

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	4
주석	11

주식회사대유에이텍과 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 64 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 63 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

동 명 회 계 법 인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

2018년 8월 13일

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2018년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2018년과 2017년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄연결손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

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

(첨부)반기연결재무제표

주식회사대유에이텍과 그 종속기업

제 64 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 63 기 반기

2017년 01월 01일 부터

2017년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사대유에이텍 대표이사 권의경, 라현근

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

"검토를 받은 반기재무제표"
반기연결재무상태표
제 64기 반기 2018년 06월 30일 현재
제 63기 전기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제64(당)반기말		제63(전)기말	
자 산					
유동자산			426,175,466,038		349,624,985,993
현금및현금성자산	4,41,43	24,596,712,839		18,613,951,652	
단기예치금	4,36,41	2,154,975,881		2,004,273,184	
매출채권	5,36,37,41	228,251,939,532		195,340,281,493	
기타수취채권	5,36,41	43,125,656,809		34,921,124,064	
재고자산	6,37	107,808,662,052		82,398,435,476	
기타유동자산	7	19,650,884,312		16,335,028,807	
당기법인세자산		331,789,743		11,891,317	
파생상품자산	25,41	254,844,870		-	
비유동자산			538,699,001,327		546,578,347,185
장기예치금	4,41	1,061,930,293		1,064,282,099	
장기수취채권	5,36,41	8,264,115,873		9,409,587,829	
파생상품자산	25	89,004,244		-	
매도가능증권	9,10,36,41	-		15,159,341,781	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9	35,166,604,155		-	
당기손익-공정가치금융자산	9	11,875,953,433		-	
관계기업투자	8,11	24,025,773,684		56,132,819,354	
유형자산	12,36	322,021,059,229		334,953,351,116	
투자부동산	12,36	45,434,711,746		38,877,356,192	
무형자산	13	86,488,886,901		87,279,278,312	
기타비유동자산	14	44,211,245		111,553,715	
이연법인세자산		4,226,750,524		3,590,776,787	
매각예정비유동자산			27,013,767,332		-
자산총계			991,888,234,697		896,203,333,178
부 채					
유동부채			606,050,575,247		512,703,728,491
매입채무	36,41	251,187,850,584		238,304,904,161	
단기차입금	15,36,41	193,836,475,119		136,954,556,243	
기타지급채무	16,36,41	54,705,285,334		53,784,355,811	
기타유동부채	17,41	26,284,359,402		23,667,478,458	
계약부채	18	839,035,503		-	
충당부채	19	5,105,382,731		6,322,609,312	
유동성장기부채	15,41	30,898,405,654		18,491,330,652	
유동성금융리스부채	20,41	209,297,860		203,571,302	
전환상환우선주부채	23,41	11,889,315,244		12,667,669,782	
파생상품부채	25,41	352,472,545		704,855,758	
회사채	15,41	28,533,865,592		19,668,355,603	
당기법인세부채		2,208,829,679		1,934,041,409	
비유동부채			201,435,703,783		172,921,781,147
장기차입금	15,41	56,210,815,316		63,125,068,402	
회사채	15,41	41,014,590,979		10,021,411,955	
순확정급여부채	21	28,700,346,341		25,406,760,160	

총당부채	19	4,245,057,000		4,588,195,360	
장기기타지급채무	22	45,482,051,155		44,544,576,785	
전환상환우선주부채	23	-		-	
파생상품부채	25,41	4,258,150,927		4,571,453,120	
기타비유동부채	24,41	3,340,270,677		3,340,270,677	
금융리스부채	20,41	396,881,512		498,118,997	
이연법인세부채		17,787,539,876		16,825,925,691	
부채총계			807,486,279,030		685,625,509,638
자 본					
지배기업의 소유지분			113,260,500,607		123,111,760,157
자본금	27	50,171,366,000		49,689,816,000	
주식발행초과금	27	45,221,947,406		44,575,458,582	
기타자본	28	9,277,464,324		(211,453,669)	
이익잉여금	29	8,589,722,877		29,057,939,244	
비지배지분			71,141,455,060		87,466,063,383
자본총계			184,401,955,667		210,577,823,540
부채와 자본총계			991,888,234,697		896,203,333,178

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기연결포괄손익계산서

제64기 반기 2018년 01월 01일 부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일 부터 2017년 06월 30일까지

주식회사대우에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제64(당)기 반기		제63(전)기 반기	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 매출액	30,36	275,513,708,818	467,086,907,125	254,248,011,672	466,075,771,790
II. 매출원가	30,36	243,569,928,730	414,502,981,342	224,982,623,829	411,963,859,153
III. 매출총이익		31,943,780,088	52,583,925,783	29,265,387,843	54,111,912,637
판매비와관리비	31,36	38,072,971,711	79,442,607,155	37,930,198,887	77,104,804,466
IV. 영업이익(손실)		(6,129,191,623)	(26,858,681,372)	(8,664,811,044)	(22,992,891,829)
기타수익	32,36	926,142,875	1,662,605,491	419,054,935	1,135,621,192
기타비용	32,36	491,699,109	2,465,135,097	1,632,904,925	2,645,680,978
관계기업투자손익	33	5,905,763,481	6,478,177,296	1,990,522,753	3,770,672,565
금융수익	34,36,41	313,878,256	3,223,852,455	380,507,928	3,800,110,328
금융비용	34,36,41	9,608,001,167	14,083,780,294	5,503,516,688	9,987,888,425
V. 법인세비용차감전이익(손실)		(9,083,107,287)	(32,042,961,521)	(13,011,147,041)	(26,920,057,147)
법인세비용	26	148,427,321	168,437,670	(2,177,633,014)	(1,360,575,016)
VI. 반기순이익(손실)		(9,231,534,608)	(32,211,399,191)	(10,833,514,027)	(25,559,482,131)
지배지분귀속		(2,978,111,748)	(12,149,156,207)	(4,890,724,275)	(8,314,972,692)
비지배지분귀속		(6,253,422,860)	(20,062,242,984)	(5,942,789,752)	(17,244,509,439)
VII. 기타포괄손익		2,709,288,580	3,238,436,262	537,243,217	191,701,612
1. 반기손익재분류 가능		(535,560,310)	83,477,819	537,243,217	191,701,612
매도가능증권평가		17,313,611	17,313,611	253,131,818	760,571,355
해외사업환산		(541,867,370)	37,324,211	336,327,973	(512,037,489)
지분법평가		(11,006,551)	28,839,997	(52,216,574)	(56,832,254)
2. 후속재분류 불가능		3,244,848,890	3,154,958,443	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익		3,244,848,890	3,154,958,443	-	-
VIII. 총포괄손익		(6,522,246,028)	(28,972,962,929)	(10,296,270,810)	(25,367,780,519)
지배지분귀속		(527,935,378)	(9,236,397,067)	(4,467,276,820)	(8,156,358,909)
비지배지분귀속		(5,994,310,650)	(19,736,565,862)	(5,828,993,990)	(17,211,421,610)
IX. 주당이익(손실)	35				
1. 기본주당이익(단위:원)		(30.7)	(133.3)	(58.1)	(100)
2. 희석주당이익(단위:원)		(30.7)	(133.3)	(58.1)	(100)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기연결자본변동표

제64기 반기 2018년 01월 01일 부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일 부터 2017년 06월 30일까지

주식회사대우에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본	이 익 잉여금	비지배 지분	총 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						
반기순손실	-	-	-	(8,314,972,692)	(17,244,509,439)	(25,559,482,131)
매도가능증권평가	-	-	760,571,355	-	-	760,571,355
해외사업환산	-	-	(512,213,922)	-	176,433	(512,037,489)
지분법평가	-	-	296,476,183	(386,219,833)	32,911,396	(56,832,254)
소유주와의 거래 등						
전환권행사	44,303,500	94,331,999	(33,554,063)	-	-	105,081,436
지배기업 주식보상비용	-	-	141,059,699	-	13,170,745	154,230,444
지배기업 배당	-	-	-	(1,963,265,819)	-	(1,963,265,819)
종속기업 유상증자	-	-	(37,956,902)	-	1,248,415,902	1,210,459,000
종속기업 자기주식취득	-	-	(385,880,912)	-	(532,248,708)	(918,129,620)
2017.06.30(전반기말)	49,689,816,000	44,567,737,262	(4,963,416,147)	17,400,587,845	70,028,808,895	176,723,533,855
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
회계정책의변경 누적효과(1109호)	-	-	5,758,335,889	(5,277,695,084)	441,453,659	922,094,464
회계정책의변경 누적효과(1115호)	-	-	-	(324,021,004)	(442,731,175)	(766,752,179)
2018.01.01(수정후)	49,689,816,000	44,575,458,582	5,546,882,220	23,456,223,156	87,464,785,867	210,733,165,825
총포괄손익	-	-	-	-	-	-
반기순손실	-	-	-	(12,149,156,207)	(20,062,242,984)	(32,211,399,191)
지분법평가	-	-	26,012,424	-	2,827,573	28,839,997
매도가능증권평가	-	-	2,636,464,439	-	535,807,615	3,172,272,054
해외사업환산	-	-	250,282,277	-	(212,958,066)	37,324,211
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-
소유주와의 거래등	-	-	-	-	-	-
주식보상비용	-	-	49,596,666	-	-	49,596,666
전환상환우선주의 행사	481,550,000	646,488,824	-	-	-	1,128,038,824
전환사채의 상환	-	-	(3,944,227,921)	-	-	(3,944,227,921)
전환사채의 발행	-	-	3,207,806,189	-	-	3,207,806,189
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
연결실체의 변동	-	-	(194,640,512)	-	639,190,939	444,550,427
기타	-	-	(240,301)	(133,757)	-	(374,058)
2018.06.30(당반기말)	50,171,366,000	45,221,947,406	9,277,464,324	8,589,722,877	71,141,455,060	184,401,955,667

