

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
반기채무상태표	5
반 기 포 괄 손 익 계 산 서.....	7
반기자본변동표	8
반 기 현 금 흐 름 표.....	9
주석	11

주식회사 대유에이텍

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 64 기 반기

2018년 01월 01일 부터
2018년 06월 30일 까지

제 63 기 반기

2017년 01월 01일 부터
2017년 06월 30일 까지

동명회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

2018년 8월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 대유에이텍의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2018년 06월 30일 현재의 반기재무상태표, 2018년과 2017년 06월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의 견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토 결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

이 검토보고서는 검토보고서일(2018년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 대유에이텍

제 64 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 63 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 라현근, 권의경

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11
(전 화) 062-940-8675

"검토를 받은 반기재무제표"

반기재무상태표
 제 64 기 반기 2018년 06월 30일 현재
 제 63 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제64 (당)반기말		제63 (전)기말	
자 산				
유동자산		104,576,700,974		84,536,097,353
현금및현금성자산	9,183,848,166		5,972,762,652	
단기예치금	2,000,000,000		2,000,000,000	
매출채권	55,598,873,877		41,813,923,449	
기타수취채권	24,496,210,182		26,049,021,771	
재고자산	1,841,812,870		1,719,303,254	
기타유동자산	11,141,002,135		6,981,086,227	
당기법인세자산	314,953,744		-	
매각예정비유동자산		17,392,631,013		-
비유동자산		281,405,031,492		274,664,322,986
장기예치금	719,836,000		565,660,000	
장기수취채권	2,994,130,717		3,552,702,145	
매도가능증권	-		14,090,516,386	
당기손익공정가치금융자산	5,234,657,413		-	
기타포괄손익공정가치금융자산	38,805,683,477		-	
관계기업투자주식	10,658,005,070		29,251,036,583	
종속기업투자주식	120,218,418,613		120,198,368,061	
유형자산	45,078,304,848		55,474,357,993	
투자부동산	45,434,711,746		38,877,356,192	
무형자산	12,261,283,608		12,654,325,626	
자 산 총 계		403,374,363,479		359,200,420,339
부 채				
유동부채		239,411,490,366		224,471,567,348
매입채무	127,410,105,546		109,734,836,234	
단기차입금	81,569,577,511		71,249,156,977	
기타지급채무	2,434,952,107		4,646,400,354	
기타유동부채	11,917,170,818		3,236,483,549	
유동성장기부채	1,529,166,656		1,529,166,656	
전환상환우선주부채	11,889,315,244		12,667,669,782	
회사채	1,125,142,692		19,668,355,603	
파생상품부채	352,472,545		481,892,282	
당기법인세부채	1,183,587,247		1,257,605,911	
비유동부채		36,873,521,306		14,617,565,837
장기차입금	993,749,996		1,758,333,324	
순확정급여부채	276,655,482		273,632,775	
장기기타지급채무	1,662,880,000		2,099,340,000	

회사채	20,919,290,979		-	
파생상품부채	10,159,051,256		9,317,795,876	
이연법인세부채	2,861,893,593		1,168,463,862	
부 채 총 계		276,285,011,672		239,089,133,185
자 본				
자본금		50,171,366,000		49,689,816,000
자본잉여금		45,221,947,406		44,575,458,582
기타자본		17,195,329,498		10,887,726,624
이익잉여금		14,500,708,903		14,958,285,948
자 본 총 계		127,089,351,807		120,111,287,154
부 채 와 자 본 총 계		403,374,363,479		359,200,420,339

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제64기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제64 (당)반기		제63 (전)반기	
	3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	103,951,214,146	194,457,109,974	94,004,421,568	186,667,192,144
II. 매출원가	94,371,801,187	175,911,228,936	83,340,469,159	165,014,347,785
III. 매출총이익	9,579,412,959	18,545,881,038	10,663,952,409	21,652,844,359
판매비와관리비	6,367,049,706	12,692,802,017	6,211,104,114	12,349,693,916
IV. 영업이익	3,212,363,253	5,853,079,021	4,452,848,295	9,303,150,443
기타수익	278,872,965	342,714,974	104,591,024	166,815,967
기타비용	154,364,701	355,163,395	226,040,386	320,111,630
종속·관계기업투자손익	835,305,762	835,305,762	-	3,334,312,800
금융수익	(4,031,313,847)	819,018,370	2,043,611,251	2,423,232,121
금융비용	2,547,467,629	4,132,293,631	2,418,768,180	4,243,943,581
V. 법인세비용차감전이익	(2,406,604,197)	3,362,661,101	3,956,242,004	10,663,456,120
법인세비용	(246,869,719)	906,983,341	1,126,609,107	2,132,691,224
VI. 반기순이익	(2,159,734,478)	2,455,677,760	2,829,632,897	8,530,764,896
VII. 기타포괄손익	(2,530,258,658)	2,244,323,721	253,131,818	760,571,355
1. 당기손익으로 재분류되는 항목:	-	-	253,131,818	760,571,355
매도가능증권평가손익	-	-	253,131,818	760,571,355
2. 당기손익으로 재분류되지 않은 항목:	(2,530,258,658)	2,244,323,721	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(2,530,258,658)	2,244,323,721	-	-
VIII. 반기총포괄손익	(4,689,993,136)	4,700,001,481	3,082,764,715	9,291,336,251
IX. 주당이익				
1. 기본주당이익(단위:원)	(24.1)	24.9	26.0	83.4
2. 희석주당이익(단위:원)	(24.1)	24.9	26.0	83.4

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 자본 변동표

제64기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	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
반기총포괄손익					
반기순이익	-	-	-	8,530,764,896	8,530,764,896
매도가능증권평가	-	-	760,571,355	-	760,571,355
소유주와의 거래					
전환권의 행사	44,303,500	94,331,999	(33,554,063)	-	105,081,436
주식보상비용	-	-	33,064,444	-	33,064,444
현금배당	-	-	-	(1,963,265,819)	(1,963,265,819)
2017.06.30(전반기말)	49,689,816,000	44,567,737,262	12,858,327,040	18,900,349,163	126,016,229,465
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
반기총포괄손익					
반기순이익	-	-	-	2,455,677,760	2,455,677,760
기타포괄손익-공정가치금융자산평가	-	-	2,244,323,721	-	2,244,323,721
소유주와의 거래					
전환상환우선주의 행사	481,550,000	646,488,824	-	-	1,128,038,824
전환사채의 상환	-	-	(3,944,227,921)	-	(3,944,227,921)
전환사채 발행	-	-	3,207,806,189	-	3,207,806,189
주식보상비용	-	-	49,596,666	-	49,596,666
현금배당	-	-	-	(2,717,210,315)	(2,717,210,315)
2018.06.30(당반기말)	50,171,366,000	45,221,947,406	17,195,329,498	14,500,708,903	127,089,351,807

