

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용	123

주식회사 대유에이텍과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

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

연결재무제표에 대한 주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 연결회사는 금융상품 공정가치 측정시 사용한 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수 유의성에 기초하여 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있으며, 공정가치 측정시 관측가능하지 않은 투입변수가 유의적인 경우 수준 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 수준 3으로 분류한 금융상품은 연결재무제표에 대한 주석 5.4에서 언급한 바와 같이, 다양한 평가 기법과 변수들을 사용하게 되며, 경영진이 평가기법 및 관측가능하지 않은 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 높은 항목이며, 따라서 감사인의 유의적인 주의가 필요하다고 판단하여 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 5.4에서 보고기간말 현재 연결회사가 수준 3으로 분류하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산(매매목적파생상품자산 포함), 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융부채(매매목적파생상품부채 포함), 당기손익-공정가치측정항목지정 금융부채는 각각 673백만원, 1,699백만원, 1,370백만원, 16,568백만원이며, 공정가치 수준 3으로 분류된 동 금융상품에 대한 경영진의 공정가치 평가 주장에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 방창훈입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 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 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 소촌로123번길 40-11
(전 화) 062) 942-8611

연 결 재 무 상 태 표
제 68 기 2022년 12월 31일 현재
제 67 기 2021년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제 68(당) 기말	제 67(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		560,727,671,117	647,616,453,659
현금및현금성자산	4,6,7	101,637,001,045	97,242,534,316
매출채권	6,8	150,702,545,475	234,300,304,981
기타유동금융자산	6,7,8	91,777,498,998	78,314,981,601
재고자산	9	149,617,882,948	174,764,008,134
기타유동자산	6,10	64,038,067,937	51,969,333,556
당기법인세자산		2,175,386,477	
유동성장각후원가측정금융자산	6,12	-	11,012,197,394
유동성파생상품자산	5,6,11,28	779,288,237	-
매각예정비유동자산		-	13,093,677
II. 비유동자산		814,479,094,202	673,379,872,860
기타비유동금융자산	6,7,8	17,145,119,367	30,592,277,874
파생상품자산	5,6,11,28	7,093,643	118,591,440
순확정급여자산	25	5,720,599	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,11	31,699,159,983	62,236,324,684
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,11	657,873,770	6,619,312,717
상각후원가측정금융자산	6,12	-	4,500,000,000
관계기업투자주식	13	35,112,361,347	37,642,918,356
유형자산	14,15	489,558,242,275	391,424,059,788
투자부동산	16	107,038,252,390	50,912,342,553
무형자산	17	72,428,613,205	80,358,094,811
기타비유동자산	18	344,780,217	69,777,989
이연법인세자산	29	60,481,877,406	8,906,172,648
자 산 총 계		1,375,206,765,319	1,320,996,326,519
부 채			
I. 유동부채		865,405,332,990	921,827,480,291
매입채무	6,20	286,911,470,641	340,635,925,468
단기차입금	4,6,21	217,371,081,395	217,078,924,771
기타유동금융부채	4,6,15,20	93,841,110,358	102,949,338,180
기타유동부채	6,23	40,445,560,236	55,536,994,131
계약부채	19	233,533,337	98,642,482
단기충당부채	24	7,104,614,393	11,900,288,700
유동성장기부채	4,6,21	89,078,115,248	105,590,182,214
유동성당기손익-공정가치측정금융부채	6,22	53,707,654,402	48,975,327,457
유동성파생상품부채	5,6,28	1,369,680,000	11,951,942,717
유동성회사채	4,6,21	68,067,415,491	18,205,012,897
당기법인세부채	29	7,275,097,489	8,904,901,274
II. 비유동부채		271,338,619,914	209,467,834,928
장기차입금	4,6,21	96,919,883,757	38,970,657,926
회사채	4,6,21	41,965,562,700	76,078,382,488

순확정급여부채	25	20,834,617,525		27,808,647,187	
장기충당부채	24	5,157,441,244		5,214,811,046	
장기기타지급채무	6,26	49,492,713,531		53,270,073,489	
파생상품부채	5,6,28	-		206,965,628	
기타비유동부채	27	1,843,710,480		2,591,373,913	
이연법인세부채	29	55,124,690,677		5,326,923,251	
부 채 총 계			1,136,743,952,904		1,131,295,315,219
자 본					
I. 지배기업의소유지분			108,686,518,867		94,571,033,382
자본금	30	57,670,564,000		57,547,057,000	
주식발행초과금	30	56,835,217,281		56,780,754,690	
기타자본	31	71,610,435,228		5,190,109,402	
이익잉여금(결손금)	32	(77,429,697,642)		(24,946,887,710)	
II. 비지배지분	1		129,776,293,548		95,129,977,918
자 본 총 계	4		238,462,812,415		189,701,011,300
부 채 와 자 본 총 계			1,375,206,765,319		1,320,996,326,519