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기연결 현금흐름표

제64기 반기 2018년 01월 01일 부터 2018년 06월 30일까지

제63기 반기 2017년 01월 01일 부터 2017년 06월 30일까지

주식회사대우에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제64(당)기 반기		제63(전)기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(71,087,744,669)		(18,753,198,589)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(68,833,487,770)		(15,287,238,130)	
가. 반기순손실		(32,211,399,191)		(25,559,482,131)	
나. 조 정	39	26,739,561,923		26,155,096,998	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	39	(63,361,650,502)		(15,882,852,997)	
2. 법인세의 환급(납부)		(2,254,256,899)		(3,465,960,459)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(16,555,296,231)		(6,926,378,346)
이자의 수취		199,726,291		437,982,356	
배당금의 수령		-		3,334,312,800	
단기예치금의 회수		480,000,000		9,794,795,417	
단기대여금의 회수		8,820,774,815		22,350,285,808	
장기예치금의 회수		203,735,324		86,780,000	
장기대여금의 회수		2,964,104,500		5,793,366,620	
유형자산의 처분		291,603,990		3,403,788,997	
무형자산의 처분		12,545,455		230,000,000	
매각예정비유동자산의 처분		4,230,000,000		335,500,000	
보증금의 회수		98,459,100		19,727,464	
선수금의 수령		10,000,000,000		-	
단기예치금의 예치		(598,438,653)		(3,934,463,198)	
단기대여금의 대여		(11,149,580,216)		(8,581,560,914)	
장기예치금의 예치		(199,170,660)		(256,050,660)	
장기대여금의 대여		(2,875,557,305)		(4,505,439,086)	
관계기업투자주식의 취득		-		(499,499,500)	
매도가능증권의 취득		(15,800,000,000)		-	
투자부동산의 취득		(2,160,000)		-	
유형자산의 취득		(12,306,768,582)		(32,709,960,296)	
무형자산의 취득		(924,570,290)		(1,092,944,154)	
보증금의 예치		-		(1,133,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			93,930,462,701		38,268,054,086
단기차입금의 차입		232,257,726,626		246,786,477,679	
장기차입금의 차입		16,365,410,242		50,879,000,000	
회사채의 발행		62,000,000,000		466,665,000	
임대보증금의 수령		3,285,478,100		-	
예수보증금의 수령		18,840,000		-	
입회보증금의 수령		-		962,724,000	
종속기업유상증자		908,740,000		1,210,459,000	
이자의 지급		(7,209,096,358)		(5,187,223,624)	
단기차입금의 상환		(176,432,480,839)		(219,250,300,256)	
유동성장기부채의 상환		(10,980,091,537)		(8,017,577,498)	
장기차입금의 상환		(62,621,364)		-	

금융리스부채의 상환		(43,496,757)		(43,496,760)	
예수보증금의 반환		(1,261,460,000)		-	
입회보증금의 반환		(1,900,720,500)		(26,656,578,016)	
배당금의 지급		(3,652,405,196)		(1,963,265,819)	
회사채의 상환		(24,357,324,630)		-	
자기주식의 취득		-		(918,129,620)	
주식발행비의 지급		(6,042,926)		(700,000)	
종속기업투자주식의 처분		5,000,007,840		-	
연결실체의 변동		-	(463,412,352)		-
IV.현금의 증가			5,824,009,449		12,588,477,151
V.기초의 현금			18,613,951,652		18,532,819,042
VI.외화현금성자산의 환율변동효과			158,751,738		(152,708,120)
VIII.기말의 현금			24,596,712,839		30,968,588,073

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 64(당) 반기 2018년 01월 01일부터 2018년 06월 30일 까지
제 63(전) 반기 2017년 01월 01일부터 2017년 06월 30일 까지

주식회사대유에이텍과 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사대유에이텍(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 주식회사위니아대유 등 8개의 종속기업(주석1.2참조, 이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고 주식회사 대유에이피 등을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배회사의 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 포괄이전하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당반기말 현재 지배회사의 자본금은 보통주 49,018백만원, 우선주 1,153백만원이며, 당반기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
(주)대유흐olding스	27,724,432	2,244,954	28.28	97.00
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.55	-
(주)대유포에이피	1,534,802	-	1.57	-
(주)대유크니아서비스	1,010,606	-	1.03	-
자기주식	77	-	0.00	-
박영우	12,812,215	-	13.07	-
박은희	436,094	-	0.44	-
박은진	1,364,222	-	1.39	-
소액주주	48,698,978	60,520	49.67	3.00
합 계	98,037,258	2,305,474	100	100

(*)의결권 없는 누적적, 참가적 상환전환우선주입니다.

1.2 종속기업 일반사항

당반기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		반기결산기준일	업종
		당반기말	전기말		
(주)위니아대유포(*1)	한국	89.13%	89.13%	2018-06-30	가전제품 제조업
(주)대유포합금	한국	100%	100%	2018-06-30	알루미늄 휠 제조업
(주)스마트홀딩스(*2)	한국	86.09%	95.04%	2018-06-30	금융업, 골프장업
(주)대유포에스이	한국	78.10%	78.10%	2018-06-30	자동차부품, 태양광부품 제조
(주)대유포중공업	한국	69.35%	69.35%	2018-06-30	건설업, 제조업
(주)푸른산수목원	한국	63.83%	63.83%	2018-06-30	조경업, 임업
북경대유포(유)	중국	88.00%	88.00%	2018-06-30	스티어링 휠 제조업
영성대유포(유)	중국	100.00%	100.00%	2018-06-30	스티어링 휠 제조업

(*1) (주)대유포위니아를 종속회사로 직접 보유하고 있으며, (주)대유포위니아는 (주)대유포위니아서비스, 상해위니아(유)를 종속기업으로 직접 보유하고 있으나, 당반기 중 상해위니아(유) 종속회사의 지분 전부를 외부에 매각하였습니다.

(*2) (주)스마트홀딩스의 지분 일부를 당반기중 매각하였습니다.

1.3 당반기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	총자산	총부채	매출액	반기손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)위니아대유(*)	472,443,193	362,695,702	190,075,873	(33,740,765)	(70,302,564)	(8,706,579)	79,028,593
(주)대유합금	55,141,071	45,823,344	33,186,934	(1,004,901)	(10,508,919)	(3,013,351)	13,994,228
(주)스마트홀딩스	104,358,079	69,312,723	2,704,157	(1,325,141)	417,783	(16,615)	709,071
(주)대유에스이	27,245,449	26,547,625	11,857,889	(2,734,625)	808,096	14,599	(21,278)
(주)대유중공업	19,029,380	12,475,658	12,807,130	(683,535)	1,028,680	(160,684)	(431,255)
(주)푸른산수목원	2,205,466	309,985	1,440,464	428,333	434,201	(561,323)	-
북경대유디안시(유)	17,753,515	5,360,520	13,893,577	428,080	(137,362)	(132,149)	-
영성대유자동차부품(유)	16,353,348	12,479,930	17,152,554	391,113	1,476,638	(738,128)	(105,344)

(*) 상기 재무현황은 (주)위니아대유의 연결재무제표상의 금액입니다.

1.4 비지배지분의 내역

연결실체에 포함된 종속기업의 반기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당반기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	비지배지분율(%)	기초	반기손익	배당	포괄손익 외	당반기말
(주)위니아대유	10.87%	81,419,481	(19,140,533)	-	350,692	62,629,640
(주)대유합금	0.00%	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	13.91%	1,768,545	(184,327)	-	3,290,591	4,874,809
(주)대유에스이	21.90%	751,706	(598,883)	-	-	152,823
(주)대유중공업	30.65%	1,607,882	(344,798)	-	48,340	1,311,423
(주)푸른산수목원	36.17%	530,671	154,929	-	-	685,600
북경대유디안시(유)	12.00%	1,387,778	51,370	-	48,012	1,487,159
영성대유자동차부품(유)	0.00%	-	-	-	-	-
합 계		87,466,063	(20,062,243)	-	3,737,635	71,141,455

2. 중요한 회계정책

2.1 반기연결재무제표 작성기준

연결실체의 2018년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간에 대한 요약반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 "중간재무보고"에 따라 작성되었습니다. 이 요약반기연결재무제표는 보고기간말인 2018년 6월 30일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 금융상품의 분류 변경에 따른 최초 적용 누적효과는 최초 적용일 현재 자본에 반영하였습니다. 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 5,277,695천원 감소하였으며, 최초적용일 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액 5,758,335천원은 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 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
매도가능증권	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,101,133
	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	15,159,342	20,098,945

금융자산의 손상

연결회사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(Expected credit loss model)에 따라 손상을 인식하며, 매출채권, 계약자산 및 리스채권의 손상 시 간편법을 적용하고 있어 최초 인식시점부터 전체 기간 기대신용손실을 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교표시된 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		349,624,986
비유동자산	546,578,347		546,578,347
자산총계	896,203,333		896,203,333
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	(766,752)	28,291,187
자본총계	123,111,760	(766,752)	122,345,008
자본과부채총계	808,737,270	-	808,737,270

(*) 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.

