

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용	111

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 17일

감사의견

우리는 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업(이하, '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

핵심감사사항

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

(1) 수익의 총액, 순익 인식

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

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

(2) 재고자산평가충당금의 적정성

연결실체의 재고자산은 보고기간말 현재 113,581백만원이고, 이 중 재고자산평가충당금으로 인식한 금액은 4,180백만원입니다. 연결실체는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 재고자산 금액의 중

요성 및 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산평가총당금의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 재고자산 평가총당금의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산평가총당금 설정에 대한 회계정책을 확인하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가 수행
- 재고자산평가총당금 계산의 근거가 되는 경영진의 판단 (재고자산의 순실현가능가치, 장기체화재고의 판단 기준)과 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토
- 재고자산평가총당금 계산 내역을 입수하여 재계산 검증을 수행하여 계산의 적정성을 검토

기타사항

연결실체의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문

에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 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 사업활동과 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 커뮤니케이션 한다는 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 김기영입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440

서현회계법인 대표이사 이재덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결무제표에 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 65 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 64 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대표이사 권의경

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

연 결 재 무 상 태 표

제 65 기 2019년 12월 31일 현재

제 64 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65(당) 기말		제 64(전) 기말	
자 산					
유동자산			506,327,026,858		354,992,002,213
현금및현금성자산	4,5,6,7	27,420,462,894		42,019,498,042	
매출채권	4,5,6,8,43	234,972,812,369		115,056,558,534	
기타금융자산	5,6,8	86,154,271,376		52,269,788,589	
재고자산	9	113,581,495,379		110,823,979,803	
기타유동자산	10	43,959,424,307		34,571,223,605	
당기법인세자산		13,905,582		237,291,426	
파생상품자산	4,5,6,30	224,654,951		13,662,214	
비유동자산			583,831,124,334		507,384,901,078
기타금융자산	4,5,6,8	23,144,517,234		9,308,123,577	
파생상품자산	4,5,6,30	-		908,674,830	
기타포괄손익공정가치금융자산	4,5,6,12	36,701,647,143		30,572,359,903	
당기손익공정가치금융자산	4,5,6,12	5,330,376,298		6,130,007,847	
관계기업투자	13	20,219,183,611		25,168,604,207	
유형자산	14,15	358,736,322,384		325,412,123,463	
투자부동산	16	34,236,119,912		34,436,285,498	
무형자산	17	89,245,742,099		63,017,905,299	
기타비유동자산	18	127,658,548		11,211,495	
이연법인세자산	31	16,089,557,105		12,419,604,959	
매각예정비유동자산	11		27,156,094,736		27,203,670,736
자산총계			1,117,314,245,928		889,580,574,027
부 채					
유동부채			716,443,419,377		551,245,659,188
매입채무	20	286,091,701,467		235,378,200,069	
단기차입금	4,5,6,21,43	179,139,982,196		152,795,641,285	
기타금융부채	4,5,6,20,15	105,068,907,652		47,714,513,093	
기타유동부채	23	52,384,862,476		36,484,890,717	
계약부채	19	150,894,945		720,346,176	
총당부채	24	7,005,767,385		5,966,857,706	
유동성장기부채	4,5,6,21,43	22,662,918,076		30,755,465,816	
유동성금융리스부채	2,4,5,6,25	1,848,408,134		83,305,632	
전환상환우선주부채	4,5,6,28	3,693,099,768		5,049,356,232	
당기손익공정가치지정금융부채	4,5,6,22	27,070,085,424		28,218,800,000	
파생상품부채	4,5,6,30	12,360,474,728		6,767,845,792	
회사채	4,5,6,21	15,420,200,000		442,241,512	
당기법인세부채	31	3,546,117,126		868,195,158	
비유동부채			164,821,559,486		167,998,138,736
장기차입금	4,5,6,21,43	54,165,860,701		58,400,207,792	
회사채	4,5,6,21,43	19,662,813,876		20,062,900,000	

순확정급여부채	26	26,091,648,673		24,887,903,812	
총당부채	24	5,495,368,451		4,540,098,824	
장기기타지급채무	4,5,6,15	39,546,619,278		33,455,984,260	
파생상품부채	4,5,6,30	69,654,681		7,696,470,184	
기타비유동부채	29	3,221,516,477		3,458,798,521	
금융리스부채	4,5,6,20	796,446,669		21,550,532	
이연법인세부채	31	15,771,630,680		15,474,224,811	
부채총계			881,264,978,863		719,243,797,924
자 본					
지배기업의 소유지분			110,648,252,780		96,937,752,094
자본금	1,32	53,488,253,500		52,808,509,500	
주식발행초과금	1,32	50,581,932,336		49,285,915,323	
기타자본	33	10,107,823,729		10,215,408,281	
결손금	34	(3,529,756,785)		(15,372,081,010)	
비지배지분			125,401,014,285		73,399,024,009
자본총계			236,049,267,065		170,336,776,103
부채와 자본총계			1,117,314,245,928		889,580,574,027

첨부 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65(당) 기		제 64(전) 기	
I. 매출액	35.45		1,284,997,078,242		1,110,212,701,648
II. 매출원가	35.47		1,082,793,461,056		942,816,962,661
III. 매출총이익			202,203,617,186		167,395,738,987
판매비와관리비	37.47	170,912,447,560		160,705,612,332	
IV. 영업이익			31,291,169,626		6,690,126,655
기타수익	38	6,594,537,205		6,177,688,439	
기타비용	38	8,081,509,227		31,224,325,500	
관계기업투자손익	39	2,840,010,468		11,039,663,623	
금융수익	40	12,174,201,365		5,882,634,783	
금융비용	40	25,735,830,658		39,025,807,370	
V. 법인세비용차감전이익			19,082,578,779		(40,460,019,370)
법인세비용	31		1,124,618,109		(2,615,409,198)
VI. 계속영업손익			17,957,960,670		(37,844,610,172)
지배기업소유주지분		10,182,862,425		(28,596,850,413)	
비지배지분		7,775,098,245		(9,247,759,759)	
VII. 중단영업손익			(70,721,540)		(2,430,323,488)
지배기업소유주지분		(59,688,980)		(1,898,082,644)	
비지배지분		(11,032,560)		(532,240,844)	
VIII. 당기순손익			17,887,239,130		(40,274,933,660)
IX. 기타포괄손익			429,681,755		(525,016,435)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류가능 항목		(231,248,621)		439,638,953	
해외사업환산차이		232,437,659		(500,191,650)	
지분법자본변동		(463,686,280)		939,830,603	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		660,930,376		(964,655,388)	
순확정급여채무의 재측정요소		1,695,273,378		3,011,858,744	
기타포괄손익공정가치금융자산의 평가손익		(1,034,343,002)		(3,976,514,132)	
X. 총포괄손익			18,316,920,885		(40,799,950,095)
지배기업소유주지분		9,921,247,893		(33,058,088,827)	
비지배지분		8,395,672,992		(7,741,861,268)	
XI. 주당손익	41				
1. 계속영업보통주기본주당손익			95.1		(294.0)
2. 계속영업보통주희석주당손익			71.9		-
3. 계속영업우선주기본주당손익			285.3		-
4. 계속영업우선주희석주당손익			278.7		-

첨부 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	비지배지분	합 계
2018.01.01(전기초 수정전)	49,689,816,000	44,575,458,582	(211,453,669)	29,057,939,244	87,466,063,383	210,577,823,540
1109호 효과	-	-	5,788,484,648	(5,267,304,530)	441,453,659	962,633,777
1115호 효과	-	-	-	(7,376,576,534)	(10,076,428,229)	(17,453,004,763)
2018.01.01(전기초 수정후)	49,689,816,000	44,575,458,582	5,577,030,979	16,414,058,180	77,831,088,813	194,087,452,554
총포괄손익						
연결당기순이익	-	-	-	(30,494,933,057)	(9,780,000,603)	(40,274,933,660)
지분법자본변동	-	-	916,750,160	-	23,080,443	939,830,603
기타포괄손익공정가치금융자산평가	-	-	(4,513,108,893)	-	536,594,761	(3,976,514,132)
해외사업환산	-	-	(237,462,755)	-	(262,728,895)	(500,191,650)
순확정급여채무의 재측정요소	-	-	(155,472,221)	1,426,137,939	1,741,193,026	3,011,858,744
소유주와의 거래등						
주식보상비용	-	-	99,193,332	-	-	99,193,332
전환상환우선주의 전환	3,118,693,500	4,710,456,741	-	-	-	7,829,150,241
전환사채의 상환	-	-	(4,140,959,931)	-	-	(4,140,959,931)
현금배당	-	-	-	(2,717,210,315)	(935,194,881)	(3,652,405,196)
종속기업의 유상증자	-	-	(45,319,467)	-	454,079,467	408,760,000
종속기업의 매각	-	-	1,744,848,310	-	3,255,159,530	5,000,007,840
연결실체내 자본거래	-	-	10,574,145,182	-	535,752,348	11,109,897,530
연결실체내 자본거래외	-	-	395,870,129	-	-	395,870,129
기타조정	-	-	(106,544)	(133,757)	-	(240,301)
2018.12.31(전기말)	52,808,509,500	49,285,915,323	10,215,408,281	(15,372,081,010)	73,399,024,009	170,336,776,103
2019.01.01(당기초수정전)	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
2019.01.01(당기초수정후)	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(당기말)	53,488,253,500	50,581,932,336	10,107,823,729	(3,529,756,785)	125,401,014,285	236,049,267,065
-----------------	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

