

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	94

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 60 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

동명회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 17일

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업의 2015년12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 상무중앙로43(치평동)
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

제 61 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 60 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경, 라현근

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

연 결 재 무 상 태 표

제61기 2015년 12월 31일 현재

제60기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제61(당) 기말		제60(전) 기말	
자 산					
유동자산			270,136,589,980		297,578,189,850
현금및현금성자산	4,32,38,39	24,524,244,013		38,181,778,458	
단기예치금	4,38,39	6,228,488,470		10,602,481,236	
매출채권	5,13,38	174,390,780,473		170,403,795,522	
기타수취채권	5,32,38	11,557,666,622		10,028,129,447	
재고자산	6,32	46,281,205,337		62,040,017,031	
기타유동자산	7,32	6,540,044,483		5,905,171,111	
당기법인세자산	22	614,160,582		416,817,045	
비유동자산			494,084,188,053		451,744,125,867
장기예치금	4,38,39	559,857,260		606,883,804	
장기수취채권	5,38	5,621,137,637		5,630,185,567	
매도가능증권	8,24,28,33,38	12,923,983,958		25,215,146,405	
관계기업투자	9	36,040,882,515		16,460,444,904	
유형자산	10,33	296,441,862,243		276,867,772,220	
투자부동산	10,32,33	52,084,849,106		40,978,815,315	
무형자산	11,32	85,687,709,623		82,514,996,653	
기타비유동자산	12	46,266,206		239,410,176	
이연법인세자산	22	4,677,639,505		3,230,470,823	
자 산 총 계			764,220,778,033		749,322,315,717
부 채					
유동부채			427,538,688,435		456,496,406,069
매입채무	32,38	184,598,141,293		190,152,175,912	
단기차입금	5,13,32,33,38	139,928,067,055		151,839,215,323	
미지급금및기타지급채무	14,32,38	53,306,636,828		63,758,925,259	
기타유동부채	15,38	19,308,909,946		18,548,191,389	
총당부채	16	10,670,963,355		8,439,337,470	
유동성장기부채	13,32,33,38	17,537,626,676		23,493,536,782	

유동성금융리스부채	17	30,876,542		117,059,472	
당기법인세부채	22	2,157,466,740		147,964,462	
비유동부채			183,309,426,458		169,657,567,003
장기차입금	13,32,33,38	54,605,936,636		60,808,563,216	
순확정급여부채	18	24,613,468,476		20,236,070,546	
총당부채	16	8,342,109,345		8,927,335,234	
장기미지급금및기타비유동부채	19,32,38	61,751,449,522		59,977,074,194	
전환상환우선주부채	20,23,38	11,277,250,675		-	
파생상품부채	20,23,38	3,159,687,569		-	
기타비유동부채	21,32,38	2,767,406,374		4,414,999,478	
금융리스부채	17,38	-		30,876,542	
이연법인세부채	22	16,792,117,861		15,262,647,793	
부 채 총 계			610,848,114,893		626,153,973,072
자 본					
지배기업의 소유지분			131,147,839,540		101,618,328,117
자본금	1,23	49,559,243,000		43,300,705,000	
주식발행초과금	23	43,645,079,602		22,945,894,888	
기타자본	24	5,674,503,126		9,656,226,556	
이익잉여금	25	32,269,013,812		25,715,501,673	
비지배지분			22,224,823,600		21,550,014,528
자 본 총 계			153,372,663,140		123,168,342,645
부 채 와 자 본 총 계			764,220,778,033		749,322,315,717

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제61(당) 기		제60(전) 기	
I.매출액	26,32,35		1,031,125,317,695		737,452,073,116
II.매출원가	26		866,514,894,125		670,851,935,139
III.매출총이익			164,610,423,570		66,600,137,977
판매비와관리비	27	138,604,277,011		52,383,004,104	
IV.영업이익			26,006,146,559		14,217,133,873
기타수익	28	6,589,476,970		1,883,210,760	
기타비용	28,32	7,985,200,765		1,875,223,314	
종속·관계기업투자손익	29	5,533,296,739		2,912,830,862	
금융수익	30	4,743,787,798		2,943,140,734	
금융비용	30	14,248,706,796		9,933,921,577	
V.법인세비용차감전이익			20,638,800,505		10,147,171,338
법인세비용(이익)	22	5,782,314,239		(5,157,182,181)	
VI.당기순이익			14,856,486,266		15,304,353,519
지배기업 소유주지분		12,472,197,952		10,558,463,993	
비지배기업		2,384,288,314		4,745,889,526	
VII.기타포괄손익			(5,954,073,344)		
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(2,581,377,758)		(1,593,960,962)
확정급여제도의 재측정요소		(2,581,377,758)		(1,593,960,962)	
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			(3,372,695,586)		2,533,436,583
매도가능금융자산의 세후기타포괄손익		(3,602,386,052)		2,646,050,819	
(부의)지분법자본변동		229,690,466		(112,614,236)	
VIII.총포괄손익			8,902,412,922		16,243,829,140
지배기업소유주지분 총포괄손익			7,510,883,203		11,671,203,171
비지배지분 귀속분 총포괄손익			1,391,529,719		4,572,625,969
IX.주당이익	31				
1.기본주당이익(단위:원)			131.49		123.82
2.희석주당이익(단위:원)			128.70		123.82

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2014.01.01(전기초)	42,214,715,000	25,774,616,859	7,347,665,781	19,110,615,675	9,106,188,905	103,553,802,220
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	10,558,463,993	4,745,889,526	15,304,353,519
매도가능증권평가	-	-	2,646,050,819	-	-	2,646,050,819
부의지분법자본변동	-	-	(112,614,236)	-	-	(112,614,236)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(1,420,697,405)	(173,263,557)	(1,593,960,962)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
신주인수권의 행사	1,085,990,000	1,729,957,444	(224,875,808)	-	-	2,591,071,636
현금배당	-	-	-	(2,532,880,590)	-	(2,532,880,590)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	1,891,245,690	1,891,245,690
연결대상기업 변동으로 인한 변동	-	(4,558,679,415)	-	-	5,979,953,964	1,421,274,549
2014.12.31(전기말)	43,300,705,000	22,945,894,888	9,656,226,556	25,715,501,673	21,550,014,528	123,168,342,645
2015.01.01(당기초)	43,300,705,000	22,945,894,888	9,656,226,556	25,715,501,673	21,550,014,528	123,168,342,645
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	12,472,197,952	2,384,288,314	14,856,486,266
매도가능증권평가	-	-	(3,602,386,052)	-	-	(3,602,386,052)
부의지분법자본변동	-	-	229,690,466	-	-	229,690,466
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(1,588,619,163)	(992,758,595)	(2,581,377,758)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
신주인수권의 행사	2,422,875,500	5,708,014,650	(609,027,844)	-	-	7,521,862,306
현금배당	-	-	-	(4,330,066,650)	-	(4,330,066,650)
유상증자	3,835,662,500	10,991,971,530	-	-	-	14,827,634,030
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	1,842,858,462	1,842,858,462
연결실체내의 자본거래	-	3,999,198,534	-	-	(3,999,198,534)	-
연결대상기업 변동으로 인한 변동	-	-	-	-	1,248,882,133	1,248,882,133
기타	-	-	-	-	190,737,292	190,737,292
2015.12.31(당기말)	49,559,243,000	43,645,079,602	5,674,503,126	32,269,013,812	22,224,823,600	153,372,663,140

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제61기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일 까지

제60기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름			43,540,250,053		51,169,088,152
1. 영업에서 창출된 현금흐름		45,663,785,324		53,200,216,057	
가. 당기순이익		14,856,486,266		15,304,353,519	
나. 조정	36	52,525,065,046		14,924,781,483	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	(21,717,765,988)		22,971,081,055	
2. 법인세의 납부		(2,123,535,271)		(2,031,127,905)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름			(57,179,721,028)		(83,054,829,083)
이자의 수취		1,236,799,092		1,408,033,282	
배당금의 수령		341,202,000		-	
단기예치금의 회수		15,698,328,996		62,421,156,714	
단기예치금의 예치		(11,288,488,470)		(60,042,497,425)	
장기예치금의 회수		209,740,000		787,000,000	
장기예치금의 예치		(220,256,420)		(343,300,420)	
단기대여금의 회수		10,733,170,500		351,130,384	
단기대여금의 대여		(9,643,372,000)		(5,772,160,142)	
장기대여금의 대여		(64,000,000)		(538,350,000)	
장기대여금의 회수		320,034,500		47,219,000	
매도가능증권의 처분		2,960,000		100,000,000	
매도가능증권의 취득		-		(6,111,642)	
관계기업투자의 취득		(3,286,066,304)		(113,981,600)	
종속기업투자의 취득		(10,284,029,062)		-	
투자부동산의 취득		(16,299,474,794)		(421,819,230)	
투자부동산의 처분		5,737,258,999		-	
유형자산의 처분		3,580,404,844		132,431,434	
유형자산의 취득		(40,401,448,925)		(15,130,824,979)	
무형자산의 취득		(7,368,024,375)		(1,458,487,427)	
무형자산의 처분		879,998,000		-	
연결실체의 변동으로 인한 현금흐름		2,935,542,391		(64,474,267,032)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름			(575,734,970)		24,769,482,388
이자의 지급		(8,949,498,654)		(5,551,239,603)	
지배기업의 유상증자		14,827,634,030		-	
종속기업 유상증자		2,021,847,100		6,655,127,190	
단기차입금의 차입		267,194,936,566		227,654,670,879	
단기차입금의 상환		(281,594,625,012)		(225,374,303,325)	
유동성장기부채의 상환		(26,318,536,686)		(13,337,416,664)	
장기차입금의 차입		16,848,400,000		34,683,000,000	
장기차입금의 상환		(2,500,000,000)		-	
유동성금융리스부채의 상환		(125,292,000)		(18,547,135)	
전환상환우선주부채의 발행		14,827,634,030		-	
신주인수권의 행사		7,521,832,306		2,591,071,636	
배당금의 지급		(4,330,066,650)		(2,532,880,590)	

