

# 목 차

정 정 신 고 (보 고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	5
독립된 감사인의 감사보고서.....	6
(첨부)재 무 제 표.....	9
주 석 .....	16
내부회계관리제도 검토의견.....	101
외부감사 실시내용 .....	104

# 정정 신고 (보고)

2019년 04월 09일

1. 정정대상 공시서류 : 재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2019년 03월 20일
3. 정정사유 : 기재 오류
4. 정정사항

항 목	정정전		정정후		
재무상태표	과 목	제64(당)기말	과 목	제64(당)기말	
	I. 유동자산	116,159,055,028	I. 유동자산	115,374,401,755	
	당기법인세자산	1,000,735,778	당기법인세자산	216,082,505	
	자산총계	371,677,407,096	자산총계	370,892,753,823	
	이익잉여금	(15,457,715,800)	이익잉여금	(16,242,369,073)	
	자본총계	94,609,226,144	자본총계	93,824,572,871	
	부채와자본총계	371,677,407,096	부채와자본총계	370,892,753,823	
포괄 손익계산서	과 목	제64(당)기	과 목	제64(당)기	
	법인세비용(수익)	(1,397,770,012)	법인세비용(수익)	(613,116,739)	
	VI. 당기순이익(손실)	(27,502,746,943)	VI. 당기순이익(손실)	(28,287,400,216)	
	VIII. 총포괄손익	(31,126,294,066)	VIII. 총포괄손익	(31,910,947,339)	
	1. 기본주당이익(손실)(단위 :원)	(283.1)	1. 기본주당이익(손실)(단 위:원)	(291.2)	
	2. 희석주당이익(손실)(단위 :원)	(283.1)	2. 희석주당이익(손실)(단 위:원)	(291.2)	
자본변동표	과 목	이익잉여금	과 목	이익잉여금	합 계
	당기순이익	(27,502,746,943)	당기순이익	(28,287,400,216)	(28,287,400,216)
	2018.12.31(당기 말)	(15,457,715,800)	2018.12.31(당 기말)	(16,242,369,073)	93,824,572,871
		(94,609,226,144)		6)	)
현금흐름표	과 목	제64(당)기	과 목	제64(당)기	
	가. 당기순이익	(27,502,746,943)	가. 당기순이익	(28,287,400,216)	
	나. 조 정	38,375,499,949	나. 조 정	39,160,153,222	
주석22.1	구분	당기	구분	당기	
	법인세부담액(법인세추납액·환 급액 포함)	516,357	법인세부담액(법인세추납액·환 급액 포함)	1,301,011	
	소 계	1,421,868	소 계	2,206,521	
	법인세비용(수익)	(1,397,770)	법인세비용(수익)	(613,117)	

주석22.2	구분	당기		구분	당기			
	조정사항			조정사항				
	- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	5,931,776		- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	6,183,946			
	- 비과세수익의 법인세효과	(206,339)		- 비과세수익의 법인세효과	(272,295)			
	- 기타(*)	(743,093)		- 기타(*)	(144,655)			
법인세비용(이익)	(1,397,770)		법인세비용(수익)	(613,117)				
주석25.1	구분	당기말		구분	당기말			
	미처분이익잉여금	(17,731,656)		미처분이익잉여금	(18,516,310)			
	합 계	(15,457,716)		합 계	(16,242,369)			
주석25.2	구분	당기말		구분	당기말			
	I.미처분이익잉여금	(17,731,656,354)		I.미처분이익잉여금	(18,516,309,627)			
	II.당기순이익(손실)(*)	(27,502,746,943)		II.당기순이익(손실)(*)	(28,287,400,216)			
	III.차기이월미처분이익잉여금	(17,731,656,354)		III.차기이월미처분이익잉여금	(18,516,309,627)			
주석25.3	구분	보통주	전환상환우선 주1,2	전환상환우선 주3,4	구분	보통주	전환상환우선 주1,2	전환상환우선 주3,4
	당기순이익(손실)	(27,382,746,943)원	(27,382,746,943)원	(27,382,746,943)원	당기순이익(손실)	(28,287,400,216)원	(28,287,400,216)원	(28,287,400,216)원
주석31.1	구분	당기		구분	당기			
	당기순이익(손실)	(27,502,746,943)		당기순이익(손실)	(28,287,400,216)			
	보통주 귀속 당기순이익(손실)	(27,502,746,943)		보통주 귀속 당기순이익(손실)	(28,287,400,216)			
	보통주 기본주당순이익(손실)	(283.1)		보통주 기본주당순이익(손실)	(291.2)			
주석31.2	구분	당기		구분	당기			
	당기순이익(손실)	(27,502,746,943)		당기순이익(손실)	(28,287,400,216)			

구분	특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
		매출	유무형 자산	기타수 익	원재료 등 매입	유무형 자산	기타비 용
지배회사	(주)대유에 이텍				-	-	-
관계회사	(주)대유플 러스						
	(주)대유에 스이						
	(주)대유에 이피(구.대 유신소재)				-	-	-
	(주)대유위 니아				-	-	-
	(주)대유위 니아서비스				-	-	(263)
	(주)대유중 공업				-	627	1,303.9 95
	(주)대유플 러스			61.600	1,515.3 80		-
	(주)대유홀 딩스					768.97 4	
	(주)동강레 저			60.410, 603	683.58 1	5,340.7 70	
	(주)동강홀 딩스						-
	(주)스마트 홀딩스						-
	(주)위니아 대유				-	-	-
	대유몽베르 조합				-	-	-
	(주)대유합 금				-	-	30,465
	(주)위니아 대우				-	-	-
	(주)푸른산 수목원				-	-	-
	CNR-PEF				-	-	-
	(주)대우전 자						150.26 3
	합 계						-
		0	0	0	60,472, 203	2,199.5 88	7,594.2 04

주석32.2

주석32.3

특수관계자	기타채권
(주)대유홀딩스	3,977,238
합계	10,736,491

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	매출	유무형 자산	기타수 익	원재료 등 매입	유무형 자산	기타비 용
(주)대유글로벌	16,236	-	14,590	-	-	-
(주)대유에스 이	-	-	6,041	-	-	-
(주)대유에이 피(구.대유신 소재)	50,004	-	29,658	-	-	-
(주)대유위니 아	478,074	909	41,414	-	-	(263)
(주)대유위니 아서비스	309,490	9,930.0 00	5,652	-	627	1,303.9 95
(주)대유중공 업	-	-	7,865	61,600	1,515.3 80	-
(주)대유플러 스	384,259	44,223	213,000	-	-	768,974
(주)대유홀딩 스	719,324	-	1,736.3 00	60,410, 603	683,581	5,340.7 70
(주)동강레저	8,316	-	5,265	-	-	-
(주)동강홀딩 스	4,152	-	692,205	-	-	-
(주)스마트홀 딩스	690	-	180,347	-	-	-
(주)위니아대 유	6,240	-	-	-	-	-
대유몽베르 조합	54,000	-	150	-	-	30,465
(주)대유합금	-	-	5,247	-	-	-
(주)위니아대 우	3,900	-	1,646.5 57	-	-	-
(주)푸른산 목원	-	-	150	-	-	-
CNR-PEF	-	-	-	-	-	150,263
(주)대우전자	768,105	1,212	5,895	-	-	-
합 계	2,802.7 90	9,976.3 44	4,590.3 36	60,472. 203	2,199.5 88	7,594.2 04

특수관계자	기타채권
(주)대유홀딩스	4,009,677
합계	10,768,930

주석35.1	구분	당기	구분	당기
	법인세비용	(1,397,770)	법인세비용	(613,117)
	합 계	38,375,500	합 계	39,160,153
주석39.4	구분	당기말	구분	당기말
	자본총계	94,609,226	자본총계	93,824,573
	총자본차입금비율	76.94%	총자본차입금비율	77.58%

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 63 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

동명회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍  
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다. 지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으

로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부 통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션하는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나성민입니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)  
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후



이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이텍

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 63 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

