

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	8
주식 .....	15
외부감사 실시내용 .....	110

주식회사 대유에이텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안경회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태 표, 동일로 종료 되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회 계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재 의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준 에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책 임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독 립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 공정가치 수준 3으로 분류된 당기손익-공정가치측정금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 파생상품 공정가치 평가

연결재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 금융상품 공정가치 측정시 사용한 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수 유의성에 기초하여 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있으며, 공정가치 측정시 관측가능하지 않은 투입변수가 유의적인 경우 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 수준 3으로 분류한 금융상품은 재무제표에 대한 주석 49.4에서 언급한 바와 같이, 다양한 평가기법과 변수들을 사용하게 되며, 경영진이 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 높은 항목이며, 따라서 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 49.4에서 보고기간말 현재 연결회사가 수준 3으로 분류하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산(매매목적파생상품자산 포함), 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융부채(매매목적파생상품부채 포함), 당기손익-공정가치측정항목지정 금융부채는 각각 8,664백만원, 34,728백만원, 15,797백만원, 30,631백만원이며, 공정가치 수준 3으로 분류된 동 금융상품에 대한 경영진의 공정가치 평가 주장에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융상품 유형별 공정가치 수준 분류가 공정가치 측정시 투입되는 유의적인 변수의 특성에 맞게 분류되었는지에 대한 문서검사
- 공정가치 측정을 위해 회사가 고용한 외부전문가의 적격성, 독립성에 대한 질문과 문서검사
- 비시장성 지분증권 공정가치 평가가정과 방법론에 대한 질문, 문서검사 및 테스트 검증
- 복합금융상품, 파생상품에 대해 질문, 문서검사 및 테스트 검증

## 기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 방창훈입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503  
안 경 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 진 선  
2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

### 제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

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

연 결 재 무 상 대 표

제 66 기 2020년 12월 31일 현재

제 65 기 2019년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제 66(당) 기 말		제 65(전) 기 말	
자 산					
Ⅰ.유동자산			553,892,428,947		533,483,121,594
현금및현금성자산	4,47,48	108,944,837,040		27,420,462,894	
매출채권	5,48	223,167,332,448		234,972,812,369	
기타금융자산	4,5,48	59,051,079,309		86,154,271,376	
재고자산	2,6,29,37,45	119,439,930,364		113,581,495,379	
기타유동자산	7,29,45	43,112,394,382		43,959,424,307	
당기법인세자산	2,29	-		13,905,582	
파생상품자산	27,45,48,49	68,150,000		224,654,951	
매각예정비유동자산	2,8	108,705,404		27,156,094,736	
Ⅱ.비유동자산			612,634,251,293		583,831,124,334
기타금융자산	4,48	10,855,091,520		12,888,112,436	
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,31,42,48,49	66,039,102,529		36,701,647,143	
당기손익-공정가치금융자산	9,31,42,48,49	8,988,061,014		5,330,376,298	
상각후원가측정금융자산	5,10,48	15,119,691,938		10,256,404,798	
관계기업투자	11,29,38	2,834,451,318		20,219,183,611	
유형자산	2,8,12,45	381,637,379,531		358,736,322,384	
투자부동산	2,13	44,880,742,569		34,236,119,912	
무형자산	2,15	82,142,760,316		89,245,742,099	
기타비유동자산	16,45	136,970,558		127,658,548	
이연법인세자산	2,29	-		16,089,557,105	
자 산 총 계			1,166,526,680,240		1,117,314,245,928
부 채					
Ⅰ.유동부채			725,610,721,513		716,443,419,377
매입채무	17,45,48	302,988,751,539		286,091,701,467	
단기차입금	19,45,48	165,441,779,810		179,139,982,196	
기타금융부채	17,26,36,48	80,650,665,795		106,917,315,786	
기타유동부채	18,45,48	53,091,597,784		52,384,862,476	
계약부채	20,45,48	180,877,187		150,894,945	
충당부채	2,21,23,35,45	6,512,509,712		7,005,767,385	
유동성장기부채	19,48	29,141,069,383		22,662,918,076	
전환상환우선주부채	25,48	-		3,693,099,768	
당기손익공정가치지정금융부채	22,39,48,49	30,631,249,443		27,070,085,424	
파생상품부채	26,45,48,49	16,486,272,902		12,360,474,728	
회사채	5,19,45	31,993,704,501		15,420,200,000	
당기법인세부채	29	8,492,243,457		3,546,117,126	
Ⅱ.비유동부채			201,626,825,717		164,821,559,486
장기차입금	19,45,48	61,210,881,664		54,165,860,701	
회사채	5,19,45,48	50,123,284,496		19,662,813,876	
순확정급여부채	3,23	23,098,659,473		26,091,648,673	
충당부채	2,21,35,45	6,815,702,468		5,495,368,451	
장기기타지급채무	24,26,45,48	52,241,903,251		40,343,065,947	

파생상품부채	27,45,48,49	-		69,654,681	
기타비유동부채	27,45,48	5,162,277,048		3,221,516,477	
이연법인세부채	29	2,974,117,317		15,771,630,680	
부 채 총 계			927,237,547,230		881,264,978,863
자 본					
I. 지배기업의 소유자분			114,071,059,969		110,648,252,780
자본금	30	54,597,795,000		53,488,253,500	
주식발행초과금	30	53,657,061,073		50,581,932,336	
기타자본	31	13,818,412,393		10,107,823,729	
결손금	32	(8,002,208,497)		(3,529,756,785)	
II. 비지배자본	1		125,218,073,041		125,401,014,285
자 본 총 계			239,289,133,010		236,049,267,065
부 채 및 자 본 총 계			1,166,526,680,240		1,117,314,245,928

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
I. 매출액	33,34		1,466,904,247,750		1,284,997,078,242
II. 매출원가	33		1,227,248,869,589		1,082,793,461,056
III. 매출총이익			239,655,378,161		202,203,617,186
판매비와관리비	35,36	192,490,421,423		170,912,447,560	
IV. 영업이익			47,164,956,738		31,291,169,626
기타수익	37	6,545,410,255		6,594,537,205	
기타비용	37	11,120,363,830		8,081,509,227	
관계기업투자손익	38	7,244,325,936		2,840,010,468	
금융수익	39	16,313,467,269		12,174,201,365	
금융비용	39	35,658,165,832		25,735,830,658	
V. 법인세비용차감전이익			30,489,630,536		19,082,578,779
법인세비용	29	8,930,191,682		1,124,618,109	
VI. 계속영업손익			21,559,438,854		17,957,960,670
지배지분귀속		(2,085,877,757)		10,182,862,425	
비지배지분귀속		23,645,316,611		7,775,098,245	
VII. 중단영업손익		-		(70,721,540)	
지배지분귀속		-		(59,688,980)	
비지배지분귀속		-		(11,032,560)	
VIII. 당기순손익			21,559,438,854		17,887,239,130
IX. 기타포괄손익			10,731,434,938		429,681,755
1. 당기손익재분류 가능		466,333,000		(231,248,621)	
해외사업환산		929,629,434		232,437,659	
지분법평가	11,45	(463,296,434)		(463,686,280)	
2. 후속재분류 불가능		10,265,101,938		660,930,376	
순확정급여채무의 재측정요소		746,246,772		1,695,273,378	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,31,42,48,49	9,518,855,166		(1,034,343,002)	
X. 총포괄손익			32,290,873,792		18,316,920,885
지배지분귀속		7,024,184,242		9,921,247,893	
비지배지분귀속		25,266,689,550		8,395,672,992	
XI. 주당이익	40				
1. 계속영업보통주기본주당순이익			(19.6)		95.1
2. 계속영업보통주희석주당순이익			(19.6)		71.9

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	합 계
2019.1.1(전기초)	52,808,509,500	49,285,915,323	10,215,408,281	(15,372,081,010)	73,399,024,009	170,336,776,103
1116호 효과	-	-	-	4,772,034	810,294	5,582,328
2019.1.1(수정후)	52,808,509,500	49,285,915,323	10,215,408,281	(15,367,308,976)	73,399,834,303	170,342,358,431
총포괄손익						
연결당기순이익	-	-	-	10,123,173,445	7,764,065,685	17,887,239,130
지분법자본변동	-	-	(1,999,360,543)	1,783,052,282	(247,378,019)	(463,686,280)
기타포괄손익공정가치금융자산평가	-	-	(262,340,401)	(949,598,476)	177,595,875	(1,034,343,002)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	(447,284,902)	1,430,885,445	711,672,835	1,695,273,378
해외사업환산	-	-	242,721,043	-	(10,283,384)	232,437,659
소유주와의 거래등						
주식보상비용	-	-	99,193,332	-	-	99,193,332
신주인수권대가	-	-	(44,809,450)	-	(49,700,030)	(94,509,480)
전환상환우선주의 전환	679,744,000	1,296,017,013	-	-	-	1,975,761,013
종속기업의 유상감자	-	-	-	-	(78,235,602)	(78,235,602)
종속기업의 유상증자	-	-	(3,503,023)	-	31,929,379,263	31,925,876,240
연결실체내자본거래	-	-	2,307,799,392	(549,960,505)	(2,726,829,568)	(968,990,681)
연결실체의 변동	-	-	-	-	14,530,892,927	14,530,892,927
2019.12.31(전기말)	53,488,253,500	50,581,932,336	10,107,823,729	(3,529,756,785)	125,401,014,285	236,049,267,065
2020.1.1(당기초)	53,488,253,500	50,581,932,336	10,107,823,729	(3,529,756,785)	125,401,014,285	236,049,267,065
총포괄손익						
연결당기순이익	-	-	-	(2,085,877,757)	23,645,316,611	21,559,438,854
지분법평가	-	-	(461,193,077)	-	(2,103,357)	(463,296,434)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가	-	-	9,117,041,631	-	401,813,535	9,518,855,166
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(290,876,240)	1,037,123,012	746,246,772
관계기업투자주식의 처분	-	-	1,352,821,483	(1,352,821,483)	-	-
해외사업환산	-	-	745,089,685	-	184,539,749	929,629,434
소유주와의거래등						
주식보상비용	-	-	16,532,226	-	-	16,532,226
전환상환우선주의 전환	1,109,541,500	3,075,128,737	-	-	-	4,184,670,237
연결실체내자본거래	-	-	(7,059,703,284)	(742,876,232)	(25,449,630,794)	(33,252,210,310)
2020.12.31(당기말)	54,597,795,000	53,657,061,073	13,818,412,393	(8,002,208,497)	125,218,073,041	239,289,133,010

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제65기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제 66(당) 기		제 65(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	45		92,423,255,460		40,971,331,671
1. 영업에서 창출된 현금흐름		98,512,354,911		43,522,077,737	
가. 당기순이익		21,559,438,854		17,887,239,130	
나. 조 정		94,250,338,384		63,660,765,595	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(17,297,422,327)		(38,025,926,988)	
2. 법인세의 납부		(6,089,099,451)		(2,550,746,066)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	45		(22,462,773,924)		(33,567,623,957)
이자의 수취		3,635,100,570		2,603,154,568	
배당금의 수령		585,786,212		2,616,809,160	
단기예치금의 회수		154,000,000		51,729,196,497	
단기대여금의 회수		103,016,632,683		7,320,337,873	
장기예치금의 회수		143,464,968		1,140,588,140	
장기대여금의 회수		1,803,026,400		-	
유형자산의 처분		1,118,971,234		3,443,204,732	
무형자산의 처분		1,162,738,546		130,040,821	
매각예정비유동자산의 처분		-		40,000,000	
관계기업투자주식의 처분		24,950,198,141		-	
보증금의 회수		189,995,446		27,285,810	
당기손익공정가치금융자산의 처분		-		1,477,754,968	
선수금의 수령		1,150,132,696		3,900,075,294	
종속기업투자주식의 처분(투자)		10,542,378,723		5,521,153,680	
기타포괄손익공정가치금융자산의 처분		-		631,544,000	
단기예치금의 예치		(401,648,500)		(37,545,323,209)	
단기대여금의 대여		(88,210,612,831)		(7,133,725,456)	
장기예치금의 예치		(358,900,601)		(1,941,977,996)	
장기대여금의 대여		(2,516,596,889)		-	
관계기업투자주식의 취득		-		(999,234,333)	
투자부동산의 취득		(2,893,183,558)		-	
유형자산의 취득		(40,844,936,594)		(39,549,337,405)	
무형자산의 취득		(1,620,845,449)		(960,674,487)	
사용권자산의 취득		-		(47,241,516)	
종속기업투자주식의 취득(투자)		(20,822,000,000)		(5,015,188,000)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		(5,562,935,555)		(443,234,726)	
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(7,673,539,566)		(1,252,249,000)	
상각후원가측정금융자산의 취득		-		(9,990,000,000)	
동일지배하의 사업양수		-		4,168,879,250	
보증금의 예치		(10,000,000)		(13,439,462,622)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	45		8,042,256,495		(21,789,305,316)
단기차입금의 차입		186,210,486,083		132,058,009,612	
장기차입금의 차입		26,130,000,000		54,975,200,212	
회사채의 발행		67,099,225,000		19,871,880,000	
리스부채의 증가		-		42,167,348	

임대보증금의 수령		50,000,000		-
예수보증금의 수령		379,844,406		-
입회보증금의 수령		8,064,933,000		4,037,883,000
종속기업유상증자		-		706,572,160
이자의 지급		(14,159,803,103)		(17,691,273,105)
단기차입금의 상환		(201,244,074,449)		(120,651,849,560)
유동성장기부채의 상환		(11,759,727,730)		(31,612,254,568)
장기차입금의 상환		(847,100,000)		(35,289,840,475)
리스부채의 상환		(11,059,271,968)		(10,756,043,247)
예수보증금의 반환		(4,710,000)		(5,000,000)
입회보증금의 반환		(5,419,514,400)		(9,404,904,450)
회사채의 상환		(20,000,000,000)		(5,000,000,000)
주식발행비의 지급		(6,384,000)		(26,801,508)
종속기업투자주식의 취득(재무)		(13,614,565,000)		(1,079,271,625)
종속기업유상감자		-		(244,092,330)
회사채발행비의 지급		(67,132,328)		(287,120,000)
연결실체의 변동		(1,709,949,016)		(1,432,566,780)
IV.현금의 증가			78,002,738,031	(14,385,597,602)
V.기초의 현금			31,320,462,894	42,019,498,042
VI.외화현금성자산의 환율변동효과			(378,363,885)	(213,437,546)
VIII.기말의 현금			108,944,837,040	27,420,462,894

주석 참조

## 주석

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지  
제65기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

### 1. 일반사항

주식회사 대유에이텍(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 주식회사 위니아딤채 등 11개의 종속기업(주석 1.2참조, 이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고 수피위니아PEF 등을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

#### 1.1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 대유에이텍(이하"당사")는 1960년에 설립되어 1977년 2월 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)대유함금으로 포괄이전하였습니다.



