

# 목 차

정 정 신 고 (보고) .....	1
감 사 보 고 서 .....	4
독립된 감사인의 감사보고서.....	5
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	8
주석 .....	16
외부감사 실시내용 .....	118

# 정정 신고 (보고)

2019년 04월 09일

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

항 목	정정전	정정후				
재무상태표	과 목	제 64(당) 기	과 목	제 64(당) 기		
	유동자산	355,776,655,486	유동자산	354,992,002,213		
	당기법인세자산	1,021,944,699	당기법인세자산	237,291,426		
	자산총계	890,365,227,300	자산총계	889,580,574,027		
	지배기업의 소유지분	97,722,405,367	지배기업의 소유지분	96,937,752,094		
	이익잉여금	(14,587,427,737)	이익잉여금	(15,372,081,010)		
	자본총계	171,121,429,376	자본총계	170,336,776,103		
	부채와 자본총계	890,365,227,300	부채와 자본총계	889,580,574,027		
포괄손익계산서	과 목	제 64(당) 기	과 목	제 64(당) 기		
	법인세비용(수익)	(3,400,062,471)	법인세비용(수익)	(2,615,409,198)		
	VI. 계속영업이익(손실)	(37,059,956,899)	VI. 계속영업이익(손실)	(37,844,610,172)		
	지배지분귀속	(27,812,197,140)	지배지분귀속	(28,596,850,413)		
	VIII. 당기순이익(손실)	(39,490,280,387)	VIII. 당기순이익(손실)	(40,274,933,660)		
	X. 총포괄손익	(40,015,296,822)	X. 총포괄손익	(40,799,950,095)		
	지배지분귀속	(32,273,435,554)	지배지분귀속	(33,058,088,827)		
	1. 계속영업기분및희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(286)	1. 계속영업기분및희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(294)		
자본변동표	구 분	이익잉여금	합 계	구 분	이익잉여금	합 계
	연결당기순이익(손실)	(29,710,279,784)	(39,490,280,387)	연결당기순이익(손실)	(30,494,933,057)	(40,274,933,660)
	2018.12.31(당기말)	(14,587,427,737)	171,121,429,376	2018.12.31(당기말)	(15,372,081,010)	170,336,776,103
		7)	6		0)	3
현금흐름표	과 목	제 64(당) 기	과 목	제 64(당) 기		
	가. 당기순이익(손실)	(39,490,280,387)	가. 당기순이익(손실)	(40,274,933,660)		
	나. 조 정	80,971,342,793	나. 조 정	81,755,996,066		
주석2.2.1	(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 연결재무상태표(단위 : 천원)		(5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 연결재무상태표(단위 : 천원)			
	과 목	보고된 금액	과 목	보고된 금액		
		K-IFRS 1115를 적용하지 않았을		K-IFRS 1115를 적용하지 않았을		

	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> <th>경우</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>유동자산</td> <td>355,776,655</td> <td>352,221,003</td> </tr> <tr> <td>자산총계</td> <td>890,365,227</td> <td>887,738,383</td> </tr> <tr> <td>유동부채</td> <td>523,026,859</td> <td>522,306,513</td> </tr> <tr> <td>비유동부채</td> <td>196,216,939</td> <td>196,216,939</td> </tr> <tr> <td>이익잉여금(결손금)</td> <td>(14,587,428)</td> <td>(16,493,925)</td> </tr> <tr> <td>자본총계</td> <td>171,121,429</td> <td>169,214,932</td> </tr> <tr> <td>자본과부채총계</td> <td>890,365,227</td> <td>887,738,383</td> </tr> </tbody> </table>			경우	유동자산	355,776,655	352,221,003	자산총계	890,365,227	887,738,383	유동부채	523,026,859	522,306,513	비유동부채	196,216,939	196,216,939	이익잉여금(결손금)	(14,587,428)	(16,493,925)	자본총계	171,121,429	169,214,932	자본과부채총계	890,365,227	887,738,383	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th></th> <th>경우</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>유동자산</td> <td>354,992,002</td> <td>351,436,350</td> </tr> <tr> <td>자산총계</td> <td>889,580,574</td> <td>886,953,730</td> </tr> <tr> <td>유동부채</td> <td>551,245,659</td> <td>550,525,313</td> </tr> <tr> <td>비유동부채</td> <td>167,998,139</td> <td>167,998,139</td> </tr> <tr> <td>이익잉여금(결손금)</td> <td>(15,372,081)</td> <td>(17,278,579)</td> </tr> <tr> <td>자본총계</td> <td>170,336,776</td> <td>168,430,278</td> </tr> <tr> <td>자본과부채총계</td> <td>889,580,574</td> <td>886,953,730</td> </tr> </tbody> </table>			경우	유동자산	354,992,002	351,436,350	자산총계	889,580,574	886,953,730	유동부채	551,245,659	550,525,313	비유동부채	167,998,139	167,998,139	이익잉여금(결손금)	(15,372,081)	(17,278,579)	자본총계	170,336,776	168,430,278	자본과부채총계	889,580,574	886,953,730
		경우																																																
유동자산	355,776,655	352,221,003																																																
자산총계	890,365,227	887,738,383																																																
유동부채	523,026,859	522,306,513																																																
비유동부채	196,216,939	196,216,939																																																
이익잉여금(결손금)	(14,587,428)	(16,493,925)																																																
자본총계	171,121,429	169,214,932																																																
자본과부채총계	890,365,227	887,738,383																																																
		경우																																																
유동자산	354,992,002	351,436,350																																																
자산총계	889,580,574	886,953,730																																																
유동부채	551,245,659	550,525,313																																																
비유동부채	167,998,139	167,998,139																																																
이익잉여금(결손금)	(15,372,081)	(17,278,579)																																																
자본총계	170,336,776	168,430,278																																																
자본과부채총계	889,580,574	886,953,730																																																
	연결손익계산서(단위 : 천원) <table border="1"> <thead> <tr> <th>과 목</th> <th>보고된 금액</th> <th>K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IX. 법인세비용</td> <td>(3,400,062)</td> <td>(2,471,254)</td> </tr> <tr> <td>X. 당기순이익(손실)</td> <td>(37,059,957)</td> <td>(32,575,497)</td> </tr> <tr> <td>XI. 주당이익(손실)</td> <td>(286)</td> <td>(326)</td> </tr> </tbody> </table>	과 목	보고된 금액	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우	IX. 법인세비용	(3,400,062)	(2,471,254)	X. 당기순이익(손실)	(37,059,957)	(32,575,497)	XI. 주당이익(손실)	(286)	(326)	연결손익계산서(단위 : 천원) <table border="1"> <thead> <tr> <th>과 목</th> <th>보고된 금액</th> <th>K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IX. 법인세비용</td> <td>(2,615,409)</td> <td>(1,686,601)</td> </tr> <tr> <td>X. 당기순이익(손실)</td> <td>(37,844,610)</td> <td>(33,360,150)</td> </tr> <tr> <td>XI. 주당이익(손실)</td> <td>(294)</td> <td>(334)</td> </tr> </tbody> </table>	과 목	보고된 금액	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우	IX. 법인세비용	(2,615,409)	(1,686,601)	X. 당기순이익(손실)	(37,844,610)	(33,360,150)	XI. 주당이익(손실)	(294)	(334)																								
과 목	보고된 금액	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우																																																
IX. 법인세비용	(3,400,062)	(2,471,254)																																																
X. 당기순이익(손실)	(37,059,957)	(32,575,497)																																																
XI. 주당이익(손실)	(286)	(326)																																																
과 목	보고된 금액	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우																																																
IX. 법인세비용	(2,615,409)	(1,686,601)																																																
X. 당기순이익(손실)	(37,844,610)	(33,360,150)																																																
XI. 주당이익(손실)	(294)	(334)																																																
주석27.1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>법인세부담액</td> <td>1,196,881</td> </tr> <tr> <td>법인세비용</td> <td>(3,400,062)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	법인세부담액	1,196,881	법인세비용	(3,400,062)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>법인세부담액</td> <td>1,981,535</td> </tr> <tr> <td>법인세비용</td> <td>(2,615,409)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	법인세부담액	1,981,535	법인세비용	(2,615,409)																																				
구분	당기																																																	
법인세부담액	1,196,881																																																	
법인세비용	(3,400,062)																																																	
구분	당기																																																	
법인세부담액	1,981,535																																																	
법인세비용	(2,615,409)																																																	
주석27.2	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과</td> <td>7,140,498</td> </tr> <tr> <td>- 비과세수익의 법인세효과</td> <td>(204,637)</td> </tr> <tr> <td>- 기타(*2)</td> <td>2,676,606</td> </tr> <tr> <td>법인세비용</td> <td>(3,400,062)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,140,498	- 비과세수익의 법인세효과	(204,637)	- 기타(*2)	2,676,606	법인세비용	(3,400,062)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과</td> <td>7,366,268</td> </tr> <tr> <td>- 비과세수익의 법인세효과</td> <td>(270,593)</td> </tr> <tr> <td>- 기타(*2)</td> <td>3,301,445</td> </tr> <tr> <td>법인세비용</td> <td>(2,615,409)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,366,268	- 비과세수익의 법인세효과	(270,593)	- 기타(*2)	3,301,445	법인세비용	(2,615,409)																												
구분	당기																																																	
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,140,498																																																	
- 비과세수익의 법인세효과	(204,637)																																																	
- 기타(*2)	2,676,606																																																	
법인세비용	(3,400,062)																																																	
구분	당기																																																	
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,366,268																																																	
- 비과세수익의 법인세효과	(270,593)																																																	
- 기타(*2)	3,301,445																																																	
법인세비용	(2,615,409)																																																	
주석30.1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>미처분이익잉여금</td> <td>(16,861,368)</td> </tr> <tr> <td>합 계</td> <td>(14,587,428)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기말	미처분이익잉여금	(16,861,368)	합 계	(14,587,428)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>미처분이익잉여금</td> <td>(17,646,022)</td> </tr> <tr> <td>합 계</td> <td>(15,372,081)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기말	미처분이익잉여금	(17,646,022)	합 계	(15,372,081)																																				
구분	당기말																																																	
미처분이익잉여금	(16,861,368)																																																	
합 계	(14,587,428)																																																	
구분	당기말																																																	
미처분이익잉여금	(17,646,022)																																																	
합 계	(15,372,081)																																																	
주석30.2	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구분</th> <th rowspan="2">보통주</th> <th colspan="2">전환상환우</th> </tr> <tr> <th>선주1,2</th> <th>선주3,4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당기순이익</td> <td>(39,490,280,387)원</td> <td>(39,490,280,387)원</td> <td>(39,490,280,387)원</td> </tr> </tbody> </table>	구분	보통주	전환상환우		선주1,2	선주3,4	당기순이익	(39,490,280,387)원	(39,490,280,387)원	(39,490,280,387)원	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">구분</th> <th rowspan="2">보통주</th> <th colspan="2">전환상환우</th> </tr> <tr> <th>선주1,2</th> <th>선주3,4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>당기순이익</td> <td>(40,274,933,660)원</td> <td>(40,274,933,660)원</td> <td>(40,274,933,660)원</td> </tr> </tbody> </table>	구분	보통주	전환상환우		선주1,2	선주3,4	당기순이익	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원																												
구분	보통주			전환상환우																																														
		선주1,2	선주3,4																																															
당기순이익	(39,490,280,387)원	(39,490,280,387)원	(39,490,280,387)원																																															
구분	보통주	전환상환우																																																
		선주1,2	선주3,4																																															
당기순이익	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원																																															
주석36.1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>계속영업</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익</td> <td>(27,812,197,140)</td> <td>(29,710,279,784)</td> </tr> <tr> <td>보통주 귀속 지배지분당기순이익</td> <td>(27,812,197,140)</td> <td>(29,710,279,784)</td> </tr> <tr> <td>기본주당순이익</td> <td>(286)</td> <td>(306)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	계속영업	합계	지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)	보통주 귀속 지배지분당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)	기본주당순이익	(286)	(306)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>계속영업</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익</td> <td>(28,596,850,413)</td> <td>(30,494,933,057)</td> </tr> <tr> <td>보통주 귀속 지배지분당기순이익</td> <td>(28,596,850,413)</td> <td>(30,494,933,057)</td> </tr> <tr> <td>기본주당순이익</td> <td>(294)</td> <td>(314)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	계속영업	합계	지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)	보통주 귀속 지배지분당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)	기본주당순이익	(294)	(314)																								
구분	계속영업	합계																																																
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)																																																
보통주 귀속 지배지분당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)																																																
기본주당순이익	(286)	(306)																																																
구분	계속영업	합계																																																
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)																																																
보통주 귀속 지배지분당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)																																																
기본주당순이익	(294)	(314)																																																