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

재 무 상 태 표

제64기 2018년 12월 31일 현재

제63기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주식	제64(당)기말	제63(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		115,374,401,755	84,536,097,353
현금및현금성자산	4,37,38	22,822,958,589	5,972,762,652
단기예치금	4,32,33,37,38	2,000,000,000	2,000,000,000
매출채권	5,32,37,38	46,980,274,427	41,813,923,449
기타수취채권	5,32,37,38	30,052,655,346	26,049,021,771
재고자산	6,32,33	1,599,444,573	1,719,303,254
기타유동자산	7,32	10,794,311,485	6,981,086,227
파생상품자산	21,37	908,674,830	-
당기법인세자산	22	216,082,505	-
Ⅱ. 매각예정비유동자산	8,33	17,392,631,013	-
Ⅲ. 비유동자산		238,125,721,055	274,664,322,986
장기예치금	4,37,38	815,506,873	565,660,000
장기수취채권	5,37,38	3,019,095,000	3,552,702,145
매도가능증권	9,22,34,37	-	14,090,516,386
당기손익공정가치금융자산	10,37,38	5,483,299,407	-
기타포괄손익공정가치금융자산	10,37,38	25,282,772,141	-
관계기업투자주식	11	10,726,005,070	29,251,036,583
종속기업투자주식	11	99,658,226,290	120,198,368,061
유형자산	12,32,33	45,404,581,263	55,474,357,993
투자부동산	12,32,33	34,436,285,498	38,877,356,192
무형자산	13,32	11,648,775,272	12,654,325,626
이연법인세자산	22	1,651,174,241	
자산총계		370,892,753,823	359,200,420,339
부 채			
Ⅰ. 유동부채		261,710,077,105	224,471,567,348
매입채무	32,37,38	116,530,346,604	109,734,836,234
단기차입금	14,32,37,38	82,266,900,800	71,249,156,977
기타지급채무	16,32,37,38	3,917,116,049	4,646,400,354
기타유동부채	17	13,721,003,257	3,236,483,549
유동성장기부채	33,37,38	4,924,999,972	1,529,166,656
전환상환우선주부채	20,37,38	5,363,064,631	12,667,669,782
당기손익공정가치지정금융부채	15,37,38	28,218,800,000	-
회사채	14	-	19,668,355,603
파생상품부채	21,37,38	6,767,845,792	481,892,282
당기법인세부채	22	-	1,257,605,911
Ⅱ. 비유동부채		15,358,103,847	14,617,565,837
장기차입금	14,33,37,38	5,875,000,027	1,758,333,324
순확정급여부채	18	281,003,369	273,632,775
장기기타지급채무	19,32,37,38	1,662,080,000	2,099,340,000
파생상품부채	21,37,38	7,540,020,451	9,317,795,876

이연법인세부채	22	-		1,168,463,862	
부 채 총 계			277,068,180,952		239,089,133,185
자 본					
I. 자본금	1,23		52,808,509,500		49,689,816,000
II. 주식발행초과금	23		49,285,915,323		44,575,458,582
III. 기타자본	24		7,972,517,121		10,887,726,624
IV. 이익잉여금	25		(16,242,369,073)		14,958,285,948
자 본 총 계			93,824,572,871		120,111,287,154
부 채 와 자 본 총 계			370,892,753,823		359,200,420,339

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제64(당) 기		제63(전) 기	
I. 매출액	26,32		386,822,181,418		375,357,144,954
II. 매출원가	26,32,36		353,086,377,891		337,234,736,565
III. 매출총이익			33,735,803,527		38,122,408,389
판매비와관리비	26,36	26,800,375,682		26,536,045,466	
IV. 영업이익			6,935,427,845		11,586,362,923
기타수익	28,32	660,567,613		557,168,843	
기타비용	28,32	4,341,855,763		786,606,135	
종속·관계기업투자손익	29	(15,612,567,441)		2,207,053,368	
금융수익	30,37	1,576,499,387		1,781,226,659	
금융비용	30,37	18,118,588,596		8,896,983,050	
V. 법인세비용차감전이익(손실)			(28,900,516,955)		6,448,222,608
법인세비용(수익)	22	(613,116,739)		1,859,520,927	
VI. 당기순이익(손실)			(28,287,400,216)		4,588,701,681
VII. 기타포괄손익			(3,623,547,123)		(1,259,625,727)
1. 당기순이익으로 재분류:			-		(1,259,625,727)
매도가능증권평가			-	(1,259,625,727)	
2. 재분류되지 않은 항목:			(3,623,547,123)		-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가		(3,623,547,123)		-	
VIII. 총포괄손익			(31,910,947,339)		3,329,075,954
IX. 주당이익(손실)	31				
1. 기본주당이익(손실)(단위:원)			(291.2)		40.4
2. 희석주당이익(손실)(단위:원)			(291.2)		40.4

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01(전기초)	49,645,512,500	44,473,405,263	12,098,245,304	12,332,850,086	118,550,013,153
총포괄손익					
당기순손익	-	-	-	4,588,701,681	4,588,701,681
매도가능증권평가	-	-	(1,259,625,727)	-	(1,259,625,727)
소유주와의 거래					
전환사채의 전환	44,303,500	102,053,319	(33,554,063)	-	112,802,756
현금배당	-	-	-	(1,963,265,819)	(1,963,265,819)
주식보상비용	-	-	82,661,110	-	82,661,110
2017.12.31(전기말)	49,689,816,000	44,575,458,582	10,887,726,624	14,958,285,948	120,111,287,154
2018.01.01(당기초)	49,689,816,000	44,575,458,582	10,887,726,624	14,958,285,948	120,111,287,154
회계정책의 변경 누적 효과	-	-	4,750,104,219	(196,044,490)	4,554,059,729
수정후 기초자본	49,689,816,000	44,575,458,582	15,637,830,843	14,762,241,458	124,665,346,883
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(28,287,400,216)	(28,287,400,216)
매도가능증권평가	-	-	(3,623,547,123)	-	(3,623,547,123)
소유주와의 거래					
전환상환우선주의 행사	3,118,693,500	4,710,456,741	-	-	7,829,150,241
전환사채의 상환	-	-	(4,140,959,931)	-	(4,140,959,931)
주식보상비용	-	-	99,193,332	-	99,193,332
현금배당	-	-	-	(2,717,210,315)	(2,717,210,315)
2018.12.31(당기말)	52,808,509,500	49,285,915,323	7,972,517,121	(16,242,369,073)	93,824,572,871

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제64(당) 기	제63(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,894,124,998	21,875,623,756
1. 영업에서 창출된 현금흐름		9,668,010,534	25,536,664,179
가. 당기순이익(손실)		(28,287,400,216)	4,588,701,681
나. 조 정	35	39,160,153,222	11,845,823,244
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(1,204,742,472)	9,102,139,254
2. 법인세의 납부		(2,773,885,536)	(3,661,040,423)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,325,755,226)	(10,396,708,333)
이자의 수취		1,359,604,192	646,117,860
배당금의 수령		4,112,319,120	3,334,312,800
단기대여금의 회수	32	1,710,238,094	38,062,328,618
장기예치금의 회수		-	507,500,000
장기대여금의 회수	32	-	1,787,142,856
당기손익공정가치금융자산의 처분		442,034,048	-
유형자산의 처분		4,230,909,091	80,900,000
투자부동산의 처분		9,930,000,000	12,776,000,000
무형자산의 처분		-	230,000,000
보증금의 수령		-	70,000
선수금의 수령		10,000,000,000	-
단기대여금의 대여		(5,800,000,000)	(34,725,283,356)
장기예치금의 예치		(249,846,873)	(442,112,000)
장기대여금의 대여		-	(1,500,000,000)
당기손익공정가치금융자산의 취득		(10,500,000,000)	-
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(5,000,000,000)	-
관계기업투자주식의 취득		(68,000,000)	(11,058,405,570)
종속기업투자주식의 취득		(8,743,480,000)	(7,786,955,000)
투자부동산의 취득		(2,160,000)	-
유형자산의 취득		(6,300,236,898)	(9,923,296,165)
무형자산의 취득		(142,886,000)	(1,375,028,376)
보증금의 예치		(304,250,000)	(1,010,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		15,281,826,165	(9,092,498,888)
단기차입금의 차입		80,289,900,916	84,718,467,626
장기차입금의 차입		10,500,000,000	-
당기손익공정가치지정금융부채의 발행		25,000,000,000	-
임대보증금의 수령		1,033,850,000	-
종속기업투자주식의 처분		5,000,007,840	-
이자의 지급		(4,460,228,136)	(3,139,077,760)
단기차입금의 상환		(69,272,157,093)	(85,032,153,389)
유동성장기부채의 상환		(2,987,499,981)	(2,100,366,656)
회사채의 상환		(25,620,924,460)	-
임대보증금의 반환		(1,471,110,000)	(1,575,080,000)
배당금의 지급		(2,717,216,155)	(1,963,265,819)

주식발행비의 지급		(12,796,766)		(1,022,890)	
IV.현금의 증가			16,850,195,937		2,386,416,535
V.기초의 현금			5,972,762,652		3,586,346,117
VI.기말의 현금			22,822,958,589		5,972,762,652

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



# 주석

제 64 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제 63 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

## 1. 당사의 개요

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

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 51,656백만원, 우선주 1,153백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주(*)
(주)대유홀딩스	32,998,719	2,244,954	31.94	97.37
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.31	0.00
(주)대유에이피	1,534,802	-	1.49	0.00
(주)대유위니아서비스	1,010,606	-	0.98	0.00
자기주식	77	-	0.00	0.00
박영우	12,812,215	-	12.40	0.00
박은희	436,094	-	0.42	0.00
박은진	1,364,222	-	1.32	0.00
소액주주	48,698,978	60,520	47.14	2.63
합 계	103,311,545	2,305,474	100	100.00

(\*) 의결권 없는 누적적, 참가적 전환상환우선주입니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다.