IV.현 금 의 증 가 (감 소)			(14,215,205,945)		(7,116,258,543)
V.기 초 의 현 금			38,181,778,458		45,298,037,001
VI. 외화표시 현금성자산의 환율변동효과			557,671,500		-
VII. 기 말 의 현 금			24,524,244,013		38,181,778,458

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 61 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
 제 60 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

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

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 45,724백만원, 우선주 3,836백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*)	보통주	우선주
(주)동강홀딩스	18,295,792	-	20.01	-
(주)대유신소재	9,436,795	-	10.32	-
(주)대유플러스	730,851	-	0.80	-
자기주식	77	-	0.00	-
박영우	11,819,641	-	12.93	-
박은희	436,094	-	0.48	-
박은진	1,311,222	-	1.43	-
소액주주	49,416,689	-	54.03	-
시너지파트너스(주)	-	2,030,997	-	26.48
에이치엠씨투자증권(주)	-	1,707,317	-	22.26
(주)하나은행	-	609,756	-	7.95
(주)농심캐피탈	-	487,804	-	6.36
신한금융투자(주)	-	487,804	-	6.36
수성에셋투자자문(주)	-	121,951	-	1.59
인피니티투자자문(주)	-	121,951	-	1.59
한국증권금융(주)	-	1,440,922	-	18.78
(주)남양저축은행	-	576,368	-	7.51
(주)아르테미스투자자문	-	86,455	-	1.13
합 계	91,447,161	7,671,325	100.00	100.00

(*) 의결권 없는 누적적, 참가적 상환전환우선주입니다.

1.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산월	업종
		당기말	전기말		
(주)대유중공업(*1)	한국	69.35	69.35	12월	건설업, 제조업
(주)대유SE	한국	69.53	69.53	12월	자동차부품, 태양광부품 제조
(주)스마트드림	-	-	60.00	-	-
(주)스마트홀딩스(*2)	한국	85.36	84.43	12월	금융업, 골프장업
(주)위니아대유(*3)	한국	89.13	89.13	12월	가전제품 제조업
(주)대유합금	한국	100.00	-	12월	알루미늄 휠 제조업
북경대유디안시기차부건유한공사	중국	88.00	-	12월	스티어링 휠 제조업
영성대유자동차부품 유한공사	중국	100.00	-	12월	스티어링 휠 제조업

(*1) 당기 중 H/Rest, A/Rest 사업부문을 물적분할한 후 관계회사인 (주)대유플러스와 합병을 실시하였습니다(주석40참조).

(*2) 당기 중 지분을 추가로 취득함에 따라서 지분율이 85.36%로 증가하였습니다.

(*3) (주)대유위니아와 (주)대유위니아서비스, 상해위니아전자무역유한공사를 종속기업으로 보유하고 있습니다.

1.2 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)대유합금	물적분할 신설법인
북경대유디안시기차부건유한공사	지분의 추가취득으로 지배력 획득
영성대유자동차부품유한공사	지분의 신규취득으로 지배력 획득

1.3 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)스마트드림	청산

1.4 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무현황(내부거래 제거전)은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
(주)대유중공업	16,904,385	9,154,751	7,749,634	37,032,099	304,090
(주)대유SE	39,638,320	30,189,158	9,449,162	47,830,318	(4,289,333)
(주)스마트홀딩스	99,458,744	63,475,436	35,983,308	6,411,938	249,930
(주)위니아대유(*)	281,421,321	195,729,681	85,691,640	434,503,644	8,354,845
(주)대유합금	71,819,141	64,390,896	7,428,245	71,329,423	648,369
북경대유디안시기차 부건유한공사	20,480,713	9,173,660	11,307,053	27,062,590	678,594
영성대유자동차부품 유한공사	15,255,612	12,012,785	3,242,827	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	자기자본	매출액	당기순손익
(주)대유중공업	14,978,947	7,533,404	7,445,543	37,179,141	659,282
(주)대유SE	37,371,700	23,633,205	13,738,495	70,315,279	240,384
(주)스마트홀딩스	101,891,238	68,523,163	33,368,075	6,320,211	1,443,152
(주)스마트드림	33,308	-	33,308	-	-
(주)위니아대유(*)	306,321,981	228,951,507	77,370,474	89,641,493	10,014,613

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

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

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

2.2 회계정책의 변경과 공시

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업 의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 ‘사업결합’에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 ‘금융상품: 인식과 측정’을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때 (또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 ‘건설계약’, 제1018호 ‘수익’, 기업회계기준해석서 제2113호 ‘고객충성제도’, 제2115호 ‘부동산건설약정’, 제2118호 ‘부동산건설약정’, 제2031호 ‘수익: 광고용역의 교환거래’를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 영업부문

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 (영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문입니다. 연결회사의 최고영업의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

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

2.6 현금흐름표

연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성하고 있습니다.

2.7 현금 및 현금성자산

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

2.8 금융상품의 분류

연결회사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품과 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품을 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융자산입니다. 매도가능금융자산은 보고기간종료일 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나, 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

라. 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

2.9 금융상품의 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 연결회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 기타수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

2.10 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계되고, 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.11 금융자산의 손상

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다.

매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.12 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, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.13 재고자산

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

순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 연결회사는 주기적으로 재고자산의 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.

2.14 조인트벤처 및 관계기업투자

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 기업으로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 이러한 관계기업 및 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 조인트벤처에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 투자 취득 이후 발생하는 관계기업 등의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부가액에서 조정합니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 조인트벤처 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 조인트벤처의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2.15 유형자산

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

한편 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체되는 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

연결회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 연결회사가 추정한 다음의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

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

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

2.16 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 투자부동산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익(비용)' 으로 표시하고 있습니다.

주석 10에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

2.17 무형자산

가. 영업권

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

나. 개발비

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

다. 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.

라. 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.

2.18 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.19 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.20 전환상환우선주

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

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

2.21 퇴직급여채무

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

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

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

2.22 총당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 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 이행하기위하여 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.

2.23 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.24 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 총당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

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

2.25 주당순손익

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

2.26 주식기준보상

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

2.27 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산의취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.28 재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2016년 2월 25일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 비금융자산의 손상

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

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세

최종 법인세의 결정을 불확실하게 하는 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재합니다. 연결회사는 추가적인 세금이 부과될지에 대한 추정에 기초하여, 예상되는 세무감사 사항에 대한 부채를 인식하고 있습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세금액이 최초로 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세자산과 부채에 영향을 주게 될 것입니다.

3.4 판매보증충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고 기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

3.5 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 사용제한예치금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	외환은행외	115,289	42,542	국고보조금등
단기예치금	정기적금	우리은행	2,000,000	540,000	차입금관련
장기예치금	별단예금	외환은행외	13,000	13,500	당좌개설보증금
합 계			2,128,289	596,042	

5. 매출채권과 기타수취채권

5.1 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	177,681,505	172,964,542
	대손충당금	(3,290,725)	(2,560,746)
	합 계	174,390,780	170,403,796
기타수취채권	단기대여금	1,645,429	2,879,681
	대손충당금	(897,348)	(963,463)
	할인차금	(5,941)	(11,343)
	미수금	14,933,277	9,335,648
	대손충당금	(4,326,142)	(1,312,643)
	단기보증예치금	208,390	100,249
	합 계	11,557,665	10,028,129
장기수취채권	보증금	4,828,543	4,241,029
	할인차금	(149,824)	(70,826)
	장기대여금	954,881	1,485,825
	할인차금	(12,473)	(25,842)
	합 계	5,621,127	5,630,186

5.2 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	155,966,775	164,647,102
3개월초과 1년이내	17,343,600	7,136,066
만기초과	4,371,130	1,181,374
합 계	177,681,505	172,964,542

5.3 당기 및 전기 중 매출채권 및 수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	기말
매출채권	(2,560,746)	(810,588)	7,881	72,728	-	(3,290,725)
단기대여금	(963,463)	-	-	-	66,115	(897,348)
미수금	(1,312,643)	(1,458,843)	-	-	(1,554,656)	(4,326,142)
합 계	(4,836,852)	(2,269,431)	7,881	72,728	(1,488,541)	(8,514,215)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각비	환입	기타증감	기말
매출채권	(1,203,698)	(531,029)	33,295	(859,314)	(2,560,746)
단기대여금	(1,292,800)	-	329,337	-	(963,463)
미수금	(1,312,649)	(7)	13	-	(1,312,643)
합 계	(3,809,147)	(531,036)	362,645	(859,314)	(4,836,852)

5.4 금융자산의 양도

당기말 현재 연결회사가 신한은행 및 기업은행 할인양도한 매출채권 1,285백만원에 대해서 연결회사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 상환청구권이 부여된 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 판단하여 단기차입금으로 인식하였습니다(주석13참조).