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 현금흐름표

제64기 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제64 (당)반기	제63 (전)반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,695,703,467	11,042,824,556
1. 영업에서 창출된 현금흐름	7,007,564,539	13,640,182,557
가. 반기순이익	2,455,677,760	8,530,764,896
나. 조 정	6,047,807,988	3,106,166,979
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,495,921,209)	2,003,250,682
2. 법인세의 납부	(1,311,861,072)	(2,597,358,001)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(7,094,908,939)	16,346,385,716
이자의 수취	122,682,953	314,327,553
배당금의 수령	-	3,334,312,800
단기예치금의 회수	-	2,000,000,000
단기대여금의 회수	1,151,666,666	26,988,571,428
장기예치금의 회수	-	2,000,000
장기대여금의 회수	-	670,000,000
유형자산의 처분	4,230,909,091	80,900,000
투자부동산의 처분	-	12,776,000,000
무형자산의 처분	-	230,000,000
보증금의 수령	-	70,000
선수금의 수령	10,000,000,000	-
단기예치금의 예치	-	(2,000,000,000)
단기대여금의 대여	(500,000,000)	(13,500,000,000)
장기예치금의 예치	(154,176,000)	(244,056,000)
장기대여금의 대여	-	(1,500,000,000)
매도가능증권의 취득	(15,500,000,000)	-
종속기업투자주식	5,000,007,840	-
관계기업투자주식의 취득	-	(700,400,500)
종속기업투자주식의 취득	(8,743,480,000)	(7,486,955,000)
투자부동산의 취득	(2,160,000)	-
유형자산의 취득	(2,588,159,489)	(3,460,196,189)
무형자산의 취득	(112,200,000)	(148,188,376)
보증금의 예치	-	(1,010,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	4,610,290,986	(9,723,086,003)
단기차입금의 차입	14,309,052,118	28,731,409,026
회사채의 발행	25,000,000,000	-
임대보증금의 수령	825,000,000	-
이자의 지급	(2,428,508,350)	(1,893,223,276)
단기차입금의 상환	(3,988,631,584)	(33,547,122,606)
유동성장기부채의 상환	(764,583,328)	(1,050,183,328)

회사채의 상환	(24,357,324,629)		-	
임대보증금의 반환	(1,261,460,000)		-	
배당금의 지급	(2,717,210,315)		(1,963,265,819)	
주식발행비의 지급	(6,042,926)		(700,000)	
IV.현금의 증가		3,211,085,514		17,666,124,269
V.기초의 현금		5,972,762,652		3,586,346,117
VI.반기말의 현금		9,183,848,166		21,252,470,386

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 64 기 반기 2018년 06월 30일 현재
제 63 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

1. 일반사항

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 당반기말 현재 당사의 자본금은 보통주 49,018백만원, 우선주 1,152백만원이며, 당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)		지분율	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
(주)대유홀딩스	27,724,432	2,244,954	28.28%	97.37%
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.55%	0.00%
(주)대유에이피	1,534,802	-	1.57%	0.00%
(주)대유위니아서비스	1,010,606	-	1.03%	0.00%
자기주식	77	-	0.00%	0.00%
박영우	12,812,215	-	13.07%	0.00%
박은희	436,094	-	0.44%	0.00%
박은진	1,364,222	-	1.39%	0.00%
기타주주	48,698,978	60,520	49.67%	2.63%
합 계	98,037,258	2,305,474	100%	100%

(*) 의결권 없는 누적적, 참가적 전환상환우선주입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 2018년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택 국제회계기준에 따라 작성된 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

이 반기재무제표는 보고기간말인 2018년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계 기준에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 당사가 신규로 채택한 기준서

당사는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(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 인해 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.

(가) 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)

(나) 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.

(다) 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.

(라) 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 6월 30일 기준 당사의 반기재무상태표에서 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
매도가능증권	매도가능증권	기타포괄손익-공정가치 지정	14,091	19,169
매도가능증권	매도가능증권	당기손익-공정가치		760

(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초 적용 누적 효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다.

(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 분기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3 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.

(1) 기준서 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 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 6월 30일 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.

3. 중요한 회계추정 및 가정

반기재무제표 작성시 당사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 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.

반기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 현금및현금성자산과 예치금

4.1 당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말	전기말
시재현금	3,899	1,210
요구불예금	9,219,495	5,980,098
국고보조금	(39,545)	(8,545)
합 계	9,183,848	5,972,763

4.2 당반기말과 전기말 현재 사용제한된 예치금 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	예금종류	금융기관명	당반기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	39,545	8,545	국고보조금
단기예치금	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	외환은행외	4,500	4,500	당좌개설보증금
합 계			2,044,045	2,013,045	

5. 매출채권과 기타수취채권

5.1 당반기말과 전기말 현재 매출채권과 기타수취채권은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	상세과목	당반기말	전기말
매출채권	매출채권	56,006,203	42,221,252
	대손충당금	(407,329)	(407,329)
	소계	55,598,874	41,813,923
기타수취채권	단기대여금	22,987,340	23,080,435
	미수금	1,531,870	2,991,586
	대손충당금	(23,000)	(23,000)
	소계	24,496,210	26,049,022
장기수취채권	장기대여금	1,109,286	1,667,857
	보증금	1,884,845	1,884,845
	소계	2,994,131	3,552,702
합 계		83,089,215	71,415,647

5.2 당반기와 전반기 중 매출채권 및 수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단 위:천원).