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

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

## 2.2 회계정책의 변경과 공시

### 2.2.1 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### (1) 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 유추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인하여 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 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. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (4) 기준서 제1109호 '금융상품'

한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 한국채택국제회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 당사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 당사는 한국채택국제회계기준 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고, 기준서 제1109호의 최초 적용누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1109호 적용에 따라 기타포괄손익누계액과 이익잉여금 기초잔액의 세후 영향은 4,554백만원 입니다.

(4)-1 금융자산의 분류 및 측정

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

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- (\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- (\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(4)-2 금융부채의 분류 및 측정

한국채택국제회계기준 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.

(4)-3 손상

한국채택국제회계기준 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

한국채택국제회계기준 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 측정하도록 하고 있어 한국채택국제회계기준 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		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	

한편, 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실총당금으로 계상합니다.

(4)-4 위험회피회계

한국채택국제회계기준 제1109호에서는 이전 한국채택국제회계기준 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 한국채택국제회계기준 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표에서 한국채택국제회계기준 제1109호의 적용으로 인한 주요 금융상품의 분류변경 효과는 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가	5,973	5,973
단기예치금	대여금 및 수취채권	상각후원가	2,000	2,000
매출채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	41,814	41,814
기타수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	26,049	26,049
장기예치금	대여금 및 수취채권	상각후원가	566	566
장기수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가	3,553	3,553
기타포괄손익-공정가치 지정(*)	매도가능증권	기타포괄손익-공정가치 지정	19,444	25,283
당기손익-공정가치	매도가능증권	당기손익-공정가치	5,483	5,483

(\*) 한국채택국제회계기준 제1109호 적용에 따라 기타포괄손익누계액과 이익잉여금 기초잔액의 세 후 영향은 4,554백만원 입니다.

(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1116호 리스

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 재무제표에 미치는 영향을 분석중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다.

동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

### - 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리가 과세당국에 의해 인정될지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해석서는 2019년 1월 1일부터 적용되며 비교재무제표를 소급 재작성하거나 최초 적용연도 기초에 변경 효과를 반영하는 방법 중 선택할 수 있습니다.

### 2.3 종속기업, 관계기업

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

### 2.4 영업부문

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

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 보고통화

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

### (2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

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

## 2.6 현금 및 현금성자산

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

## 2.7 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
  - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격



- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

## 2.8 금융상품의 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### 1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

#### 2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

#### 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,  
· 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동 부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

### 3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

#### (2) 금융부채

##### 1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 전환사채, 파생상품부채를 포함합니다.

##### 2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

### 3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

### 4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

## 2.9 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, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노

무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

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

## 2.11 유형자산

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

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

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

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



## 2.12 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30-50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 투자부동산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익(비용)'으로 표시하고 있습니다.

주석 12 에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

## 2.13 무형자산

### (1) 영업권

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

### (2) 개발비

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

### (3) 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.

### (4) 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.

## 2.14 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동 부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.15 전환상환우선주

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

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

## 2.16 퇴직급여채무

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

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

## 2.17 총당부채 및 우발부채

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

## 2.18 파생상품

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

## 2.19 수익인식

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

## 2.20 법인세비용

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

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

될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

## 2.21 주당순이익

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

## 2.22 주식기준보상

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

## 2.23 정부보조금

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

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

## 2.24 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2019년 3월 13일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2019년 3월 28일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 2.25 전기재무제표 및 주석 계정재분류 및 표시변경

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

### 3.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용 연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 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

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

### 3.3 법인세

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



4. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

과 목	당기말	전기말
시재현금	318	1,210
요구불예금	22,840,354	5,980,098
국고보조금	(17,713)	(8,545)
합 계	22,822,959	5,972,763

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

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	17,713	8,545	국고보조금
단기예치금	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	외환은행외	4,500	4,500	당좌개설보증금
합 계			2,022,213	2,013,045	

5. 매출채권과 기타수취채권

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

구분	계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	47,387,603	42,221,252
	대손충당금	(407,329)	(407,329)
	소 계	46,980,274	41,813,923
기타수취채권	단기대여금	28,408,054	23,080,435
	미수금	1,667,601	2,991,586
	대손충당금	(23,000)	(23,000)
	소 계	30,052,655	26,049,022
장기수취채권	장기대여금	830,000	1,667,857
	보증금	2,189,095	1,884,845
	소 계	3,019,095	3,552,702
합 계		80,052,025	71,415,647

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

연령분석	당기말	전기말
3개월 이내	42,389,084	38,983,479
3개월초과 1년 이내	4,591,190	2,830,444
1년 초과	407,329	407,329
합 계	47,387,603	42,221,252

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

(당기)

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

(전기)

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

## 6. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제품	604,923	-	604,923	810,234	-	810,234
원재료	994,521	-	994,521	909,070	-	909,070
합 계	1,599,445	-	1,599,445	1,719,303	-	1,719,303

## 7. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
미수수익	1,229,349	1,150,575
선급금	3,338,083	410,133
선급비용	150,714	144,044
부가세대급금	6,076,165	5,276,333
합 계	10,794,311	6,981,086

## 8. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
관계기업투자(*)	17,392,631	-

(\*) 당사는 자산관리 효율화를 통한 재무구조개선을 위하여 이사회 결의에 따라 보유중인 (주)스마트저축은행 보통주 전부를 388억 매각하기로 의결하고, 매매계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 매각 예정인 (주)스마트저축은행 232,500주는 매매계약체결과 관련하여계약상대방에게 담보제공되어 있습니다.

9. 매도가능증권

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

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

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

구분	당기말			전기말	
	주식수	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	-	-	-	397,878	156,703
(주)대유플러스	-	-	-	11,781,173	5,090,952
소 계		-	-	12,179,051	5,247,655
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	-	-	-	2,031,378	2,031,378
(주)대유흐olding스	-	-	-	6,051,647	6,051,647
소 계		-	-	8,083,025	8,083,025
(수익증권)					
비특정투자일임자산		-	-	1,011,176	759,837
합 계		-	-	21,273,251	14,090,516

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

구분	당기	전기
기초금액	14,090,516	15,705,421
1109호 적용에 따른 계정과목변경	(14,090,516)	-
평가증감	-	(1,614,905)
기말금액	-	14,090,516

전기 중 매도가능증권평가로 발생한 금액중 법인세효과를 차감한 1,259,626천원은 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

10. 공정가치측정 금융자산

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

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
지분상품	25,282,772	-
당기손익-공정가치금융자산		
지분상품	2,659,343	-
채무상품	2,823,956	-
합계	30,766,072	-

10.2 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	121,200	-	-
(주)대유플러스(*1)	12,003,713	17,540,300	10,251,170	-	-
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스(*2)	9,745	2,031,378	3,628,174	-	-
(주)대유희딩스(*2)	76,106	6,051,647	9,282,228	-	-
(주)위니아대우(*2)	1,000,000	5,000,000	2,000,000	-	-
합계		31,021,203	25,282,772	-	-

(\*1) 관계기업으로 분류되던 (주)대유티서비스가 2018년 6월 30일을 합병기일로 (주)대유티플러스에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 (주)대유티플러스의 신주를 교부 받았으며, 교부시점종가를 취득가액으로 측정하였습니다.

(\*2) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정하였습니다.

상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10.3 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권 :				
비특정투자일임자산	1,011,176	259,343	-	-
(주)위니아대우RCPS(*1)	6,000,000	2,400,000	-	-
채무증권 :				
(주)위니아대우 신주인수권부사채(*2)	4,500,000	2,823,956	-	-
합 계	11,511,176	5,483,299	-	-

(\*1)당사는 당기중 (주)위니아대우의 전환상환우선주 1,200,000주를 신규 취득 하고, 전환상환우선주의 전환기간은 2019년 4월 이후로 예정되어 있습니다.

(\*2)당사는 당기 중 분리형 신주인수권부사채 2구좌(각각 2,000백만원, 2,500백만원)를 취득하였습니다.