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	21,066,350	(1,893,459)	19,172,891	26,464,465	(1,148,213)	25,316,252
제품	12,687,849	(1,601,047)	11,086,802	21,103,443	(2,262,180)	18,841,263
재공품	2,952,198	-	2,952,198	3,087,550	-	3,087,550
원재료	12,781,690	(2,053,818)	10,727,872	13,371,085	(377,359)	12,993,726
저장품	244,826	-	244,826	272,786	-	272,786
미착품	2,096,616	-	2,096,616	1,528,440	-	1,528,440
합 계	51,829,529	(5,548,324)	46,281,205	65,827,769	(3,787,752)	62,040,017

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수수익	238,323	571,247
선급금	3,981,834	3,964,581
선급비용	1,915,991	1,369,343
부가세대급금	403,896	-
합 계	6,540,044	5,905,171

8. 매도가능증권

8.1 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	16,811,543	12,923,984	24,079,534	25,212,186
채무증권	-	-	2,960	2,960
합 계	16,811,543	12,923,984	24,082,494	25,215,146

8.2 당기말 및 전기말 현재 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	237,197	397,878	283,412
(주)대유신소재	6,973,907	11,781,173	8,298,949	11,781,173	8,577,906
소 계		12,179,051	8,536,146	12,179,051	8,861,318
(비상장주식)					
경기개발공사	183	915	915	915	915
(주)동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,570	3,312,571	3,312,571
북경대유디안시기차 부건유한공사(*1)	-	-	-	2,235,000	2,235,000
(주)대유플러스(*1)	-	-	-	5,032,991	9,629,400
소 계		3,412,486	3,313,485	10,581,477	15,177,886
(출자금)					
건설공제조합(*2)	234	307,830	307,830	307,830	307,830
(수익증권)					
비특정투자일임자산		1,011,176	766,523	1,011,176	865,152
합 계		16,811,543	12,923,984	24,079,534	25,212,186

(*1) 당기 중 지분을 추가로 인수함에 따라 종속기업 및 관계기업에 편입되었습니다.

(*2) 상기 출자금은 지급보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석33참조).

8.3 당기말과 전기말 현재 채무증권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
국민주택1종채권	-	-	2,960	2,960

9. 관계기업투자

9.1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)스마트저축은행(*1)	1,089,297	32.18	11,890,231	16,721,829	10,642,631	11,976,430
(주)동강레저	267,692	41.07	3,490,257	4,753,789	3,490,257	4,484,015
(주)대유서비스	998,000	49.95	499,000	499,000	-	-
(주)대유플러스(*2)	1,146,603	29.36	10,955,625	13,167,241	-	-
염성동강자동차유한공사		49.00	808,085	899,024	-	-
합 계			27,643,198	36,040,883	14,132,888	16,460,445

(*1) 당기 중 임시주주총회를 개최하여 결손금 보전 목적으로 자본금 감소를 결정하였으며, 주식병합(감자비율: 23.9796%)의 방법에 따라 감자된 후 주식수입니다.

(*2) 당기 중 추가 현물출자로 인해 보유지분이 20% 이상으로 증가하여 매도가능증권에서관계기업 투자로 편입되었으며, 단계적취득에 따라 기보유 투자주식의 공정가치 평가를 통해 당기 중 매도가능 증권처분이익 4,194,641천원을 인식하였습니다.(주석28참조).

9.2 당기 및 전기 중 관계기업투자에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	지분법평가	기타(*)	기말
(주)스마트저축은행	11,976,430	-	-	4,995,975	(250,576)	16,721,829
(주)동강레저	4,484,015	-	-	269,774	-	4,753,789
(주)대유서비스	-	499,000	-	-	-	499,000
(주)대유플러스	-	2,787,066	-	-	10,380,175	13,167,241
영성동강자동차(유)	-	-	-	82,480	816,544	899,024
합 계	16,460,445	3,286,066	-	5,348,229	10,946,143	36,040,883

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	지분법평가	기타(*)	기말
(주)스마트저축은행	9,916,354	-	-	2,028,968	31,108	11,976,430
(주)동강레저	3,533,255	113,982	-	836,778	-	4,484,015
(주)대유플러스	5,320,944	-	-	-	(5,320,944)	-
합 계	18,770,553	113,982	-	2,865,746	(5,289,836)	16,460,445

(*) 기타증감액은 (부의)지분법자본변동 및 계정대체 등으로 이루어져 있습니다.

9.3 당기 및 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	증가	감소	기말
(주)스마트저축은행	(1,326,952)	(250,576)	-	(1,577,528)

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	증가	감소	기말
(주)스마트저축은행	(1,310,975)	(15,977)	-	(1,326,952)
(주)대유플러스	(113,815)	-	(113,815)	-
합 계	(1,424,790)	(15,977)	(113,815)	(1,326,952)

9.4 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	당기순이익
㈜스마트저축은행	519,485,100	489,509,698	29,975,402	15,525,094
㈜동강레저	13,286,406	1,710,647	11,575,759	656,865
㈜대유서비스	7,366,930	7,153,407	213,523	(444,694)
㈜대유플러스	36,767,959	19,174,716	17,593,243	293,655
영성동강자동차(유)	2,600,134	744,116	1,856,018	227,080
합 계	579,361,453	518,285,152	61,076,301	16,164,515

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	당기순이익
㈜스마트저축은행	403,146,321	387,917,343	15,228,978	7,248,080
㈜동강레저	24,767,185	13,848,290	10,918,895	2,050,413
합 계	427,913,506	401,765,633	26,147,873	9,298,493

9.5 당기 및 전기 중 관계기업 대한 투자제거차액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	기타	기말
㈜스마트저축은행	7,075,745	-	-	-	7,075,745
㈜동강레저	5,758	-	-	(5,758)	-
㈜대유서비스	-	392,345	-	-	392,345
㈜대유플러스	-	8,002,429	-	-	8,002,429
합 계	7,081,503	8,394,774	-	(5,758)	15,470,519

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	처분	기타	기말
㈜스마트저축은행	7,075,745	-	-	-	7,075,745
㈜동강레저	5,758	-	-	-	5,758
㈜대유플러스	2,092,967	-	-	(2,092,967)	-
합 계	9,174,470	-	-	(2,092,967)	7,081,503

10. 유형자산과 투자부동산

10.1 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각	분할로 인한 변동	기말
토지(*1)	126,069,061	2,543,565	-	3,779,982	-	-	132,392,608
건물(*1)	63,259,006	1,471,778	(573,636)	14,720,788	(2,178,685)	-	76,699,251
건축물(*1)	13,667,269	159,879	(15,224)	1,835,369	(1,180,994)	(26,604)	14,439,695
시설장치(*1)	6,136,013	553,478	(288,171)	1,213,863	(1,348,762)	(24,675)	6,241,746
기계장치(*1)	33,803,765	849,470	(2,056,704)	9,988,430	(7,669,746)	(329,535)	34,585,680
차량운반구	452,965	119,388	(24,035)	164,183	(190,573)	(21,915)	500,013
기타유형자산	31,572,845	10,277,933	(398,622)	2,095,169	(13,236,181)	(12,854)	30,298,290
건설중인자산(*1)	1,906,848	24,425,958	-	(25,048,225)	-	-	1,284,581
합 계	276,867,772	40,401,449	(3,356,392)	8,749,559	(25,804,941)	(415,583)	296,441,864

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각	기말
토지(*1)	85,692,245	3,232,866	-	37,143,950	-	126,069,061
건물(*1)	39,575,229	2,258,161	(4,952)	22,773,578	(1,343,010)	63,259,006
건축물(*1)	10,521,788	46,000	-	3,874,100	(774,619)	13,667,269
시설장치(*1)	4,764,670	2,227,683	(143,883)	420,737	(1,133,194)	6,136,013
기계장치(*1)	24,297,406	466,964	-	14,074,300	(5,034,905)	33,803,765
차량운반구	198,129	27,464	(15,246)	553,200	(310,582)	452,965
기타유형자산	2,196,722	1,424,149	(1,072)	30,930,273	(2,977,227)	31,572,845
건설중인자산(*1)	971,034	5,447,538	-	(4,511,724)	-	1,906,848
합 계	168,217,223	15,130,825	(165,153)	105,258,414	(11,573,537)	276,867,772

(*1) 상기 유형자산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

(*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 연결실체의 변동으로 인한 유형자산의 증가액으로 구성되어 있습니다.

10.2 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	30,767,377	12,292,022	(3,945,558)	582,647	-	39,696,488
투자건물	10,211,438	4,007,453	(1,791,387)	187,921	(227,064)	12,388,361
합 계	40,978,815	16,299,475	(5,736,945)	770,568	(227,064)	52,084,849

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	대체증감	감가상각	기말
투자토지	30,345,558	421,820	-	-	-	30,767,378
투자건물	8,114,155	-	-	2,299,556	(202,274)	10,211,437
합 계	38,459,713	421,820	-	2,299,556	(202,274)	40,978,815

상기 투자부동산은 연결회사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다 (주석32,33참조).

10.3 당기말 현재 보유건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 139,512백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

10.4 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	2,129	1,584
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,304	1,110

10.5 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	39,696,488	39,678,872	30,767,378	30,767,378
투자건물	12,388,361	14,263,731	10,211,438	11,788,904
합 계	52,084,849	53,942,603	40,978,816	42,556,282

11. 무형자산

11.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감(*)	기말
영업권	36,135,484	4,422,969	-	-	(2,950,182)	-	37,608,271
개발비	6,755,160	495,416	-	(1,753,581)	-	665,160	6,162,155
소프트웨어	1,139,958	701,438	-	(477,474)	-	527,536	1,891,458
회원권	3,033,186	1,666,200	(899,501)	-	50,500	600,000	4,450,385
토지사용권	-	-	-	-	-	109,943	109,943
기타무형자산	35,451,208	82,001	-	(66,910)	-	(801)	35,465,498
합 계	82,514,996	7,368,024	(899,501)	(2,297,965)	(2,899,682)	1,901,838	85,687,710

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감(*)	기말
영업권	17,793,857	-	-	-	-	18,341,627	36,135,484
개발비	4,358,814	1,076,691	-	(1,225,002)	(260,731)	2,805,388	6,755,160
소프트웨어	405,106	381,796	-	(136,107)	-	489,163	1,139,958
회원권	2,377,582	-	-	-	-	655,604	3,033,186
기타무형자산	9,701	-	-	(10,160)	-	35,451,667	35,451,208
합 계	24,945,060	1,458,487	-	(1,371,269)	(260,731)	57,743,449	82,514,996

(*) 건설중인자산의 본계정대체 및 연결실체의 변동으로 인한 무형자산의 증가액등으로 구성되어 있습니다.