수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 지배회사의 자본금은 보통주 53,458백만원, 우선주 1,140백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*1,2)	보통주	우선주(*1)
(주)대유헤딩스	34,380,939	2,219,083	32.16%	97.35%
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.17%	-%
(주)대유포에이피	1,995,057	-	1.87%	-%
(주)위니아에이드	1,010,606	-	0.95%	-%
(주)위니아딤채	893,560	-	0.84%	-%
자기주식	77	-	0.00%	-%
박영우	14,469,445	-	13.53%	-%
박은희	436,094	-	0.41%	-%
박은진	1,485,322	-	1.39%	-%
기타주주	47,789,055	60,520	44.70%	2.65%
합 계	106,915,987	2,279,603	100.00%	100.00%

(\*1) 의결권 없는 누적적, 참가적 상환전환우선주입니다.

(\*2) 당기 중 전환상환2우선주 및 전환상환4우선주의 만기도래로 인한 상환권 소멸로 금융부채에서 자본항목으로 대체 하였습니다. 한편 당기말 현재 전환상환우선주에 대한 배당금이 지급되지 않아 전환상환우선주의의 존속기간은 배당금 지급시까지 연장 됩니다.

## 1.2 종속기업 일반사항

당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산기준일	업 종
		당기말	전기말		
(주)딤채홀딩스(*1)	한국	89.13%	89.13%	2020-12-31	가전제품 제조업
(주)대유포	한국	100.00%	100.00%	2020-12-31	알루미늄 휠 제조업
(주)스마트홀딩스	한국	86.09%	86.09%	2020-12-31	금융업,골프장업
(주)대유포에이(*2)	한국	- %	84.40%	2020-06-30	자동차부품,태양광부품 제조업
(주)대유포금형	한국	69.35%	69.35%	2020-12-31	건설업,제조업
(주)푸른산수목원	한국	63.83%	63.83%	2020-12-31	조경업, 임업
북경대유포디안시(*2)	중국	- %	88.00%	2020-05-31	스티어링 휠 제조업
위니아대유포전자렌지	중국	51.00%	51.00%	2020-12-31	전기제품제조업
케이클라비스투자신탁(*3)	한국	97.44%	- %	2020-12-31	투자신탁

(\*1) (주)딤채홀딩스는 (주)위니아딤채, (주)위니아에이드, Dayou Winia Thailand, WINIA MEXICO HOME APPLIANCE 등을 종속기업으로 직접 보유하고 있습니다.

(\*2) 당기 지분 전부를 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(\*3) 당기 중 지분 97.44%를 인수하여, 종속기업으로 새롭게 편입되었습니다.

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

(당기말)

회사명	총자산	총부채	매출	당기손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)딤채홀딩스	572,811,453	437,048,057	875,594,204	25,266,015	71,694,519	(14,560,046)	(15,712,596)
(주)대유합금	57,716,591	48,219,488	84,555,349	1,545,048	1,404,533	(1,725,784)	(154,070)
(주)스마트홀딩스	122,625,243	87,199,948	9,331,153	1,529,191	1,664,342	(12,810,219)	10,440,905
(주)대유금형	15,394,800	9,974,060	17,100,743	(136,006)	(161,117)	414,801	(426,048)
(주)푸른산수목원	3,126,254	186,468	3,352,945	456,451	716,473	(1,254,783)	13,773
위니아대우전자렌지	103,744,706	74,018,666	111,374,732	(148,427)	255,582	(755,930)	1,168,598
케이클라비스투자신탁	3,904,459	3,632	-	827	2,648	(3,800,000)	-
합 계	879,323,505	656,650,320	1,101,309,127	28,513,099	75,576,979	(34,491,961)	(4,669,438)

(전기말)

회사명	총자산	총부채	매출	당기손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)딤채홀딩스	522,309,031	377,834,021	750,478,399	7,823,090	46,979,848	(18,195,358)	(24,346,770)
(주)대유합금	60,338,059	52,429,161	84,353,281	(797,905)	4,355,031	(2,413,000)	(4,383,640)
(주)스마트홀딩스	108,646,693	76,954,395	7,085,302	(2,285,043)	1,605,450	(6,054,096)	5,623,491
(주)대유에스이	337,255	14,653	509,931	(70,722)	125,500	1,750	(271,253)
(주)대유금형	18,190,073	12,720,075	22,416,769	161,782	54,461	336,248	(567,673)
(주)푸른산수목원	2,705,253	221,919	3,157,122	434,973	290,472	(389,697)	(18,955)
북경대유디안시	15,036,630	3,070,068	20,483,298	469,962	2,012,164	(316,419)	(151,095)
위니아대우전자렌지	103,154,591	73,499,707	-	-	-	-	-
합 계	830,717,585	596,743,999	888,484,102	5,736,137	55,422,926	(27,030,572)	(24,115,895)

#### 1.4 비지배지분의 내역

연결실체에 포함된 종속기업의 당기와 전기의 손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

회사명	비지배지분율	기 초	비지배지분손익	기 타	기 말
(주)딤채홀딩스	10.87%	103,093,830	23,607,471	(26,913,358)	99,787,943
(주)스마트홀딩스	13.91%	4,408,399	212,710	306,549	4,927,658
(주)대유에스이	15.60%	50,326	(309)	(50,017)	-
(주)대유금형	30.65%	983,352	(10,829)	26,588	999,111
(주)푸른산수목원	36.17%	898,227	165,099	-	1,063,326
북경대유디안시	12.00%	1,435,988	48,636	(1,484,624)	-
위니아대우전자렌지	49.00%	14,530,893	(377,482)	4,186,603	18,340,014
케이클라비스투자신탁	2.56%	-	21	100,000	100,021
합 계		125,401,015	23,645,317	(23,828,259)	125,218,073

(전 기)

회사명	비지배지분율	기 초	비지배지분손익	기 타	기 말
(주)딤채홀딩스	10.87%	65,236,328	8,002,981	29,854,521	103,093,830
(주)스마트홀딩스	13.91%	4,772,174	(317,850)	(45,926)	4,408,399
(주)대유에스이	15.60%	139,594	(11,033)	(78,236)	50,326
(주)대유금형	30.65%	1,149,984	(123,759)	(42,873)	983,352
(주)푸른산수목원	36.17%	740,321	157,331	575	898,227
북경대유디안시	12.00%	1,360,622	56,395	18,970	1,435,988
위니아대우전자렌지	49.00%	-	-	14,530,893	14,530,893
합 계		73,399,023	7,764,065	44,237,924	125,401,015

## 1.5 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

### (1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
케이클라비스투자신탁	신규 출자

### (2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
(주)대유에스이	당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실했습니다.
북경대유디안시	당기 중 종속기업에 대한 투자지분을 처분하여 지배력을 상실했습니다.

## 2. 중요한 회계정책

### 2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

## 2.2 연결실체가 신규로 채택한 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다

### (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. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### (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 실질적인과정을 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호'리스' 개정- 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.3 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)
- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

연결실체는 상기의 제·개정 기준 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

## 2.4 연결

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

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## (3) 공동약정

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



## 2.5 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.6 금융자산

### (1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을기타포괄손익으로 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 취득과 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. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

### (가) 상각후원가

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 '금융수익'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, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

## ② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'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, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주석19 참조).

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.7 파생상품

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

## 2.8 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 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, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

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

## 2.10 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.11 유형자산

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

한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체되는 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 연결실체는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 연결실체가 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 연결실체는 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 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.13 무형자산

### (1) 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 연결실체의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 영업권은 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 포함되어 있습니다.

### (2) 개발비

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

### (3) 비한정내용연수를 갖는 무형자산

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

### (4) 기타의 무형자산

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

## 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30~50년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.16 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.17 전환상환우선주

연결실체는 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.

## 2.18 총당부채

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.

## 2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.20 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 주식기준보상

연결실체는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분 상품의 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.

## 2.21 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 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. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 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 차량용시트 등의 자동차부속품 및 김치냉장고, 에어컨 등의 생활가전제품을 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 재화의 인도와 설치용역의 개별판매가격을 추정하고 각각의 상대적 금액을 기준으로 전체 계약금액을 배분하는 방법을 사용하며, 재화의 인도와 제품 설치용역의 개별판매가격은 IFRS 제1115호 문단 79에서 제시하는 방법 중 예상원가 이윤가산 접근법으로 산정하였습니다.

### (2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

### (3) 본인 또는 대리인

연결실체는 약속의 성격이 정해진 재화나 용역 자체를 제공하는 수행의무인지(기업이 본인) 아니면 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 수행의무인지(기업이 대리인)를 판단하여 거래금액 총액을 수익으로 인식할 것인지, 수수료 순액을 수익으로 인식할 것인지 결정합니다. 연결실체가 고객에게 약속한 재화나 용역의 수행의무에 있어서 연결실체가 본인의 입장에서 재화나 용역을 제공하는 경우는 총액으로 인식하고, 그 외의 경우에는 순액으로 인식하였습니다.

## 2.22 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만 연결회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일인 2019년 1월 1일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 "비리스요소")와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

## (1) 리스이용자

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 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. 리스부채는 재무상태표에 '기타금융부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## (2) 리스제공자

리스제공자의 회계처리는 2019년 1월 1일 기준서 제1116호를 최초 적용하기 전의 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

### 2.23 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2021년 3월 12일자로 이사회에서 사실상 확정되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 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(주석15 참조).

## (2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석29 참조).

연결실체는 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 인해 연결실체가 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. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석49 참조).

## (4) 금융자산의 손상

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

## (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석23 참조).



## (6) 수익인식

연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결실체의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

## (7) 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 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결실체는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 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. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

구 분	당기말	전기말
시재현금	659,334	13,055
요구불예금	108,295,174	27,465,045
국고보조금	(9,670)	(57,637)
합 계	108,944,837	27,420,463

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

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	3,934,872	1,740,239	국고보조금 및 신탁관리계좌
단기예치금	정기적금	하나은행 외	3,593,023	3,593,023	차입금관련 등
장기예치금	별단예금	하나은행 외	1,323,607	812,405	차입금담보제공 등
합 계			8,851,502	6,145,667	

## 5. 매출채권과 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	245,836,744	236,679,508
손실충당금	(22,669,411)	(1,706,696)
매출채권(순액)	223,167,332	234,972,812

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

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
대여금	34,266,323	190,986	34,457,309	38,872,881	258,527	39,131,408
할인차금	(704)	(613)	(1,317)	(2,779)	(6,575)	(9,354)
미수금	23,816,463	-	23,816,463	38,687,731	-	38,687,731
손실충당금	(3,729,068)	-	(3,729,068)	(2,706,206)	-	(2,706,206)
보증금	675,408	8,783,142	9,458,550	9,147,730	10,006,790	19,154,520
할인차금	-	(1,128)	(1,128)	-	(446,194)	(446,194)
회사채	-	15,119,692	15,119,692	-	10,256,405	10,256,405
예치금	4,022,658	1,882,705	5,905,363	2,154,915	3,075,565	5,230,480
합 계	59,051,080	25,974,784	85,025,864	86,154,272	23,144,518	109,298,790

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

연령분석	당기말	전기말
3개월 이내	171,507,125	193,804,261
3개월초과 1년 이내	50,433,890	34,830,232
1년초과	23,895,729	8,045,015
합 계	245,836,744	236,679,508

5.4 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

(단위:천원)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(1,706,696)	(18,158,539)	603,409	2,747	(3,410,332)	(22,669,411)
미수금	(2,706,206)	(750,796)	23,000	-	(295,066)	(3,729,068)
합 계	(4,412,902)	(18,909,335)	626,409	2,747	(3,705,397)	(26,398,479)

(전 기)

(단위:천원)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(1,133,931)	(598,200)	6,385	35,438	(16,389)	(1,706,696)
미수금	(1,467,359)	(1,208,071)	-	-	(30,776)	(2,706,206)
합 계	(2,601,290)	(1,806,270)	6,385	35,438	(47,165)	(4,412,902)

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

### 5.5 금융자산의 양도

연결실체는 금융기관이나 거래처에 양도한 매출채권 중 상환청구권의 부여 등으로 인해 관련된 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권의 장부가액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 판단하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석42 참조). 또한 위험과 보상의 대부분을 이전하는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권을 재무제표에서 제거하고 매출채권처분손실을 인식하였습니다(주석39 참조).