10.4 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	-	-
1109호 적용에 따른 계정과목 변경	13,330,679	
회계정책변경효과	5,838,538	
취득	5,000,000	-
평가증감	(4,645,573)	-
기타	5,759,128	
기말	25,282,772	-

당기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액중 법인세효과를 차감한 3,623,547천원은 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

10.5 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	-	-
1109호 적용에 따른 계정과목 변경	759,837	
취득	10,500,000	-
처분	-	
평가손익	(5,335,411)	-
기타	(441,126)	-
기말	5,483,299	-

## 11. 관계기업 및 종속기업투자

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

회사명	소재지	당기말				전기말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<b>(종속기업투자)</b>							
(주)대유중공업	대한민국	486,494	69.34%	2,690,808	2,690,808	2,690,808	2,690,808
(주)대유에스이	대한민국	19,824,973	78.10%	11,102,614	497,803	11,102,614	8,014,237
(주)스마트홀딩스	대한민국	2,816,344	86.09%	32,147,576	32,147,576	35,491,063	35,491,063
(주)위니아대유	대한민국	10,446,087	89.13%	52,230,435	36,056,017	48,486,955	48,486,955
(주)대유위니아	대한민국	-	-	-	-	1,504,283	1,504,283
(주)대유합금	대한민국	18,125,000	100.00%	11,789,055	11,789,055	6,789,055	6,789,055
(주)푸른산수목원	대한민국	60,000	31.91%	300,000	300,000	300,000	300,000
북경대유디안시	중국	3,168,000	88.00%	12,402,768	11,657,768	12,402,768	12,402,768
영성대유	중국	2,100,000	100.00%	4,519,200	4,519,200	4,519,200	4,519,200
종속기업 소계				128,686,737	99,658,226	123,286,745	120,198,368
<b>(관계기업투자)</b>							
(주)대유서비스	대한민국	-	-	-	-	1,200,401	1,200,401
(주)대유에이피	대한민국	1,916,248	23.95%	8,758,005	8,758,005	8,758,005	8,758,005
(주)스마트저축은행	대한민국	-	-	-	-	18,640,231	17,392,631
수피위니아PEF	대한민국	1,900,000	27.94%	1,968,000	1,968,000	1,900,000	1,900,000
관계기업 소계				10,726,005	10,726,005	30,498,637	29,251,037
합 계				139,412,743	111,888,514	153,785,381	149,449,405

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
<b>(종속기업투자)</b>						
(주)대유중공업	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)대유에스이(*1)	8,014,237	-	-	(7,516,434)	-	497,803
(주)스마트홀딩스	35,491,063	-	(3,343,487)	-	-	32,147,576
(주)위니아대유(*2)	48,486,955	3,743,480	-	(16,174,418)	-	36,056,017
(주)대유위니아(*3)	1,504,283	-	-	(1,504,283)	-	-
(주)대유합금(*4)	6,789,055	5,000,000	-	-	-	11,789,055
(주)푸른산수목원	300,000	-	-	-	-	300,000
북경대유디안시(*5)	12,402,768	-	-	(745,000)	-	11,657,768
염성대유	4,519,200	-	-	-	-	4,519,200
종속기업투자 합계	120,198,368	8,743,480	(3,343,487)	(25,940,134)	-	99,658,226
<b>(관계기업투자)</b>						
(주)대유서비스(*6)	1,200,401	-	-	-	(1,200,401)	-
(주)대유에이피	8,758,005	-	-	-	-	8,758,005
(주)스마트저축은행(*7)	17,392,631	-	-	-	(17,392,631)	-
수피위니아PEF	1,900,000	68,000	-	-	-	1,968,000
관계기업 합계	29,251,037	68,000	-	-	(18,593,032)	10,726,005

- (\*) 당사는 당기 중 (주)대유에스이에 대해 손상차손 7,516백만원을 인식하였습니다. 해당손상 차손은 종속기업의 영업환경악화로 인한 매출부진으로 향후 수익성 악화가 예상됐으며, 당사는 회수가능액과 장부금액의 차이인 7,516백만원(전기 2,127백만원)을 당기에 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서상 종속·관계기업투자손익으로 인식하였습니다.
- (\*) 당사는 당기 중 (주)위니아대유에 대해 손상차손 16,174백만원을 인식하였습니다. 해당손상 차손은 종속기업의 영업환경악화로 인한 매출부진으로 향후 수익성 악화가 예상됐으며, 당사는 회수가능액과 장부금액의 차이인 16,174백만원을 당기에 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서상 종속·관계기업투자손익으로 인식하였습니다.
- (\*) 2015년 (주)대유위니아 인수시 기존주주에게 부여한 풋옵션에 대한 파생상품부채 평가금액에 인수비용을 적용하여 종속기업투자 금액으로 계상하였으나, 당기중 계약변경 등으로 인해 풋옵션에 대한 의무가 소멸되어 비용으로 인식하였습니다.
- (\*) 당사는 (주)대유합금의 유상증자에 참여하였으며, 이로 인해 지분을 변동은 없습니다. 당사는 당기 중 북경대유디안시에 대해 손상차손 745백만원을 인식하였습니다. 해당손상차손은 종속기업의 영업환경악화로 인한 매출부진으로 향후 수익성 악화가 예상됐으며, 당사는 회수가능액과 장부금액의 차이인 745백만원을 당기에 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서상 종속·관계기업투자손익으로 인식하였습니다. 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치에 근거하여 측정하였고, 이익접근법을 사용하여 추정하였습니다.
- (\*) 회수가능액은 해당종속기업의 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였으며, 5년 후의 현금흐름은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위내에서 고정성장률을 적용하였습니다. 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 10.40%를 사용하였습니다. 동 할인율은 12.75%의 시장위험프리미엄과 종속기업이 속하는 산업의 부채비율을 참고하여 결정한 베타에 근거하고 있습니다.
- (\*) 당기 중 (주)대유서비스는 (주)대유플러스에 흡수합병 되었습니다.



(\*7) 당기 중 매매계약이 체결되어 매각예정으로 분류하였습니다(주석8참조).

(전기)

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

## 12. 유형자산과 투자부동산

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

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지(*)	9,843,641	-	-	9,843,641	11,390,465	-	-	11,390,465
건물(*)	19,339,859	(3,756,703)	-	15,583,156	22,947,199	(3,943,200)	-	19,003,999
건축물(*)	2,076,500	(471,870)	-	1,604,630	2,076,500	(410,012)	-	1,666,488
시설장치(*)	3,788,213	(1,305,371)	(9,781)	2,473,061	2,858,753	(992,121)	(13,218)	1,853,414
기계장치(*)	27,359,181	(16,364,041)	-	10,995,140	25,125,479	(14,396,867)	-	10,728,612
차량운반구	64,232	(27,369)	-	36,863	51,532	(23,896)	-	27,636
기타유형자산	7,750,681	(4,105,260)	-	3,645,422	5,113,403	(3,069,669)	-	2,043,734
건설중인자산(*)	1,222,668	-	-	1,222,668	8,760,008	-	-	8,760,008
합 계	71,444,975	(26,030,613)	(9,781)	45,404,581	78,323,340	(22,835,764)	(13,218)	55,474,358

(\*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 33 참조).

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각(*)	기말
토지	11,390,465	976,237	(2,523,062)	-	-	9,843,641
건물	19,003,999	-	(2,834,092)	-	(586,751)	15,583,156
건축물	1,666,488	-	-	-	(61,858)	1,604,630
시설장치	1,853,414	103,680	(2,250)	828,480	(310,263)	2,473,061
기계장치	10,728,612	127,300	-	2,106,402	(1,967,174)	10,995,140
차량운반구	27,636	-	(1)	20,068	(10,840)	36,863
기타유형자산	2,043,734	216,810	(4,811)	2,491,300	(1,101,612)	3,645,422
건설중인자산	8,760,008	4,876,210	-	(12,413,550)	-	1,222,668
합 계	55,474,358	6,300,237	(5,364,216)	(6,967,300)	(4,038,497)	45,404,581

(전기)

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

(★) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 256,748천원(전기 246,181천원)입니다.

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	26,821,819	-	26,821,819	31,062,724	-	31,062,724
투자건물	9,983,568	(2,369,102)	7,614,466	9,983,568	(2,168,936)	7,814,632
합 계	36,805,388	(2,369,102)	34,436,285	41,046,293	(2,168,936)	38,877,356

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석33참조).

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	31,062,724	-	(4,240,905)	-	-	26,821,819
투자건물	7,814,632	2,160	(6,623,871)	6,711,223	(289,677)	7,614,466
합 계	38,877,356	2,160	(10,864,777)	6,711,223	(289,677)	34,436,285

(전기)

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

12.5 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 64,163백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금 중 29,700백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

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

구분	당기	전기
임대수익	1,797,231	2,181,566
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	922,179	1,136,923

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	26,821,819	26,900,000	31,062,724	30,587,980
투자건물	7,614,466	11,163,304	7,814,632	9,955,969
합 계	34,436,285	38,063,304	38,877,356	40,543,949

### 13. 무형자산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
영업권	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976
개발비	7,616,325	(6,869,137)	747,189	7,616,325	(5,810,130)	1,806,195
상표권	2,602	(2,602)	-	2,602	(2,602)	-
실용신안권	700	(700)	-	700	(700)	-
소프트웨어	2,118,834	(1,258,194)	860,640	1,724,820	(917,637)	807,184
회원권	4,421,971	-	4,421,971	4,421,971	-	4,421,971
합 계	25,024,175	(13,375,400)	11,648,775	24,630,162	(11,975,836)	12,654,326

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

(당기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	-	5,618,976
개발비	1,806,195	-	-	(910,786)	(148,220)	-	747,189
상표권	-	-	-	-	-	-	-
실용신안권	-	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	807,184	142,886	-	(340,557)	-	251,127	860,640
회원권	4,421,971	-	-	-	-	-	4,421,971
합 계	12,654,326	142,886	-	(1,251,344)	(148,220)	251,127	11,648,775

(전기)

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

상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 판관비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 1,011,415천원(전기 1,094,530천원)입니다.

