

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식 .....	12
외부감사 실시내용 .....	104

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍  
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 17일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 수익의 총액, 순익 인식

주석 2에서 언급한 바와 같이, 회사는 당기중 375,730백만원의 매출을 계상하고 있습니다. 또한, 주석 30에서 언급되어 있는 바와 같이, 회사의 전체수익 중 대리인으로서 수행의무를 이행하여 순액으로 인식할 매출 거래 유형은 없습니다.

회사는 고객에게 재화를 제공하는데 다른 당사자가 관여할 때, 재화가 고객에게 이전되기 전에 회사가 해당 재화를 통제하는지 여부 등을 종합적으로 고려하여 회사가 본인 또는 대리인에 해당하는지를 판단하고 있습니다. 회사가 본인으로 수행의무를 이행하는 경우 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 대리인으로 수행의무를 이행하는 경우에는 순액으로 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 제품은, 고객사가 제품의 사양을 특정하고 제조에 필요한원재료 및 부품을 공급하는 경우가 존재합니다. 이러한 회사의 사급거래유형 또는 이와 유사한 거래 유형에 대하여 총액·순액 인식과 관련한 수익인식 과대계상할 위험이 있는 것으로 판단하여 핵심감사사항목으로 선정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 매출계약유형별 수익인식회계정책 및 변경유무에 대한 검토
- 매출유형별 계약서 검토(수행의무의 식별, 거래금액에 대한 측정, 거래가격의 배분, 수익인식시기의 적정성 검토)
- 수익의 순액조정 금액에 대한 재계산 검증
- 보고기간종료일 근접하여 발생한 거래에 대한 기간귀속의 적정성 확인

## 기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부 통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는

재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기영입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440

서현회계법인 대표이사 이재덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이텍

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

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

재 무 상 태 표  
제65기 2019년 12월 31일 현재  
제64기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주석	제65기 당기말	제64(전)기말
자 산			
Ⅰ. 유동자산		106,947,330,152	115,374,401,755
현금및현금성자산	4,5,6,7	5,053,568,098	22,822,958,589
단기예치금	5,6,7	2,000,000,000	2,000,000,000
매출채권	5,6,8,19	48,782,490,451	46,980,274,427
기타수취채권	5,6,8	32,428,761,756	30,052,655,346
재고자산	9	1,303,887,471	1,599,444,573
기타유동자산	10	17,378,622,376	10,794,331,534
파생상품자산	5,6,25	-	908,674,830
당기법인세자산		-	216,062,456
Ⅱ. 매각예정비유동자산	11	17,392,631,013	17,392,631,013
Ⅲ. 비유동자산		280,993,904,567	238,125,721,055
장기예치금	5,6,7,8	1,098,569,469	815,506,873
장기수취채권	5,6,8	2,184,845,000	3,019,095,000
당기손익공정가치금융자산	5,6,12	5,215,812,672	5,483,299,407
기타포괄손익공정가치금융자산	5,6,12	27,094,201,504	25,282,772,141
상각후원가측정금융자산	5,6	10,256,404,798	-
관계기업투자주식	13	17,409,135,403	10,726,005,070
종속기업투자주식	13	118,255,485,915	99,658,226,290
유형자산	14,37	49,801,870,263	45,404,581,263
투자부동산	16,37	34,236,119,912	34,436,285,498
무형자산	17	11,319,618,751	11,648,775,272
사용권자산	2,15	989,318,854	-
이연법인세자산	26	3,132,522,026	1,651,174,241
자산총계		405,333,865,732	370,892,753,823
부 채			
Ⅰ. 유동부채		282,836,132,254	261,710,077,105
매입채무	5,6,18	112,281,800,248	116,530,346,604
단기차입금	4,5,6,19	76,344,820,084	82,266,900,800
기타지급채무	5,6,18	26,255,058,881	3,917,116,049
유동성리스부채	2,4,5,6,15,18	771,203,308	-
기타유동부채	21	18,103,746,174	13,721,003,257
유동성장기부채	4,5,6,19	4,833,333,312	4,924,999,972
전환상환우선주부채	4,5,6,24	3,693,099,768	5,363,064,631
당기손익공정가치지정금융부채	4,5,6,20	27,070,085,424	28,218,800,000
파생상품부채	5,6,25	12,313,370,084	6,767,845,792
당기법인세부채	26	1,169,614,971	-
Ⅱ. 비유동부채		14,063,452,625	15,358,103,847
장기차입금	4,5,6,19	5,041,666,715	5,875,000,027
회사채	4,5,6,19	6,766,858,114	-

순확정급여부채	22	289,126,719		281,003,369	
장기기타지급채무	5,6,23	1,657,080,000		1,662,080,000	
비유동리스부채	2,5,6,15,18	239,066,396		-	
파생상품부채	25	69,654,681		7,540,020,451	
부 채 총 계			296,899,584,879		277,068,180,952
자 본					
I. 자본금	1,27		53,488,253,500		52,808,509,500
II. 주식발행초과금	27		50,581,932,336		49,285,915,323
III. 기타자본	28		8,704,625,355		7,972,517,121
IV. 결손금	29		(4,340,530,338)		(16,242,369,073)
자 본 총 계			108,434,280,853		93,824,572,871
부 채 와 자 본 총 계			405,333,865,732		370,892,753,823

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일 까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제65(당) 기		제64(전) 기	
I. 매출액	30		375,730,575,650		386,822,181,418
II. 매출원가	30		341,109,289,046		353,086,377,891
III. 매출총이익			34,621,286,604		33,735,803,527
판매비와관리비	31	26,700,134,288		26,800,375,682	
IV. 영업이익			7,921,152,316		6,935,427,845
기타수익	32	226,237,822		660,567,613	
기타비용	32	422,423,777		4,341,855,763	
종속·관계기업투자이익(손실)	33	3,441,362,840		(15,612,567,441)	
금융수익	6,34	7,297,480,355		1,576,499,387	
금융비용	2,6,34	6,354,656,887		18,118,588,596	
V. 법인세비용차감전이익(손실)			12,109,152,669		(28,900,516,955)
법인세비용(수익)	26	196,893,604		(613,116,739)	
VI. 당기순이익(손실)			11,912,259,065		(28,287,400,216)
VII. 기타포괄손익			632,914,902		(3,623,547,123)
1. 당기손익으로 재분류되는 항목:			-		-
기타포괄손익공정가치금융자산평가			-		-
2. 당기손익으로 재분류되지 않은 항목:		632,914,902		(3,623,547,123)	-
기타포괄손익공정가치금융자산평가		632,914,902		(3,623,547,123)	
VIII. 총포괄손익			12,545,173,967		(31,910,947,339)
IX. 주당이익	35				
1. 기본주당이익(단위:원)			111.3		(291.2)
2. 희석주당이익(단위:원)			85.0		(291.2)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일 까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주식	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)		49,689,816,000	44,575,458,582	10,887,726,624	14,958,285,948	120,111,287,154
회계정책의 변경 누적 효과		-	-	4,750,104,219	(196,044,490)	4,554,059,729
수정후 기초자본		49,689,816,000	44,575,458,582	15,637,830,843	14,762,241,458	124,665,346,883
총포괄손익						
당기순이익(손실)		-	-	-	(28,287,400,216)	(28,287,400,216)
기타포괄손익공정가치금융자산평가		-	-	(3,623,547,123)	-	(3,623,547,123)
소유주와의 거래						
주식보상비용		-	-	99,193,332	-	99,193,332
현금배당		-	-	-	(2,717,210,315)	(2,717,210,315)
전환상환우선주의 전환		3,118,693,500	4,710,456,741	-	-	7,829,150,241
전환사채의 상환		-	-	(4,140,959,931)	-	(4,140,959,931)
2018.12.31(전기말)		52,808,509,500	49,285,915,323	7,972,517,121	(16,242,369,073)	93,824,572,871
2019.01.01(당기초)		52,808,509,500	49,285,915,323	7,972,517,121	(16,242,369,073)	93,824,572,871
회계정책의 변경 누적 효과	2	-	-	-	(10,420,330)	(10,420,330)
수정후 기초자본		52,808,509,500	49,285,915,323	7,972,517,121	(16,252,789,403)	93,814,152,541
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	11,912,259,065	11,912,259,065
기타포괄손익공정가치금융자산평가	27	-	-	632,914,902	-	632,914,902
소유주와의 거래						
전환상환우선주의 전환		679,744,000	1,296,017,013	-	-	1,975,761,013
주식보상비용	27	-	-	99,193,332	-	99,193,332
2019.12.31(당기말)	28	53,488,253,500	50,581,932,336	8,704,625,355	(4,340,530,338)	108,434,280,853