주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제68(당) 기		제67(전) 기	
I.매출액	33		1,403,967,295,300		1,569,707,441,296
II.매출원가	33,45		1,202,433,066,315		1,304,770,641,310
III.매출총이익			201,534,228,985		264,936,799,986
판매비와관리비	34,45	233,554,933,798		215,378,379,641	
IV.영업이익(손실)			(32,020,704,813)		49,558,420,345
기타수익	35	12,424,124,609		12,791,599,484	
기타비용	35	76,739,691,547		20,639,181,346	
종속기업및관계기업투자손익	36	(9,946,533,078)		(1,305,769,961)	
금융수익	6,37	77,367,307,254		19,789,186,957	
금융비용	6,37	73,008,711,298		43,621,014,687	
V.법인세비용차감전이익(손실)			(101,924,208,873)		16,573,240,792
법인세비용(수익)	29	(14,947,405,917)		10,515,802,202	
VI.계속영업손익			(86,976,802,956)		6,057,438,590
지배지분귀속		(53,039,650,392)		(10,492,665,894)	
비지배지분귀속		(33,937,152,564)		16,550,104,484	
VII.중단영업손익	41		(6,799,735,845)		(8,909,810,199)
지배지분귀속		(3,467,865,281)		(4,544,003,201)	
비지배지분귀속		(3,331,870,564)		(4,365,806,998)	
VIII.당기손손실			(93,776,538,801)		(2,852,371,609)
IX.기타포괄손익			97,478,729,276		(1,346,309,890)
1.후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		3,207,456,178		3,190,579,010	
해외사업환산손익	29	2,698,778,424		3,506,222,176	
지분법자본변동	13,29	508,677,754		(315,643,166)	
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		94,271,273,098		(4,536,888,900)	
확정급여제도의 재측정요소	25,29	7,471,954,629		(2,724,764,928)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	11,29	(18,542,065,317)		(1,812,123,972)	
지분법자본변동	13,29	676,981,790		-	
유형자산재평가이익	14,29	104,664,401,996			
X.총포괄손익			3,702,190,475		(4,198,681,499)
XI. 당기순이익(손실)의 귀속			(93,776,538,801)		(2,852,371,609)
지배기업순손익		(56,507,515,673)		(15,036,669,095)	
비지배지분순손익		(37,269,023,128)		12,184,297,486	
XII. 총포괄이익의 귀속			3,702,190,475		(4,198,681,499)
지배기업포괄손익		16,398,879,415		(16,770,645,980)	
비지배지분포괄손익		(12,696,688,940)		12,571,964,481	

XIII.주당손익	38				
1.계속영업기본주당손익		(460.68)		(94.85)	
2.계속영업희석주당손익		(460.68)		(94.85)	
3.중단영업기본주당손익		(30.12)		(41.08)	
4.중단영업희석주당손익		(30.12)		(41.08)	

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

구 분	지배기업소유자본					비지배자본	자본총계
	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	합 계		
2021.1.1(전기초)	54,597,795,000	53,657,061,073	13,818,412,393	(8,002,208,497)	114,071,059,969	125,218,073,041	239,289,133,010
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(15,036,669,095)	(15,036,669,095)	12,184,297,486	(2,852,371,609)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,237,582,222)	(1,237,582,222)	(1,487,182,706)	(2,724,764,928)
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(1,929,986,351)	-	(1,929,986,351)	117,862,379	(1,812,123,972)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분	-	-	1,323,469,386	(1,323,469,386)	-	-	-
지분법자본변동	-	-	(315,643,166)	-	(315,643,166)	-	(315,643,166)
해외사업환산손익	-	-	1,749,234,854	-	1,749,234,854	1,756,987,322	3,506,222,176
소 계	-	-	827,074,723	(17,597,720,703)	(16,770,645,980)	12,571,964,481	(4,198,681,499)
소유주와의 거래등							
전환상환우선주의 전환	476,467,000	(476,467,000)	-	-	-	-	-
전환사채 전환효과	2,472,795,000	3,600,160,617	-	-	6,072,955,617	-	6,072,955,617
종속기업의 유상증자	-	-	(10,130,224,736)	-	(10,130,224,736)	(40,823,443,520)	(50,953,668,256)
연결실체내자본거래	-	-	674,847,022	653,041,490	1,327,888,512	(1,836,616,084)	(508,727,572)
소 계	2,949,262,000	3,123,693,617	(9,455,377,714)	653,041,490	(2,729,380,607)	(42,660,059,604)	(45,389,440,211)
2021.12.31(전기말)	57,547,057,000	56,780,754,690	5,190,109,402	(24,946,887,710)	94,571,033,382	95,129,977,918	189,701,011,300
2022.1.1(당기초)	57,547,057,000	56,780,754,690	5,190,109,402	(24,946,887,710)	94,571,033,382	95,129,977,918	189,701,011,300
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(56,507,515,673)	(56,507,515,673)	(37,269,023,128)	(93,776,538,801)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	4,024,705,741	4,024,705,741	3,447,248,888	7,471,954,629
기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(17,937,460,998)	-	(17,937,460,998)	(604,604,318)	(18,542,065,316)
지분법자본변동	-	-	1,192,317,798	-	1,192,317,798	(6,658,254)	1,185,659,544
재평가잉여금	-	-	84,223,390,196	-	84,223,390,196	20,441,011,800	104,664,401,996
해외사업환산손익	-	-	1,403,442,351	-	1,403,442,351	1,295,336,072	2,698,778,423
소 계	-	-	68,881,689,347	(52,482,809,932)	16,398,879,415	(12,696,688,940)	3,702,190,475
소유주와의 거래등							
전환사채 전환효과	123,507,000	54,462,591	-	-	177,969,591	-	177,969,591
종속기업의 유상증자	-	-	9,577,925,533	-	9,577,925,533	80,260,608,856	89,838,534,389
연결실체내자본거래	-	-	(12,039,289,054)	-	(12,039,289,054)	(32,917,604,286)	(44,956,893,340)
소 계	123,507,000	54,462,591	(2,461,363,521)	-	(2,283,393,930)	47,343,004,570	45,059,610,640
2022.12.31(당기말)	57,670,564,000	56,835,217,281	71,610,435,228	(77,429,697,642)	108,686,518,867	129,776,293,548	238,462,812,415