한편 당기 중 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 4,251,440천원 (전기 : 3,914,254천원)이며, 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

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

자산명	금액	잔여상각기간
PS/AM	234,717	1-3년
QL/SL	455,269	1-4년
기타	57,202	1-4년
합 계	747,189	

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

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

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

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

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 8.51%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 12.75%의 시장위험프리미엄과 당사와 업종이 유사한 상장회사를 대용회사로 선정한 재무레버리지를 이용한 베타에 근거하고 있습니다.

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

## 14. 차입금과 회사채

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	4.15 ~ 4.40	7,620,000	9,000,000
신한은행	운전자금	3.97 ~ 4.56	7,300,000	10,888,632

신한은행	구매자금	3.91 ~ 4.58	2,761,553	2,528,372
우리은행	운전자금	2.98 ~ 4.31	7,740,000	18,140,000
우리은행	시설자금	2.66 ~ 3.00	10,000,000	-
산업은행	운전자금	4.08	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	3.51	19,000,000	19,000,000
현대커머셜	운전자금	4.11	3,000,000	-
(주)대유플러스	운전자금	4.6	1,380,000	-
IBK캐피탈	어음할인	4.7	15,965,347	4,192,154
합 계			82,266,900	71,249,158

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금	3.41 ~ 3.79	208,333	520,833
신한은행	시설자금	4.21 ~ 4.57	1,000,000	1,666,667
신한은행	시설자금	4.49 ~ 4.57	550,000	1,100,000
SC제일은행	ABL	5.50	8,611,111	-
현대캐피탈	ABL	5.50	430,556	-
소 계			10,800,000	3,287,500
유동성대체			(4,925,000)	(1,529,167)
합 계			5,875,000	1,758,333

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보제공되어 있습니다.(주석 33 참조).

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

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
제15회 전환사채	2016.05.27	2021.05.27	-	-	24,860,000
제16회 전환사채	2018.05.25	2023.05.25	-	-	-
가 산 : 상환할증금(유동)					1,932,442
상환할증금(비유동)				-	1,932,442
차 감 : 사채할인발행차금 등(유동)				-	-
사채할인발행차금 등(비유동)				-	(7,124,087)
합 계				-	19,668,356
유 동				-	19,668,356
비 유 동				-	-

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

구분	2019년	2020년	2021년	2022년 이후	합계
단기차입금	82,266,901	-	-	-	82,266,901
장기차입금	4,925,000	3,833,333	2,041,667	-	10,800,000
합 계	87,191,901	3,833,333	2,041,667	-	93,066,901

14.6. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 37,180백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 당사의 세전손익은 372백만원 변동합니다.

15. 공정가치측정 금융부채



15.1 당기말 및 전기말 현재 당기손익인식-공정가치 금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정지정금융부채	25,000,000	-
당기손익-공정가치측정지정금융부채평가손실	3,218,800	-
합 계	28,218,800	-

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

15.2 당기말 현재 당기손익-공정가치측정지정 금융부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채			
권면 총액	25,000,000천원			
이자지급방법	1. 표면금리는 연 1.0%			
	2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급			
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)			
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 5월 25일에 권면금액의 만기보장수익률 128.9046%에 해당하는 금액을 일시상환			
사채발행방법	사모			
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100		
	전환가액 (원/주)(*)	1,444		
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식		
	전환청구기간	시작일	2019년 05월 25일	
		종료일	2023년 05월 24일	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 5월 25일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)			
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 5월 25일부터 만기일의 3개월전까지 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 8% 이자를 가산한 금액으로 만기 전 매도청구할 수 있다.(다만, 계약에 따라 발행된 사채 수량의 60%가 처분되어야 매도청구권을 행사할 수 있음)			

(\*) Refixing조건에 의해 전환가액이 최초전환가액 70%를 한도로 조정가능함

16. 기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
미지급금	3,917,116	4,646,400

17. 기타유동부채

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

구분	당기말	전기말
예수금	2,173,665	2,051,043
선수금	10,000,000	-
미지급이자비용	387,410	481,319
미지급연차비용	691,001	641,135
선수수익	-	62,987
보증충당부채(유동)	468,928	-
합 계	13,721,004	3,236,484

18. 순확정급여부채

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	281,003	280,002
사외적립자산의 공정가치	-	(6,369)
순확정급여부채	281,003	273,633

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

구분	당기	전기
기초잔액	273,633	275,293
당기근무원가	4,165	17,769
급여지급액	(3,164)	(32,089)
사외적립자산의 증감	6,369	12,660
기말잔액	281,003	273,633

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

18.3 당사는 확정기여형퇴직급여제도의 운영을 위해 당기 중 2,319,442천원(전기 2,199,590천원)의 기여금을 납부하였습니다.

19. 장기기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
보증금	1,662,080	2,099,340

20. 전환상환우선주부채

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

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환상환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	3,120,334	10,662,565
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,854,587	3,999,997
할인발행차금			(611,856)	(1,994,892)
합 계			5,363,065	12,667,670
유 동			5,363,065	12,667,670
비 유 동			-	-

상기 전환상환우선주는 매 3개월마다 당사 주식의 시장가격을 반영하여 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있는 등 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한다고 판단하여 금융부채로 인식하고 있습니다(주석 20.3참조)

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

20.2 당사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

한편, 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	발행금액	당기말	전기말
(전환상환2 우선주)			
발행가액	10,999,995	3,120,334	10,663,395
전환상환우선주의 부채요소	8,291,984	2,824,996	9,260,952
전환권대가(파생상품부채)	2,580,974	326,828	175,522
(전환상환4 우선주)			
발행가액	3,999,997	2,854,587	3,999,997
전환상환우선주의 부채요소	2,990,988	2,538,069	3,406,717
전환권대가(파생상품부채)	963,688	1,542,792	306,370
상환권(파생상품자산)		908,675	-
합 계			
발행가액	14,999,992	5,974,921	14,663,392
전환상환우선주의 부채요소	11,282,972	5,363,065	12,667,670
RCPS전환권대가(파생상품부채)	3,544,662	1,869,620	481,892
상환권(파생상품자산)		908,675	-

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(주석21참조)으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 30참조)으로 계상되어 있습니다.

21. 파생상품

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

과 목	당기말	전기말
파생상품자산		
RCPS 상환권	908,675	-
소 계	908,675	-
파생상품부채		
풋옵션부채	12,438,246	9,317,796
RCPS전환권대가	1,869,620	481,892
소 계	14,307,866	9,799,688
유동	6,767,846	481,892
비유동	7,540,020	9,317,796

22. 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	1,301,011	2,502,004
자본에 직접 반영된 법인세비용	905,511	362,661
소 계	2,206,521	2,864,664
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	(2,819,638)	(1,005,144)
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액		-
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액		-
소 계	(2,819,638)	(1,005,144)
법인세비용(수익)	(613,117)	1,859,521
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(1,168,464)	(2,173,607)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	1,651,174	(1,168,464)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(2,819,638)	(1,005,144)

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(28,900,517)	6,448,223
적용세율에 따른 세부담액	(6,380,114)	1,396,609
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	6,183,946	1,119,807
- 비과세수익의 법인세효과	(272,295)	(246,392)
- 세액공제	-	(229,949)
- 기타(*)	(144,655)	(180,554)
법인세비용(수익)	(613,117)	1,859,521

(\*) 법인세 추납액(환급액) 및 세율적용차이로 인한 금액이 포함



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

(당기)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	변동	기말	기초	변동	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	57,414	-	57,414	12,631	-	12,631
개발비	63,357	(50,393)	12,964	13,939	(11,087)	2,852
관계기업투자	(256,683)	1,504,283	1,247,600	(56,470)	330,942	274,472
공정가치금융자산	8,215,412	(418,097)	7,797,315	1,807,391	(91,981)	1,715,409
연차급여	641,135	49,866	691,001	141,050	10,970	152,020
영업권	(5,618,976)	-	(5,618,976)	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(12,354,331)	-	(12,354,331)	(2,717,953)	-	(2,717,953)
당기손익인식지정금융부채	-	3,218,800	3,218,800	-	708,136	708,136
전환사채	(5,045,329)	5,045,329	-	(1,109,972)	1,109,972	-
충당부채	-	468,928	468,928	-	103,164	103,164
종속기업투자	7,794,266	24,435,852	32,230,118	1,035,296	-	1,035,296
퇴직급여	273,633	7,371	281,003	60,199	1,622	61,821
파생상품부채	9,317,796	3,120,450	12,438,246	2,049,915	686,499	2,736,414
기타	(5,310,517)	(79,242)	(5,389,759)	(1,168,314)	(28,600)	(1,196,913)
일시적차이 소계	(2,222,823)	37,303,146	35,080,323	(1,168,464)	2,819,638	1,651,174
이연법인세자산(부채)				(1,168,464)	2,819,638	1,651,174

(전기)