반기연결재무상태표(단위 : 천원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
자산			
유동자산	426,175,466		426,175,466
비유동자산	538,699,001		538,699,001
매각예정비유동자산	27,013,767		27,013,767
자산총계	991,888,235		991,888,235
부채			
유동부채	606,050,575	839,036	605,211,540
비유동부채	201,435,704		201,435,704
부채총계	807,486,279	839,036	806,647,243
자본			
자본금	50,171,366		50,171,366
자본잉여금	45,221,947		45,221,947
기타자본구성요소	9,277,464		9,277,464
이익잉여금(결손금)	8,589,723	(839,036)	9,428,758
비지배지분	71,141,455		71,141,455
자본총계	184,401,956	(839,036)	185,240,992
자본과부채총계	991,888,235		991,888,235

반기연결손익계산서(단위 : 천원)

과 목	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용 하지 않았을 경우
I. 매출액	467,086,907	(846,621)	467,933,528
II. 매출원가	414,502,981	4,339,339	410,163,642
III. 매출총이익	52,583,926	(5,185,960)	57,769,886
IV. 판매비와관리비	79,442,607	(5,113,677)	84,556,284
V. 영업이익(손실)	(26,858,681)	(72,283)	(26,786,398)
VI. 영업외수익	11,364,153		11,364,635
(1) 금융수익	3,223,852		3,223,852
(2) 기타영업외수익	1,662,605		1,662,605
(3) 지분법이익	6,478,177		6,478,177
VII. 영업외비용	16,548,915		16,548,915
(1) 금융비용	14,083,780		14,083,780
(2) 기타영업외비용	2,465,135		2,465,135
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)	(32,042,962)	(72,283)	(31,970,679)
IX. 법인세비용	168,438	(2,573)	171,011

X. 당기순이익(손실)	(32,211,399)	(69,710)	(32,141,689)
--------------	--------------	----------	--------------

반기연결현금흐름표

기업회계기준서 제1115호의 적용에 따른 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 총현금흐름은 과거회계기준에 따른 현금흐름과 동일합니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 분기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거할 때 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)을 인식 시, 외화를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날의 환율을 적용합니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 상기 해석서의 제정으로 인해 분기재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기업회계기준서 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) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 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' 제정

새로운 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 이 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. 연결실체는 개정 기준서 적용에 따른 영향을 파악하고 있습니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

2.2 회계정책

요약반기연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 3.1 (1)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정 평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

2.2.2 금융자산

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다.

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수

익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익'으로 표시합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결실체는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.2.3 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 최초 적용 누적효과는 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 수행의무

를 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 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 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 연결실체자가 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 연결실체가 '본인'의 입장에서 고객에 설치용역을 제공함에 따라 총액으로 수익을 인식하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약반기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 사용제한예치금

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	예금종류	금융기관명	당반기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	3,091,630	1,643,869	국고보조금 및 신탁관리계좌
단기예치금	정기적금	하나은행 외	2,597,031	2,000,000	차입금관련 등
장기예치금	별단예금	하나은행 외	270,796	267,401	차입금담보제공 등
합 계			5,959,456	3,911,270	

5. 매출채권과 기타수취채권

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

과 목	상세계정과목	당반기말	전기말
매출채권	매출채권	229,917,775	196,727,039
	대손충당금	(1,665,835)	(1,386,758)
	합 계	228,251,940	195,340,281
기타수취채권	단기대여금	25,078,730	22,920,396
	대손충당금	(509,848)	(509,848)
	할인차금	(5,628)	(5,809)
	미수금	17,604,910	12,218,187
	대손충당금	(1,111,701)	(1,111,701)
	단기보증금	2,069,193	1,409,899
	합 계	43,125,657	34,921,124
장기수취채권	장기대여금	1,576,984	2,258,704
	할인차금	(10,890)	(12,463)
	장기보증금	6,797,457	7,372,715
	할인차금	(99,436)	(209,368)
	합 계	8,264,116	9,409,588

5.2 당반기말과 전기말 현재 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당반기말	전기말
3개월 이내	215,400,588	187,418,249
3개월초과 1년 이내	9,891,750	6,746,274
만기초과	4,625,437	2,562,515
합 계	229,917,775	196,727,039

5.3 당반기와 전반기의 매출채권과 기타수취채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당반기말
매출채권	(1,386,758)	(87,491)	-	23,303	(214,890)	(1,665,835)
단기대여금	(509,848)	-	-	-	-	(509,848)
미수금	(1,111,701)	-	-	-	-	(1,111,701)
합 계	(3,008,306)	(87,491)	-	23,303	(214,890)	(3,287,384)

(전반기)

구 분	전기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전반기말
매출채권	(1,335,219)	(87,342)	-	590	-	(1,421,970)
단기대여금	(509,848)	-	-	-	-	(509,848)
미수금	(316,356)	-	-	-	-	(316,356)
합 계	(2,161,422)	(87,342)	-	590	-	(2,248,174)

연결실체는 집합손상법을 적용하여 채권 구분 후 구간별로 일정률의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당반기말 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.

6. 재고자산

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

구 분	당반기말			전기말		
	평가전	평가총당금	장부가액	평가전	평가총당금	장부가액
상품	44,090,647	(1,219,503)	42,871,144	35,086,883	(1,234,722)	33,852,161
제품	40,709,137	(1,119,991)	39,589,146	34,068,219	(1,109,997)	32,958,221
재공품	2,641,329	-	2,641,329	2,553,879	-	2,553,879
원재료	11,922,853	(257,790)	11,665,064	11,474,249	(238,596)	11,235,653
저장품	168,581	-	168,581	168,581	-	168,581
미착품	10,873,397	-	10,873,397	1,629,940	-	1,629,940
합 계	110,405,946	(2,597,284)	107,808,662	84,981,752	(2,583,316)	82,398,435

당반기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 평가손실이 13,968천원이 포함되어 있으며, 전기에는 평가손실이 환입된 389,108천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
미수수익	1,733,350	1,104,249
대손충당금	(51,700)	(51,700)
선급금	9,988,600	6,792,619
대손충당금	(160,066)	(865)
선급비용	1,947,248	2,575,710
부가세대급금	6,193,452	5,915,016
합 계	19,650,884	16,335,029

8. 매각예정비유동자산

연결실체는 자산관리 효율화를 통한 재무구조개선을 위하여 이사회 결의에 따라 (주)스마트저축은행 보유주식 전부를 388억에 매각하기로 의결하고, 매매계약을 체결하였는 바, 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 재분류하였고, 기업회계기준서 1109호의 제정에 따라기대신용손실모형(Expected credit loss model)을 적용하여 손상을 인식한 효과는 2018년기초 이월이익잉여금에 약 5,173백만 원을 반영하였습니다.

당반기말 현재 매각예정비유동자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
관계기업투자	27,013,767	-

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

9. 공정가치측정금융자산

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

구 분	당반기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
지분상품	35,166,604	-
당기손익-공정가치금융자산		
지분상품	7,075,953	-
당기손익-공정가치금융자산		
채무상품	4,800,000	-
합 계	47,042,558	-

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

구 분	당반기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(지분증권)					
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	139,869	-	-
(주)대유플러스(*1)	13,262,589	17,847,356	15,185,664	-	-
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	9,745	2,031,378	4,696,668	-	-
(주)대유흐olding스	83,692	6,802,423	10,144,402	-	-
(주)위니아대우(*2)	1,000,000	5,000,000	5,000,000	-	-
합 계		32,079,035	35,166,604	-	-

(*1) 연결실체는 전기말 보유하고 있던 (주)대유흐서비스가 2018년 6월 30일을 합병기일로 (주)대유흐플러스에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 (주)대유흐플러스의 신주를 교부 받았으며, 교부 시점 종가를 공정가치로 측정하였습니다.

(*2) 연결실체는 당반기중 (주)위니아대우의 보통주 1,000,000주를 신규 취득하였습니다.

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

구 분	당반기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(지분증권)					
(주)위니아대우 RCPS(*1)	1,200,000	6,000,000	6,000,000	-	-
건설공제조합	234	307,830	341,296	-	-
비특정투자일임자산	-	1,011,176	734,657	-	-
소 계		7,319,006	7,075,953	-	-
(채무증권)					
(주)위니아대우 신주인수권부사채(*1)	-	4,500,000	4,500,000	-	-
후순위공모사채	-	300,000	300,000	-	-
소 계		4,800,000	4,800,000	-	-
합 계		12,119,006	11,875,953	-	-

(*1) 당사는 당반기중 (주)위니아대우의 전환상환우선주 1,200,000주를 신규 취득 하고, 분리형 신주인수권부사채 2구좌(각각 2,000백만원, 2,500백만원)를 취득하였습니다. 상환전환우선주의 전환기간은 2019년 4월 이후에 예정되어 있으므로 2019년도에 관계회사로 편입될 예정입니다.

9.4 당반기와 전반기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
기초금액	15,159,342	-
회계정책의변경 누적효과	6,040,736	
취득	15,800,000	-
처분	-	-
평가손익	4,067,015	-
기타(*)	5,975,464	-
당반기말 금액	47,042,558	

(*) 연결실체가 보유하던 (주)대유서비스의 지분증권이 (주)대유플러스의 신주로 대체됨에 따라 변동되었습니다.

