자산(부채) | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| | 기초 | 증감 | 기말 | 기초 | 증감 | 기말 |
| 퇴직급여 | 23,339,524 | 2,247,902 | 25,587,426 | 5,134,697 | 494,537 | 5,629,234 |
| 대손충당금 | 6,871,918 | (5,828,880) | 1,043,038 | 1,511,822 | (1,506,708) | 5,114 |
| 매도가능증권 | 6,787,331 | 5,477,624 | 12,264,955 | 247,034 | 1,205,078 | 1,452,112 |
| 연차수당 | 5,153,932 | 284,071 | 5,438,003 | 1,133,865 | 62,231 | 1,196,096 |
| 개발비 | 164,144 | (50,393) | 113,751 | 36,112 | (11,087) | 25,025 |
| 관계기업투자 | (4,831,598) | (7,686,144) | (12,517,742) | (1,062,952) | (1,690,951) | (2,753,903) |
| 영업권 | (6,882,509) | (2,484,001) | (9,366,510) | (1,514,152) | (546,480) | (2,060,632) |
| 종속기업투자 | (11,092,668) | 7,472,837 | (3,619,831) | - | - | - |
| 유형자산 | (65,534,398) | 2,339,492 | (63,194,906) | (14,417,567) | 196,532 | (14,221,035) |
| 기타 | (1,986,568) | 3,732,623 | 1,746,055 | (463,322) | 808,796 | 345,474 |
| 전환상환우선주 | (3,722,741) | (1,662,975) | (5,385,716) | (819,003) | 819,003 | - |
| 전환사채 | | (6,753,401) | (6,753,401) | - | (1,485,748) | (1,485,748) |
| 파생상품부채 | (384,975) | 7,375,341 | 6,990,366 | (84,694) | 534,290 | 449,596 |
| 재고자산 | 5,548,323 | (2,544,987) | 3,003,336 | 1,220,631 | (559,897) | 660,734 |
| 충당부채 | 14,874,435 | (6,910,410) | 7,964,025 | 3,272,376 | (1,520,290) | 1,752,086 |
| 연구및인력개발준비금 | (3,766,667) | 3,766,667 | - | (828,667) | 828,667 | - |
| 매출(유상사급) | 3,106,157 | 6,008,176 | 9,114,333 | 683,355 | 1,321,798 | 2,005,153 |
| 매출원가(유상사급) | (2,969,301) | (6,060,624) | (9,029,925) | (653,246) | (1,333,338) | (1,986,584) |
| 무형자산 | (35,130,014) | (16,211) | (35,146,225) | (7,728,603) | (3,567) | (7,732,170) |
| 장기종업원급여 | 4,126,154 | (579,720) | 3,546,434 | 907,754 | (127,539) | 780,215 |
| 이연수익 | 2,338 | - | 2,338 | 514 | - | 514 |
| 이월결손금 | 3,802,594 | 13,276,879 | 17,079,473 | 836,571 | 1,561,728 | 2,398,299 |
| 이월세액공제 | 368,120 | 370,241 | 738,361 | 473,000 | 97,629 | 570,629 |
| 이연법인세자산(부채) | | | | (12,114,475) | (855,316) | (12,969,791) |

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

| 과목 | 당기 | | 전기 | |
|---------------|-------------|-----------|-------------|-------------|
| | 변동액 | 법인세효과 | 변동액 | 법인세효과 |
| 매도가능증권평가손실 | (1,894,960) | 416,892 | (1,680,272) | 369,660 |
| 전환권대가 | (40,936) | 7,382 | 7,681,791 | (1,689,994) |
| 신주인수권대가 | 94,509 | (26,657) | - | - |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 1,875,380 | (412,584) | 428,866 | 116,804 |
| 부의지분법자본변동 | 304,740 | (67,043) | - | - |
| 합 계 | 338,734 | (82,010) | 6,430,385 | (1,203,530) |

23.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 내역 등은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 과목 | 당기말 | 전기말 | 일시적차이 |
|-----------|-------------|------------|----------|
| 종속기업 | (8,627,274) | 1,324,269 | 처분계획 없음 |
| 매도가능증권 | - | 5,664,448 | |
| 전환상환우선주부채 | - | 11,932,570 | |
| 이월결손금 | 14,105,568 | 6,178,114 | 실현가능성 낮음 |
| 기 타 | 690,146 | 4,086,576 | 실현가능성 낮음 |
| 합 계 | 6,168,440 | 29,185,977 | |

24. 자본금 및 주식발행초과금

24.1 당기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금 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 상환전환우선주로서 배당을 할 수 없는 경우에는 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선주에 대한 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 의결권이 있습니다.

24.2 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 | | | | 29,999,983,880 | 15,342,650 | 15,013,450 |

(*) 2우선주와 4우선주에 대해서는 자본요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융부채로 계상하고 있습니다(주석20참조).

24.3 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 영업연도말 |

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

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

25. 기타자본

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-------------|--------------|
| 자기주식 | (52) | (52) |
| 전환권대가 | 5,958,243 | 5,991,797 |
| 매도가능증권평가손실 | (5,694,845) | (4,342,907) |
| 해외사업환산이익 | 250,501 | - |
| 해외사업환산손실 | (1,499,352) | (487,374) |
| 부의지분법자본변동 | (1,354,730) | (1,607,211) |
| 연결자본조정 | (8,403,288) | (14,833,398) |
| 지분법이익잉여금변동 | - | (362,180) |
| 기타자본잉여금 | 813,029 | 813,029 |
| 재평가잉여금 | 9,636,378 | 9,636,378 |
| 주식매입선택권 | 82,661 | - |
| 합 계 | (211,454) | (5,191,918) |

25.2 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 |

25.3 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.