11.2 당기 및 전기 중 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	자동차	가전제품	레저	자동차	가전제품	레저
영업권 취득가액	15,286,713	18,341,627	11,530,874	10,863,744	18,341,627	11,530,874
전기손상차손누계	(2,294,586)	-	(2,306,175)	(2,294,586)	-	(2,306,175)
당기손상차손인식	(2,950,182)	-	-	-	-	-
장부가액	10,041,945	18,341,627	9,224,699	8,569,158	18,341,627	9,224,699
영업권 장부금액	37,608,271			36,135,484		

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

한편, 당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 자동차 사업부에 배부된 영업권의 장부가액이 회수 가능가액을 일부 미달하는 것으로 판단되었으며, 장부금액을 미달하는 금액인 2,950,182천원을 영업권의 손상차손으로 인식하고 기타비용으로 계상하였습니다. 이는 사업부내 구조조정에 따라 자동차 사업부에 할당된 일부 물량이 감소함에 따라 발생하였습니다.

1) 자동차 사업부 영업양수도시 발생한 영업권

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 9.92%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.00%의 시장위험프리미엄과 자동차사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

2) (주)동우 영업양수도시 발생한 영업권(레저 사업부)

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 5.55%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 6.88%의 시장위험프리미엄과 레저 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

3) (주)위니아대유 지분 취득시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

- ① 영업권은 가전제품 사업부의 과거 영업실적에 근거한 향후 5개년의 순현금흐름에 근거하여 추정 하였습니다. 5개년 이후는 0% 성장을 가정하여 영업권의 가치를 평가하였습니다.
- ② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 10.01%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 9.6%의 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레 버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 자동차부품산업 및 골프장산업의 미래 경향에 대한 경영진 의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 결정하였습니다.

11.3 당기 및 전기의 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	385,303	64,006
판매비와관리비	1,912,662	1,307,263
합 계	2,297,965	1,371,269

12. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
장기선급금	-	240,097
장기선급금대손충당금	-	(59,232)
장기선급비용	46,266	58,545
합 계	46,266	239,410

13. 차입금

13.1 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	KEB하나은행	3.67~3.91	6,250,000	13,000,000
원화단기차입금	신한은행	3.74~3.93	17,455,182	12,125,505
원화단기차입금	신한캐피탈	5.80	4,125,000	5,000,000
원화단기차입금	우리은행	3.37~4.13	25,140,000	29,402,689
원화단기차입금	광주은행	3.34~4.13	2,000,000	1,000,000
원화단기차입금	산업은행	3.31~3.93	11,500,000	7,500,000
원화단기차입금	수출입은행	3.18	20,000,000	20,000,000
원화단기차입금	농협은행	4.11~6.35	9,764,337	7,763,073
원화단기차입금	국민은행	-	-	1,500,000
원화단기차입금	현대커머셜	4.61	500,000	500,000
원화단기차입금	(주)동강홀딩스	6.90	580,000	-
외화단기차입금	포발은행	5.60	1,805,500	-
매출채권의 양도	신한은행(*)	-	845,166	972,348
	기업은행(*)	-	439,485	-
Usance 및 D/A	신한은행	0.87~1.21	9,075,189	53,075,600
Usance 및 D/A	우리은행	1.02~1.33	8,899,553	-
Usance 및 D/A	산업은행	1.43~1.65	3,211,626	-
Usance 및 D/A	수출입은행	0.81~0.96	6,884,648	-
Usance 및 D/A	농협은행	0.85~1.01	11,452,381	-
합 계			139,928,067	151,839,215

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

13.2 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
원화단기차입금	외환은행	1.05~3.53	2,192,400	3,063,600
원화단기차입금	신한은행	1.75~4.55	25,570,834	34,989,000
원화단기차입금	우리은행	3.87~4.93	30,343,000	29,483,000
원화단기차입금	광주은행	3.5~4.97	5,112,900	6,407,500
원화단기차입금	산업은행	1.5~1.75	7,074,430	9,659,000
원화단기차입금	국민은행	3.53	1,500,000	-
원화단기차입금	현대커머셜	5.24	350,000	700,000
소 계			72,143,564	84,302,100
유동성장기차입금대체			(17,537,627)	(23,493,537)
장기차입금			54,605,937	60,808,563

당기말 현재 연결회사는 연결회사의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32,33 참조).

13.3 당기말 현재 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2016년	2017년	2018년	2019년	2019년 이후	합계
단기차입금	139,928,067	-	-	-	-	139,928,067
장기차입금	17,537,627	12,799,727	15,353,527	21,192,360	5,260,322	72,143,563

13.4 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 177,708백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결회사의 세전손익은 1,777백만원이 변동합니다.

13.5 당기말 및 전기말 현재 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융기관차입금	17,537,627	23,493,537

14. 미지급금및기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	33,630,917	35,465,597
예수보증금	64,410	64,410
유동성입회보증금	19,611,310	28,228,918
합 계	53,306,637	63,758,925

15. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	1,686,897	1,272,626
공사선수금	78,597	684,153
예수금	10,820,153	10,793,857
부가세예수금	524,207	218,337
미지급비용	6,190,188	5,511,874
선수수익	-	64,898
이연수익	8,868	2,446
합 계	19,308,910	18,548,191

16. 총당부채

16.1 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
판매보증및반품총당부채(*1)	10,387,580	4,215,956	14,603,536	8,163,012	4,844,045	13,007,057
장기종업원총당부채(*2)	-	4,126,154	4,126,154	-	4,083,290	4,083,290
폐기물부담총당부채(*3)	270,900	-	270,900	272,000	-	272,000
하자보수총당부채	12,485	-	12,485	4,325	-	4,325
합 계	10,670,965	8,342,110	19,013,075	8,439,337	8,927,335	17,366,672

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

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

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

16.2 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입) (*1)	사용	기타증감	기말
판매보증및반품총당부채	13,007,057	9,151,323	(7,554,845)	-	14,603,535
장기종업원총당부채	4,083,290	935,686	(892,822)	-	4,126,154
폐기물부담총당부채	272,000	253,234	(254,334)	-	270,900
하자보수총당부채	4,325	8,159	-	-	12,484
합 계	17,366,672	10,348,402	(8,702,001)	-	19,013,073

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	전입(환입) (*1)	사용	기타증감(*2)	기말
판매보증및반품충당부채	-	1,415,027	391,595	11,983,625	13,007,057
장기종업원충당부채	-	245,196	232,740	4,070,834	4,083,290
폐기물부담충당부채	-	(239,678)	82,204	593,882	272,000
하자보수충당부채	4,502	(177)	-	-	4,325
합 계	4,502	1,420,368	706,539	16,648,341	17,366,672

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

(*2) 연결실체의 변동으로 인해 증가한 금액입니다.

17. 금융리스부채

17.1 연결회사는 3년동안 일부 비품을 금융리스로 이용하고 있으며, 리스계약 종료시점에 소유권이 자동으로 리스제공자에게 이전됩니다. 금융리스자산 장부금액 144,375천원에 대한 법적 소유권은 금융리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

17.2 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	31,323	30,877	125,292	117,059
1년 초과 5년 이내	-	-	31,323	30,877
합 계	31,323	30,877	156,615	147,936

17.3 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	30,877	117,059
비유동부채	-	30,877
합 계	30,877	147,936

18. 퇴직급여제도

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

18.1 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	37,025,632	30,623,958
사외적립자산의 공정가치	(12,412,164)	(10,387,888)
순확정급여부채	24,613,468	20,236,070

18.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	30,623,958	(10,387,888)	20,236,070
연결실체 변동으로 인한 증가금액	18,987	(18,987)	-
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	4,607,146	-	4,607,146
이자비용(이자수익)	1,152,009	(389,729)	762,280
소 계	5,759,155	(389,729)	5,369,426
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	147,058	147,058
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,942	-	4,942
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,612,519	-	1,612,519
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,544,936	-	1,544,936
소 계	3,162,397	147,058	3,309,455
기여금	-	(2,783,309)	(2,783,309)
지급금	(2,538,865)	1,020,691	(1,518,174)
기말금액	37,025,632	(12,412,164)	24,613,468

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	622,370	(393,129)	229,241
연결실체 변동으로 인한 증가금액	28,713,546	(9,395,247)	19,318,299
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,578,436	-	1,578,436
이자비용(이자수익)	-	(735,202)	(735,202)
소 계	1,578,436	(735,202)	843,234
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	196,438	196,438
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(181,743)	-	(181,743)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,358,515	-	1,358,515
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	448,197	-	448,197
소 계	1,624,969	196,438	1,821,407
기여금	-	(74,648)	(74,648)
지급금	(1,915,363)	13,900	(1,901,463)
기말금액	30,623,958	(10,387,888)	20,236,070

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.29%~3.41%	3.87%
기대임금상승률	5.00%~5.30%	5.00%

18.4 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
국민연금전환금	22,697	26,889
퇴직보험예치금	3,657,424	3,578,368
퇴직연금운용자산	8,732,043	6,782,631
합 계	12,412,164	10,387,888

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

18.5 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(44,679,904)	52,059,741
기대임금상승률	50,073,252	(43,978,305)

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.