10. 매도가능증권

10.1 당반기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

10.2 당반기말 및 전기말 현재 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당반기말			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)대유희딩스	-	-	-	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

(*)상기 출자금은 보증서발급과 관련하여 담보제공되어 있습니다(주석36참조).

10.3 당반기와 전반기중 매도가능증권의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기	전반기
기초	-	16,764,027
처분	-	-
매도가능증권평가	-	760,571
기타장부가액의 증감	-	214,520
기말	-	17,739,118

11. 관계기업투자

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

회사명	당반기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)스마트저축은행	-	-	-	-	17,392,631	33,645,719
(주)동강레저	267,692	41.07%	3,490,257	6,049,396	3,490,257	5,079,344
(주)대유에이피	2,803,248	35.04%	12,758,375	14,493,833	12,758,375	12,758,375
(주)대유서비스(*)	-	-			1,497,500	1,816,921
영성동강	-	49.00%	808,085	1,096,781	808,085	1,035,541
수피위니아PEF	1,900,000	27.94%	1,900,000	2,385,763	1,900,000	1,796,919
합 계			18,956,717	24,025,774	37,846,848	56,132,819

(*) 연결실체는 전기말 보유하고 있던 (주)대유서비스가 2018년 6월 30일을 합병기일로 (주)대유플러스에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 (주)대유플러스의 신주를 교부 받았으며, 이로 인해 당반기에는 관계기업에서 제외하였습니다.

11.2 당반기와 전반기의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

회사명	기초	취득	처분	지분법평가	기타	반기말
(주)스마트저축은행(*)	33,645,719	-	-	-	(33,645,719)	-
(주)동강레저	5,079,344	-	-	54,224	915,828	6,049,396
(주)대유에이피	12,758,375	-	-	1,155,019	580,439	14,493,833
(주)대유플러스(구.대유서비스)	1,816,921	-	(1,816,921)	-	-	-
영성동강자동차(유)	1,035,541	-	-	24,727	36,514	1,096,781
수피위니아PEF	1,796,919	-	-	574,324	14,521	2,385,763
합 계	56,132,819	-	-	1,808,293	(33,915,339)	24,025,774

(*) 매각예정비유동자산으로 분류됨

(전반기)

회사명	기초	취득	처분	지분법평가	기타(*)	반기말
(주)스마트저축은행	29,743,735	-	-	3,367,108	(3,351,767)	29,759,075
(주)동강레저	4,808,779	-	-	110,246	-	4,919,025
(주)대유서비스	1,093,715	499,500	-	259,348	19,257	1,871,820
영성동강자동차(유)	1,058,073	-	-	33,972	(40,714)	1,051,331
합 계	36,704,302	499,500	-	3,770,673	(3,373,224)	37,601,251

(*) 배당, 환율변동분 포함

11.3 당반기말 및 전반기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기말)

회사명	자산	부채	순자산	반기순이익
(주)동강레저	14,566,773	3,286,609	11,280,164	(39,573)
(주)대유에이피	74,198,265	46,307,231	27,891,034	3,296,230
수피위니아PEF	11,437,808	4,914,917	6,522,891	17,867
영성동강(유)	16,030	2,818	13,212	299

(전반기말)

회사명	자산	부채	자본	반기순이익
(주)스마트저축은행	732,216,805	682,909,667	49,307,138	7,975,901
(주)동강레저	15,829,375	3,852,202	11,977,173	268,434
(주)대유서비스	31,350,548	28,340,086	3,010,461	520,258
영성동강(유)	2,614,190	468,617	2,145,573	69,330

12. 유형자산과 투자부동산

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

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
토지	149,320,832	-	149,320,832	151,815,172	-	151,815,172
건물	104,341,908	(21,438,467)	82,903,441	102,105,979	(20,471,951)	81,634,028
구축물	21,576,051	(8,774,279)	12,801,773	21,499,448	(8,095,300)	13,404,147
시설장치	13,135,510	(7,201,015)	5,934,496	12,495,284	(6,613,108)	5,882,176
기계장치	95,123,775	(63,126,962)	31,996,814	93,630,421	(59,962,089)	33,668,332
차량운반구	1,933,184	(1,712,998)	220,186	1,881,810	(1,699,981)	181,829
기타유형자산	163,901,307	(127,338,572)	36,562,736	158,354,692	(119,767,217)	38,587,475
건설중인자산	2,280,783	-	2,280,783	9,780,191	-	9,780,191
합 계	551,613,351	(229,592,292)	322,021,059	551,562,997	(216,609,646)	334,953,351

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

(당반기)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*2)	당반기말
토지(*1)	151,815,172	28,722	-	-	(2,523,062)	149,320,832
건물(*1)	81,634,028	199,105	-	(1,955,208)	3,025,516	82,903,441
구축물(*1)	13,404,147	5,652	-	(655,292)	47,266	12,801,773
시설장치(*1)	5,882,176	56,235	-	(583,535)	579,620	5,934,496
기계장치(*1)	33,668,332	389,040	(148,668)	(2,996,293)	1,084,402	31,996,814
차량운반구	181,829	69,176	(1)	(42,620)	11,802	220,186
기타유형자산	38,587,475	3,302,889	(141,928)	(7,727,803)	2,542,103	36,562,736
건설중인자산	9,780,191	8,255,950	-	-	(15,755,358)	2,280,783
합 계	334,953,351	12,306,769	(290,597)	(13,960,751)	(10,987,711)	322,021,059

(*1) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다.

(전반기)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*2)	전반기말
토지(*1)	134,345,346	7,526,532	(2,174,485)	-	9,029,341	148,726,734
건물(*1)	68,639,528	2,413,092	(1,078,593)	(1,155,431)	3,116,864	71,935,461
구축물(*1)	13,603,414	15,244	-	(622,544)	(57,695)	12,938,419
시설장치(*1)	6,418,434	102,480	-	(697,261)	94,130	5,917,783
기계장치(*1)	29,592,312	670,646	(5,036)	(2,624,475)	1,455,367	29,088,814
차량운반구	302,877	-	(11,550)	(73,176)	(296)	217,856
기타유형자산	41,439,596	3,011,645	(59,346)	(8,295,124)	588,692	36,685,464
건설중인자산	4,407,944	18,965,520	-	-	(3,588,346)	19,785,119
입목	-	4,800	-	-	-	4,800
합 계	298,749,450	32,709,960	(3,329,009)	(13,468,011)	10,638,059	325,300,451

(*1) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다.

(*2) 건설중인자산의 본계정대체, 환율변동효과, 연결실체 변동분 포함

12.3 당반기와 전반기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체증감	당반기말
투자토지(*)	31,062,724	-	-	-	-	31,062,724
투자건물(*)	7,814,632	2,160	-	(156,028)	6,711,223	14,371,987
합 계	38,877,356	2,160	-	(156,028)	6,711,223	45,434,711

(*) 상기 투자부동산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다.

(전반기)

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

12.4 연결실체는 당반기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 화재보험 등에 가입하고 있으며, 부보금액 중 일부는 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관으로부터 질권설정 되어 있습니다.

12.5 당반기와 전반기중 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
임대수익	1,080,611	1,203,525
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	149,014	(532,925)

12.6 당반기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	31,062,724	30,587,980	31,062,724	30,587,980
투자건물	14,371,987	9,955,969	7,914,715	9,955,969
합 계	45,434,711	40,543,949	38,977,439	40,543,949

13. 무형자산

13.1 당반기말과 전기말 현재의 무형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
영업권	45,363,780	(7,550,943)	37,812,837	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	15,093,591	(10,098,547)	4,995,044	15,081,421	(9,249,313)	5,832,108
소프트웨어	7,169,992	(5,593,208)	1,576,784	6,862,195	(5,416,222)	1,445,973
회원권	6,584,426	(166,775)	6,417,651	7,219,226	(166,775)	7,052,451
기타무형자산	838,629	(465,058)	373,571	825,246	(426,837)	398,409
합 계	110,366,019	(23,877,132)	86,488,887	110,091,970	(22,812,692)	87,279,278

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

구분	기초	취득	처분	상각	기타증감(*)	당반기말
영업권	37,237,337	575,500	-	-	-	37,812,837
상표권	35,313,000	-	-	-	-	35,313,000
개발비	5,832,108	12,170	-	(849,234)	-	4,995,044
소프트웨어	1,445,973	336,900	-	(320,089)	114,000	1,576,784
회원권	7,052,451	-	-	-	(634,800)	6,417,651
기타무형자산	398,409	-	(10,833)	(45,506)	31,501	373,571
합 계	87,279,278	924,570	(10,833)	(1,214,830)	(489,299)	86,488,887

(전반기)

구 분	기초	취 득	처 분	상 각	기타증감(*)	전반기말
영업권	37,608,271	-	-	-	-	37,608,271
개발비	6,639,523	920,985	-	(890,128)	-	6,670,380
소프트웨어	994,215	132,371	-	(295,185)	656,990	1,488,391
회원권	6,394,385	39,588	(235,060)	-	484,500	6,683,413
상표권	35,313,043	-	-	(22)	-	35,313,022
토지사용권	94,586	-	-	(5,244)	(3,029)	86,313
기타무형자산	407,174	-	-	(71,966)	-	335,207
합 계	87,451,196	1,092,944	(235,060)	(1,262,544)	1,138,461	88,184,997

(*) 건설중인자산의 본계정대체, 환율변동효과, 연결실체 변동분 포함

14. 기타비유동자산

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

구 분	당반기말	전기말
장기선급비용	44,211	111,554
합 계	44,211	111,554

15. 차입금과 회사채

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
일반자금	수출입은행 외	2.92~7.33	129,733,036	101,670,393
구매자금	신한은행 외	3.73~6.4	6,023,307	8,628,372
유산스	신한은행 외	1.7~2.7	40,763,172	19,664,888
매출채권	IBK캐피탈	4.7	13,826,271	4,192,154
일시차입	동강레저 외	4.6~6.9	3,490,690	2,798,750
합 계			193,836,475	136,954,556

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당반기말	전기말
시설자금	하나은행 외	1.75~4.49	43,593,317	50,878,206
일반자금	우리은행 외	2.9~6.7	29,293,000	12,275,000
인수금융	신한캐피탈 외	4.93~6.93	14,222,904	18,463,193
합 계			87,109,221	81,616,399
유동성장기차입금대체			(30,898,406)	(18,491,331)
장기차입금			56,210,815	63,125,068

당반기말 현재 연결실체는 연결실체의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자 부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 36.37 참조).