25.4 당기 및 전기 중 매도가능자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| 기초금액 | (4,342,907) | (3,032,295) |
| 매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가차익 | (1,733,253) | (1,680,272) |
| 매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과 | 381,316 | 369,660 |
| 매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액 | - | - |
| 당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세 | - | - |
| 기말금액 | (5,694,845) | (4,342,907) |

26. 이익잉여금

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

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|------------|------------|
| 법정적립금(*) | 1,914,244 | 1,659,267 |
| 미처분이익잉여금 | 27,143,695 | 26,405,779 |
| 합 계 | 29,057,939 | 28,065,046 |

(*) 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.

26.2 당기와 전기의 연차배당(예정)액의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 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 | - | - |
| 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 |
| 당기손이익 | 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% |

배당금은 대한민국의 상법에 따라 지배회사의 별도재무제표 기준으로 이익잉여금처분절차에 따라 이루어지며, 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

27. 매출액과 매출원가

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|---------------|---------------|
| 상품매출 | 265,756,567 | 284,196,145 |
| 제품매출 | 782,718,534 | 716,951,904 |
| 공사매출 | 11,786,594 | 6,170,232 |
| 용역매출 | 12,321,846 | 10,172,835 |
| 기타매출 | 2,921,268 | 3,854,165 |
| 합 계 | 1,075,504,809 | 1,021,345,281 |

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|-------------|-------------|
| 상품매출원가 | 214,079,281 | 219,642,328 |
| 제품매출원가 | 661,433,758 | 618,881,951 |
| 공사매출원가 | 9,534,169 | 6,086,906 |
| 용역원가 | 8,219,005 | 6,483,148 |
| 합 계 | 893,266,213 | 851,094,333 |

28. 판매비와관리비

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 급여 | 32,441,085 | 29,439,611 |
| 퇴직급여 | 4,050,323 | 3,989,161 |
| 복리후생비 | 4,812,103 | 5,416,925 |
| 전력비 | 213,503 | 206,766 |
| 여비교통비 | 1,251,027 | 1,099,282 |
| 통신비 | 531,687 | 546,955 |
| 수도광열비 | 107,273 | 128,674 |
| 경상연구개발비 | 4,592,339 | 4,241,670 |
| 세금과공과금 | 2,336,998 | 2,473,534 |
| 지급임차료 | 11,680,191 | 10,800,650 |
| 감가상각비 | 3,304,688 | 3,897,184 |
| 무형자산상각비 | 1,001,916 | 1,003,428 |
| 수선비 | 225,350 | 520,168 |
| 보험료 | 892,353 | 735,080 |
| 접대비 | 951,767 | 1,043,208 |
| 광고선전비 | 22,531,868 | 25,422,111 |
| 협회비 | 29,721 | 23,149 |
| 운반비 | 9,422,196 | 6,444,523 |
| 지급수수료 | 54,181,304 | 44,766,779 |
| 대손상각비 | 61,135 | (1,279,413) |
| 총당부채전입액 | 10,132,277 | 8,977,601 |
| 기타판관비 | 2,608,140 | (1,295,109) |
| 합 계 | 167,359,244 | 148,601,937 |

29. 기타수익 및 기타비용

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 임대료수익 | 672,342 | 205,843 |
| 수수료수익 | 57,373 | (264,507) |
| 유형자산처분이익 | 97,840 | 282,180 |
| 대손충당금환입 | - | 425,473 |
| 충당부채환입액 | 99 | - |
| 잡이익 | 1,642,040 | 3,126,081 |
| 합 계 | 2,469,694 | 3,775,070 |

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-----------|
| 재고자산처분손실 | - | 13,957 |
| 유형자산처분손실 | 45,011 | 1,144,311 |
| 유형자산손상차손 | - | 1,202,447 |
| 무형자산처분손실 | 5,060 | - |
| 무형자산손상차손 | 147,132 | - |
| 기타의대손상각비 | 847,045 | 293,356 |
| 기부금 | 268,996 | 278,930 |
| 잡손실 | 3,998,616 | 4,619,018 |
| 합 계 | 5,311,860 | 7,552,019 |

30. 관계기업투자손익

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 지분법평가이익 | 7,461,545 | 7,133,741 |
| 지분법평가손실 | (103,081) | - |
| 관계기업주식처분손실 | - | (58,063) |
| 합 계 | 7,358,464 | 7,075,678 |

31. 금융수익 및 금융비용

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|-----------|-----------|
| 이자수익 | 1,654,031 | 1,195,992 |
| 배당금수익 | - | 544,649 |
| 단기금융상품처분이익 | - | 46,539 |
| 외화환산이익 | 1,976,196 | 382,886 |
| 외환차익 | 4,319,194 | 2,643,314 |
| 파생상품평가이익 | 359,501 | 2,219,687 |
| 파생상품거래이익 | 254,551 | - |
| 매도가능증권처분이익 | - | 956,775 |
| 합 계 | 8,563,473 | 7,989,842 |

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

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|------------|------------|
| 이자비용 | 13,275,158 | 12,448,292 |
| 외화환산손실 | 858,879 | 2,374,981 |
| 외환차손 | 1,358,399 | 1,768,539 |
| 파생상품평가손실 | 4,794,417 | - |
| 파생상품거래손실 | 280,666 | 54,097 |
| 매출채권처분손실 | 722,993 | 423,446 |
| 매도가능증권처분손실 | 1,097 | 4,596,988 |
| 사채상환손실 | 76,716 | - |
| 합 계 | 21,368,325 | 21,666,343 |

32. 주당손익

32.1 당기 및 전기의 보통주 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 주,원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|---------------|---------------|
| 지배회사지분 당기순이익 | 2,637,889,872 | (6,402,212) |
| 보통주 귀속 지배지분당기순이익 | 1,758,136,157 | (592,904,690) |
| 가중평균유통보통주식수 | 91,834,231 | 91,566,833 |
| 보통주 기본주당순이익 | 19.14 | (6.48) |

32.2 당기와 전기의 우선주 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 주,원).