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

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

구분	당기			전기		
	변동액	법인세효과	세후효과	변동액	법인세효과	세후효과
회계정책변경 효과	5,838,538	1,284,478	4,554,060	-	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산변동	(7,031,504)	(1,546,931)	(5,484,573)	(1,614,905)	355,279	(1,259,626)
전환권대가	5,308,924	1,167,963	4,140,961	(40,936)	7,382	(33,554)
합계	4,115,958	905,511	3,210,447	(1,655,841)	362,661	(1,293,180)

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

구분	당기말	전기말	미인식사유
종속기업투자	27,524,229	3,088,377	처분계획 없음
기타	50,757	-	업무무관가지급금
합 계	27,574,986	3,088,377	

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

구 분	1년이내	1년초과	합계
이연법인세자산	2,692,367	5,510,017	8,202,385
이연법인세부채	(883,345)	(5,667,865)	(6,551,210)
합 계	1,809,022	(157,848)	1,651,174

### 23. 자본금

23.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	105,617,019	99,379,632
보통주	주	103,311,545	91,872,907
우선주(*)	주	2,305,474	7,506,725
자본금	천원	52,808,510	49,689,816
보통주자본금	천원	51,655,773	45,936,454
우선주자본금	천원	1,152,737	3,753,363

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

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

구분	발행일자	액면금액	발행단가	발행금액	발행주식수	잔여주식수
전환상환우선주1	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	-
전환상환우선주2(*)	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	1,522,114
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	1,645,295
합계				29,999,983,880	15,342,650	5,472,883

(\*) 2우선주와 4우선주에 대해서는 자본요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융부채로 계상하고 있습니다(주석 20참조).

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

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

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

## 24. 기타자본

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

구분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	181,854	82,661
전환권대가	-	5,958,243
기타자본잉여금	2,630,312	813,029
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,765,355	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(8,241,331)	-
매도가능증권평가손실		(5,602,533)
합 계	7,972,517	10,887,727

24.2 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 주,천원).

구분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	77	52	77	52
기말	77	52	77	52

## 24.3 주식기준보상

당사는 2017.03.24 제62기 정기주주총회에서 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사 가격 1,589원)을 부여하였으며, 당기중 주식보상비용 99,193천원을 인식하고 기타자본으로 181,854천원을 계상하였습니다.

25. 이익잉여금과 배당금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	1,914,244
미처분이익잉여금	(18,516,310)	13,044,042
합 계	(16,242,369)	14,958,286

(\*) 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.

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

과 목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
	처분예정일: 2019년 3월 28일		처분확정일: 2018년 3월 26일	
I.미처분이익잉여금		(18,516,309,627)		13,393,027,914
1.전기이월이익잉여금	9,436,367,481		7,868,837,642	
2.당기순이익(손실)(*)	(28,287,400,216)		4,588,701,681	
3.조정(*)	334,723,108		935,488,591	
II.이익잉여금처분액		-		(3,956,660,433)
1.이익준비금		-	359,696,403	
2.배당금		-	3,596,964,030	
보통주배당금		-	1,837,456,600	
우선주배당금		-	1,279,507,746	
우선주배당금		-	479,999,684	
III.차기이월미처분이익잉여금		(18,516,309,627)		9,436,367,481

(\*) 당사는 주석 20에서 설명하는 바와 같이 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주(2,4우선주)에 대하여 금융부채로 분류로 계상하고 있고, 동 전환상환우선주에 대한 배당금은 이자비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

구분	당기			전기		
	보통주	전환상환우선주 1,2	전환상환우선주 3,4	보통주	전환상환우선주 1,2	전환상환우선주 3,4
총발행주식수	91,872,907주	10,402,502주	4,610,948주	91,872,907주	10,402,502주	4,610,948주
자기주식수	77주			77주		
배당주식수	91,872,830주	10,402,502주	4,610,948주	91,872,830주	10,402,502주	4,610,948주
1주당 배당금	-	-	-	20원	123원	104원
배당금총액	-	-	-	1,837,456,600원	1,279,507,746원	479,999,687원
당기순이익(손실)	(28,287,400,216) 원	(28,287,400,216) 원	(28,287,400,216) 원	4,588,701,681원	4,588,701,681원	4,588,701,681원
배당성향	-	-	-	40.0%	27.9%	10.5%
결산일종가	-	-	-	1,055	1,055	1,055
배당수익률	-	-	-	1.90%	11.66%	9.87%

## 26. 매출액과 매출원가

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

구분	당기	전기
제품매출액	383,784,396	372,296,044
기타매출액	3,037,786	3,061,101
합계	386,822,181	375,357,145

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

구분	당기	전기
제품매출원가	353,086,378	337,234,737

27. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	7,256,434	6,834,798
퇴직급여	1,498,191	1,418,613
복리후생비	978,752	977,892
전력비	188,179	202,308
여비교통비	246,004	300,144
통신비	22,739	25,664
수도광열비	15,175	17,578
경상연구개발비	4,251,440	3,914,254
세금과공과금	531,429	539,166
지급임차료	239,260	232,047
감가상각비	877,097	950,713
무형자산상각비	239,928	176,736
수선비	167,259	109,300
보험료	141,867	70,393
접대비	249,845	391,654
광고선전비	54,038	16,445
협회비	23,054	22,212
운반비	2,592,649	2,188,230
지급수수료	6,934,585	7,839,424
교육훈련비	26,376	39,385
차량유지비	8,593	7,440
소모품비	78,666	45,552
사무용품비	39,523	57,126
도서인쇄비	12,991	10,368
기타판관비	126,301	148,604
합 계	26,800,375	26,536,046



28. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	97,438	37,810
임대료수입	140,926	157,631
수입수수료	53,242	78,759
잡이익	368,962	282,969
합 계	660,568	557,169

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

구 분	당 기	전 기
기부금	91,400	141,700
유형자산처분손실	2,165,521	11
무형자산처분손실	-	5,060
무형자산감액손실	148,220	-
잡손실	1,936,715	639,835
합 계	4,341,856	786,606

29. 종속·관계기업투자손익

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

구분	당기	전기
종속기업투자처분이익	1,656,520	-
종속기업주식감액손실	(25,940,134)	(2,127,224)
관계기업투자처분이익	4,558,727	999,965
배당금수익-관계기업	4,112,319	3,334,313
합 계	(15,612,568)	2,207,054

30. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	1,438,378	1,421,725
외환차익	6,542	-
파생상품평가이익	-	359,501
사채상환이익	131,579	-
합 계	1,576,499	1,781,226

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

구분	당기	전기
이자비용	5,543,827	5,935,712
매출채권처분손실	276,901	76,793
외환차손	8,140	-
외화환산손실	695	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,333,596	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	3,218,800	-
파생상품평가손실	3,722,993	2,866,763
파생상품거래손실	2,068	17,714
사채상환손실	11,569	-
합 계	18,118,589	8,896,982

### 31. 주당손익

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

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(28,287,400,216)	4,588,701,681
보통주 귀속 당기순이익(손실)	(28,287,400,216)	879,753,715
가중평균유통보통주식수	97,135,055	91,834,231
보통주 기본주당순이익(손실)	(291.2)	40.4

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

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(28,287,400,216)	4,588,701,681
우선주 귀속 당기순이익(손실)	-	879,753,715
가중평균유통우선주식수	4,720,341	7,506,725
우선주 기본주당순이익(손실)	-	117.2

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

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수	가중평균
전기초		91,784,300	(77)	91,784,223	366	33,513,460,814	<b>91,566,833</b>
2017-01-01	기초	91,784,300	(77)	91,784,223	365	33,501,241,395	
2017-06-09	보통주전환	88,607		88,607	206	18,253,042	
전기말		91,872,907	(77)	91,872,830	365	33,519,494,437	<b>91,834,231</b>
당기초		91,872,907	(77)	91,872,830	365	33,519,494,437	<b>91,834,231</b>
2018-05-08	보통주전환	19,353		91,892,183	237	4,586,661	
2018-06-07	보통주전환	923,370		92,815,553	207	191,137,590	
2018-06-19	보통주전환	5,221,628		98,037,181	195	1,018,217,460	
2018-08-20	보통주전환	5,274,287		103,311,468	133	701,480,171	
당기말		103,311,545	(77)	103,311,468	364	35,357,160,030	97,135,055

#### 31.4 회석주당순이익

회석주당순이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 전환사채가 있습니다. 회석주당순이익은 전환상환우선주 및 전환사채의 반회석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