첨부 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 65(당) 기	제 64(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		40,971,331,671	27,493,108,102
1. 영업에서 창출된 현금흐름		43,522,077,737	30,959,027,189
가. 당기순이익(손실)		17,887,239,130	(40,274,933,660)
나. 조 정	46	63,660,765,595	81,755,996,066
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	46	(38,025,926,988)	(10,522,035,217)
2. 법인세의 환급(납부)		(2,550,746,066)	(3,465,919,087)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(33,567,623,957)	(16,978,378,792)
이자의 수취		2,603,154,568	1,762,438,579
배당금의 수령		2,616,809,160	4,112,319,120
단기예치금의 회수		51,729,196,497	4,273,184
단기대여금의 회수		7,320,337,873	39,909,007,933
장기예치금의 회수		1,140,588,140	203,735,324
장기대여금의 회수		-	3,681,045,000
유형자산의 처분		3,443,204,732	17,131,489,325
무형자산의 처분		130,040,821	1,821,545,455
투자부동산의 처분		-	9,930,000,000
매각예정비유동자산의 처분		40,000,000	-
보증금의 회수		27,285,810	220,759,100
당기손익공정가치금융자산의 처분		1,477,754,968	442,034,048
선수금의 수령		3,900,075,294	10,000,000,000
종속기업투자주식의 처분(투자)		5,521,153,680	-
기타포괄손익공정가치금융자산의 처분		631,544,000	-
단기예치금의 예치		(37,545,323,209)	(154,911,395)
단기대여금의 대여		(7,133,725,456)	(40,668,911,348)
장기예치금의 예치		(1,941,977,996)	(336,839,753)
장기대여금의 대여		-	(3,068,361,818)
관계기업투자주식의 취득		(999,234,333)	(68,000,000)
투자부동산의 취득		-	(2,160,000)
유형자산의 취득		(39,549,337,405)	(41,425,269,107)
무형자산의 취득		(960,674,487)	(1,073,772,439)
사용권자산의 취득		(47,241,516)	-
종속기업투자주식의 취득(투자)		(5,015,188,000)	-
당기손익공정가치금융자산의 취득		(443,234,726)	(10,800,000,000)
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(1,252,249,000)	(8,295,000,000)
상각후원가측정금융자산의 취득		(9,990,000,000)	-
동일지배하의 사업양수		4,168,879,250	450,000
보증금의 예치		(13,439,462,622)	(304,250,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(21,789,305,316)	12,686,591,661
단기차입금의 차입		132,058,009,612	513,247,432,169
장기차입금의 차입		54,975,200,212	41,592,445,192

신주인수권부사채의 발행		-		37,000,000,000	
회사채의 발행		19,871,880,000		-	
리스부채의 증가		42,167,348		-	
당기손익공정가치지정금융부채의 발행		-		25,000,000,000	
임대보증금의 수령		-		1,035,190,000	
예수보증금의 수령		-		18,840,000	
입회보증금의 수령		4,037,883,000		4,269,144,000	
종속기업투자주식의 처분(재무)		-		5,000,007,840	
종속기업유상증자		706,572,160		902,925,000	
이자의 지급		(17,691,273,105)		(16,574,933,887)	
단기차입금의 상환		(120,651,849,560)		(499,940,880,119)	
유동성장기부채의 상환		(31,612,254,568)		(30,134,778,930)	
장기차입금의 상환		(35,289,840,475)		(4,511,170,000)	
리스부채의 상환		(10,756,043,247)		(86,993,517)	
예수보증금의 반환		(5,000,000)		(1,471,110,000)	
입회보증금의 반환		(9,404,904,450)		(5,428,793,100)	
배당금의 지급		-		(3,652,411,036)	
회사채의 상환		(5,000,000,000)		(52,620,924,460)	
자기주식의 취득		-		(148,081,590)	
주식발행비의 지급		(26,801,508)		(12,796,766)	
장기지급채무의 상환		-		(333,106,783)	
종속기업의 지배기업지분취득		(1,079,271,625)		-	
종속기업유상감자		(244,092,330)		-	
회사채발행비의 지급		(287,120,000)		-	
연결실체의 변동		(1,432,566,780)		(463,412,352)	
IV.현금의 증가(감소)			(14,385,597,602)		23,201,320,971
V.기초의 현금			42,019,498,042		18,613,951,652
VI.외화현금성자산의 환율변동효과			(213,437,546)		204,225,419
VIII.기말의 현금			27,420,462,894		42,019,498,042

첨부 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제65기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제64기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

1. 일반사항

주식회사 대유에이텍(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 주식회사 위니아딤채 등 12개의 종속기업(주석 1.2참조, 이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고 주식회사 대유에이피등을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

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

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

구 분	소유주식수(주)		지분율(%)	
	보통주	우선주(*2)	보통주	우선주
(주)대유홀딩스	34,380,939	-	32.16	-
(주)대유플러스	4,455,832	-	4.17	-
(주)대유에이피	1,995,057	-	1.87	-
(주)위니아SLS(*1)	1,010,606	-	0.95	-
자기주식	77	-	0.00	-
박영우	13,350,039	-	12.49	-
박은희	436,094	-	0.41	-
박은진	1,364,222	-	1.28	-
기타주주	49,923,121	60,520	46.69	100.00
합 계	106,915,987	60,520	100	100

(*1) 당기 중 (주)대유위니아서비스는 (주)대우전자서비스와 합병 후 상호를 (주)위니아SLS로 변경하

였습니다.

(*2) 의결권 없는 누적적, 참가적 상환전환우선주입니다.

1.2 종속기업 일반사항

당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산기준일	업종
		당기말	전기말		
(주)딤채홀딩스(*1)	한국	89.13	89.13	2019-12-31	가전제품 제조업
(주)대유합금	한국	100	100	2019-12-31	알루미늄 휠 제조업
(주)스마트홀딩스	한국	86.09	86.09	2019-12-31	금융업,골프장업
(주)대유에스이(*2)	한국	84.40	78.10	2019-12-31	자동차부품,태양광부품 제조
(주)대유금형(*3)	한국	69.35	69.35	2019-12-31	건설업,제조업
(주)푸른산수목원	한국	63.83	63.83	2019-12-31	조경업, 임업
북경대유(유)	중국	88.00	88.00	2019-12-31	스티어링 휠 제조업
영성대유(유)(*4)	중국	0.00	100.00	2019-12-31	스티어링 휠 제조업
위니아대우 중국법인 (DEMOJIN)(*5)	중국	51.00	0.00	2019-12-31	전기제품제조업

(*1) 당기 중 상호명을 (주)위니아대유에서 (주)딤채홀딩스로 변경하였으며, (주)딤채홀딩스는 (주)위니아딤채(구.(주)대유위니아), (주)위니아SLS(구.(주)대유위니아서비스), Dayou Winia Thailand 등을 종속기업으로 직접 보유하고 있습니다.

(*2) 당기 중 주식수는 변동없지만 불균등유상감자로 인해 지분율이 변동하였습니다.

(*3) 당기 중 상호명을 (주)대유중공업에서 (주)대유금형으로 변경하였습니다.

(*4) 당기 지분 전부를 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(*5) 당기 중 지분 51%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)담채홀딩스	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(유)	15,036,630	3,070,068	20,483,298	469,962	2,012,164	(316,419)	(151,095)
위니아대우 중국법인 (DEMOJIN)(*1)	103,154,591	73,499,707	-	-	-	-	-
합계	830,717,585	596,743,999	888,484,102	5,736,137	55,422,926	(27,030,572)	(24,115,895)

(*1) 2019년 12월 31일자에 종속기업으로 편입되었습니다.

(전기말)

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

1.4 비지배지분의 내역

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

(당기)

회사명	비지배지분율	기초	비지배지분손익	비지배지분 배당	기타(*1)(*2)	당기말
(주)딩채홀딩스(*1)	10.87%	65,236,328	8,002,981	-	29,854,521	103,093,830
(주)대유합금	0.00%	-	-	-	-	-
(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
북경대유(유)	12.00%	1,360,622	56,395	-	18,970	1,435,988
위니아대우 중국법인(DEMOJIN)(*2)	49.00%	-	-	-	14,530,893	14,530,893
합 계		73,399,023	7,764,065	-	44,237,924	125,401,015

(*1) 당기중 종속기업인 (주)대유위니아서비스는 (주)위니아에스엘에스로 상호를 변경한 후, (주)대우전자서비스와 합병함에 따라 비지배지분 28,819백만원이 증가하였습니다.

(*2) 당기중 종속기업으로 신규편입되어 비지배지분 14,530백만원이 증가하였습니다.

(전기)

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

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
위니아대우 중국법인(DEMOJIN)	신규 출자

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
영성대유(유)	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 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다

(1) 기준서 제1116호 '리스' 제정

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

1) 리스의 정의

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

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 회사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

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

2) 리스이용자

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

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

당기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	공장	건물 등	합계
유형자산	1,162,704	13,526,787	14,689,491

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 기타지급채무에 포함하여 표시하고, 주석에서 별도로 공시합니다.

① 유의적인 회계정책

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

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

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

② 경과 규정

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

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

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

3) 리스제공자

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

4) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

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

구분	2019년 1월 1일
사용권자산(*)	1,433,331
리스부채(*)	1,440,002

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

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

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 연결실체는 당기말 현재 사용권자산으로 14,689,491천원을 인식하였고, 리스부채로 14,459,148천원을 인식하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 연결실체는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 연결실체는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 10,822,307천원, 이자비용 478,702천원을 인식하였습니다.

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

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

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

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

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

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

정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

2.3 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

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

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 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. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인

식하며 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-의제의무가 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 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 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.(주석 21 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, 수익관련보조금은 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 사용이가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

(3) 비한정내용연수를 갖는 무형자산

회원권이나 전신편화가입권 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 제작성가 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

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결실체는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 15에서 제공합니다.