주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

과 목	주 석	제 68(당) 기	제 67(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,047,921,558)	(22,033,419,709)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		9,579,313,530	(8,240,879,254)
가. 당기순손실	44	(93,776,538,801)	(2,852,371,609)
나. 조 정	44	127,210,263,246	98,236,565,146
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	44	(23,854,410,915)	(103,625,072,791)
2. 법인세의 환급(납부)		(13,627,235,088)	(13,792,540,455)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(13,795,489,470)	(82,638,824,813)
이자의 수취		4,293,924,878	3,045,729,166
배당금의 수령		560,649,600	573,375,477
단기예치금의 회수		8,730,000,000	116,374,900
단기대여금의 및 기타채권의 회수		52,131,818,277	119,158,540,775
장기예치금의 회수		1,821,638,983	18,750,000
장기대여금의 및 기타채권의 회수		1,110,069,000	1,928,037,008
유형자산의 처분		1,100,717,510	19,237,528,409
무형자산의 처분		14,639,750	1,175,250
관계기업투자주식의 처분		14,075,002,144	1,051,819,897
보증금의 회수		105,009,357	563,138,953
당기손익공정가치금융자산의 처분		4,963,256,642	1,332,280,912
종속기업 지배력상실로 인한 순현금흐름		2,137,000,000	3,623,092,406
기타포괄손익공정가치금융자산의 처분		-	220,881,562
상각후원가측정금융자산의 처분		11,098,890,001	-
정부보조금의 수령		39,558,557	-
단기예치금의 예치		(1,000,000,000)	(600,000,000)
단기대여금 및 기타채권의 증가		(35,084,323,251)	(138,315,074,945)
장기예치금의 예치		(1,541,590,146)	(109,262,935)
장기대여금의 및 기타채권의 증가		(931,438,480)	(5,566,145,018)
관계기업투자주식의 취득		(9,290,015,300)	(36,700,592,534)
유형자산의 취득		(28,673,944,784)	(41,524,762,062)
무형자산의 취득		(1,407,480,765)	(3,320,140,535)
투자부동산의 취득		(2,954,690,760)	(5,098,247,651)
당기손익공정가치금융자산의 취득		(177,007,950)	(252,159,848)
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(9,230,913,300)	(1,021,034,000)
상각후원가측정금융자산의 취득		(9,990,000,000)	-
보증금의 예치		(1,048,169,075)	(1,002,130,000)
동일지배하의 사업양수		(14,203,621,815)	-
연결범위의 변동		(444,468,543)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		22,324,100,076	92,682,734,905
단기차입금의 차입		118,186,823,968	227,054,527,940
장기차입금의 차입		93,700,132,288	86,100,000,000

회사채의 발행		38,026,600,000		58,000,000,000	
당기손익공정가치측정금융부채의 발행		40,000,000,000		20,676,690,000	
임대보증금의 수령		2,201,120,000		14,130,000	
예수보증금의 수령		-		300,000,000	
입회보증금의 수령		2,411,520,000		2,034,720,000	
종속기업 배당금의 수령		-		32,738,462	
종속기업유상증자		75,247,456,934		130,440,000	
이자의 지급		(21,187,222,176)		(15,411,224,365)	
단기차입금의 상환		(178,772,769,115)		(156,531,747,592)	
유동성장기부채의 상환		(59,817,088,902)		(45,291,069,383)	
당기손익공정가치측정금융부채의 상환		(24,483,100,000)		(5,741,455,000)	
장기차입금의 상환		(2,950,000,000)		(3,299,648,317)	
리스부채의 상환		(16,327,650,241)		(15,499,536,697)	
임대보증금의 반환		(1,382,499,999)		(421,340,000)	
입회보증금의 반환		(2,914,548,000)		(1,946,407,500)	
회사채의 상환		(18,250,000,000)		(46,750,000,000)	
채무상품의 취득		-		(675,000,000)	
주식발행비의 지급		(3,674,106)		(32,622,643)	
종속기업투자주식의 취득(재무)		(21,306,420,575)		(10,000,000,000)	
회사채발행비의 지급		(54,580,000)		(60,460,000)	
IV. 환율변동효과 반영 전 현금 및 현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			4,480,689,048		(11,989,509,617)
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(86,222,319)		287,206,893
VI. 현금및현금성 자산의 증가(감소)(IV+V)			4,394,466,729		(11,702,302,724)
VII. 기초의 현금및현금성자산			97,242,534,316		108,944,837,040
VIII. 기말의 현금및현금성자산(VI+VII)			101,637,001,045		97,242,534,316

주석 참조

주석

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 대유에이텍(이하 "당사" 또는 "지배기업")은 주식회사 딤채홀딩스 등 4개의 종속기업(주석1.2 참조, 이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결실체" 또는 "연결회사")를 연결대상으로 하고 (주)대유글로벌 등을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호'연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 대유에이텍(이하 "당사")는 1960년에 설립되어 1977년 2월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매 등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로123번길 40-11에 본점을 두고 광주광역시, 경기도 성남시 등에 사업장을 두고 있습니다. 당사는 2010년 5월 19일 이사회 결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다. 한편 당사는 2015년 8월 3일 물적분할 방식에 의해 알루미늄휠 제조 및 판매부문을 분할신설회사인 (주)대유합금으로 포괄이전하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 지배회사의 자본금은 보통주 57,671백만 원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)대유희딩스	28,113,476	24.37
(주)대유플러스	10,455,832	9.07
(주)대유테이피	1,995,057	1.73
(주)위니아에이드	1,010,606	0.88
(주)위니아(*1)	893,560	0.77
자기주식	77	0.00
박영우	15,319,845	13.28
박은희	436,094	0.38
박은진	1,588,322	1.38
기타주주	55,528,259	48.14
합 계	115,341,128	100.00

(*1) 당기 중 (주)위니아덤채에서 (주)위니아로 상호를 변경하였습니다.