32. 특수관계자와의 거래

32.1 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	매출	유무형자산	기타수익	원재료등 매입	유무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	16,236	-	14,590	-	-	-
(주)대유에스이	-	-	6,041	-	-	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	50,004	-	29,658	-	-	-
(주)대유위니아	478,074	909	41,414	-	-	(263)
(주)대유위니아서비스	309,490	9,930,000	5,652	-	627	1,303,995
(주)대유중공업	-	-	7,865	61,600	1,515,380	-
(주)대유플러스	384,259	44,223	213,000	-	-	768,974
(주)대유홀딩스	719,324	-	1,736,300	60,410,603	683,581	5,340,770
(주)동강레저	8,316	-	5,265	-	-	-
(주)동강홀딩스	4,152	-	692,205	-	-	-
(주)스마트홀딩스	690	-	180,347	-	-	-
(주)위니아대유	6,240	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	54,000	-	150	-	-	30,465
(주)대유합금	-	-	5,247	-	-	-
(주)위니아대우	3,900	-	1,646,557	-	-	-
(주)푸른산수목원	-	-	150	-	-	-
CNR-PEF	-	-	-	-	-	150,263
(주)대우전자	768,105	1,212	5,895	-	-	-
합 계	2,802,790	9,976,344	4,590,336	60,472,203	2,199,588	7,594,204

(전기)

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

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

(당기말)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	-	-	7,362	-	-	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	-	-	11,623	-	-	28,860
(주)대유위니아	-	-	38,331	-	-	332,260
(주)대유위니아서비스	-	-	381	-	-	120,817
(주)대유중공업	-	-	43,771	670,472	-	-
(주)대유플러스	-	837,857	2,088,762	-	1,380,000	368,840
(주)대유홀딩스	-	15,085,000	4,009,677	16,199,490	-	523,798
(주)동강레저	-	-	1,185	-	-	-
(주)동강홀딩스	-	7,783,047	394,902	-	-	3,460
(주)스마트홀딩스	-	3,132,150	176,578	-	-	-
(주)위니아대유	-	-	12,012	-	-	5,200
대유몽베르조합	-	-	3,734,450	-	-	-
(주)대유합금	-	-	460	-	-	-
(주)위니아대우	-	-	31,129	-	-	6,500
CNR-PEF	-	-	-	-	-	25,024,236
(주)대우전자	-	-	218,307	-	-	754,670
합 계	-	26,838,054	10,768,930	16,869,962	1,380,000	27,168,642

(전기말)

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



32.4 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

특수관계자명	기초	대여	회수	기말
(주)동강홀딩스	7,783,047	264,500	264,500	7,783,047
(주)대유플러스	-	837,857		837,857
(주)스마트홀딩스	3,132,150	235,500	235,500	3,132,150
(주)대유클로벌	-	-	-	-
(주)대유서비스	2,048,095	-	2,048,095	-
(주)위니아대우	-	10,500,000	10,500,000	-
(주)대유흐딩스	11,785,000	3,300,000	-	15,085,000
합 계	24,748,293	15,137,857	13,048,095	26,838,054

(전기)

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

32.5 당기중 특수관계자와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	기초	차입	상환	기말
(주)대유플러스	-	1,380,000	-	1,380,000

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

구분	당기	전기
급여	3,697,855	3,524,260
퇴직급여	1,081,022	1,048,374
주식기준보상비용	99,193	82,661
합 계	4,878,071	4,655,295

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

### 33. 우발채무와 약정사항

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

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	29,155,983	13,190,635	15,965,347

### 33.2 분할채무에 대한 연대책임

당기말 현재 당사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일이전의 채무(우발채무포함)에 대해 연대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

회사명	분할기일	분할방법
(주)대유에스이	2010년 12월 28일	물적분할
(주)대유합금	2015년 08월 03일	물적분할

### 33.3 차입한도약정

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

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	3,000,000	238,447
	외담대(동반성장)	15,000,000	15,000,000
	외담대	8,000,000	5,217,061
	마이너스통장	5,000,000	5,000,000
하나은행	외담대	4,000,000	4,000,000
	외담대	25,000,000	25,000,000
	외담대	500,000	500,000
	외담대(동반성장)	500,000	500,000
IBK캐피탈	외담대	17,000,000	1,034,653
현대커머셜	외담대	20,000,000	12,060,294
	외담대	8,000,000	5,532,010
합	계	106,000,000	74,082,465

### 33.4 제공한 지급보증

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

채무자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
(주)대유합금	천원	21,941,670	16,670,741	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	천USD	35,660	32,997	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유글로벌	천원	10,000,000	11,442,117	원자재매입대금 한도에 대한 지급보증
(주)위니아대유	천원	23,600,000	14,604,989	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	천원	13,740,000	7,160,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	천원	-	9,400,000	자금보충약정 및 채무인수의무
(주)동강레저	천원	360,000	100,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)수피위니아	천원	6,000,000	5,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유플러스	천원	19,152,533	12,252,168	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유몽베르제이차 유한회사	천원	15,600,000	10,500,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유몽베르제일차 유한회사 (*1)	천원	-	25,700,000	자금보충약정 및 채무인수의무
케이앤디파트너스	천원	26,910,000	20,700,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
제이엔에이치제일차	천원	13,000,000	10,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
영엔에이치제일차	천원	13,682,178	10,524,752	차입금 및 한도에 대한 지급보증
티앤더블유제일차	천원	13,000,000	10,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
합 계	천원	176,986,381	164,054,767	
	천USD	35,660	32,997	

(\*1) 지급보증과 같은 보증한도는 존재하지 아니하며, 미상환원리금을 채무자에게 대여하거나 대주로부터 채무를 인수할 의무임.

### 33.5 제공받은 지급보증 등

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

보증제공자	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
대유합금	차입금 지급보증	우리은행 외	49,965,500	28,134,887
동강홀딩스	차입금 지급보증	신한은행	4,800,000	
서울보증보험	이행보증 등	거래처	3,126,750	3,000,000
합 계			57,892,250	31,134,887

### 33.6 담보제공자산

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

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	제공한담보내역
재고자산	수출입은행	(주)대유에이텍	1,599,445	26,000,000	양도담보
매각예정비유동자산	제이에스자산운용	(주)대유에이텍	2,910,671	2,910,671	질권
단기예치금	우리은행	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	질권
투자부동산	우리은행	(주)대유에이텍	33,565,219	18,528,000	근저당권
투자부동산		(주)대유홀딩스		6,000,000	근저당권
투자부동산		한국투자증권		(주)대유홀딩스	6,000,000
유형자산	신한은행	(주)대유에이텍	24,450,560	33,740,000	근저당권
유형자산	산업은행			2,400,000	근저당권
유형자산	하나은행			8,575,000	근저당권
유형자산	하나은행			3,193,200	양도담보
합 계			64,525,895	109,346,871	

### 33.7 제공받은 담보

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

33.8 통상임금에 관한 대법원 전원합의체 판결에 따라 정기적·일률적·고정적으로 지급되는 정기 상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 당사는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적으로 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 총당부 채를 계상하지 아니하였습니다.

### 33.9 대유위니아 매각가액보전청구권 및 투자이익 보전 약정

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

#### 1) 매각가액 보전 청구권

① 매각가액 보전 청구권 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 2,440,014주

② 매각가액 보전 청구권 등의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 1인

- 부여받은자 : 수피위니아PEF

③ 매각가액 보전 청구권

발행회사의 영업실적이 약정상 정해진 수준에 미달시 약정상 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.

④ 매각가액 보전 청구권주식매수청구권등의 행사가능기간 : 주식양수도계약의 거래종결일로부터 30개월

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

#### 2) 투자이익 보전 약정

① 투자이익 보전 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 3,616,729주

② 투자이익 보전 의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인

- 부여받은자 : 유한회사 씨앤알제이호 투자목적회사

③ 투자이익 보전

보유주식을 매각 시 약정상 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.

④ 투자이익 보전의 행사가능기간 : 2020년 4월 2일부터 3년

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석30 참조).

### 33.10 이자율스왑약정

당사는 SC제일은행의 변동금리차입금 8,611백만원의 이자율변동위험에 대비하기 위해 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 조건의 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다.

### 33.11 하자보증관련

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



34. 영업부문공시

34.1 당사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	341,871,567	29,805,840	371,797,407
부채총계	263,548,039	13,520,142	277,068,181
매출액	385,024,950	1,797,231	386,822,181
법인세비용차감전순이익	(30,450,286)	1,549,769	(28,900,517)

(전기)

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

34.3 당사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 단일고객중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다(단위: 천원).