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|---------------|-------------|
| 지배회사지분 당기순이익 | 2,637,889,872 | (6,402,212) |
| 우선주 귀속 지배지분당기순이익 | 879,753,715 | 586,502,478 |
| 가중평균유통우선주식수 | 7,506,725 | 7,506,725 |
| 우선주 기본주당순이익 | 117.2 | 78.1 |

32.3 회석주당순이익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통 보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 전환사채가 있습니다. 당기 회석주당순손익은 전환상환우선주 및 전환사채의 반회석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

33. 특수관계자와의 거래

33.1 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 특수관계자 명칭 |
|----------|------------------------------------------------------------|
| 관계기업 | (주)스마트저축은행, (주)대유서비스, (주)동강레저, (주)대유에이피, 영성동강(유), 수피위니아PEF |
| 기타 특수관계자 | (주)동강홀딩스,(주)대유홀딩스, (주)대유플러스,(주)대유글로벌,(주)수피위니아 |

아래 특수관계자 거래에는 중대한 영향력 획득 이후 발생한 거래내역만 포함되어 있으며, 연결실체 내의 거래와 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

33.2 당기와 전기 중 특수관계자와 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 특수관계자 | 매출 및 수익거래 | | | 매입 및 비용거래 | | |
|------------|-------------|-------|-----------|-------------|-----------|------------|
| | 매출 | 유무형자산 | 기타수입 | 매입 | 유무형자산 | 기타비용 |
| (주)대유글로벌 | 94,985,334 | - | 704,916 | 13,135,818 | 1,090,909 | - |
| (주)대유서비스 | 19,745,283 | - | 135,983 | 53,236,250 | 822,610 | 74,699 |
| (주)대유에이피 | 5,597,700 | - | 23,083 | 4,083,268 | - | 1,714 |
| (주)대유플러스 | 8,919,149 | - | 69,682 | 10,463,052 | 2,928,610 | 2,275,558 |
| (주)대유홀딩스 | 2,184,588 | - | 4,664,762 | 76,928,082 | 137,076 | 8,233,739 |
| (주)동강레저 | 87,945 | - | 5,006 | 766,052 | - | 645,389 |
| (주)동강홀딩스 | 18,367,824 | - | 432,353 | 24,747,162 | 1,904,780 | 2,079,747 |
| (주)수피위니아 | - | - | 12,025 | - | - | - |
| (주)스마트저축은행 | 120,385 | - | - | - | - | 18,000 |
| 영성동강(유) | 563,568 | - | - | - | - | 5,402 |
| 기타특관자 | - | - | 30,931 | 3,675,399 | - | - |
| 합 계 | 150,571,776 | - | 6,078,741 | 187,035,083 | 6,883,985 | 13,334,248 |

(전기)

| 특수관계자 | 매출 및 수익거래 | | | 매입 및 비용거래 | | |
|------------|------------|-------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 재화용역 | 유무형자산 | 기타수입 | 재화용역 | 유무형자산 | 기타비용 |
| (주)대유글로벌 | 56,347,345 | - | 63,911 | 16,181,130 | - | 35,959 |
| (주)대유서비스 | 12,938,618 | - | 10,634,258 | 28,047,442 | 8,183,609 | - |
| (주)대유플러스 | 8,796,784 | - | 174,667 | 11,164,529 | 3,307 | 542,939 |
| (주)대유홀딩스 | 2,003,058 | - | 410,783 | 27,705,325 | - | 2,615,408 |
| (주)동강레저 | 48,241 | - | 6,228 | 175,590 | 413,435 | 1,110 |
| (주)동강홀딩스 | 4,463,262 | - | 211,429 | 8,826,625 | 634,800 | 4,105,910 |
| (주)스마트저축은행 | 149,798 | - | 3,001 | 18,000 | - | - |
| 기타특관자 | 15,439 | - | 342 | 1,266,490 | 21,024 | 2 |
| 합 계 | 84,762,545 | - | 11,504,619 | 93,385,130 | 9,256,175 | 7,301,329 |

33.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자와 채권·채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

| 특수관계자 | 채권 | | | 채무 | | |
|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 매출채권 | 대여채권 | 기타채권 | 매입채무 | 차입채무 | 기타채무 |
| (주)대유글로벌 | 32,205,858 | - | 309,629 | 3,500,000 | - | 1,000,000 |
| (주)대유서비스 | 449,514 | 2,048,095 | 51,338 | 4,925,375 | - | 19,009 |
| (주)대유에이피 | 1,572,945 | - | 14,043 | 1,600,505 | - | 311,460 |
| (주)대유플러스 | 2,058,124 | - | 2,070,814 | 1,807,548 | 1,450,000 | 847,763 |
| (주)대유홀딩스 | 448,876 | 11,785,000 | 2,116,121 | 22,911,597 | 277,750 | 1,060,067 |
| (주)동강레저 | 756 | - | 6,972 | 116,255 | 600,000 | 594,879 |
| (주)동강홀딩스 | 1,297,692 | 9,148,314 | 8,290,153 | 1,613,215 | - | 40,245 |
| (주)수피위니아 | - | - | - | - | - | - |
| (주)스마트저축은행 | - | - | 50,000 | - | - | 566,850 |
| 영성동강 | 55,144 | - | - | 1,496,886 | - | - |
| 임직원 | - | 1,207,348 | 82,070 | - | 471,000 | - |
| 합 계 | 38,088,909 | 24,188,757 | 12,991,140 | 37,971,381 | 2,798,750 | 4,440,273 |