### 6. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	68,317,515	(1,116,056)	67,201,459	63,861,374	(744,907)	63,116,468
제품	24,585,213	(508,429)	24,076,783	35,876,949	(3,093,859)	32,783,090
재공품	1,187,404	-	1,187,404	1,732,025	-	1,732,025
원재료	23,308,521	(333,546)	22,974,974	13,913,620	(341,473)	13,572,146
저장품	171,263	-	171,263	194,097	-	194,097
미착품	3,828,047	-	3,828,047	2,183,670	-	2,183,670
합계	121,397,962	(1,958,032)	119,439,930	117,761,734	(4,180,239)	113,581,495

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가충당금환입액이 2,222,207천원(전기 925,035천원)이 포함되어 있습니다.

## 7. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
미수수익	1,666,381	1,680,915
선급금	33,300,681	30,150,623
대손충당금	(8,824)	(754)
선급비용	4,156,926	3,722,519
부가세대급금	3,997,230	2,271,716
환불자산	-	6,134,407
합 계	43,112,394	43,959,424

## 8. 매각예정비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
관계기업투자(*1)	-	27,013,767
유형자산(*2)	108,705	142,327
합 계	108,705	27,156,095

(\*1) 연결실체는 자산관리 효율화를 통한 재무구조개선을 위하여 (주)스마트저축은행 보통주 전부를 2020년 2월 6일 매각하였습니다.

(\*2) 연결실체는 거래처의 유형자산을 채권 확보 및 시세차익 목적으로 취득하였고 해당 기계장치를 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

9. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산		
지분상품	66,039,103	36,701,647
당기손익공정가치금융자산		
지분상품	116,878	114,564
채무상품	8,871,183	5,215,813
합 계	75,027,164	42,032,023

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(지분증권)(*3)					
(상장주식)					
쌍용자동차(주)(*1)	30,606	397,878	-	397,878	63,507
(주)대유플러스	13,262,589	17,913,068	10,370,743	17,847,356	10,343,938
(주)대유에이피(*2)	2,803,248	18,501,437	20,940,263	-	-
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	16,170	7,862,596	17,665,369	6,927,515	11,402,209
(주)대유흐olding스	83,692	6,802,423	11,396,449	6,802,423	8,315,993
(주)위니아홀딩스	1,000,000	5,000,000	1,640,067	5,000,000	2,281,000
(주)대유클로벨	6,590,000	3,295,000	3,026,212	3,295,000	3,295,000
(주)글로벌모터스	200,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
합 계		60,772,402	66,039,103	41,270,172	36,701,647

(\*1) 출자전환으로 인해 취득한 지분입니다.

(\*2) 당기 중 (주)대유에이피의 신주인수권부 사채 발행으로 당사의 잠재적 지분율이 하락함에 따라 관계기업투자주식에서 기타포괄손익공정가치금융자산으로 재분류 하였습니다.

(\*3) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익공정가치금융자산으로 지정하였습니다. 상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권 :					
건설공제조합	77	101,717	116,878	101,717	114,564
채무증권 :					
씨앤알제이호투자목적회사	-	5,512,001	5,777,563	-	-
(주)위니아홀딩스 BW	-	-	-	4,500,000	3,279,367
(주)위니아홀딩스 RCPS	848,946	4,244,730	1,392,328	4,244,730	1,936,446
보험예치금	-	1,234,439	1,308,712	-	-
후순위공모사채	-	480,000	392,580	-	-
소 계		11,471,170	8,871,183	8,744,730	5,215,813
합 계		11,572,887	8,988,061	8,846,447	5,330,376

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

구 분	당 기	전 기
기 초	36,701,647	30,572,360
취 득	1,442,081	1,000,000
손 상	(507,000)	-
평가증감	11,685,369	(225,504)
기 타(*)	16,717,005	5,354,791
기 말	66,039,103	36,701,647

(\*) 당기 중 (주)대유에이피의 신주인수권부 사채 발행으로 당사의 잠재적 지분율이 하락함에 따라 관계기업투자주식에서 기타포괄손익공정가치 금융자산으로 재분류 하였습니다.

9.5 당기와 전기 중 당기손익공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당 기	전 기
기 초	5,330,376	6,130,008
취 득	5,562,936	832,074
처 분	-	(1,959,463)
평가증감	83,728	327,757
기 타	(1,988,979)	-
기 말	8,988,061	5,330,376

## 10. 상각후원가측정금융자산

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

구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
채무증권 :				
(주)위니아홀딩스 사모사채	9,990,000	10,619,692	9,990,000	10,256,405
(주)위니아홀딩스 BW	4,500,000	4,500,000	-	-
합 계	14,490,000	15,119,692	9,990,000	10,256,405

10.2 당기와 전기 중 상각후원가측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당 기	전 기
기 초	10,256,405	-
취 득	-	9,990,000
상각-이자수익	363,287	266,405
기 타	4,500,000	-
기 말	15,119,692	10,256,405



## 11. 관계기업투자

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

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
수피위니아PEF	-	28.82%	2,038,933	2,356,156	2,038,933	2,240,882
위니아대우-홍콩	261,000	39.00%	399,006	478,295	399,006	475,105
(주)대유에이피(*1)	-	-	-	-	19,073,815	16,274,331
영성동강자동차(유)(*2)	-	-	-	-	808,085	1,228,865
합 계			2,437,939	2,834,451	22,319,839	20,219,183

(\*1) 당기 중 (주)대유에이피의 신주인수권부사채 발행으로 당사의 잠재적 지분율이 하락함에 따라 관계기업투자주식에서 기타포괄손익공정가치 금융자산으로 재분류 하였습니다.

(\*2) 북경대유디안시가 영성동강자동차(유)에 대한 영향력을 보유함에 따라 연결실체 또한 영성동강자동차(유)에 대한 영향력을 행사하였으나, 당기 중 북경대유디안시에 대한 지배력을 상실 함에 따라 영성동강자동차(유)에 대한 영향력 역시 상실 하였습니다.

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

(당 기)

회사명	기 초	취득/처분	지분법손익	기 타(*1)	기 말
수피위니아PEF	2,240,882	-	388,604	(273,330)	2,356,156
위니아대우-홍콩	475,106	-	146,529	(143,340)	478,295
(주)대유에이피	16,274,331	-	328,655	(16,602,986)	-
영성동강자동차(유)	1,228,865	-	19,140	(1,248,005)	-
합 계	20,219,184	-	882,928	(18,267,661)	2,834,451

(\*1)배당, 자본변동, 환율변동, 계정재분류, 연결범위변동 등으로 인한 증감 포함

(전 기)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	기 타(*1)	기 말
수피위니아PEF	1,997,687	70,933	-	49,834	122,428	2,240,882
위니아대우-홍콩	-	399,006	-	75,823	277	475,106
(주)대유에이피	16,042,467	-	-	2,054,917	(1,823,053)	16,274,331
염성동강자동차(유)	1,113,111	-	-	97,008	18,746	1,228,865
(주)동강레저	6,015,340	-	(5,847,239)	149,657	(317,758)	-
합 계	25,168,605	469,939	(5,847,239)	2,427,239	(1,999,360)	20,219,184

(\*1)배당, 자본변동, 환율변동으로 인한 증감 포함

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

(당 기)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 타	기 말
수피위니아PEF	131,752	-	(213,197)	-	(81,446)
위니아대우-홍콩	216	-	(111,805)	-	(111,589)
(주)대유에이피	(1,216,487)	-	(136,191)	-	(1,352,677)
(주)스마트저축은행(*1)	(1,352,821)	-	1,352,821	-	-
합 계	(2,437,340)	-	891,628	-	(1,545,712)

(\*1) 전기 중 매각예정비유동자산으로 분류되었으며, 당기에 매각이 완료되었습니다.

(전 기)

회사명	기 초	증 가	감 소	기 타	기 말
수피위니아PEF	36,258	95,494	-	-	131,752
위니아대우-홍콩	-	216	-	-	216
(주)대유에이피	330,244	-	(73,865)	(1,472,866)	(1,216,487)
(주)동강레저	548,340	-	(548,340)	-	-
(주)스마트저축은행	(1,352,821)	-	-	-	(1,352,821)
합 계	(437,979)	95,710	(622,205)	(1,472,866)	(2,437,340)

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

(당기말)

회사명	자 산	부 채	자 본	당기순이익
수피위니아PEF	13,592,867	5,356,380	8,236,487	1,318,866
위니아대우-홍콩	8,444,425	7,217,820	1,226,605	392,397

(전기말)

회사명	자 산	부 채	자 본	당기순이익
(주)대유에이피	128,281,832	80,274,468	48,007,364	7,654,936
영성동강자동차(유)	2,655,830	147,942	2,507,888	197,976
수피위니아PEF	9,189,411	5,283,446	3,905,965	2,256
위니아대우-홍콩	15,570,230	14,351,803	1,218,427	194,417

## 12. 유형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
토 지	159,588,957	-	159,588,957	162,188,727	-	162,188,727
건 물	131,302,260	(32,437,278)	98,864,982	124,671,820	(29,444,989)	95,226,831
구축물	21,119,247	(10,348,572)	10,770,675	25,413,061	(10,728,768)	14,684,294
시설장치	11,087,559	(4,889,872)	6,197,687	7,417,147	(4,425,442)	2,991,706
기계장치	107,935,186	(72,596,949)	35,338,238	102,308,652	(69,817,515)	32,491,137
차량운반구	2,129,313	(1,871,070)	258,243	2,117,693	(1,930,082)	187,611
기타유형자산	202,420,383	(171,018,638)	31,401,745	192,133,631	(162,316,076)	29,817,555
건설중인자산	13,609,028	-	13,609,028	6,458,970	-	6,458,970
사용권자산	38,874,964	(13,267,138)	25,607,826	25,989,199	(11,299,708)	14,689,491
합 계	688,066,897	(306,429,517)	381,637,380	648,698,901	(289,962,578)	358,736,322

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

(당 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감(*2)	감가상각(*3)	기 말
토 지(*1)	162,188,727	1,955,000	-	(4,554,770)	-	159,588,957
건 물(*1)	95,226,831	3,222,548	(62,677)	4,156,724	(3,678,444)	98,864,982
구축물(*1)	14,684,294	548,116	-	(3,527,805)	(933,929)	10,770,675
시설장치(*1)	2,991,706	2,843,226	(20,000)	1,189,594	(806,840)	6,197,687
기계장치(*1)	32,491,137	6,879,999	(1,222,760)	4,775,619	(7,585,757)	35,338,238
차량운반구	187,611	163,324	(9,119)	(23,911)	(59,662)	258,243
기타유형자산	29,817,555	11,950,172	(26,463)	3,861,814	(14,201,334)	31,401,745
건설중인자산	6,458,970	13,282,552	-	(6,132,494)	-	13,609,028
사용권자산	14,689,491	-	-	21,652,735	(10,734,401)	25,607,826
합 계	358,736,322	40,844,937	(1,341,019)	21,397,505	(38,000,366)	381,637,380

(\*1) 상기 유형자산은 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 42 참조).

(\*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체금액을 포함하고 있으며, 토지 2,466,730천원과 건물 2,023,025천원은 당기 중 사용목적변경으로 투자부동산으로 재분류 되었습니다.

(\*3) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 309,157천원(전기:868,090천원)입니다.

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기 말
토 지	153,604,591	8,649,679	(124,638)	59,095	-	162,188,727
건 물	86,839,516	6,330,686	-	5,302,086	(3,245,457)	95,226,831
구축물	12,348,898	3,498,862	-	201,219	(1,364,685)	14,684,294
시설장치	2,844,501	121,149	-	621,300	(595,244)	2,991,706
기계장치	35,427,012	3,048,131	(1,390,986)	1,417,294	(6,010,313)	32,491,137
차량운반구	222,612	41,821	(43,274)	28,228	(61,775)	187,611
기타유형자산	31,849,980	4,704,399	(1,756,162)	10,028,588	(15,009,248)	29,817,555
건설중인자산	2,275,014	15,065,902	-	(10,881,946)	-	6,458,970
사용권자산	1,671,995	1,660,620	-	22,004,451	(10,647,574)	14,689,491
합 계	327,084,118	43,121,248	(3,315,061)	28,780,314	(36,934,297)	358,736,322

12.3 연결실체는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산 포함) 및 기계장치 등에 729,588백만원의 부보 금액으로 보험에 가입하고 있으며, 보험금수급권 214,788백만원은 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관으로부터 질권설정 되어 있습니다.

### 13. 투자부동산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	31,399,291	-	31,399,291	26,821,819	-	26,821,819
투자건물	14,246,174	(3,657,905)	10,588,269	9,983,568	(2,569,268)	7,414,301
건설중인자산	2,893,184	-	2,893,184	-	-	-
합 계	48,538,648	(3,657,905)	44,880,743	36,805,388	(2,569,268)	34,236,120

상기 투자부동산은 연결실체 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다 (주석42 참조).