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일 까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	주석	제65(당)기		제64(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(15,607,032,417)		6,894,124,998
1. 영업에서 창출된 현금흐름	39	(15,135,958,864)		9,668,010,534	
가. 당기순이익(손실)		11,912,259,065		(28,287,400,216)	
나. 조 정		1,298,264,890		39,160,153,222	
다. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(28,346,482,819)		(1,204,742,472)	
2. 법인세의 납부		(471,073,553)		(2,773,885,536)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(10,217,520,832)		(325,747,386)
이자의 수취		1,711,020,434		1,359,604,192	
배당금의 수령		2,439,409,160		4,112,319,120	
단기대여금의 회수		3,687,857,145		1,710,238,094	
당기손익공정가치금융자산의 처분		814,463,856		442,034,048	
종속기업투자주식의 처분		5,521,153,680		5,000,007,840	
유형자산의 처분		-		4,230,909,091	
투자부동산의 처분		-		9,930,000,000	
무형자산의 처분		28,000,000		-	
보증금의 수령		4,250,000		-	
선수금의 수령		3,900,075,294		10,000,000,000	
단기대여금의 대여		(500,000,000)		(5,800,000,000)	
장기예치금의 예치		(283,062,596)		(249,846,873)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		(443,234,726)		(10,500,000,000)	
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(1,000,000,000)		(5,000,000,000)	
상각후원가측정금융자산의 취득		(9,990,000,000)		-	
관계기업투자주식의 취득		(999,234,333)		(68,000,000)	
종속기업투자주식의 취득		(6,094,459,625)		(8,743,480,000)	
투자부동산의 취득		-		(2,160,000)	
유형자산의 취득		(8,565,687,121)		(6,300,236,898)	
무형자산의 취득		(448,072,000)		(142,886,000)	
보증금의 예치		-		(304,250,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			8,055,162,758		10,281,818,325
단기차입금의 차입		10,177,136,141		80,289,900,916	
장기차입금의 차입		4,000,000,000		10,500,000,000	
회사채의 차입		7,000,000,000		-	
당기손익공정가치지정금융부채의 발행		-		25,000,000,000	
임대보증금의 수령		-		1,033,850,000	
이자의 지급		(4,186,528,429)		(4,460,228,136)	
단기차입금의 상환		(2,853,869,527)		(69,272,157,093)	
유동성장기부채의 상환		(4,924,999,972)		(2,987,499,981)	
회사채의 상환		-		(25,620,924,460)	
리스부채의 상환		(861,288,435)		-	
임대보증금의 반환		(5,000,000)		(1,471,110,000)	

회사채발행비의 지급		(287,120,000)		-	
배당금의 지급		-		(2,717,216,155)	
주식발행비의 지급		(3,167,020)		(12,796,766)	
IV.현금의 증가(감소)			(17,769,390,491)		16,850,195,937
V.기초의 현금			22,822,958,589		5,972,762,652
VI.기말의 현금			5,053,568,098		22,822,958,589

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일 까지  
 제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍

## 1. 당사의 개요

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

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 53,458백만원, 우선주 30백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주(*)
(주)대유홀딩스	34,380,939	-	32.16%	0.00%
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.17%	0.00%
(주)대유에이피	1,995,057	-	1.87%	0.00%
(주)위니아SLS(구.(주)대유위니아서비스)	1,010,606	-	0.95%	0.00%
자기주식	77	-	0.00%	0.00%
박영우	13,350,039	-	12.49%	0.00%
박은희	436,094	-	0.41%	0.00%
박은진	1,364,222	-	1.28%	0.00%
기타주주	49,923,121	60,520	46.69%	100.00%
합 계	106,915,987	60,520	100%	100%

(\*) 의결권 없는 누적적, 참가적 전환상환우선주입니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

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

### 2.2 회계정책의 변경과 공시

#### 2.2.1 당사가 적용한 제·개정 신규로 채택한 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인해 미치는 영향은 아래와 같습니다.

##### (1) 기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

##### 1) 리스의 정의

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 이제 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른

리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 리스 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리할 것입니다.

## 2) 리스이용자

당사는 차량, 건물 등을 리스하고 있습니다. 당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 당사는 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 즉, 대부분의 리스가 재무상태표에 표시됩니다.

그러나 당사는 일부 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

당기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	공장	건물 등	합계
유형자산	637,993	349,326	989,319

당사는 리스부채를 재무상태표에서 기타지급채무에 포함하여 표시하고, 주석에서 별도로 공시합니다

### ① 유의적인 회계정책

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

## ② 경과 규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식합니다(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 당사는 다른 모든 리스에 이 방법을 적용합니다. 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다.

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 면제규정을 적용합니다.
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 계약이 리스 연장 또는 종료 선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용하지 않습니다.

## 3) 리스제공자

당사가 리스제공자로서 적용하는 회계정책은 기업회계기준서 제1017호의 정책과 다르지 않습니다. 다만, 당사가 중간리스제공자인 경우 전대리스는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 기초하여 분류됩니다. 당사는 리스제공자에 해당하는 리스에 대하여 전환시점에 어떠한 조정도 할 필요가 없습니다.

#### 4) 재무제표에 미치는 영향

##### ① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 당사는 사용권자산 및 리스부채 등을 추가로 인식하였으며, 이익잉여금에 미치는 영향은 미미합니다. 전환시점에 영향을 미치는 사용권자산과 리스부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2019년 1월 1일
사용권자산(*)	444,049
리스부채(*)	454,469

(\*) 사용권자산은 유형자산의 하위항목에 포함되어 있으며, 리스부채는 기타지급채무의 하위항목에 포함되어 있습니다.

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.60% ~ 3.48%입니다.

##### ② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 당기말 현재 사용권자산으로 989,319천원을 인식하였고, 리스부채로 1,010,270천원을 인식하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 867,242천원, 이자비용 36,643천원을 인식하였습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개

정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (6) 연차개선 2015-2017

##### ① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

##### ④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시: '제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다.

다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 종속기업, 관계기업

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

## 2.4 영업부문

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

## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 보고통화

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

### (2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

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

## 2.6 현금 및 현금성자산

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

## 2.7 공정가치 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.8 금융상품의 최초인식과 후속측정

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

### (1) 금융자산

#### 1) 최초인식 및 측정

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

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

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

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

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

#### 2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

#### 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동 부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

#### 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

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

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

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

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

### 3) 제거

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

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

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

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

### 4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

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

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

#### (2) 금융부채

##### 1) 최초인식 및 측정

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

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

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

##### 2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

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

대여금 및 차입금

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

### 3) 제거

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

### 4) 상계

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

## 2.9 매출채권

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

## 2.10 재고자산

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

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

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

## 2.11 유형자산

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

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

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

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

## 2.12 투자부동산

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

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

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

주석 16 에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

## 2.13 무형자산

### (1) 영업권

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

### (2) 개발비

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

### (3) 비한정내용연수를 갖는 무형자산

회원권이나 전신전화가입권 등 자산을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없는 것으로 판단되는 자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

### (4) 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 하여 객관적이고 합리적인 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

## 2.14 차입금

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

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

## 2.15 전환상환우선주

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

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

## 2.16 퇴직급여채무

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

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

## 2.17 총당부채 및 우발부채

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

## 2.18 파생상품

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

## 2.19 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며기준서의 재정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 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) 재화의 판매

당사는 자동차시트를 제조하여 국내 완성차업체에 납품하고 있습니다. 이 과정에서 당사는 완성차업체에 재화를 공급하고 고객은 약정상 정해진 가격을 당사에 지불합니다. 또한 고객과의 약정에 따라 일정기간동안 당사가 납품한 재화에 대한 품질보증의무를 부담하고있습니다.

당사가 부담하는 품질보증의 대부분이 최종소비자로부터 클레임제기로 인해 발생한 비용을 부담하는 형태로 발생하는 바, 품질보증으로 인해 당사가 추가적으로 제공하는 재화나 용역이 없고, 재화의 판매가격에서 품질보증의 대가가 별도로 구분되지 않는 점 등을 고려하여 당사가 고객에게 계약에 따라 수행하는 의무는 재화의 공급이라는 단일 수행의무로 구성되는 것으로 판단하였습니다. 따라서 당사는 재화를 납품하여 고객에게 인도하는 시점에 수익(매출)을 인식하고 있습니다.

## (2) 본인 또는 대리인

당사는 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. 당사가 고객에게 약속한 재화나 용역의 수행의무에 있어서 당사가 '본인'의 입장에서 재화나 용역을 제공하는 경우는 총액으로 인식하고, 그 외의 경우에는 순액으로 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 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

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

## 2.21 주당순손익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유

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

## 2.22 주식기준보상

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

## 2.23 정부보조금

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

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

## 2.24 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 10일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2020년 3월 25일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 2.25 전기재무제표 및 주식 계정재분류 및 표시변경

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

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 참조).

### (2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 26 참조).

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

### (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

### (5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서

대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 금융위험관리

##### 4.1 재무위험요소

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

### (1) 이자율위험

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

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세전에 미치는 영향은 주석19에서 설명하고 있습니다.

### (2) 가격위험

당사는 공정가치로 측정하는 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

### 4.2 신용위험관리

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

### 4.3 유동성위험관리

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 37참조).

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

(당기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	141,204,209	141,204,209	141,204,209	-
이자부금융부채	123,749,863	141,792,731	81,480,654	60,312,077
합 계	264,954,072	282,996,940	222,684,862	60,312,077

(전기말)

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

#### 4.4 자본위험관리

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

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	124,760,133	126,648,765
차감: 현금및현금성자산	(5,053,568)	(22,822,959)
순차입금	119,706,565	103,825,807
자본총계	108,434,281	93,824,573
총자본차입금비율	110.40%	110.66%

(\*1) 장단기차입금, 회사채, 전환상환우선주부채, 리스부채, 당기손익공정가치지정금융부채포함

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
상각후원가측정 금융자산:				
현금및현금성자산	5,053,568	5,053,568	22,822,959	22,822,959
단기예치금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
매출채권	48,782,490	48,782,490	46,980,274	46,980,274
기타수취채권	32,428,762	32,428,762	30,052,655	30,052,655
장기예치금	1,098,569	1,098,569	815,507	815,507
장기수취채권	2,184,845	2,184,845	3,019,095	3,019,095
소 계	91,548,235	91,548,235	105,690,490	105,690,490
당기손익공정가치측정금융자산	5,215,813	5,215,813	5,483,299	5,483,299
기타포괄손익공정가치측정금융자산	27,094,202	27,094,202	25,282,772	25,282,772
기타의상각후원가측정금융자산	10,256,405	10,256,405	-	-
합 계	134,114,654	134,114,654	136,456,562	136,456,562
<b>금융부채</b>				
상각후원가측정 금융부채:				
매입채무	112,281,800	112,281,800	116,530,347	116,530,347
단기차입금	76,344,820	76,344,820	82,266,901	82,266,901
기타지급채무	26,255,059	26,255,059	3,917,116	3,917,116
유동성장기부채	4,833,333	4,833,333	4,925,000	4,925,000
장기차입금	5,041,667	5,041,667	5,875,000	5,875,000
회사채	6,766,858	6,766,858	-	-
장기기타지급채무	1,657,080	1,657,080	1,662,080	1,662,080
전환상환우선주부채	3,693,100	3,693,100	5,363,065	5,363,065
유동성리스부채	771,203	771,203	-	-
비유동리스부채	239,066	239,066	-	-
소 계	237,883,987	236,873,717	220,539,508	220,539,508
당기손익공정가치측정지정금융부채	27,070,085	27,070,085	28,218,800	28,218,800
파생상품부채	12,383,025	12,383,025	14,307,866	14,307,866
합 계	277,337,097	276,326,827	263,066,174	263,066,174

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없

는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였으며, 당사는 상기와 같이 금융자산의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하고 있습니다.