15.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 169,876백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결실체의 세전손익은 1,699백만원이 변동합니다.

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

구 분	당반기말	전기말
금융기관차입금	30,898,406	18,491,331

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

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당반기말	전기말
제15회 전환사채	2016.05.27	2021.05.27	-	1,360,000	24,860,000
제16회 전환사채	2018.05.25	2023.05.25	1.00%	25,000,000	-
신주인수권부사채	2017.05.15	2019.05.15	3.98%	466,665	466,665
외화사채	2017.09.12	2020.09.14	1% +3개월 LIBOR	10,095,300	9,642,600
원화사채	2018.03.29	2018.12.29	4.7%	20,000,000	-
원화사채	2018.04.26	2021.04.26	3.78%	10,000,000	-
원화사채	2018.05.10	2018.12.10	4.60%	7,000,000	-
가 산 : 상환할증금				7,331,867	1,932,442
차 감 : 사채할인발행차금				(11,705,375)	(7,211,940)
소 계				69,548,457	29,689,768
유동부채(*)				28,533,866	19,668,356
유동성장기부채				-	-
비유동부채				41,014,591	10,021,412

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

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

구 분	2018년	2019년	2020년	2021년 이후	합 계
단기차입금	140,958,798	52,877,677	-	-	193,836,475
장기차입금	17,921,642	22,596,110	24,611,847	21,979,622	87,109,221
회사채	27,000,000	1,533,866	10,095,300	30,919,291	69,548,457
합 계	185,880,440	77,007,653	34,707,147	52,898,913	350,494,153

16. 기타지급채무

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

구 분	당반기말	전기말
미지급금	42,095,713	39,209,713
예수보증금	322,381	243,765
입회보증금	12,319,288	14,220,008
할인차금	(32,096)	(32,096)
합 계	54,705,285	53,641,390

17. 기타유동부채

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

구 분	당반기말	전기말
미지급비용	6,631,243	7,780,969
예수금	4,856,506	12,652,258
부가세예수금	749,343	480,623
선수금	14,012,833	2,799,174
이연수익	2,338	2,338
선수수익	32,096	95,083
합 계	26,284,359	23,810,445

18. 계약부채

18.1 당반기말 및 당기초 현재 연결실체의 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	당기초
계약부채		
설치용역 이연	839,036	766,752
합계	839,036	766,752

(*) 당사는 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.

18.2 당분기 중 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	계약부채
	설치용역 이연
기초전환조정	766,752
취득	839,036
상각	(766,752)
반기말금액	839,036

18.3 당분기 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

19. 총당부채

19.1 당반기말 및 전기말 현재 총당부채의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
판매보증및반품총당부채(*1)	4,988,204	1,313,514	6,301,718	6,053,038	1,612,185	7,665,223
장기종업원총당부채(*2)	-	2,931,543	2,931,543	-	2,976,010	2,976,010
폐기물부담총당부채(*3)	117,179	-	117,179	269,572	-	269,572
합 계	5,105,383	4,245,057	9,350,440	6,322,609	4,588,195	10,910,805

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

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

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

19.2 당반기 및 전반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	기 초	전입	사 용	당반기말
판매보증및반품총당부채	7,665,223	3,447,103	(4,810,608)	6,301,718
장기종업원총당부채(*1)	2,976,010	121,003	(165,470)	2,931,543
폐기물부담총당부채	269,572	65,679	(218,072)	117,179
합 계	10,910,805	3,633,785	(5,194,150)	9,350,440

(*1) 장기종업원총당부채의 전입액은 복리후생비에 포함되어 있으며, 폐기물부담총당부채의 전입액은 지급수수료에 포함되어 있습니다.

(전반기)

구 분	기 초	전입	사 용	전반기말
판매보증및반품총당부채	7,952,178	4,241,671	(4,713,126)	7,480,723
장기종업원총당부채	3,546,434	138,811	(171,028)	3,514,216
폐기물부담총당부채	231,769	115,884	(23,389)	324,265
합 계	11,730,381	4,496,366	(4,907,543)	11,319,204

20. 금융리스부채

20.1 연결실체는 비품, 기계장치 등 유형자산 일부를 금융리스로 이용하고 있으며, 해당 금융리스자산 장부금액 682,224천원에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

20.2 당반기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	215,240	209,298	239,677	203,571
1년 초과 5년 이내	398,352	396,882	534,109	498,119
합 계	613,592	606,179	773,787	701,690

21. 퇴직급여제도

연결실체는 각 사업장별로 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체는 투자위험, 이자율위험 및 임금 위험 등에 노출되어 있습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	42,570,739	39,888,923
사외적립자산의 공정가치	(13,870,392)	(14,482,163)
순확정급여부채	28,700,346	25,406,760

21.2 당반기와 및 전반기의 확정급여제도와 관련된 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기	전반기
당기근무원가	2,560,262	2,527,273
순이자원가	481,470	422,917
합 계	3,041,731	2,950,190

21.3 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산은 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금보장형 상품에 100%투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다.

22. 장기기타지급채무

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

구분	당반기말	전기말
장기미지급금	15,331,707	14,862,737
예수보증금	1,328,460	2,684,294
입회보증금	32,162,155	30,337,817
할인차금	(3,340,271)	(3,340,271)
합 계	45,482,051	44,544,577

23. 전환상환우선주부채

23.1 당반기말 및 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	금 액	
			당반기말	전기말
전환상환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	10,662,565	10,662,565
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,794,302	3,999,997
할인발행차금			(1,567,552)	(1,994,892)
합 계			11,889,315	12,667,670
유 동(*)			11,889,315	12,667,670
비 유 동			-	-

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

23.2 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 우선 배당을 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 우선 배당을 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 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

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, 전기중 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 당반기말 현재 전환가액의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

24. 기타비유동부채

당반기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말
장기선수수익	3,340,271	3,340,271

25. 파생상품

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

구 분	당반기말	전기말
통화선도자산	343,653	-
LME선도자산	196	-
합 계	343,849	-
유 동	254,845	-
비유동	89,004	-

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

구 분	당반기말	전기말
풋옵션부채	4,121,237	3,766,745
전환권대가	352,473	481,892
통화선도	136,914	490,556
이자율스왑	-	537,116
합 계	4,610,623	5,276,309
유 동	352,473	704,856
비유동	4,258,151	4,571,453

26. 법인세회계

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

27. 자본금과 주식발행초과금

27.1 당반기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금현황은 다음과 같습니다.

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

(*)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 당반기중 자본금과 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다(단위: 주, 천원).

구 분	발행주식수		자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
당기초	91,872,907	7,506,725	45,936,454	3,753,363	44,575,459
보통주전환	6,164,351	(5,201,251)	3,082,176	(2,600,626)	646,489
당반기말	98,037,258	2,305,474	49,018,629	1,152,737	45,221,947

(*) 당반기 중 전환상환우선주의 일부가 보통주로 전환되어 전환효과를 반영하였습니다.

28. 기타자본

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

구 분	당반기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
전환권대가	3,533,760	5,958,243
기타자본잉여금	2,501,090	813,029
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
주식매입선택권	132,258	82,661
연결자본조정	(6,201,601)	(8,403,288)
매도가능증권평가이익	1,953,500	-
매도가능증권평가손실	-	(5,694,845)
해외사업환산이익	59,506	250,501
해외사업환산손실	(1,058,074)	(1,499,352)
지분법자본변동	73,520	-
부의지분법자본변동	(1,352,821)	(1,354,730)
합 계	9,277,464	(211,454)

29. 이익잉여금

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

구 분	당반기말	전기말
법정적립금	2,273,941	1,914,244
미처분이익잉여금	6,315,782	27,143,695
합 계	8,589,723	29,057,939

30. 매출액과 매출원가

30.1 당반기와 전반기의 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출	98,805,044	157,214,220	108,899,854	178,631,288
제품매출	154,246,078	281,509,038	136,612,189	272,750,122
공사매출	5,663,456	8,459,636	4,372,695	7,427,133
용역매출	14,110,619	17,215,502	4,000,708	5,727,381
기타매출	2,688,511	2,688,511	362,566	1,539,848
합 계	275,513,709	467,086,907	254,248,012	466,075,772