1.2 종속기업 일반사항

당기말과 전기말 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	지분율(%)		결산기준일	업 종
		당기말	전기말		
(주)덤채홀딩스	한 국	89.13%	89.13%	2022-12-31	가전제품 제조업
(주)대유탄금	한 국	100.00%	100.00%	2022-12-31	알루미늄 휠 제조업
(주)스마트홀딩스(*1)	한 국	91.05%	86.09%	2022-12-31	금융업, 골프장업
(주)대유탄형	한 국	69.35%	69.35%	2022-12-31	건설업, 제조업
위니아전자 중국법인(DEMOJIN)(*2)	중 국	-%	51.00%	2022-12-31	전기제품제조업

(*1) 당기 중 대유탄홀딩스로부터 지분을 추가 취득하였습니다.

(*2) 위니아전자 중국법인(Demojin)은 당기 중 지분 매각으로 인해 연결 범위에서 제외 되었습니다.

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

(당기말)

회사명	총자산	총부채	매 출	당기손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)딤채홀딩스(*1)	806,215,150	664,996,760	782,080,417	(79,648,188)	(42,770,536)	(22,817,802)	102,337,080
(주)대유합금	33,705,694	46,978,661	117,346,802	(13,557,315)	333,143	218,049	181,405
(주)스마트홀딩스	212,308,236	101,192,321	12,815,844	3,526,889	5,297,437	(3,766,422)	(2,522,187)
(주)대유금형	4,898,328	977,115	9,924,196	(2,667,710)	164,398	(270,000)	(19,008)
합 계	1,057,127,408	814,144,857	922,167,259	(92,346,324)	(36,975,558)	(26,636,175)	99,977,290

(*1) (주)딤채홀딩스는 (주)위니아(구.(주)위니아딤채), (주)위니아에이드, Dayou Winia Thailand, WINIA MEXICO를 종속회사로 직접 보유하고 있습니다.

(전기말)

회사명	총자산	총부채	매 출	당기손익	영업현금흐름	투자현금흐름	재무현금흐름
(주)딤채홀딩스(*1)	711,726,572	612,130,558	1,052,893,184	15,999,366	(38,548,132)	(63,599,294)	86,288,165
(주)대유합금	43,163,072	45,578,545	88,174,293	(13,625,441)	9,157,485	(6,980,812)	(2,713,132)
(주)스마트홀딩스	124,413,622	85,346,872	12,126,709	3,567,504	6,041,206	(1,931,498)	(3,887,595)
(주)대유금형	10,691,086	4,102,162	15,948,413	1,660,816	(4,441,271)	7,144,598	(2,957,471)
위니아전자 중국법인(DEMOJIN)	90,861,094	66,371,301	86,078,427	(8,263,524)	(4,296,521)	(286,317)	4,153,361
합 계	980,855,446	813,529,438	1,255,221,026	(661,279)	(32,087,233)	(65,653,323)	80,883,328

(*1) (주)딤채홀딩스는 (주)위니아딤채, (주)위니아에이드(구.(주)대유위니아서비스), Dayou Winia Thailand, WINIA MEXICO를 종속회사로 직접 보유하고 있습니다.

1.4 비지배지분의 내역

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

(당 기)

회사명	비지배지분율	기 초	비지배지분손익	기 타	기 말
(주)딤채홀딩스	10.87%	72,473,349	(33,612,018)	80,265,544	119,126,875
(주)스마트홀딩스	8.95%	5,434,185	490,590	4,024,300	9,949,075
(주)대유금형	30.65%	1,443,372	(743,028)	-	700,344
위니아대우 중국법인(DEMOJIN)(*1)	-%	15,779,072	(3,404,568)	(12,374,504)	-
합 계		95,129,978	(37,269,024)	71,915,340	129,776,294

(*1) 연결실체 보유지분 전량 매도 함에 따라 종속기업에서 제외 하였습니다.

(전 기)

회사명	비지배지분율	기 초	비지배지분손익	기 타	기 말
(주)딤채홀딩스	10.87%	99,787,943	15,458,611	(42,773,205)	72,473,349
(주)스마트홀딩스	13.91%	4,927,658	496,241	10,286	5,434,185
(주)대유금형	30.65%	999,111	595,253	(150,992)	1,443,372
(주)푸른산수목원(*1)	-%	1,063,326	-	(1,063,326)	-
위니아대우 중국법인(DEMOJIN)	49.00%	18,340,014	(4,365,808)	1,804,866	15,779,072
케이클라비스투자신탁(*2)	-%	100,021	-	(100,021)	-
합 계		125,218,073	12,184,297	(42,272,392)	95,129,978

(*1) 연결실체 보유지분 전량 매도 함에 따라 종속기업에서 제외 하였습니다.

(*2) 기초자산 조기상환으로 투자신탁이 해지 되었습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 보고기간말인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 유의적인 회계정책의 변경

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 당기 중 재무제표상 유형자산으로 분류되는 토지에 대하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였습니다. 현행 기업회계기준서 제 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에서 기업회계기준서 제 1016호 '유형자산'에 따라 자산을 재평가하는 회계정책을 최초로 적용하는 경우로 기업회계기준서 제 1008호를 적용하지 아니하고 기업회계기준서 제 1016호에 따라 소급적용하지 않았습니다(주석 14 참조).

2.1.2 연결실체가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.1.3 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 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 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 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, 그금액까지만 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.

2.3 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 표시되었습니다.

(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.

2.4 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 제거할때에도 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(주석21 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.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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 순실현가치에 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.8 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.

2.9 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치를 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

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

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

한편 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, 포괄손익 계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

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

(4) 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로계상하며, 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 무형자산의회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 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.