## 5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다  
(단위:천원).

(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	9,366,384	-	22,943,630	32,310,014
파생상품자산	-	-	-	-
공정가치측정금융부채	-	-	27,070,085	27,070,085
파생상품부채	-	69,655	12,313,370	12,383,025

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	5,483,299	-	25,282,772	30,766,072
파생상품자산	-	908,675	-	908,675
공정가치측정금융부채	-	-	28,218,800	28,218,800
파생상품부채	-	-	14,307,866	14,307,866

### 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 주석 5.5에서 설명한 것과 같습니다.

#### 5.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	유의적인 수준3 투입변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익공정가치금융자산					
(주)동강홀딩스	6,872,071	3	현금흐름할인법	영구성장률	0%
				가중평균자본비용	8.60%
(주)대유홀딩스	7,574,745	3	현금흐름할인법	영구성장률	0%
				가중평균자본비용	8.25%
(주)위니아홀딩스(*1)	2,281,000	3	현금흐름할인법	영구성장률	1%
				가중평균자본비용	10.43%
(주)글로벌모터스(*2)	1,000,000	3	취득원가	-	-
				-	-
당기손익공정가치금융자산					
(주)위니아홀딩스-RCPS	1,936,445	3	이항모형	주가변동성	30.45%
				할인률	16.37%
(주)위니아홀딩스-BW	3,279,366	3	이항모형	주가변동성	30.45%
				할인률	16.37~16.42%
당기손익공정가치지정금융부채					
전환사채16회차	27,070,085	3	현재가치할인모 형, 이항모형	주가변동성, 금리변동성	3.81%
				할인률	10.00%
파생상품부채					
풋옵션부채	12,048,039	3	이항모형	주가변동성	16.10%
				할인률	10.92%
전환권대가	265,330	3	이항모형	주가변동성	16.76%
				할인률	7.71%~8.15%

(\*1) (주)위니아홀딩스는 당기 중 (주)위니아대우에서 상호를 변경하였습니다.

(\*2) 기준서요건을 충족하여 취득시점의 원가를 공정가치로 인식하였습니다.

5.5 당기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품 및 금융부채의 장부금액 변동은 다음과 같습니다(단 위:천원)

구분	기초	매입	매도	평가	기타	수준간이동	기말
금융자산							
기타포괄손익공정가치금융자산							
(주)동강홀딩스	3,628,174	-	-	3,243,897	-	-	6,872,071
(주)대유홀딩스	9,282,228	-	-	(1,707,483)	-	-	7,574,746
(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)	2,000,000	-	-	281,000	-	-	2,281,000
(주)글로벌모터스	-	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000
당기손익공정가치금융자산							
(주)위니아홀딩스-RCPS	2,400,000	-	(702,108)	238,554	-	-	1,936,446
(주)위니아홀딩스-BW	2,823,956	-	-	455,411	-	-	3,279,367
금융부채							
당기손익공정가치지정금융부채							
전환사채16회차	28,218,800	-	-	(1,148,715)	-	-	27,070,085
파생상품부채							
풋옵션부채	12,305,815	-	-	(257,776)	-	-	12,048,039
전환권대가	1,869,620	-	-	(1,400,665)	(203,624)	-	265,331

5.6 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품 및 금융부채의 장부금액 변동은 다음과 같습니다(단 위:천원)

구분	기초	매입	매도	평가	기타	수준간이동	기말
금융자산							
기타포괄손익공정가치금융자산							
(주)동강홀딩스	2,031,378	-	-	1,596,796	-	-	3,628,174
(주)대유홀딩스	6,051,647	-	-	3,230,582	-	-	9,282,228
(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)	-	5,000,000	-	(3,000,000)	-	-	2,000,000
당기손익공정가치금융자산							
(주)위니아대우RCPS	-	6,000,000	-	(3,600,000)	-	-	2,400,000
(주)위니아대우BW	-	4,500,000	-	(1,676,044)	-	-	2,823,956
금융부채							
당기손익공정가치지정금융부채							
전환사채16회차	-	25,000,000	-	3,218,800	-	-	28,218,800
파생상품부채							
풋옵션부채	9,317,796	-	-	2,988,019	-	-	12,305,815
전환권대가	481,892	-	-	1,574,720	(186,992)	-	1,869,620
이자율스왑	-	132,431	-	-	-	-	132,431

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).  
(당기말)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치	기타포괄손익공정가치	합계
현금및현금성자산	5,053,568	-	-	5,053,568
단기예치금	2,000,000	-	-	2,000,000
매출채권	48,782,490	-	-	48,782,490
기타수취채권	32,428,762	-	-	32,428,762
장기예치금	1,098,569	-	-	1,098,569
장기수취채권	2,184,845	-	-	2,184,845
당기손익공정가치금융자산	-	5,215,813	-	5,215,813
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	27,094,202	27,094,202
기타의상각후원가측정금융자산	10,256,405	-	-	10,256,405
합 계	101,804,640	5,215,813	27,094,202	134,114,654

(전기말)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치	기타포괄손익공정가치	합계
현금및현금성자산	22,822,959	-	-	22,822,959
단기예치금	2,000,000	-	-	2,000,000
매출채권	46,980,274	-	-	46,980,274
기타수취채권	30,052,655	-	-	30,052,655
장기예치금	815,507	-	-	815,507
장기수취채권	3,019,095	-	-	3,019,095
당기손익공정가치금융자산	-	5,483,299	-	5,483,299
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	25,282,772	25,282,772
소 계	105,690,490	5,483,299	25,282,772	136,456,562

6.2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).  
(당기말)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치	합 계
매입채무	112,281,800	-	112,281,800
단기차입금	76,344,820	-	76,344,820
기타지급채무	26,255,059	-	26,255,059
유동성리스부채	771,203	-	771,203
유동성장기부채	4,833,333	-	4,833,333
장기차입금	5,041,667	-	5,041,667
회사채	6,766,858	-	6,766,858
당기손익공정가치지정금융부채	-	27,070,085	27,070,085
장기기타지급채무	1,657,080	-	1,657,080
비유동리스부채	239,066	-	239,066

파생상품부채	-	12,383,025	12,383,025
전환상환우선주부채	3,693,100	-	3,693,100
소계	237,883,987	39,453,110	277,337,097

(전기말)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치	합계
매입채무	116,530,347	-	116,530,347
단기차입금	82,266,901	-	82,266,901
기타지급채무	3,917,116	-	3,917,116
유동성장기부채	4,925,000	-	4,925,000
장기차입금	5,875,000	-	5,875,000
당기손익공정가치지정금융부채	-	28,218,800	28,218,800
장기기타지급채무	1,662,080	-	1,662,080
파생상품부채	-	14,307,866	14,307,866
전환상환우선주부채	5,363,065	-	5,363,065
소 계	220,539,508	42,526,666	263,066,174

6.3 당기와 전기의 금융상품 및 금융부채의 범주별손익은 다음과 같습니다(단위:천원).  
(당기)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치
금융수익 :		
이자수익	2,344,915	-
배당금수익	3,108	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	1,328,362
외환차익	15,792	-
파생상품평가이익	-	1,762,625
당기손익공정가치금융자산평가이익	-	693,964
당기손익공정가치금융부채평가이익		1,148,715
소 계	2,363,814	4,933,666
금융비용 :		
이자비용	3,360,059	1,328,362
매출채권처분손실	620,509	-
외환차손	5,183	-
외화환산손실	(695)	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	66,202
당기손익공정가치금융자산처분손실	-	24,954
파생상품평가손실	-	950,083
소 계	3,985,056	2,369,601

(전기)

구 분	상각후원가측정	당기손익공정가치
금융수익 :		
이자수익	1,438,378	-
외환차익	6,542	-
사채상환이익	131,579	-
소 계	1,576,499	-
금융비용 :		
이자비용	5,543,827	-
매출채권처분손실	276,901	-
외환차손	8,140	-
외화환산손실	695	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	5,333,596
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	3,218,800
파생상품평가손실	-	3,722,993
파생상품거래손실	-	2,068
사채상환손실	11,569	-
소 계	5,841,132	12,277,456

7. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

과 목	당기말	전기말
시재현금	2,082	318
요구불예금	5,109,124	22,840,354
국고보조금	(57,637)	(17,713)
합 계	5,053,569	22,822,959

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

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	375,964	17,713	국고보조금,신탁계좌
단기예치금	정기예금	우리은행	2,000,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	외환은행외	6,500	4,500	당좌개설보증금
합 계			2,382,464	2,022,213	

8. 매출채권과 기타수취채권

8.1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	49,189,819	47,387,603
손실충당금	(407,329)	(407,329)
매출채권(순액)	48,782,490	46,980,274

8.2 당기말과 전기말 현재 기타 상각후원가 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	25,950,197	-	25,950,197	28,408,054	830,000	29,238,054
미수금	6,501,564	-	6,501,564	1,667,601	-	1,667,601
손실충당금	(23,000)	-	(23,000)	(23,000)	-	(23,000)
보증금	-	2,184,845	2,184,845	-	2,189,095	2,189,095
예치금	-	1,098,569	1,098,569	-	815,507	815,507
합 계	32,428,762	3,283,414	35,712,176	30,052,655	3,834,602	33,887,257

8.3 매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.2를 참고하시기 바랍니다.