(전기말)

| 특수관계자 | 채권 | | | 채무 | | |
|------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 매출채권 | 대여채권 | 기타채권 | 매입채무 | 차입채무 | 기타채무 |
| (주)대유글로벌 | 34,838,877 | - | 265,491 | 1,500,000 | - | 2,800,000 |
| (주)대유서비스 | 1,267,177 | 3,072,143 | 636,082 | 699,383 | - | 1,187,746 |
| (주)대유에이피 | 822,110 | - | 21,748 | 602,226 | - | 1,953,074 |
| (주)대유플러스 | 1,715,505 | 4,600,000 | 2,558,132 | 17,166 | - | 997,504 |
| (주)대유홀딩스 | 13,965 | 12,285,000 | 1,029,066 | 13,720,087 | - | 1,057,665 |
| (주)동강레저 | - | - | 14,374 | 34,514 | 600,000 | 562,231 |
| (주)동강홀딩스 | 1,936,435 | 6,619,247 | 2,477,811 | 854,897 | 420,000 | 4,365,555 |
| (주)스마트저축은행 | 1,950 | - | 50,043 | - | - | 1,201,650 |
| 기타특관자 | 665 | 1,337,488 | 519,322 | - | 471,000 | - |
| 합 계 | 40,596,684 | 27,913,878 | 7,572,069 | 17,428,273 | 1,491,000 | 14,125,425 |

33.4 당기와 전기 중 특수관계자와 대여거래 및 기말잔액은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

| 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)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 | 6,619,247 | 3,303,000 | (773,934) | 9,148,314 |
| (주)수피위니아 | | 1,900,000 | (1,900,000) | - |
| 기타특관자 | 1,337,488 | - | (130,141) | 1,207,348 |
| 합 계 | 27,913,878 | 36,028,143 | (39,753,264) | 24,188,757 |

(*)임직원 대여금에 대하여 553,124천원 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(전기)

| 특수관계자명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|----------|-----------|------------|--------------|------------|
| (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 |
| (주)동강홀딩스 | 211,600 | 7,960,547 | (1,552,900) | 6,619,247 |
| 기 타 | 1,399,175 | 90,000 | (151,686) | 1,337,488 |
| 합 계 | 1,610,775 | 36,735,547 | (10,432,443) | 27,913,878 |

33.5 당기와 전기 중 특수관계자와 차입거래 및 기말잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

| 특수관계자명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| (주)동강홀딩스 | 420,000 | 85,540 | (505,540) | - |
| (주)대유홀딩스 | - | 1,690,750 | (1,413,000) | 277,750 |
| (주)대유에이피 | - | 400,000 | (400,000) | - |
| (주)대유플러스 | - | 1,450,000 | - | 1,450,000 |
| (주)동강레저 | 600,000 | - | - | 600,000 |
| 임직원 | 471,000 | - | - | 471,000 |
| 합 계 | 1,491,000 | 3,626,290 | (2,318,540) | 2,798,750 |

(전기)

| 특수관계자명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|----------|---------|-----------|-------------|-----------|
| (주)동강홀딩스 | 580,000 | 844,337 | (1,004,337) | 420,000 |
| (주)동강레저 | - | 600,000 | - | 600,000 |
| 임직원 | - | 471,000 | - | 471,000 |
| 합 계 | 580,000 | 1,915,337 | (1,004,337) | 1,491,000 |

33.6 주요경영진에 대한 보상

지배회사의 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 |
| 주식기준보상 | 82,661 | - |
| 합 계 | 4,655,295 | 4,303,848 |

33.7 당기말 현재 연결회사는 (주)대유홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

34. 우발채무와 약정사항

34.1 당기말 현재 만기가 미도래한 배서·할인한 채권은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 총액 | 양도거래 | 차입거래 |
|------|------------|------------|-----------|
| 할인어음 | 15,260,712 | 11,068,558 | 4,192,154 |
| 배서어음 | 6,608,000 | - | 6,608,000 |

34.2 당기말 현재 연결회사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일이전의 채무에 대해 연 대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 분할기일 | 분할방법 |
|--------------|---------------|------|
| (주)대유네트웍스(*) | 2009년 10월 06일 | 물적분할 |

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

34.3 당기말 현재 연결회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

| 용도 | 금융기관 | 약정금액 | 실행금액 | 미사용 | 단위 |
|------|--------|-------------|------------|------------|------|
| 일반자금 | 산업은행 외 | 114,993,204 | 66,174,530 | 48,978,674 | 천원 |
| 시설자금 | 우리은행 외 | 12,000,000 | 11,000,000 | 1,000,000 | 천원 |
| 구매자금 | 신한은행 외 | 10,900,000 | 10,428,372 | 471,628 | 천원 |
| 매출채권 | 신한은행 외 | 164,800,000 | 89,830,201 | 74,969,799 | 천원 |
| 유산스 | 신한은행 외 | 39,500 | 25,140 | 14,360 | 천USD |

34.4 제공한 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공중인 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| 주채무자 | 채권자 | 단위 | 보증금액 | 주채무잔액 |
|-------------|--------|----|------------|------------|
| (주)대유홀딩스 | 국민은행 외 | 천원 | 14,046,250 | 11,287,500 |
| (주)동강레저 | 국민은행 | 천원 | 360,000 | 220,000 |
| (주)수피위니아 | 신한은행 | 천원 | 6,000,000 | 5,000,000 |
| (주)대유서비스 | 신한은행 외 | 천원 | 9,240,000 | 6,638,889 |
| 대유몽베르제일차(유) | 삼익신협 외 | 천원 | 32,400,000 | 27,000,000 |
| 합 | 계 | | 62,046,250 | 50,146,389 |