2.15 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.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 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.

2.17 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 이연법인세부채를 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.

2.18 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 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 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 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 기타자본계정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다. 또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.19 수익인식

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 생활가전 제품을 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 수령승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대해 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 반품에 대한 추정은과거의 축적된 경험에 근거하여 산출하고 있습니다. 연결실체는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채 및 반품가능성에 대한 충당부채를 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.

2.20 리스

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

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

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

(1) 리스이용자

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

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

리스부채는 리스개시일에 그 날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 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 재 측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타금융부채'로 분류합니다.

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

(2) 리스제공자

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

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

2.21 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 16일자로 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 31일 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 있는 유의적인 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(주석17 참조).

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석25 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.

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	천USD	95,646	121,211,606	30,561	36,230,432
	천CNH	-	-	652	121,499
	천EUR	-	-	2	2,657
	천JPY	193,531	1,844,702	-	-
합계			123,056,308		36,354,588
부채	천USD	35,708	45,252,936	60,911	72,209,881
	천CNH	29,566	5,364,374	533	99,307
합계			50,617,310		72,309,188
순외화자산(부채)			72,438,998		(35,954,600)

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 연결실체의 세전손익은 7,244백만원(전기말 3,595백만원)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.

(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 받아들일수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 연결실체의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결실체의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결실체가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결실체는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다.

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

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	415,677,850	419,664,529	385,124,839	34,539,690
이자부금융부채	593,397,822	605,985,367	442,417,710	163,567,657
합 계	1,009,075,672	1,025,649,896	827,542,549	198,107,347

(전기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1년 초과
무이자부금융부채	487,693,756	528,571,385	493,687,527	34,883,858
이자부금융부채	534,781,201	554,011,170	413,983,950	140,027,220
합 계	1,022,474,957	1,082,582,555	907,671,477	174,911,078

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

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	593,397,822	534,781,201
차감: 현금및현금성자산	(101,637,001)	(97,242,534)
순차입금	491,760,821	437,538,667
자본총계	238,462,812	189,701,011
총자본차입금비율	206.22%	230.65%

(*1) 장단기차입금, 회사채, 전환사채, 리스부채 포함

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산:				
당기손익공정가치금융자산	657,874	657,874	6,619,313	6,619,313
파생상품자산	786,382	786,382	118,591	118,591
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:				
기타포괄손익공정가치금융자산	31,699,160	31,699,160	62,236,325	62,236,325
합 계	33,143,416	33,143,416	68,974,229	68,974,229
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
당기손익공정가치지정금융부채	53,707,654	53,707,654	48,975,327	48,975,327
파생상품부채	1,369,680	1,369,680	12,158,908	12,158,908
합 계	55,077,334	55,077,334	61,134,235	61,134,235

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

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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

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

(당기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익공정가치금융자산	30,000,392	-	1,698,768	31,699,160
당기손익공정가치금융자산	-	-	657,874	657,874
파생상품자산	-	771,113	15,269	786,382
당기손익-공정가치측정금융부채	37,139,702	-	16,567,952	53,707,654
파생상품부채	-	-	1,369,680	1,369,680

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익공정가치금융자산	34,213,374	-	28,022,951	62,236,325
당기손익공정가치금융자산	-	-	6,619,313	6,619,313
파생상품자산	-	118,591	-	118,591
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	48,975,327	48,975,327
파생상품부채	-	206,966	11,951,943	12,158,909

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

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 당기말 현재 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	유의적인 수준3	수준3
				투입변수	투입변수 범위
기타포괄손익공정가치금융자산					
(주)동강홀딩스	-	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	11.18%
(주)대유홀딩스	-	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	12.18%
DAYOU MOLD (THAILAND)	313,040	3	취득가액	-	-
(주)글로벌모터스	1,000,000	3	취득가액	-	-
(주)위니아전자 해외법인	385,728	3	취득가액	-	-
소 계	1,698,768				
당기손익공정가치금융자산					
저축성보험	539,771	3	해지환급금	공시이율/보장이율	-
건설공제조합	118,103	3	순자산공정가치	-	-
소 계	657,874				
파생상품자산					
전환사채24회차 콜옵션	15,269	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.62%~3.80%
				할인률	7.93%~17.99%
통화스왑	771,113	2	현금흐름할인법	이자율변동	3.31%~4.51%
소 계	786,382				
당기손익공정가치지정금융부채					
전환사채21회차	5,745,550	3	현금흐름할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.67%~3.73%
				할인률	9.94%~14.15%
전환사채24회차	10,822,402	3	현금흐름할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.62%~3.80%
				할인률	7.93%~17.99%
소 계	16,567,952				
파생상품부채					
교환사채-조기상환청구권	1,369,680	3	이항모형	주가변동성	40.30%
				무위험이자율	1.47%~1.81%
				할인률	9.64%~12.91%