30.2 당반기와 전반기의 매출원가는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상품매출원가	75,514,312	125,818,727	84,173,877	144,921,048
제품매출원가	150,290,835	267,224,657	133,474,347	255,583,712
공사매출원가	3,260,795	6,106,888	4,606,713	7,337,815
용역원가	14,503,987	15,352,709	2,727,687	4,121,284
합 계	243,569,929	414,502,981	224,982,624	411,963,859

31. 판매비와 관리비

당반기와 전반기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	8,693,837	17,059,700	7,635,414	15,636,039
퇴직급여	1,189,226	2,257,811	1,148,243	2,169,532
복리후생비	1,632,597	3,046,671	1,470,861	2,860,053
전력비	130,809	188,365	37,506	87,282
여비교통비	376,086	658,028	333,276	610,779
통신비	129,269	254,852	124,648	248,627
수도광열비	28,390	108,530	18,331	53,102
경상연구개발비	1,632,540	2,307,923	1,353,894	1,887,420
세금과공과금	1,368,762	1,597,190	159,300	412,194
지급임차료	3,053,561	6,375,429	2,743,532	5,971,050
감가상각비	985,961	2,475,468	898,734	1,803,598
무형자산상각비	210,979	410,142	252,864	515,400
수선비	342,800	469,019	(25,065)	45,548
보험료	234,884	468,529	262,431	461,511
접대비	161,006	362,134	151,893	369,654
광고선전비	471,367	5,686,727	2,870,037	7,629,385
협회비	2,873	26,047	4,898	26,883
운반비	2,765,831	6,354,612	2,353,906	3,680,964
지급수수료	11,763,180	24,822,067	13,412,409	27,663,521
대손상각비	81,273	87,491	103,572	87,342
총당부채전입액	2,321,939	3,456,089	2,464,516	4,240,405
기타판관비	446,205	920,187	121,934	611,453
주식보상비용	49,597	49,597	33,064	33,064
합 계	38,072,972	79,442,607	37,930,199	77,104,804

32. 기타영업수익과 기타영업비용

32.1 당반기와 전반기의 기타수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대료수익	239,108	492,212	78,846	142,658
수수료수익	18,111	33,761	16,911	38,802
유형자산처분이익	1,007	1,007	147,331	163,085
무형자산처분이익	1,712	1,712	-	-
대손충당금환입	23,303	23,303	590	590
충당부채환입액	104	104	-	-
잡이익	610,363	1,073,072	175,377	790,486
매각예정비유동자산처분이익	37,435	37,435	-	-
기타영업외수익	(5,000)	-	-	-
합 계	926,143	1,662,605	419,055	1,135,621

32.2 당반기와 전반기의 기타영업비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
유형자산처분손실	-	-	(156,979)	58,485
무형자산처분손실	-	-	5,060	5,060
기타의대손상각비	159,201	159,201	-	-
기부금	24,722	41,572	32,788	67,778
잡손실	363,000	2,264,362	1,752,036	2,514,359
기타영업외비용	(55,224)	-	-	-
합 계	491,699	2,465,135	1,632,905	2,645,681

33. 관계기업투자손익

당반기와 전반기의 관계기업투자손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지분법평가이익	1,152,940	1,808,293	1,913,206	3,770,673
지분법평가손실	82,939	-	77,317	-
종속기업투자주식처분이익	366,577	366,577	-	-
관계기업투자주식처분이익	4,303,307	4,303,307	-	-
합 계	5,905,763	6,478,177	1,990,523	3,770,673

34. 금융수익과 금융비용

34.1 당반기와 전반기의 금융수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	234,202	626,701	374,906	816,489
배당금수익	20,212	20,212	-	-
외화환산이익	266,871	571,658	(1,859,969)	37,636
외환차익	418,384	597,538	1,754,841	2,829,269
파생상품평가이익	(1,222,393)	793,018	41,275	41,275
파생상품거래이익	465,023	483,146	69,455	75,441
사채상환이익	131,579	131,579	-	-
합 계	313,878	3,223,852	380,508	3,800,110

34.2 당반기와 전반기의 금융비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	4,792,937	8,567,558	3,521,379	7,055,717
외화환산손실	3,291,591	3,338,112	(43,764)	566,704
외환차손	578,836	875,839	676,208	860,279
파생상품평가손실	892,158	907,144	1,120,564	1,172,128
파생상품거래손실	(213,807)	9,728	17,638	54,406
매출채권처분손실	151,961	271,073	134,776	201,940
당기손익공정가치금융자산평가손실	24,782	24,782	-	-
조기상환수수료	-	-	76,716	76,716
지급수수료	89,543	89,543	-	-
합 계	9,608,001	14,083,780	5,503,517	9,987,888

35. 주당손익

35.1 당반기 및 전반기의 보통주기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분 반기순손실	(2,978,111,748)	(12,149,156,207)	(4,890,724,275)	(8,314,972,692)
보통주 귀속 지배지분반기순손실	(2,844,975,679)	(12,309,386,650)	(5,330,601,131)	(9,194,726,403)
÷ 가중평균유통보통주식수	92,315,691	92,315,691	91,794,992	91,794,992
보통주 기본주당순손실	(30.7)	(133.3)	(58.07)	(100.17)

35.2 당반기 및 전반기의 우선주기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분 반기순손실	(2,978,111,748)	(12,149,156,207)	(4,890,724,275)	(8,314,972,692)
우선주 귀속 지배지분반기순손실	(133,136,070)	160,230,443	439,876,856	879,753,711
÷ 가중평균유통보통주식수	2,305,474	2,305,474	7,506,725	7,506,725
우선주 기본주당순이익(손실)	(57.7)	69.5	58.6	117.2

35.3 희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성잠재적보통주로는 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채가 있습니다. 희석주당순손익은 전환상환우선주, 전환사채 및 신주인수권부사채의 반희석효과로 인하여 산출하지 아니하였습니다.

36. 특수관계자와의 거래

36.1 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
관계기업	(주)동강레저, 영성동강자동차(유), (주)대유에이피, (주)수피위니아 PEF
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유홀딩스, (주)대유플러스, 대유몽베르조합, (주)대유글로벌, (주)대우전자, (주)대우전자서비스, (주)스마트저축은행 등

아래 특수관계자 거래에는 중대한 영향력 획득 이후 발생한 거래내역만 포함되어 있습니다.

36.2 당반기와 전반기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석참조)은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)대유글로벌	33,535,346	8,346	(258,977)	-	(329,864)
(주)대유플러스(구.대유서비스)	7,299,921	49,828	34,052,656	-	6,422
(주)대유에이피	1,701,503	15,789	3,355,063	-	-
(주)대유플러스	2,180,265	67,454	3,888,572	108,182	998,221
(주)대유홀딩스	739,763	35,796,408	2,634,744	1,171,807	630,659
(주)동강레저	70,713	2,899	264,889	-	105,233
(주)동강홀딩스	2,180,062	203,193	3,727,132	11,761	7,360
(주)스마트저축은행	-	-	3,000	-	-
영성동강(유)	253,931	86,269	1,744,124	-	-
(주)대우전자	4,148,801	-	11,516,028	570,000	898,798
(주)대우전자서비스	924	-	-	-	-
기타특수관계자	-	18,416	-	-	-
총합계	52,111,228	36,248,603	60,927,233	1,861,750	2,316,829

(전반기)

구분	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)대유글로벌	63,650,098	9,729	6,097,370	-	-
(주)대유서비스	10,495,674	505,086	30,554,119	822,610	119,696
(주)대유에이피	1,777,265	10,693	-	-	1,714
(주)대유플러스	1,880,183	27,691	1,941,620	25,234	1,226,984
(주)대유홀딩스	3,831,867	998,137	32,625,341	-	5,030,860
(주)동강레저	35,244	2,428	-	-	651,584
(주)동강홀딩스	571,578	345,739	583,094	-	1,058,414
(주)스마트저축은행	119,678	-	-	-	9,000
기타특수관계자	-	-	-	-	10,744
합계	82,361,588	1,899,503	71,801,545	847,844	8,108,995

36.3 당반기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

(당반기말)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유글로벌	32,963,314	-	1,145,406	2,504,125	-	-
(주)대유플러스(구.대유서비스)	113,321	1,396,429	21,411	14,855,451	-	1,328
(주)대유에이피	513,618	-	511,732	1,760,094	-	1,635,725
(주)대유플러스	474,053	-	3,166,880	1,120,632	1,380,000	2,314,533
(주)대유홀딩스	8,504	12,576,280	6,768,491	18,935,304	42,250	1,547,174
(주)동강레저	-	-	13,282	-	600,000	965,171
(주)동강홀딩스	567,086	8,073,997	2,563,768	994,052	997,440	10,852
(주)스마트저축은행	-	-	-	-	-	1,200,000
영성동강(유)	-	-	279,913	-	-	1,067,214
(주)대우전자	2,409,207	-	4,075,264	256,598	-	1,077,546
임직원	-	1,207,348	907,834	-	471,000	-
합계	37,049,102	23,254,054	19,453,979	40,426,256	3,490,690	9,819,545

(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)스마트저축은행	-	-	50,000	-	-	566,850
영성동강(유)	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

36.4 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기)

회사명	기초	증가	감소	반기말
(주)대유플러스(구.대유서비스)	2,048,095	-	(651,667)	1,396,429
(주)대유플러스	-	2,000,000	(2,000,000)	-
(주)대유희딩스	11,785,000	791,280	-	12,576,280
(주)동강홀딩스	9,148,314	467,286	(1,541,603)	8,073,997
임직원	1,207,348	-	-	1,207,348
합 계	24,188,757	3,258,566	(4,193,269)	23,254,054