(당반기)

구분	당기초	대손상각비	제각	기타증감	당반기말
매출채권	(407,329)	-	-	-	(407,329)
미수금	(23,000)	-	-	-	(23,000)
합계	(430,329)	-	-	-	(430,329)

(전반기)

구분	전기초	대손상각비	제각	기타증감	전반기말
매출채권	(407,329)	-	-	-	(407,329)
미수금	(23,000)	-	-	-	(23,000)
합계	(430,329)	-	-	-	(430,329)

6. 재고자산

당반기말과 전기말 현재 재고자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말			전기말		
	평가전	평가충당금	재무상대표가액	평가전	평가충당금	재무상대표가액
제품	636,485	-	636,485	810,234	-	810,234
원재료	1,205,328	-	1,205,328	909,070	-	909,070
합 계	1,841,813	-	1,841,813	1,719,303	-	1,719,303

7. 기타유동자산

당반기말과 전기말 현재 기타유동자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말	전기말
미수수익	1,673,641	1,150,575
선급금	3,627,497	410,133
선급비용	170,237	144,044
부가세대급금	5,669,628	5,276,333
합 계	11,141,002	6,981,086

8. 매각예정비유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
관계기업투자	17,392,631	-
합계	17,392,631	-

한편 당반기말 현재 (주)스마트저축은행 232,500주는 매매계약체결과 관련하여 계약상대방에게 담보 제공되어 있습니다.

9. 매도가능증권

9.1 당반기말과 전기말 현재 매도가능증권은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	-	-	21,273,251	14,090,516
합계	-	-	21,273,251	14,090,516

9.2 당반기말과 전기말 현재 지분증권은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

10. 공정가치측정 금융자산

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

구분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
지분상품	38,805,683	-
당기손익-공정가치금융자산		
지분상품	734,657	-
채무상품	4,500,000	-
합계	44,040,341	-

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

구분	당반기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	139,869	-	-
(주)대유플러스(*1)	12,003,713	17,540,300	13,744,251	-	-
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	9,745	2,031,378	4,696,668	-	-
(주)대유흐olding스	76,106	6,051,647	9,224,895	-	-
(주)위니아대우	1,000,000	5,000,000	5,000,000	-	-
(주)위니아대우 전환상환우선주(*2)	1,200,000	6,000,000	6,000,000	-	-
합계		37,021,203	38,805,683	-	-

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

(*2)당사는 당반기중 (주)위니아대우의 전환상환우선주 1,200,000주를 신규 취득 하고, 전환상환우선주의 전환기간은 2019년 4월 이후에 예정되어 있으므로 2019년도에 관계회사로 편입될 예정입니다.

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

구분	당반기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권 :				
비특정투자일임자산	1,011,176	734,657	-	-
채무증권 :				
(주)위니아대우 신주인수권부사채(*)	4,500,000	4,500,000	-	-
합 계	5,511,176	5,234,657	-	-

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

10.4 당반기와 전반기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기	전반기
<지분증권>		
기초	13,330,679	-
회계정책변경의 효과	5,838,538	
취득	16,759,128	-
처분	-	-
평가증감	2,877,338	-
반기말	38,805,683	-

당반기중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액중 법인세효과를 차감한 2,244,324천원(전반기 : 760,571천원)은 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

10.5 당반기와 전반기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기	전반기
기초	759,837	-
취득	4,500,000	-
처분	-	-
평가손익	(25,180)	-
반기말	5,234,657	-

11. 관계기업과 종속기업

11.1 당반기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	구분	당반기말				전기말	
		주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)대유중공업	대한민국	486,494	69.34%	2,690,808	2,690,808	2,690,808	2,690,808
(주)대유에스이(*1)	대한민국	19,824,973	78.10%	11,102,614	2,634,295	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	52,230,435	48,486,955	48,486,955
(주)대유위니아(*2)	대한민국	-	-	1,504,283	1,504,283	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	12,402,768	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	120,218,419	123,286,745	120,198,368
(주)대유서비스(*3)	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
수피위니아PEF	대한민국	1,900,000	27.94%	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000
(주)스마트저축은행(*4)	대한민국	-	-	-	-	18,640,231	17,392,631
관계기업 소계				10,658,005	10,658,005	30,498,637	29,251,037
합 계				139,344,743	130,876,424	153,785,381	149,449,405

- 당사는 당반기중 (주)대유에스이에 대해 손상차손 5,379백만원을 인식하였습니다. 해당손상차손은 종속기업의 영업환경악화로 인한 매출부진으로 향후 수익성 악화가 예상됐으며, 당사는 회수가능액과 장부금액의 차이인 5,379백만원(전기 2,127백만원)을 당기에 손상차손으로 인식하고 포괄손익계산서상 종속·관계기업투자손익으로 인식하였습니다.
- (*1) 2015년 (주)대유위니아 인수시 기존주주에게 부여한 풋옵션에 대한 파생상품부채 평가금액에 인수비율을 적용하여 종속기업투자 금액으로 계상하고 있습니다.
- (*2) 당반기중 (주)대유서비스는 (주)대유플러스에 흡수합병 되었습니다.
- (*4) 당반기중 매매계약이 체결되어 매각예정으로 분류하였습니다(주석8참조).

12. 유형자산과 투자부동산

12.1 당반기말과 전기말 현재 유형자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	8,867,404	-	-	8,867,404	11,390,465	-	-	11,390,465
건물	20,829,884	(3,792,054)	-	17,037,829	22,947,199	(3,943,200)	-	19,003,999
구축물	2,076,500	(440,941)	-	1,635,559	2,076,500	(410,012)	-	1,666,488
시설장치	3,453,933	(1,137,825)	(11,499)	2,304,609	2,858,753	(992,121)	(13,218)	1,853,414
기계장치	26,140,979	(15,348,402)	-	10,792,577	25,125,479	(14,396,867)	-	10,728,612
차량운반구	44,165	(20,946)	-	23,219	51,532	(23,896)	-	27,636
기타유형자산	7,460,063	(3,603,609)	-	3,856,454	5,113,403	(3,069,669)	-	2,043,734
건설중인자산	560,655	-	-	560,655	8,760,008	-	-	8,760,008
합 계	69,433,582	(24,343,777)	(11,499)	45,078,305	78,323,340	(22,835,764)	(13,218)	55,474,358