13.2 당기와 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체증감	기 말
투자토지	26,821,819	-	-	-	4,577,471	31,399,291
투자건물	7,414,301	-	-	(200,084)	3,374,052	10,588,269
건설중인자산	-	2,893,184	-	-	-	2,893,184
합 계	34,236,120	2,893,184	-	(200,084)	7,951,523	44,880,743

(전 기)

구 분	전기초	취 득	처 분	감가상각	대체증감	기 말
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

13.3 당기와 전기 중 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,830,332	1,372,749
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,106,472	727,610

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	31,399,291	32,698,721	26,821,819	30,587,980
투자건물	10,588,269	11,306,996	7,414,301	9,955,969
건설중인자산	2,893,184	2,893,184	-	-
합 계	44,880,743	46,898,900	34,236,120	40,543,949

#### 14. 사용권자산과 리스부채

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

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	현할차	장부가액	취득원가	감가상각누계액	현할차	장부가액
토 지	5,716,907	(7,505)	-	5,709,402	24,589	(14,701)	-	9,888
건 물	28,783,254	(10,131,735)	-	18,651,519	21,057,523	(8,842,172)	-	12,215,351
공 장	1,759,412	(1,593,747)	(5,875)	159,790	2,430,573	(1,192,972)	(74,897)	1,162,704
차량운반구	2,294,798	(1,211,381)	-	1,083,417	2,155,962	(883,334)	-	1,272,627
장 비	320,594	(316,896)	-	3,698	320,552	(291,631)	-	28,921
합 계	38,874,964	(13,261,263)	(5,875)	25,607,826	25,989,199	(11,224,811)	(74,897)	14,689,491

14.2 당기 및 전기중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

(당 기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	9,888	5,692,333	(12,341)	19,522	5,709,402
건 물	12,215,351	7,765,603	(1,329,435)	-	18,651,519
공 장	1,162,704	-	(699,035)	(303,879)	159,790
차량운반구	1,272,627	494,412	(561,360)	(122,262)	1,083,417
장 비	28,921	8,876	(30,415)	(3,684)	3,698
합 계	14,689,491	13,961,224	(2,632,586)	(410,303)	25,607,826

(전 기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	16,262	5,074	(11,449)	-	9,888
건 물	30,638	21,012,179	(8,827,292)	(175)	12,215,351
공 장	937,656	1,316,104	(1,016,364)	(74,691)	1,162,704
차량운반구	441,413	1,532,309	(677,044)	(24,051)	1,272,627
장 비	7,362	311,718	(290,159)	-	28,921
합 계	1,433,331	24,177,384	(10,822,307)	(98,917)	14,689,491

14.3 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	기 초	취 득	이자비용	지 급	기타증감	기 말
리스부채(*)	14,459,148	10,017,497	(457,950)	(11,059,272)	7,302,101	20,261,524

(\*) 리스부채 금액은 기타금융부채와 장기기타지급채무에 합산되어 표시하였습니다.

(전 기)

구 분	기 초	취 득	이자비용	지 급	기타증감	기 말
리스부채(*)	1,440,002	23,280,635	478,702	(10,756,043)	15,853	14,459,148

(\*) 리스부채 금액은 기타금융부채와 장기기타지급채무에 합산되어 표시하였습니다.

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

구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	11,059,316	10,713,463
단기리스 관련 비용	561,272	751,644
소액자산 리스 관련 비용	67,432	1,802,519
리스자산부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	131	(13,194)
합 계	11,688,152	13,254,432

14.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유 동	6,528,861	8,088,786
비유동	13,732,664	6,370,362
합 계	20,261,524	14,459,148

## 15. 무형자산

15.1 당기말과 전기말 현재의 무형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
영업권	56,971,506	(24,489,808)	32,481,698	62,633,807	(24,489,808)	38,144,000
상표권	35,315,602	(2,602)	35,313,000	35,315,602	(2,602)	35,313,000
개발비	14,889,378	(14,012,325)	877,054	14,839,878	(13,431,220)	1,408,658
소프트웨어	9,917,886	(7,428,566)	2,489,321	9,213,759	(6,376,562)	2,837,197
회원권	7,981,803	(1,304,400)	6,677,403	7,269,653	(166,775)	7,102,878
고객과의관계	3,988,000	(598,200)	3,389,800	3,988,000	(199,400)	3,788,600
기타무형자산	1,748,164	(833,680)	914,485	1,413,622	(762,212)	651,410
합 계	130,812,339	(48,669,579)	82,142,760	134,674,321	(45,428,579)	89,245,742

15.2 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각(*2)	손상차손	기타증감(*1,3)	기 말
영업권	38,144,000	-	(1,769,582)	-	-	(3,892,720)	32,481,698
상표권	35,313,000	-	-	-	-	-	35,313,000
개발비	1,408,658	49,500	-	(581,104)	-	-	877,054
소프트웨어	2,837,197	375,177	-	(1,051,475)	(528)	328,950	2,489,321
회원권	7,102,878	402,668	(1,096,935)	(180,478)	88,775	360,496	6,677,403
고객과의관계	3,788,600	-	-	(398,800)	-	-	3,389,800
기타무형자산	651,410	793,500	(3,008)	(87,624)	-	(439,793)	914,485
합 계	89,245,742	1,620,845	(2,869,526)	(2,299,482)	88,246	(3,643,066)	82,142,760

(\*1) 영업권의 기타증감금액은 2019년 12월 31일(간주취득일)에 위니아대우전자렌지가 종속기업으로 신규편입 됨에 따라 발생한 잠정금액과 식별가능한 순자산 공정가치 금액으로 매수가격배분 후 이루어진 차이금액을 포함하고 있습니다.

(\*2) 상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 판관비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 371,658천원(전기 521,112천원)입니다.

(\*3) 건설중인자산의 본계정대체, 환율변동효과, 연결실체 변동분 포함



(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기타증감(★)	전기말
영업권	17,982,245	6,898,009	(1,163,829)	-	-	14,427,574	38,144,000
상표권	35,313,000	-	-	-	-	-	35,313,000
개발비	1,856,373	369,385	-	(727,137)	-	(89,964)	1,408,658
소프트웨어	1,453,670	389,035	(98,681)	(728,494)	-	1,821,667	2,837,197
회원권	6,060,651	(432,164)	(21,600)	-	-	1,495,990	7,102,878
기타무형자산	351,966	-	(112,364)	(259,281)	-	4,459,689	4,440,010
합 계	63,017,905	7,224,267	(1,396,475)	(1,714,912)	-	22,115,154	89,245,939

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

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

구 분	당기말			전기말		
	자동차	가전제품	레 저	자동차	가전제품	레 저
영업권 취득가액	13,978,464	39,994,429	11,530,874	15,286,713	18,917,127	11,530,874
전기손상차손누계	(6,711,768)	(18,341,627)	(2,306,175)	(6,711,768)	(18,341,627)	(2,306,175)
환율변동효과	121,863	93,583	-	52,282	-	-
종속기업취득효과	-	(4,108,362)	-	-	21,077,302	-
종속기업처분효과	(1,769,582)	-	-	(1,360,729)	-	-
장부가액	5,618,976	17,638,023	9,224,699	7,266,497	21,652,802	9,224,699
영업권 장부금액(기말)	32,481,698			38,143,999		

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

1) 자동차 사업부(해외사업부포함) 영업양수도시 발생한 영업권

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자동차사업부내의 각 지역별로 위치한 세부사업부별로 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 9.19%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 12.72%의 시장위험프리미엄과 지역이 상이한 세부사업부별로 고유위험과 자본조달구조를 구체적으로 반영된 재무레버리지를 이용해 산출한 세부사업부의 베타에 근거하고 있습니다.

2) (주)동우 영업양수도시 발생한 영업권(레저 사업부)

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

3) (주)대우전자서비스 합병 시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

① 영업권은 가전제품 사업부의 과거 영업실적에 근거한 향후 5개년의 순현금흐름에 근거하여 추정하였습니다. 5개년 이후는 0%성장을 가정하여 영업권의 가치를 평가하였습니다.

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 15.83%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 10.44% 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

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

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

구 분	당 기	전 기
매출원가-무형자산상각비	51,355	16,216
판관비-무형자산상각비	1,876,468	1,177,584
판관비-경상연구개발비	371,658	521,112
합 계	2,299,482	1,714,912

15.5 당기와 전기 중 연결포괄손익계산에서 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
매출원가	4,127,834	3,783,946
판매비와관리비	5,168,004	6,154,832
합 계	9,295,838	9,938,778

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

구 분	사업부	기말장부금액	잔여상각기간
딤채	가전	482,744	4~5년
SK3/PS	자동차	239,200	1~년
QL/SL	자동차	74,502	1~3년
에어컨등	가전	49,500	1~5년
기타	레저등	31,107	1~5년
합 계		877,054	

16. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	136,971	127,659

17. 매입채무 및 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	302,988,752	286,091,701
미지급금	71,186,757	85,329,945
예수보증금	283,824	1,046,967
입회보증금	2,652,437	4,548,400
할인차금	(1,212)	(3,676)
환불부채	-	6,058,486
유동성리스부채	6,528,861	9,937,194
합 계	383,639,417	393,009,017

18. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
미지급비용	9,251,177	9,082,052
예수금	11,254,967	20,336,371
부가세예수금	5,101,011	3,647,860
선수금	17,972,157	17,196,881
이연수익	1,217,000	1,633,456
선수수익	8,295,286	488,242
합 계	53,091,598	52,384,862

## 19. 차입금과 회사채

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	수출입은행 외	2.4~5.2	105,425,017	101,438,245
구매자금	신한은행 외	4.8~5.7	4,299,999	14,738,690
유산스	신한은행 외	1.7~2.7	27,315,772	35,069,350
매출채권(*1)	IBK캐피탈	4.7	-	2,720,000
기업어음	유안타증권 외	4.8~5.1	16,400,991	-
인수금융	디와이더블유제일차 주식회사	5.5	12,000,000	15,800,000
일시차입	동강레저 외	4.6	-	9,373,697
합 계			165,441,780	179,139,982

(\*1) 전기에 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있었습니다(주석 5.5참조).

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행 외	3.2~4.8	21,654,184	28,350,912
일반자금	우리은행 외	5~5.6	54,656,100	42,936,200
ABL	SC제일은행 외	5.5	14,041,667	5,541,667
합 계			90,351,951	76,828,779
유동성장기차입금대체			(29,141,069)	(22,662,918)
장기차입금			61,210,882	54,165,861

당기말 현재 연결실체는 연결실체의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 42참조).

19.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 133,363백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결실체의 세전손익은 1,334백만원이 변동합니다.

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

구 분	당기말	전기말
금융기관차입금	29,141,069	22,662,918

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

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
제17회 무보증사모사채	2019.05.30	2022.05.03	3.42	7,000,000	7,000,000
제18회 무보증사모사채	2020.02.27	2021.02.27	5.70	5,000,000	-
제19회 무보증사모사채	2020.03.16	2021.03.16	5.70	5,000,000	-
제20회 무보증사모사채	2020.05.29	2023.05.28	3.44	13,000,000	-
외화사채	2017.09.12	2023.09.14	1.00 +3 개월 LIBOR	7,353,335	10,420,200
원화사채	2018.04.27	2021.04.26	3.77	10,000,000	10,000,000
원화사채	2019.01.28	2020.01.29	5.00	-	5,000,000
원화사채	2020.05.28	2023.05.28	2.94	20,000,000	-
원화사채	2020.01.29	2021.01.29	4.90	7,000,000	-
원화사채	2020.02.28	2021.02.28	4.90	5,000,000	-
원화사채	2019.05.30	2022.05.30	3.42	3,000,000	3,000,000
가 산 : 상환할증금				-	-
차 감 : 사채할인발행차금				(236,346)	(337,186)
소 계				82,116,989	35,083,014
유동부채				31,993,705	15,420,200
비유동부채				50,123,284	19,662,814

19.6 당기말 현재 차입금과 회사채의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2021년	2022년	2023년 이후	합 계
단기차입금	165,441,780	-	-	165,441,780
장기차입금	29,141,069	43,362,773	17,848,109	90,351,951
회사채(*)	31,993,705	9,683,187	71,071,347	112,748,238
합 계	226,576,554	53,045,960	88,919,455	368,541,969

(\*) 당기손익공정가치지정금융부채 포함되어 있습니다.

## 20. 계약자산과 계약부채

20.1 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
계약부채		
설치용역 이연(*)	180,877	150,895

(\*) 연결실체는 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 수익을 인식하고 있습니다.

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

구 분	계약부채	
	당 기	전 기
기초금액	150,895	720,346
증가(발생)	180,877	150,895
감소(이행)	(150,895)	(720,346)
기말금액	180,877	150,895

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

구 분	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
설치용역	150,895	720,346

## 21. 총당부채

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

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
판매보증및환불부채(*1)	6,352,908	2,453,885	8,806,793	6,909,771	1,652,949	8,562,720
장기종업원총당부채(*2)	-	3,974,657	3,974,657	-	3,586,898	3,586,898
폐기물부담총당부채(*3)	159,602	-	159,602	95,996	-	95,996
장기포인트총당부채(*4)	-	387,160	387,160	-	255,522	255,522
합 계	6,512,510	6,815,702	13,328,212	7,005,767	5,495,368	12,501,136

(\*1) 연결실체는 품질보증 및 반품과 관련하여 장래에 지출 및 발생 예상 금액을 과거 경험을 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.

(\*4) 연결실체는 판매촉진 목적으로 시행하는 포인트 적립제도와 관련하여 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 인식하고 있습니다.

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

(당 기)

구 분	기 초	전 입(*)	사 용	기 말
판매보증및반품총당부채	8,562,720	5,266,054	(5,021,981)	8,806,793
장기종업원총당부채(*)	3,586,898	1,090,837	(703,078)	3,974,657
폐기물부담총당부채	95,996	115,296	(51,690)	159,602
장기포인트총당부채	255,522	581,125	(449,487)	387,160
합 계	12,501,136	7,053,312	(6,226,235)	13,328,212

(\*) 장기종업원총당부채의 전입액은 급여 및 복리후생비(보험수리적손익 포함)에 포함되어 있으며, 폐기물부담총당부채의 전입액은 지급수수료에 포함되어 있고, 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비에 포함되어 있습니다.