전기말 현재 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산으로 인식하였습니다. 상응하는리스료 지급의무는 금융원가를 차감한 순액으로 금융리스부채로 인식하였습니다. 각 리스료는 리스부채와 금융원가로 배분하였습니다. 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하였습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하였습니다.

소유에 따른 위험과 효익의 유의적인 부분이 리스이용자인 연결실체에 이전되지 않는 리스의 경우 운용리스로 분류합니다. 운용리스에 따른 지급액(리스제공자로부터 받은 인센티브를 차감한 순액)은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 당기손익으로 인식하였습니다.

[기준서 제1116호에 따른 리스이용자 회계정책]

당기말 현재 연결실체는 다양한 사무실, 창고, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 그러나 연결실체가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 기타 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결실체가 행사할 수 있습니다.

(2) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결실체는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.23 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2020년 3월 10일자로 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(주석 17 참조).

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 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 인해연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실총당금은 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(주석 26 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. 금융위험관리

4.1 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
자산	USD	18,285	21,170,904	12,390	13,827,337
	JPY	-	-	196	199,357
합계		18,285	21,170,904	12,586	14,026,694

부채	USD	48,321	55,945,956	43,235	48,250,130
합 계		48,321	55,945,956	43,235	48,250,130
순 외화자산(부채)		(30,035)	(34,775,052)	(30,649)	(34,223,436)

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결실체의 세전손익은 3,478백만원(전기말 3,422백만원)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 21에서 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.

4.2 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.

4.3 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	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

(전기말)

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

4.4 자본위험관리

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

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	324,459,815	295,724,613
차감: 현금및현금성자산	(27,420,463)	(42,019,498)
순차입금	297,039,352	253,705,115
자본총계	236,049,267	170,336,776
총자본차입금비율	125.84%	148.94%

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

4.5 금융자산과 금융부채의 상계

상계되었거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정 적용을받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말					순액
	자산 총액	상계된	재무상태표	상계되지 않은 금액		
		부채총액	표시 순액	금융상품	수취한 현금담보	
매출채권	13,592,419	13,592,419	-	-	-	-

실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			

	부채 총액	상계된	재무상태표표시 순액	상계되지 않은 금액		순액
		자산총액		금융상품	제공한 현금담보	
매입채무	22,855,725	13,592,419	9,263,306	-	-	-

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산	27,420,463	27,420,463	42,019,498	42,019,498
당기손익공정가치금융자산	5,330,376	5,330,376	6,130,008	6,130,008
기타포괄손익공정가치금융자산	36,701,647	36,701,647	30,572,360	30,572,360
파생상품자산	224,655	224,655	922,337	922,337
매출채권	234,972,812	234,972,812	115,056,559	115,056,559
기타금융자산	109,298,789	109,298,789	61,577,912	61,577,912
소계	413,948,742	413,948,742	256,278,674	256,278,674
금융부채				
매입채무	286,091,701	286,091,701	235,378,200	235,378,200
차입금	255,968,761	255,968,761	241,951,315	241,951,315
회사채	35,083,014	35,083,014	20,505,142	20,505,142
당기손익공정가치지정금융부채	27,070,085	27,070,085	28,218,800	28,218,800
전환상환우선주부채	3,693,100	3,693,100	5,049,356	5,049,356
파생상품부채	12,430,129	12,430,129	14,464,316	14,464,316
기타금융부채	147,411,277	147,411,277	121,939,389	121,939,389
소계	767,748,068	767,748,068	667,506,518	667,506,518

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

5.2 공정가치 서열체계

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

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

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

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
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

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치측정금융자산	14,453,501	-	22,248,866	36,702,367
공정가치측정금융부채	-	-	28,218,800	28,218,800
파생상품자산	-	922,337	-	922,337
파생상품부채	-	7,696,470	6,767,846	14,464,316

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

5.4 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	유의적인 수준3 투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익공정가치금융자산					
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)-RCPS	1,936,446	3	이항모형	주가변동성	30.45%
				할인률	16.37%
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)-BW	3,279,367	3	이항모형	주가변동성	30.45%
				할인률	16.37%~16.42%
기타포괄손익공정가치금융자산					
(주)동강홀딩스	11,402,209	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	8.60%
(주)대유홀딩스	8,315,993	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	8.25%
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)	2,281,000	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.00%
				가중평균자본비용	10.43%
(주)대유글로벌	3,295,000	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.00%
				가중평균자본비용	8.11%
(주)글로벌모터스(*1)	1,000,000	3	취득가액	-	-
				-	-
당기손익공정가치지정금융부채					
전환사채 16회차	27,070,085	3	현재가치할인모형	주가변동성, 금리	3.81%

			, 이항모형	변동성	
				할인률	10.00%
파생상품					
풋옵션부채	12,048,039	3	이항모형	주가변동성	16.10%
				할인률	10.92%
전환권대가	265,331	3	이항모형	주가변동성	16.76%
				할인률	7.71%~8.15%

(*1) 기말현재 사업미개시로 금융감독원 공정가치평가 지침에 따라 취득원가를 공정가치로 하였습니다.

6. 범주별 금융상품

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

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
장기예치금	3,070,955	-	-	3,070,955
기타금융자산(비유동)	20,073,562	-	-	20,073,562
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

(전기말)

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

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

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	합 계
매입채무	286,091,701	-	286,091,701
단기차입금	179,139,982	-	179,139,982
기타금융부채	105,068,908	-	105,068,908
기타유동부채	52,384,862	-	52,384,862
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	39,546,619	-	39,546,619

파생상품부채	-	12,430,129	12,430,129
전환상환우선주부채	3,693,100	-	3,693,100
금융리스부채	-	2,644,855	2,644,855
기타비유동부채	3,221,516	-	3,221,516
합 계	783,854,232	39,500,215	823,354,447

(전기말)

구 분	상각후원가	당기손익공정가치	합계
매입채무	235,378,200	-	235,378,200
단기차입금	152,795,641	-	152,795,641
기타지급채무	47,714,513	-	47,714,513
기타유동부채	36,484,891	-	36,484,891
계약부채	720,346	-	720,346
유동성장기부채	30,755,466	-	30,755,466
장기차입금	58,400,208	-	58,400,208
회사채	20,505,142	-	20,505,142
당기손익공정가치지정금융부채	-	28,218,800	28,218,800
장기기타지급채무	33,455,984	-	33,455,984
파생상품부채	-	14,464,316	14,464,316
전환상환우선주부채	5,049,356	-	5,049,356
금융리스부채	104,856	-	104,856
기타비유동부채	3,458,799	-	3,458,799
합 계	624,823,402	42,683,116	667,506,518

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

(당기)

구 분	금융수익	금융비용	합계
당기손익공정가치금융자산	2,022,802	(124,194)	1,898,608
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	-
상각후원가측정금융자산	6,681,304	-	6,681,304
당기손익공정가치지정금융부채	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)

(전기)

구 분	금융수익	금융비용	합계
당기손익공정가치금융자산	136,992	(5,333,596)	(5,196,604)
기타포괄손익공정가치금융자산	20,212	-	20,212
상각후원가측정금융자산	4,039,764	-	4,039,764
당기손익공정가치지정금융부채	-	(3,218,800)	(3,218,800)
상각후원가측정금융부채	-	(19,908,048)	(19,908,048)
파생금융상품	1,685,667	(10,565,364)	(8,879,697)
합 계	5,882,635	(39,025,807)	(33,143,173)

7. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

구분	당기말	전기말
시재현금	13,055	6,507
요구불예금	27,465,045	42,039,189
국고보조금	(57,637)	(26,199)
합 계	27,420,463	42,019,498

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

구분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	1,740,239	80,228	국고보조금 및 신탁관리계좌
단기예치금	정기적금	하나은행 외	3,593,023	2,082,102	차입금관련 등
장기예치금	별단예금	하나은행 외	812,405	270,285	차입금담보제공 등
합 계			6,145,667	2,432,615	

8. 매출채권과 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	236,679,508	116,190,489
손실충당금	(1,706,696)	(1,133,931)
매출채권(순액)	234,972,812	115,056,559

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
대여금	38,872,881	258,527	39,131,408	27,557,910	1,184,805	28,742,715
손실충당금	-	-	-	-	-	-
할인차금	(2,779)	(6,575)	(9,355)	(4,138)	(10,967)	(15,105)
미수금	38,687,731	-	38,687,731	22,487,768	-	22,487,768
손실충당금	(2,706,206)	-	(2,706,206)	(1,467,359)	-	(1,467,359)
보증금	9,147,730	10,006,790	19,154,520	1,540,697	7,000,704	8,541,401
할인차금	-	(446,194)	(446,194)	-	(66,689)	(66,689)
회사채	-	10,256,405	10,256,405	-	-	-
예치금	2,154,915	3,075,565	5,230,480	2,154,911	1,200,271	3,355,182
합 계	86,154,271	23,144,517	109,298,789	52,269,789	9,308,124	61,577,912

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

연령분석	당기말	전기말
3개월 이내	193,804,261	100,331,678
3개월초과 1년이내	34,830,232	11,088,704
1년초과	8,045,015	4,770,107
합 계	236,679,508	116,190,489

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

(당기)

구분	기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	기말
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)

(전기)

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

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.

8.5 금융자산의 양도

연결실체는 금융기관이나 거래처에 양도한 매출채권 중 상환청구권의 부여 등으로 인해 관련된 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 판단하여 단기차입금으로 인식하고 있습니다(주석43참조). 또한 위험과 보상의 대부분을 이전하는 금융자산의 양도에 대해서는 매출채권을 재무제표에서 제거하고 매출채권처분손실을 인식하였습니다(주석40참조).

9. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	63,861,374	(744,907)	63,116,468	42,697,246	(2,664,650)	40,032,596
제품	35,876,949	(3,093,859)	32,783,090	56,693,773	(2,084,856)	54,608,918
재공품	1,732,025	-	1,732,025	2,265,020	-	2,265,020
원재료	13,913,620	(341,473)	13,572,146	11,424,782	(355,768)	11,069,014
저장품	194,097	-	194,097	204,198	-	204,198
미착품	2,183,670	-	2,183,670	2,644,234	-	2,644,234
합 계	117,761,734	(4,180,239)	113,581,495	115,929,253	(5,105,274)	110,823,980

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가충당금환입액이 925,035천원(전기:재고자산평가손실 2,540,332천원)이 포함되어 있습니다.

10. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
미수수익	1,680,915	1,131,674
선급금	30,150,623	23,968,052
대손충당금	(754)	(1,416)
선급비용	3,722,519	3,038,197
부가세대급금	2,271,716	6,434,716
환불자산	6,134,407	-
합 계	43,959,424	34,571,224

11. 매각예정비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
관계기업투자(*1)	27,013,767	27,013,767
유형자산(*2)	142,327	189,903
합 계	27,156,095	27,203,670

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

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

12. 공정가치측정 금융자산

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

구분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산		
지분상품	36,701,647	30,572,360
당기손익공정가치금융자산		
지분상품	2,051,009	3,006,052
채무상품	3,279,367	3,123,956
합계	42,032,023	36,702,368

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

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(상장주식)					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	63,507	397,878	121,200
(주)대유플러스(*1)	12,003,713	17,847,356	10,343,938	17,847,356	11,326,250
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스(*2)	16,170	6,927,515	11,402,209	2,031,378	3,628,174
(주)대유흐olding스(*2)	83,692	6,802,423	8,315,993	6,802,423	10,201,736
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)(*2)	1,000,000	5,000,000	2,281,000	5,000,000	2,000,000
(주)대유클로벨(*2)	6,590,000	3,295,000	3,295,000	3,295,000	3,295,000
WINIADA EWOO LIMITED(*2)	90,000	102,249	-	-	-
(주)글로벌모터스(*2)	200,000	1,000,000	1,000,000	-	-
합계		41,372,421	36,701,647	35,374,035	30,572,360

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

(*2) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익공정가치금융자산으로 지정하였습니다.

상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권 :					
비특정투자일임자산	-	-	-	1,011,176	259,343
건설공제조합	77	101,717	114,564	307,830	346,708
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)- RCPS	848,946	4,244,730	1,936,446	6,000,000	2,400,000
소계		4,346,447	2,051,009	7,319,006	3,006,052
채무증권 :					
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)-BW	-	4,500,000	3,279,367	4,500,000	2,823,956
후순위공모사채	-	-	-	300,000	300,000
소계		4,500,000	3,279,367	4,800,000	3,123,956
합 계		8,846,447	5,330,376	12,119,006	6,130,008

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

구분	당기	전기
기초	30,572,360	-
1109호 적용에 따른 계정과목변경	-	14,091,675
1109호 효과	-	6,007,270
취득	1,000,000	8,295,000
평가증감	(225,504)	(3,877,812)
기타(*)	5,354,791	6,056,227
기말	36,701,647	30,572,360

(*) 당기 중 관계기업으로 분류되던 (주)동강레저가 (주)동강홀딩스에 흡수합병되면서 부여받은 지분은 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류됨에 따라 기타증감으로 표시하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초	6,130,008	-
1109호 적용에 따른 계정과목변경	-	1,067,667
1109호 효과	-	33,467
취득	832,074	10,800,000
처분	(1,959,463)	-
평가증감	327,757	(5,771,125)
기말	5,330,376	6,130,008

13. 관계기업투자

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

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)동강레저(*1)	-	-	-	-	3,490,257	6,015,340
(주)대유에이피	3,690,248	25.76	19,073,815	16,274,331	12,758,375	16,042,467
위니아대우-홍콩	261,000	39.00	399,006	475,105	-	-
염성동강자동차(유)	-	49.00	808,085	1,228,865	808,085	1,113,111
수피위니아PEF	1,389,297	29.11	2,038,933	2,240,882	1,968,000	1,997,687
합 계			22,319,839	20,219,183	19,024,717	25,168,605

(*1) 당기중 기타특수관계자인 (주)동강홀딩스에 흡수합병되어 관계기업에서 제외되었습니다(주석 12.4참조).

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

(당기)

회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기타(*1)	기말
(주)동강레저	6,015,340	-	(5,847,239)	149,657	(317,758)	-
(주)대유에이피	16,042,467	-	-	2,054,917	(1,823,053)	16,274,331
영성동강자동차(유)	1,113,111	-	-	97,008	18,746	1,228,865
수피위니아PEF	1,997,687	70,933	-	49,834	122,428	2,240,882
위니아대우-홍콩	-	399,006	-	75,823	277	475,105
합 계	25,168,604	469,939	(5,847,239)	2,427,239	(1,999,361)	20,219,184

(*1)배당, 자본변동, 환율변동 등으로 인한 증감 포함

(전기)

회사명	기초	취득	처분	지분법손익	기타(*1)	기말
(주)스마트저축은행(*2)	33,645,719	-	-	-	(33,645,719)	-
(주)동강레저	5,079,344	-	-	232,996	703,000	6,015,340
(주)대유에이피	12,758,375	-	-	2,818,681	465,411	16,042,467
(주)대유플러스(구.대유서비스)	1,816,921	-	-	-	(1,816,921)	-
영성동강자동차(유)	1,035,541	-	-	85,063	(7,492)	1,113,111
수피위니아PEF	1,796,919	68,000	-	86,284	46,484	1,997,687
합 계	56,132,819	68,000	-	3,223,024	(34,255,239)	25,168,604

(*1)배당, 자본변동, 환율변동 등으로 인한 증감 포함

(*2)매각예정비유동자산으로 분류

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

(당기)

회사명	기초	증가	감소	기타	기말
(주)스마트저축은행(*)	(1,352,821)	-	-	-	(1,352,821)
(주)동강레저	548,340	-	(548,340)	-	-
수피위니아PEF	36,258	95,494	-	-	131,752
(주)대유에이피	330,244	-	(73,865)	(1,472,866)	(1,216,487)
위니아대우-홍콩	-	216	-	-	216
합계	(437,980)	95,710	(622,205)	(1,472,866)	(2,437,340)

(전기)

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

(*)매각예정비유동자산으로 분류

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

(당기말)

회사명	자산	부채	자본	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
수니위니아PEF	9,189,411	5,283,446	3,905,965	2,256
위니아대우-홍콩	15,570,230	14,351,803	1,218,427	194,417

(전기말)

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

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

(당기)

회사명	기초	취득	처분	기타	기말
(주)스마트저축은행	9,441,744	-	-	-	9,441,744
(주)대유플러스(구.대유서비스)	314,505	-	-	-	314,505
수피위니아PEF	1,148,292	(14,161)	-	(30,092)	1,104,038
(주)대유에이피	4,252,906	-	-	-	4,252,906
합계	15,157,448	(14,161)	-	(30,092)	15,113,194

(전기)

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

14. 유형자산과 투자부동산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
토지	162,188,727	-	162,188,727	153,604,591	-	153,604,591
건물	124,671,820	(29,444,989)	95,226,831	108,232,025	(21,392,510)	86,839,516
구축물	25,413,061	(10,728,768)	14,684,294	21,693,457	(9,344,559)	12,348,898
시설장치	7,417,147	(4,425,442)	2,991,706	6,670,299	(3,825,798)	2,844,501
기계장치	102,308,652	(69,817,515)	32,491,137	88,767,291	(53,340,279)	35,427,012
차량운반구	2,117,693	(1,930,082)	187,611	1,800,306	(1,577,694)	222,612
기타유형자산	192,133,631	(162,316,076)	29,817,555	160,903,151	(129,053,171)	31,849,980
건설중인자산	6,458,970	-	6,458,970	2,275,014	-	2,275,014
사용권자산	25,989,199	(11,299,708)	14,689,491	-	-	-
합계	648,698,901	(289,962,578)	358,736,322	543,946,134	(218,534,011)	325,412,123

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

(당기)

구분	기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각(*3)	기말
토지(*1)	153,604,591	8,649,679	(124,638)	59,095	-	162,188,727
건물(*1)	86,839,516	6,330,686	-	5,302,086	(3,245,457)	95,226,831
구축물(*1)	12,348,898	3,498,862	-	201,219	(1,364,685)	14,684,294
시설장치(*1)	2,844,501	121,149	-	621,300	(595,244)	2,991,706
기계장치(*1)	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
합계	327,084,118	43,121,248	(3,315,061)	28,780,314	(36,934,297)	358,736,322

(전기)

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

(*1) 상기 유형자산은 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 43참조).

(*2) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체금액 포함

(*3) 상기 감가상각비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 868,090천원(전기:363,926천원)입니다.

14.3 연결실체는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 663,681백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있으며, 보험금수급권 214,788백만원은 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관으로부터 질권설정 되어 있습니다.

15. 사용권자산과 리스부채

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

구분	취득원가	감가상각누계액	현할차	장부가액
토지	24,589	(14,701)	-	9,888
건물	21,057,523	(8,842,172)	-	12,215,351
공장	2,430,573	(1,192,972)	(74,897)	1,162,704
차량운반구	2,155,962	(883,334)	-	1,272,627
장비	320,552	(291,631)	-	28,921
합계	25,989,199	(11,224,811)	(74,897)	14,689,491

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

구 분	기초	취득	감가상각비	기타증감	기말
토지	16,262	5,074	(11,449)	-	9,888
건물	30,638	21,012,179	(8,827,292)	(175)	12,215,351
공장	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
장비	7,362	311,718	(290,159)	-	28,921
합계	1,433,331	24,177,384	(10,822,307)	(98,917)	14,689,491

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

구분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	기말
리스부채(*)	1,440,002	23,280,635	478,702	(10,713,463)	(26,728)	14,459,148

(*) 리스부채 금액은 기타금융부채에 합산되어 표시하였습니다.