34.5 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

| 채권자 | 보증인 | 지급보증내역 | 보증금액 | 채무잔액 | 단위 |
|-------|----------|----------|------------|-----------|------|
| 금융기관 | (주)동강홀딩스 | 차입금 지급보증 | 10,000,000 | 7,359,900 | 천원 |
| 거래처 등 | 서울보증보험 | 보증서 외 | 6,058,576 | - | 천원 |
| 거래처 등 | 건설공제조합 | 보증서 외 | 857,000 | - | 천원 |
| 금융기관 | 신용보증기금 | 보증서 외 | 334,000 | - | 천원 |
| 거래처 등 | 신한은행 | 신용장 | 9,000 | - | 천USD |

34.6 제공한 담보

당기말 현재 담보로 제공한 연결회사의 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 자산명 | 장부금액 | 채무자 | 담보제공액 | 비 고 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|
| 매출채권 | 521,033 | 연결실체 | 5,525,000 | 양도담보 |
| 단기예치금 | 2,000,000 | (주)대유홀딩스 | 2,000,000 | 질권 |
| 재고자산 | 810,234 | 연결실체 | 810,234 | 양도담보 |
| 유형자산 | 285,047,381 | 연결실체 | 229,325,700 | 근저당권 |
| | | 대유몽베르제일차(유) | 35,400,000 | 수익권증서발급액 |
| | | (주)동강홀딩스 | 8,400,000 | 근저당권 |
| 매도가능증권 | 307,830 | 연결실체 | 307,830 | 질권 |
| 투자부동산 | 37,995,911 | 연결실체 | 18,528,000 | 근저당권 |
| | | (주)대유홀딩스 | 6,000,000 | 근저당권 |
| 종속기업투자주식(*) | - | 연결실체 | 24,600,000 | 질권 |

(*)내부거래제거로 인해 연결재무제표에 표시되지 않지만, 당기말 현재 연결회사가 보유중인 (주)대유위니아 보통주식 17,053,048주가 연결회사의 장기차입금 18,464백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어 있으며, 이로 인해 종속회사로부터 배당을 통한 자금 이전에 제약사항이 있습니다.

34.7 제공받은 담보

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

34.8 공동사업약정

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

| 과 목 | 공동사업 | 연결회사인식 | 비율 |
|-------|-------------|------------|--------|
| 유동자산 | 818,999 | 385,749 | 47.10% |
| 비유동자산 | 198,559,894 | 93,521,710 | |
| 유동부채 | 32,271,342 | 15,199,802 | |
| 비유동부채 | 75,437,961 | 35,531,280 | |
| 자본총계 | 91,669,590 | 43,176,377 | |
| 매출액 | 5,888,807 | 2,773,628 | |
| 영업손익 | 6,596,192 | 3,106,806 | |
| 당기순손익 | (564,553) | (265,905) | |

34.9 통상임금관련

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

34.10 담보대출 및 부동산신탁

연결회사는 입회보증금 반환자금 및 기존차입금 차환 등을 위해 대유몽베르제일차(유)로부터 6,975백만원을 차입하고 있으며, 대유몽베르제일차(유)는 삼익신협 등 대주단으로부터 동 차입자금 마련을 위해 설립된 특수목적법인입니다.

연결회사와 (주)동강홀딩스는 대유몽베르제일차(유)가 대주단으로부터 27,000백만원의 차입이 이루어지도록 주석 34.8의 공동사업과 관련된 유형자산을 생보부동산신탁에 신탁하였고, 대주단에게 차입금의 120%를 한도로 수익권증서 및 근저당권설정 등을 통한 담보제공, 공동사업당사자의 연대보증 제공, 연결회사의 자금보충약정 및 조건부채무인수, 운영권의 담보제공, 보험금 근질권 제공 등을 통해 신용보강을 제공하고 있습니다.

34.11 ABL대출

연결회사는 아주저축은행과 엔에이치농협캐피탈과 신용판매대금채권 ABL대출약정을 체결하였고, 대출약정에 따라 상기 공동사업에서 발생하는 신용판매대금채권을 농협은행에 신탁관리하고 있습니다.

연결회사는 신용판매대금채권이 회수되는 예금계좌(신탁회사명의)를 신탁하고 해당 금융기관에 5,200백만원의 수익권증서를 발급하였습니다.

한편 당기말 현재 동 신탁관리계좌의 예금잔액은 437백만원으로, 연결회사의 지분비율만큼 미수금으로 계상하고 있습니다. 또한 동 대출과 관련하여 공동사업자인 (주)동강홀딩스로부터 지급보증(보증한도 5,200백만원)을 제공받고 있습니다(주석 34.2 참조)

34.12 진행중인 소송

당기말 현재 연결회사는 제조물책임 및 입회보증금반환소송 등 연결회사가 피고로 진행중인 소송이 1,175백만원 진행중에 있으며, 해당 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다.

34.13 대유위니아 주식매수선택권 및 손실보전약정

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

① 주식매수선택권 등 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 6,056,742주

② 주식매수선택권 등 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인

- 부여받은자 : KOFC 사모투자전문회사, 수피위니아PEF

③ 주식매수선택권 등의 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

연결회사는 이러한 계약을 금융부채요건에 충족하는 것으로 판단하고 있으며, 주식매수청구권이 부여된 거래에 대해서는 상환금액의 현재가치에 해당하는 금액인 12,686백만원을 장기미지급금으로 계상하고 동액을 기타자본에서 차감하고 있으며, 매기 유효이자율법에 따른 상각액을 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한 주식매수청구권이 부여되지 않은 계약은 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석31 참조).

34.14 하자보증 및 제조물책임

연결회사는 자동차사업부 및 가전사업부의 매출과 관련하여 매출처 및 일반소비자에게 관련 법령 및 연결회사가 자체적으로 일정기간 하자보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 연결회사의 매입처로부터 매입과 관련하여 하자보증을 받고 있습니다.