(전 기)

구 분	기 초	전 입	사 용	기 말
판매보증및반품총당부채	7,369,096	7,408,984	(6,215,360)	8,562,720
장기종업원총당부채	3,041,864	1,094,510	(549,476)	3,586,898
폐기물부담총당부채	95,996	89,509	(89,509)	95,996
장기포인트총당부채	-	336,889	(81,367)	255,522
합 계	10,506,957	8,929,891	(6,935,711)	12,501,136

## 22. 당기손익공정가치지정금융부채

22.1 당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치지정금융부채는 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기말	전기말
당기손익공정가치지정금융부채	27,070,085	28,218,800
당기손익공정가치지정금융부채평가손실(이익)	3,561,164	(1,148,715)
합 계	30,631,249	27,070,085

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



22.2 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 : 매 3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급			
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)			
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 5월 25일에 권면금액의 만기보장수익률 128.9046%에 해당하는 금액을 일시 상환			
사채발행방법	사 모			
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 조기상환 권에 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 3개월 전까지로 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%의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

23. 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.

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,055,961	51,685,245
사외적립자산의 공정가치	(27,957,302)	(25,593,597)
순확정급여부채	23,098,659	26,091,649

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

(당 기)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	51,685,245	(25,593,597)	26,091,649
관계사 진출입으로 인한 변동	-	-	-
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,778,980	-	5,778,980
이자비용(이자수익)	1,421,131	(724,223)	696,908
소 계	7,200,111	(724,223)	6,475,888
기타포괄손익으로 인식되는 금액			
사외적립자산의 수익	(3,420,590)	126,263	(3,294,326)
인구통계적가정의 변동	2,284	-	2,284
재무적가정의 변동	177,764	-	177,764
경험조정	2,445,216	-	2,445,216
소 계	(795,326)	126,263	(669,063)
기여금	-	(5,043,833)	(5,043,833)
지급금	(7,034,069)	3,278,087	(3,755,981)
기말금액	51,055,961	(27,957,302)	23,098,659

(전 기)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	39,621,766	(14,733,862)	24,887,904
관계사 진출입으로 인한 변동	13,389,836	(9,536,442)	3,853,394
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,412,752	-	5,412,752
이자비용(이자수익)	1,460,996	(596,340)	864,656
소 계	6,873,748	(596,340)	6,277,408
기타포괄손익으로 인식되는 금액			
사외적립자산의 수익	57,046	79,514	136,560
인구통계적가정의 변동	33,255	803	34,058
재무적가정의 변동	2,440,810	165,358	2,606,168
경험조정	(4,949,411)	-	(4,949,411)
소 계	(2,418,300)	245,675	(2,172,625)
기여금	-	(2,966,613)	(2,966,613)
지급금	(5,781,804)	1,993,984	(3,787,820)
기말금액	51,685,245	(25,593,597)	26,091,649

23.3 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.96%~3.11%	3.00%~3.14%
기대임금상승률	3.50%~4.27%	3.50%~4.50%

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

구 분	당기말	전기말
퇴직연금운용자산	24,705,597	22,153,619
국민연금전환금	507,994	431,071
퇴직보험예치금	2,743,711	3,008,907
합 계	27,957,302	25,593,597

연결실체는 사외적립자산의 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금보장형 상품에 100%투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다.  
 확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 4,470백만원입니다.

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

구 분	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(3,619,229)	4,091,766
기대임금상승률	4,061,527	(3,660,827)

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

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

1년 미만	1~5년 미만	5~10년 미만	10년 이상	합 계
1,456,801	7,167,291	27,705,018	14,726,851	51,055,961

## 24. 장기기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
장기미지급금	736,359	494,553
예수보증금	2,063,894	2,207,084
입회보증금	38,769,737	33,696,137
할인차금	(3,060,751)	(3,221,516)
비유동리스부채	13,732,664	6,370,362
합 계	52,241,903	39,546,619

25. 전환상환우선주부채

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

구 분	발행일	만기일	금 액	
			당기말	전기말
전환상환2우선주(*)	2015-07-30	2020-07-31	-	1,176,265
전환상환4우선주(*)	2015-09-11	2020-09-12	-	2,854,587
할인발행차금			-	(337,752)
합 계			-	3,693,100
유 동			-	3,693,100

(\*) 당기 중 전환상환2우선주 및 전환상환4우선주의 만기도래로 인한 상환권 소멸로 자본항목으로 대체 하였습니다. 한편 당기말 현재 전환상환우선주에 대한 배당금이 지급되지 않아 RCPS의 존속기간은 배당금 지급시까지 연장 됩니다.

25.2 연결실체가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

(\*1) 지배기업은 상기 전환상환우선주의 상환권을 보유하고 있었으나, 당기 중 상환권 행사 가능시기가 종료됨에 따라, 상환권은 유효하지 않습니다.

(\*2) 추가적으로 전환가격은 발행일로부터 3개월마다 아래의 조건처럼 변경 됩니다.

(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, 전기 이전에 유상증자 등으로 인한 전환가격 조정사유가 발행하여, 2우선주는 당초 2,050원에서 1,430원으로 4우선주는 당초 1,735원에서 1,215원으로 전환가격이 조정되었습니다. 전환가액은 최초전환가액의 70%를 한도로 조정이 가능하며, 당기말 현재 전환가액의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

(\*3) 당기 중 전환상환2우선주와 전환상환4우선주의 상환권이 소멸되었으며, 전환가격 재조정에 따른 행사가격이 하한값에 도달하여 전환가액의 조정이 더이상 발생되지 않으므로 전환상환우선주를 자본항목으로 대체 하였습니다.

## 26. 금융리스부채

26.1 연결실체는 비품, 기계장치 등 유형자산 일부를 금융리스로 이용하고 있으며, 해당 금융리스자산에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

26.2 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 기타지급채무에 포함되어 있습니다(주석14 참조).

## 27. 파생상품

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

구 분	당기말	전기말
통화선도자산	-	5,769
파생상품자산-BW	68,150	-
유동통화스왑자산	-	218,886
합 계	68,150	224,655
유 동	68,150	224,655
비유동	-	-

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

구 분	당기말	전기말
풋옵션부채(*)	16,443,477	12,048,039
전환권대가	-	265,331
통화선도	27,824	47,105
이자율스왑	14,972	69,655
합 계	16,486,273	12,430,129
유 동	16,486,273	12,360,475
비유동	-	69,655

(\*) 손실보전약정에 따라 투자자의 옵션행사 가능기한이 도래하여 유동성 항목으로 분류하였습니다 (주석 42.11참조).

## 28. 기타비유동부채

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

구 분	당기말	전기말
장기선수수익	5,162,277	3,221,516

29. 법인세회계

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

구 분	당 기	전 기(*)
법인세부담액	8,842,954	5,082,011
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(440,195)	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	913,437	1,998,908
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 변동액	2,378,607	(5,371,454)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(2,764,612)	(709,278)
연결실체의 변동으로 인한 이연법인세효과	-	124,430
법인세비용(수익)	8,930,192	1,124,618

(\*) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

29.2 연결실체의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기(*1)
법인세비용차감전순이익(손실)	30,489,631	19,082,579
적용세율에 따른 세부담액	6,077,926	4,794,564
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	12,556,610	3,952,447
- 비과세수익의 법인세효과	(10,245,346)	(1,274,489)
- 세액공제	(1,391,169)	(1,081,467)
- 기타(*2)	1,932,171	(5,266,437)
법인세비용(수익)	8,930,192	1,124,618

(\*1) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

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



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

(당 기)

구 분	기초일시적차이	증 감	기말일시적차이	기초이연법인세	증 감	기말이연법인세
기타	(9,233,437)	5,298,813	(3,934,625)	(2,031,356)	1,165,739	(865,617)
퇴직급여	289,127	8,170	297,297	63,608	1,797	65,405
대손충당금	-	15,973,802	15,973,802	-	3,514,236	3,514,236
유형자산	(54,954,286)	(5,758,377)	(60,712,663)	(12,091,810)	(1,523,462)	(13,615,272)
연차급여	706,960	141,322	848,282	155,531	31,091	186,622
공정가치금융자산	3,705,726	(15,069,975)	(11,364,249)	815,260	(3,315,395)	(2,500,135)
영업권	(16,614,372)	(1,221,663)	(17,836,035)	(3,655,162)	(268,766)	(3,923,928)
관계기업투자	(13,937,076)	8,246,515	(5,690,561)	(3,066,157)	1,814,233	(1,251,923)
파생상품부채	12,117,694	3,694,664	15,812,358	2,665,893	812,826	3,478,719
충당부채	12,522,760	927,712	13,450,472	2,750,250	204,097	2,954,347
당기손익인식금융부채	2,070,085	3,561,164	5,631,249	455,419	783,456	1,238,875
종속기업투자	32,230,118	(9,033,329)	23,196,789	3,368,354	(3,368,354)	-
감가상각비	154,514	21,894	176,408	33,993	4,817	38,810
리스부채	14,456,778	7,697,930	22,154,708	3,180,491	1,693,545	4,874,036
사용권자산	(14,246,117)	(7,557,951)	(21,804,068)	(3,134,146)	(1,662,749)	(4,796,895)
파생상품	4,696,151	150,736	4,846,887	(48,155)	33,162	(14,993)
종속기업	(31,739,817)	759,452	(30,980,364)	1,174,996	-	1,174,996
확정급여채무	24,164,522	(2,536,291)	21,628,231	5,325,391	(567,180)	4,758,211
기타수취채권	2,589,937	4,638,742	7,228,679	374,085	1,126,396	1,500,481
재고자산	(13,137,405)	3,107,666	(10,029,739)	(2,890,229)	683,687	(2,206,542)
매출	6,734,929	6,228,831	12,963,760	1,481,684	1,370,343	2,852,027
매출원가	(6,633,869)	(2,628,742)	(9,262,611)	(1,459,451)	(578,323)	(2,037,774)
기타유동부채	6,998,456	(121,219)	6,877,237	1,539,660	(26,668)	1,512,992
무형자산	(33,348,650)	(5,425,072)	(38,773,722)	(7,336,703)	(1,350,872)	(8,687,575)
회사채	21,986	38,099	60,085	4,837	8,382	13,219
기타유동자산	(239,730)	215,647	(24,084)	(52,741)	47,442	(5,298)
계약부채	150,895	29,982	180,877	33,197	6,596	39,793
매출채권	19,739,240	(5,714,062)	14,025,179	4,342,633	(1,257,094)	3,085,539
환불자산	(4,224,151)	4,224,151	-	(929,313)	929,313	-
환불부채	5,571,508	(5,571,508)	-	1,225,732	(1,225,732)	-
이월결손금	53,295,907	(11,516,184)	41,779,724	6,108,011	(2,378,607)	3,729,404
이월세액공제	2,070,780	-	2,070,780	1,914,123	-	1,914,123
순이연법인세자산(부채)				317,926	(3,292,044)	(2,974,117)
이연법인세자산				16,089,557	(16,089,557)	-
이연법인세부채				(15,771,631)	12,797,513	(2,974,117)

(전 기)

구 분	기초일시적차이	증 감	기말일시적차이	기초이연법인세	증 감	기말이연법인세
기 타	(9,693,180)	459,743	(9,233,437)	(1,894,683)	(136,673)	(2,031,356)
퇴직급여	281,003	8,123	289,127	61,821	1,787	63,608
유형자산	(57,079,967)	2,125,681	(54,954,286)	(12,559,460)	467,650	(12,091,810)
개발비	12,964	(12,964)	-	2,852	(2,852)	-
연차급여	691,001	15,959	706,960	152,020	3,511	155,531
공정가치측정금융자산	5,666,978	(1,961,252)	3,705,726	1,246,735	(431,475)	815,260
영업권	(11,672,685)	(4,941,687)	(16,614,372)	(2,567,991)	(1,087,171)	(3,655,162)
관계기업투자	(13,642,260)	(294,816)	(13,937,076)	(3,001,297)	(64,860)	(3,066,157)
파생상품부채	12,438,246	(320,552)	12,117,694	2,736,414	(70,521)	2,665,893
총당부채	10,971,814	1,550,946	12,522,760	2,409,042	341,208	2,750,250
당기손익인식지정금융부채	3,218,800	(1,148,715)	2,070,085	708,136	(252,717)	455,419
종속기업투자	32,230,118	-	32,230,118	1,035,296	2,333,058	3,368,354
감가상각비	57,414	97,101	154,514	12,631	21,362	33,993
리스부채	-	14,456,778	14,456,778	-	3,180,491	3,180,491
사용권자산	-	(14,246,117)	(14,246,117)	-	(3,134,146)	(3,134,146)
파생상품	5,071,487	(375,335)	4,696,151	34,419	(82,574)	(48,155)
종속기업	157,238	(31,897,055)	(31,739,817)	1,747,008	(572,012)	1,174,996
확정급여채무	23,257,946	906,576	24,164,522	5,116,748	208,643	5,325,391
기타수취채권	1,283,494	1,306,443	2,589,937	127,608	246,477	374,085
재고자산	(32,138,015)	19,000,610	(13,137,405)	(7,070,363)	4,180,134	(2,890,229)
매 출	9,235,890	(2,500,961)	6,734,929	2,031,896	(550,211)	1,481,684
매출원가	(9,550,840)	2,916,971	(6,633,869)	(2,101,185)	641,734	(1,459,451)
기타유동부채	4,835,935	2,162,521	6,998,456	1,063,906	475,755	1,539,660
무형자산	(32,941,873)	(406,777)	(33,348,650)	(7,247,212)	(89,491)	(7,336,703)
회사채	(51,979)	73,965	21,986	(11,435)	16,272	4,837
기타유동자산	(12,554)	(227,176)	(239,730)	(2,762)	(49,979)	(52,741)
계약부채	720,346	(569,451)	150,895	158,476	(125,279)	33,197
매출채권	55,027,636	(35,288,396)	19,739,240	12,106,080	(7,763,447)	4,342,633
환불자산	-	(4,224,151)	(4,224,151)	-	(929,313)	(929,313)
환불부채	-	5,571,508	5,571,508	-	1,225,732	1,225,732
이월결손금	47,496,001	5,799,907	53,295,907	1,818,024	4,289,987	6,108,011
이월세액공제	989,313	1,081,467	2,070,780	832,656	1,081,467	1,914,123
순이연법인세자산(부채)				(3,054,620)	3,372,546	317,926
이연법인세자산				12,419,605	3,669,952	16,089,557
이연법인세부채				(15,474,225)	(297,406)	(15,771,631)