8.4 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	48,271,363	42,389,084
3개월초과 1년 이내	511,127	4,591,190
만기초과	407,329	407,329
합 계	49,189,819	47,387,603

8.5 당기와 전기의 매출채권과 기타수취채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(407,329)	-	-	-	-	(407,329)
미수금	(23,000)	-	-	-	-	(23,000)
합 계	(430,329)	-	-	-	-	(430,329)

(전기)

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전기말
매출채권	(407,329)	-	-	-	-	(407,329)
미수금	(23,000)	-	-	-	-	(23,000)
합 계	(430,329)	-	-	-	-	(430,329)

당사는 집합손상법을 적용하여 채권 구분 후 구간별로 일정률의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 정상채권 중 연체된 채권에 대한 회수가능성을 검토한 결과, 담보설정 등을 통해 회수가 확실시 되는 채권으로 손상징후가 발견되지 않아 정상채권으로 분류하였습니다. 또한, 손상된 채권에 대해서는 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

9. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제품	688,309	-	688,309	604,923	-	604,923
원재료	615,579	-	615,579	994,521	-	994,521
합 계	1,303,887	-	1,303,887	1,599,445	-	1,599,445

10. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
미수수익	1,530,023	1,229,349
선급금	15,686,285	3,338,083
선급비용	162,214	150,714
부가세대급금	-	6,076,165
합 계	17,378,522	10,794,311

## 11. 매각예정비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
관계기업투자(*)	17,392,631	17,392,631

(\*) 당사는 자산관리 효율화를 통한 재무구조개선을 위하여 이사회 결의에 따라 보유중인 (주)스마트저축은행 보통주 전부를 388억 매각하기로 의결하고, 매매계약을 체결하였습니다. 수정을 요하지 않는 후속사건으로 해당 계약은 2020년 2월 6일 매수자가 채무이행을 완료함으로 인해 종결되었습니다.

## 12. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산		
지분상품	27,094,202	25,282,772
당기손익공정가치금융자산		
지분상품	2,957,425	2,659,343
채무상품	2,258,388	2,823,956
합 계	32,310,014	30,766,072

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<b>(지분증권)</b>					
(상장주식)					
쌍용자동차(주)(*1)	30,606	397,878	63,507	397,878	121,200
(주)대유플러스(*2)	12,003,713	17,540,300	9,302,877	17,540,300	10,251,170
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스(*3)	9,745	2,031,378	6,872,071	2,031,378	3,628,174
(주)대유흐olding스(*3)	76,106	6,051,647	7,574,746	6,051,647	9,282,228
(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)(*3)	1,000,000	5,000,000	2,281,000	5,000,000	2,000,000
(주)글로벌모터스(*3)	200,000	1,000,000	1,000,000	-	-
합 계		32,021,203	27,094,202	31,021,203	25,282,772

(\*1) 출자전환으로 인해 취득한 지분입니다.

(\*2) 관계기업으로 분류되던 (주)대유티서비스가 2018년 6월 30일을 합병기일로 (주)대유티플러스에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 (주)대유티플러스의 신주를 교부 받았으며, 교부시점종가를 취득가액으로 측정하였습니다.

(\*3) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 지정하였습니다.

상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<b>(지분증권)</b>					
비특정투자일임자산	-	-	-	1,011,176	259,343
(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)-RCPS(*1)	848,946	4,244,730	1,936,446	6,000,000	2,400,000
<b>(채무증권)</b>					
(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)-BW(*2)	-	4,500,000	3,279,367	4,500,000	2,823,956
합 계		8,744,730	5,215,813	11,511,176	5,483,299

(\*1) 당기 중 전환상환우선주의 일부를 처분하였습니다(주석6.3참조).

(\*2) 당기 중 분리형 신주인수권에 대한 옵션을 일부 처분하였습니다(주석6.3참조).

12.4 당기와 전기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	25,282,772	13,330,679
1109호 적용에 따른 계정과목변경	-	5,838,538
취득	1,000,000	5,000,000
평가증감	811,429	(4,645,573)
기타	-	5,759,128
기말	27,094,202	25,282,772

당기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액 중 법인세효과를 차감한 632,915천원(전기 : (-)3,623,547천원)은 포괄손익계산서에 반영되어 있습니다.

12.5 당기와 전기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	5,483,299	-
1109호 적용에 따른 계정과목변경	-	759,837
취득	443,235	10,500,000
처분	(1,338,479)	-
평가손익	627,757	(5,333,596)
기타	-	(442,942)
기말	5,215,813	5,483,299

### 13. 관계기업 및 종속기업투자

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

회사명	구분	당기말				전 기 말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<b>&lt;종속기업&gt;</b>							
(주)대유금형(구.(주)대유중공업)	대한민국	486,494	69.34%	2,690,808	2,690,808	2,690,808	2,690,808
(주)대유에이(*1)	대한민국	19,824,973	84.40%	11,102,614	497,803	11,102,614	497,803
(주)스마트홀딩스	대한민국	2,816,344	86.09%	35,491,063	32,147,576	32,147,576	32,147,576
(주)딤채홀딩스(구.(주)위니아대유)(*2)	대한민국	10,446,087	89.13%	49,066,305	36,635,367	52,230,435	36,056,017
(주)위니아딤채(구.(주)대유위니아)	대한민국	193,572	0.54%	499,922	499,922	-	-
(주)대유합금	대한민국	18,125,000	100.00%	6,789,055	11,789,055	11,789,055	11,789,055
(주)푸른산수목원	대한민국	60,000	31.91%	300,000	300,000	300,000	300,000
북경대유디안시	중국	3,168,000	88.00%	12,402,768	11,657,768	12,402,768	11,657,768
염성대유(*3)	중국	-	-	-	-	4,519,200	4,519,200
위니아대우전자렌지(*4)	중국		51.00%	22,022,000	22,022,000	-	-
Dayou Winia Thailand(*5)	태국	4,000	0.88%	15,188	15,188	-	-
종속기업 소계				140,379,722	118,255,486	127,182,455	99,658,226
<b>&lt;관계기업&gt;</b>							
(주)대유에이피	대한민국	2,803,248	25.76%	15,073,445	15,073,445	8,758,005	8,758,005
수피위니아PEF	대한민국	1,900,000	27.94%	2,038,933	2,038,933	1,968,000	1,968,000
위니아대우 홍콩법인	홍콩	261,000	29.00%	296,757	296,757	-	-
관계기업 소계				17,409,135	17,409,135	10,726,005	10,726,005
합 계				157,788,857	135,664,621	137,908,460	110,384,231

(\*1) 주식수는 변동없지만 불균등유상감자로 인해 지분율이 변동하였습니다.

(\*2) 당기 중 출자전환되어 지분이 증가하였습니다.

(\*3) 당사가 보유중인 염성대유지분 전액을 매각함에 따라 연결대상에서 제외하였습니다.

(\*4) 당기 중 위니아대우전자렌지 지분 51%를 취득함에 따라 연결대상에 신규 편입되었습니다.

(\*5) 종속기업인 (주)위니아딤채의 종속기업으로서 취득지분은 0.88%이지만 손자기업임에 따라 종속기업로 분류하였습니다.

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

구 분	기초	취득	처분	손상	기타	당기말
<b>&lt;종속기업투자&gt;</b>						
(주)대유금형	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)대유에스이	497,803	-	-	-	-	497,803
(주)스마트홀딩스	32,147,576	-	-	-	-	32,147,576
(주)담채홀딩스	36,056,017	579,350	-	-	-	36,635,367
(주)위니아딤채	-	499,922	-	-	-	499,922
(주)대유합금	11,789,055	-	-	-	-	11,789,055
(주)푸른산수목원	300,000	-	-	-	-	300,000
북경대유디안시	11,657,768	-	-	-	-	11,657,768
염성대유	4,519,200	-	(4,519,200)	-	-	-
위니아대우전자렌지	-	22,022,000	-	-	-	22,022,000
Dayou Winia Thailand	-	15,188	-	-	-	15,188
종속기업 소계	99,658,226	23,116,460	(4,519,200)	-	-	118,255,486
<b>&lt;관계기업투자&gt;</b>						
(주)대유에이피	8,758,005	6,315,440	-	-	-	15,073,445
수피위니아PEF	1,968,000	70,933	-	-	-	2,038,933
위니아대우 홍콩법인	-	296,757	-	-	-	296,757
관계기업 소계	10,726,005	6,683,130	-	-	-	17,409,135
합 계	110,384,231	29,799,590	(4,519,200)	-	-	135,664,621

(전기)

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

14. 유형자산

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

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지(*)	9,843,641	-	-	9,843,641	9,843,641	-	-	9,843,641
건물(*)	24,848,250	(4,367,919)	-	20,480,331	19,339,859	(3,756,703)	-	15,583,156
구축물(*)	2,076,500	(533,728)	-	1,542,772	2,076,500	(471,870)	-	1,604,630
시설장치(*)	4,385,973	(1,710,139)	(6,344)	2,669,490	3,788,213	(1,305,371)	(9,781)	2,473,061
기계장치(*)	27,859,481	(18,265,235)	-	9,594,246	27,359,181	(16,364,041)	-	10,995,140
차량운반구	64,232	(40,216)	-	24,017	64,232	(27,369)	-	36,863
기타유형자산	8,531,239	(5,254,812)	-	3,276,427	7,750,681	(4,105,260)	-	3,645,422
건설중인자산(*)	2,370,946	-	-	2,370,946	1,222,668	-	-	1,222,668
합 계	79,980,262	(30,172,049)	(6,344)	49,801,870	71,444,975	(26,030,614)	(9,781)	45,404,581

(\*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 37 참조).