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

구 분	당기
리스부채에서 발생한 현금유출	10,713,463
단기리스 관련 비용	751,644
소액자산 리스 관련 비용	1,802,519
리스자산부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	(13,194)
합 계	13,254,432

15.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
유 동	8,088,786
비유동	6,370,362
합 계	14,459,148

16. 투자부동산

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

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

상기 투자부동산은 연결실체 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다 (주석43참조).

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

(당기)

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

(전기)

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

16.3 당기와 전기중 투자부동산과 관련된 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	26,821,819	30,587,980	26,821,819	26,900,000
투자건물	7,414,301	9,955,969	7,614,466	11,163,304
합계	34,236,120	40,543,949	34,436,285	38,063,304

17. 무형자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
영업권	62,633,807	(24,489,808)	38,144,000	42,472,053	(24,489,808)	17,982,245
상표권	35,315,602	(2,602)	35,313,000	35,315,602	(2,602)	35,313,000
개발비	14,839,878	(13,431,220)	1,408,658	14,560,456	(12,704,083)	1,856,373
소프트웨어	9,213,759	(6,376,562)	2,837,197	7,119,897	(5,666,227)	1,453,670
회원권	7,269,653	(166,775)	7,102,878	6,227,426	(166,775)	6,060,651
고객과의관계	3,988,000	(199,400)	3,788,600	-	-	-
기타무형자산	1,413,622	(762,212)	651,410	817,050	(465,084)	351,966
합계	134,674,321	(45,428,579)	89,245,742	106,512,484	(43,494,578)	63,017,905

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

과목	기초	취득(*1)	처분	상각(*2)	손상차손	기타증감(*3)	기말
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
합계	63,017,905	7,224,267	(1,396,475)	(1,714,912)	-	22,115,154	89,245,939

(*1) 영업권의 취득금액은 2019년12월31일(간주취득일)에 위니아대우 중국법인(DEMOJIN)이 종속기업으로 신규편입되어 발생한 잠정금액입니다. 종속기업 재무제표의 식별가능한 자산과 부채는 장부금액으로 인식되었으며 향후 식별가능한 순자산 공정가치 금액으로매수가격배분이 이루어지면 금액은 조정 될 수 있습니다.

(*2) 상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 판관비 중 경상연구개발비로 계상된 금액은 521,112천원(전기 1,011,415천원)입니다.

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

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상 차 손	기 타 증 감(*)	전 기 말
영업권	37,237,337	575,500	-	-	(18,405,865)	(1,424,727)	17,982,245
상표권	35,313,000	-	-	-	-	-	35,313,000
개발비	5,832,108	66,148	-	(1,670,458)	(2,192,533)	(178,892)	1,856,373
소프트웨어	1,445,973	377,064	-	(647,371)	-	278,004	1,453,670
회원권	7,052,451	-	(1,839,600)	-	-	847,800	6,060,651
기타무형자산	398,409	55,060	(21,545)	(74,965)	-	(4,993)	351,966
합 계	87,279,278	1,073,772	(1,861,145)	(2,392,793)	(20,598,398)	(482,809)	63,017,905

(*) 건설중인자산의 본계정대체, 환율변동효과, 연결실체 변동분 포함

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

구 분	당기말			전기말		
	자동차	가전제품	레저	자동차	가전제품	레저
영업권 취득가액(기초)	15,286,713	18,917,127	11,530,874	15,286,713	18,917,127	11,530,874
전기손상차손누계	(6,711,768)	(18,341,627)	(2,306,175)	(5,244,768)	-	(2,306,175)
당기손상차손인식	-	-	-	(1,467,000)	(18,341,627)	-
환율변동효과	52,282	-	-	(392,899)	-	-
종속기업취득효과	-	21,077,302	-	-	-	-
종속기업처분효과	(1,360,729)	-	-	-	-	-
장부가액	7,266,497	21,652,802	9,224,699	8,182,046	575,500	9,224,699
영업권 장부금액(기말)	38,143,999			17,982,245		

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 자동차사업부, 가전제품사업부 및 레저사업부에 배분되어 있습니다.

1) 자동차 사업부(해외사업부포함) 영업양수도시 발생한 영업권

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자동차사업부내의 각 지역별로 위치한 세부사업부별로 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 7.89%~8.87%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 10.31%의 시장위험프리미엄과 지역이 상이한 세부사업부별로 고유위험과 자본조달구조를 구체적으로 반영된 재무레버리지를 이용해 산출한 세부사업부의 베타에 근거하고 있습니다.

2) (주)동우 영업양수도시 발생한 영업권(레저 사업부)

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

3) (주)위니아대유 지분 취득시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

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

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 9.57%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 11.89% 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

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

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

구분	당 기	전 기
매출원가-무형자산상각비	16,216	597,871
판관비-무형자산상각비	1,177,584	783,507
판관비-경상연구개발비	521,112	1,011,415
합 계	1,714,912	2,392,793

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

구 분	당기	전기
매출원가	3,783,946	3,783,946
판매비와관리비	4,633,876	1,815,887
합 계	8,417,822	5,599,833

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

구 분	사업부	기말장부금액	잔여상각기간
덤채	가전	735,597	4~5년
SK3/PS	자동차	51,107	1~2년
QL/SL	자동차	244,158	1~3년
에어컨등	가전	120,735	1~5년
기타	레저등	257,061	1~5년
합 계		1,408,658	

18. 기타비유동자산

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

구 분	당기말	전기말
장기선급비용	127,659	11,211
합 계	127,659	11,211

19. 계약자산과 계약부채

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

구 분	당기말	전기말
계약부채		
설치용역 이연	150,895	720,346
합계	150,895	720,346

(*) 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 인식하도록 하고 있습니다.

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

구 분	계약부채	
	당기	전기
기초금액	720,346	766,752
증가(발생)	150,895	720,346
감소(이행)	(720,346)	(766,752)
기말금액	150,895	720,346

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

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
설치용역	720,346	766,752
합계	720,346	766,752

20. 매입채무 및 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	286,091,701	235,378,200
미지급금	85,329,945	38,141,094
예수보증금	1,046,967	229,635
입회보증금	4,548,400	9,347,702
할인차금	(3,676)	(3,918)
환불부채	6,058,486	-
유동리스부채	8,088,786	-
합 계	391,160,609	283,092,713

21. 차입금과 회사채

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	수출입은행 외	2.92~7.33	101,438,245	98,182,600
구매자금	신한은행 외	3.73~6.4	14,738,690	3,848,961
유산스	신한은행 외	1.7~2.7	35,069,350	32,547,733
매출채권(*)	IBK캐피탈	4.7	2,720,000	15,965,347
인수금융	디와이더블유제일차 주식회사	5.5	15,800,000	-
일시차입	동강레저 외	4.6~6.9	9,373,697	2,251,000
합 계			179,139,982	152,795,641

(*) 제거의 요건을 충족하는 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결실체의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 8참조).

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

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	하나은행 외	1.75~4.49	28,350,912	38,475,208
일반자금	우리은행 외	2.9~6.7	42,936,200	27,033,810
인수금융	신한캐피탈 외	4.93~6.93	-	14,604,989
ABL	SC제일은행 외	5.5	5,541,667	9,041,667
합 계			76,828,779	89,155,674
	유동성장기차입금대체		(22,662,918)	(30,755,466)
	장기차입금		54,165,861	58,400,208

당기말 현재 연결실체는 연결실체의 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 유형자산과 투자부동산 및 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 43참조).

21.3 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 134,189백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결실체의 세전손익은 1,342백만원이 변동합니다.

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

구분	당기말	전기말
금융기관차입금	22,662,918	30,755,466

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

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
무보증사모사채	2019.05.30	2022.05.03	3.42%	7,000,000	-
신주인수권부사채	2017.05.15	2019.05.15	3.98%	-	466,665
외화사채	2017.09.12	2020.09.14	1% +3개월 LIBOR	10,420,200	10,062,900
원화사채	2018.04.27	2021.04.26	3.772	10,000,000	10,000,000
원화사채	2019.01.28	2020.01.29	5.00%	5,000,000	-
원화사채	2019.05.30	2022.05.30	3.42%	3,000,000	-
가 산 : 상환할증금				-	-
차 감 : 사채할인발행차금				(337,186)	(24,423)
소 계				35,083,014	20,505,142
유동부채				15,420,200	442,242
유동성장기부채				-	-
비유동부채				19,662,814	20,062,900

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

구분	2020년	2021년	2022년	2023년 이후	합 계
단기차입금	179,139,982	-	-	-	179,139,982
장기차입금	22,662,918	12,498,997	23,664,179	18,002,684	76,828,779
회사채(*)	-	15,420,200	19,662,814	27,070,085	62,153,099
합 계	201,802,900	27,919,197	43,326,993	45,072,770	318,121,860

(*) 당기손익공정가치지정금융부채 포함

22. 당기손익공정가치지정금융부채

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

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

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

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 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)		
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 5월 25일에 권면금액의 만기보장수익률 128.9046%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	사모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100	
	전환가액 (원/주)(*)	1,011	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2019년 05월 25일
		종료일	2023년 05월 24일
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 5월 25일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날에 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)		
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 5월 25일부터 만기일의 3개월전까지 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 8% 이자를 가산한 금액으로 만기 전 매도청구할 수 있다.(다만, 계약에 따라 발행된 사채 수량의 60%가 처분되어야 매도청구권을 행사할 수 있음)		

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

23. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
미지급비용	9,082,052	6,695,212
예수금	20,336,371	11,800,384
부가세예수금	3,647,860	1,607,691
선수금	17,196,881	14,327,775
이연수익	1,633,456	2,049,912
선수수익	488,242	3,918

합 계	52,384,862	36,484,891
-----	------------	------------

24. 총당부채

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
판매보증및환불부채(*1)	6,909,771	1,652,949	8,562,720	5,870,862	1,498,234	7,369,096
장기종업원총당부채(*2)	-	3,586,898	3,586,898	-	3,041,864	3,041,864
폐기물부담총당부채(*3)	95,996	-	95,996	95,996	-	95,996
장기포인트총당부채(*4)	-	255,522	255,522	-	-	-
합 계	7,005,767	5,495,368	12,501,136	5,966,858	4,540,099	10,506,957

(*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 임직원에 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.