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

과 목	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	(12,203,660)	(2,684,805)	1,331,072	292,836
순확정급여제도의 재측정요소	(956,727)	(210,480)	(2,173,427)	(478,154)
지분법자본변동	593,970	130,673	(8,154)	(1,794)
신주인수권대가	-	-	(121,166)	(26,657)
기 타	-	-	(2,297,369)	(495,509)
합 계	(12,566,417)	(2,764,612)	(3,269,044)	(709,278)

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

과 목	당기말	전기말	일시적차이
종속기업	(13,124,468)	(20,161,291)	예측가능한 미래에 배당계획없음, 처분계획 없음
이월결손금	24,827,886	25,532,220	실현가능성 낮음
이월세액공제	2,070,780	2,070,780	실현가능성 낮음
기 타	6,519,908	5,792,896	실현가능성 낮음
합 계	20,294,106	13,234,605	

### 30. 자본금 및 주식발행초과금

30.1 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	109,195,590	106,976,507
보통주	주	106,915,987	106,915,987
우선주(*)	주	2,279,603	60,520
자본금	천원	54,597,795	53,488,254
보통주자본금	천원	53,457,994	53,457,994
우선주자본금	천원	1,139,801	30,260

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

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

구 분	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
합 계				29,999,983,880	15,342,650	2,279,603

30.3 자본으로 계상중인 우선주의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	전환상환2우선주	전환상환3우선주	전환상환4우선주
발행주식총수	5,365,851주	2,305,474주	2,305,474주
주당 액면가액	500원	500원	500원
주당 발행가액	2,050원	1,735원	1,735원
의결권	의결권은 없으며, 우선주에 대하여 소정의 우선배당을 하지 않는다는 결의가 있는 경우, 그 결의가 있는 주주총회의 다음 주주총회부터 그 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 1주당 1의결권		
배당권	누적적, 참가적 (2016년(4%), 2017년(4%), 2018년(6%), 2019년(8%), 2020년(10%))		
상환권(*1)	상환권: 발행회사가 보유 상환: 배당가능이익이 존재함을 전제로 매 상환 가능일(발행일로부터 2년, 2년6개월, 3년, 3년6개월, 4년, 4년6개월, 4년11개월이 경과한 시점)마다 전환되지 않고 남아있는 우선주의 일부 혹은 전부를 상환할 수 있음		
전환권(*2)	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.		
전환간주일	전환이 이루어진 영업연도의 직전 영업연도말		

(\*1) 지배기업은 상기 전환상환우선주의 상환권을 보유하고 있었으나, 당기 중 상환권 행사 가능시기가 종료됨에 따라, 상환권은 유효하지 않습니다.

(\*2) 전환상환2우선주는 2015년 중 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발생하였으며 전환가액이 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

상기 전환상환우선주와 관련하여 지배기업의 대주주인 (주)대유홀딩스와 전환상환우선주의 투자자 사이에 매수선택권 및 매도청구권을 행사할 수 있는 내용의 계약이 체결되어 있습니다. 한편, 유상증자 등으로 인한 전환가격 조정사유가 발행하였으며, 2우선주는 당초 2,050원에서 1,430원으로 4우선주는 당초 1,735원에서 1,215원으로 전환가격이 조정되었습니다. 전환가액은 최초전환가액의 70%를 한도로 조정이 가능하고 당기말 현재 전환가액의 한도에 도달하여, 향후 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

### 31. 기타자본

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
신주인수권대가	(44,809)	(44,809)
기타자본잉여금	1,025,887	2,626,809
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
주식매입선택권	297,580	281,048
연결자본조정	512,410	5,971,192
기타포괄손익공정가치금융자산평가	4,435,232	(4,681,810)
해외사업환산이익	338,457	35,998
해외사업환산손실	(836,959)	(1,279,590)
지분법자본변동	(1,545,712)	131,968
부의지분법자본변동	-	(2,569,308)
합 계	13,818,412	10,107,824

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

구 분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	77	52	77	52
기말금액	77	52	77	52

### 31.3 주식기준보상

연결실체는 2017.03.24 제62기 정기주주총회에서 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사가격 1,589원)을 부여하였으며, 당기 중 주식보상비용 16,532천원을 인식하고 기타자본으로 297,580천원을 계상하였습니다.

31.4 당기 및 전기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	(4,681,810)	(4,419,469)
기타포괄손익공정가치금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	11,688,515	(336,334)
기타포괄손익공정가치금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	(2,571,473)	73,993
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	-	-
기말금액	4,435,232	(4,681,810)

### 32. 결손금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	2,096,104
임의적립금	-	11,081,884
미처리결손금	(10,276,149)	(16,707,745)
합 계	(8,002,208)	(3,529,757)

(\*) 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.

33. 매출액과 매출원가

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

구 분	당 기	전 기(*)
상품매출	398,879,144	405,863,604
제품매출	870,418,305	766,878,819
공사매출	-	977,524
용역매출	191,908,727	105,998,955
기타매출	5,698,072	5,278,176
합 계	1,466,904,248	1,284,997,078

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기(*)
상품매출원가	304,473,637	324,952,615
제품매출원가	749,543,915	651,881,370
공사매출원가	-	933,041
용역원가	173,231,317	105,026,435
합 계	1,227,248,869	1,082,793,461

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

34. 고객과의 계약

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

구 분	당 기	전 기
	가전부문	가전부문
주요 제품별 :		
냉장고/세탁기/에어컨 등	692,720,285	649,060,342
기타	182,873,918	101,418,056
합 계	875,594,204	750,478,398
주요 지리적 시장 :		
대한민국	844,283,556	739,157,655
해외	31,310,648	11,320,743
합 계	875,594,204	750,478,398
수익인식시기 :		
일시인식 매출	692,720,285	649,060,342
기간에 걸쳐 인식한 매출	182,873,918	101,418,056
합 계	875,594,204	750,478,399



35. 판매비와관리비

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

구 분	당 기	전 기(*)
급 여	32,009,202	29,233,081
퇴직급여	4,208,929	3,943,999
복리후생비	5,069,514	5,133,674
전력비	242,931	198,935
여비교통비	942,078	1,042,491
통신비	575,378	513,726
수도광열비	256,483	233,511
경상연구개발비	5,168,004	6,154,832
세금과공과금	2,282,215	2,935,044
지급임차료	8,773,222	8,746,893
감가상각비	9,491,317	7,165,994
무형자산상각비	1,876,468	1,177,584
수선비	212,398	249,333
보험료	587,617	560,312
접대비	669,188	889,405
광고선전비	16,115,819	17,274,281
협회비	22,218	30,685
운반비	13,955,549	12,079,703
지급수수료	64,601,463	63,797,320
대손상각비	18,158,539	585,401
총당부채전입액	5,473,034	7,200,172
기타판관비	1,782,327	1,666,879
주식보상비용	16,532	99,193
합 계	192,490,421	170,912,448

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

36. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	940,591,137	900,130,255
재고자산의 변동	136,915	(37,864,452)
종업원급여비용	118,979,699	109,271,588
수도광열비용	5,748,416	4,783,543
유무형자산상각비	37,890,126	30,518,145
세금과공과	3,135,209	3,687,414
외주용역비용	91,234,200	97,216,297
기타비용	222,023,589	146,546,414
합 계	1,419,739,291	1,254,289,205

37. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기(*)
임대료수익	1,148,285	1,150,520
수수료수익	37,514	13,560
유형자산처분이익	159,392	151,536
무형자산처분이익	110,204	9,760
대손충당금환입	2,747	41,811
잡이익	5,087,268	5,227,350
합 계	6,545,410	6,594,537

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기(*)
재고자산처분손실	-	17,563
유형자산처분손실	373,282	83,417
무형자산처분손실	15,034	7,292
기타의대손상각비	750,796	1,208,071
기부금	299,992	223,733
잡손실	8,942,534	6,541,434
기타영업외비용	738,726	-
합 계	11,120,364	8,081,509

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

### 38. 관계기업투자손익

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

구 분	당 기	전 기
지분법평가이익	882,929	2,427,239
종속기업투자주식처분이익	(2,758,097)	(757,778)
관계기업주식처분손실	-	(1,268,860)
관계기업주식처분이익	8,558,844	-
배당금수익	560,650	2,439,409
합 계	7,244,326	2,840,010

39. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기(*)
이자수익	3,335,016	3,269,848
배당금수익	-	180,508
외화환산이익	2,686,745	1,025,008
외환차익	8,674,091	2,205,940
파생상품평가이익	234,346	2,143,730
파생상품거래이익	280,878	177,651
당기손익공정가치금융자산평가이익	1,102,392	1,328,362
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	694,440
당기손익공정가치지정금융부채평가이익	-	1,148,715
합계	16,313,468	12,174,201

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기	전기(*)
이자비용	16,176,594	16,840,554
외화환산손실	2,764,056	700,746
외환차손	7,395,444	5,644,511
파생상품평가손실	4,423,262	997,187
파생상품거래손실	164,043	95,008
매출채권처분손실	577,726	1,328,170
당기손익공정가치금융자산평가손실	83,728	66,202
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	3,561,164	-
당기손익공정가치금융자산처분손실	512,149	57,992
지급수수료(금융)	-	5,460
합계	35,658,166	25,735,831

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

#### 40. 주당손익

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

구 분	당 기		전 기		
	계속영업	합 계	계속영업	중단영업	합 계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손익	(2,085,877,757)	(2,085,877,757)	10,182,862,425	(59,688,980)	10,123,173,445
보통주 귀속 지배지분당기순손익	(2,096,204,560)	(2,096,204,560)	10,165,598,760	(59,688,980)	10,105,909,780
가중평균 유통보통주식수(주)	106,915,910	106,915,910	106,915,910	106,915,910	106,915,910
기본주당순손익	(19.61)	(19.61)	95.08	(0.56)	94.52

#### 40.2 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통 보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식매입선택권, 전환상환우선주, 당기손익공정가치지정금융부채(전환사채)가 있습니다. 당기는 반희석 효과로 인해 희석주당순손익과 기본주당순손익이 동일합니다.

40.3 당기 및 전기의 보통주 희석주당순손익은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당 기	전 기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순손익	(2,085,877,757)	10,182,862,425
우선주 귀속 지배지분당기순손익	10,326,804	17,263,665
보통주 귀속 지배지분당기순손익	(2,096,204,560)	10,165,598,760
당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용등 효과	-	(700,997,369)
희석주당이익 산정위한 순손익	(2,096,204,560)	9,464,601,391
발행된가중평균유통보통주식수	106,915,910	106,915,910
당기손익공정가치지정금융부채의 전환가정	-	24,727,992
희석주당이익 산정 위한 가중평균유통보통주식수	106,915,910	131,643,902
희석 보통주 주당손익	(19.61)	71.90

41. 특수관계자와의 거래

41.1 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
관계기업	수피위니아PEF, 위니아대우-홍콩 등
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유홀딩스, (주)대유플러스, (주)대유글로벌, (유)씨앤알제이호투자목적회사, (주)위니아전자, (주)위니아홀딩스, (주)대유에이피, (주)위니아전자매뉴팩처링 등

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

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

(당 기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	재화및용역	유무형자산	기타수입	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)대유에이피	4,057,962	-	10,728,311	7,116	-	-
(주)대유글로벌	80,630,789	-	-	173,808	-	503
(주)대유플러스	16,701,491	-	69,085	100,951,560	185,107	11,495
(주)대유홀딩스	2,146,722	-	773,281	69,339,619	-	-
(주)동강홀딩스	5,214,889	-	697,761	9,825,698	3,224,044	6,320
스마트저축은행	-	-	-	3,000	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	250,346
(주)위니아홀딩스	7,800	-	1,074,202	-	-	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	4,830,725	-	-	1,050,229	-	-
(주)위니아전자	119,654,550	-	675	105,561,623	-	-
임직원	-	-	846	-	-	3,327
기타거래처	46,368,506	-	-	10,273,018	-	-
합 계	279,613,436	-	13,344,161	297,185,672	3,409,151	271,990