주석36.2	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>계속영업</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익</td> <td>(27,812,197,140)</td> <td>(29,710,279,784)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	계속영업	합계	지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>계속영업</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익</td> <td>(28,596,850,413)</td> <td>(30,494,933,057)</td> </tr> </tbody> </table>	구분	계속영업	합계	지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)																																				
	구분	계속영업	합계																																															
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(27,812,197,140)	(29,710,279,784)																																																
구분	계속영업	합계																																																
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(30,494,933,057)																																																
주석38.10	연결회사와 (주)동강홀딩스는 ~ 대주단에게 차입금의 120%를 한도로 ~신용보강을 제공하고 있습니다.	연결회사와 (주)동강홀딩스는 ~ 대주단에게 차입금의 130%를 한도로 ~신용보강을 제공하고 있습니다.																																																
주석38.11	연결회사는 신용판매대금채권 ABL대출약정 체결을 위하여 ~ (주)대우플러스로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.	연결회사는 신용판매대금채권 ABL대출약정 체결을 위하여 ~ (주)대우플러스등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.																																																
주석39.2	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>자동차</th> <th>소재</th> <th>가전제품</th> <th>기타</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>세전이익</td> <td>(28,338,933)</td> <td>(1,047,048)</td> <td>(31,975,669)</td> <td>18,430,434</td> <td>(43,330,791)</td> </tr> <tr> <td>총자산</td> <td>307,031,803</td> <td>64,929,591</td> <td>400,510,721</td> <td>(18,315,743)</td> <td>887,883,886</td> </tr> <tr> <td>총부채</td> <td>278,990,578</td> <td>55,771,811</td> <td>298,913,315</td> <td>2,833,638</td> <td>717,990,149</td> </tr> </tbody> </table>	구분	자동차	소재	가전제품	기타	합계	세전이익	(28,338,933)	(1,047,048)	(31,975,669)	18,430,434	(43,330,791)	총자산	307,031,803	64,929,591	400,510,721	(18,315,743)	887,883,886	총부채	278,990,578	55,771,811	298,913,315	2,833,638	717,990,149	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>자동차</th> <th>소재</th> <th>가전제품</th> <th>기타</th> <th>합계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>세전이익</td> <td>(28,338,933)</td> <td>(1,047,048)</td> <td>(31,067,303)</td> <td>20,392,841</td> <td>(40,460,019)</td> </tr> <tr> <td>총자산</td> <td>306,127,150</td> <td>66,383,080</td> <td>400,557,951</td> <td>(17,215,120)</td> <td>889,580,574</td> </tr> <tr> <td>총부채</td> <td>278,990,578</td> <td>57,225,300</td> <td>298,713,474</td> <td>2,833,638</td> <td>719,243,798</td> </tr> </tbody> </table>	구분	자동차	소재	가전제품	기타	합계	세전이익	(28,338,933)	(1,047,048)	(31,067,303)	20,392,841	(40,460,019)	총자산	306,127,150	66,383,080	400,557,951	(17,215,120)	889,580,574	총부채	278,990,578	57,225,300	298,713,474	2,833,638	719,243,798
	구분	자동차	소재	가전제품	기타	합계																																												
세전이익	(28,338,933)	(1,047,048)	(31,975,669)	18,430,434	(43,330,791)																																													
총자산	307,031,803	64,929,591	400,510,721	(18,315,743)	887,883,886																																													
총부채	278,990,578	55,771,811	298,913,315	2,833,638	717,990,149																																													
구분	자동차	소재	가전제품	기타	합계																																													
세전이익	(28,338,933)	(1,047,048)	(31,067,303)	20,392,841	(40,460,019)																																													
총자산	306,127,150	66,383,080	400,557,951	(17,215,120)	889,580,574																																													
총부채	278,990,578	57,225,300	298,713,474	2,833,638	719,243,798																																													
주석40.1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>법인세수익</td> <td>(3,400,062)</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>80,971,343</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	법인세수익	(3,400,062)	합계	80,971,343	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>법인세수익</td> <td>(2,615,409)</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>81,755,995</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기	법인세수익	(2,615,409)	합계	81,755,995																																				
	구분	당기																																																
법인세수익	(3,400,062)																																																	
합계	80,971,343																																																	
구분	당기																																																	
법인세수익	(2,615,409)																																																	
합계	81,755,995																																																	
주석43.4	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>자본총계</td> <td>171,121,429</td> </tr> <tr> <td>총자본차입금비율</td> <td>129.87%</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기말	자본총계	171,121,429	총자본차입금비율	129.87%	<table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>당기말</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>자본총계</td> <td>170,336,776</td> </tr> <tr> <td>총자본차입금비율</td> <td>130.47%</td> </tr> </tbody> </table>	구분	당기말	자본총계	170,336,776	총자본차입금비율	130.47%																																				
	구분	당기말																																																
자본총계	171,121,429																																																	
총자본차입금비율	129.87%																																																	
구분	당기말																																																	
자본총계	170,336,776																																																	
총자본차입금비율	130.47%																																																	

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

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

## 연결재무제표감사에 대한 보고

### 감사의견

우리는 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업(이하, '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견근거

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

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 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 연결재무제표의 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 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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 커뮤니케이션 합니다. 또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배구에게 제공합니다.

### 기타법규의 요구사항에 대한 보고

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)연 결 재 무 제 표

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

## 제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 63 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 권의경

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

연 결 재 무 상 태 표

제 64 기 2018년 12월 31일 현재

제 63 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
자 산					
유동자산			354,992,002,213		349,624,985,993
현금및현금성자산	4,42,43	42,019,498,042		18,613,951,652	
단기예치금	4,42	2,154,911,395		2,004,273,184	
매출채권	5,37,38,42	115,056,558,534		195,340,281,493	
기타수취채권	5,37,42	50,114,877,194		34,921,124,064	
재고자산	6,37,38	110,823,979,803		82,398,435,476	
기타유동자산	7	34,571,223,605		16,335,028,807	
당기법인세자산	27	237,291,426		11,891,317	
파생상품자산	26,42	13,662,214		-	
비유동자산			507,384,901,078		546,578,347,185
장기예치금	4,37,42	1,200,270,846		1,064,282,099	
장기수취채권	5,42	8,107,852,731		9,409,587,829	
파생상품자산	24,26,37,42	908,674,830		-	
매도가능증권	8	-		15,159,341,781	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,29,42	30,572,359,903		-	
당기손익-공정가치금융자산	9,38,42	6,130,007,847		-	
관계기업투자	11,37	25,168,604,207		56,132,819,354	
유형자산	12,37,38	325,412,123,463		334,953,351,116	
투자부동산	12,38	34,436,285,498		38,877,356,192	
무형자산	13	63,017,905,299		87,279,278,312	
기타비유동자산	14	11,211,495		111,553,715	
이연법인세자산	27	12,419,604,959		3,590,776,787	
매각예정비유동자산	10,38		27,203,670,736		-
자산총계			889,580,574,027		896,203,333,178
부 채					
유동부채			551,245,659,188		512,703,728,491
매입채무	42	235,378,200,069		238,304,904,161	
단기차입금	15,37,38,42	152,795,641,285		136,954,556,243	
기타지급채무	18,37,42	47,714,513,093		53,641,390,463	
기타유동부채	19,42	36,484,890,717		23,810,443,806	
계약부채	17,42	720,346,176		-	
총당부채	20,42	5,966,857,706		6,322,609,312	
유동성장기부채	15,38,42	30,755,465,816		18,491,330,652	
유동성금융리스부채	21,42	83,305,632		203,571,302	
전환상환우선주부채	24,42	5,049,356,232		12,667,669,782	
당기손익-공정가치지정금융부채	16,42	28,218,800,000		-	
파생상품부채	26,42	6,767,845,792		704,855,758	
회사채	42	442,241,512		19,668,355,603	
당기법인세부채	27	868,195,158		1,934,041,409	
비유동부채			167,998,138,736		172,921,781,147

장기차입금	15,38,42	58,400,207,792		63,125,068,402	
회사채	15,42	20,062,900,000		10,021,411,955	
순확정급여부채	22	24,887,903,812		25,406,760,160	
총당부채	23,42	4,540,098,824		4,588,195,360	
장기기타지급채무	23,42	33,455,984,260		44,544,576,785	
전환상환우선주부채	24,42	-		-	
파생상품부채	26,42	7,696,470,184		4,571,453,120	
기타비유동부채	25,42	3,458,798,521		3,340,270,677	
금융리스부채	21,42	21,550,532		498,118,997	
이연법인세부채	27	15,474,224,811		16,825,925,691	
부채총계			719,243,797,924		685,625,509,638
자 본					
지배기업의 소유지분			96,937,752,094		123,111,760,157
자본금	28	52,808,509,500		49,689,816,000	
주식발행초과금	28	49,285,915,323		44,575,458,582	
기타자본	29	10,215,408,281		(211,453,669)	
이익잉여금	30	(15,372,081,010)		29,057,939,244	
비지배지분			73,399,024,009		87,466,063,383
자본총계			170,336,776,103		210,577,823,540
부채와 자본총계			889,580,574,027		896,203,333,178

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 매출액	31,37		1,110,212,701,648		1,069,855,785,862
II. 매출원가	31,37		942,816,962,661		885,532,132,843
III. 매출총이익			167,395,738,987		184,323,653,019
판매비와관리비	32,37	160,705,612,332		165,893,002,525	
IV. 영업이익			6,690,126,655		18,430,650,494
기타수익	33,37	6,177,688,439		2,454,356,517	
기타비용	33,37	31,224,325,500		5,310,726,055	
관계기업투자손익	34	11,039,663,623		7,358,464,298	
금융수익	35,37,42	5,882,634,783		8,528,232,767	
금융비용	35,37,42	39,025,807,370		20,816,452,554	
V. 법인세비용차감전이익(손실)			(40,460,019,370)		10,644,525,467
법인세비용(수익)	27		(2,615,409,198)		3,294,751,864
VI. 계속영업이익(손실)			(37,844,610,172)		7,349,773,603
지배지분귀속		(28,596,850,413)		5,991,157,166	
비지배지분귀속		(9,247,759,759)		1,358,616,437	
VII. 중단영업이익(손실)			(2,430,323,488)		(4,293,556,074)
지배지분귀속		(1,898,082,644)		(3,353,267,294)	
비지배지분귀속		(532,240,844)		(940,288,780)	
VIII. 당기순이익(손실)			(40,274,933,660)		3,056,217,529
IX. 기타포괄손익			(525,016,435)		(761,521,400)
1. 당기손익재분류 가능		439,638,953		(2,224,317,804)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		-		(1,478,069,023)	
해외사업환산		(500,191,650)		(983,946,220)	
지분법평가		939,830,603		237,697,439	
2. 후속재분류 불가능		(964,655,388)		1,462,796,404	
순확정급여채무의 재측정요소		3,011,858,744		1,462,796,404	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		(3,976,514,132)		-	
X. 총포괄손익			(40,799,950,095)		2,294,696,129
지배지분귀속		(33,058,088,827)		1,231,538,462	
비지배지분귀속		(7,741,861,268)		1,063,157,667	
XI. 주당이익(손실)	36				
1. 계속영업기본및희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(294.0)		43.0	
2. 중단영업기본및희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(20.0)		(24.0)	

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	합 계
2017.01.01(전기초)	49,645,512,500	44,473,405,263	(5,191,917,585)	28,065,046,189	86,510,892,566	203,502,938,933
총포괄손익						
연결당기순이익	-	-	-	2,637,889,872	418,327,657	3,056,217,529
매도가능증권평가	-	-	(1,351,937,453)	-	(126,131,570)	(1,478,069,023)
해외사업환산	-	-	(761,476,597)	(149,021,291)	(73,448,332)	(983,946,220)
보험수리적평가	-	-	-	618,161,607	844,634,797	1,462,796,404
지분법평가	-	-	252,481,204	(14,558,880)	(224,885)	237,697,439
소유주와의 거래 등						
지배회사 보통주전환	44,303,500	102,053,319	(33,554,063)	-	-	112,802,756
지배회사 주식기준보상	-	-	82,661,110	-	-	82,661,110
종속회사 유상증자	-	-	(39,051,323)	-	1,246,870,655	1,207,819,332
종속회사 무상증자	-	-	238,987,025	-	(267,440,855)	(28,453,830)
종속회사 자본거래	-	-	(817,164,995)	-	(1,116,707,688)	(1,933,872,683)
연결실체내 자본거래	-	-	7,299,150,401	-	-	7,299,150,401
현금배당	-	-	-	(1,963,265,819)	-	(1,963,265,819)
기타조정	-	-	110,368,607	(136,312,434)	29,291,038	3,347,211
2017.12.31(전기말)	49,689,816,000	44,575,458,582	(211,453,669)	29,057,939,244	87,466,063,383	210,577,823,540
2018.01.01(당기초)	49,689,816,000	44,575,458,582	(211,453,669)	29,057,939,244	87,466,063,383	210,577,823,540
1109호 효과	-	-	5,788,484,648	(5,267,304,530)	441,453,659	962,633,777
1115호 효과	-	-	-	(7,376,576,534)	(10,076,428,229)	(17,453,004,763)
2018.01.01(수정후)	49,689,816,000	44,575,458,582	5,577,030,979	16,414,058,180	77,831,088,813	194,087,452,554
총포괄손익						
연결당기순이익(손실)	-	-	-	(30,494,933,057)	(9,780,000,603)	(40,274,933,660)
지분법평가	-	-	916,750,160	-	23,080,443	939,830,603
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동	-	-	(4,513,108,893)	-	536,594,761	(3,976,514,132)
해외사업환산	-	-	(237,462,755)	-	(262,728,895)	(500,191,650)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	(155,472,221)	1,426,137,939	1,741,193,026	3,011,858,744
소유주와의 거래 등						
주식보상비용	-	-	99,193,332	-	-	99,193,332
전환상환우선주의 전환	3,118,693,500	4,710,456,741	-	-	-	7,829,150,241
전환사채의 상환	-	-	(4,140,959,931)	-	-	(4,140,959,931)
현금배당	-	-	-	(2,717,210,315)	(935,194,881)	(3,652,405,196)
종속기업의 유상증자	-	-	(45,319,467)	-	454,079,467	408,760,000
종속기업의 매각	-	-	1,744,848,310	-	3,255,159,530	5,000,007,840
연결실체내 자본거래	-	-	10,574,145,182	-	535,752,348	11,109,897,530
연결실체내 자본거래외	-	-	395,870,129	-	-	395,870,129
기타조정	-	-	(106,544)	(133,757)	-	(240,301)