12.2 당반기와 전반기의 유형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각(**)	당반기말
토지(*)	11,390,465	-	(2,523,062)	-	-	8,867,404
건물(*)	19,003,999	-	(1,669,503)	-	(296,667)	17,037,829
구축물(*)	1,666,488	-	-	-	(30,929)	1,635,559
시설장치(*)	1,853,414	20,680	-	574,500	(143,985)	2,304,609
기계장치(*)	10,728,612	43,000	-	972,500	(951,536)	10,792,577
차량운반구	27,636	-	(1)	-	(4,416)	23,219
기타유형자산	2,043,734	158,360	-	2,188,300	(533,940)	3,856,454
건설중인자산	8,760,008	2,366,120	-	(10,565,473)	-	560,655
합 계	55,474,358	2,588,159	(4,192,566)	(6,830,173)	(1,961,473)	45,078,305

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

(전반기)

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각(**)	전반기말
토지	11,390,465	-	-	-	-	11,390,465
건물	19,723,372	-	(71,333)	-	(325,864)	19,326,175
구축물	1,719,464	8,700	-	-	(30,747)	1,697,417
시설장치	1,409,517	55,980	-	94,000	(101,591)	1,457,906
기계장치	10,428,887	40,700	-	2,049,875	(947,213)	11,572,249
차량운반구	36,469	-	-	-	(4,416)	32,053
기타유형자산	1,454,352	188,504	(870)	534,788	(295,859)	1,880,915
건설중인자산	3,368,841	3,166,312	-	(2,883,061)	-	3,652,091
합계	49,531,368	3,460,196	(72,203)	(204,398)	(1,705,691)	51,009,271

(**) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 119,592천원(전반기 117,355천원)입니다

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

과목	당반기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	31,062,724	-	31,062,724	31,062,724	-	31,062,724
투자건물	16,696,952	(2,324,964)	14,371,987	9,983,568	(2,168,936)	7,814,632
합계	47,759,676	(2,324,964)	45,434,712	41,046,293	(2,168,936)	38,877,356

12.4 당반기와 전반기의 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당반기말
투자토지	31,062,724	-	-	-	-	31,062,724
투자건물	7,814,632	2,160	-	6,711,223	(156,028)	14,371,987
합계	38,877,356	2,160	-	6,711,223	(156,028)	45,434,712

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

(전반기)

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전반기말
투자토지	39,696,488	-	(8,633,764)	-	-	31,062,724
투자건물	12,172,417	-	(4,113,123)	-	(144,579)	7,914,715
합계	51,868,905	-	(12,746,887)	-	(144,579)	38,977,439

12.5 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 66,817백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금중 33,511백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

13. 무형자산

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

과 목	당반기말			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	(6,265,523)	1,350,802	7,616,325	(5,810,130)	1,806,195
상표권	2,602	(2,602)	-	2,602	(2,602)	-
실용신안권	700	(700)	-	700	(700)	-
소프트웨어	1,951,020	(1,081,486)	869,535	1,724,820	(917,637)	807,184
회원권	4,421,971	-	4,421,971	4,421,971	-	4,421,971
합 계	24,856,362	(12,595,078)	12,261,284	24,630,162	(11,975,836)	12,654,326

13.2 당반기와 전반기의 무형자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기)

과 목	당기초	취 득	처 분	상 각 비(*)	대체증감	당반기말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	5,618,976
개발비	1,806,195	-	-	(455,393)	-	1,350,802
소프트웨어	807,184	112,200	-	(163,849)	114,000	869,535
회원권	4,421,971	-	-	-	-	4,421,971
합 계	12,654,326	112,200	-	(619,242)	114,000	12,261,284

(전반기)

구분	전기초	취득	처분	상각비(*)	대체증감	전반기말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	5,618,976
개발비	2,795,765	-	-	(494,785)	-	2,300,980
상표권	43	-	-	(22)	-	22
소프트웨어	762,537	121,800	-	(132,925)	12,500	763,912
회원권	3,211,905	26,388	(235,060)	-	191,898	3,195,131
합계	12,389,226	148,188	(235,060)	(627,731)	204,398	11,879,021

(*)상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 판관비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 504,378천원(전반기 544,998원)입니다.

14. 차입금과 회사채

14.1 당반기말과 전기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당반기말	금액	
		연이자율(%)	당반기말	전기말
하나은행	운전자금	4.15 ~ 4.34	8,600,000	9,000,000
신한은행	운전자금 외	3.97 ~ 4.63	7,300,000	10,888,632
	구매자금	4.09	2,823,307	2,528,372
우리은행	운전자금	3.37 ~ 4.31	7,740,000	18,140,000
	시설자금	2.93	10,400,000	-
산업은행	운전자금	4.13	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	3.11	19,000,000	19,000,000
현대커머셜	운전자금	4.11	3,000,000	-
(주)대유플러스	운전자금	4.60	1,380,000	-
IBK캐피탈	어음할인	4.70	13,826,271	4,192,154
합계			81,569,578	71,249,157

14.2 당반기말과 전기말 현재 장기차입금은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당반기말	금액		만기일	상환방법
		연이자율(%)	당반기말	전기말		
신한은행	시설자금	3.72	364,583	520,833	2019-08-14	분할
	시설자금	4.57	1,333,333	1,666,667	2020-04-30	분할
	시설자금	4.57	825,000	1,100,000	2019-10-30	분할
소계			2,522,917	3,287,500		
유동성대체			(1,529,167)	(1,529,167)		
합계			993,750	1,758,333		

당반기말 현재 상기 장·단기차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다 (주석 33 참조).

14.3 당반기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	발행일	만기일	표시 이자율	금 액	
				당반기말	전기말
제15회 전환사채	2016.05.27	2021.05.27	-	1,360,000	24,860,000
제16회 전환사채	2018.05.25	2023.05.25	1%	25,000,000	-
가 산 : 상환할증금(유동)				105,717	1,932,442
상환할증금(비유동)				7,226,150	-
차 감 : 사채할인발행차금(유동)				(340,574)	(7,124,087)
사채할인발행차금(비유동)				(11,306,859)	-
소 계				22,044,434	19,668,356
유동				1,125,143	19,668,356
비유동				20,919,291	-

제15회 전환사채의 만기는 1년을 초과하고 있으나, 당반기말 현재 1년 이내에 사채권자가 상환권을 행사할수 있는 바, 유동부채로 분류하고 있습니다.