5.5 당기 및 전기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품 및 금융부채의 장부금액변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	수준간이동	기 말
금융자산							
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
(주)동강홀딩스	20,358,790	10,205,491	-	(8,892,298)	(21,671,983)	-	-
(주)대유홀딩스	5,970,135	-	-	(5,970,135)	-	-	-
(주)글로벌모터스	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인	385,728	-	-	-	-	-	385,728
DAYOU MOLD(THAILAND)	308,298	3,350	-	-	1,392	-	313,040
후순위채권	-	231,000	-	-	(231,000)	-	-
소 계	28,022,951	10,439,841	-	(14,862,433)	(21,901,591)	-	1,698,768
당기손익-공정가치측정금융자산							
저축성보험	362,012	177,079	-	680	-	-	539,771
씨앤알제이후투자목적회사	6,139,514	-	(6,139,514)	-	-	-	-
건설공제조합	117,787	-	-	316	-	-	118,103
소 계	6,619,313	177,079	(6,139,514)	996	-	-	657,874
파생상품자산							
전환사채24회차	-	-	-	(1,874,160)	1,889,429	-	15,269
금융부채							
당기손익-공정가치측정금융부채							
전환사채16회차	26,503,945	-	(26,503,945)	-	-	-	-
전환사채21회차	7,349,330	-	-	(1,603,780)	-	-	5,745,550
전환사채24회차	15,122,052	-	-	(6,189,078)	1,889,427	-	10,822,401
소 계	48,975,327	-	(26,503,945)	(7,792,858)	1,889,427	-	16,567,951
파생상품부채							
풋옵션부채	11,951,943	-	(14,203,622)	2,251,679	-	-	-
교환사채-조기상환청구권	-	-	-	-	1,369,680	-	1,369,680

(전기)

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	수준간이동	기 말
금융자산							
기타포괄손익-공정가치측정금융자산							
(주)동강홀딩스	17,665,370	-	-	2,693,420	-	-	20,358,790
(주)대유홀딩스	11,396,448	-	(852,462)	(4,573,851)	-	-	5,970,135
(주)위니아홀딩스	1,640,067	-	-	(1,640,067)	-	-	-
(주)대유글로벌	3,026,212	-	438,916	-	(3,465,128)	-	-
(주)글로벌모터스	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인	-	98,550	-	-	287,178	-	385,728
DAYOU MOLD(THAILAND)	-	308,298	-	-	-	-	308,298
소 계	34,728,097	406,848	(413,546)	(3,520,498)	(3,177,950)	-	28,022,951
당기손익-공정가치측정금융자산							
(주)위니아홀딩스-RCPS	1,392,328	-	-	(1,392,328)	-	-	-
저축성보험	1,308,711	251,525	(1,224,254)	26,030	-	-	362,012
씨앤알제이호투자목적회사	5,777,563	-	-	361,951	-	-	6,139,514
건설공제조합	116,879	-	-	908	-	-	117,787
후순위채권	392,580	675,000	(1,067,580)	-	-	-	-
소 계	8,595,481	251,525	(1,224,254)	(1,003,439)	-	-	6,619,313
파생상품자산							
(주)위니아홀딩스 신주인수권	68,150	-	-	(68,150)	-	-	-
금융부채							
당기손익-공정가치측정금융부채							
전환사채16회차	30,631,249	5,000,000	(6,126,250)	3,097,523	(6,098,577)	-	26,503,945
전환사채21회차	-	5,000,000	-	2,349,330	-	-	7,349,330
전환사채24회차	-	11,000,000	-	4,122,052	-	-	15,122,052
소 계	30,631,249	21,000,000	(6,126,250)	9,568,905	(6,098,577)	-	48,975,327
파생상품부채							
풋옵션부채	15,797,386	-	-	(3,845,443)	-	-	11,951,943

6. 범주별 금융상품

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

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	101,637,001	101,637,001
매출채권	-	-	150,702,545	150,702,545
기타금융자산(유동)	-	-	91,777,499	91,777,499
기타유동자산(미수수익)	-	-	3,131,002	3,131,002
기타금융자산(비유동)	-	-	17,145,119	17,145,119
당기손익공정가치금융자산	657,874	-	-	657,874
기타포괄손익공정가치측정금융자 산	-	31,699,160	-	31,699,160
파생상품자산	786,382	-	-	786,382
합 계	1,444,256	31,699,160	364,393,166	397,536,582

(전기말)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	97,242,534	97,242,534
매출채권	-	-	234,300,305	234,300,305
기타금융자산(유동)	-	-	78,314,982	78,314,982
기타유동자산(미수수익)	-	-	1,972,335	1,972,335
기타금융자산(비유동)	-	-	30,592,278	30,592,278
상각후원가측정금융자산	-	-	15,512,197	15,512,197
당기손익공정가치금융자산	6,619,313	-	-	6,619,313
기타포괄손익공정가치측정금융자 산	-	62,236,325	-	62,236,325
파생상품자산	118,591	-	-	118,591
합 계	6,737,904	62,236,325	457,934,631	526,908,860

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

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
매입채무	-	286,911,471	-	286,911,471
단기차입금	-	217,371,081	-	217,371,081
기타유동금융부채	-	83,150,396	10,690,714	93,841,110
기타유동부채(미지급비용)	-	11,076,292	-	11,076,292
유동성장기부채	-	89,078,115	-	89,078,115
장기차입금	-	96,919,884	-	96,919,884
유동성회사채	-	68,067,415	-	68,067,415
회사채	-	41,965,563	-	41,965,563
당기손익공정가치지정금융부채	53,707,654	-	-	53,707,654
장기기타지급채무	-	34,539,690	14,953,023	49,492,713
파생상품부채	1,369,680	-	-	1,369,680
합 계	55,077,334	929,079,907	25,643,737	1,009,800,978

(전기말)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
매입채무	-	340,635,925	-	340,635,925
단기차입금	-	217,078,925	-	217,078,925
기타유동금융부채	-	91,199,990	11,749,348	102,949,338
기타유동부채(미지급비용)	-	8,849,278	-	8,849,278
유동성장기부채	-	105,590,182	-	105,590,182
장기차입금	-	38,970,658	-	38,970,658
유동성회사채	-	18,205,013	-	18,205,013
회사채	-	76,078,382	-	76,078,382
당기손익공정가치지정금융부채	48,975,327	-	-	48,975,327
장기기타지급채무	-	34,626,892	18,643,181	53,270,073
유동성파생상품부채	11,951,943	-	-	11,951,943
파생상품부채	206,966	-	-	206,966
합 계	61,134,236	931,235,245	30,392,529	1,022,762,010