2018.12.31(당기말)	52,808,509,500	49,285,915,323	10,215,408,281	(15,372,081,010 )	73,399,024,009	170,336,776,10 3
-----------------	----------------	----------------	----------------	----------------------	----------------	---------------------

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제63기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			27,493,108,102		67,122,524,107
1. 영업에서 창출된 현금흐름		30,959,027,189		71,380,539,650	
가. 당기순이익(손실)		(40,274,933,660)		3,056,217,529	
나. 조 정	40	81,755,996,066		58,865,527,952	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	40	(10,522,035,217)		9,458,794,169	
2. 법인세의 납부(환급)		(3,465,919,087)		(4,258,015,543)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(16,978,378,792)		(60,528,089,294)
이자의 수취		1,762,438,579		823,702,181	
배당금의 수령		4,112,319,120		3,334,312,800	
단기예치금의 회수		4,273,184		2,778,694,344	
단기대여금의 회수	37	39,909,007,933		47,948,233,442	
장기예치금의 회수		203,735,324		563,684,676	
장기대여금의 회수	37	3,681,045,000		2,066,353,356	
유형자산의 처분		17,131,489,325		756,944,780	
무형자산의 처분		1,821,545,455		230,000,000	
투자부동산의 처분		9,930,000,000		-	
매각예정비유동자산의 처분		-		335,500,000	
보증금의 회수		220,759,100		4,979,042,584	
당기손익공정가치금융자산의 처분		442,034,048		-	
선수금의 수령		10,000,000,000		-	
단기예치금의 예치		(154,911,395)		(2,441,304,549)	
단기대여금의 대여	37	(40,668,911,348)		(44,578,795,979)	
장기예치금의 예치		(336,839,753)		(472,351,111)	
장기대여금의 대여	37	(3,068,361,818)		(1,563,157,000)	
관계기업투자주식의 취득		(68,000,000)		(15,157,874,570)	
매도가능증권의 취득		-		(9,956,630)	
투자부동산의 취득		(2,160,000)		-	
유형자산의 취득		(41,425,269,107)		(52,336,742,227)	
무형자산의 취득		(1,073,772,439)		(2,793,350,035)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		(10,800,000,000)		-	
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(8,295,000,000)		-	
동일 지배하의 사업양수		450,000		-	
보증금의 예치		(304,250,000)		(4,991,025,356)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			12,686,591,661		(6,430,563,667)
단기차입금의 차입	37	513,247,432,169		524,120,418,285	
장기차입금의 차입		41,592,445,192		61,767,193,404	
신주인수권부사채의 발행		37,000,000,000		-	
회사채의 발행		-		10,636,665,000	
당기손익공정가치측정지정금융부채의 발행		25,000,000,000		-	
임대보증금의 수령		1,035,190,000		-	
예수보증금의 수령		18,840,000		-	

입회보증금의 수령		4,269,144,000		2,144,227,500	
자기주식의 처분		-		1,916,155	
종속기업투자주식의 처분		5,000,007,840		-	
종속기업유상증자		902,925,000		1,209,467,240	
이자의 지급		(16,574,933,887)		(10,374,770,825)	
단기차입금의 상환	37	(499,940,880,119)		(534,294,215,048)	
유동성장기부채의 상환		(30,134,778,930)		(22,708,830,986)	
장기차입금의 상환		(4,511,170,000)		(24,221,000,000)	
금융리스부채의 상환		(86,993,517)		(175,327,744)	
예수보증금의 반환		(1,471,110,000)		(1,593,920,000)	
입회보증금의 반환		(5,428,793,100)		(7,571,513,400)	
배당금의 지급		(3,652,411,036)		(1,963,265,819)	
회사채의 상환		(52,620,924,460)		-	
자기주식의 취득		(148,081,590)		(2,031,622,504)	
주식발행비의 지급		(12,796,766)		(29,476,720)	
장기지급채무의 상환		(333,106,783)		-	
종속기업의 지배기업지분취득		-		(1,346,508,205)	
연결실체의 변동		(463,412,352)		-	
IV.현금의 증가			23,201,320,971		163,871,146
V.기초의 현금			18,613,951,652		18,532,819,042
VI.외화현금성자산의 환율변동효과			204,225,419		(82,738,536)
VIII.기말의 현금			42,019,498,042		18,613,951,652

첨부주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



## 주석

제 64 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 대유에이텍(이하"당사")는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매 등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11번지에 본점을 두고 광주광역시, 경기도 성남시 등에 사업장을 두고 있습니다. 당사는 2010년 5월 19일 이사회결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다. 한편 당사는 2015년 8월 3일물적분할 방식에 의해 알루미늄휠 제조 및 판매부문을 분할신설회사인 (주)대유합금으로 포괄이전 하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 지배회사의 자본금은 보통주 51,655백만원, 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

(\*) 의결권 없는 누적적, 참가적 상환전환우선주입니다.

1.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)위니아대유(*1)	한국	89.13%	89.13%	2018-12-31	가전제품 제조업
(주)대유합금	한국	100%	100%	2018-12-31	알루미늄 휠 제조업

(주)스마트홀딩스	한국	86.09%	95.04%	2018-12-31	금융업,골프장업
(주)대유에스이	한국	78.10%	78.10%	2018-12-31	자동차부품,태양광부품 제조
(주)대유중공업	한국	69.35%	69.35%	2018-12-31	건설업,제조업
(주)푸른산수목원	한국	63.83%	63.83%	2018-12-31	조경업, 임업
북경대유(유)	중국	88.00%	88.00%	2018-12-31	스티어링 휠 제조업
염성대유(유)	중국	100.00%	100.00%	2018-12-31	스티어링 휠 제조업

(\*1) (주)대유위니아를 종속회사로 직접 보유하고 있으며, (주)대유위니아는 (주)대유위니아 서비스, 상해위니아전자무역유한공사를 종속기업으로 직접 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)위니아대유(*)	400,557,951	298,713,474	557,360,715	(28,018,308)	13,063,910	(21,249,976)	12,831,934
(주)대유합금	66,383,080	57,225,300	78,551,021	433,194	5,627,805	(16,011,972)	14,077,336
(주)스마트홀딩스	101,647,929	67,340,423	6,221,511	(1,892,166)	1,225,867	(150,038)	(1,944,812)
(주)대유에스이	956,933	319,518	14,171,443	(2,646,951)	(1,415,841)	15,254,169	(14,427,070)
(주)대유중공업	16,088,240	10,640,145	19,916,027	(1,789,162)	607,766	500,697	(608,291)
(주)푸른산수목원	2,274,468	227,697	2,905,701	579,622	560,386	(463,204)	-
북경대유(유)	15,214,224	3,875,704	25,224,447	(211,639)	(712,881)	(683,760)	-
염성대유(유)	19,678,399	15,663,866	40,016,292	633,022	1,941,972	(1,008,179)	(201,282)

(전기말)

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

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

1.3 비지배지분

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

(당기)

회사명	비지배지분율	기초	비지배지분손익	비지배지분 배당	기타	기말
(주)위니아대유(*)	10.87%	81,419,481	(8,615,135)	-	(7,568,019)	65,236,328
(주)대유합금	0.00%	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	13.91%	1,768,545	(263,200)	-	3,266,829	4,772,174
(주)대유에스이	21.90%	751,706	(579,682)	-	(32,430)	139,594
(주)대유중공업	30.65%	1,607,882	(506,237)	-	48,340	1,149,984
(주)푸른산수목원	36.17%	530,671	209,651	-	-	740,321
북경대유(유)	12.00%	1,387,778	(25,397)	-	(1,759)	1,360,622
영성대유(유)	0.00%	-	-	-	-	-
합 계		87,466,063	(9,780,001)	-	(4,287,039)	73,399,024

(전기)

회사명	비지배지분율	기초	비지배지분손익	비지배지분 배당	기타	기말
(주)위니아대유(*)	10.87%	79,212,531	1,956,712	-	250,239	81,419,481
(주)대유합금	0.00%	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	4.96%	1,789,709	(21,164)	-	-	1,768,545
(주)대유에스이	21.90%	2,088,694	(1,336,988)	-	-	751,706
(주)대유중공업	30.65%	1,918,482	(310,601)	-	-	1,607,882
(주)푸른산수목원	36.17%	-	191,029	-	339,641	530,671
북경대유(유)	12.00%	1,501,476	(60,661)	-	(53,037)	1,387,778
영성대유(유)	0.00%	-	-	-	-	-
합 계		86,510,893	418,328	-	536,843	87,466,063

(\*)위니아대유의 연결재무제표 기준임.

#### 1.4 비지배지분과의 거래

당기 중 비지배지분과의 거래로 인해 회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:%,천원).

회사명	변동지분율(%)	거래금액	자본에 미친 영향
(주)스마트홀딩스	8.95	5,000,000	1,744,848

전기에는 비지배지분과의 거래가 발생하지 아니하였습니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

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

### 2.2 회계정책의 변경과 공시

#### 2.2.1 연결회사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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, 뮤추얼펀드 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. 연결회사가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고, 기준서 제1109호의 최초 적용누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향은 다음과 같습니다.

### 금융상품의 분류와 측정

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기업회계기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

### 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류

연결회사는 과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택하였습니다. 이에 따라 최초 적용일 현재 21,200,078천원이 당기손익-공정가치금융자산 및 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 재분류되었고, 기초 이월이익잉여금이 5,267,304천원 감소하였으며, 최초적용일 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 5,788,485천원은 해당 금융자산이 처분되더라도당기손익으로 재분류되지 않습니다.

### 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초 적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	측정 범주		장부금액	
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	18,613,952	18,613,952
단기예치금	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	2,004,273	2,004,273
매출채권	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	195,340,281	195,340,281
기타수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	34,921,124	34,921,124

장기예치금	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	1,064,282	1,064,282
장기수취채권	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	9,409,588	9,409,588
당기손익-공정가치측정 금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,101,133
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	15,159,342	20,098,945

(4)-1 금융자산의 분류 및 측정

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

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 측정하는 채무상품, 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.

#### (5) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 연결재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 최초 적용일 현재 이익잉여금에 반영하였습니다. 최초 적용일인 2018년 1월 1일 현재 동 기준서의 적용으로 인한 영향은 다음과 같습니다.