(전 기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	재화용역	유무형자산	기타수입	재화용역	유무형자산	기타비용
(주)대유에이피	4,343,205	1,343	-	-	-	-
(주)대유글로벌	79,094,685	-	-	1,320,364	-	807
(주)대유플러스	46,087,801	235,563	82,661	106,194,891	471,521	76,397
(주)대유홀딩스	2,305,897	2,970,640	766,231	74,750,934	33,900	28,729
(주)동강홀딩스	6,964,395	-	442,205	9,520,612	1,908,963	29,780
(주)위니아전자	32,932,341	4,029	396,214	80,422,654	66,030	-
상해위니아전자무역유한공사	1,161,796	-	-	-	-	-
(주)스마트저축은행	17,144	-	-	18,000	-	-
영성대유	17,331	-	-	-	-	73,598
(주)위니아홀딩스	7,800	-	863,898	8,000	-	-
(주)위니아대우매뉴팩처링	9,300,501	2,419	-	813,732	-	-
임직원	-	-	-	-	-	21,654
기타거래처	3,323,291	-	-	-	-	-
합 계	185,556,187	3,213,993	2,551,209	273,049,186	2,480,414	230,965

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

(당기말)

특수관계자	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유에이피	565,645	-	15,057	-	-	688,322
(주)대유글로벌	19,247,025	-	123,608	99	-	-
(주)대유플러스	203,915	-	3,702,374	25,540,665	-	1,186,400
(주)대유홀딩스	98,572	17,458,140	16,328,949	17,016,942	-	527,487
(주)동강홀딩스	1,212,539	16,000,000	3,418,847	1,005,913	-	220,327
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	25,024,445
(주)위니아전자	92,914,252	-	18,749,333	40,180	-	1,550,501
(주)위니아홀딩스	-	-	29,784,269	-	-	6,500
(주)위니아전자매뉴팩처링	1,807,716	-	19,248	2,471	-	13,121
임직원	-	427,348	335,437	-	-	105,500
기타거래처	22,368,214	-	314,973	8,721,991	-	10,499,778
합 계	138,417,877	33,885,488	72,792,095	52,328,260	-	39,822,380

(전기말)

특수관계자	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유에이피	767,356	-	28,805	-	-	311,523
(주)대유글로벌	21,171,810	-	244,658	-	-	149,626
(주)대유플러스	40,583	-	2,959,694	5,697,484	-	2,505,707
(주)대유홀딩스	113,421	16,768,650	16,085,872	15,172,447	-	3,199,204
(주)동강홀딩스	1,146,151	13,810,888	632,211	1,217,418	-	4,221,707
(주)스마트저축은행	-	-	50,000	-	-	566,850
영성대유	-	-	1,677,408	-	-	883,358
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	25,024,196
(주)위니아전자	24,391,467	7,533,333	19,459,367	1,408,101	-	18,403,348
(주)위니아홀딩스	-	-	10,427,043	-	-	6,500
(주)위니아대우매뉴팩처링	414,779	-	2,878	-	-	-
임직원	-	467,348	247,680	-	376,800	-
기타거래처	4,837,626	-	-	-	-	-
합 계	52,883,195	38,580,220	51,815,615	23,495,449	376,800	55,272,020



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

(당 기)

회사명	기 초	대 여	회 수	기 말
(주)대유플러스	-	100,000	(100,000)	-
(주)대유흐딩스	16,768,650	18,635,290	(17,945,800)	17,458,140
(주)위니아대우	7,533,333	-	(7,533,333)	-
(주)동강홀딩스	13,810,888	16,394,792	(14,205,680)	16,000,000
임직원	467,348	-	(40,000)	427,348
합 계	38,580,220	35,130,082	(39,824,814)	33,885,488

(전 기)

특수관계자명	기 초	대 여	회 수	기 말
(주)대유플러스	837,857	237,329	(1,075,187)	-
(주)대유흐딩스	16,455,750	4,449,850	(4,136,950)	16,768,650
(주)위니아전자	-	7,533,333	-	7,533,333
(주)동강홀딩스	7,783,047	6,027,841	-	13,810,888
임직원	727,348	-	(260,000)	467,348
합 계	25,804,002	18,248,354	(5,472,137)	38,580,220

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

(당 기)

특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)대유플러스	-	1,010,864	(1,010,864)	-
(주)대유클로벌	-	500,000	(500,000)	-
임직원	376,800	-	(376,800)	-
합 계	376,800	1,510,864	(1,887,664)	-

(전 기)

특수관계자명	기 초	증 가	감 소	기 말
(주)대유플러스	1,380,000	-	(1,380,000)	-
(주)대유희딩스	-	3,568,296	(3,568,296)	-
(주)동강홀딩스	400,000	756,426	(1,156,426)	-
(주)대유클로벌	-	800,700	(800,700)	-
임직원	471,000	376,800	(471,000)	376,800
합 계	2,251,000	5,502,222	(7,376,422)	376,800

#### 41.6 주요경영진에 대한 보상

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

구 분	당 기	전 기
급여	5,216,202	4,081,157
퇴직급여	1,101,991	1,135,587
주식기준보상	16,532	99,193
합 계	6,334,725	5,315,938

41.7 당기말 현재 연결실체는 (주)대유희딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

#### 42. 우발채무와 약정사항

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

구 분	총 액	양도거래	차입거래
할인어음	19,432,267	19,432,267	-

42.2 당기말 현재 연결실체는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일 이전의 채무에 대해 연 대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

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

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

42.3 당기말 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

용도	금융기관	단위	약정금액	실행금액	미사용
일반자금	산업은행 외	천원	64,700,000	24,900,000	39,800,000
시설자금	우리은행 외	천원	4,000,000	1,583,333	2,416,667
구매자금	신한은행 외	천원	4,800,000	4,299,999	500,001
매출채권	신한은행 외	천원	124,000,000	16,918,368	107,081,632
유산스	신한은행 외	천USD	31,500	30,449	1,051
신용장	한국수출입은행	천USD	59,500	1,646	57,854
선물환	우리은행 외	천USD	3,850	2,000	1,850
합계		천USD	94,850	34,096	60,754
		천원	197,500,000	47,701,700	149,798,300

#### 42.4 제공한 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공중인 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

주채무자	채권자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
(주)대유희합금	우리은행 외	천원	16,097,456	13,183,333	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유희합금	우리은행 외	천USD	33,190	29,471	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유희플러스	산업은행 외	천원	9,882,636	5,966,849	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유희딩스	국민은행 외	천원	2,000,000	13,500,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)수피위니아	신한은행	천원	6,168,000	5,140,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)담채홀딩스	신한캐피탈 외	천원	-	12,000,000	자금보증약정 및 채무인수의무
합계		천USD	33,190	29,471	
		천원	34,148,092	49,790,182	

#### 42.5 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

채권자	보증인	단 위	보증금액	채무잔액	보증내역
금융기관	(주)동강홀딩스 외	천원	33,900,000	30,000,000	차입금 지급보증
거래처 등	서울보증보험(*)	천원	8,734,164	2,250,000	보증서 외
거래처 등	건설공제조합	천원	925,774	-	보증서 외
금융기관	신용보증기금	천원	334,000	-	보증서 외
거래처 등	우리은행	천원	3,000,000	-	부품매입 및 서비스 진행을 위한 지급보증
거래처 등	신한은행	천USD	6,750	-	외화사채
합 계		천USD	6,750	-	
		천원	46,893,938	32,250,000	

(\*) 서울보증보험에서 보증받은 2,250,000,000원에 대하여 (주)대유합금이 서울보증보험에 추가 보증 130%, 2,925,000,000원을 제공하고 있습니다.

#### 42.6 당기말 현재 담보로 제공한 연결실체의 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

자산명	채무자	장부금액	담보제공액	제공담보내역
단기예치금	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	질권
재고자산	연결실체	1,303,887	34,201,558	양도담보
유형자산	연결실체	156,822,581	244,914,434	근저당권, 수익권증서
유형자산	(주)동강홀딩스		-	근저당권
당기손익공정가치측정금융자산	연결실체	114,564	114,564	질권
투자부동산	연결실체	33,371,582	18,528,000	근저당권
투자부동산	(주)대유홀딩스		18,000,000	근저당권
기타포괄손익공정가치금융자산	연결실체	16,062,611	25,000,000	질권
종속기업투자주식(*)	연결실체	-	20,540,000	질권
합 계		209,675,225	363,298,556	

(\*) 한편, 내부거래제거로 인해 연결재무제표에 표시되지 않지만, 당기말 현재 연결실체가보유중인 (주)위니아담채 보통주식 17,053,048주가 연결실체의 장기차입금 12,000백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어 있으며, 이로 인해 종속기업으로부터 배당을 통한 자금이전에 제약사항이 있습니다. 또한 기타수취채권인 보증예치금(82억원)이 여신과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

#### 42.7 제공받은 담보

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

## 42.8 통상임금관련

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

## 42.9 자산유동화대출관련 담보

연결실체 및 공동사업자는 하나은행 등과 공동사업과 관련된 유형자산에 대해 부동산신탁계약을 체결하여 72,700백만원의 차입이 이루어지도록 해당 부동산을 담보로 제공하고 있고, 신용판매대금채권이 회수되는 예금계좌(신탁회사명의)를 신탁하여 대주단에게 차입금의 120%를 한도로 1종 수익권 증서에 근질권을 설정하였습니다. 또한 특수관계자인 (주)대유에이피와 (주)대유플러스로부터 자금보충 약정을 제공받고 있고, 차주인 대유몽베르제사차 및 공동사업자인 대유몽베르 조합은 특수관계자인 (주)대유에이피 등의 대유몽베르 조합 입회보증금에 대해 대주인 하나은행 등의 차입금 원리금상환보다 지급순위가 후순위임을 확약하였습니다. 그리고 기한이익을 상실한 경우 대유몽베르 조합 운영권 포기 및 이전하기로 약정하고 운영권의 양도담보, 동산양도담보를 설정하였습니다.

## 42.10 진행중인 소송

당기말 현재 연결회사는 제조물책임 및 입회보증금반환소송 등 연결회사가 피고로 진행중인 소송이 진행중에 있으며, 해당 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의유출금액 및 시기가 불확실하며, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 추정하고 있습니다. 한편, 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.

#### 42.11 (주)위니아딤채 매각가액 보전 청구권 및 손실보전약정

연결실체는 2014년 (주)위니아딤채 경영권 인수시 매도자에게 손실보전약정을 부여하였고, 당기말 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 보정 청구권 행사시

⑤ 연결실체는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석39 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 : (유)씨앤알제이호 투자목적회사

③ 투자이익 보전

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

④ 투자이익 보전의 행사가능기간 : 2020년 4월 2일부터 3년

⑤ 연결실체는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석39 참조).

#### 42.12 이자율스왑약정

연결실체는 SC제일은행의 변동금리차입금 1,944백만원의 이자율변동위험에 대비하기 위해 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 조건의 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다.

#### 42.13 하자보증 및 제조물책임

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.

#### 43. 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 연결실체당사자로서 책임을 부담합니다(단위:천원).

과 목	공동사업	연결실체인식
유동자산	2,814,729	1,325,738
비유동자산	223,902,919	105,458,275
유동부채	7,293,711	3,435,338
비유동부채	92,369,745	43,506,150
자본총계	127,054,193	59,842,525
매출액	19,811,366	9,331,153
영업손익	4,247,671	2,000,653
세전손익	3,002,793	1,414,315

#### 44.영업부문공시

44.1 연결실체의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지 역
자동차	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국,중국
가전제품	생산제품에 의한 분류	가전제품 제조, 판매	외부고객	대한민국,중국
임 대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
소 재	생산제품에 의한 분류	비철금속 제조 및 판매	대유글로벌 등	대한민국
레 저	제공용역에 따른 분류	골프장	외부고객	대한민국
기 타	생산제품에 의한 분류	태양광모듈,상품유통,건설업 등	외부고객	대한민국

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

(당 기)

구 분	자동차	임 대	소 재	가전제품	레 저	기 타	합 계
총매출액	373,125,380	3,601,649	83,140,388	986,968,936	12,684,099	17,100,743	1,476,621,195
내부거래매출	-	(414,550)	-	(2,386,181)	(3,071,082)	(3,845,134)	(9,716,947)
포괄손익계산서상 매출액	373,125,380	3,187,099	83,140,388	984,582,755	9,613,017	13,255,610	1,466,904,248
세전이익	81,296	1,171,709	(785,099)	35,600,811	1,756,475	(7,335,561)	30,489,631
총자산	385,802,686	24,566,470	57,716,591	676,556,159	125,751,497	(103,866,722)	1,166,526,680
총부채	277,251,060	13,758,435	48,219,488	511,066,723	87,386,416	(10,444,575)	927,237,547

(전 기)

구 분	자동차	임 대	소 재	가전제품	레 저	기 타	합 계(*)
총매출액	425,754,041	3,863,993	82,791,478	750,478,399	10,242,425	22,416,769	1,295,547,105
내부거래매출	(1,397,123)	(297,810)	(509,931)	(384,791)	(2,996,043)	(4,964,330)	(10,550,027)
포괄손익계산서상 매출액	424,356,918	3,566,183	82,281,548	750,093,608	7,246,382	17,452,439	1,284,997,078
세전이익	14,011,270	421,077	(2,634,767)	7,764,117	(2,021,561)	1,542,443	19,082,579
총자산	320,243,071	29,805,116	60,338,059	522,309,031	111,351,947	73,267,021	1,117,314,246
총부채	278,990,578	13,912,687	52,429,161	377,834,021	77,176,314	80,922,217	881,264,979

(\*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

44.3 연결실체의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 가전사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대트랜시스(주)와 (주)롯데하이마트 로 해당 고객들에 대한 매출액 합계금액은 418,413백만원입니다.



45. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
감가상각비	38,000,366	36,893,068
복리후생비	917,195	515,130
주식보상비용	16,532	99,193
퇴직급여	6,476,926	6,265,839
대손상각비	18,158,539	598,672
기타의대손상각비	750,796	1,208,071
지급수수료	115,296	178,976
이자비용	16,181,743	16,867,715
총당부채전입액	5,427,987	7,156,672
무형자산상각비	2,299,482	1,209,196
경상연구개발비	309,157	815,003
매출채권처분손실	-	707,661
관계기업주식처분손실	-	1,268,860
종속기업주식감액손실	1,784	-
유형자산처분손실	360,082	83,417
무형자산처분손실	28,234	7,292
재고자산폐기손실	101,371	-
파생상품평가손실	4,423,262	997,187
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	83,728	66,202
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	3,561,164	-
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	-	57,992
종속기업투자주식처분손실	2,882,210	-
총당부채환입액	-	(16,376)
외화환산손실	2,764,056	698,959
잡손실	183,276	300,000
광고선전비	(2,700)	372,637
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	507,000	-
법인세비용	8,930,192	4,315,220
이자수익	(3,331,401)	(3,260,645)
배당금수익	(560,650)	(2,616,809)
대손총당금환입	(2,747)	(41,811)
지분법평가이익	(882,929)	(2,427,239)
관계기업주식처분이익	(8,561,159)	-
종속기업투자주식처분이익	(125,897)	757,778
유형자산처분이익	(138,035)	(151,536)

무형자산처분이익	(110,204)	(9,760)
외화환산이익	(2,686,745)	(1,025,008)
파생상품평가이익	(483,910)	(2,143,730)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(1,100,077)	(693,964)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(1,328,838)
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	-	(1,148,715)
잡이익	(243,586)	-
법인세수익	-	(2,915,543)
합 계	94,250,338	63,660,766

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

구 분	당 기	전 기
매출채권	(16,205,193)	(36,796,256)
기타수취채권	6,007,750	1,196,262
기타유동자산	(4,681,255)	(14,403,008)
재고자산	(6,282,320)	4,956,968
장기수취채권	(431,730)	(526,920)
기타비유동자산	(148,871)	(121,083)
매입채무	19,898,130	5,756,892
기타지급채무	(11,791,238)	(1,675,311)
기타유동부채	7,400,590	17,862,218
총당부채	(5,786,725)	(6,934,375)
장기기타지급채무	401,807	(89,773)
기타비유동부채	2,101,526	-
퇴직금	(7,892,404)	(6,633,435)
사외적립자산	(136,356)	(116,127)
계약부채	29,982	(569,451)
파생상품자산	-	67,474
파생상품부채	218,886	-
합 계	(17,297,422)	(38,025,927)

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

구 분	당 기	전 기
당기손익공정가치 금융자산처분 미수금	-	1,827,428
건설중인자산의 본계정 대체	2,099,543	13,484,615
장기차입금의 유동성 대체	11,941,667	20,695,488
신주인수권행사의 계정대체	3,527,047	2,124,218
파생상품부채의 유동성대체	2,858,466	7,407,589
회사채의 유동성대체	10,000,000	10,996,230
임차보증금의 미회수	-	1,240,486
입회보증금의 유동성대체	-	4,605,603
지분법적용투자주식의 기타포괄금융자산 대체	-	4,896,137
관계기업투자주식 미지급금 본계정대체	5,683,896	-
종속기업투자주식의 미지급금	-	17,022,000

45.4 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타	
단기차입금	179,139,982	(15,033,588)	-	1,335,386	165,441,780
장기차입금 및 유동성장기차입금	76,828,779	14,370,272	-	(847,100)	90,351,951
단기회사채 및 장기회사채	35,083,014	47,512,093	100,841	(578,958)	82,116,990
합 계	291,051,775	46,848,777	100,841	(90,672)	337,910,721

(전 기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			상 각	기 타	
단기차입금	152,795,641	11,406,160	-	14,938,181	179,139,982
장기차입금 및 유동성장기차입금	89,155,674	23,362,946	-	(35,689,840)	76,828,779
단기회사채 및 장기회사채	20,505,142	14,584,760	(337,186)	330,298	35,083,014
합 계	262,456,456	49,353,866	(337,186)	(20,421,361)	291,051,775

46. 중단영업

연결실체는 재무건전성 제고 및 영업이익 극대화를 목적으로 태양광모듈제조업을 영위하는 사업부를 중단영업으로 분류하였습니다. 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 표시하기 위해 재작성되었습니다.

(1) 중단영업으로부터의 손익(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수 익	-	509,931
매출원가	-	(509,931)
판매비와 관리비	-	(73,366)
영업외손익	-	2,645
세전이익(손실)	-	(70,722)
당기순이익	-	(70,722)

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	-	125,500
투자활동으로 인한 현금흐름	-	(2,413,000)
순현금흐름	-	(2,287,500)

## 47. 금융위험관리

### 47.1 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. 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자 산	USD	28,998	31,549,751	18,285	21,170,904
	THB	263,371	9,573,542	-	-
합 계		292,369	41,123,293	18,285	21,170,904
부 채	USD	37,091	40,354,503	48,321	55,945,956
합 계		37,091	40,354,503	48,321	55,945,956
순외화자산(부채)		255,279	768,790	(30,035)	(34,775,052)

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결실체의 세전손익은 77백만원(전기말 3,478백만원)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 주석 19에서 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.

## 47.2 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.

## 47.3 유동성위험관리

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 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.

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

(당기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	435,881,321	435,881,321	383,639,417	52,241,903
이자부금융부채	368,541,969	386,546,088	262,461,501	124,084,587
합 계	804,423,290	822,427,408	646,100,919	176,326,490

(전기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	430,707,228	430,707,228	391,160,609	39,546,619
이자부금융부채	324,459,815	357,436,490	276,919,506	80,516,984
합 계	755,167,043	788,143,718	668,080,115	120,063,603

#### 47.4 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 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	368,541,969	324,459,815
차감: 현금및현금성자산	(108,944,837)	(27,420,463)
순차입금	259,597,132	297,039,352
자본총계	239,289,133	236,049,267
총자본차입금비율	108.49%	125.84%

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



48. 범주별 금융상품

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

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	기타포괄손익공정가치	합 계
현금및현금성자산	108,944,837	-	-	108,944,837
매출채권	223,167,332	-	-	223,167,332
기타금융자산(유동)	59,051,079	-	-	59,051,079
기타금융자산(비유동)	10,855,092	-	-	10,855,092
상각후원가측정금융자산	15,119,692	-	-	15,119,692
공정가치측정금융자산	-	8,988,061	66,039,103	75,027,164
파생상품자산	-	68,150	-	68,150
합 계	417,138,032	9,056,211	66,039,103	492,233,346

(전기말)

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	기타포괄손익공정가치	합 계
현금및현금성자산	27,420,463	-	-	27,420,463
단기예치금	2,154,915	-	-	2,154,915
매출채권	234,972,812	-	-	234,972,812
기타금융자산(유동)	83,999,356	-	-	83,999,356
기타금융자산(비유동)	12,888,112	-	-	12,888,112
상각후원가측정금융자산	10,256,405	-	-	10,256,405
공정가치측정금융자산	-	5,330,376	36,701,647	42,032,023
파생상품자산	-	224,655	-	224,655
합 계	371,692,064	5,555,031	36,701,647	413,948,742

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

(당기말)

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	합 계
매입채무	302,988,752	-	302,988,752
단기차입금	165,441,780	-	165,441,780
기타금융부채	80,650,666	-	80,650,666
계약부채	180,877	-	180,877
유동성장기부채	29,141,069	-	29,141,069
장기차입금	61,210,882	-	61,210,882
회사채	82,116,989	-	82,116,989
당기손익공정가치지정금융부채	-	30,631,249	30,631,249
장기기타지급채무	52,241,903	-	52,241,903
파생상품부채	-	16,486,273	16,486,273
기타비유동부채	5,162,277	-	5,162,277
합 계	779,135,195	47,117,522	826,252,717

(전기말)

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	합 계
매입채무	286,091,701	-	286,091,701
단기차입금	179,139,982	-	179,139,982
기타금융부채	106,917,316	-	105,068,908
계약부채	150,895	-	150,895
유동성장기부채	22,662,918	-	22,662,918
장기차입금	54,165,861	-	54,165,861
회사채	35,083,014	-	35,083,014
당기손익공정가치지정금융부채	-	27,070,085	27,070,085
장기기타지급채무	40,343,066	-	39,546,619
파생상품부채	-	12,430,129	12,430,129
전환상환우선주부채	3,693,100	-	3,693,100
합 계	728,247,853	39,500,215	820,132,929

48.3 당기와 전기의 금융상품의 범주별순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	금융수익	금융비용	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	1,102,392	(88,877)	1,013,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	(507,000)	(507,000)
상각후원가측정금융자산	14,695,851	-	14,695,851
당기손익-공정가치측정금융부채	-	(3,561,164)	(3,561,164)
상각후원가측정금융부채	-	(26,913,820)	(26,913,820)
파생금융상품	515,224	(4,587,305)	(4,072,081)
합 계	16,313,467	(35,658,166)	(19,344,699)

(전 기)

구 분	금융수익	금융비용	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	2,022,802	(124,194)	1,898,608
상각후원가측정금융자산	6,681,304	-	6,681,304
당기손익-공정가치측정금융부채	1,148,715	-	1,148,715
상각후원가측정금융부채	-	(24,519,442)	(24,519,442)
파생금융상품	2,321,381	(1,092,195)	1,229,186
합 계	12,174,201	(25,735,831)	(13,561,629)

49. 금융상품 공정가치

49.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,988,061	8,988,061	5,330,376	5,330,376
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	66,039,103	66,039,103	36,701,647	36,701,647
파생상품자산	68,150	68,150	224,655	224,655
소 계	478,968,666	478,968,666	413,948,742	413,948,742
금융부채				
당기손익공정가치 측정금융부채	30,631,249	30,631,249	27,070,085	27,070,085
파생상품부채	16,486,273	16,486,273	12,430,129	12,430,129
소 계	821,090,440	821,090,440	767,748,068	767,748,068

연결실체는 상각후원가로 인식된 자산 및 상각후원가로 인식된 부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

## 49.2 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)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).  
(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치측정금융자산	31,311,006	392,580	43,323,578	75,027,164
공정가치측정금융부채	-	-	30,631,249	30,631,249
파생상품자산	-	-	68,150	68,150
파생상품부채	-	688,886	15,797,386	16,486,273

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치측정금융자산	10,407,445	-	31,624,578	42,032,023
공정가치측정금융부채	-	-	27,070,085	27,070,085
파생상품자산	-	224,655	-	224,655
파생상품부채	-	116,759	12,313,370	12,430,129

## 49.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

49.4 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.(단위: 천원)

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	유익적인 수준3 투입변수	수준3 투입변수 범위
<b>당기손익공정가치금융자산</b>					
(주)위니아홀딩스-RCPS	1,392,328	3	이항모형	주가변동성	30.45%
				할인률	16.37%
보험예치금	1,308,712	3	해지환급금	공시/보장이율	-
씨앤알제이호투자목적회사	5,777,563	3	순자산공정가치	-	-
건설공제조합	116,878	3	이항모형	주가변동성	33.50%
				할인률	10.00%
소 계	8,595,481				
<b>파생상품자산</b>					
위니아홀딩스 신주인수권	68,150	3	이항모형	주가변동성	62.09%
				무위험이자율	0.42%~1.32%
<b>기타포괄손익공정가치금융자산</b>					
(주)동강홀딩스	17,665,369	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	15.45%
(주)대유홀딩스	11,396,449	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	10.55%
(주)위니아홀딩스	1,640,067	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	17.55%
(주)대유글로벌	3,026,212	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	13.88%
(주)글로벌모터스	1,000,000	3	취득가액(*1)	-	-
소 계	34,728,097				
<b>기타금융부채</b>					
당기손익-공정가치측정치정금융부채	30,631,249	3	신용스프레드	주가변동성,	49.03%
				무위험이자율	0.88%
<b>파생상품</b>					
풋옵션부채	15,797,386	3	이항모형	주가변동성	36.70%
				할인률	9.66%~10.66%

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	1	2	1	1	7	5	3	-	-	-	-	-	-	12	8
투입시 간	분·반기검토	8	-	42	116	362	519	68	-	-	-	-	-	480	635
	감사	19	16	150	136	669	868	828	-	-	-	-	-	1,666	1,020
	합계	27	16	192	252	1,031	1,387	896	-	-	-	-	-	2,146	1,655

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.08~2020.06.12 2020.06.15~2020.06.22			12	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 업데이트 및 예비적분석적검토를 통한 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2020.06.08~2020.06.12	5	일	4	명	1	명	전반감사계획
	2020.07.20~2020.07.24 2020.08.03~2020.08.07	10	일	5	명	1	명	반기검토 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2020.10.26~2020.10.30	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2020.11.16~2020.11.20	5	일	4	명	2	명	내부회계검토 및 테스트
2021.02.01~2021.02.05 2021.02.22~2021.02.26	10	일	4	명	2	명	기말감사 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.1			1	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.1			1	일		
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.06.12, 2020.08.07, 2021.02.26						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		





#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.06.12	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	대면회의	전반감사계획
2	2020.08.07	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 및 감사계획 보고
3	2021.02.26	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	대면회의	외부 감사 수행 결과 보고