19. 장기미지급금및기타지급채무

당기말과 전기말 현재 장기미지급금및기타지급채무의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
임대보증금	2,171,960	2,784,944
입회보증금	32,813,348	30,453,130
장기미지급금	26,766,142	26,739,000
합 계	61,751,450	59,977,074

20. 전환상환우선주부채

20.1 당기말 및 전기말 현재 전환상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환상환2우선주	2015-07-30	2020-07-31	8,321,181	-
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,956,070	-
합계			11,277,251	-

20.2 연결회사가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

매 3개월마다 연결회사 주식의 시장가격을 반영하여 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록되어 있는 조항에 따라 상기 전환상환우선주는 발행시점에 지분상품의 분류요건을 충족하지 못한다고 판단하여 전액 금융부채로 인식하였습니다.

한편, 전환상환2우선주의 경우, 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발행하였으며, 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

20.3 전환상환우선주부채의 발행일, 당기말 및 전기말 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	당기말	전기말
(상환전환2 우선주)			
발행가액	10,999,995	10,999,995	-
전환상환우선주의 부채요소	8,291,984	8,321,181	-
전환권대가(파생상품부채)	2,580,974	1,958,536	-
(상환전환4 우선주)			
발행가액	3,999,997	3,999,997	-
전환상환우선주의 부채요소	2,990,988	2,956,070	-
전환권대가(파생상품부채)	963,688	1,201,152	-
합 계			
발행가액	14,999,992	14,999,992	-
전환상환우선주의 부채요소	11,282,972	11,277,251	-
전환권대가(파생상품부채)	3,544,662	3,159,688	-

전환상환우선주부채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가(파생상품부채)로 구분 계상되었습니다.

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율법에 따른 이자비용은 손익계산서상 '금융비용'으로 계상되어 있습니다. 한편, 전환상환우선주부채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환상환우선주부채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 30 참조)으로 계상되어 있습니다.

21. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기선수수익	2,767,406	4,414,999

22. 이연법인세

22.1 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	3,507,046	283,729
자본에 직접 반영된 법인세비용	821,317	(82,247)
소 계	4,328,363	201,482
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용(주1)	(2,273,566)	13,378,753
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	2,609,121	(3,331,018)
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	(253,258)	(130,604)
소 계	82,297	9,917,131
기타사항		
연결실체의 변동으로 인한 이연법인세효과	1,371,654	(15,275,795)
법인세비용(이익)	5,782,314	(5,157,182)
(주1) 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세부채	(12,032,178)	(2,115,047)
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세부채	(12,114,475)	(12,032,178)
일시적차이로 인한 이연법인세비용	82,297	9,917,131

22.2 연결회사의 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,638,801	10,147,171
적용세율에 따른 세부담액	5,569,224	2,232,378
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	3,853,148	47,368
- 비과세수익의 법인세효과	(4,048,524)	(10,787)
- 세액공제	(1,281,417)	(202,509)
- 기타(*)	1,689,883	(7,223,632)
법인세비용	5,782,314	(5,157,182)

(*) 법인세 추납액과 전기 이전의 일시적차이를 인식한 효과 및 연결실체의 변동으로 인한효과 등이 포함되어 있습니다.

22.3 당기 및 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
퇴직급여	17,796,716	5,542,808	23,339,524	3,915,278	1,219,419	5,134,697
대손충당금	4,479,685	2,392,233	6,871,918	985,531	526,291	1,511,822
매도가능증권	6,363,528	423,803	6,787,331	153,798	93,236	247,034
연차수당	4,952,930	201,002	5,153,932	1,089,644	44,221	1,133,865
개발비	214,537	(50,393)	164,144	47,198	(11,086)	36,112
관계기업투자	(1,079,957)	(3,751,641)	(4,831,598)	(237,591)	(825,361)	(1,062,952)
영업권	(9,239,881)	2,357,372	(6,882,509)	(2,032,774)	518,622	(1,514,152)
종속기업투자	(8,837,230)	(2,255,438)	(11,092,668)	61,603	(61,603)	-
유형자산	(68,989,037)	3,454,639	(65,534,398)	(15,177,588)	760,021	(14,417,567)
기타	1,078,643	(3,065,211)	(1,986,568)	211,024	(674,346)	(463,322)
전환상환우선주부채	-	(3,722,741)	(3,722,741)	-	(819,003)	(819,003)
파생상품부채	-	(384,975)	(384,975)	-	(84,694)	(84,694)
재고자산	3,787,752	1,760,571	5,548,323	833,305	387,326	1,220,631
충당부채	13,279,057	1,595,378	14,874,435	2,921,393	350,983	3,272,376
연구및인력개발준비금	(7,533,333)	3,766,666	(3,766,667)	(1,657,333)	828,666	(828,667)
매출(유상사급)	3,330,480	(224,323)	3,106,157	732,706	(49,351)	683,355
매출원가(유상사급)	(3,335,810)	366,509	(2,969,301)	(733,878)	80,632	(653,246)
무형자산	(35,039,953)	(90,061)	(35,130,014)	(7,708,790)	(19,813)	(7,728,603)
장기종업원급여	4,083,291	42,863	4,126,154	898,324	9,430	907,754
이연수익	2,447	(109)	2,338	538	(24)	514
이월결손금	15,662,237	(11,859,643)	3,802,594	3,445,692	(2,609,121)	836,571
이월세액공제	219,742	148,378	368,120	219,742	253,258	473,000
이연법인세자산(부채)				(12,032,178)	(82,297)	(12,114,475)

(전기)

(단위: 천원)

과목명	일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
퇴직급여	224,931	17,571,785	17,796,716	49,485	3,865,793	3,915,278
대손충당금	3,575,117	904,568	4,479,685	504,954	480,577	985,531
매도가능증권	9,020,476	(2,656,948)	6,363,528	738,326	(584,528)	153,798
연차수당	485,619	4,467,311	4,952,930	106,836	982,808	1,089,644
개발비	-	214,537	214,537	-	47,198	47,198
관계기업투자	2,663,563	(3,743,520)	(1,079,957)	125,245	(362,836)	(237,591)
영업권	(5,635,849)	(3,604,032)	(9,239,881)	(1,239,887)	(792,887)	(2,032,774)
종속기업투자	(3,095,214)	(5,742,016)	(8,837,230)	-	61,603	61,603
유형자산	(11,932,287)	(57,056,750)	(68,989,037)	(2,625,104)	(12,552,484)	(15,177,588)
기타	196,910	881,733	1,078,643	17,043	193,981	211,024
재고자산	19,286	3,768,466	3,787,752	4,243	829,062	833,305
충당부채	-	13,279,057	13,279,057	-	2,921,393	2,921,393
연구및인력개발준비금	-	(7,533,333)	(7,533,333)	-	(1,657,333)	(1,657,333)
매출(유상사급)	-	3,330,480	3,330,480	-	732,706	732,706
매출원가(유상사급)	-	(3,335,810)	(3,335,810)	-	(733,878)	(733,878)
무형자산	-	(35,039,953)	(35,039,953)	-	(7,708,790)	(7,708,790)
장기종업원급여	-	4,083,291	4,083,291	-	898,324	898,324
이연수익	-	2,447	2,447	-	538	538
이월결손금	521,243	15,140,994	15,662,237	114,674	3,331,018	3,445,692
이월세액공제	99,041	120,701	219,742	89,138	130,604	219,742
이연법인세자산(부채)				(2,115,047)	(9,917,131)	(12,032,178)

22.4 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과목	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
매도가능증권평가이익	-	-	4,183,450	(920,359)
매도가능증권평가손실	(423,802)	93,237	(791,077)	174,037
확정급여제도의 재측정요소	(3,309,455)	728,080	(3,018,522)	664,075
합 계	(3,733,257)	821,317	373,851	(82,247)

22.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	(11,092,668)	(2,440,387)	(9,117,246)	(2,005,794)
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
기타	119,443	26,277	119,443	26,277
합 계	(5,308,777)	(1,167,932)	(3,333,355)	(733,339)

23. 자본금 및 주식발행초과금

23.1 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행한 주식의 총수	99,118,486주	86,601,410주
보통주	91,447,161주	86,601,410주
우선주(*)	7,671,325주	-주
자본금	49,559,243천원	43,300,705천원

(*)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.

23.2 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구분	발행주식수		자본금		주식발행 초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
전기초	84,429,430	-	42,214,715	-	25,774,617
신주인수권행사	2,171,980	-	1,085,990	-	1,729,957
전기말	86,601,410	-	43,300,705	-	27,504,574
당기초	86,601,410	-	43,300,705	-	27,504,574
신주인수권행사	4,845,751	-	2,422,876	-	5,707,985
유상증자(*)	-	7,671,325	-	-	-
유상증자(**)	-	7,671,325	-	3,835,663	10,991,971
당기말	91,447,161	15,342,650	45,723,581	3,835,663	44,204,530

(*) 전환상환우선주 중 전환가격을 재조정(re-fixing)할 수 있도록 되어 있는 전환상환우선주에 대하여 금융부채로 분류하였습니다(주석20참조).

(**) 전환가격을 재조정 할 수 있도록 되어 있지 아니함에 따라 지분증권으로 분류하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

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

전환상환1우선주의 경우 당기 중 유상증자로 인한 전환가격 조정사유가 발생하였으며, 당초 2,050원에서 2,042원으로 조정되었습니다.

본 건 유상증자와 관련하여 당사의 대주주인 (주)동강홀딩스와 상환전환우선주의 투자자 사이에 상환전환우선주에 대한 (주)동강홀딩스의 매수선택권 행사에 관한 계약 및 상환전환우선주 투자자의 매도청구권 행사에 관한 계약을 체결하였습니다.