최초 적용일 현재 연결재무상태표(단위 : 천원)

과 목	2017.12.31	제1115호 조정	2018.1.1
	수정전		수정후
자산			
유동자산	349,624,986	(20,346,836)	329,278,150
비유동자산	546,578,347	4,644,989	551,223,337
자산총계	896,203,333	(15,701,847)	880,501,486
부채			-
유동부채	512,703,728	766,752	513,470,481
비유동부채	172,921,781	-	172,921,781
부채총계	685,625,510	766,752	686,392,262
자본			-
자본금	49,689,816	-	49,689,816
자본잉여금	44,575,459	-	44,575,459
기타자본구성요소	(211,454)	-	(211,454)
이익잉여금(결손금)	29,057,939	(16,468,599)	12,589,340
비지배지분	87,466,063	-	87,466,063
자본총계	210,577,824	(16,468,599)	194,109,225
자본과부채총계	896,203,333	(15,701,847)	880,501,486

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

기업회계기준서 제1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전 기준에 따라 영향을 받는 연결재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

연결재무상태표(단위 : 천원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
자산			
유동자산	354,992,002	(3,555,652)	351,436,350
비유동자산	507,384,901	928,808	508,313,709
매각예정비유동자산	27,203,671	-	27,203,671
자산총계	889,580,574	(2,626,844)	886,953,730
부채			
유동부채	551,245,659	(720,346)	550,525,313
비유동부채	167,998,139	-	167,998,139
부채총계	719,243,798	(720,346)	718,523,452
자본			
자본금	52,808,510	-	52,808,510
자본잉여금	49,285,915	-	49,285,915
기타자본구성요소	10,215,408	-	10,215,408
이익잉여금(결손금)	(15,372,081)	(1,906,498)	(17,278,579)
비지배지분	73,399,024	-	73,399,024
자본총계	170,336,776	(1,906,498)	168,430,278
자본과부채총계	889,580,574		886,953,730

연결손익계산서(단위 : 천 원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
I. 매출액	1,110,212,702	(3,776,997)	1,106,435,705
II. 매출원가	942,816,963	(221,345)	942,595,618
III. 매출총이익	167,395,739	(3,555,652)	163,840,087
IV. 판매비와관리비	160,705,612	-	160,705,612
V. 영업이익(손실)	6,690,127	(3,555,652)	3,134,475
VI. 영업외수익	23,099,987	-	23,099,987
(1) 금융수익	5,882,635	-	5,882,635
(2) 기타영업외수익	6,177,688	-	6,177,688
(3) 지분법이익	11,039,664	-	11,039,664
VII. 영업외비용	(70,250,133)	-	(70,250,133)
(1) 금융비용	(39,025,807)	-	(39,025,807)
(2) 기타영업외비용	(31,224,326)	-	(31,224,326)
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	(40,460,019)	(3,555,652)	(44,015,671)
IX. 법인세비용	(2,615,409)	928,808	(1,686,601)
X. 당기순이익(손실)	(37,844,610)	(4,484,460)	(33,360,150)
XI. 주당이익(손실)	(294)		(334)

(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 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 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. 연결회사는 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.

연결회사는 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 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년1월1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항이 연결회사의 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 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 2.3 연결

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

### (1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사

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

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

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

## (2) 관계기업

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

## (3) 공동약정

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

## 2.4 영업부문

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

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 보고통화

연결회사는 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 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

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

## 2.6 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

연결회사는 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

연결회사는 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.

연결회사는 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 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

공정가치 공시 목적상 연결회사는 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 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 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 연결회사의 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, 연결회사가 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)

연결회사는 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)

연결회사는 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, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 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.

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

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된부채를 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, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 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.

연결회사의 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, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는계속적인 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, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

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

## 2.11 유형자산

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

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

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

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

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

### (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 않습니다.

### (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

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

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 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

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

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

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

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)에 인식되도록 소급하여 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### 1) 수행의무의 식별과 거래가격의 배분

연결실체는 고객에게 김치냉장고, 에어컨 등의 생활가전제품을 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 재화의 인도와 설치용역의 개별판매가격을 추정하고 각각의 상대적 금액을 기준으로 전체 계약금액을 배분하는 방법을 사용하며, 재화의 인도와 제품 설치용역의 개별판매가격은 IFRS 제1115호 문단 79에서 제시하는 방법 중 예상원가 이윤가산 접근법으로 산정하였습니다.

### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 또는 연결실체가 재화의 수령승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대해 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하여 산출하고 있습니다. 연결실체는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 총당부채 및 반품가능성에 대한 총당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

### 3) 본인 또는 대리인

연결실체는 약속의 성격이 정해진 재화나 용역 자체를 제공하는 수행의무인지(기업이 본인) 아니면

다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 수행의무인지(기업이 대리인)를 판단하여 거래금액 총액을 수익으로 인식할 것인지, 수수료 순액을 수익으로 인식할 것인지 결정합니다. 연결실체가 고객에게 약속한 제품의 설치용역은 당사가 ‘본인’의 입장에서 고객에 설치용역을 제공함에 따라 총액으로 수익을 인식하였습니다.

## 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 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

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

## 2.21 주당순손익

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

## 2.22 주식기준보상

연결회사는 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

연결회사의 재무제표는 2019년 3월 13일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2019년 3월 26일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 2.25 전기재무제표 및 주석 계정재분류 및 표시변경

연결회사는 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

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

### 3.2 금융상품의 공정가치

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

연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세 부담은 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).

구분	당기말	전기말
시재현금	6,507	17,435
요구불예금	42,039,189	18,667,197
국고보조금	(26,199)	(70,680)
합 계	42,019,498	18,613,952

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

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	하나은행 외	80,228	1,643,869	국고보조사업 및 신탁관리계좌
단기예치금	정기적금	우리은행	2,082,102	2,000,000	차입금관련
장기예치금	별단예금	하나은행 외	270,285	267,401	당좌개설보증금 외
합 계			2,432,615	3,911,270	

5. 매출채권과 기타수취채권

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

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	116,190,489	196,727,039
	대손충당금	(1,133,931)	(1,386,758)
	합 계	115,056,559	195,340,281
기타수취채권	단기대여금	27,557,910	22,920,396
	대손충당금	-	(509,848)
	할인차금	(4,138)	(5,809)
	미수금	22,487,768	12,218,187
	대손충당금	(1,467,359)	(1,111,701)
	단기보증금	1,540,697	1,409,899
	합 계	50,114,877	34,921,124
장기수취채권	장기대여금	1,184,805	2,258,704
	할인차금	(10,967)	(12,463)
	장기보증금	7,000,704	7,372,715
	할인차금	(66,689)	(209,368)
	합 계	8,107,853	9,409,588

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

연령분석	당기말	전기말
3개월 이내	100,331,678	187,418,249
3개월초과 1년이내	11,088,704	6,746,274
1년초과	4,770,107	2,562,515
합 계	116,190,489	196,727,038

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

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

(당기)

구분	기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	기말
매출채권	(1,386,758)	(130,210)	564,894	33,033	(214,890)	(1,133,931)
단기대여금	(509,848)	-	-	509,848	-	-
미수금	(1,111,701)	(355,658)	-	-	-	(1,467,359)
합 계	(3,008,306)	(485,869)	564,894	542,881	(214,890)	(2,601,290)

(전기)

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

5.4 금융자산의 양도

연결회사는 금융기관이나 거래처에 양도한 매출채권 중 상환청구권의 부여 등으로 인해 관련된 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 판단하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석15참조). 또한 위험과 보상의 대부분을 이전하는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권을 재무제표에서 제거하고 매출채권처분손실을 인식하였습니다(주석35참조).

6. 재고자산

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



구분	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	42,697,246	(2,664,650)	40,032,596	35,086,883	(1,234,722)	33,852,161
제품	56,693,773	(2,084,856)	54,608,918	34,068,219	(1,109,997)	32,958,221
재공품	2,265,020	-	2,265,020	2,553,879	-	2,553,879
원재료	11,424,782	(355,768)	11,069,014	11,474,249	(238,596)	11,235,653
저장품	204,198	-	204,198	168,581	-	168,581
미착품	2,644,234	-	2,644,234	1,629,940	-	1,629,940
합 계	115,929,253	(5,105,274)	110,823,980	84,981,752	(2,583,316)	82,398,435

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 평가손실이 환입된 2,540,332천원이 포함되어 있으며, 전기에는 평가손실이 환입된 389,108천원이 포함되어 있습니다.

## 7. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
미수수익	1,131,674	1,104,249
대손충당금	-	(51,700)
선급금	23,968,052	6,792,619
대손충당금	(1,416)	(865)
선급비용	3,038,197	2,575,710
부가세대급금	6,434,716	5,915,016
합 계	34,571,223	16,335,029

## 8. 매도가능증권

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

구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	-	-	22,341,813	15,159,342
채무증권	-	-	-	-
합 계	-	-	22,341,813	15,159,342

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

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)		-	-	397,878	156,703
(주)대유플러스		-	-	11,791,129	5,101,172
소 계		-	-	12,189,007	5,257,875
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스		-	-	2,031,378	2,031,378
(주)대유흐olding스		-	-	6,802,423	6,802,423
소 계		-	-	8,833,801	8,833,801
(출자금)					
건설공제조합		-	-	307,830	307,830
(수익증권)					
비특정투자일임자산		-	-	1,011,176	759,837
합 계		-	-	22,341,813	15,159,342

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

구 분	당기	전기
기초	15,159,342	16,764,027
1109호 적용에 따른 계정과목 변경	(15,159,342)	-
유상취득	-	9,957
처분	-	-
매도가능증권평가	-	(1,894,960)
기타장부가액의 증감	-	280,319
기말	-	15,159,342

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

9. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
지분상품	30,572,360	-
당기손익-공정가치금융자산		
지분상품	3,006,052	-
채무상품	3,123,956	-
합 계	36,702,368	-

9.2 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	17,847,356	11,326,250	-	-
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스(*2)	9,745	2,031,378	3,628,174	-	-
(주)대유흐olding스(*2)	83,692	6,802,423	10,201,736	-	-
(주)위니아대우(*2)	1,000,000	5,000,000	2,000,000	-	-
(주)대유클로벌(*2)	6,590,000	3,295,000	3,295,000	-	-
합 계		35,374,035	30,572,360	-	-

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

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

상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권 :					
비특정투자일임자산	-	1,011,176	259,343	-	-
건설공제조합	234	307,830	346,708	-	-
(주)위니아대우 RCPS(*1)	1,200,000	6,000,000	2,400,000	-	-
소계		7,319,006	3,006,052	-	-
채무증권 :					
(주)위니아대우 신주인수권부사채(*2)	-	4,500,000	2,823,956	-	-
후순위공모사채	-	300,000	300,000	-	-
소계		4,800,000	3,123,956	-	-
합 계		12,119,006	6,130,008	-	-

(\*1) 연결회사는 당기 중 (주)위니아대우의 전환상환우선주 1,200,000주를 신규 취득 하고, 전환상환 우선주의 전환기간은 2019년 4월 이후에 예정되어 있습니다.

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

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

구 분	당기	전기
기초	-	-
1109호 적용에 따른 계정과목변경	14,091,675	-
1109호 기초효과	6,007,270	-
취득	8,295,000	-
평가증감(*)	(3,877,812)	-
기타(*)	6,056,227	-
기말	30,572,360	-

(\*) 당기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액중 법인세효과를 차감한 2,820,250천원은 기타포괄손익에 반영되어 있으며, 관계회사인 (주)대유서비스가 (주)대유플러스로 흡수합병되면서 관련 지분상품은 기타로 반영하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초	-	-
1109호 적용에 따른 계정과목변경	1,067,667	-
1109호 효과	33,467	-
취득	10,800,000	-
평가증감	(5,771,125)	-
기말	6,130,008	-

## 10. 매각예정비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
관계기업투자(*1)	27,013,767	-
유형자산(*2)	189,903	-
합 계	27,203,670	-

(\*1) 연결회사는 자산관리 효율화를 통한 재무구조개선을 위하여 이사회 결의에 따라 보유중인 (주)스마트저축은행 보통주 전부를 388억 매각하기로 의결하고, 매매계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 매각예정인 (주)스마트저축은행 232,500주는 매매계약체결과 관련하여 계약상대방에게 담보제공되어 있습니다.