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각(*)	기말
토지	9,843,641	-	-	-	-	9,843,641
건물	15,583,156	170,225	-	5,338,166	(611,216)	20,480,331
건축물	1,604,630	-	-	-	(61,858)	1,542,772
시설장치	2,473,061	10,460	-	587,300	(401,331)	2,669,490
기계장치	10,995,140	89,300	-	411,000	(1,901,194)	9,594,246
차량운반구	36,863	-	-	-	(12,846)	24,017
기타유형자산	3,645,422	398,158	-	382,400	(1,149,553)	3,276,427
건설중인자산	1,222,668	7,897,544	-	(6,749,266)	-	2,370,946
합 계	45,404,581	8,565,687	-	(30,400)	(4,137,998)	49,801,870

(\*) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 309,587천원(전기 256,748천원)입니다.

(전기)

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

15. 사용권자산과 리스부채

15.1 당기말 현재 리스사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	취득원가	감가상각누계액	현할차	장부가액
건물	25,402	(22,596)	-	2,806
공장	1,316,104	(603,214)	(74,897)	637,993
차량운반구	699,540	(353,965)	-	345,575
장비	8,834	(5,890)	-	2,945
합 계	2,049,880	(985,664)	(74,897)	989,319

15.2 당기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초	취득	감가상각비	기타증감	당기말
건물	15,507	-	(12,701)	-	2,806
공장	49,089	1,316,104	(658,178)	(69,022)	637,993
차량운반구	372,090	189,481	(191,945)	(24,051)	345,575
장비	7,362	-	(4,417)	-	2,945
합 계	444,049	1,505,585	(867,242)	(93,073)	989,319

15.3 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	당기말
리스부채	454,469	1,372,430	36,643	(861,288)	8,016	1,010,270

15.4 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
리스부채에서 발생한 현금유출	816,288
단기리스 관련 비용	2,700
소액자산 리스 관련 비용	50,516
리스자산부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	345
합 계	914,849

15.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
유 동	771,203
비유동	239,066
합 계	1,010,270

## 16. 투자부동산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	26,821,819	-	26,821,819	26,821,819	-	26,821,819
투자건물	9,983,568	(2,569,268)	7,414,301	9,983,568	(2,369,102)	7,614,466
합 계	36,805,388	(2,569,268)	34,236,120	36,805,388	(2,369,102)	34,436,285

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석37참조).

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	26,821,819	-	-	-	-	26,821,819
투자건물	7,614,466	-	-	-	(200,166)	7,414,301
합 계	34,436,285	-	-	-	(200,166)	34,236,120

(전기)

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

16.3 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 63,848백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금 중 29,700백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

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

구분	당기	전기
임대수익	1,372,749	1,797,231
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	727,610	922,179

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	26,821,819	30,587,980	26,821,819	30,587,980
투자건물	7,414,301	9,955,969	7,614,466	9,955,969
합 계	34,236,120	40,543,949	34,436,285	40,543,949

## 17. 무형자산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
영업권	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976
개발비	7,949,725	(7,299,334)	650,391	7,616,325	(6,869,137)	747,189
소프트웨어	2,263,906	(1,614,025)	649,881	2,118,834	(1,258,194)	860,640
회원권	4,400,371	-	4,400,371	4,421,971	-	4,421,971
합 계	25,481,047	(14,161,429)	11,319,619	25,024,175	(13,375,400)	11,648,775

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

(당기)

구분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	-	5,618,976
개발비	747,189	333,400	-	(430,198)	-	-	650,391
소프트웨어	860,640	114,672	-	(355,831)	-	30,400	649,881
회원권	4,421,971	-	(21,600)	-	-	-	4,400,371
합 계	11,648,775	448,072	(21,600)	(786,029)	-	30,400	11,319,619

(전기)

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

상기 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비로 계상되었으며, 판매비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 505,717천원(전기 1,011,415천원)입니다.

한편 당기 중 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 4,086,151천원(전기 : 4,251,440천원)이며, 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

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

자산명	금액	잔여상각기간
SK3/PS	51,107	1-2년
QL/SL	244,158	1-3년
기타	355,126	1-5년
합계	650,391	

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

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

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

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

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.89% 사용하였습니다. 상기의 할인율은 10.31%의 시장위험프리미엄과 당사와 업종 유사한 상장회사를 대용회사로 선정한 재무레버리지를 이용한 베타에 근거하고 있습니다.

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

18. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	112,281,800	116,530,347
미지급금	26,255,059	3,917,116
합 계	138,536,859	120,447,463

19. 차입금과 회사채

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	3.93 ~ 4.53	6,660,000	7,620,000
신한은행	운전자금	3.69 ~ 5.54	10,786,130	7,300,000
신한은행	구매자금	5.55	2,938,690	2,761,553
우리은행	운전자금	3.32 ~ 4.19	7,240,000	7,740,000
우리은행	시설자금	3.15	10,000,000	10,000,000
산업은행	운전자금	3.87	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	3.51	16,000,000	19,000,000
현대커머셜	운전자금	2.98	2,500,000	3,000,000
(주)대유플러스	운전자금	4.6	-	1,380,000
IBK캐피탈(*)	어음할인	4.7	2,720,000	15,965,347
SC제일은행	운전자금	5.88	10,000,000	-
합 계			76,344,820	82,266,900

(\*) 제거의 요건을 충족하는 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 당사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 37참조).

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금	3.79	-	208,333
신한은행	시설자금	4.63	333,333	1,000,000
신한은행	시설자금	4.57	-	550,000
신한은행	시설자금	4.19	4,000,000	-
SC제일은행	ABL	5.50	5,277,778	8,611,111
현대캐피탈	ABL	5.50	263,889	430,556
소 계			9,875,000	10,800,000
유동성대체			(4,833,333)	(4,925,000)
합 계			5,041,667	5,875,000

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보제공되어 있습니다.(주석 37 참조).

19.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 51,958백만만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 당사의 세전손익은 520백만원이 변동합니다.

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

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증사모사채	2019.05.30	2022.05.30	3.42	7,000,000	-
차 감 : 사채할인발행차금 등(비유동)				(233,142)	-
합 계				6,766,858	-

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

구분	2020년	2021년	2022년	합계
단기차입금	76,344,820	-	-	76,344,820
장기차입금(유동성대체 포함)	4,833,333	3,291,667	1,750,000	9,875,000
회사채	-	-	6,766,858	6,766,858
합 계	81,178,153	3,291,667	8,516,858	92,986,678

## 20. 당기손익공정가치지정금융부채

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

구분	당기말	전기말
당기손익공정가치지정금융부채	28,218,800	25,000,000
당기손익공정가치지정금융부채평가손실(이익)	(1,148,715)	3,218,800
합 계	27,070,085	28,218,800

상기 당기손익공정가치지정금융부채의 잔여만기는 1년을 초과하고 있으나, 투자자의 조기상환청구 가능일이 1년내 도래하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

20.2 당기말 현재 당기손익공정가치지정금융부채의 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)(*)	1,011	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2019년 05월 25일
종료일		2023년 05월 24일	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 5월 25일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)		

매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 5월 25일부터 만기일의 3개월전까지 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 8% 이자를 가산한 금액으로 만기 전 매도청구할 수 있다.(다만, 계약에 따라 발행된 사채 수량의 60%가 처분되어야 매도청구권을 행사할 수 있음)
--------------	--

(\*) Refixing조건에 의해 전환가액이 최초전환가액 70%로 전환가액의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

## 21. 기타유동부채

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

구분	당기말	전기말
예수금	2,571,206	2,173,665
선수금	13,900,075	10,000,000
미지급이자비용	656,818	387,410
미지급연차비용	706,960	691,001
보증총당부채(유동)	268,687	468,928
합 계	18,103,746	13,721,004

## 22. 순확정급여부채

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	289,127	281,003
사외적립자산의 공정가치	-	-
순확정급여부채	289,127	281,003

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

구분	당기	전기
기초잔액	281,003	273,633
당기근무원가	8,123	4,165
급여지급액	-	(3,164)
사외적립자산의 증감	-	6,369
기말잔액	289,127	281,003

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

22.3 당사는 확정기여형퇴직급여제도의 운영을 위해 당기 중 2,405,040천원(전기 2,319,442천원)의 기여금을 납부 하였습니다.

23. 장기기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
보증금	1,657,080	1,662,080

24. 전환상환우선주부채

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

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환상환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	1,176,265	3,120,334
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,854,587	2,854,587
할인발행차금			(337,752)	(611,856)
합계			3,693,100	5,363,065
유동			3,693,100	5,363,065

상기 전환상환우선주는 매 3개월마다 당사 주식의 시장가격을 반영하여 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있는 등 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한다고 판단하여 금융부채로 인식하고 있습니다(주석 24.2참조)

24.2 당사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

25. 파생상품

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

과 목	당기말	전기말
<파생상품자산>		
파생상품-RCPS	-	908,675
소 계	-	908,675
<파생상품부채>		
풋옵션부채(*)	12,048,039	12,305,815
전환권대가	265,331	1,869,620
이자율스왑	69,655	132,431
합 계	12,313,370	14,307,866
유 동(*)	12,313,370	6,767,846
비 유 동	69,655	7,540,020

(\*) 당기 중 손실보전약정에 따라 투자자의 옵션행사가능기한이 도래하여 유동성 항목으로 대체하였습니다(주석 37.9참조).