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

(당기)

구 분	기 초	전입(*1)	사 용	기 말
판매보증및반품총당부채	7,369,096	7,408,984	(6,215,360)	8,562,720
장기종업원총당부채(*1)	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

(*1) 장기종업원총당부채의 전입액은 복리후생비(보험수리적손익 포함)에 포함되어 있으며, 폐기물 부담총당부채의 전입액은 지급수수료에 포함되어 있고, 포인트총당부채의 전입액은 광고선전비에 포함되어 있습니다.

(전기)

구 분	기 초	전입	사 용	기 말
판매보증및반품충당부채	7,665,223	9,796,379	(10,092,506)	7,369,096
장기종업원충당부채	2,976,010	423,437	(357,583)	3,041,864
폐기물부담충당부채	269,572	(93,122)	(80,454)	95,996
합 계	10,910,805	10,126,695	(10,530,543)	10,506,957

25. 금융리스부채

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

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

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,930,236	1,848,408	86,994	83,306
1년 초과 5년 이내	803,759	796,447	21,748	21,551
합 계	2,733,995	2,644,855	108,742	104,856

26. 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.

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,685,245	39,621,766
사외적립자산의 공정가치	(25,593,597)	(14,733,862)
순확정급여부채	26,091,649	24,887,904

26.2 당기와 및 전기의 확정급여제도와 관련된 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기근무원가	5,453,877	5,245,244
순이자원가	868,462	959,162
합 계	6,322,339	6,204,406

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

(당기)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
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

(전기)

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

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.00%~3.14%	4.00%~4.06%
기대임금상승률	3.50%~4.50%	3.50%~4.50%

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

구분	당기말	전기말
퇴직연금운용자산	22,153,619	11,486,565
국민연금전환금	431,071	19,417
퇴직보험예치금	3,008,907	3,227,881
합 계	25,593,597	14,733,863

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

확정급여제도와 관련하여 2020년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 4,632백만원입니다.

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

구분	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(3,777,179)	4,294,707
기대임금상승률	4,259,289	(3,817,876)

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.

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

1년미만	1년~5년 미만	5~10년 미만	10년이상	합 계
1,518,838	6,190,627	27,512,847	16,462,933	51,685,245

27. 장기기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
장기미지급금	494,553	275,200
예수보증금	2,207,084	1,741,309
입회보증금	33,696,137	34,898,274
할인차금	(3,221,516)	(3,458,799)
비유동리스부채	6,370,362	-
합 계	39,546,619	33,455,984

28. 전환상환우선주부채

28.1 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	2,806,625
전환상환4우선주	2015-09-11	2020-09-12	2,854,587	2,854,587
할인발행차금			(337,752)	(611,856)
합 계			3,693,100	5,049,356
유 동			3,693,100	5,049,356

28.2 연결실체가 발행한 전환상환우선주부채의 발행내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

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

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

주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율법에 따른 이자비용은 손익계산서상 '금융비용'으로 계상되어 있습니다. 한편, 전환상환우선주부채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환상환우선주부채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품(주석30 참조)으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 당사의 주가에 따라 변동하며, 파생상품의 공정가치 변동은 손익계산서상 '금융손익'(주석 40 참조)으로 계상되어 있습니다.

29. 기타비유동부채

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

구 분	당기말	전기말
장기선수수익	3,221,516	3,458,799

30. 파생상품

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

구 분	당기말	전기말
통화선도자산	5,769	13,662
파생상품자산-RCPS	-	908,675
유동통화스왑자산	218,886	-
합 계	224,655	922,337
유 동	224,655	13,662
비유동	-	908,675

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

구 분	당기말	전기말
풋옵션부채(*)	12,048,039	12,305,815
전환권대가	265,331	1,869,620
통화선도	47,105	156,450
이자율스왑	69,655	132,431
합 계	12,430,129	14,464,316
유 동(*)	12,360,475	6,767,846
비유동	69,655	7,696,470

(*) 당기 중 손실보전약정에 따라 투자자의 옵션행사가능기한이 도래하여 유동성 항목으로 대체하였습니다(주석 43.11참조).

31. 법인세회계

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

구분	당기(*)	전기(*)
법인세부담액	5,082,011	1,981,535
전기 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	(7,363)
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	1,998,908	(11,382,975)
세무상결손금, 세액공제 등으로 인한 변동액	(5,371,454)	1,202,446
자본에 직접 반영된 법인세비용	(709,278)	5,590,948
연결실체의 변동으로 인한 이연법인세효과	124,430	-
법인세비용(수익)	1,124,618	(2,615,409)

(*) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

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

구분	당기(*1)	전기(*1)
법인세비용차감전순이익(손실)	19,082,579	(41,110,375)
적용세율에 따른 세부담액	4,794,564	(13,012,530)
조정사항		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	3,952,447	7,366,268
- 비과세수익의 법인세효과	(1,274,489)	(270,593)
- 세액공제	(1,081,467)	-
- 기타(*2)	(5,266,437)	3,301,445
법인세비용(수익)	1,124,618	(2,615,409)

(*1) 중단영업 관련된 금액이 포함되어 있습니다.

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

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

(당기)

구 분	기초일시적차이	증감	기말일시적차이	기초이연법인세	증감	기말이연법인세
기타	(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
충당부채	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)
매출	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)

(전기)

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

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

과목	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	1,331,072	292,836	(1,683,001)	(370,260)
전환권대가	-	-	5,266,569	1,158,645
순확정급여제도의 재측정요소	(2,173,427)	(478,154)	(3,649,335)	(802,854)
회계정책의변경	-	-	24,832,302	5,463,106
지분법자본변동	(8,154)	(1,794)	(936,842)	(206,105)
신주인수권대가	(121,166)	(26,657)	1,583,708	348,416
기타	(2,297,369)	(495,509)	-	-
합 계	(3,269,044)	(709,278)	25,413,400	5,590,948

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

과목	당기말	전기말	일시적차이
종속기업	(20,161,291)	19,740,520	예측가능한 미래에 배당계획없음, 처분계획 없음
이월결손금	25,532,220	39,232,254	실현가능성 낮음
이월세액공제	2,070,780	-	실현가능성 낮음
기타	5,792,896	(369,042)	실현가능성 낮음

32. 자본금 및 주식발행초과금

32.1 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금 현황은 다음과 같습니다.

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

(*)의결권 없는 누적적, 참가적 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.

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

구분	발행일자	액면금액	발행단가	발행금액	발행주식수	잔여주식수
전환상환우선주1	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	-
전환상환우선주2(*)	2015-07-30	500	2,050	10,999,994,550	5,365,851	573,788
전환상환우선주3	2015-09-25	500	1,735	3,999,997,390	2,305,474	60,520
전환상환우선주4(*)	2015-09-25	500	1,735	3,999,997,390	2,305,474	1,645,295
합계				29,999,983,880	15,342,650	2,279,603

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

32.3 자본으로 계상중인 1우선주와 3우선주의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

33. 기타자본

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
신주인수권대가	(44,809)	-
기타자본잉여금	2,626,809	2,630,312
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
주식매입선택권	281,048	181,854
연결자본조정	5,971,192	4,110,677
기타포괄손익공정가치금융자산평가	(4,681,810)	(4,419,469)
해외사업환산이익	35,998	59,506
해외사업환산손실	(1,279,590)	(1,545,819)
지분법자본변동	131,968	914,842
부의지분법자본변동	(2,569,308)	(1,352,821)
합 계	10,107,824	10,215,408

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

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

33.3 주식기준보상

연결실체는 2017.03.24 제62기 정기주주총회에서 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사가격 1,589원)을 부여하였으며, 당기중 주식보상비용 99,193천원을 인식하고 기타자본으로 281,048천원을 계상하였습니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	(4,419,469)	(5,694,845)
기타포괄손익공정가치금융자산의 재평가로 인한 순평가차익	167,438	1,635,097
기타포괄손익공정가치금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	(36,836)	(359,721)
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	-	-
기말금액	(4,288,868)	(4,419,469)

34. 결손금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,096,104	2,273,941
임의적립금	11,081,884	-
미처리결손금	(16,707,745)	(17,646,022)
합 계	(3,529,757)	(15,372,081)

(*) 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.