(\*2) 연결회사는 거래처의 유형자산을 채권 확보 및 시세차익 목적으로 취득한 기계장치를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

## 11. 관계기업투자

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

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)스마트저축은행	-	-	-	-	17,392,631	33,645,719
(주)동강레저	267,692	41.07%	3,490,257	6,015,340	3,490,257	5,079,344
(주)대유에이피	2,803,248	35.04%	12,758,375	16,042,467	12,758,375	12,758,375
(주)대유서비스	-	0.00%	-	-	1,497,500	1,816,921
염성동강	-	49.00%	808,085	1,113,111	808,085	1,035,541
수피위니아PEF	1,900,000	28.65%	1,968,000	1,997,687	1,900,000	1,796,919
합 계			19,024,717	25,168,605	37,846,848	56,132,819

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

(당기)

회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기타(*1)	기말
(주)스마트저축은행(*2)	33,645,719	-	-	-	(33,645,719)	-
(주)동강레저	5,079,344	-	-	232,996	703,000	6,015,340
(주)대유에이피	12,758,375	-	-	2,818,681	465,411	16,042,467
(주)대유플러스(구.대유서비스)	1,816,921	-	-	-	(1,816,921)	-
영성동강자동차(유)	1,035,541	-	-	85,063	(7,492)	1,113,111
수피위니아PEF	1,796,919	68,000	-	86,284	46,484	1,997,687
합 계	56,132,819	68,000	-	3,223,024	(34,255,237)	25,168,605

(\*1) 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 효과,배당,자본변동,환율변동으로 인한 증감 포함

(\*2) 매각예정비유동자산으로 분류

(전기)

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

(\*)배당,자본변동,환율변동으로 인한 증감 포함

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

(당기)

회사명	기초	증가	감소	기타	기말
(주)스마트저축은행	(1,352,821)	-	-	-	(1,352,821)
(주)대유서비스	(1,909)	-	-	1,909	-
(주)동강레저	-	548,340	-	-	548,340
수피위니아PEF	-	36,258	-	-	36,258
(주)대유에이피	-	330,244	-	-	330,244
합 계	(1,354,730)	914,842	-	1,909	(437,980)

(전기)

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

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

(당기말)

회사명	자산	부채	자본	당기순이익
(주)동강레저	18,046,810	3,400,256	14,646,554	567,315
(주)대유에이피	81,805,754	40,487,842	41,317,912	8,044,044
염성동강(유)	2,626,394	354,739	2,271,655	173,598
수피위니아PEF	8,255,669	5,022,343	3,233,326	(502,735)

(전기말)

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



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

(당기)

회사명	기초	취득	처분	기타	기말
(주)스마트저축은행	9,441,744	-	-	-	9,441,744
(주)대유서비스	314,505	-	-	-	314,505
수피위니아PEF	-	3,766,745	-	(2,618,453)	1,148,292
(주)대유에이피	4,585,382	-	-	-	4,585,382
합계	14,341,631	3,766,745	-	(2,618,453)	15,489,923

(전기)

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

## 12. 유형자산과 투자부동산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
토지	153,604,591	-	153,604,591	151,815,172	-	151,815,172
건물	108,232,025	(21,392,510)	86,839,516	102,105,979	(20,471,951)	81,634,028
건축물	21,693,457	(9,344,559)	12,348,898	21,499,448	(8,095,300)	13,404,147
시설장치	6,670,299	(3,825,798)	2,844,501	12,495,284	(6,613,108)	5,882,176
기계장치	88,767,291	(53,340,279)	35,427,012	93,630,421	(59,962,089)	33,668,332
차량운반구	1,800,306	(1,577,694)	222,612	1,881,810	(1,699,981)	181,829
기타유형자산	160,903,151	(129,053,171)	31,849,980	158,354,692	(119,767,217)	38,587,475
건설중인자산	2,275,014	-	2,275,014	9,780,191	-	9,780,191
합계	543,946,134	(218,534,011)	325,412,123	551,562,997	(216,609,646)	334,953,351

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각(*3)	기말
토지(*1)	151,815,172	6,840,306	(5,636,792)	585,905	-	153,604,591
건물(*1)	81,634,028	9,410,080	(6,167,345)	5,638,936	(3,676,182)	86,839,516
구축물(*1)	13,404,147	382,882	(118,890)	(8,932)	(1,310,309)	12,348,898
시설장치(*1)	5,882,176	142,835	(687,281)	(1,597,869)	(895,360)	2,844,501
기계장치(*1)	33,668,332	7,487,100	(4,819,805)	4,878,861	(5,787,476)	35,427,012
차량운반구	181,829	107,860	(7,925)	19,564	(78,716)	222,612
기타유형자산	38,587,475	5,892,273	(527,638)	2,993,402	(15,095,532)	31,849,980
건설중인자산	9,780,191	11,161,934	-	(18,667,111)	-	2,275,014
합 계	334,953,351	41,425,269	(17,965,676)	(6,157,245)	(26,843,576)	325,412,123

(전기)

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

(\*1) 상기 유형자산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 38참조).

(\*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체금액 포함

(\*3) 상기 감가상각비 중 재무제표 상 경상연구개발비로 계상된 금액은 256,747천원(전기246,181천원)입니다.

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
투자토지	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 연결회사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다 (주석38참조).

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체증감	기말
투자토지	31,062,724	-	-	-	(4,240,905)	26,821,819
투자건물	7,814,632	2,160	-	(289,677)	87,352	7,614,466
합 계	38,877,356	2,160	-	(289,677)	(4,153,553)	34,436,285

(전기)

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

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

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

12.6 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

12.7 당기말 현재 보유건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 590,868백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있으며, 보험금수급권 210,213백만원을 금융기관에 담보제공(질권)하고 있습니다.

### 13. 무형자산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가/손상누계	장부가액	취득원가	감가/손상누계	장부가액
영업권	42,472,053	(24,489,808)	17,982,245	44,788,280	(7,550,943)	37,237,337
상표권	35,315,602	(2,602)	35,313,000	35,315,602	(2,602)	35,313,000
개발비	14,560,456	(12,704,083)	1,856,373	15,081,421	(9,249,313)	5,832,108
소프트웨어	7,119,897	(5,666,227)	1,453,670	6,862,195	(5,416,222)	1,445,973
회원권	6,227,426	(166,775)	6,060,651	7,219,226	(166,775)	7,052,451
기타무형자산	817,050	(465,084)	351,966	825,246	(426,837)	398,409
합 계	106,512,484	(43,494,578)	63,017,905	110,091,970	(22,812,692)	87,279,278

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

(당기)

과 목	기초	취득	처분	상각(*1)	손상차손	기타증감(*2)	기말
영업권	37,237,337	575,500	-	-	(18,405,865)	(1,424,727)	17,982,245
상표권	35,313,000	-	-	-	-	-	35,313,000
개발비	5,832,108	66,148	-	(1,670,458)	(2,192,533)	(178,892)	1,856,373
소프트웨어	1,445,973	377,064	-	(647,371)	-	278,004	1,453,670
회원권	7,052,451	-	(1,839,600)	-	-	847,800	6,060,651
기타무형자산	398,409	55,060	(21,545)	(74,965)	-	(4,993)	351,966
합 계	87,279,278	1,073,772	(1,861,145)	(2,392,793)	(20,598,398)	(482,809)	63,017,905

(전기)

과 목	기초	취득	처분	상각(*1)	손상차손	기타증감(*2)	기말
영업권	37,608,271	-	-	-	-	(370,934)	37,237,337
개발비	6,639,523	1,270,767	-	(1,931,050)	(147,132)	-	5,832,108

소프트웨어	994,215	223,655	-	(583,397)	-	811,500	1,445,973
회원권	6,394,385	1,266,428	(235,060)	-	-	(373,302)	7,052,451
상표권	35,313,043	-	-	(43)	-	-	35,313,000
기타무형자산	501,759	32,500	-	(130,843)	-	(5,006)	398,409
합 계	87,451,196	2,793,350	(235,060)	(2,645,333)	(147,132)	62,258	87,279,278

(\*1) 상기 무형자산상각비 중 재무제표 상 경상연구개발비로 계상된 금액은 1,011,415천원 (전기 1,094,530천원)입니다.

(\*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 환율변동으로 인한 조정금액 포함

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

구 분	당기말			전기말		
	자동차	가전제품	레저	자동차	가전제품	레저
영업권 취득가액	15,286,713	18,917,127	11,530,874	15,286,713	18,341,627	11,530,874
전기손상차손누계	(5,244,768)	-	(2,306,175)	(5,244,768)	-	(2,306,175)
당기손상차손인식	(1,467,000)	(18,341,627)	-	-	-	-
환율변동효과	(392,899)	-	-	(370,934)	-	-
장부가액	8,182,046	575,500	9,224,699	9,671,011	18,341,627	9,224,699
영업권 장부금액	17,982,245			37,237,337		

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

1) 자동차 사업부(해외사업부포함) 영업양수도시 발생한 영업권

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자동차사업부내의 각 지역별로 위치한 세부사업부별로 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 8.51%~10.40%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 12.75%의 시장위험프리미엄과 지역이 상이한 세부사업부별로 고유위험과 자본조달구조를 구체적으로 반영된 재무레버리지를 이용해 산출한 세부사업부의 베타에 근거하고 있습니다.

2) (주)동우 영업양수도시 발생한 영업권(레저 사업부)

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

3) (주)위니아대유 지분 취득시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.73%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 7.73%의 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

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

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

구분	당 기	전 기
매출원가-무형자산상각비	597,871	548,888
판관비-무형자산상각비	783,507	1,001,916
판관비-경상연구개발비	1,011,415	1,094,530
합 계	2,392,793	2,645,333

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

구 분	당기	전기
매출원가	3,783,946	3,010,459
판매비와관리비	1,815,887	4,151,632
합 계	5,599,833	7,162,091

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

구 분	사업부	기말장부금액	잔여상각기간
딤채	가전	988,450	3년
PS/AM	자동차	234,717	1-3년
QL/SL	자동차	455,269	1-4년
에어컨등	가전	120,735	1~5년
기타	레저등	57,202	1~5년
합 계		1,856,373	

14. 기타비유동자산

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

과 목	당기말	전기말
장기선급비용	11,211	111,554
합 계	11,211	111,554

15. 차입금과 회사채

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

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	수출입은행 외	2.92~7.33	98,182,600	101,670,393
구매자금	신한은행 외	3.73~6.4	3,848,961	8,628,372
유산스	신한은행 외	1.7~2.7	32,547,733	19,664,888
매출채권(*)	IBK캐피탈	4.7	15,965,347	4,192,154
일시차입	동강레저 외	4.6~6.9	2,251,000	2,798,750
합 계			152,795,641	136,954,557

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

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

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행 외	1.75~4.49	38,475,208	50,878,206
일반자금	우리은행 외	2.9~6.7	27,033,810	12,275,000
인수금융	신한캐피탈 외	4.93~6.93	14,604,989	18,463,193
ABL	SC제일은행 외	5.5	9,041,667	-
소 계			89,155,674	81,616,399
1년 이내 만기도래			(30,755,466)	(18,491,331)
장기차입금 소계			58,400,208	63,125,068

당기말 현재 연결회사는 연결회사의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 38참조).



15.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 133,288백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결회사의 세전손익은 1,332백만원이 변동합니다.

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

구분	당기말	전기말
금융기관차입금	30,755,466	18,491,331

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

구분	발행일	만기일	연이자율 (%)	금액	
				당기말	전기말
제15회 전환사채	2016.05.27	2021.05.27	-	-	24,860,000
신주인수권부사채	2017.05.15	2019.05.15	3.98%	466,665	466,665
외화사채	2017.09.12	2020.09.14	1% +3개월 LIBOR	10,062,900	9,642,600
원화사채	2018.04.26	2021.04.26	3.78%	10,000,000	-
가 산 : 상환할증금				-	1,932,442
차 감 : 사채할인발행차금				(24,423)	(7,211,940)
합 계				20,505,142	29,689,768
유 동(*)				442,242	19,668,356
비 유 동				20,062,900	10,021,412

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

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

구분	2019년	2020년	2021년	2022년 이후	합계
장기차입금	30,755,466	29,203,218	4,072,443	25,124,547	89,155,674
회사채	442,242	10,062,900	10,000,000	-	20,505,142
합 계	31,197,708	39,266,118	14,072,443	25,124,547	109,660,816

16. 당기손익-공정가치측정지정금융부채

16.1 당기말 및 전기말 현재 당기손익인식-공정가치측정지정금융부채는 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.

16.2 당기말 현재 당기손익인식-공정가치측정지정금융부채의 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
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)	

<p>매도청구권에 관한 사항</p>	<p>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)</p>
---------------------	---

17. 계약부채

17.1 당기말 및 당기초 현재 연결실체의 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	당기초
계약부채		
설치용역 이연	720,346	766,752
합계	720,346	766,752

(\*) 연결회사는 고객과의 계약에 따라 고객에 인도한 제품의 설치용역도 수행하고 있으며, 동 계약은 2가지 수행의무로 구성됩니다. 이에 따라 재화의 인도와 설치용역 수행에 대한 대가로 안분하여 각각의 수행의무 완료시점에 인식하도록 하고 있습니다.