26. 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	1,856,756	1,301,011
자본에 직접 반영된 법인세비용	(178,514)	905,511
소 계	1,678,241	2,206,521
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	(1,481,348)	(2,819,638)
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	-	-
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	-	-
소 계	(1,481,348)	(2,819,638)
법인세비용(수익)	196,894	(613,117)
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	1,651,174	(1,168,464)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	3,132,522	1,651,174
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(1,481,348)	(2,819,638)

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	12,109,153	(28,900,517)
적용세율에 따른 세부담액	2,644,014	(6,380,114)
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	863,055	6,183,946
- 전기 미인식 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 당기인식효과	(2,333,058)	-
- 비과세수익의 법인세효과	-	(272,295)
- 기타(*)	(977,117)	(144,655)
법인세비용(이익)	196,894	(613,117)

(\*) 법인세 추납액(환급액) 및 세율적용차이로 인한 금액이 포함

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

(당기)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	변동	기말	기초	변동	기말
일시적차이로 인한 이연법인세						
감가상각비	57,414	97,101	154,514	12,631	21,362	33,993
개발비	12,964	(12,964)	-	2,852	(2,852)	-
관계기업투자	1,247,600	-	1,247,600	274,472	-	274,472
공정가치측정 금융자산	7,797,315	(2,080,690)	5,716,625	1,715,409	(457,752)	1,257,658
연차급여	691,001	15,959	706,960	152,020	3,511	155,531
영업권	(5,618,976)	-	(5,618,976)	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(12,354,331)	-	(12,354,331)	(2,717,953)	-	(2,717,953)
당기손익인식지정금융부채	3,218,800	(1,148,715)	2,070,085	708,136	(252,717)	455,419
충당부채	468,928	(200,241)	268,687	103,164	(44,053)	59,111
종속기업투자	32,230,118	-	32,230,118	1,035,296	2,333,058	3,368,354
퇴직급여	281,003	8,123	289,127	61,821	1,787	63,608
파생상품부채	12,438,246	(320,552)	12,117,694	2,736,414	(70,521)	2,665,893
리스부채	-	1,010,270	1,010,270	-	222,259	222,259
사용권자산	-	(989,319)	(989,319)	-	(217,650)	(217,650)
기타	(5,389,759)	(301,142)	(5,690,900)	(1,196,913)	(55,085)	(1,251,998)
일시적차이 소계	35,080,323	(3,922,169)	31,158,154	1,651,174	1,481,348	3,132,522
이연법인세자산(부채)				1,651,174	1,481,348	3,132,522

(전기)

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

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

구 분	당 기			전 기		
	변동액	법인세효과	세후효과	변동액	법인세효과	세후효과
회계정책변경 효과	-	-	-	5,838,538	1,284,478	4,554,060
기타포괄손익공정가치금융자산변동	811,429	178,514	632,915	(7,031,504)	(1,546,931)	(5,484,573)
전환권대가	-	-	-	5,308,924	1,167,963	4,140,961
합 계	811,429	178,514	632,915	4,115,958	905,511	3,210,447

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

구분	당기말	전기말	미인식사유
종속기업투자	16,919,418	27,524,229	처분계획 없음
기타	-	50,757	업무무관가지급금
합 계	16,919,418	27,574,986	

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

구 분	1년이내	1년초과	합계
이연법인세자산	2,289,077	8,290,348	10,579,424
이연법인세부채	895,692	(8,342,595)	(7,446,902)
합 계	3,184,769	(52,247)	3,132,522

## 27. 자본금

27.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	106,976,507	105,617,019
보통주	주	106,915,987	103,311,545
우선주(*)	주	60,520	2,305,474
자본금	천원	53,488,254	52,808,510
보통주자본금	천원	53,457,994	51,655,773
우선주자본금	천원	30,260	1,152,737

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

27.2 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	573,788
전환상환우선주3	2015-09-25	500	1,735	3,999,997,390	2,305,474	60,520
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	2,279,603

(\*) 2우선주와 4우선주에 대해서는 자본요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융부채로 계상하고 있습니다(주석 24참조).

27.3 자본으로 계상중인 1우선주와 3우선주의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	전환상환1우선주(*)	전환상환3우선주
발행주식총수	5,365,851주	2,305,474주
주당 액면가액	500원	500원
주당 발행가액	2,050원	1,735원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한 다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권
배당권	누적적, 참가적 (2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%))	누적적, 참가적 (2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%))
상환권	상환권: 발행회사가 보유	상환권: 발행회사가 보유
	상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터2년, 2년6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음	상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터2년, 2년6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음
전환권	전환권: 우선주 주주만 보유	전환권: 우선주 주주만 보유
	전환기간: 2016년 7월 31일부터 2020년 6월 30일까지	전환기간: 2016년 9월 12일부터 2020년 8월 12일까지
	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙). 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능.	전환비율: 우선주1주를 보통주1주로 전환(원칙). 단, 우선주의 희석화 방지 등 조정이 필요한 경우에는 조정가능.
전환간주일	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업 연도말	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업 연도말

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

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

27.4 당기중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 주, 천원).

구 분	발행주식수		자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
당기초	103,311,545	2,305,474	51,655,773	1,152,737	49,285,915
2우선주전환	1,359,488	-	679,744	-	-
3우선주전환	2,244,954	(2,244,954)	1,122,477	(1,122,477)	(1,296,017)
당기말	106,915,987	60,520	53,457,994	30,260	50,581,932

(\*) 당기 중 전환상환우선주의 일부가 보통주로 전환되어 전환효과를 반영하였습니다.

## 28. 기타자본

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

구분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	281,048	181,854
기타자본잉여금	2,630,312	2,630,312
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
기타포괄손익공정가치금융자산평가이익	4,963,758	3,765,355
기타포괄손익공정가치금융자산평가손실	(8,806,820)	(8,241,331)
합 계	8,704,625	7,972,517

## 28.2 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 281,047천원을 계상하였습니다.

29. 이익잉여금(결손금)과 배당금

29.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	2,273,941
미처리결손금	(6,614,471)	(18,516,310)
합 계	(4,340,530)	(16,242,369)

(\*) 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.

29.2 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

과 목	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
	처분예정일: 2020년 3월 25일		처분확정일: 2019년 3월 26일	
I.미처리결손금		(6,156,667,603)		(18,516,309,627)
1.전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(18,516,309,627)		9,436,367,481	
2.당기순이익(손실)(*)	11,912,259,065		(28,287,400,216)	
3.조정(*)	447,382,959		334,723,108	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		(6,156,667,603)		(18,516,309,627)

(\*) 당사는 주석 24에서 설명하는 바와 같이 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주(2,4우선주)에 대하여 금융부채로 분류로 계상하고 있고, 동 전환상환우선주에 대한 배당금은 이자비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

30. 수익인식

30.1 당기 및 전기 중 발생한 고객과의 계약에서 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
제품매출액	372,986,274	383,784,396
기타매출액	2,744,301	3,037,786
합 계	375,730,576	386,822,181

(\*) 당사의 전체수익 중 대리인으로서 수행의무를 이행하여 순액으로 인식할 매출 거래 유형은 없습니다.

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

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	341,109,289	353,086,378

당기와 전기에 발생한 비용의 성격별 분류는 주석40 에서 분류하고 있습니다.

### 31. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	7,430,242	7,256,434
퇴직급여	1,573,301	1,498,191
복리후생비	915,750	978,752
전력비	193,839	188,179
여비교통비	203,427	246,004
통신비	24,747	22,739
수도광열비	14,309	15,175
경상연구개발비	4,086,151	4,251,440
세금과공과금	562,721	531,429
지급임차료	58,236	239,260
감가상각비	854,580	877,097
무형자산상각비	280,312	239,928
수선비	66,066	167,259
보험료	100,730	141,867
접대비	288,262	249,845
광고선전비	32,550	54,038
협회비	24,945	23,054
운반비	2,454,251	2,592,649
지급수수료	7,038,999	6,934,585
교육훈련비	32,679	26,376
차량유지비	5,048	8,593
소모품비	104,442	78,666
사무용품비	19,768	39,523
도서인쇄비	5,926	12,991
기타판관비	328,852	126,301
합 계	26,700,134	26,800,376

### 32. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	97,438
임대료수입(영업외)	153,088	140,926
수입수수료	5,660	53,242
잡이익	61,090	368,962
무형자산처분이익	6,400	-
합 계	226,238	660,568

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

구 분	당 기	전 기
기부금	63,033	91,400
유형자산처분손실	-	2,165,521
무형자산손상차손	-	148,220
잡손실	359,391	1,936,715
합 계	422,424	4,341,856

### 33. 종속·관계기업투자손익

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

구분	당기	전기
관계기업투자처분이익	-	4,558,727
종속기업투자처분이익	1,001,954	1,656,520
종속기업투자손상차손	-	(25,940,134)
배당금수익	2,439,409	4,112,319
합 계	3,441,363	(15,612,567)

34. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	2,344,915	1,438,378
배당금수익	3,108	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	1,328,362	-
외환차익	15,792	6,542
파생상품평가이익	1,762,625	-
사채상환이익	-	131,579
당기손익공정가치금융자산평가이익	693,964	-
당기손익공정가치금융부채평가이익	1,148,715	-
합 계	7,297,480	1,576,499

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

구분	당기	전기
이자비용	4,688,421	5,543,827
매출채권처분손실	620,509	276,901
외환차손	5,183	8,140
외화환산손실	(695)	695
당기손익공정가치금융자산평가손실	66,202	5,333,596
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	3,218,800
당기손익공정가치금융자산처분손실	24,954	-
파생상품평가손실	950,083	3,722,993
파생상품거래손실	-	2,068
사채상환손실	-	11,569
합 계	6,354,657	18,118,589