(전반기)

회사명	기초	증가	감소	반기말
(주)동강홀딩스	6,619,247	1,587,000	(317,400)	7,888,847
(주)대유희딩스	12,285,000	6,000,000	(17,330,000)	955,000
(주)대유플러스	4,600,000	-	(4,600,000)	-
(주)대유킴로벌	-	4,000,000	(4,000,000)	-
(주)대유서비스	3,072,143	-	(558,571)	2,513,571
임직원	1,337,488	-	(90,141)	1,247,348
합 계	27,913,879	11,587,000	(26,896,112)	12,604,767

36.5 당반기 및 전반기 중 현재 특수관계자에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기)

회사명	기초	증가	감소	반기말
(주)대유플러스	1,450,000	2,060,000	(2,130,000)	1,380,000
(주)대유희딩스	277,750	947,100	(1,182,600)	42,250
(주)동강레저	600,000	-	-	600,000
(주)동강홀딩스	-	1,221,095	(223,655)	997,440
임직원	471,000	-	-	471,000
합 계	2,798,750	4,228,195	(3,536,255)	3,490,690

(전반기)

회사명	기초	증가	감소	반기말
(주)동강홀딩스	420,000	80,000	-	500,000
(주)대유홀딩스	-	160,000	-	160,000
(주)대유에이피	-	400,000	(400,000)	-
(주)동강레저	600,000	-	-	600,000
임직원	471,000	-	-	471,000
합 계	1,491,000	640,000	(400,000)	1,731,000

36.6 주요경영진에 대한 보상

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

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

36.7 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공받은 기업	지급보증처	보증금액	주채무잔액
(주)대유글로벌	현대글로벌비스	10,000,000	16,292,643
(주)대유홀딩스	국민은행 외	19,146,250	14,900,000
(주)동강레저	국민은행	360,000	160,000
(주)수피위니아	신한은행	6,000,000	5,000,000
(주)대유서비스	신한은행 외	9,240,000	6,112,222
대유몽베르제일차(유)	삼익신협 외	32,400,000	27,000,000
대유몽베르제이차(유)	아주저축은행	10,400,000	8,000,000
(주)대우전자	푸른상호저축은행 외	13,000,000	10,000,000
합 계		100,546,250	87,464,865

36.8 당반기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 포함)으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

제공한 기업	지급보증내역	금융기관	보증한도	채무잔액	단위
(주)동강홀딩스	차입금 지급보증	금융기관	10,000,000	3,400,000	천원
서울보증보험	보증서 외	거래처 등	4,034,052	-	천원
건설공제조합	보증서 외	거래처 등	857,000	-	천원
신용보증기금	보증서 외	금융기관	334,000	-	천원
신한은행	외화사채	거래처 등	9,000	-	천USD

36.9 당반기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	담보설정액	채무자	담보제공액	제공한담보내역
매출채권	858,525	연결실체	5,525,000	양도담보
단기예치금	2,000,000	(주)대유희딩스	2,000,000	질권
재고자산	699,229	연결실체	699,229	양도담보
유형자산	280,510,380	연결실체	233,665,700	근저당권, 수익권증서
유형자산		대유몽베르제일차(유)	35,400,000	수익권증서발급액
유형자산		대유몽베르제일차(유)	10,400,000	근질권, 수익권증서
유형자산		(주)동강홀딩스	4,200,000	근저당권
기타포괄손익-공정가치금융자산	341,296	연결실체	341,296	질권
투자부동산	44,555,862	연결실체	19,358,000	근저당권
투자부동산		(주)대유희딩스	6,000,000	근저당권
종속기업투자주식(*)	-	연결실체	24,600,000	질권

(*)내부거래제거로 인해 연결채무제표에 표시되지 않지만, 당반기말 현재 연결실체가 보유중인 (주)대유위니아 보통주식 17,053,048주가 연결실체의 장기차입금 18,464백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어 있으며, 이로 인해 종속회사로부터 배당을 통한 자금이전에 제약사항이 있습니다.

36.10 제공받은 담보자산

당반기말 현재 금융기관 차입금과 관련하여 (주)대유희딩스로부터 (주)대유펠러스 보통주식 3,000,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

36.11 당반기말 현재 연결실체는 (주)대유희딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

37. 우발채무와 약정사항

37.1 당반기말 현재 만기가 미도래한 배서하거나 할인한 채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	61,590,522	47,764,251	13,826,271
배서어음	1,188,650	1,188,650	-
합 계	62,779,172	48,952,901	13,826,271

37.2 당반기말 현재 연결실체는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일이전의 채무에 대해 연대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

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

(*)과거에 (주)동강홀딩스의 주식사업부 인적분할 및 해당회사와의 합병으로 인해 합병법인 (주)대유플러스가 설립되었으며 기존의 연대책임이 합병법인으로 승계되었습니다.

37.3 당반기말 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천USD).

용도	금융기관	약정금액	실행금액	미사용	통화
일반자금	산업은행 외	109,783,204	72,547,140	37,236,064	천원
시설자금	우리은행 외	39,500,000	33,350,000	6,150,000	천원
구매자금	신한은행 외	7,800,000	7,623,307	176,693	천원
매출채권	신한은행 외	125,700,000	38,840,672	86,859,328	천원
유산스	신한은행 외	31,000	25,768	5,232	천USD
신용장	한국수출입은행	29,500	10,573	18,927	천USD
선물환	우리은행 외	3,414	1,000	2,414	천USD
합 계		282,783,204	152,361,119	130,422,085	천원
		63,914	37,341	26,573	천USD

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

37.5 공동사업약정

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

당반기말 현재 공동사업과 관련한 재무상황과 연결실체가 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	공동사업	연결실체인식	비율
유동자산	7,389,984	3,480,682	47.10%
비유동자산	197,467,975	93,007,416	
유동부채	28,609,536	13,475,091	
비유동부채	74,316,162	35,002,912	
자본총계	101,932,261	48,010,095	
매출액	5,741,311	2,704,157	
영업손익	(1,427,906)	(672,544)	
당반기손익	(1,949,429)	(918,181)	

37.6 담보대출 및 부동산신탁

연결실체는 입회보증금 반환자금 및 기존차입금 차환 등을 위해 대유몽베르제일차(유), 대유몽베르제이차(유)로부터 각각 6,975백만원, 3,768백만원을 차입하고 있으며, 연결실체와 (주)동강홀딩스는 대유몽베르제일차(유)와 대유몽베르제이차(유)가 대주단으로부터 각각 27,000백만원과 8,000백만원의 차입이 이루어지도록 주식 37.5의 공동사업과 관련된 유형자산을 생보부동산신탁에 신탁하였습니다. 대유몽베르제일차(유)는 대주단에게 차입금의 120%를 한도로 수익권증서 및 근저당권설정 등을 통한 담보제공, 공동사업당사자의 연대보증 제공, 연결실체의 자금보충약정 및 조건부채무인수, 운영권의 담보제공, 보험금 근질권 제공 등을 통해 신용보강을 제공하고 있습니다.

또한 대유몽베르제이차(유)는 아주저축은행(주)에게 차입금의 130%를 한도로 수익권증서 및 부동산 신탁에 대해 근질권 등을 통한 담보제공, 공동사업당사자의 연대보증 제공 등을 통해 신용보강을 제공하고 있습니다.

37.7 당반기말 현재 연결실체는 제조물책임 및 입회보증금반환 등과 관련하여 소송이 진행중에 있으며, 해당 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및시기가 불확실하며, 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다.

37.8 대유위니아 주식매수선택권(Put-option)풋옵션 관련 약정

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

- ① 주식매수선택권 대상주식 : (주)대유위니아 발행주식 6,056,743주
- ② 주식매수선택권 계약자에 관한 사항
 - 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인
 - 부여받은자 : 유한회사 씨앤알제이호 투자목적회사, 수피위니아PEF
- ③ 주식매수선택권 행사조건
발행회사의 영업실적이 약정상 정해진 수준에 미달시 약정상 매매가격으로 매수할 것을 청구하거나, 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.
- ④ 주식매수청구권 행사가능기간 : 주식양수도계약의 거래종결일~5년이내

연결실체는 이러한 계약을 금융부채요건에 충족하는 것으로 판단하고 있으며, 주식매수청구권이 부여된 거래에 대해서는 상환금액의 현재가치에 해당하는 금액인 15,134백만원을 장기미지급금으로 계상하고 동액을 기타자본에서 차감하고 있으며, 매기 유효이자율법에따른 상각액을 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한 주식매수청구권이 부여되지 않은 계약은 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석34 참조).