35. 매출액과 매출원가

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

구분	당기(*)	전기(*)
상품매출	405,863,604	301,758,246
제품매출	766,878,819	749,539,891
공사매출	977,524	47,960,003
용역매출	105,998,955	6,130,606
기타매출	5,278,176	4,823,955
합 계	1,284,997,078	1,110,212,702

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기(*)	전기(*)
상품매출원가	324,952,615	254,228,833
제품매출원가	651,881,370	638,683,280
공사매출원가	933,041	7,595,782
용역원가	105,026,435	42,309,067
합 계	1,082,793,461	942,816,962

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

36. 고객과의 계약

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

구 분	당기	전기
	가전부문	가전부문
주요 제품별 :		
냉장고/세탁기/에어컨 등	649,060,342	516,211,230
기타	101,418,056	41,149,486
합 계	750,478,398	557,360,716
주요 지리적 시장 :		
대한민국	739,157,655	547,685,468
해외	11,320,743	9,675,248
합 계	750,478,398	557,360,716
수익인식시기 :		
일시인식 매출	649,060,342	516,211,230
기간에 걸쳐 인식한 매출	101,418,056	41,149,486
합 계	750,478,399	557,360,716

37. 판매비와관리비

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

구분	당기(*)	전기(*)
급여	29,233,081	32,705,271
퇴직급여	3,943,999	4,283,662
복리후생비	5,133,674	5,877,509
전력비	198,935	309,166
여비교통비	1,042,491	1,217,596
통신비	513,726	517,559
수도광열비	233,511	213,945
경상연구개발비	6,154,832	5,306,384
세금과공과금	2,935,044	2,511,020
지급임차료	8,746,893	12,181,709
감가상각비	7,165,994	5,056,434
무형자산상각비	1,177,584	650,698
수선비	249,333	284,373
보험료	560,312	831,428
접대비	889,405	770,266
광고선전비	17,274,281	15,967,102
협회비	30,685	30,500
운반비	12,079,703	11,536,656
지급수수료	63,797,320	50,398,525
대손상각비	585,401	130,210
총당부채전입액	7,200,172	9,804,542
기타판관비	1,666,879	21,863
주식보상비용	99,193	99,193
합 계	170,912,448	160,705,612

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

38. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기(*)	전기(*)
임대료수익	1,150,520	630,297
수수료수익	13,560	47,291
유형자산처분이익	151,536	2,761,077
무형자산처분이익	9,760	1,712
대손충당금환입	41,811	594,581
잡이익	5,227,350	2,142,630
재고자산처분이익	-	101
합 계	6,594,537	6,177,688

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기(*)	전기(*)
재고자산처분손실	17,563	64,417
재고자산감모손실	-	497,984
유형자산처분손실	83,417	1,388,319
무형자산처분손실	7,292	45,317
무형자산손상차손	-	20,598,398
기타의대손상각비	1,208,071	355,658
기부금	223,733	126,363
잡손실	6,541,434	8,147,869
합 계	8,081,509	31,224,326

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

39. 관계기업투자손익

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

구분	당기	전기
지분법평가이익	2,427,239	3,223,024
종속기업투자주식처분이익	-	366,577
종속기업투자주식처분손실	(757,778)	-
관계기업주식처분손실	(1,268,860)	(965,564)
관계기업주식처분이익	-	4,303,307
배당금수익	2,439,409	4,112,319
합 계	2,840,010	11,039,664

40. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기(*)	전기(*)
이자수익	3,269,848	1,616,914
배당금수익	180,508	20,212
외화환산이익	1,025,008	826,704
외환차익	2,205,940	1,596,146
파생상품평가이익	2,143,730	394,329
파생상품거래이익	177,651	1,291,338
사채상환이익	-	131,579
당기손익공정가치금융자산평가이익	1,328,362	5,412
당기손익공정가치금융자산처분이익	694,440	-
당기손익공정가치지정금융부채평가이익	1,148,715	-
합 계	12,174,201	5,882,635

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

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

구분	당기(*)	전기(*)
이자비용	16,840,554	13,704,581
외화환산손실	700,746	472,272
외환차손	5,644,511	4,578,630
파생상품평가손실	997,187	9,274,044
파생상품거래손실	95,008	1,397,801
매출채권처분손실	1,328,170	873,702
당기손익공정가치금융자산평가손실	66,202	5,333,596
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	-	3,218,800
당기손익공정가치금융자산처분손실	57,992	11,569
지급수수료(금융)	5,460	160,812
합 계	25,735,831	39,025,807

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

41. 주당손익

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

구분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	10,182,862,425	(59,688,980)	10,123,173,445	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)
보통주 귀속 지배지분당기순이익	10,165,598,760	(59,688,980)	10,105,909,780	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)
가중평균 유통보통주식수(주)	106,915,910	106,915,910	106,915,910	97,135,055	97,135,055	97,135,055
기본주당순이익	95.08	(0.56)	94.52	(294.00)	(20.00)	(314.00)

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

구분	당기			전기		
	계속영업	중단영업	합계	계속영업	중단영업	합계
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	10,182,862,425	(59,688,980)	10,123,173,445	(28,596,850,413)	(1,898,082,644)	(30,494,933,057)
우선주 귀속 지배지분당기순이익	17,263,665	-	17,263,665	-	-	-
가중평균 유통보통주식수(주)	60,520	60,520	60,520	4,720,341	4,720,341	4,720,341
기본주당순이익	285.26	-	285.26	-	-	-

41.3 회석주당순이익

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

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

구 분	당기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	10,182,862,425
우선주 귀속 지배지분당기순이익	17,263,665
보통주 귀속 지배지분당기순이익	10,165,598,760
당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용등 효과	(700,997,369)
회석주당이익 산정위한 순이익	9,464,601,391
발행된가중평균유통보통주식수	106,915,910
당기손익공정가치지정금융부채의 전환가정	24,727,992
회석주당이익 산정 위한 가중평균유통보통주식수	131,643,902
회석 보통주 주당이익(단위:원)	71.9

(우선주)

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

42. 특수관계자와의 거래

42.1 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
관계기업	(주)스마트저축은행, (주)동강레저, (주)대유에이피, 영성동강자동차(유), 수피위니아PEF 등
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스,(주)대유홀딩스, (주)대유플러스,(주)대유글로벌,(주)수피위니아,CNR-PEF,(주)위니아대우(구.대우전자),(주)위니아홀딩스(구.위니아대우) 등

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

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

(당기)

특수관계자	매출 및 수익거래			매입 및 비용거래		
	재화및용역	유무형자산	기타수입	재화및용역	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)위니아대우(구.대우전자)	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(구.위니아대우)	7,800	-	863,898	8,000	-	-
(주)위니아대우매뉴팩처링	9,300,501	2,419	-	813,732	-	-
임직원	-	-	-	-	-	21,654
기타거래처	3,323,291	-	-	-	-	-
합계	185,556,187	3,213,993	2,551,209	273,049,186	2,480,414	230,965

(전기)

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

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

(당기말)

특수관계자	채권			채무		
	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)위니아대우(구.대우전자)	24,391,467	7,533,333	19,459,367	1,408,101	-	18,403,348
(주)위니아홀딩스(구.위니아대우)	-	-	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

(전기말)

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

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

(당기)

회사명	기초	대여	회수	기말
(주)대유플러스	837,857	237,329	(1,075,187)	-
(주)대유흐olding스	16,455,750	4,449,850	(4,136,950)	16,768,650
(주)위니아대우(구.대우전자)	-	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

(전기)

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

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

(당기)

특수관계자명	기초	증가	감소	기말
(주)대유플러스	1,380,000	-	(1,380,000)	-
(주)대유흐olding스	-	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

(전기)

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

42.6 주요경영진에 대한 보상

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

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

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

43. 우발채무와 약정사항

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

구분	총액	양도거래	차입거래
할인어음	214,558,079	206,229,653	2,720,000
배서어음	-	-	-

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

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

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

43.3 당기말 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

용도	금융기관	단위	약정금액	실행금액	미사용
일반자금	산업은행 외	천원	55,100,000	21,586,130	33,513,870
시설자금	우리은행 외	천원	10,000,000	8,383,333	1,616,667
구매자금	신한은행 외	천원	5,000,000	4,738,690	261,310
매출채권	신한은행 외	천원	131,539,000	50,128,287	81,410,713
유산스	신한은행 외	천USD	30,200	20,071	10,129
신용장	한국수출입은행	천USD	24,500	10,443	14,057
선물환	우리은행 외	천USD	2,950	-	2,950
합 계		천USD	57,650	30,514	27,136
		천원	201,639,000	84,836,440	116,802,560

43.4 제공한 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공중인 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

주채무자	채권자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
(주)대유글로벌	현대글로벌비스	천원	10,000,000	1,316,027	원자재매입대금 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	우리은행 외	천원	19,737,667	15,883,333	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	우리은행 외	천USD	36,410	26,042	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유플러스	산업은행 외	천원	7,695,409	6,390,237	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	국민은행 외	천원	2,000,000	11,900,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)수피위니아	신한은행	천원	6,000,000	4,878,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)위니아대유	신한캐피탈 외	천원	-	15,800,000	자금보충약정 및 채무인수의무
서비스유동화제일차(유)	삼익신협 외	천원	4,300,000	333,333	자금보충약정 및 채무인수의무
에스앤유제일차(유)	푸른상호저축은행 외	천원	11,243,781	11,243,781	차입금 및 한도에 대한 지급보증
디엔티유제일차(주)	한화투자증권 외	천원	4,469,697	500,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
합 계		천USD	36,410	26,042	
		천원	65,446,553	68,244,711	

43.5 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

채권자	보증인	단위	보증금액	채무잔액	보증내역
금융기관	(주)동강홀딩스 외	천원	9,400,000	7,000,000	차입금 지급보증
거래처 등	서울보증보험	천원	8,817,383	1,000,000	보증서 외
거래처 등	건설공제조합	천원	925,774	-	보증서 외
금융기관	신용보증기금	천원	334,000	-	보증서 외
거래처 등	우리은행	천원	3,500,000	-	부품매입 및 서비스 진행을 위한 지급보증
거래처 등	신한은행	천USD	9,000	-	외화사채
합 계		천USD	9,000	-	
		천원	22,977,157	8,000,000	

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

자산명	채무자	장부금액	담보제공액	제공한담보내역
단기예치금	(주)대유희딩스	2,000,000	2,000,000	질권
재고자산	연결실체	1,303,887	26,000,000	양도담보
유형자산	연결실체	166,287,104	256,674,434	근저당권, 수익권증서
당기손익공정가치측정금융자산	연결실체	114,564	114,564	질권
투자부동산	연결실체	33,371,582	18,528,000	근저당권
투자부동산	(주)대유희딩스		18,000,000	근저당권
관계기업투자주식	연결실체	16,274,331	25,000,000	질권
종속기업투자주식	연결실체		19,500,000	질권
합 계		219,351,468	365,816,998	

(*) 한편, 내부거래제거로 인해 연결재무제표에 표시되지 않지만, 당기말 현재 연결실체가 보유중인 (주)대유희위니아 보통주식 17,053,048주가 연결실체의 장기차입금 15,800백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어 있으며, 이로 인해 종속기업으로부터 배당을 통한 자금이전에 제약사항이 있습니다. 또한 기타수취채권인 보증예치금(82억원)이 여신과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

43.7 제공받은 담보

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

43.8 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.