17.2 당기 중 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계약부채
	설치용역 이연
기초전환조정	766,752
취득	720,346
상각	(766,752)
반기말금액	720,346

17.3 당기 중 계약부채에 대해 인식한 수익금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	설치용역 이연
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	
설치용역 이연	766,752
합 계	766,752

18. 기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
미지급금	38,141,094	39,209,713
예수보증금	229,635	243,765
입회보증금	9,347,702	14,220,008
할인차금	(3,918)	(32,096)
합 계	47,714,513	53,641,390

19. 기타유동부채

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

구분	당기말	전기말
미지급비용	6,695,212	7,780,969
예수금	11,800,384	12,652,258
부가세예수금	1,607,691	480,623
선수금	14,327,775	2,799,174
이연수익	2,049,912	2,338
선수수익	3,918	95,083
합 계	36,484,892	23,810,445

20. 총당부채

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

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
판매보증및반품총당부채(*1)	5,870,862	1,498,234	7,369,096	6,053,038	1,612,185	7,665,223
장기종업원총당부채(*2)	-	3,041,864	3,041,864	-	2,976,010	2,976,010
폐기물부담총당부채(*3)	95,996	-	95,996	269,572	-	269,572
합 계	5,966,858	4,540,098	10,506,956	6,322,610	4,588,195	10,910,805

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

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

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

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

(당기)

구분	기초	전입(환입)(*)	사용	기말
판매보증및반품총당부채	7,665,223	9,796,379	(10,092,506)	7,369,096
장기종업원총당부채	2,976,010	423,437	(357,583)	3,041,864
폐기물부담총당부채	269,572	(93,122)	(80,454)	95,996
합 계	10,910,805	10,126,695	(10,530,543)	10,506,957

(전기)

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

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

## 21. 금융리스부채

21.1 연결회사는 비품, 기계장치 등 유형자산 일부를 금융리스로 이용하고 있으며, 해당 금융리스자산 장부금액 103,906천원에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 PV	최소리스료	최소리스료의 PV
1년 이내	86,994	83,306	239,677	203,571
1년 초과 5년 이내	21,748	21,551	534,109	498,119
합 계	108,742	104,856	773,787	701,690

## 22. 퇴직급여제도

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

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

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	39,621,766	39,888,923
사외적립자산의 공정가치	(14,733,862)	(14,482,163)
순확정급여부채	24,887,904	25,406,760

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

(당기)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	39,882,553	(14,475,793)	25,406,760
관계사 전출입으로 인한 변동	306,116	452,288	758,404
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,245,244	-	5,245,244
이자비용(이자수익)	1,470,621	(511,459)	959,162
소 계	6,715,865	(511,459)	6,204,406
기타포괄손익으로 인식되는 금액			
사외적립자산의 수익	6,179	371,643	377,822
인구통계적가정의 변동	1,565,431	-	1,565,431
재무적가정의 변동	(5,648,272)	-	(5,648,272)
경험조정	(4,076,662)	371,643	(3,705,019)
소 계	(4,714,901)	371,643	(4,343,259)
기여금	266,230	(1,594,136)	(1,327,905)
지급금	(3,472,338)	1,023,595	(2,448,743)
기말금액	39,621,766	(14,733,862)	24,887,904



(전기)

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.00%~4.06%	4.00%~4.06%
기대임금상승률	3.50%~4.50%	3.50%~4.50%

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

구분	당기말	전기말
국민연금전환금	11,486,565	19,417
퇴직보험예치금	19,417	3,529,011
퇴직연금운용자산	3,227,881	10,933,736
합 계	14,733,863	14,482,164

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

확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 2,818백만원입니다.

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

구분	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(3,059,713)	3,459,128
기대임금상승률	3,442,068	(3,102,485)

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

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

1년미만	1년~5년 미만	5~10년 미만	10년이상	합 계
1,189,504	5,194,871	18,801,463	14,435,928	39,621,766

### 23. 장기기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
장기미지급금	275,200	14,862,737
예수보증금	1,741,309	2,684,294
입회보증금	34,898,274	30,337,817
할인차금	(3,458,799)	(3,340,271)
합 계	33,455,984	44,544,577

24. 전환상환우선주부채

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

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
상환전환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	2,806,625	10,662,565
상환전환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,854,587	3,999,997
할인발행차금			(611,856)	(1,994,892)
합 계			5,049,356	12,667,670
유 동			5,049,356	12,667,670

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

24.2 연결회사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

한편, 과거에 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.

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

구분	발행일	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(주석26 참조)으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 35 참조)으로 계상되어 있습니다.

## 25. 기타비유동부채

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

구분	당기말	전기말
장기선수수익	3,458,799	3,340,271

## 26. 파생상품

### 26.1 파생상품자산

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

구분	당기말	전기말
통화선도자산	13,662	-
파생상품자산-RCPS	908,675	-
합 계	922,337	-
유 동	13,662	-
비유동	908,675	-

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

구분	당기말	전기말
풋옵션	12,305,815	3,766,745
전환권대가	1,869,620	481,892
통화선도	156,450	490,556
이자율스왑	132,431	537,116
합계	14,464,316	5,276,309
유동(*)	6,767,846	704,856
비유동	7,696,470	4,571,453

## 27. 이연법인세

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

구분	당기	전기(*)
법인세부담액	1,981,535	3,351,236
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(7,363)	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(11,382,975)	1,149,572
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 변동액	1,202,446	(884,215)
자본에 직접 가감된 이연법인세	5,590,948	(82,010)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	-	-
기초 이연법인세의 환율차이로 인한 변동액	-	-
법인세비용	(2,615,409)	3,534,583

(\*) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기(*1)
법인세비용차감전순이익	(41,110,375)	6,590,800
적용세율에 따른 세부담액	(13,012,530)	2,210,775
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	7,366,268	1,000,733
- 비과세수익의 법인세효과	(270,593)	(247,676)
- 세액공제	-	(792,031)
- 기타(*2)	3,301,445	1,362,783
법인세비용	(2,615,409)	3,534,583

(\*1) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 자회사의 이월결손금 실현가능성 변동에 따른 이연법인세자산 감소효과가 포함되어 있습니다.

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

(당기)

구 분	기초일시적차이	증감	기말일시적차이	기초이연법인세	증감	기말이연법인세
기타수취채권	2,028,741	(745,247)	1,283,494	120,809	6,799	127,608
재고자산	2,583,316	(34,721,331)	(32,138,015)	564,287	(7,634,650)	(7,070,363)
기타유동자산	(1,152,935)	(88,968)	(1,241,903)	(253,646)	(30,739)	(284,385)
매도가능증권	-	-	-	-	-	-
관계기업투자	(17,363,976)	3,168,656	(14,195,319)	(3,820,075)	697,104	(3,122,970)
종속기업	(16,894,271)	44,575,738	27,681,467	(1,818,739)	3,565,747	1,747,008
무형자산	(34,816,358)	1,887,449	(32,928,909)	(7,659,599)	415,239	(7,244,360)
영업권	(10,519,597)	(1,153,087)	(11,672,685)	(2,314,311)	(253,679)	(2,567,991)
유형자산	(57,589,323)	524,816	(57,064,507)	(12,683,364)	127,306	(12,556,058)
기타유동부채	5,236,878	290,057	5,526,935	1,141,570	74,356	1,215,926
장기기타지급채무	1,971,687	(1,971,687)	-	433,771	(433,771)	-
공정가치금융부채	-	3,218,800	3,218,800	-	708,136	708,136
전환상환우선주부채	(6,977,771)	6,977,771	-	(1,535,110)	1,535,110	-
확정급여채무	24,532,643	(993,693)	23,538,949	5,390,172	(211,603)	5,178,569
회사채	(87,853)	35,874	(51,979)	(19,328)	7,892	(11,435)
총당부채	10,910,805	61,009	10,971,814	2,395,542	13,499	2,409,042
파생상품	7,740,586	9,769,146	17,509,733	1,702,929	1,067,904	2,770,833
공정가치금융자산	9,015,214	(2,795,177)	6,220,036	1,983,347	(614,939)	1,368,408
계약부채	-	720,346	720,346	-	158,476	158,476
매출채권	-	55,027,636	55,027,636	-	12,106,080	12,106,080
매출	7,900,056	1,335,834	9,235,890	1,738,012	293,883	2,031,896
매출원가	(8,505,098)	(1,045,742)	(9,550,840)	(1,871,122)	(230,063)	(2,101,185)
기타	(3,623,853)	(92,135)	(3,715,988)	(583,423)	14,889	(568,534)
이월결손금	27,233,875	20,262,126	47,496,001	2,888,227	(1,070,203)	1,818,024
이월세액공제	1,146,009	(156,696)	989,313	964,899	(132,243)	832,656
순이연법인세자산(부채)				(13,235,149)	10,180,529	(3,054,620)
이연법인세자산				3,590,777	8,828,828	12,419,605
이연법인세부채				(16,825,926)	1,351,701	(15,474,225)



(전기)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
기타수취채권	-	2,028,741	2,028,741	-	120,809	120,809
재고자산	3,003,336	(420,020)	2,583,316	660,734	(96,447)	564,287
기타유동자산	-	(1,152,935)	(1,152,935)	-	(253,646)	(253,646)
대손충당금	1,043,038	(1,043,038)	-	5,114	(5,114)	-
매도가능증권	12,264,955	(3,802,800)	8,462,155	1,452,112	409,562	1,861,674
관계기업투자	(12,517,742)	(4,293,175)	(16,810,917)	(2,753,903)	(944,498)	(3,698,402)
종속기업	(3,619,830)	(11,240,139)	(14,859,969)	-	(1,371,193)	(1,371,193)
유형자산	(63,194,906)	5,662,996	(57,531,910)	(14,221,019)	1,550,286	(12,670,733)
영업권	(9,366,510)	(1,153,087)	(10,519,597)	(2,060,632)	(253,679)	(2,314,311)
무형자산	(35,146,225)	329,867	(34,816,358)	(7,732,170)	72,571	(7,659,599)
개발비	113,751	(113,751)	-	25,025	(25,025)	-
기타유동부채	-	5,236,878	5,236,878	-	1,141,570	1,141,570
연차수당	5,438,003	(5,438,003)	-	1,196,096	(1,196,096)	-
장기종업원급여	3,546,434	(3,546,434)	-	780,215	(780,215)	-
회사채	-	(87,853)	(87,853)	-	(19,328)	(19,328)
전환사채	(6,753,401)	1,708,072	(5,045,329)	(1,485,748)	375,776	(1,109,972)
전환상환우선주	(5,385,716)	5,385,716	-	-	-	-
충당부채	7,964,025	2,946,779	10,910,805	1,752,086	643,457	2,395,542
파생상품	6,990,366	(2,686,505)	4,303,861	449,596	497,254	946,849
확정급여채무	25,587,426	(1,054,784)	24,532,643	5,629,234	(239,062)	5,390,172
장기기타지급채무	-	1,971,687	1,971,687	-	433,771	433,771
이연수익	2,338	(2,338)	-	514	(514)	-
매출	9,114,333	(1,214,276)	7,900,056	2,005,153	(267,141)	1,738,012
매출원가	(9,029,925)	524,827	(8,505,098)	(1,986,584)	115,462	(1,871,122)
기타	1,746,055	(5,957,341)	(4,211,286)	345,474	(1,058,132)	(712,658)
이월결손금	17,079,473	10,154,402	27,233,875	2,398,299	489,928	2,888,227
이월세액공제	738,361	407,648	1,146,009	570,612	394,287	964,899
순이연법인세자산(부채)				(12,969,792)	(265,357)	(13,235,149)
이연법인세자산				4,697,735	(1,106,958)	3,590,777
이연법인세부채				(17,667,527)	841,601	(16,825,926)

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

과목	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	(1,683,001)	(370,260)	-	-
전환권대가	5,266,569	1,158,645	(40,936)	7,382
신주인수권대가	-	-	94,509	(26,657)
확정급여제도의 재측정요소	(3,649,335)	(802,854)	1,875,380	(412,584)

지분법자본변동	(936,842)	(206,105)	304,740	(67,043)
회계정책의변경	24,832,302	5,463,106	-	-
기타	1,583,708	348,416	-	-
합                    계	25,413,401	5,590,948	338,734	(82,010)

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

과목	당기말	전기말	일시적차이
종속기업	19,740,520	(8,627,274)	처분계획 없음
이월결손금	39,232,254	14,105,568	실현가능성 낮음
기 타	(369,042)	690,146	실현가능성 낮음
합 계	58,603,732	6,168,440	

## 28. 자본금 및 주식발행초과금

28.1 당기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	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 상환전환우선주로서 배당을 할 수 없는 경우에는 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선주에 대한 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 의결권이 있습니다.

28.2 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(주석16참조).

28.3 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 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

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

29. 기타자본

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

구분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
전환권대가	-	5,958,243
기타자본잉여금	2,630,312	813,029
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
주식매입선택권	181,854	82,661
연결자본조정	4,110,677	(8,403,288)
매도가능증권평가이익	(4,419,469)	-
매도가능증권평가손실	-	(5,694,845)
해외사업환산이익	59,506	250,501
해외사업환산손실	(1,545,819)	(1,499,352)
지분법자본변동	914,842	-
부의지분법자본변동	(1,352,821)	(1,354,730)
합 계	10,215,408	(211,454)

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

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

29.3 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.

29.4 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	(5,694,845)	(4,342,907)
매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	-	(1,733,253)
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	-	381,316
매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	1,635,097	-
기타포괄손익공정가치금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	(359,721)	-
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	-	-
기말금액	(4,419,469)	(5,694,845)

### 30. 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	1,914,244
미처분이익잉여금	(17,646,022)	27,143,695
합 계	(15,372,081)	29,057,939

(\*) 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.