35. 주당손익

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

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	11,912,259,065	(28,287,400,216)
당기순이익 중 우선주 해당분	17,263,665	-
보통주 당기순이익(손실)	11,894,995,400	(28,287,400,216)
÷ 가중평균유통보통주식수	106,915,910	97,135,055
기본 보통주 주당이익	111.3	(291.2)

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

구분	당기	전기
당기순이익	11,912,259,065	(28,287,400,216)
당기순이익 중 우선주 해당분	17,263,665	-
÷ 가중평균유통우선주식수	60,520	4,720,341
기본 우선주 주당이익	285.3	-

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

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수	가중평균
전기초		91,872,907	(77)	91,872,830	364	33,519,494,437	
2018-05-08	보통주전환	19,353		91,892,183	237	4,586,661	
2018-06-07	보통주전환	923,370		92,815,553	207	191,137,590	
2018-06-19	보통주전환	5,221,628		98,037,181	195	1,018,217,460	
2018-08-20	보통주전환	5,274,287		103,311,468	133	701,480,171	
전기말		103,311,545	(77)	103,311,468	364	35,357,160,030	97,135,055
당기초		103,311,545	(77)	103,311,468	365	37,708,685,820	
2019-01-01	보통주전환	1,359,488		1,359,488	365	496,213,120	
2019-01-01	보통주전환	2,244,954		2,244,954	365	819,408,210	
당기말		106,915,987	(77)	106,915,910	365	39,024,307,150	106,915,910

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

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수	가중평균
전기초		7,506,725		7,506,725	364	2,732,447,900	
2018-06-19	보통주전환	(5,201,251)		2,305,474	195	(1,014,243,945)	
전기말		2,305,474		2,305,474	364	1,718,203,955	4,720,341
당기초		2,305,474		2,305,474	365	1,718,203,955	
2019-01-01	보통주전환	(2,244,954)		(2,244,954)	365	(819,408,210)	
당기말		60,520		60,520	365	22,089,800	60,520

### 35.5 회석주당순이익

회석주당순이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 전환상환우선주 및 당기손익공정가치지정금융부채가 있습니다. 당기손익공정가치지정금융부채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용 등 관련손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 및 우선주 순이익에 가산했습니다. 전기에는 반회석효과로 인해 산정하지 아니하였습니다.

35.6 당기의 보통주 회석주당이익과 우선주 회석주당이익은 다음과 같습니다(단위:원,주).  
(보통주)

구 분	당기
당기순이익	11,912,259,065
당기순이익 중 우선주 해당분	17,263,665
보통주 당기순이익	11,894,995,400
당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용등 효과	(700,997,369)
회석주당이익 산정위한 순이익	11,193,998,030
발행된가중평균유통보통주식수	106,915,910
당기손익공정가치지정금융부채의 전환가정	24,727,992
회석주당이익 산정 위한 가중평균유통보통주식수	131,643,902
회석 보통주 주당이익	85.0

(우선주)

구 분	당기
당기순이익 중 우선주 해당분	17,263,665
당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용등 효과	(396,576)
희석주당이익 산정위한 순이익	16,867,089
발행된가중평균유통우선주식수	60,520
당기손익공정가치지정금융부채의 전환가정	-
희석주당이익 산정 위한 가중평균유통우선주식수	60,520
희석 우선주 주당이익	278.7

### 36. 특수관계자와의 거래

36.1 당기말과 전기말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)대유홀딩스이며 보통주 지분의 32.16%를 소유하고 있습니다.

36.2 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
종속기업	(주)딤채홀딩스,(주)대유합금,(주)스마트홀딩스,(주)대유에스이,(주)대유금형,(주)푸른산수목원,북경대유(유),(주)위니아딤채,상해위니아(유),(주)위니아SLS등
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유에이피, 영성동강자동차(유), (주)수피위니아PEF 등
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스,(주)대유플러스,(주)대유글로벌, 대유몽베르조합,(주)수피위니아,CNR-PEF,(주)위니아대우(구.(주)대우전자),(주)위니아홀딩스(구.(주)위니아대우)등

\* 당기중 영성대유 보유지분 전량을 매각함에 따라 지배관계가 소멸하였습니다.

\* 당기중 (주)동강레저가 (주)동강홀딩스에 흡수합병 됨에 따라 더이상 유의적인 영향력을 행사 할 수 없으므로 관계기업에서 제외하였습니다.

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

(당기)

(단위:천원)

구분	수익			비용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)위니아딤채	417,439	2,015	-	-	-	-
(주)위니아SLS	4,152	1,343	-	1,275,412	-	-
(주)대유합금	8,749	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	-	176,266	-	-	-
(주)푸른산수목원	113	-	6,440	-	-	-
대유몽베르조합	54,792	-	-	29,175	-	-
(주)대유글로벌	29,762	-	-	-	-	-
(주)대유금형(구.대유중공업)	4,049	-	-	2,727	500,000	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	89,530	1,343	-	-	-	-
(주)대유플러스	699,090	2,015	82,661	720,386	-	76,397
(주)대유홀딩스	1,039,519	-	693,910	63,789,048	33,900	-
(주)동강홀딩스	5,299	-	394,521	-	-	-
(주)딤채홀딩스(구.위니아대유)	6,240	-	5,841	-	-	-
(주)위니아대우매뉴팩처링	-	2,419	-	-	-	-
(주)위니아대우(구.대우전자)	1,281,153	4,029	-	-	-	-
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)	7,800	-	863,898	8,000	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	249,960
총합계	3,647,689	13,163	2,223,537	65,824,747	533,900	326,358

(전기)

(단위:천원)

구분	수익			비용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)대유글로벌	16,236	-	14,590	-	-	-
(주)대유에스이	-	-	6,041	-	-	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	50,004	-	29,658	-	-	-
(주)대유위니아	478,074	909	41,414	-	-	(263)
(주)대유위니아서비스	309,490	9,930,000	5,652	-	627	1,303,995
(주)대유중공업	-	-	7,865	61,600	1,515,380	-
(주)대유플러스	384,259	44,223	84,224	-	-	768,974
(주)대유홀딩스	719,324	-	1,050,595	60,410,603	683,581	5,340,770
(주)동강레저	8,316	-	5,265	-	-	-
(주)동강홀딩스	4,152	-	424,051	-	-	-
(주)수피위니아	-	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	690	-	180,347	-	-	-
(주)위니아대유	6,240	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	54,000	-	150	-	-	30,465
(주)대유합금	-	-	5,247	-	-	-
(주)위니아대우	3,900	-	2,647	-	-	-
(주)푸른산수목원	-	-	150	-	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	150,263
(주)대우전자	768,105	1,212	5,895	-	-	-
합계	2,802,790	9,976,343	1,863,789	60,472,203	2,199,588	7,594,205

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

(당기)

(단위:천원)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)위니아딤채(구.대유위니아)	149	-	43,883	-	-	6,016,156
(주)위니아SLS(구.대유위니아서비스)	-	-	381	-	-	113,239
(주)대유합금	-	-	904	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	3,082,150	176,266	-	-	-
(주)푸른산수목원	-	-	35	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	3,734,693	-	-	278
(주)대유글로벌	-	-	4,587	-	-	-
(주)대유금형(구.대유중공업)	-	-	425	-	-	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	-	-	28,389	-	-	28,860
(주)대유플러스	-	-	2,344,273	-	-	354,146
(주)대유홀딩스	-	15,085,000	12,997,706	14,678,086	-	503,860
(주)동강레저	-	-	29,084	-	-	-
(주)동강홀딩스	-	7,783,047	395,145	-	-	3,460
(주)딤채홀딩스(구.위니아대유)	-	-	3,432	-	-	5,200
(주)위니아대우매뉴팩처링	-	-	2,660	-	-	-
(주)위니아대우(구.대우전자)	-	-	213,071	-	-	17,746,670
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)	-	-	10,427,043	-	-	6,500
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	25,024,196
임직원	-	-	247,680	-	-	-
총합계	149	25,950,197	30,649,658	14,678,086	-	49,802,565

(전기)

(단위:천원)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	-	-	7,362	-	-	-
(주)대유에이피(구.대유신소재)	-	-	11,623	-	-	28,860
(주)대유위니아	-	-	38,331	-	-	332,260
(주)대유위니아서비스	-	-	381	-	-	120,817
(주)대유중공업	-	-	43,771	670,472	-	-
(주)대유플러스	-	837,857	2,088,762	-	1,380,000	368,840
(주)대유홀딩스	-	15,085,000	4,009,678	16,199,490	-	523,798
(주)동강레저	-	-	1,185	-	-	-
(주)동강홀딩스	-	7,783,047	394,902	-	-	3,460
(주)스마트홀딩스	-	3,132,150	176,578	-	-	-
(주)위니아대유	-	-	12,012	-	-	5,200
대유몽베르조합	-	-	3,734,450	-	-	-
(주)대유합금	-	-	460	-	-	-
(주)위니아대우	-	-	31,129	-	-	6,500
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	25,024,236
(주)대우전자	-	-	218,307	-	-	754,670
합계	-	26,838,054	10,768,930	16,869,962	1,380,000	27,168,642

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

(당기)

특수관계자명	기초	대여	회수	기말
(주)딤채홀딩스(구.위니아대유)	-	579,350	579,350	-
(주)푸른산수목원	-	700,000	700,000	-
(주)대유플러스	837,857	237,329	1,075,187	-
(주)대유흐olding스	15,085,000	830,000	830,000	15,085,000
(주)동강홀딩스	7,783,047	-	-	7,783,047
(주)스마트홀딩스	3,132,150	-	50,000	3,082,150
합 계	26,838,054	2,346,679	3,234,537	25,950,197