24. 기타자본

24.1 당기말 및 전기말 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
신주인수권대가	-	609,028
자기주식	(52)	(52)
매도가능금융자산평가이익	-	3,271,820
매도가능금융자산평가손실	(3,032,295)	(2,701,730)
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
부의지분법자본변동	(1,577,529)	(1,326,952)
연결자본조정	(165,029)	(645,295)
기타자본잉여금	813,030	813,029
합 계	5,674,503	9,656,226

24.2 당사가 발행한 신주인수권은 모두 행사되어 당기말 현재 신주인수권은 없습니다.

24.3 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

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

24.4 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	570,091	(2,075,961)
매도가능금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	(423,802)	3,392,374
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	93,237	(746,322)
매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액	(4,194,642)	-
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	922,821	-
기말금액	(3,032,295)	570,091

25. 이익잉여금

25.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	1,173,479	740,472
이익준비금(*)	1,173,479	740,472
미처분이익잉여금	31,095,535	24,975,029
합 계	32,269,014	25,715,501

(*) 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.

25.2 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	25,715,502	19,110,616
당기순이익	12,472,198	10,558,464
현금배당	(4,330,067)	(2,532,881)
확정급여제도의 재측정요소	(1,588,619)	(1,420,698)
기말금액	32,269,014	25,715,501

26. 매출액과 매출원가

26.1 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출액	253,359,372	78,815,645
제품매출액	768,321,661	643,673,593
공사수입	1,940,444	3,908,834
용역수입	2,180,832	6,304,305
기타매출	5,323,009	4,749,697
합 계	1,031,125,318	737,452,074

26.2 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	172,629,790	83,039,409
제품매출원가	689,716,074	581,548,816
공사원가	1,707,691	3,818,717
용역원가	2,457,784	2,444,994
기타원가	3,555	
합 계	866,514,894	670,851,936

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	28,816,921	12,645,398
퇴직급여	3,827,517	1,716,810
복리후생비	5,288,215	2,342,299
전력비	1,432,396	275,524
여비교통비	1,031,546	487,572
통신비	532,606	180,632
수도광열비	1,721,948	2,137,299
경상연구개발비	4,930,942	1,337,792
세금과공과금	2,196,757	1,764,749
지급임차료	9,197,702	2,026,681
감가상각비	2,776,418	1,349,175
수선비	270,973	501,859
보험료	526,147	105,243
접대비	627,059	296,219
광고선전비	20,103,746	3,461,700
협회비	21,327	21,925
운반비	9,025,935	3,487,081
지급수수료	33,669,592	14,005,145
대손상각비	810,588	531,036
기타	11,795,942	3,708,865
합 계	138,604,277	52,383,004

28. 기타수익 및 기타비용

28.1 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대료수익	158,034	231,138
수수료수익	135,104	105,432
대손충당금환입	138,843	362,650
유형자산처분이익	566,114	5,705
무형자산손상차손환입	50,500	-
하자보수충당금환입	-	177
매도가능증권처분이익	4,194,641	-
잡이익	1,346,241	1,178,109
합 계	6,589,477	1,883,211

28.2 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권매각손실	316,463	-
기타의대손상각비	1,460,805	500,000
기부금	155,111	77,036
무형자산처분손실	19,504	-
무형자산손상차손	2,950,182	260,731
유형자산처분손실	311,698	38,427
매도가능증권처분손실	-	6,112
잡손실	2,771,438	992,917
합 계	7,985,201	1,875,223

29. 종속·관계기업투자손익

당기 및 전기 중 발생한 종속·관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
관계기업주식처분이익	-	47,085
종속기업주식처분이익	185,068	-
지분법이익	5,348,229	2,865,746
합 계	5,533,297	2,912,831

30. 금융수익 및 금융비용

30.1 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	918,485	1,272,377
배당금수익	341,202	-
외환차익	1,742,211	1,487,312
외화환산이익	369,084	183,452
파생상품평가이익	384,975	-
파생상품거래이익	987,831	-
합 계	4,743,788	2,943,141

30.2 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	9,474,882	5,742,996
외화환산손실	222,971	2,334,515
외환차손	4,231,002	1,856,411
파생상품거래손실	319,852	-
합 계	14,248,707	9,933,922

31. 주당손익

31.1 당기 및 전기의 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
지배회사지분 당기순이익	12,472,197,952	10,558,463,993
차감: 상환우선주배당금	(599,999,687)	-
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	11,872,198,266	10,558,463,993
가중평균유통보통주식수(*)	90,289,287	85,270,660
기본주당순이익	131.49	123.82

(*) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(당기)

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적수
2015-01-01	전기이월	86,601,410	(77)	86,601,333	365	31,609,486,545
2015-03-06	신주인수권행사	25,706		25,706	301	7,737,506
2015-03-10	신주인수권행사	128,534		128,534	297	38,174,598
2015-03-19	신주인수권행사	321,336		321,336	288	92,544,768
2015-03-24	신주인수권행사	257,069		257,069	283	72,750,527
2015-03-26	신주인수권행사	128,534		128,534	281	36,118,054
2015-03-31	신주인수권행사	2,634,961		2,634,961	276	727,249,236
2015-03-31	신주인수권행사	385,604		385,604	276	106,426,704
2015-03-31	신주인수권행사	128,534		128,534	276	35,475,384
2015-03-31	신주인수권행사	514,138		514,138	276	141,902,088
2015-04-03	신주인수권행사	32,133		32,133	273	8,772,309
2015-04-03	신주인수권행사	160,668		160,668	273	43,862,364
2015-04-03	신주인수권행사	128,534		128,534	273	35,089,782
계		91,447,161	(77)	91,447,084		32,955,589,865
일수						365
가중평균유통주식수						90,289,287

(전기)

일 자	구분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적수
2014-01-01	전기이월	84,429,430	(77)	84,429,353	365	30,816,713,845
2014-02-12	신주인수권행사	822,368	-	822,368	323	265,624,864
2014-10-23	신주인수권행사	128,534	-	128,534	70	8,997,380
2014-11-17	신주인수권행사	192,802	-	192,802	45	8,676,090
2014-11-26	신주인수권행사	514,138	-	514,138	36	18,508,968
2014-12-18	신주인수권행사	192,802	-	192,802	14	2,699,228
2014-12-24	신주인수권행사	192,802	-	192,802	8	1,542,416
2014-12-24	신주인수권행사	128,534	-	128,534	8	1,028,272
계		86,601,410	(77)	86,601,333		31,123,791,063
일수						365
가중평균유통주식수						85,270,660

31.2 회석주당순이익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기의 회석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
회석보통주당기순이익(*1)	12,039,917,609	10,558,463,993
가중평균회석유통보통주식수(*2)	93,548,581	85,270,660
회석주당순익	128.70	123.82

(*1) 당기 및 전기의 회석보통주당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 총기본주당이익 계산에 사용된 순이익	11,872,198,266	10,558,463,993
세후전환상환우선주의 이자비용	467,999,761	-
세후전환권의 평가손실(이익)	(300,280,417)	-
회석보통주당기순이익	12,039,917,609	10,558,463,993

(*2) 당기 및 전기의 가중평균회석유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	90,289,287	85,270,660
전환상환우선주 효과	3,259,294	-
가중평균회석유통보통주식수	93,548,581	85,270,660

32. 특수관계자와의 거래

32.1 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)대유플러스, (주)대유서비스, 영성동강자동차(유)
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유신소재, 대유몽베르조합, (주)동강레저, (주)대유글로벌 등

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

32.2 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참조)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)동강홀딩스	849,038	73,128	27,145	-	6,281,768
(주)대유플러스	3,033,146	712,101	42,369,969	469,874	45,804
(주)스마트저축은행	1,627	6,566	-	-	-
(주)대유신소재	1,117,186	202,525	-	-	431,249
(주)대유글로벌	186,268,642	71,201	58,521,962	-	1,438,724
(주)대유서비스	44,780	455,204	-	-	-
기타	64,123	50,699	-	-	3,540,785
합 계	191,378,542	1,571,424	100,919,076	469,874	11,738,330

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자	매출	기타수입	원재료등 매입	유/무형자산 취득	기타비용
(주)동강홀딩스	878,150	174,255	369,918	-	6,099,543
(주)대유플러스	143,363	2,954,637	29,851,756	192,900	117,609
(주)스마트저축은행	112,015	839	-	-	-
(주)대유신소재	166,625,240	134,270	54,739,934	-	1,432,493
(주)대유글로벌	52,265,000	4,990	18,237,499	-	349,514
기타	62,549	1,737,217	8,590,541	1,002,006	9,860,082
합 계	220,086,317	5,006,208	111,789,648	1,194,906	17,859,241

32.3 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참조)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자	채권					채무			
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타 유동자산	무형자산	매입채무	미지급금/ 기타 지급채무	장기미지급 금/기타 지급채무	기타 비유동부채
주동강홀딩스	-	7,844	112,759	278,576	-	2,320	692,594	-	98,610
주스마트저축은행	10,000,020	565	-	-	-	-	-	565,200	-
주대유신소재	-	136,817	245,765	-	-	-	67,053	-	151,070
주대유플러스	-	848	102,954	-	-	12,578,609	3,967	296,730	-
주대유클로벌	-	728,805	3,894	-	-	16,720	-	847,800	-
주대유서비스	-	1,383,026	309,912	-	-	4,037	-	-	-
영성동강자동차(유)	-	264,456	58,378	-	-	1,238,270	-	-	-
기타	-	-	8,545	-	-	-	24,688	284,013	4,737
합 계	10,000,020	2,522,361	842,207	278,576	-	13,839,956	788,302	1,993,743	254,417

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자	채권					채무			
	현금및 현금성자산	매출채권	기타 수취채권	기타 유동자산	무형자산	매입채무	미지급금/ 기타 지급채무	장기미지급 금/기타 지급채무	기타 비유동부채
주동강홀딩스	-	89	275,503	-	1,338,105	2,499	632,389	-	-
주스마트저축은행	7,000,492	-	-	-	-	-	-	565,200	-
주대유신소재	-	519,200	14,902	-	-	-	60,501	847,800	100,000
주대유플러스	-	6,802	12,138	511,803	-	6,803,183	7,307	296,730	-
주대유클로벌	-	56,316,461	256,261	-	-	-	4	-	1,000,000
기타	-	-	1,050,000	-	-	-	1,074,678	199,469	-
합 계	7,000,492	56,842,552	1,608,804	511,803	1,338,105	6,805,682	1,774,879	1,909,199	1,100,000

32.4 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	529,000	600,000	(917,400)	211,600
	(주)동강레저	1,050,000	-	(1,050,000)	-
	임직원(*)	1,545,088	3,372	(149,285)	1,399,175
합 계		3,124,088	603,372	(2,116,685)	1,610,775

(*)임직원 대여금에 대하여 897,348천원 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	-	529,000	-	529,000
	(주)동강레저	-	1,050,000	-	1,050,000
	임직원	1,894,566	1,652	(351,130)	1,545,088
합 계		1,894,566	1,580,652	(351,130)	3,124,088

32.5 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 차입거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	기초	증가	감소	기말
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	-	580,000	-	580,000
	(주)대유플러스	-	1,000,000	(1,000,000)	-
합 계		-	1,580,000	(1,000,000)	580,000

(전기)

전기 중 발생한 차입거래내역은 존재하지 않습니다.