43.9 자산유동화대출관련 담보

연결실체 및 공동사업자는 하나은행 등과 공동사업과 관련된 유형자산에 대해 부동산신탁계약을 체결하여 52,700백만원의 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 약속하였으며, 기한이익이 상실한 경우 대유몽베르 조합 운영권 포기 및 이전, 운영권의 양도담보, 동산양도담보를 약정하였습니다.

43.10 진행중인 소송

연결실체는 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 연결실체가 피고인 사건3건(소송가액 592,454천원)이 있으며, 연결실체의 경영자는 동 사안들이 연결실체의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

43.11 (주)위니아딤채(구.대유위니아) 주식매수청구권 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(주석40 참조).

2) 투자이익 보전 약정

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

② 투자이익 보전 의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인

- 부여받은자 : 유한회사 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(주석40 참조).

43.12 이자율스왑약정

연결실체는 SC제일은행의 변동금리차입금 6,300백만원의 이자율변동위험에 대비하기 위해 고정금리를 지급하고 변동금리를 수취하는 조건의 이자율스왑약정을 체결하고 있습니다.

43.13 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.

44. 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	4,958,137	2,335,283
비유동자산	195,739,285	92,193,203
유동부채	12,820,998	6,038,690
비유동부채	76,707,673	36,129,314
자본총계	111,168,751	52,360,482
매출액	15,043,105	7,085,302
영업손익	1,849,012	870,885
세전손익	536,521	252,701

45. 영업부문공시

45.1 연결실체의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

구분	자동차	임대	소재	가전제품	레저	기타	합계(*)
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.

(전기)

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

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

45.3 연결실체의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 가전사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대다이모스(주)와 (주)롯데하이마트 로 해당 고객들에 대한 매출액 합계금액은 486,808백만원입니다.

46. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
복리후생비	515,130	423,437
주식보상비용	99,193	99,193
퇴직급여	6,265,839	6,208,184
감가상각비	36,893,068	26,876,505
무형자산상각비	1,209,196	1,381,378
경상연구개발비	815,003	1,268,163
대손상각비	598,672	130,210
기타의대손상각비	1,208,071	355,658
지급수수료	178,976	(93,122)
이자비용	16,867,715	14,104,393
매출채권처분손실	707,661	-
유형자산처분손실	83,417	1,448,740
무형자산처분손실	7,292	45,317
무형자산손상차손	-	20,598,398
법인세비용	4,315,220	-
외화환산손실	698,959	472,272
파생상품평가손실	997,187	9,274,044
총당부채전입액	7,156,672	9,804,542
잡손실	300,000	793,300
사채상환손실	-	11,569
관계기업주식처분손실	1,268,860	965,564
대손총당금환입	(41,811)	(594,581)
당기손익공정가치금융자산평가손실	66,202	5,333,596
당기손익공정가치지정금융부채평가손실	-	3,218,800
당기손익공정가치금융자산처분손실	57,992	-
광고선전비	372,637	-
총당부채환입액	(16,376)	-
이자수익	(3,260,645)	(1,624,472)
배당금수익	(2,616,809)	(4,112,319)
파생상품평가이익	(2,143,730)	(394,329)
지분법평가이익	(2,427,239)	(3,223,024)
유형자산처분이익	(151,536)	(2,764,984)
외화환산이익	(1,025,008)	(826,704)
잡이익	-	263
관계기업주식처분이익	-	(4,303,307)

종속기업투자주식처분이익	757,778	(366,577)
사채상환이익	-	(131,579)
무형자산처분이익	(9,760)	(1,712)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(693,964)	(5,412)
당기손익공정가치금융자산처분이익	(1,328,838)	-
당기손익공정가치지정금융부채평가이익	(1,148,715)	-
법인세수익	(2,915,543)	(2,615,409)
합 계	63,660,766	81,755,996

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

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(36,796,256)	20,156,133
기타수취채권의 감소(증가)	1,196,262	(7,986,704)
기타유동자산의 증가	(14,403,008)	(19,324,450)
재고자산의 감소	4,956,968	7,914,775
장기수취채권의 감소(증가)	(526,920)	444,661
기타비유동자산의 증가	(121,083)	(57,718)
매입채무의 증가	5,756,892	523,457
기타지급채무의 증가(감소)	(1,675,311)	934,637
기타유동부채의 증가	17,862,218	2,873,601
총당부채의 감소	(6,934,375)	(10,538,706)
장기기타지급채무의 감소	(89,773)	(1,238,076)
계약부채의 감소	(569,451)	(46,406)
파생상품자산의 감소	67,474	-
파생상품부채의 감소	-	(267,592)
퇴직금의 지급	(6,633,435)	(3,797,038)
사외적립자산의 적립	(116,127)	(112,608)
합 계	(38,025,927)	(10,522,035)

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

구 분	당 기	전 기
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	-	17,392,631
당기손익공정가치 금융자산처분 미수금	1,827,428	-
건설중인자산의 본계정 대체	13,484,615	13,259,367
장기차입금의 유동성 대체	20,695,488	36,358,669
신주인수권행사의 계정대체	2,124,218	-
파생상품부채의 유동성대체	7,407,589	-
회사채의 유동성대체	10,996,230	-
임차보증금의 미회수	1,240,486	-
입회보증금의 유동성대체	4,605,603	1,004,784
지분법적용투자주식의 기타포괄금융자산 대체	4,896,137	-
종속기업투자주식의 미지급금	17,022,000	-

47. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	900,130,255	785,692,735
재고자산의 변동	(37,864,452)	(546,514)
종업원급여비용	109,271,588	101,445,439
수도광열비용	4,783,543	4,496,282
유무형자산상각비	30,518,145	21,573,301
세금과공과	3,687,414	3,290,035
외주용역비용	97,216,297	88,633,755
기타비용	146,546,414	103,462,722
합 계	1,254,289,205	1,108,047,754

48. 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	당기	전기
수익	509,931	2,694,093
매출원가	(509,931)	(3,492,880)
판매비와 관리비	(73,366)	(1,032,299)
영업외손익	2,645	(599,237)
세전이익(손실)	(70,722)	(2,430,323)
법인세비용	-	-
당기순이익	(70,722)	(2,430,323)

(2) 중단영업에서 발생한 현금흐름(단위:천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	125,500	(6,011,390)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,413,000)	17,605,403
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(12,233,243)
순현금흐름	(2,287,500)	(639,230)

49. 사업결합

연결실체는 국내 시장 경쟁력강화 및 시너지 효과를 위하여 2019년 7월 1일을 합병기일로하여 (주)대우전자서비스를 흡수합병하였습니다. 사업결합의 이전대가로 신주 529,893주를발행하였으며, 합병신주의 공정가치는 31,469,813천원입니다.

사업결합으로 회사가 인수한 자산, 부채의 내역은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	금액	
식별가능한 자산의 공정가치		72,073,860
현금및현금성자산	3,168,879	
매출채권	26,890,636	
대여금및기타채권	23,761,411	
재고자산	3,523,593	
기타유동자산	2,456,464	
장기대여금및기타채권	3,134,761	
유형자산	2,434,990	
무형자산	5,483,990	
기타비유동자산	92,503	
이연법인세자산	1,126,632	
식별가능한 부채의 공정가치		54,783,339
매입채무	3,366,744	
단기차입금및유동성장기부채	17,910,448	
미지급금및기타채무	25,017,403	
기타유동부채	2,737,443	
당기법인세부채	278,770	
순확정급여부채	4,004,810	
장기종업원충당부채	590,359	
이연법인세부채	877,362	
식별가능한 순자산의 공정가치		17,290,520
영업권		14,179,293
이전대가		31,469,813

손익계산서에 반영된 취득일 이후 피취득회사의 매출 및 순이익은 각각 99,365백만원, 997백만원입니다. 만일 피취득회사가 당기 기초부터 합병되었다고 가정할 경우, 손익계산서에 계상되었을 매출액 및 당기순이익은 각각 391,426백만원, 10,390백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.07.09~10 / 2019.10.15~16			4	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 업데이트 및 예비적분석적검토를 통한 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2019.07.22~07.26	5	일	4	명	1	명	반기검토
	2019.10.21~10.25	5	일	4	명	1	명	중간감사(내부통제의 설계 및 이행의 효과성평가)
	2019.12.18~12.20	3	일	4	명	1	명	내부회계검토 및 테스트
2020.01.20~23	4	일	4	명	1	명	기말현장감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	○

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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