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

(당 기)

구 분	금융수익	금융비용	순금융원가
당기손익-공정가치측정금융자산	996	(1,176,186)	(1,175,190)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	560,650	(231,000)	329,650
상각후원가측정금융자산	28,172,664	(4,509,656)	23,663,008
당기손익-공정가치측정금융부채	10,471,512	(387,142)	10,084,370
상각후원가측정금융부채	34,606,560	(61,435,090)	(26,828,530)
파생금융상품	3,554,925	(5,269,637)	(1,714,712)
합 계	77,367,307	(73,008,711)	4,358,596

(전 기)

구 분	금융수익	금융비용	순금융원가
당기손익-공정가치측정금융자산	12,726	(1,392,328)	(1,379,602)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	567,143	(330,000)	237,143
상각후원가측정금융자산	13,841,043	(11,179,821)	2,661,222
당기손익-공정가치측정금융부채	456,163	(9,568,906)	(9,112,743)
상각후원가측정금융부채	386,789	(21,404,186)	(21,017,397)
파생금융상품	4,687,191	(275,116)	4,412,075
기타금융상품	-	(1,440,736)	(1,440,736)
합 계	19,951,055	(45,591,093)	(25,640,038)

7. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

구 분	당기말	전기말
시재현금	262,745	87,082
요구불예금	101,491,569	97,186,929
국고보조금	(117,313)	(31,477)
합 계	101,637,001	97,242,534

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

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 외	259,459	440,013	정부보조금 및 신탁관리계좌
기타유동금융자산	정기적금	하나은행 외	5,571,000	5,500,000	차입금관련 등
기타비유동금융자산	별단예금	하나은행 외	2,626,919	1,117,645	차입금담보제공 등
합 계			8,457,378	7,057,658	

8. 매출채권과 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	160,983,675	263,550,911
손실충당금	(10,281,129)	(29,250,605)
매출채권(순액)	150,702,546	234,300,306

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

구 분	당기말			전기말			
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계	
기타금융자산	대여금	51,059,175	4,855,049	55,914,224	36,323,598	15,803,693	52,127,291
	손실충당금	(25,037,600)	(4,239,954)	(29,277,554)	-	-	-
	할인차금	(2,232)	(3,039)	(5,271)	(1,214)	(1,599)	(2,813)
	미수금	81,480,267	-	81,480,267	39,638,302	-	39,638,302
	손실충당금	(24,724,795)	-	(24,724,795)	(4,608,322)	-	(4,608,322)
	보증금	-	17,536,659	17,536,659	3,701	14,684,595	14,688,296
	할인차금	-	(1,014,097)	(1,014,097)	-	(947,174)	(947,174)
	장단기예치금	9,002,684	10,500	9,013,184	6,958,917	1,052,763	8,011,680
합 계	91,777,499	17,145,118	108,922,617	78,314,982	30,592,278	108,907,260	

8.3 당기와 전기의 매출채권과 기타금융자산의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당 기)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(29,250,605)	(14,949,699)	8,861,436	13,014,695	12,043,044	(10,281,129)
미수금	(4,608,322)	(20,116,473)	-	-	-	(24,724,795)
관계사대여금	-	(29,277,554)	-	-	-	(29,277,554)
합 계	(33,858,927)	(64,343,726)	8,861,436	13,014,695	12,043,044	(64,283,478)

(전 기)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(22,669,411)	(6,500,886)	-	959,011	(1,039,319)	(29,250,605)
미수금	(3,729,068)	(946,112)	-	66,858	-	(4,608,322)
합 계	(26,398,479)	(7,446,998)	-	1,025,869	(1,039,319)	(33,858,927)

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

9. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	74,398,996	(2,877,875)	71,521,121	99,407,415	(2,288,425)	97,118,990
제품	36,173,107	(733,674)	35,439,433	37,595,182	(529,854)	37,065,328
재공품	783,389	-	783,389	1,095,421	-	1,095,421
원재료	35,024,095	(307,497)	34,716,598	37,800,690	(308,552)	37,492,138
저장품	167,812	-	167,812	179,747	-	179,747
미착품	6,989,530	-	6,989,530	1,812,384	-	1,812,384
합 계	153,536,929	(3,919,046)	149,617,883	177,890,839	(3,126,831)	174,764,008

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산평가손실 792,215천원(전기 : 1,168,800천원)이 포함되어 있습니다.

10. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
미수수익	3,131,002	1,972,335
선급금	82,453,880	36,347,737
대손충당금	(27,084,491)	(8,048)
선급비용	4,674,730	9,944,686
부가세대급금	835,569	3,712,624
선급법인세	27,378	-
합 계	64,038,068	51,969,334

11. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산		
지분상품	31,699,160	62,236,325
당기손익공정가치금융자산		
채무상품	657,874	6,619,313
파생상품자산	786,382	118,591
합 계	33,143,416	68,974,229

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
기타포괄손익-공정가치 금융자산(지분증권)(*4)					
(상장주식)					
쌍용자동차(주)(*1)	882,693	5,341,822	4,943,944	397,878	-
(주)대유플러스(*2)	13,262,589	17,847,356	9,946,941	17,847,356	17,506,015
(주)대유에이피(*3)	2,803,248	16,651,293	15,109,507	18,501,437	16,707,358
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스	-	-	-	7,862,596	20,358,792
(주)대유흐olding스	329,106	6,051,647	-	6,802,423	5,970,135
(주)위니아홀딩스	1,000,000	5,000,000	-	5,000,000	-
DAYOU MOLD (THAILAND)	87,000	308,298	313,040	308,298	308,298
(주)글로벌모터스	200,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인	2,695,725	98,550	385,728	98,550	385,727
소 계		52,298,966	31,699,160	57,818,538	62,236,325
기타포괄손익-공정가치 금융자산(채무증권)					
후순위채권	-	1,068,000	-	1,110,000	-

(*1) 출자전환으로 인해 취득한 지분입니다.