32.6 주요경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,179,097	3,018,978
퇴직급여	910,550	832,797
합 계	4,089,647	3,851,775

32.7 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은 기업	지급보증내역	지급보증처	보증한도
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	차입금 지급보증	우리은행	2,000,000
	(주)대유플러스	차입금 지급보증	광주은행	1,404,000

32.8 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공한 기업	지급보증내역	금융기관	보증한도
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	차입금 지급보증등	신한은행	4,800,000
		차입금 지급보증등	KEB하나은행	4,300,000

32.9 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은 기업	담보제공자산	장부가액	담보설정액	금융기관
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	투자부동산	34,134,580	6,000,000	우리은행
		정기예금(*)	2,000,000	2,000,000	

(*) (주)동강홀딩스의 원화지급보증을 위한 담보로 제공한 부분입니다(주석32.7 참조).

32.10 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공한 기업	담보제공자산	담보설정액	금융기관
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스	주식	9,750,000	신한은행
		골프장	3,000,000	농협은행
	박영우	답	3,000,000	농협은행

32.11 당기말 현재 연결회사는 기타 특수관계자인 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

33. 담보제공자산 또는 보증 내용(특수관계자와 관련된 담보제공자산 및 보증 제외)

33.1 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결회사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	금융기관명
매도가능증권	307,830	307,830	건설공제조합
유형자산	244,569,513	221,335,000	신한은행, KEB하나은행, 우리은행등
투자부동산	34,134,580	24,528,000	우리은행
금융리스자산	144,375	144,375	리스제공자

33.2 당기말 현재 특수관계자가 아닌 자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천원)

거래처	지급보증내역	보증금액
서울보증보험	이행보증등	5,715,330
건설공제조합	계약인허가 등	1,134,000
산업은행	신용장	USD 255,356
우리은행	수입-연지급수입등	USD 417,898
신한은행	기타약정(수입OPEN)	USD 256,826
한국수출입은행	수입신용장	USD 1,286,009

33.3 하자보증관련

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

34. 우발채무와 약정사항

34.1 당기말 현재 만기가 미도래한 배서하거나 할인한 채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	131,408,213	130,123,561	1,284,651

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

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

34.3 당기말 현재 연결회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	용도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금대출	3,000,000	4,160
	전자방식외담대	15,000,000	8,416,078
	전자방식외담대	4,000,000	2,925,004
	마이너스통장	5,000,000	40,658
	한도대출	48,000,000	48,000,000
	외화지급보증	USD 2,500	USD 2,497
	AT SIGHT L/C	USD 1,000	USD 1,000
	구매자금	2,225,000	-
	상업어음할인	54,340	-
	마이너스	2,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	5,000,000	4,232,934
광주은행	시설자금	1,410,000	10,000
우리은행	한도대출	6,500,000	6,500,000
	시설자금	8,000,000	3,000,000
	연지급수입	USD 8,000	USD -
KEB하나은행	외상채권담보대출	4,000,000	1,422,583
	외상채권담보대출	500,000	353,179
	일반자금대출	1,500,000	250,000
	시설자금	1,050,000	315,000
	시설자금	450,000	135,000
농협은행	구매자금대출	2,000,000	35,663
	구매자금	5,000,000	-
	수입기한부	USD 10,000	USD 10,000
국민은행	한도대출	7,000,000	7,000,000
산업은행	한도대출	10,000,000	10,000,000
	운영자금	3,000,000	-
	유산스	USD 27,000	USD 24,260
하나은행	팩토링	25,000,000	6,063,908
	AT SIGHT L/C	USD 2,000	USD 2,000
	전자외상매출채권담보대출	10,000	10,000
기업은행	상업어음할인	1,000,000	560,515
수출입은행	Usance 외	USD 8,000,000	USD 839,718
합 계		160,699,340	99,274,682
		USD 8,050,500	USD 879,475

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

34.5 공동사업약정

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

과 목	공동사업	연결회사인식	비율
유동자산	1,191,966	561,416	47.10%
비유동자산	199,421,528	93,927,540	
유동부채	43,024,025	20,264,316	
비유동부채	81,753,771	38,506,026	
자본총계	75,835,698	35,718,614	
매출액	13,613,456	6,411,938	
영업손익	1,957,174	921,829	
당기순손익	1,473,975	694,242	

34.6 연결회사는 코리아신탁과 부동산신탁계약을 체결하고 있으며, 연결회사의 차입금을 위해 39억원의 수익권증서를 발급하고 있습니다.

34.7 당기말 현재 연결회사는 입회보증금반환 등과 관련하여 3,575백만원의 소송이 진행중에 있으며, 소송결과를 예측할 수 없어 총당부채를 설정하지 않았습니다.

35. 영업부문공시

35.1 연결회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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

35.2 당기 및 전기의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합계
총매출액	343,187,681	2,129,161	192,606,851	434,503,644	6,411,938	84,862,417	1,063,701,692
내부거래매출	-	(229,309)	-	(746,299)	(9,184)	(31,591,584)	(32,576,376)
포괄손익계산서상 매출액	343,187,681	1,899,852	192,606,851	433,757,345	6,402,754	53,270,833	1,031,125,316
세전이익	16,039,470	687,829	(1,364,827)	9,411,658	714,837	(4,850,167)	20,638,800
총자산	238,681,312	26,971,723	71,536,541	279,862,145	99,451,483	47,717,574	764,220,778
총부채	237,495,798	14,829,666	64,389,851	194,397,258	60,397,710	39,337,831	610,848,114

(전기)

(단위: 천원)

구분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합계
총매출액	332,614,977	1,583,688	229,453,827	89,641,493	6,320,211	107,494,420	767,108,616
내부거래매출	-	(6,359)	-	(13,582)	(15,906)	(29,620,697)	(29,656,544)
포괄손익계산서상 매출액	332,614,977	1,577,329	229,453,827	89,627,911	6,304,305	77,873,723	737,452,072
세전이익	15,592,994	651,727	(13,511,078)	4,877,980	1,544,772	990,777	10,147,172
총자산	175,092,236	27,629,324	93,538,226	306,319,516	101,891,238	44,851,775	749,322,315
총부채	174,566,930	16,380,761	108,899,299	228,565,943	66,575,837	31,165,203	626,153,973

35.3 연결회사의 매출액은 국내 및 해외에서 발생하고 있으며, 자동차와 소재사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대다이모스(주)와 (주)대유글로벌로 매출액은 376,289,447천 원 입니다.

36. 현금흐름표

36.1 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	26,032,005	11,775,810
대손상각비	810,588	531,036
퇴직급여	5,369,426	843,233
이자비용	9,480,603	5,742,996
판매보충충당부채전입액	9,095,145	1,415,027
무형자산상각비	2,297,965	1,371,269
유형자산처분손실	311,698	38,427
무형자산처분손실	19,504	-
무형자산손상차손	2,950,182	260,731
매출채권매각손실	-	-
매도가능증권처분손실	-	6,112
기타의대손상각비	1,460,805	500,000
하자보수비	8,158	-
외화환산손실	222,971	2,334,515
전환산환우선주부채 상각액	(5,721)	-
지급수수료	247,346	-
복리후생비	935,685	-
잡손실	3,532	-
법인세비용(이익)	5,782,314	(5,157,182)
이자수익	(918,485)	(1,272,377)
지분법이익	(5,348,229)	(2,865,746)
관계기업투자주식처분이익	-	(47,085)
종속기업주식처분이익	(185,068)	-
외화환산이익	(369,084)	(183,452)
유형자산처분이익	(566,114)	(5,705)
매도가능증권처분이익	(4,194,641)	-
배당금수익	(341,202)	-
파생상품평가이익	(384,975)	-
무형자산손상차손환입	(50,500)	-
대손충당금환입	(138,843)	(362,650)
하자보수충당금환입	-	(177)
합 계	52,525,065	14,924,782

36.2 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소	8,357,252	50,221,213
기타수취채권의 감소(증가)	(4,460,426)	18,978
기타유동자산의 증가	(2,049,797)	(1,244,874)
재고자산의 감소(증가)	18,336,482	(195,430)
장기수취채권의 감소(증가)	(758,332)	(15,355)
매입채무의 감소	(16,522,850)	(12,468,352)
미지급금및기타지급채무의 감소	(3,497,017)	(17,179,194)
기타유동부채의 증가	152,001	5,707,211
총당부채의 감소	(8,639,934)	(701,021)
퇴직금의 지급	(1,518,173)	(1,915,362)
장기미지급금및기타지급채무의 증가(감소)	(8,171,201)	802,914
기타비유동부채의 감소	(170,000)	-
퇴직보험예치금의 증가	(2,775,771)	(59,645)
합 계	(21,717,766)	22,971,083