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
현대다이모스(주)	249,368,651
쌍용자동차(주)	72,312,510

### 35. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
감가상각비	4,071,427	3,510,174
주식보상비용	99,193	82,661
퇴직급여전입액	4,165	17,769
이자비용	5,543,827	5,935,712
무형자산상각비	239,928	176,736
경상연구개발비	1,268,163	1,340,712
매출채권처분손실	-	76,793
유형자산처분손실	2,165,521	11
무형자산처분손실	-	5,060
무형자산손상차손	148,220	-
종속기업주식손상차손	25,940,134	2,127,224
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,333,596	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	3,218,800	-
파생상품평가손실	3,722,993	2,866,763
사채상환손실	11,569	-
외화환산손실	695	-
법인세비용	(613,117)	1,859,521
이자수익	(1,438,378)	(1,421,725)
유형자산처분이익	(97,438)	(37,810)
관계기업투자주식처분이익	(4,558,727)	-
종속기업주식처분이익	(1,656,520)	-
사채상환이익	(131,579)	-
파생상품평가이익	-	(359,501)
배당금수익	(4,112,319)	(3,334,313)
관계기업손상차손환입	-	(999,965)
합 계	39,160,153	11,845,822

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

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(5,167,046)	270,886
기타수취채권의 감소(증가)	1,490,730	(1,612,826)
기타유동자산의 감소(증가)	(4,129,407)	1,556,050
재고자산의 감소(증가)	119,859	(922,395)
매입채무의 증가	6,795,510	9,587,824
기타지급채무의 감소	(729,284)	(513,370)
기타유동부채의 증가	411,690	755,400
퇴직금의 지급	(3,164)	(32,089)
퇴직보험예치금의 변동	6,369	12,659
합 계	(1,204,742)	9,102,139,254

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

구분	당기	전기
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	17,392,631	-
건설중인 자산의 본계정대체	12,413,550	3,973,511
장기차입금의 유동성대체	6,383,333	1,529,167
관계기업투자의 종속기업투자 대체	-	1,876,830
전환사채의 유동성대체	-	18,783,761

### 36. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	310,848,426	297,303,454
재고자산의 변동	119,859	(922,395)
종업원급여비용	24,372,990	23,735,596
수도광열비용	778,829	787,424
유무형자산상각비	5,579,517	5,027,622
세금과공과금	962,417	947,522
외주용역비용	30,833,778	31,197,205
기타비용	6,390,937	5,694,355
합 계	379,886,754	363,770,782

37. 금융상품별 범주분류 및 손익

37.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산·부채의 범주분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기말)

구분	상각후원가 측정	당기손익-공정가치 측정	기타포괄손익-공정가치 측정
금융자산 :			
현금및현금성자산	22,822,959	-	-
단기예치금	2,000,000	-	-
매출채권	46,980,274	-	-
기타수취채권	30,052,655	-	-
파생상품자산	-	-	-
장기예치금	815,507	-	-
장기수취채권	3,019,095	-	-
당기손익공정가치금융자산	-	5,483,299	-
기타포괄손익공정가치금융자산		-	25,282,772
소계	105,690,490	5,483,299	25,282,772
금융부채 :			
매입채무	116,530,347	-	-
단기차입금	82,266,901	-	-
기타지급채무	3,917,116	-	-
유동성장기부채	4,925,000	-	-
장기차입금	5,875,000	-	-
당기손익공정가치지정금융부채	-	28,218,800	-
장기기타지급채무	1,662,080	-	-
파생상품부채	-	14,307,866	-
전환상환우선주부채	5,363,065	-	-
소계	220,539,508	42,526,666	-

(전기말)

구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채
금융자산 :				
현금및현금성자산	5,972,763	-	-	-
단기예치금	2,000,000	-	-	-
매출채권	41,813,923	-	-	-
기타수취채권	26,049,022	-	-	-
장기예치금	565,660	-	-	-
장기수취채권	3,552,702	-	-	-
매도가능증권	-	14,090,516	-	-
소계	79,954,070	14,090,516	-	-
금융부채 :				
매입채무	-	-	-	109,734,836
단기차입금	-	-	-	71,249,157
기타지급채무	-	-	-	4,646,400

유동성장기부채	-	-	-	1,529,167
장기차입금	-	-	-	1,758,333
회사채	-	-	-	19,668,356
장기기타지급채무	-	-	-	2,099,340
파생상품부채	-	-	9,799,688	-
전환상환우선주부채	-	-	-	12,667,670
소계	-	-	9,799,688	223,353,259

37.2 당기와 전기의 금융자산·부채의 범주별손익 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정
금융수익 :			
이자수익	1,438,378	-	-
외환차익	6,542	-	-
사채상환이익	-	131,579	-
최초거래일이익	-	-	-
소 계	1,444,920	131,579	-
금융비용 :			
이자비용	5,543,827	-	-
외환차손	8,140	-	-
외화환산손실	695	-	-
매출채권처분손실	276,901	-	-
파생상품평가손실	-	3,722,993	-
파생상품거래손실	-	2,068	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	5,333,596	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	-	3,218,800	-
사채상환손실	11,569	-	-
소 계	5,841,132	12,277,456	-

(전기)

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

38. 공정가치 측정

38.1 당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위 :천원)  
(당기말)

과목명	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>		
상각후원가측정 금융자산:		
현금및현금성자산	22,822,959	22,822,959
단기예치금	2,000,000	2,000,000
매출채권	46,980,274	46,980,274
기타수취채권	30,052,655	30,052,655
장기예치금	815,507	815,507
장기수취채권	3,019,095	3,019,095
당기손익-공정가치금융자산:	5,483,299	5,483,299
기타포괄손익-공정가치금융자산:	25,282,772	25,282,772
소 계	136,456,562	136,456,562
<b>금융부채</b>		
상각후원가측정 금융부채:		
매입채무	116,530,347	116,530,347
단기차입금	82,266,901	82,266,901
기타지급채무	3,917,116	3,917,116
유동성장기부채	4,925,000	4,925,000
장기차입금	5,875,000	5,875,000
장기기타지급채무	1,662,080	1,662,080
전환상환우선주부채	5,363,065	5,363,065
당기손익-공정가치금융부채:		
당기손익공정가치측정지정금융부채	28,218,800	28,218,800
파생상품부채	14,307,866	14,307,866
소 계	263,066,174	263,066,174



(전기말)

과목명	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>		
대여금 및 수취채권:		
현금및현금성자산	5,972,763	5,972,763
단기예치금	2,000,000	2,000,000
매출채권	41,813,923	41,813,923
기타수취채권	26,049,022	26,049,022
장기예치금	565,660	565,660
장기수취채권	3,552,702	3,552,702
매도가능증권	14,090,516	14,090,516
소 계	94,044,586	94,044,586
<b>금융부채</b>		
상각후원가측정 금융부채:		
매입채무	109,734,836	109,734,836
단기차입금	71,249,157	71,249,157
기타지급채무	4,646,400	4,646,400
유동성장기부채	1,529,167	1,529,167
장기차입금	1,758,333	1,758,333
회사채	19,668,356	19,668,356
장기기타지급채무	2,099,340	2,099,340
전환상환우선주부채	12,667,670	12,667,670
당기손익-공정가치측정금융부채:		
파생상품부채	9,799,688	9,799,688
소 계	233,152,947	233,152,947

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

(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	5,483,299	-	25,282,772	30,766,072
파생상품부채	-	14,307,866	-	14,307,866

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	6,007,492	-	8,083,025	14,090,517
파생상품부채	-	9,799,688	-	9,799,688

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- 수준 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치

(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)

- 수준 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

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

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리 프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 이러한 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재경팀에 의해 이루어지고 있으며, 당사의 재경팀은 당사의 타부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 있습니다.

#### 1) 외환위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채는 존재하지 않습니다.

## 2) 이자율위험

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

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세전에 미치는 영향은 주석14에서 설명하고 있습니다.

## 3) 가격위험

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

## 39.2 신용위험관리

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

## 39.3 유동성위험관리

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 33.3참조).

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

(당기말)

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자부금융부채	122,109,543	122,109,543	122,109,543	-
이자부금융부채	98,429,965	110,962,987	87,072,596	23,890,390
합 계	220,539,508	233,072,530	209,182,139	23,890,390

(전기말)

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

#### 39.4 자본위험관리

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

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

구분	당기말	전기말
총차입금	98,429,965	106,872,682
차감: 현금및현금성자산 등	(25,638,465)	(8,538,423)
순차입금	72,791,500	98,334,260
자본총계	93,824,573	120,111,287
총자본차입금비율	77.58%	81.87%

# 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2018년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법을 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍

대표이사 귀하

2019년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

동명회계법인 대표이사 정내석

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

주식회사 대유에이텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 2월 13일

대 표 이 사 권 의 경 (인)

내부회계관리자 전 특 호 (인)



## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	1	1	-	-	-	-	8	8	
투입시 간	분·반기검토	8	8	140	132	298	290	-	-	-	-	-	-	446	430
	감사	16	16	572	576	368	334	232	226	-	-	-	-	1,188	1,152
	합계	24	24	712	708	666	624	232	226	-	-	-	-	1,634	1,582

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.07.09~10 / 2018.10.15~16				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	
	2018.07.23~07.27	5 일		4 명	1 명	반기검토
	2018.10.22~10.26	5 일		4 명	1 명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성평가)
	2018.12.17~12.20	4 일		4 명	1 명	내부회계검토 및 테스트
2019.01.21~25	5 일		4 명	1 명	기말현장감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31				1 일
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.31				1 일
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회
	기타조회	계약내역에 대한 사실조회 외				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018.07.26 / 2019.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당없음				
	수행시기			-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 25일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당회 계사 등2인	대면회의	감사팀 구성, 감사투입시간 과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성등
2	2019년 03월 04일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당회 계사 등2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항 , 감사인의 독립성 등