(전기)

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

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

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

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

구분	당기	전기
급여	4,081,157	3,697,855
퇴직급여	1,135,587	1,081,022
주식기준보상비용	99,193	99,193
합 계	5,315,938	4,878,071

36.7 당기말 현재 당사는 기타 특수관계자인 (주)대유희딩스와 자동차시트 사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

37. 우발채무와 약정사항

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

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	19,869,310	17,149,310	2,720,000

37.2 분할채무에 대한 연대책임

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

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

37.3 차입한도약정

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

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	3,000,000	61,310
	외담대	10,000,000	5,435,089
	마이너스통장	5,000,000	1,513,870
하나은행	외담대	4,000,000	4,000,000
	외담대	25,000,000	25,000,000
	외담대	500,000	500,000
	외담대	500,000	500,000
IBK캐피탈	외담대	12,000,000	9,280,000
현대커머셜	외담대	18,000,000	5,415,601
합 계		78,000,000	51,705,870

### 37.4 제공한 지급보증

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

채무자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
대유합금	천원	19,737,667	15,883,333	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유합금	천USD	37,010	26,042	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유글로벌	천원	10,000,000	1,316,027	원자재매입대금 한도에 대한 지급보증
딤채홀딩스(구.위니아대유)	천원	-	15,800,000	자금보충약정 및 채무인수의무
대유홀딩스	천원	2,000,000	1,900,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유홀딩스	천원	-	10,000,000	자금보충약정 및 채무인수의무
수피위니아	천원	6,000,000	4,878,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
대유플러스	천원	7,695,409	6,390,237	차입금 및 한도에 대한 지급보증
합 계	천원	45,433,075	56,167,597	
	천USD	37,010	26,042	

### 37.5 제공받은 지급보증 등

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

보증제공자	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
대유합금	차입금 지급보증	우리은행 외	33,322,000	30,312,023
동강홀딩스	차입금 지급보증	신한은행	2,400,000	
서울보증보험	차입금 지급보증	거래처	2,500,000	-
대유홀딩스	차입금 지급보증	거래처	7,000,000	7,000,000
합 계			45,222,000	37,312,023

### 37.6 담보제공자산

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

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	주채무잔액	제공한담보내역
재고자산	수출입은행	(주)대유에이텍	1,303,887	26,000,000	16,000,000	양도담보
단기예치금	우리은행	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	1,900,000	질권
투자부동산	우리은행	(주)대유에이텍	33,371,582	18,528,000	7,240,000	근저당권
투자부동산	우리은행	(주)대유홀딩스		6,000,000	3,500,000	근저당권
투자부동산	DB금융투자	(주)대유홀딩스		12,000,000	10,000,000	근저당권
유형자산	신한은행	(주)대유에이텍	30,323,972	44,140,000	14,572,023	근저당권
유형자산	산업은행	(주)대유에이텍		2,400,000	7,500,000	근저당권
유형자산	하나은행	(주)대유에이텍		8,575,000	6,660,000	근저당권
유형자산	하나은행	(주)대유에이텍		3,193,200		양도담보
관계기업투자주식	씨앤알제이호	(주)대유에이텍	2,803,248주	2,803,248주	2,803,248주	질권
합 계(원)			66,999,441	122,836,200	67,372,023	
합 계(주)			2,803,248주	2,803,248주	2,803,248주	

### 37.7 제공받은 담보

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

### 37.8 소송중인사건

당사는 스마트저축은행 매매계약이 매수자측의 귀책사유로 계약이 해제됨에 따라 매매계약서에 의거 위약금으로 종전 매수자인 스마트투자파트너스 주식회사로부터 위약금 39억(선수금으로 계상함)을 수령하였으나, 스마트투자파트너스로부터 계약관련 채권 일체를 양수한 (주)뉴로스가 위약금 반환청구 소송을 제기함에 따라 재무제표일 현재 소송이 진행 중입니다.

### 37.9 (주)위니아딤채(구.(주)대유위니아) 매각가액보전청구권 및 투자이익 보전 약정

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

#### 1) 매각가액 보전 청구권

① 매각가액 보전 청구권 대상주식 : (주)위니아딤채 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 청구권등의 행사가능기간 : 매각가액 보전 청구권 행사시

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석 6.3 참조).

#### 2) 투자이익 보전 약정

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

② 투자이익 보전 의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인

- 부여받은자 : 유한회사 씨엔알제이호 투자목적회사

③ 투자이익 보전

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

④ 투자이익 보전의 행사가능기간 : 2020년 4월 2일부터 3년임에 따라 유동부채로 분류하였습니다(주석25참조).

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석 6.3 참조).

### 37.10 이자율스왑약정

당사는 SC제일은행의 변동금리차입금 5,277백만원의 이자율변동위험에 대비하기 위해 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 조건의 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다.

### 37.11 하자보증관련

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

## 38. 영업부문공시

38.1 당사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

구분	자동차	임대	합계
자산총계	373,469,482	31,864,384	405,333,866
부채총계	282,932,313	13,967,272	296,899,585
매출액	373,900,243	1,830,332	375,730,576
법인세비용차감전순이익	10,497,738	1,611,415	12,109,153

(전기)

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

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

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
현대다이모스(주)	253,739,258
쌍용자동차(주)	64,345,580

### 39. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
감가상각비(*)	4,896,119	4,071,427
주식보상비용	99,193	99,193
퇴직급여전입액	8,123	4,165
이자비용	4,688,421	5,543,827
무형자산상각비	280,312	239,928
경상연구개발비	815,003	1,268,163
유형자산처분손실	-	2,165,521
무형자산손상차손	-	148,220
종속기업주식손상차손	-	25,940,134
당기손익공정가치금융자산평가손실	66,202	5,333,596
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	-	3,218,800
당기손익공정가치금융자산처분손실	24,954	-
파생상품평가손실	950,083	3,722,993
사채상환손실	-	11,569
외화환산손실	(695)	695
법인세비용	196,894	(613,117)
이자수익	(2,344,915)	(1,438,378)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(693,964)	-
당기손익공정가치금융자산처분이익	(1,328,362)	-
당기손익공정가치지정금융부채평가이익	(1,148,715)	-
유형자산처분이익	-	(97,438)
무형자산처분이익	(6,400)	-
관계기업투자주식처분이익	-	(4,558,727)
종속기업주식처분이익	(1,001,954)	(1,656,520)
사채상환이익	-	(131,579)
파생상품평가이익	(1,762,625)	-
배당금수익	(2,439,409)	(4,112,319)
합 계	1,298,265	39,160,153

(\*) 유형자산, 사용권자산, 투자부동산의 감가상각비 금액이 합산되어 표시되었습니다.

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

구분	당기	전기
매출채권의 증가	(15,046,869)	(5,167,046)

기타수취채권의 감소	3,069,625	1,490,730
기타유동자산의 증가	(12,359,776)	(4,129,407)
재고자산의 감소	295,557	119,859
매입채무의 증가(감소)	(4,148,546)	6,795,510
기타지급채무의 감소	(333,210)	(729,284)
기타유동부채의 증가	176,736	411,690
퇴직금의 지급	-	(3,164)
퇴직보험예치금의 증가	-	6,369
합 계	(28,346,483)	(1,204,742)

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

구분	당기	전기
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	-	17,392,631
종속기업투자주식 취득 미지급금	17,022,000	-
건설중인 자산의 본계정대체	6,749,266	12,413,550
장기차입금의 유동성대체	4,833,333	6,383,333
당기손익공정가치금융자산 처분 미수금	1,827,428	-
파생상품부채의 유동성대체	7,407,589	-

#### 40. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	299,434,702	310,848,426
재고자산의 변동	295,557	119,859
종업원급여비용	24,669,809	24,372,990
수도광열비용	723,368	778,829
유무형자산상각비	5,991,434	5,579,517
세금과공과금	1,001,230	962,417
외주용역비용	30,554,207	30,833,778
기타비용	5,139,117	6,390,937
합 계	367,809,423	379,886,754

# 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍

대표이사 귀하

2020년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층  
서현회계법인  
대표이사 이재덕

【 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 】

주식회사 대유에이텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계 연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하여 왔습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2020년 2월 28일

대 표 이 사 권 의 경 (인)

내부회계관리자 전 특 호 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	5	5	-	1	-	-	-	-	8	8	
투입시 간	분·반기검토	-	8	116	140	519	298	-	-	-	-	-	-	635	446
	감사	16	16	136	572	868	368	-	232	-	-	-	-	1,020	1,188
	합계	16	24	252	712	1387	666	-	232	-	-	-	-	1,655	1,634

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.07.09~10 / 2019.10.15~16			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			
	2019.07.22~07.26	5 일	4 명	1 명	반기검토	
	2019.10.21~10.25	5 일	4 명	1 명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성평가)	
	2019.12.18~12.20	3 일	4 명	1 명	내부회계검토 및 테스트	
2020.01.20~23	4 일	4 명	1 명	기말현장감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01			1	일
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01			1	일
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○

	기타조회	계약내역에 대한 사실조회 외		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2019.04.19 / 2019.07.26 / 2019.11.07 / 2020.01.22		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당없음		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 19일	감사,재경팀 팀장, 담당이사,감사팀원 1명,	대면회의	전반감사계획협의
2	2019년 07월 26일	감사,재경팀 팀장, 담당이사,감사팀원 1명,	대면회의	주요수행 감사절차논의
3	2019년 11월 07일	감사,재경팀 팀장, 담당이사,감사팀원 1명,	대면회의	중간감사 주요결과논의
4	2019년 01월 22일	감사,재경팀 팀장, 담당이사,감사팀원 1명,	대면회의	핵심감사사항, 기말감사 주요사항논의