14.4 당반기말 현재 차입금과 회사채의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년	2022년 이후	합 계
단기차입금	58,126,271	23,443,307	-	-	-	81,569,578
장기차입금(유동성대체 포함)	764,583	1,425,000	333,333	-	-	2,522,917
회사채	-	-	-	1,125,143	20,919,291	22,044,434
합 계	58,890,854	24,868,307	333,333	1,125,143	20,919,291	106,136,928

14.5. 회사의 차입금중 변동금리부 차입금은 43,766백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 회사의 세전손익은 437백만원 변동합니다.

15. 기타지급채무

당반기말과 전기말 현재 기타지급채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
미지급금	2,434,952	4,646,400
미지급배당금	-	-
합 계	2,434,952	4,646,400

16. 기타유동부채

당반기말과 전기말 현재 기타유동부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
예수금	1,230,958	2,051,043
미지급이자비용	10,045,078	481,319
미지급연차비용	641,135	641,135
선수수익	-	62,987
합 계	11,917,171	3,236,484

17. 순확정급여채무

17.1 당반기말과 전기말 현재 확정급여채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	276,836	280,002
사외적립자산의 공정가치	(181)	(6,369)
순확정급여부채	276,655	273,633

17.2 당반기와 전반기의 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초잔액	273,633	275,293
당기근무원가	(2)	13,525
급여지급액	(3,164)	(22,399)
사외적립자산의 증가	6,189	8,394
기말잔액	276,655	274,813

18. 장기기타지급채무

당반기말과 전기말 현재 장기기타지급채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
보증금	1,662,880	2,099,340
합 계	1,662,880	2,099,340

19. 전환상환우선주부채

당반기말과 전기말 현재 전환상환우선주부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	발행일	만기일	당반기말	전기말
상환전환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	10,662,565	10,662,565
상환전환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,794,302	3,999,997
할인발행차금			(1,567,552)	(1,994,892)
합 계			11,889,315	12,667,670
유 동(*1)			11,889,315	12,667,670
비 유 동			-	-

(*1) 잔여만기는 1년을 초과하고 있으나, 당반기말 현재 보유자가 전환권을 행사가능함에 따라 유동부채로 분류하고 있습니다.

20. 파생상품

20.1 당반기말과 전기말 현재 파생상품부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말	전기말
풋옵션부채	10,159,051	9,317,796
전환권대가	352,473	481,892
합 계	10,511,524	9,799,688
유 동	352,473	481,892
비 유 동	10,159,051	9,317,796

21. 이연법인세와 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당반기 현재 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 약 20%입니다.

22. 납입자본

당반기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	단위	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	100,342,732	99,379,632
보통주	주	98,037,258	91,872,907
우선주	주	2,305,474	7,506,725
자본금	천원	50,171,366	49,689,816
보통주자본금	천원	49,018,629	45,936,454
우선주자본금	천원	1,152,737	3,753,363

23. 기타자본

당반기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	132,258	82,661
전환권대가	3,533,760	5,958,243
기타자본잉여금	2,501,090	813,029
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
매도가능증권평가이익	4,554,060	-
매도가능증권평가손실	(3,162,165)	(5,602,533)
합 계	17,195,329	10,887,727

24. 이익잉여금

당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말	전기말
법정적립금	2,273,941	1,914,244
미처분이익잉여금	12,226,768	13,044,042
합 계	14,500,709	14,958,286

25. 매출액과 매출원가

25.1 당반기와 전반기의 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	103,116,220	192,922,044	93,190,580	185,016,262
기타매출액	834,994	1,535,066	813,842	1,650,931
합 계	103,951,214	194,457,110	94,004,422	186,667,192

25.2 당반기와 전반기의 매출원가는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출원가	94,371,801	175,911,229	83,340,469	165,014,348

26. 판매비와 관리비

당반기와 전반기의 판매비와관리비는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,275,551	3,359,275	1,106,610	2,987,073
퇴직급여	353,228	722,046	333,213	667,557
복리후생비	247,693	461,152	256,203	497,919
전력비	39,829	95,872	35,352	82,821
여비교통비	77,629	133,592	56,986	118,359
통신비	5,695	11,913	6,617	14,904
수도광열비	3,690	8,942	4,403	9,877
경상연구개발비	1,404,384	1,951,181	1,340,648	1,832,934
세금과공과금	88,200	168,247	52,646	165,974
지급임차료	60,597	119,886	61,652	114,446
감가상각비	230,944	448,656	240,145	487,486
무형자산상각비	60,792	114,864	41,397	82,733
수선비	65,076	97,199	11,675	26,280
보험료	43,032	58,888	17,231	35,197
접대비	30,651	86,047	46,459	95,114
광고선전비	5,980	38,756	195	1,645
협회비	2,325	19,297	4,400	21,150
운반비	687,528	1,297,554	544,159	1,024,517
지급수수료	1,617,060	3,349,132	1,972,471	4,024,168
교육훈련비	(6,696)	2,167	8,319	12,823
차량유지비	3,084	5,980	996	3,007
소모품비	24,270	40,103	10,918	18,976
사무용품비	8,156	16,508	14,190	28,203
도서인쇄비	1,094	4,659	2,741	5,910
기타판관비	37,256	80,886	41,480	(9,380)
합 계	6,367,050	12,692,802	6,211,104	12,349,694

27. 기타수익과 기타비용

27.1 당반기와 전반기의 기타수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분이익	38,343	38,343	37,780	37,810
임대료수입(영업외)	33,239	73,792	36,906	65,638
수입수수료	13,264	26,596	12,313	31,829
잡이익	194,027	203,985	17,592	31,539
합 계	278,873	342,716	104,591	166,816

27.2 당반기와 전반기의 기타비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기부금	10,350	20,700	35,350	45,700
무형자산처분손실	-	-	5,060	5,060
잡손실	144,015	334,463	185,630	269,352
합 계	154,365	355,163	226,040	320,112

28. 종속·관계기업투자손익

당반기와 전반기의 종속·관계기업투자손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종속기업투자처분이익	1,656,520	1,656,520	-	-
종속기업주식감액손실	(5,379,942)	(5,379,942)	-	-
관계기업투자처분이익	4,558,727	4,558,727	-	-
배당금수익-관계기업	-	-	-	3,334,313
합 계	835,305	835,305	-	3,334,313