36.3 당기 및 전기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	25,073,225	5,935,215
장기차입금 유동성 대체	10,909,727	23,843,537
관계기업투자의 매도가능증권 대체	-	5,032,991
매도가능증권의 관계기업투자 대체	9,629,400	-
장기예치금의 유동성대체	-	540,000
장기대여금의 유동성대체	-	258,224
금융리스부채와 유형자산	-	117,059
선급금의 본계정대체	-	1,200,000
선급금과 외상매입금 상계	2,736,918	-
재공품의 건설중인자산 대체	-	192,861
선수수익의 입회보증금대체	1,403,278	3,225,739

37. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	691,092,878	600,888,406
재고자산의 변동	45,027,498	(13,948,997)
수도광열비용	73,587,023	12,477,335
종업원급여비용	13,110,824	42,665,179
유무형자산상각비	13,799,233	12,896,049
세금과공과	3,649,088	2,583,976
외주용역비용	80,687,363	42,184,634
기타비용	84,165,264	23,488,357
합 계	1,005,119,171	723,234,939

38. 금융상품의 범주별 분류

38.1 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	24,524,244	24,524,244
단기예치금	-	6,228,488	6,228,488
매출채권	-	174,390,780	174,390,780
기타수취채권	-	11,557,667	11,557,667
장기예치금	-	559,857	559,857
장기수취채권	-	5,621,138	5,621,138
매도가능증권	12,923,984	-	12,923,984
합 계	12,923,984	222,882,174	235,806,158

(전기말)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	38,181,778	38,181,778
단기예치금	-	10,602,481	10,602,481
매출채권	-	170,403,796	170,403,796
기타수취채권	-	10,028,129	10,028,129
장기예치금	-	606,884	606,884
장기수취채권	-	5,630,186	5,630,186
매도가능증권	25,215,146	-	25,215,146
합 계	25,215,146	235,453,254	260,668,400

38.2 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	184,598,141	-	184,598,141
단기차입금	-	139,928,067	-	139,928,067
미지급금및기타지급채무	-	53,306,637	-	53,306,637
기타유동부채	-	-	19,308,910	19,308,910
유동성장기부채	-	17,537,627	-	17,537,627
장기차입금	-	54,605,937	-	54,605,937
장기미지급금및기타지급채무	-	61,751,450	-	61,751,450
파생상품부채	3,159,688	-	-	3,159,688
전환상환우선주부채	-	11,277,251	-	11,277,251
금융리스부채	-	30,877	-	30,877
기타비유동부채	-	-	2,767,406	2,767,406
합 계	3,159,688	523,035,987	22,076,316	548,271,991

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	190,152,176	-	190,152,176
단기차입금	-	151,839,215	-	151,839,215
미지급금및기타지급채무	-	63,758,925	-	63,758,925
기타유동부채	-	-	18,548,191	18,548,191
유동성장기부채	-	23,493,537	-	23,493,537
장기차입금	-	60,808,563	-	60,808,563
장기미지급금및기타지급채무	-	59,977,074	-	59,977,074
금융리스부채	-	147,936	-	147,936
기타비유동부채	-	-	4,414,999	4,414,999
합 계	-	550,177,426	22,963,190	573,140,616

38.3 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	매도가능	대여금및 수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	-	(810,588)	-	(810,588)
대손충당금환입	-	-	138,843	-	138,843
기타의대손상각비	-	-	(1,460,805)	-	(1,460,805)
매도가능증권처분이익	-	4,194,641	-	-	4,194,641
이자수익	-	-	918,485	-	918,485
배당금수익	-	341,202	-	-	341,202
외환차익	-	-	297,130	1,445,081	1,742,211
외화환산이익	-	-	62,946	306,138	369,084
파생상품평가이익	384,975	-	-	-	384,975
파생상품거래이익	987,830	-	-	-	987,830
이자비용	-	-	-	(9,474,882)	(9,474,882)
외환차손	-	-	(721,588)	(3,509,413)	(4,231,001)
외화환산손실	-	-	(38,027)	(184,944)	(222,971)
파생상품거래손실	(319,852)	-	-	-	(319,852)
합 계	1,052,953	4,535,843	(1,613,604)	(11,418,020)	(7,442,828)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	당기손익항목	매도가능	대여금및 수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	-	(531,036)	-	(531,036)
대손충당금환입	-	-	362,650	-	362,650
기타의대손상각비	-	-	(500,000)	-	(500,000)
매도가능증권처분손실	-	(6,112)	-	-	(6,112)
이자수익	-	-	1,272,377	-	1,272,377
외환차익	-	-	-	1,487,312	1,487,312
외화환산이익	-	-	-	183,452	183,452
이자비용	-	-	-	(5,742,996)	(5,742,996)
외환차손	-	-	-	(1,856,411)	(1,856,411)
외화환산손실	-	-	-	(2,334,515)	(2,334,515)
합 계	-	(6,112)	603,991	(8,263,158)	(7,665,279)

38.4 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	9,302,669	-	3,621,315	12,923,984
파생상품자산	-	3,159,688	-	3,159,688

(전기말)

(단위: 천원)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능증권	9,726,470	-	15,488,676	25,215,146

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

39. 금융위험관리

39.1 재무위험요소

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

1) 외환위험관리

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

(단위: 천USD,천CNY,천,EUR,천JPY,천원)

계정과목	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	USD	6,432	7,538,304	-	-
	CNY	3,255	587,656	-	-
	EUR	1	1,601	-	-
	JPY	36	346	-	-
합 계		9,724	8,127,907	-	-
부채	USD	33,723	39,523,356	3,785	4,160,346
	EUR	5	6,403	48,286	53,075,601
합 계		33,728	39,529,759	52,071	57,235,947

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결회사의 세전손익은 3,140백만원(전기말 5,724백만원)이 변동합니다.

연결은 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. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 세전에 미치는 영향은 주석13에서 설명하고 있습니다.

3) 가격위험

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

39.2 신용위험관리

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

39.3 유동성위험관리

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 34참조).

한편, 당기말 및 전기말 현재 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	299,828,863	299,828,863	238,077,413	61,751,450
이자부금융부채	223,379,759	236,012,645	161,090,892	74,921,753
합 계	523,035,987	535,668,873	398,995,670	136,673,203

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	317,297,111	317,297,111	254,028,161	63,268,951
이자부금융부채	236,141,315	250,180,721	175,332,752	60,808,563
합 계	553,438,426	567,477,832	429,360,913	124,077,514

39.4 자본위험관리

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

한편, 당기말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	212,071,630	236,141,315
차감: 현금및현금성자산	(31,312,590)	(49,391,143)
순차입금	180,759,040	186,750,172
자본총계	154,394,894	119,907,343
총자본차입금비율	117.08%	155.75%

40. 기업분할합병

연결회사는 기업경쟁력 강화 및 경영합리화를 위하여 연결회사의 H/Rest, A/Rest 사업부문을 분할한 후 관계회사인 (주)대유플러스에 출자하는 형식인 물적분할합병을 2015년 4월 27일 이사회에서 결의하였고, 2015년 7월 1일을 기준으로 분할합병하였습니다.

40.1 분할합병 일정 및 분할합병 회사의 개요

가. 분할합병기일 : 2015년 7월 1일

나. 분할합병 승인을 위한 주주총회일 : 2015년 5월 29일

다. 분할합병회사의 영업개황 : 방송통신장비, 자동차부품 제조 및 판매업

라. 분할합병회사의 상호 및 대표이사 : (주)대유플러스 및 대표이사 남우준

마. 분할합병회사의 본점: 경기도 성남시 중원구 상대원동 500-2

40.2 분할합병 방법 및 내용

연결회사는 H/Rest, A/Rest 사업부문을 분할시 분할합병회사의 주식을 연결회사가 소유하는 물적분할을 실시함으로써, 분할합병회사는 연결회사의 우레탄사업부의 권리의무를 포괄적으로 승계하고, 연결회사는 분할되지 않은 나머지 사업부문만으로 존속하는 것으로하였습니다. 분할합병회사로 이전된 연결회사의 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
유동자산	2,303,233
비유동자산	415,583
자산 합계	2,718,817
유동부채	1,998,131
비유동부채	-
부채 합계	1,998,131
순자산 합계	720,686

40.3. 분할합병회사로 이전된 분할사업부문의 주요 재무정보

분할합병회사로 이전된 H/Rest, A/Rest 사업부에 대한 직전 회계연도 및 분할일까지의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	2015. 1. 1 ~ 2015. 6.30	2014. 1. 1 ~ 2014. 12. 31
자산	5,205,749	4,682,553
부채	2,133,088	1,695,637
매출	12,278,349	29,263,655
영업이익	56,652	506,733

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	6	1	-	9
투입시 간	분·반기검토	4	48	296	-	348
	감사	24	94	976	112	1,206
	합계	28	142	1,272	112	1,554

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.07.01~2 / 2015.10.19			3	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해, 유의적 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2015.07.20~07.24	5 일	5 명	- 명	반기검토	
	2015.10.19~10.23	5 일	5 명	- 명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성 평가)	
2015.02.12~02.17	5 일	6 명	- 명	기말감사(각 계정별 입증감사절차) 및 연결재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31			1	일
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장)				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.31			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 횟수	3	회			

커뮤니케이션	수행시기	2015.07.24 / 2015.10.23 / 2016.02.17
--------	------	--------------------------------------