37.9 하자보증관련

연결실체는 자동차사업부 및 가전사업부의 매출과 관련하여 매출처 및 일반소비자에게 관련법령 및 연결실체가 자체적으로 일정기간 하자보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 연결실체의 매입처로부터 매입과 관련하여 하자보증을 받고 있습니다

38. 영업부문공시

38.1 연결실체의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
가전제품	생산제품에 의한 분류	가전제품 제조, 판매	외부고객	국내 및 해외
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
소재	생산제품에 의한 분류	비철금속 제조 및 판매	대유합금	대한민국
레저	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
기타	생산제품에 의한 분류	태양광모듈, 상품유통, 건설업 등	외부고객	대한민국

38.2 당반기와 전반기의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합 계
총매출액	224,187,175	1,719,630	32,783,371	190,075,873	4,144,621	24,665,019	477,575,689
내부거래매출	(4,244,920)	(444,324)	(38,079)	(817,529)	(65,962)	(4,877,968)	(10,488,782)
포괄손익계산서상 매출액	219,942,255	1,275,306	32,745,292	189,258,344	4,078,659	19,787,052	467,086,907
세전이익	4,219,553	421,077	(1,408,448)	(34,958,130)	(1,186,372)	869,359	(32,042,962)
총자산	275,907,070	29,619,592	55,141,071	472,443,193	106,563,545	52,213,763	991,888,235
총부채	278,990,578	13,656,607	45,823,344	362,695,702	69,622,708	36,697,340	807,486,279

(전반기)

구 분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합 계
총매출액	210,958,623	902,898	60,879,222	165,996,373	2,532,116	38,756,298	480,025,530
내부거래매출	(271,150)	(470,094)	-	(854,440)	(104,577)	(12,249,498)	(13,949,758)
포괄손익계산서상 매출액	210,687,473	432,804	60,879,222	165,141,933	2,427,539	26,506,800	466,075,772
세전이익	9,780,255	907,213	649,531	(33,641,378)	(86,522)	(4,529,157)	(26,920,057)
총자산	230,571,569	27,901,307	54,850,268	399,907,536	99,286,113	62,331,244	874,848,038
총부채	231,099,833	13,974,731	51,701,024	291,634,132	63,440,888	46,273,895	698,124,504

39. 현금흐름표

39.1 당반기와 전반기의 영업현금흐름에 대한 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기	전반기
감가상각비	13,997,187	13,612,590
복리후생비	121,003	138,811
주식보상비용	49,597	33,064
퇴직급여	3,041,731	2,950,190
대손상각비	87,491	87,342
기타의대손상각비	159,201	-
지급수수료	65,679	115,884
이자비용	8,567,558	7,055,717
총당부채전입액	3,447,208	-
판매보증비	-	1,266
무형자산상각비	710,452	1,262,544
경상연구개발비	623,970	-
매출채권처분손실	-	3,026
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	24,782	-
유형자산처분손실	-	58,485
무형자산처분이익	(1,712)	-
무형자산처분손실	-	5,060
파생상품평가손실	354,492	1,172,128
총당부채환입액	(104)	4,240,405
조기상환수수료	-	76,716
외화환산손실	3,338,112	566,704
잡손실	640,147	967,007
법인세비용	1,466,190	2,548,215
이자수익	(585,409)	(816,489)
대손총당금환입	(23,303)	(590)
지분법평가이익	(1,808,293)	(3,770,673)
관계기업주식처분이익	(4,303,307)	-
종속기업투자주식처분이익	(366,577)	-
유형자산처분이익	(1,007)	(163,085)
매각예정비유동자산처분이익	(37,435)	-
사채상환이익	(131,579)	-
외화환산이익	(571,658)	(37,636)
파생상품평가이익	(793,018)	(41,275)
배당금수익	-	-
외환차익	(34,065)	-

잡이익	-	(1,519)
법인세수익	(1,297,769)	(3,908,790)
합 계	26,739,562	26,155,097

39.2 당반기와 전반기의 영업활동으로 인한 자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당반기	전반기
매출채권의 증가	(32,339,406)	(94,817)
기타수취채권의 증가	(4,391,925)	(2,408,586)
기타유동자산의 감소(증가)	(31,299,541)	1,864,719
재고자산의 감소(증가)	567,659	(4,287,586)
장기수취채권의 감소	429,661	-
기타비유동자산의 감소(증가)	65,770	(1,348,968)
매입채무의 증가(감소)	13,076,523	(13,047,959)
기타지급채무의 증가	4,350,307	13,852,413
기타유동부채의 감소	(6,439,833)	(2,965,619)
총당부채의 감소	(5,194,150)	(4,907,543)
장기기타지급채무의 감소	(1,619,358)	(84,542)
기타비유동부채의 감소	-	(1,996,540)
계약부채의 증가	72,283	-
퇴직금의 지급	(1,504,434)	(494,522)
사외적립자산의 변동	864,793	36,697
합 계	(63,361,651)	(15,882,853)

39.3 당반기와 전반기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

구 분	당반기	전반기
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	17,392,631	-
건설중인 자산의 본계정대체	10,565,473	3,087,281
장기차입금의 유동성대체	4,826,763	10,351,587
전환사채의 유동성대체	-	18,783,761
투자부동산의 유형자산대체	-	12,746,887

40. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
원재료 및 상품의 매입	220,668,527	385,704,324	192,249,094	361,252,251
재고자산의 변동	(21,682,870)	(45,106,006)	2,595,532	(7,698,483)
종업원급여비용	27,075,782	49,560,264	24,404,682	47,528,734
수도광열비용	865,957	1,987,962	649,049	1,673,695
유무형자산상각비	6,114,326	12,571,599	5,276,422	11,214,746
세금과공과	1,598,780	1,994,908	449,460	925,845
외주용역비용	22,871,840	45,049,370	21,245,960	41,446,047
기타비용	24,130,557	42,183,167	16,042,623	32,725,828
합 계	281,642,900	493,945,588	262,912,823	489,068,664

41. 금융상품 범주분류

41.1 당반기말과 전기말 현재 금융자산의 범주구분은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기말)

구분	상각후원가	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산(지분증권)	합계
현금및현금성자산	24,596,713	-	-	24,596,713
단기예치금	2,154,976	-	-	2,154,976
매출채권	228,251,940	-	-	228,251,940
기타수취채권	43,125,657	-	-	43,125,657
장기예치금	1,061,930	-	-	1,061,930
장기수취채권	8,264,116	-	-	8,264,116
공정가치측정금융자 산	-	11,875,953	35,166,604	47,042,558
파생상품자산	-	343,849	-	343,849
합계	307,455,331	12,219,803	35,166,604	354,841,738

(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
합계	15,159,342	261,353,500	276,512,842

41.2 당반기말과 전기말 현재 금융부채의 범주구분은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당반기말)

구분	상각후원가	당기손익-공정가치측정 금융부채	기타	합계
매입채무	251,187,851	-	-	251,187,851
단기차입금	193,836,475	-	-	193,836,475
기타지급채무	54,705,285	-	-	54,705,285
기타유동부채	26,284,359	-	-	26,284,359
계약부채	839,036			839,036
유동성장기부채	30,898,406	-	-	30,898,406
장기차입금	56,210,815	-	-	56,210,815
회사채	69,548,457	-	-	69,548,457
장기기타지급채무	45,482,051	-	-	45,482,051
파생상품부채	-	4,610,623	-	4,610,623
전환상환우선주부채	11,889,315	-	-	11,889,315
금융리스부채	-	-	606,179	606,179
기타비유동부채	3,340,271	-	-	3,340,271
합계	744,222,321	4,610,623	606,179	749,439,123

(전기말)

구분	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합계
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
합계	5,276,309	598,120,954	27,150,715	630,547,978

41.3 당반기와 전반기의 금융상품의 범주별순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당반기)

구 분	금융수익	금융비용	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	131,977	(24,782)	107,195
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20,212	-	20,212
상각후원가측정금융자산	1,795,500		1,795,500
상각후원가측정금융부채		(13,142,126)	(13,142,126)
파생금융상품	1,276,164	(916,873)	359,291
합 계	3,223,852	(14,083,780)	(10,927,533)

(전반기)

구 분	금융수익	금융비용	합계
당기손익항목	1,709	(1,177)	533
대여금및수취채권	714	(3)	711
상각후원가	-	(3,064)	(3,064)
합 계	2,423	(4,244)	(1,821)

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

(당반기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치금융자산	3,297,843	-	43,744,714	47,042,558
파생상품자산	-	343,849	-	343,849
파생상품부채	-	4,610,623	-	4,610,623

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	7,810,904	-	9,928,214	17,739,118
파생상품자산	-	41,275	-	41,275
파생상품부채	-	2,013,521	-	2,013,521

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 시

장거래를 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.

42. 금융위험관리

42.1 재무위험요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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

연결실체의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당반기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

환종	자산		부채	
	당반기말	전기말	당반기말	전기말
USD	9,957,475	6,074,077	81,556,350	43,584,259
CNY	455,742	396,929	-	-
EUR	67,899	66,969	-	-
합 계	10,481,117	6,537,975	81,556,350	43,584,259

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당반기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결실체의 세전손익은 7,108백만원(전기말 3,704백만원)이 변동합니다.

연결실체는 경상적인 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. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결실체의 세전에 미치는 영향은 주석15에서 설명하고 있습니다.

3) 가격위험

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

42.2 신용위험관리

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

43.3 유동성위험관리

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

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

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	351,375,187	355,198,875	305,893,136	49,305,739
이자부금융부채	362,989,647	694,124,918	231,308,855	462,816,063
합 계	714,364,834	1,049,323,792	537,201,990	512,121,802

(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

연결실체의 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. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산(금융기관예치금 포함) 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

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

구 분	당반기말	전기말
총차입금(*1)	362,989,647	261,630,083
차감: 현금및현금성자산(*2)	(27,813,619)	(21,682,507)
순차입금	335,176,028	239,947,576
자본총계	184,401,956	210,577,824
총자본차입금비율	181.76%	113.95%

(*1) 장단기차입금, 회사채, 전환상환우선주부채, 금융리스부채 포함

(*2) 현금및현금성자산, 장단기에치금 포함