35. 영업부문공시

35.1 연결회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

| 구분 | 분류기준 | 주요재화 및 용역 | 주요고객 | 지역 |
|------|-------------|--------------------|---------------|----------|
| 자동차 | 생산제품에 의한 분류 | 자동차 부품 제조, 판매 | 현대·기아자동차 등 | 대한민국, 중국 |
| 가전제품 | 생산제품에 의한 분류 | 가전제품 제조, 판매 | 롯데하이마트 및 일반고객 | 국내 및 해외 |
| 임대 | 제공용역에 따른 분류 | 부동산 임대 | 외부고객 | 대한민국 |
| 소재 | 생산제품에 의한 분류 | 비철금속 제조 및 판매 | 대유글로벌 등 | 대한민국 |
| 레저 | 제공용역에 따른 분류 | 부동산 임대 | 외부고객 | 대한민국 |
| 기타 | 생산제품에 의한 분류 | 태양광모듈, 상품유통, 건설업 등 | 외부고객 | 대한민국 |

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

(당기)

| 구분 | 자동차 | 임대 | 소재 | 가전제품 | 레저 | 기타 | 합계 |
|--------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| 총매출액 | 432,926,864 | 3,319,264 | 91,468,789 | 502,609,283 | 8,493,022 | 66,352,022 | 1,105,169,244 |
| 내부거래매출 | (7,157,315) | (705,320) | - | (1,677,354) | - | (20,124,446) | (29,664,435) |
| 포괄손익계산서상 매출액 | 425,769,550 | 2,613,944 | 91,468,789 | 500,931,928 | 8,493,022 | 46,227,576 | 1,075,504,809 |
| 세전이익 | 5,724,574 | 668,984 | 143,814 | 2,419,591 | (514,873) | (1,851,290) | 6,590,800 |
| 총자산 | 240,168,023 | 27,498,344 | 49,175,561 | 420,930,504 | 104,148,545 | 54,282,356 | 896,203,333 |
| 총부채 | 256,592,025 | 13,994,635 | 43,827,789 | 281,518,037 | 67,025,245 | 22,667,778 | 685,625,510 |

(전기)

| 구분 | 자동차 | 임대 | 소재 | 가전제품 | 레저 | 기타 | 합계 |
|--------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|--------------|---------------|
| 총매출액 | 423,293,645 | 4,198,451 | 95,881,390 | 446,650,042 | 6,389,709 | 60,514,729 | 1,036,927,966 |
| 내부거래매출 | - | (873,258) | - | (666,058) | (19,846) | (14,023,523) | (15,582,685) |
| 포괄손익계산서상 매출액 | 423,293,645 | 3,325,193 | 95,881,390 | 445,983,984 | 6,369,863 | 46,491,206 | 1,021,345,281 |
| 세전이익 | 11,334,059 | 452,853 | (4,550,287) | 939,496 | 91,856 | 3,003,263 | 11,271,240 |
| 총자산 | 220,956,008 | 51,868,905 | 51,092,067 | 367,465,166 | 99,581,381 | 57,613,001 | 848,576,528 |
| 총부채 | 235,632,478 | 15,287,292 | 48,462,447 | 237,029,458 | 63,498,540 | 45,163,374 | 645,073,589 |

35.3 연결회사의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 가전사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대다이모스(주)와 (주)롯데하이마트 및 (주)대유글로벌로 해당 고객들에 대한 매출액합계금액은 534,632백만원 입니다.

36. 현금흐름표

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

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|-------------|-------------|
| 감가상각비 | 26,262,422 | 25,429,862 |
| 퇴직급여 | 5,663,660 | 5,936,958 |
| 대손상각비 | 61,135 | (1,279,413) |
| 기타의대손상각비 | 847,045 | 293,356 |
| 이자비용 | 13,275,158 | 12,270,988 |
| 총당부채전입액 | 10,144,801 | 8,977,601 |
| 무형자산상각비 | 1,550,803 | 1,388,238 |
| 경상연구개발비 | 1,340,712 | 1,442,482 |
| 매출채권처분손실 | 722,993 | 423,446 |
| 지분법평가손실 | 103,081 | - |
| 매도가능증권처분손실 | - | 4,596,409 |
| 관계기업주식처분손실 | - | 58,063 |
| 유형자산처분손실 | 45,011 | 1,144,311 |
| 유형자산손상차손 | - | 1,202,447 |
| 무형자산손상차손 | 147,132 | - |
| 파생상품평가손실 | 4,794,417 | - |
| 외화환산손실 | 725,920 | 2,362,849 |
| 잡손실 | 966,425 | 1,166,470 |
| 법인세비용 | 3,534,583 | 4,517,048 |
| 이자수익 | (1,654,031) | (1,195,992) |
| 대손충당금환입 | - | (425,473) |
| 지분법평가이익 | (7,461,545) | (7,133,741) |
| 매도가능증권처분이익 | - | (956,775) |
| 유형자산처분이익 | (97,840) | (282,180) |
| 외화환산이익 | (1,843,237) | (381,537) |
| 파생상품평가이익 | (359,501) | (2,219,687) |
| 배당금수익 | - | (544,649) |
| 기타수익비용 | 96,384 | 268,316 |
| 합 계 | 58,865,528 | 57,059,397 |

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

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------------|--------------|--------------|
| 매출채권의 감소(증가) | 16,439,028 | (18,712,484) |
| 기타수취채권의 감소(증가) | (9,571,516) | 6,037,260 |
| 기타유동자산의 증가 | (2,426,615) | (6,139,623) |
| 재고자산의 증가 | (9,933,274) | (26,540,166) |
| 장기수취채권의 증가 | (437,211) | (1,073,549) |
| 기타비유동자산의 증가 | - | (16,318) |
| 매입채무의 증가 | 24,811,352 | 18,569,226 |
| 기타지급채무의 증가(감소) | 3,293,618 | (3,830,999) |
| 기타유동부채의 증가 | 3,032,696 | 1,217,333 |
| 총당부채의 사용 | (10,976,901) | (16,463,977) |
| 장기기타지급채무의 증가(감소) | (20,479) | 242,127 |
| 기타비유동부채의 증가 | - | 2,375,225 |
| 퇴직금의 지급 | (4,907,101) | (4,284,718) |
| 사외적립자산의 변동 | 155,197 | 38,082 |
| 합 계 | 9,458,794 | (48,582,581) |