29. 금융수익과 금융비용

29.1 당반기와 전반기의 금융수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	306,229	645,749	334,117	713,738
파생상품평가이익	(4,469,122)	41,690	1,709,494	1,709,494
사채상환이익	131,579	131,579	-	-
합 계	(4,031,314)	819,018	2,043,611	2,423,232

29.2 당반기와 전반기의 금융비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	1,658,495	3,181,117	1,239,827	3,064,026
매출채권처분손실	22,936	83,072	2,049	3,026
당기손익공정가치금융자산평가손실	24,782	24,782	-	-
파생상품평가손실	841,255	841,255	1,172,128	1,172,128
파생상품거래손실	-	2,068	4,764	4,764
합 계	2,547,468	4,132,294	2,418,768	4,243,944

30. 비용의 성격별분류

당반기와 전반기의 비용의 성격별분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료 및 상품의 매입	83,573,076	155,241,813	74,184,790	146,175,846
재고자산의 변동	28,864	(122,510)	(549,485)	(621,403)
종업원급여비용	5,672,054	11,135,558	5,422,781	10,604,622
수도광열비용	159,764	399,797	153,377	381,482
유무형자산상각비	1,496,960	2,736,743	1,255,103	2,478,002
세금과공과금	192,253	378,742	122,539	365,620
외주용역비용	8,014,634	15,637,713	7,660,525	15,454,533
기타비용	1,601,245	3,196,175	1,301,943	2,525,340
합 계	100,738,850	188,604,031	89,551,573	177,364,042

31. 주당손익

31.1 당반기와 전반기의 보통주 주당손익은 다음과 같습니다(단위:원,주).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익	(2,159,734,478)	2,455,677,760	2,829,632,897	8,530,764,896
반기순이익 중 우선주 해당분	80,115,222	160,230,443	439,876,856	879,753,711
보통주 당기순이익	(2,239,849,700)	2,295,447,317	2,389,756,041	7,651,011,185
÷ 가중평균유통보통주식수	92,748,744	92,315,691	91,784,300	91,784,300
기본 보통주 주당이익(단위:원)	(24.1)	24.9	26.0	83.4

31.2 당반기와 전반기의 우선주 주당손익은 다음과 같습니다.(단위:원,주).

과 목	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순이익 중 우선주 해당분	80,115,222	160,230,443	439,876,856	879,753,711
÷ 가중평균유통보통주식수	2,305,474	2,305,474	7,506,725	7,506,725
기본 우선주 주당이익(단위:원)	34.8	69.5	58.6	117.2

32. 특수관계자거래

32.1 당반기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
당사에 유의적인 영향력행사	(주)대유흐olding스
종속기업	(주)위니아대유,(주)대유탐금,(주)스마트홀딩스,(주)대유크스이,(주)대유허공업,(주)푸른산수목원,북경대유(유),영성대유(유),(주)대유크위니아, (주)대유크위니아서비스
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유크에이피,(주)영성동강,(주)동강레저,수피위니아PEF
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유크플러스, (주)대유크글로벌, 대유크몽베르조합, (주)수피위니아, 대우전자

32.2 당반기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유크글로벌	-	-	8,457	-	-	-
(주)대유크플러스(구.대유크서비스)	-	1,396,429	21,411	-	-	12
(주)대유크스이	-	-	787	-	-	-
(주)대유크에이피	-	-	13,519	-	-	28,860
(주)대유크위니아	-	-	58,792	-	-	332,260
(주)대유크위니아서비스	-	-	190,270	-	-	121,601
(주)대유크공업	-	-	688	1,370,798	-	10,000
(주)대유크플러스	-	-	2,043,323	-	1,380,000	95,500
(주)대유크합금	-	-	825	-	-	-
(주)대유크홀딩스	-	11,785,000	3,413,818	18,058,179	-	622,804
(주)동강레저	-	-	1,182	-	-	-
(주)동강홀딩스	-	7,783,047	381	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	3,132,150	-	-	-	2,300
(주)위니아대유	-	-	8,580	-	-	5,200
대유크몽베르조합	-	-	3,796,136	-	-	-
합 계	-	24,096,626	9,558,168	19,428,977	1,380,000	1,218,537

32.3 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

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 당반기 중 특수관계자와의 거래내역(자금거래제외)은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자	매출 등			매입 등		
	매출	유·무형자산	기타수입	매입	유·무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	8,118	-	8,346	-	-	-
(주)대유플러스(구.대유서비스)	109,700	-	49,828	-	-	-
(주)대유에스이	-	-	4,959	-	-	-
(주)대유에이피	24,739	-	17,561	-	-	-
(주)대유위니아	282,762	-	31,398	-	-	-
(주)대유위니아서비스	176,488	-	1,642	-	-	655,936
(주)대유중공업	-	-	4,188	-	945,380	61,600
(주)대유플러스	145,608	108,182	6,200	-	-	372,718
(주)대유합금	-	-	750	-	-	-
(주)대유홀딩스	1,882,525	-	549,961	31,105,254	-	3,146,748
(주)동강레저	4,158	-	2,899	-	-	-
(주)동강홀딩스	2,076	-	199,873	-	-	-
(주)스마트홀딩스	690	-	91,333	-	-	-
(주)위니아대유	3,120	-	-	-	-	-
(주)대유몽베르조합	27,000	-	150	-	-	11,589
합 계	2,666,983	108,182	969,089	31,105,254	945,380	4,248,591

32.5 전반기 중 특수관계자와의 거래내역(자금거래제외)은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자	매출 등			매입 등		
	매출	유·무형자산	기타수입	원재료	유·무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	8,118	-	9,729	-	-	-
(주)대유서비스	111,007	-	76,444	-	-	241
(주)대유에스이	-	-	8,443	-	-	-
(주)대유에이피	24,652	-	10,693	-	-	-
(주)대유위니아	546,070	-	12,804,923	-	35,700	-
(주)대유위니아서비스	2,076	-	-	-	-	679,979
(주)대유중공업	-	-	2,054	-	1,587,000	217,281
(주)대유플러스	137,190	-	27,691	-	7,370	443,368
(주)대유홀딩스	2,064,479	-	617,478	30,277,949	-	4,038,203
(주)동강레저	4,158	-	2,428	-	-	10,710
(주)동강홀딩스	4,527	-	295,194	-	-	-
(주)스마트홀딩스	1,380	-	89,283	-	-	-
(주)위니아대유	3,120	-	-	-	-	-
(주)대유몽베르조합	27,000	-	-	-	-	15,257
합 계	2,933,777	-	13,944,361	30,277,949	1,630,070	5,405,039