30.2 당기와 전기의 연차배당(예정)액의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당 기			전 기		
	보통주	전환상환우선주1,2	전환상환우선주3,4	보통주	전환상환우선주1,2	전환상환우선주3,4
총발행주식수	91,872,907주	10,402,502주	4,610,948주	91,794,300주	10,402,502주	4,610,948주
자기주식수	77주	-	-	77주	-	-
배당주식수	91,872,830주	10,402,502주	4,610,948주	91,794,223주	10,402,502주	4,610,948주
1주당 배당금	-	-	-	15원	82원	69원
배당금총액	1,837,456,600원	1,279,507,746원	479,999,687원	1,376,763,345원	853,005,164원	319,999,788원
당기순이익	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원	(40,274,933,660)원	6,499,617,191원	6,499,617,191원	6,499,617,191원
배당성향	-	-	-	21.18%	13.12%	4.92%
결산일종가	-	-	-	1,670	1,670	1,670
배당수익률	-	-	-	0.90%	4.91%	4.16%

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

31. 매출액과 매출원가

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

구분	당기	전기(*)
상품매출	301,758,246	265,756,567
제품매출	749,539,891	777,226,028
공사매출	47,960,003	11,786,594
용역매출	6,130,606	12,321,846
기타매출	4,823,955	2,764,751
합 계	1,110,212,702	1,069,855,786

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
상품매출원가	254,228,833	214,079,281
제품매출원가	638,683,280	653,742,146
공사매출원가	7,595,782	9,534,169
용역원가	42,309,067	8,176,536
합 계	942,816,962	885,532,132

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

### 31.3 고객과의 계약

당기 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
	가전부문
주요 제품별 :	
냉장고/세탁기/에어컨 등	516,211,230
기타	41,149,486
합 계	557,360,716
주요 지리적 시장 :	
대한민국	547,685,468
해외	9,675,248
합 계	557,360,716
수익인식시기 :	
일시인식 매출	516,211,230
기간에 걸쳐 인식한 매출	41,149,486
합 계	557,360,716



32. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	32,705,271	31,701,959
퇴직급여	4,283,662	3,970,977
복리후생비	5,877,509	4,716,599
전력비	309,166	213,503
여비교통비	1,217,596	1,242,063
통신비	517,559	528,262
수도광열비	213,945	107,273
경상연구개발비	5,306,384	4,592,339
세금과공과금	2,511,020	2,290,276
지급임차료	12,181,709	11,757,138
감가상각비	5,056,434	3,300,899
무형자산상각비	650,698	964,412
수선비	284,373	225,101
보험료	831,428	870,151
접대비	770,266	945,354
광고선전비	15,967,102	22,531,228
협회비	30,500	29,721
운반비	11,536,656	9,394,882
지급수수료	50,398,525	53,852,180
대손상각비	130,210	30,917
총당부채전입액	9,804,542	10,132,277
기타판관비	21,863	2,412,832
주식보상비용	99,193	82,661
합 계	160,705,612	165,893,003

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

33. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
임대료수익	630,297	672,342
수수료수익	47,291	57,373
유형자산처분이익	2,761,077	97,840
무형자산처분이익	1,712	-
대손충당금환입	594,581	-
충당부채환입액	-	99
잡이익	2,142,630	1,626,703
재고자산처분이익	101	-
합 계	6,177,688	2,454,357

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
재고자산처분손실	64,417	-
재고자산감모손실	497,984	-
유형자산처분손실	1,388,319	45,011
무형자산처분손실	45,317	5,060
무형자산손상차손	20,598,398	147,132
기타의대손상각비	355,658	847,045
기부금	126,363	268,996
잡손실	8,147,869	3,997,482
합 계	31,224,326	5,310,726

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

### 34. 관계기업투자손익

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

구분	당기	전기
지분법평가이익	3,223,024	7,461,545
지분법평가손실	-	(103,081)
종속기업투자주식처분이익	366,577	-
관계기업주식처분손실	(965,564)	-
관계기업주식처분이익	4,303,307	-
배당금수익	4,112,319	-
합 계	11,039,664	7,358,464

### 35. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	1,616,914	1,636,564
배당금수익	20,212	-
외화환산이익	826,704	1,976,196
외환차익	1,596,146	4,301,420
파생상품평가이익	394,329	359,501
파생상품거래이익	1,291,338	254,551
사채상환이익	131,579	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	5,412	-
합 계	5,882,635	8,528,233

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
이자비용	13,704,581	12,724,964
외화환산손실	472,272	858,879
외환차손	4,578,630	1,356,721
파생상품평가손실	9,274,044	4,794,417
파생상품거래손실	1,397,801	280,666
매출채권처분손실	873,702	722,993
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,333,596	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	3,218,800	-
매도가능증권처분손실	11,569	1,097
사채상환손실	-	76,716
지급수수료(금융)	160,812	-
합 계	39,025,807	20,816,453

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

### 36. 주당손익

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

구분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)	5,991,157,166	(3,353,267,294)	2,637,889,872
보통주 귀속 지배지분당기순이익	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)	3,993,066,635	(2,234,930,478)	1,758,136,157
가중평균 유통보통주식수(주)	97,135,055	97,135,055	97,135,055	91,834,231	91,834,231	91,834,231
기본주당순이익	(294.00)	(20.00)	(314.00)	43.00	(24.00)	19.00

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

구분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)	5,991,157,166	(3,353,267,294)	2,637,889,872
우선주 귀속 지배지분당기순이익	-	-	-	1,998,090,531	(1,118,336,816)	879,753,715
가중평균 유통보통주식수(주)	4,720,341	4,720,341	4,720,341	7,506,725	7,506,725	7,506,725
기본주당순이익	-	-	-	266.00	(149.00)	117.00

### 36.3 회석주당순이익

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

### 37. 특수관계자와의 거래

37.1 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)동강레저, (주)대유에이피, 영성동강(유), 수피위니아PEF
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스,(주)대유홀딩스, (주)대유플러스,(주)대유글로벌,(주)수피위니아,CNR-PEF,(주)대우전자,(주)위니아대우등

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

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

(당기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	재화용역	유무형자산	기타수입	재화용역	유무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	72,796,844	-	955,904	-	9,334,000	567
(주)대유플러스	18,781,774	8,093,708	242,755	42,627,858	4,959,032	2,480,816
(주)대유홀딩스	1,608,066	-	2,424,586	75,079,147	1,296,781	6,772,643
(주)동강레저	74,419	100	9,524	642,249	-	227,824
(주)동강홀딩스	6,128,799	-	1,198,807	9,954,386	28,995	25,687
(주)스마트저축은행	8,780	-	-	18,000	-	-
(주)위니아대우	3,900	-	1,647,115	-	-	-
영성동강	484,845	-	140,585	3,894,854	-	-
(주)대우전자	13,883,198	1,212	15,163,573	38,128,914	570,000	5,321,923
(주)대유서비스	7,190,221	-	-	34,052,656	-	8,630
(주)대우전자서비스	312,283	1,200,000	8,557	-	-	2,237,695
기타특수관계자	201,947	-	37,138	2,286	-	150,263
합 계	121,475,076	9,295,020	21,828,544	204,400,350	16,188,808	17,226,048

(전기)

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

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

(당기말)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	20,800,999	-	2,198,521	2,004,125	-	-
(주)대유플러스	115,788	837,857	9,457,575	10,258,911	1,380,000	788,068
(주)대유홀딩스	189,263	16,455,750	4,216,413	19,077,387	-	1,008,875
(주)동강레저	-	-	7,275	46,178	400,000	583,332
(주)동강홀딩스	47,387	7,783,047	2,285,747	160,688	-	4,715
(주)스마트저축은행	4,245	-	52,663	-	-	566,850
(주)위니아대우	-	-	31,129	-	-	6,500
영성동강	139,166	-	31,001	1,266,680	-	-
(주)대우전자	4,446,844	-	11,757,916	214,824	-	830,367
(주)대유서비스	-	-	478,890	-	-	-
(주)대우전자서비스	4,770	-	406,945	-	-	958,848
기타특수관계자	4,189,996	727,348	-	-	-	25,024,236
합 계	29,938,457	25,804,002	30,924,075	33,028,794	1,780,000	29,771,790

(전기말)

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

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

(당기)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)대유플러스(구.대유서비스)	2,048,095	-	(2,048,095)	-
(주)대유플러스	-	3,785,000	(2,947,143)	837,857
(주)대유흐olding스	11,785,000	8,994,550	(4,323,800)	16,455,750
(주)동강홀딩스	9,148,314	837,586	(2,202,853)	7,783,047
(주)위니아대우	-	12,713,700	(12,713,700)	-
기타특수관계자	1,207,348	-	(480,000)	727,348
합 계	24,188,757	26,330,836	(24,715,591)	25,804,002

(전기)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)대유클로벌	-	4,000,000	(4,000,000)	-
(주)대유서비스	3,072,143	1,117,143	(2,141,190)	2,048,095
(주)대유플러스	4,600,000	8,208,000	(12,808,000)	-
(주)대유흐olding스	12,285,000	17,500,000	(18,000,000)	11,785,000
(주)동강홀딩스	6,619,247	3,303,000	(773,934)	9,148,314
(주)수피위니아	-	1,900,000	(1,900,000)	-
기타특관자	1,337,488	-	(130,141)	1,207,348
합 계	27,913,878	36,028,143	(39,753,264)	24,188,757

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



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

(당기)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)대유플러스	1,450,000	6,260,000	(6,330,000)	1,380,000
(주)대유흥딩스	277,750	947,100	(1,224,850)	-
(주)동강레저	600,000	329,700	(529,700)	400,000
(주)동강홀딩스	-	1,221,095	(1,221,095)	-
(주)대유클로벌	-	300,000	(300,000)	-
기타특수관계자	471,000	-	-	471,000
합 계	2,798,750	9,057,895	(9,605,645)	2,251,000

(전기)

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

### 37.6 주요경영진에 대한 보상

지배회사의 주요 경영진은 등기이사, 이사회회 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
주식기준보상	99,193	82,661
합 계	4,878,071	4,655,295

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

38. 우발채무와 약정사항

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

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	130,543,843	114,578,496	15,965,347
배서어음	526,394	263,197	263,197

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

회사명	분할기일	분할방법
(주)대유홀딩스(*)	2009년 10월 06일	물적분할

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

38.3 당기말 현재 연결회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

용도	금융기관	약정금액	실행금액	미사용	단위
일반자금	산업은행 외	102,893,204	51,193,204	51,700,000	천원
시설자금	우리은행 외	38,533,333	36,133,333	2,400,000	천원
구매자금	신한은행 외	4,087,407	3,685,405	402,002	천원
매출채권	신한은행 외	71,100,000	17,715,347	53,384,653	천원
인수금융	유진투자증권 외	15,500,000	14,397,556	1,102,444	천원
일반자금	중국포발은행	10,000	10,000	-	천CNY
유산스	신한은행 외	27,205	24,702	2,502	천USD
신용장	한국수출입은행	28,500	12,207	16,293	천USD
합 계		55,705	36,909	18,795	천USD
		232,113,945	123,124,846	108,989,098	천원
		10,000	10,000	-	천CNY

### 38.4 제공한 지급보증

당기말 현재 연결회사가 타인에게 제공중인 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

주채무자	채권자	단위	보증금액	주채무잔액
(주)대유글로벌	현대글로벌비스	천원	10,000,000	11,442,117
(주)대유합금	우리은행 외	천원	21,521,670	16,670,741
(주)대유합금	신한은행 외	천USD	34,360	32,997
(주)대유플러스	산업은행 외	천원	19,152,533	12,252,168
(주)대유홀딩스	국민은행 외	천원	13,740,000	16,560,000
(주)동강레저	국민은행	천원	360,000	100,000
(주)수피위니아	신한은행	천원	6,000,000	5,000,000
(주)위니아대유	신한캐피탈 외	천원	23,000,000	14,604,989
대유몽베르제일차(유)	삼익신협 외	천원	33,410,000	25,700,000
대유몽베르제이차(유)	아주저축은행 외	천원	15,600,000	10,500,000
케이앤디파트너스제일차(유)	푸른상호저축은행 외	천원	26,910,000	20,700,000
제이앤에이치제일차 주식회사	한화투자증권 외	천원	13,000,000	10,000,000
영앤에이치 제일차 주식회사	NH투자증권 외	천원	13,682,178	10,524,752
티앤더블유 제일차 주식회사	한화투자증권 외	천원	13,000,000	10,000,000
합 계		천USD	34,360	32,997
		천원	209,376,381	164,054,767

### 38.5 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

채권자	보증인	보증내역	보증금액	채무잔액	단위
금융기관	(주)동강홀딩스	차입금 지급보증	54,540,000	41,500,000	천원
거래처 등	서울보증보험	보증서 외	9,238,948	3,000,000	천원
거래처 등	건설공제조합	보증서 외	925,774	-	천원
금융기관	신용보증기금	보증서 외	334,000	3,133,542	천원
거래처 등	신한은행	외화사채	9,000	-	천USD
합 계			65,038,722	47,633,542	천원
			9,000	-	천USD

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

자산명	채무자	장부금액	담보제공액	제공한담보내역
단기예치금	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	질권
매각예정비유동자산	연결실체	2,910,671	2,910,671	질권
재고자산	연결실체	1,599,445	26,000,000	양도담보
유형자산	연결실체	261,638,475	227,892,000	근저당권, 수익권증서
	대유몽베르제일차(유 )		35,400,000	수익권증서발급액
	(주)동강홀딩스			근저당권
매출채권	대유몽베르제이차(유 )	379,196	15,600,000	금전채권 및 부동산담보신탁 수익권증서 근 질권
당기손익공정가치측정금융자산	연결실체	341,296	341,296	질권(건설공제조합 출자금)
투자부동산	연결실체	33,565,219	18,528,000	근저당권
	(주)동강홀딩스		-	근저당권
	(주)대유홀딩스		12,000,000	근저당권
종속기업투자주식	연결실체	-	24,600,000	질권

(\*)내부거래제거로 인해 연결재무제표에 표시되지 않지만, 당기말 현재 연결회사가 보유중인 (주)대유위니아 보통주식 17,053,048주가 연결회사의 장기차입금 14,398백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어 있으며, 이로 인해 종속회사로부터 배당을 통한 자금이전에 제약사항이 있습니다.