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

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|------------|------------|
| 기타수취채권의 제각 | - | 1,929,086 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | 21,022,151 | 15,548,603 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | 20,818,335 | 23,722,956 |
| 전환상환우선주부채의 유동성 대체 | - | 11,091,177 |
| 전환사채의 유동성대체 | 18,783,761 | - |
| 입회보증금의 유동성대체 | 1,730,690 | 7,520,834 |
| 투자부동산의 유형자산대체 | 11,314,202 | - |
| 금융리스부채의 유동성대체 | 78,857 | - |

37. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 성격별 분류 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------------|--------------|
| 원재료 및 상품의 매입 | 792,139,659 | 779,206,639 |
| 재고자산의 변동 | (28,402,380) | (56,503,557) |
| 종업원급여비용 | 98,207,524 | 94,927,080 |
| 수도광열비용 | 3,670,277 | 5,265,817 |
| 유무형자산상각비 | 23,279,986 | 24,557,963 |
| 세금과공과 | 3,141,638 | 3,235,779 |
| 외주용역비용 | 92,612,181 | 79,657,228 |
| 기타비용 | 75,976,570 | 69,349,318 |
| 합 계 | 1,060,625,455 | 999,696,267 |

38. 금융상품의 범주별 분류

38.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

| 구분 | 매도가능금융자산 | 대여금및수취채권 | 합계 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | - | 18,613,952 | 18,613,952 |
| 단기예치금 | - | 2,004,273 | 2,004,273 |
| 매출채권 | - | 195,340,281 | 195,340,281 |
| 기타수취채권 | - | 34,921,124 | 34,921,124 |
| 장기예치금 | - | 1,064,282 | 1,064,282 |
| 장기수취채권 | - | 9,409,588 | 9,409,588 |
| 매도가능증권 | 15,159,342 | - | 15,159,342 |
| 합 계 | 15,159,342 | 261,353,500 | 276,512,842 |

(전기말)

| 구분 | 매도가능금융자산 | 대여금및수취채권 | 합계 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | - | 18,532,819 | 18,532,819 |
| 단기예치금 | - | 2,340,663 | 2,340,663 |
| 매출채권 | - | 202,489,478 | 202,489,478 |
| 기타수취채권 | - | 33,527,854 | 33,527,854 |
| 장기예치금 | - | 1,143,116 | 1,143,116 |
| 장기수취채권 | - | 8,033,324 | 8,033,324 |
| 매도가능증권 | 16,764,027 | - | 16,764,027 |
| 합 계 | 16,764,027 | 266,067,253 | 282,831,280 |

38.2 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

| 구분 | 당기손익인식 | 상각후원가 | 금융부채아님 | 합 계 |
|-----------|-----------|-------------|------------|-------------|
| 매입채무 | - | 238,304,904 | - | 238,304,904 |
| 장단기차입금 | - | 218,570,955 | - | 218,570,955 |
| 기타지급채무 | - | 53,641,390 | - | 53,641,390 |
| 기타유동부채 | - | - | 23,810,444 | 23,810,444 |
| 회사채 | - | 29,689,768 | - | 29,689,768 |
| 장기기타지급채무 | - | 44,544,577 | - | 44,544,577 |
| 파생상품부채 | 5,276,309 | - | - | 5,276,309 |
| 전환상환우선주부채 | - | 12,667,670 | - | 12,667,670 |
| 금융리스부채 | - | 701,690 | - | 701,690 |
| 기타비유동부채 | - | - | 3,340,271 | 3,340,271 |
| 합 계 | 5,276,309 | 598,120,954 | 27,150,715 | 630,547,978 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익인식 | 상각후원가 | 금융부채아님 | 합 계 |
|-----------|---------|-------------|------------|-------------|
| 매입채무 | - | 206,843,111 | - | 206,843,111 |
| 장단기차입금 | - | 214,981,603 | - | 214,981,603 |
| 기타지급채무 | - | 58,631,851 | - | 58,631,851 |
| 기타유동부채 | - | - | 20,473,544 | 20,473,544 |
| 회사채 | - | 18,064,239 | - | 18,064,239 |
| 장기기타지급채무 | - | 51,203,379 | - | 51,203,379 |
| 파생상품부채 | 841,394 | - | - | 841,394 |
| 전환상환우선주부채 | - | 11,932,570 | - | 11,932,570 |
| 금융리스부채 | - | 258,360 | - | 258,360 |
| 기타비유동부채 | - | - | 3,229,166 | 3,229,166 |
| 합 계 | 841,394 | 561,915,113 | 23,702,710 | 586,459,217 |