32.6 당반기와 전반기중 특수관계자와 자금대여 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자	당반기		전반기	
	대여	회수	대여	회수
(주)대유글로벌	-	-	4,000,000	4,000,000
(주)대유플러스(구.대유서비스)	-	651,667	-	558,571
(주)대유에스이	-	-	500,000	-
(주)대유플러스	-	-	-	4,600,000
(주)대유홀딩스	-	-	7,500,000	18,000,000
(주)동강홀딩스	264,500	264,500	1,587,000	264,500
(주)스마트홀딩스	235,500	235,500	1,413,000	235,500
합 계	500,000	1,151,667	15,000,000	27,658,571

32.7. 당반기와 전반기중 특수관계자와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

특수관계자	당반기		전반기	
	차입	상환	차입	상환
(주)대유플러스	1,380,000	-	-	-
합 계	1,380,000	-	-	-

32.8 주요경영진보상

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

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	896,042	1,748,434	794,254	1,593,008
퇴직급여	268,833	519,606	247,110	494,977
주식기준보상	24,798	49,597	-	-
합 계	1,189,673	2,317,637	1,041,364	2,087,985

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

32.10 주식기준보상

당사는 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사가격 1,589원)을 부여하였으며, 당반기중 주식보상비용 49,597천원을 인식하고 기타자본으로 132,258천원을 계상하였습니다.

33. 우발채무와 약정사항

33.1 할인어음과 배서어음

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

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	14,910,589	1,084,318	13,826,271

33.2 분할채무에 대한 연대책임

당반기말 현재 당사는 당반기 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

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

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	3,000,000	176,693
	외담대(동반성장)	15,000,000	15,000,000
	외담대	8,000,000	7,589,550
	마이너스통장	5,000,000	5,000,000
외환은행	외담대	4,000,000	4,000,000
	외담대	25,000,000	24,326,132
	외담대	500,000	500,000
	외담대(동반성장)	500,000	500,000
IBK캐피탈	외담대	17,000,000	3,173,729
합 계		78,000,000	60,266,104

33.4 제공한 지급보증

당반기말 현재 타인(특수관계자포함)을 위해 제공하고 있는 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

제공받는자	단위	보증금액	주채무잔액 (한도설정액포함)	비 고
(주)대유합금	천원	14,706,000	9,190,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	천USD	34,980	33,498	차입금 및 한도에 대한 지급보증

(주)위니아대유	천원	22,400,000	14,222,904	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유에스이	천원	21,852,000	15,096,884	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	천원	18,940,000	14,900,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)동강레저	천원	360,000	160,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)수피위니아	천원	6,000,000	5,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유플러스(구.대유서비스)	천원	9,240,000	6,112,222	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유몽베르제일차유한회사(*1)	천원	-	27,000,000	자금보충약정 및 채무인수의무
대유몽베르제이차유한회사	천원	10,400,000	8,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유글로벌(*2)	천원	10,000,000	16,292,643	원자재매입대금 한도에 대한 지급보증
(주)대우전자	천원	13,000,000	10,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증

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

(*2) 상거래채무에 대한 보증한도금액임

33.5 제공받은 지급보증

당반기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(분할전채무에대한 연대책임분 포함)(단위: 천원).

보증제공자	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
대유합금	차입금지급보증	우리은행 외	54,345,500	33,786,224
동강홀딩스	차입금지급보증	신한은행	4,800,000	
서울보증보험	이행보증 등	거래처	3,085,250	3,000,000
합 계			62,230,750	36,786,224

33.6 담보제공자산

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

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	제공한담보내역
재고자산	수출입은행	(주)대유에이텍	699,229	699,229	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)대유홀딩스	44,555,862	6,000,000	근저당권
	우리은행	(주)대유에이텍		18,528,000	근저당권
	신한캐피탈	(주)동강홀딩스		4,200,000	근저당권
유형자산	신한은행 외	(주)대유에이텍	40,637,977	44,715,000	근저당권
	하나은행			3,193,200	양도담보

33.7 당반기말 현재 당사의 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 정기상여금 및 각종 수당은 통상임금에 포함하여야 합니다. 그러나 당사는 정기상여금의 통상임금 포함에 따라 종업원에게 추가적으로 지급할 가능성이 높지 않다고 판단하여 재무제표에 이와 관련된 총당부채를 계상하지 아니하였습니다.

33.9 대유위니아 주식매수선택권 및 손실보전약정

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

- ① 주식매수선택권 등 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 6,056,743주
- ② 주식매수선택권 계약자에 관한 사항
 - 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인
 - 부여받은자 : 유한회사 씨앤알제이호 투자목적회사, 수피위니아PEF

③ 주식매수선택권 등 행사조건

발행회사의 영업실적이 약정상 정해진 수준에 미달시 약정상 매매가격으로 매수할 것을 청구하거나, 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.

④ 주식매수청구권등의 행사가능기간 : 주식양수도계약의 거래종결일~5년 이내

당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석29 참조).