### 38.7 제공받은 담보

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

### 38.8 공동사업약정

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

과 목	공동사업	연결회사인식	비율
유동자산	2,279,823	1,073,797	47.10%
비유동자산	196,820,246	92,702,336	
유동부채	22,062,308	10,391,347	
비유동부채	77,251,223	36,385,326	
자본총계	99,786,538	46,999,459	
매출액	5,618,062	2,646,107	
영업손익	(3,991,818)	(1,880,146)	
당기순손익	(4,937,136)	(2,325,391)	

### 38.9 통상임금관련

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

### 38.10 부동산담보대출

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

연결회사와 (주)동강홀딩스는 대유몽베르제일차(유)가 대주단으로부터 27,000백만원의 차입이 이루어지도록 주석 34.8의 공동사업과 관련된 유형자산을 생보부동산신탁에 신탁하였고, 대주단에게 차입금의 130%를 한도로 수익권증서 및 3,000백만원의 근저당권설정등을 통한 담보제공, 공동사업당사자의 연대보증 제공, 연결회사의 자금보충약정 및 조건부채무인수, 운영권의 담보제공, 보험금 근질권 제공 등을 통해 신용보강을 제공하고 있습니다.

### 38.11 ABL대출

연결회사는 신용판매대금채권 ABL대출약정 체결을 위하여 대유몽베르제이차(유)와 대출약정을 하고 5,652백만원을 차입하고 있습니다. 대유몽베르제이차(유)는 아주저축은행(주) 등 대주단으로부터 동차입자금 마련을 위해 설립된 특수목적법인입니다. 연결회사는 신용판매대금채권이 회수되는 예금계좌(신탁회사명의)를 신탁하고 해당 금융기관에 수익권증서를 발급하였습니다. 한편 당기말 현재 동 신탁관리계좌의 예금잔액은 612,700천원이며, 연결회사의 지분비율만큼 미수금으로 계상하고 있습니다. 또한 대유몽베르제이차(유)는 대주단에게 차입금의 130%를 한도로 수익권증서 및 생보부동산 신탁 수익권에 대한 근질권설정 등을 통한 담보제공, 공동사업당사자의 연대보증 제공 등을 통해 신용보강을 제공하고 있습니다. 또한 동 대출과 관련하여 (주)대유플러스등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

### 38.12 진행중인 소송

연결회사는 당기말 현재 상기의 소송사건 이외에 계류 중인 소송사건은 연결실체가 피고인 사건1건(소송가액 391,500천원)이 있으며, 연결실체의 경영자는 동 사안들이 연결실체의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

### 38.13 대유위니아 주식매수선택권 및 손실보전약정

연결회사는 2014년 (주)대유위니아 경영권 인수시 매도자에게 손실보전약정을 부여하였고, 당기말 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(주석29 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).

### 38.14 이자율스왑약정

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

### 38.15 하자보증 및 제조물책임

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

### 39. 영업부문공시

39.1 연결회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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



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

(당기)

구분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합계
총매출액	449,459,705	3,933,874	77,220,362	557,360,715	9,127,211	34,087,470	1,131,189,338
내부거래매출	(8,881,838)	(8,961,424)	(74,922)	(1,888,845)	(1,351,449)	(6,085,488)	(27,243,967)
포괄손익계산서상 매출액	440,577,867	(5,027,550)	77,145,439	555,471,870	7,775,762	28,001,982	1,103,945,371
세전이익	(28,338,933)	421,077	(1,047,048)	(31,067,303)	(820,654)	20,392,841	(40,460,019)
총자산	306,127,150	29,805,116	66,383,080	400,557,951	103,922,397	(17,215,120)	889,580,574
총부채	278,990,578	13,912,687	57,225,300	298,713,474	67,568,120	2,833,638	719,243,798

(전기)

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

(\*) 전기금액 중 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

39.3 연결회사의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 가전사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대다이모스(주)와 (주)롯데하이마트 로 해당 고객들에 대한 매출액합계금액은 480,134백만원 입니다.

40. 현금흐름표

40.1 당기 및 전기 중 현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
복리후생비	423,437	(118,834)
주식보상비용	99,193	82,661
퇴직급여	6,208,184	5,663,660
감가상각비	26,876,505	26,262,422
무형자산상각비	1,381,378	1,550,803
경상연구개발비	1,268,163	1,340,712
대손상각비	130,210	61,135
기타의대손상각비	355,658	847,045
지급수수료	(93,122)	131,358
지분법평가손실	-	103,081
이자비용	14,104,393	13,275,158
매출채권처분손실	-	722,993
유형자산처분손실	1,448,740	45,011
무형자산처분손실	45,317	5,060
무형자산손상차손	20,598,398	147,132
재고자산폐기손실	-	839
법인세비용	-	3,534,583
외화환산손실	472,272	725,920
파생상품평가손실	9,274,044	4,794,417
충당부채전입액	9,804,542	10,144,801
잡손실	793,300	966,425
사채상환손실	11,569	-
관계기업주식처분손실	965,564	-
대손충당금환입	(594,581)	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,333,596	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	3,218,800	-
이자수익	(1,624,472)	(1,654,031)
배당금수익	(4,112,319)	-
파생상품평가이익	(394,329)	(359,501)
지분법평가이익	(3,223,024)	(7,461,545)
유형자산처분이익	(2,764,984)	(97,840)
외화환산이익	(826,704)	(1,843,237)
외환차익	-	-
잡이익	263	(4,699)
관계기업주식처분이익	(4,303,307)	-

종속기업투자주식처분이익	(366,577)	-
사채상환이익	(131,579)	-
무형자산처분이익	(1,712)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(5,412)	-
법인세수익	(2,615,409)	
합 계	81,755,995	58,865,529

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

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소	20,156,133	16,439,028
기타수취채권의 증가	(7,986,704)	(9,571,516)
기타유동자산의 증가	(19,324,450)	(2,426,615)
재고자산의 감소(증가)	7,914,775	(9,933,274)
장기수취채권의 감소(증가)	444,661	(437,211)
기타비유동자산의 증가	(57,718)	-
매입채무의 증가	523,457	24,811,352
기타지급채무의 증가	934,637	3,293,618
기타유동부채의 증가	2,873,601	3,032,696
총당부채의 감소	(10,538,706)	(10,976,901)
장기기타지급채무의 감소	(1,238,076)	(20,479)
계약부채의 감소	(46,406)	-
파생상품부채의 감소	(267,592)	-
퇴직금의 지급	(3,797,038)	(4,907,101)
사외적립자산의 변동	(112,608)	155,197
합 계	(10,522,035)	9,458,794

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	13,259,367	21,022,151
장기차입금의 유동성 대체	36,358,669	20,818,335
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	17,392,631	-
전환사채의 유동성대체	-	18,783,761
입회보증금의 유동성대체	1,004,784	1,730,690
투자부동산의 유형자산대체	-	11,314,202
금융리스부채의 유동성대체	-	78,857

41. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	785,692,735	792,139,659
재고자산의 변동	(546,514)	(28,402,380)
종업원급여비용	101,445,439	98,207,524
수도광열비용	4,496,282	3,670,277
유무형자산상각비	21,573,301	23,279,986
세금과공과	3,290,035	3,141,638
외주용역비용	88,633,755	92,612,181
기타비용	103,462,722	75,976,570
합 계	1,108,047,754	1,060,625,455

42. 금융상품의 범주별 분류

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

(당기말)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치(채무증권)	기타포괄손익-공정가치(지분증권)	합계
현금및현금성자산	42,019,498	-	-	-	42,019,498
단기예치금	2,154,911	-	-	-	2,154,911
매출채권	115,056,559	-	-	-	115,056,559
기타수취채권	50,114,877	-	-	-	50,114,877
장기예치금	1,200,271	-	-	-	1,200,271
장기수취채권	8,107,853	-	-	-	8,107,853
공정가치측정금융자산	-	6,130,008	-	30,572,360	36,702,368
파생상품자산	-	922,337	-	-	922,337
합 계	218,653,969	7,052,345	-	30,572,360	256,278,674

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 연결회사는 상기와 같이 금융자산의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(전기말)

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

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

(당기말)

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타	합계
매입채무	235,378,200	-	-	235,378,200
단기차입금	152,795,641	-	-	152,795,641
기타지급채무	47,714,513	-	-	47,714,513
기타유동부채	36,484,891	-	-	36,484,891
계약부채	720,346	-	-	720,346
유동성장기부채	30,755,466	-	-	30,755,466
장기차입금	58,400,208	-	-	58,400,208
회사채	20,505,142	-	-	20,505,142
당기손익공정가치측정지정금융부채	-	28,218,800	-	28,218,800
장기기타지급채무	33,455,984	-	-	33,455,984
파생상품부채	-	14,464,316	-	14,464,316
전환상환우선주부채	5,049,356	-	-	5,049,356
금융리스부채	-	-	104,856	104,856
기타비유동부채	3,458,799	-	-	3,458,799
합 계	624,718,545	42,683,116	104,856	667,506,518

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 연결회사는 상기와 같이 금융부채의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

(전기말)

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

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

(당기)

구분	상각후원가	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	합계
이자수익	1,616,914	-	-	1,616,914
배당금수익	-	-	20,212	20,212
당기손익공정가치금융자산평가이익		5,412		5,412
외화환산이익	826,704	-	-	826,704
외환차익	1,596,146	-	-	1,596,146
파생상품평가이익	-	394,329	-	394,329
파생상품거래이익	-	1,291,338	-	1,291,338
사채상환이익	-	131,579	-	131,579
이자비용	(13,811,062)	-	-	(13,811,062)
외화환산손실	(472,272)	-	-	(472,272)
외환차손	(4,578,630)	-	-	(4,578,630)
파생상품평가손실	(5,444,570)	(3,722,993)	-	(9,167,562)
파생상품거래손실	-	(1,397,801)	-	(1,397,801)
매출채권처분손실	(873,702)	-	-	(873,702)
사채상환손실	(11,569)	-	-	(11,569)
지급수수료(금융)	(160,812)	-	-	(160,812)
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	(5,333,596)	-	(5,333,596)
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	-	(3,218,800)	-	(3,218,800)
합계	(21,312,854)	(11,850,532)	20,212	(33,143,173)



(전기)

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

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

(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	14,453,501	-	22,248,866	36,702,368
파생상품자산	-	922,337	-	922,337
파생상품부채	-	14,464,316	-	14,464,316

(전기말)

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

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

## 43. 금융위험관리

### 43.1 재무위험요소

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

#### 1) 외환위험관리

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

다.

(단위: 천USD,천CNH,천,EUR,천JPY,천원)

계정과목	외화 종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	USD	12,390	13,827,337	5,669	6,074,077
	CNH	-	-	2,425	396,929
	EUR	-	-	52	66,969
	JPY	196	199,357	-	-
합 계			14,026,694		6,537,975
부채	USD	43,235	48,250,130	40,680	43,584,259
합 계			48,250,130		43,584,259
순 외화자산(부채)			(34,223,436)		(37,046,284)

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세전손익은 3,422백만원(전기말 3,704백만원)이 변동합니다.

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

## 2) 이자율위험

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

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세전에 미치는 영향은 주석15.3에서 설명하고 있습니다.

## 3) 가격위험

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

## 43.2 신용위험관리

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

### 43.3 유동성위험관리

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 38참조).

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

(당기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	315,095,208	315,095,208	281,639,224	33,455,984
이자부금융부채	267,610,669	553,028,162	231,308,855	321,719,307
합 계	582,705,877	868,123,370	512,948,079	355,175,291

(전기말)

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

#### 43.4 자본위험관리

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

한편, 당기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	267,610,669	261,630,083
차감: 현금및현금성자산	(45,374,680)	(21,682,507)
순차입금	222,235,989	239,947,576
자본총계	170,336,776	210,577,824
총자본차입금비율	130.47%	113.95%

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍과 그 종속기업			
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