38.3 당기와 전기의 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

| 구분 | 당기손익항목 | 매도가능 | 대여금및 수취채권 | 상각후원가 | 합 계 |
|------------|-------------|---------|--------------|--------------|--------------|
| 이자수익 | - | - | 1,654,031 | - | 1,654,031 |
| 외화환산이익 | - | - | - | 1,976,196 | 1,976,196 |
| 외환차익 | - | - | - | 4,319,194 | 4,319,194 |
| 파생상품평가이익 | 359,501 | - | - | - | 359,501 |
| 파생상품거래이익 | 254,551 | - | - | - | 254,551 |
| 대손상각비 | - | - | (61,135) | - | (61,135) |
| 기타의대손상각비 | - | - | (847,045) | - | (847,045) |
| 이자비용 | - | - | - | (13,275,158) | (13,275,158) |
| 외화환산손실 | - | - | - | (858,879) | (858,879) |
| 외환차손 | - | - | - | (1,358,399) | (1,358,399) |
| 파생상품평가손실 | (4,794,417) | - | - | - | (4,794,417) |
| 파생상품거래손실 | (280,666) | - | - | - | (280,666) |
| 매출채권처분손실 | - | - | (722,993) | - | (722,993) |
| 매도가능증권처분손실 | - | (1,097) | - | - | (1,097) |
| 사채상환손실 | - | - | - | (76,716) | (76,716) |
| 합 계 | (4,461,030) | (1,097) | 22,857 | (9,273,762) | (13,713,031) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익항목 | 매도가능 | 대여금및 수취채권 | 상각후원가 | 합 계 |
|------------|-----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 대손상각비 | - | - | 1,279,413 | - | 1,279,413 |
| 대손충당금환입 | - | - | 425,473 | - | 425,473 |
| 기타의대손상각비 | - | - | (293,356) | - | (293,356) |
| 단기금융상품처분이익 | 46,539 | - | - | - | 46,539 |
| 매도가능증권처분이익 | - | 956,775 | - | - | 956,775 |
| 이자수익 | - | - | 1,195,992 | - | 1,195,992 |
| 외환차익 | - | - | 2,643,314 | - | 2,643,314 |
| 외화환산이익 | - | - | 382,886 | - | 382,886 |
| 파생상품평가이익 | 2,219,687 | - | - | - | 2,219,687 |
| 이자비용 | - | - | - | (12,448,292) | (12,448,292) |
| 외환차손 | - | - | - | (1,768,539) | (1,768,539) |
| 외화환산손실 | - | - | - | (2,374,981) | (2,374,981) |
| 파생상품거래손실 | (54,097) | - | - | - | (54,097) |
| 매출채권처분손실 | - | - | (423,446) | - | (423,446) |
| 매도가능증권처분손실 | - | (4,596,988) | - | - | (4,596,988) |
| 합 계 | 2,212,129 | (3,640,213) | 5,210,276 | (16,591,812) | (12,809,620) |

38.4 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정 가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 과목명 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|--------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 매도가능증권 | 6,017,712 | - | 9,141,630 | 15,159,342 |
| 파생상품부채 | - | 5,276,309 | - | 5,276,309 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 과목명 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|--------|-----------|---------|-----------|------------|
| 매도가능증권 | 6,831,823 | - | 9,932,203 | 16,764,027 |
| 파생상품부채 | - | 841,394 | - | 841,394 |

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

39. 금융위험관리

39.1 재무위험요소

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

1) 외환위험관리

연결회사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

다.

(단위: 천USD,천CNH,천,EUR,천JPY,천원)

| 계정과목 | 외화 종류 | 당기말 | | 전기말 | |
|------------|----------|--------|--------------|--------|--------------|
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 자산 | USD | 5,669 | 6,074,077 | 3,013 | 3,640,969 |
| | CNH | 2,425 | 396,929 | - | - |
| | EUR | 52 | 66,969 | 27 | 34,796 |
| | JPY | - | - | - | - |
| 합 계 | | | 6,537,975 | | 3,675,765 |
| 부채 | USD | 40,680 | 43,584,259 | 33,955 | 36,108,509 |
| | CNH | - | - | - | - |
| | EUR | - | - | - | - |
| | JPY | - | - | - | - |
| 합 계 | | | 43,584,259 | | 36,108,509 |
| 순 외화자산(부채) | | | (37,046,284) | | (32,432,744) |

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세전손익은 3,704백만원(전기말 3,243백만원)이 변동합니다.

연결회사는 정상적인 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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세전에 미치는 영향은 주석13에서 설명하고 있습니다.

3) 가격위험

연결회사는 매도가능 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결회사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

39.2 신용위험관리

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

39.3 유동성위험관리

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 34참조).

한편, 당기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년이내 | 1년 초과 |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 무이자부금융부채 | 336,490,871 | 339,863,238 | 291,978,391 | 47,884,847 |
| 이자부금융부채 | 261,630,083 | 286,214,633 | 162,100,344 | 124,114,289 |
| 합 계 | 598,120,954 | 626,077,871 | 454,078,735 | 171,999,136 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 계정과목 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 1년이내 | 1년 초과 |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 무이자부금융부채 | 316,678,340 | 316,678,340 | 265,474,961 | 51,203,379 |
| 이자부금융부채 | 245,053,059 | 287,669,012 | 187,195,331 | 100,473,682 |
| 합 계 | 561,731,399 | 604,347,352 | 452,670,292 | 151,677,060 |

39.4 자본위험관리

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

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|--------------|--------------|
| 총차입금 | 261,630,083 | 245,053,059 |
| 차감: 현금및현금성자산 | (21,682,507) | (18,532,819) |
| 순차입금 | 239,947,576 | 226,520,240 |
| 자본총계 | 210,577,824 | 203,502,939 |
| 총자본차입금비율 | 113.95% | 111.31% |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|--------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업 | | | |
| 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 | | | | | | | |
| 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 | 2017.07.3~4 / 2017.10.12~13 | | | | 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 | 2017.12.29/12.30 | | | | 2 | | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 자동차사업부(광주공장, 화성공장)/가전사업부(전주공장) | | | | | | | | | |
| | 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 | O | 채권채무조회 | | | | O | 변호사조회 | | O | |
| | 기타조회 | 계약내역에 대한 사실조회 외 | | | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | | 회 | | | | | | | |
| | 수행시기 | 2017.07.22 / 2017.10.28 / 2018.01.26 / 2018.03.12 | | | | | | | | | |