33.10 하자보증관련

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

34. 영업부문

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 당반기 및 전반기의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	374,013,367	29,360,996	403,374,363
부채총계	262,460,277	13,824,734	276,285,012
매출액	193,575,051	882,059	194,457,110
법인세비용차감전순이익	2,566,961	795,700	3,362,661

(전반기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	329,446,287	27,901,307	357,347,595
부채총계	217,356,634	13,974,731	231,331,365
매출액	185,764,294	902,898	186,667,192
법인세비용차감전순이익	9,756,243	907,213	10,663,456

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

10% 이상 단일고객	당반기	전반기
현대다이모스(주)	127,863,498	148,511,162
쌍용자동차(주)	35,210,431	18,301,240

35. 현금흐름표

35.1 당반기 및 전반기 중 현금유출입이 없는 항목의 조정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
감가상각비	1,997,908	1,732,915
주식보상비용	49,597	33,064
퇴직급여전입액	(2)	13,525
이자비용	3,181,117	3,064,026
무형자산상각비	114,864	82,733
경상연구개발비	623,970	662,354
매출채권처분손실	-	3,026
무형자산처분손실	-	5,060
종속기업주식손상차손	5,379,942	-
파생상품평가손실	841,255	1,172,128
법인세비용	906,983	2,132,691
이자수익	(645,749)	(713,738)
유형자산처분이익	(38,343)	(37,810)
관계기업투자주식처분이익	(4,558,727)	-
종속기업주식처분이익	(1,656,520)	-
사채상환이익	(131,579)	-
파생상품평가이익	(41,690)	(1,709,494)
배당금수익	-	(3,334,313)
당기손익공정가치금융자산평가손실	24,782	-
합 계	6,047,808	3,106,167

35.2 당반기와 전반기중 영업활동과 관련된 항목의 조정은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
매출채권의 감소	(13,784,950)	(5,188,430)
기타수취채권의 감소	1,459,716	129,641
기타유동자산의 감소(증가)	(3,631,951)	1,510,590
재고자산의 증가	(122,510)	(621,403)
매입채무의 증가	17,675,269	5,109,838
기타지급채무의 증가(감소)	(2,211,448)	2,738,559
기타유동부채의 증가(감소)	(883,072)	335,001
기타비유동부채의 감소	-	(1,996,540)
퇴직금의 지급	(3,164)	(22,399)
퇴직보험예치금의 증가	6,189	8,394
합 계	(1,495,921)	2,003,251

35.3 당반기와 전반기의 현금유·출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	17,392,631	-
건설중인 자산의 본계정대체	10,565,473	2,883,061
장기차입금의 유동성대체	764,583	764,583
전환사채의 유동성대체	-	18,783,761
매도가능증권평가	-	975,091
전환사채의 전환	-	184,437
이익준비금의 적립	-	254,977

36. 금융상품별 범주분류 및 손익

36.1 당반기말과 전기말 현재 금융자산·부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당반기말>

계정과목	상각후원가 측정	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정
금융자산 :			
현금및현금성자산	9,183,848	-	-
단기예치금	2,000,000	-	-
매출채권	55,598,874	-	-
기타수취채권	24,496,210	-	-
파생상품자산	-	-	-
장기예치금	719,836	-	-
장기수취채권	2,994,131	-	-
당기손익공정가치금융자산	-	5,234,657	-
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	38,805,683
소계	94,992,899	5,234,657	38,805,683
금융부채 :			
매입채무	127,410,106	-	-
단기차입금	81,569,578	-	-
기타지급채무	2,434,952	-	-
유동성장기부채	1,529,167	-	-
장기차입금	993,750	-	-
회사채	22,044,434	-	-
장기기타지급채무	1,662,880	-	-
파생상품부채	-	10,511,524	-
전환상환우선주부채	11,889,315	-	-
소계	249,534,181	10,511,524	-

<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

36.2 당반기와 및 전반기의 금융자산·부채의 범주별손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당반기>

구분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정
금융수익 :			
이자수익	645,351	398	-
파생상품평가이익	-	41,690	-
사채상환이익	-	131,579	-
소 계	645,351	173,667	-
금융비용 :			
이자비용	3,181,117	-	-
매출채권처분손실	83,072	-	-
파생상품평가손실	-	841,255	-
파생상품거래손실	-	2,068	-
당기손익공정가치 금융자산평가손실	-	24,782	-
소 계	3,264,188	868,105	-

<전반기>

구분	당기손익항목	매도가능금융자산	대여금및수취채권	상각후원가
금융수익 :				
이자수익	-	-	713,738	-
파생상품평가이익	1,709,494	-	-	-
소 계	1,709,494	-	713,738	-
금융비용 :				
이자비용	-	-	-	3,064,026
매출채권처분손실	-	-	3,026	-
파생상품평가손실	1,172,128	-	-	-
파생상품거래손실	4,764	-	-	-
소 계	1,176,892	-	3,026	3,064,026

37. 금융상품

37.1 당반기말과 전기말 현재 당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원)
(당반기말)

과목명	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정 금융자산:		
현금및현금성자산	9,183,848	9,183,848
단기예치금	2,000,000	2,000,000
매출채권	55,598,874	55,598,874
기타수취채권	24,496,210	24,496,210
장기예치금	719,836	719,836
장기수취채권	2,994,131	2,994,131
당기손익-공정가치금융자산:		
매도가능증권	5,234,657	5,234,657
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
매도가능증권	38,805,683	38,805,683
소 계	139,033,240	139,033,240
금융부채		
상각후원가측정 금융부채:		
매입채무	127,410,106	127,410,106
단기차입금	81,569,578	81,569,578
기타지급채무	2,434,952	2,434,952
유동성장기부채	1,529,167	1,529,167
장기차입금	993,750	993,750
회사채	22,044,434	22,044,434
장기기타지급채무	1,662,880	1,662,880
전환상환우선주부채	11,889,315	11,889,315
당기손익-공정가치금융부채:		
파생상품부채	10,511,524	10,511,524
소 계	260,045,705	260,045,705

<전기말>

과목명	장부금액	공정가치
금융자산		
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
금융부채		
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

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

<당반기말>

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	737,640	-	43,305,683	44,040,341
파생상품부채	-	10,511,524	-	10,511,524

<전기말>

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	6,007,492	-	8,083,025	14,090,516
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.

38. 금융위험관리

38.1 재무위험요소

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

1) 외환위험관리

당반기말 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.

38.2 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.

38.3 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 영업 활동 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, 당반기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당반기말>

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자금융부채	131,507,938	131,507,938	131,507,938	-
이자금융부채	118,026,243	134,176,330	99,449,728	34,726,602
합 계	249,534,181	265,684,267	230,957,665	34,726,602

<전기말>

구분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
무이자금융부채	116,480,577	116,480,577	114,381,237	2,099,340
이자금융부채	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

38.4 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.

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

구분	당반기말	전기말
총차입금	118,026,243	106,872,682
차감: 현금및현금성자산 등	(11,903,684)	(8,538,423)
순차입금	106,122,559	98,334,260
자본총계	127,089,352	120,111,287

총자본차입금비율	83.50%	81.87%
----------	--------	--------