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

(*3) (주)대유에이피가 발행한 보통주 전환가능 금융부채로 인해 연결실체의 잠재적 지분율이 20% 이하로 하락함에 따라 전기이전에 관계기업투자주식에서 기타포괄손익공정가치 금융자산으로 재분류 하였습니다.

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

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

구분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산(채무증권)					
후순위공모사채	-	1,068,000	-	1,155,000	-
건설공제조합	77	101,717	118,103	101,717	117,787
(주)위니아홀딩스RCPS	848,946	4,244,730	-	4,244,730	-
저축성보험	-	521,305	539,771	1,234,439	362,012
씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	5,512,001	6,139,514
합계		5,935,752	657,874	12,247,887	6,619,313

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

구분	당기	전기
24회차 전환사채 콜옵션	15,270	-
통화스왑	7,094	118,591
이자율스왑	764,018	-
합계	786,382	118,591

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

구분	당기	전기
기초	62,236,325	66,039,103
취득	10,439,840	1,175,764
처분	-	(852,462)
손상	(231,000)	(330,000)
평가증감	(24,019,359)	(1,924,156)
기타	(16,726,646)	(1,871,924)
기말	31,699,160	62,236,325

당기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액 중 법인세효과를 차감한 (-)18,542,065천원 (전기: (-)1,812,124천원)은 포괄손익계산서에 반영되어 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
기초	6,619,313	8,988,061
취득	177,079	926,525
처분	(6,139,514)	(2,291,834)
평가증감	996	(1,003,439)
기말	657,874	6,619,313

12. 상각후원가측정금융자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	유 동	비유동	취득원가	유 동	비유동
(주)위니아홀딩스 사모사채	-	-	-	9,990,000	11,012,197	-
(주)위니아홀딩스 BW	4,500,000	-	-	4,500,000	-	4,500,000
합 계	4,500,000	-	-	14,490,000	11,012,197	4,500,000

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

구분	당기	전기
기초	15,512,197	15,119,692
취득	9,990,000	-
상각	337,429	392,505
손상	(14,740,736)	-
회수	(11,098,890)	-
기타	-	-
기말	-	15,512,197

13. 관계기업투자

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

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
WINIADAEWOO ELECTRONICS AMERICA, INC.(*1)	-	-	-	-	36,130,000	36,130,000
수피위니아PEF(*1)	-	-	-	-	2,167,618	1,498,016
(주)대유글로벌	7,467,831	6.27	2,404,642	235,780	2,404,642	14,902
(주)대유이피(*2)	202,434	28.00	9,290,015	11,574,475	-	-
MIP혁신 M&A 투자조합	2,000	40.00	1,564,412	1,564,412	-	-
동강홀딩스	33,035	23.35	21,737,695	21,737,695	-	-
합계			34,996,764	35,112,362	40,702,260	37,642,918

(*1) 당기 중 처분 및 해산결정으로 관계기업에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 자동차부품 사업역량 확대를 위해 지분을 인수하였습니다.

13.2 당기와 전기중 관계기업투자의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	37,642,918	2,834,451
취득	37,179,937	36,258,685
지분법손익	(22,987,852)	(2,818,496)
포괄손익	856,939	(404,671)
처분	(20,479,174)	(607,548)
기타조정	2,899,594	2,380,497
기말장부금액	35,112,362	37,642,918

13.3 당기와 전기 중 관계기업투자에 대한 지분법평가는 다음과 같습니다(단위:천 원).

(당 기)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법 자본변동	기 타	기 말
WINIADAEWOO ELECTRONICS AMERICA, INC.	36,130,000	-	(18,981,158)	(20,184,024)	-	3,035,182	-
수피위니아PEF	1,498,016	-	(1,498,016)		-	-	-
(주)대유글로벌	14,902	-	-	(117,413)	338,291	-	235,780
(주)대유이피	-	13,742,242	-	(2,686,415)	518,648	-	11,574,475
MIP혁신 M&A 투자조합	-	1,564,412	-	-	-	-	1,564,412
동강홀딩스	-	-	-	-	-	21,737,695	21,737,695
합 계	37,642,918	15,306,654	(20,479,174)	(22,987,852)	856,939	24,772,877	35,112,362

(전 기)

회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법 자본변동	기 타	기 말
(주)위니아전자 해외법인	478,295	-	(607,548)	10,335	143,063	(24,145)	-
WINIADAEWOO ELECTRONICS AMERICA, INC.	-	36,130,000	-	-	-	-	36,130,000
수피위니아PEF	2,356,156	128,685	-	(439,092)	(547,733)	-	1,498,016
(주)대유글로벌	-	-	-	(2,389,739)	-	2,404,641	14,902
합 계	2,834,451	36,258,685	(607,548)	(2,818,496)	(404,670)	2,380,496	37,642,918

14. 유형자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가(손상)누계	장부가액	취득원가	감가(손상)누계	장부가액
토지(*1)	293,697,843	-	293,697,843	160,014,167	-	160,014,167
건물(*1)	123,690,527	(31,865,515)	91,825,012	138,535,342	(35,767,551)	102,767,791
건축물(*1)	23,229,069	(12,507,784)	10,721,285	22,192,489	(11,361,698)	10,830,791
시설장치(*1)	17,145,773	(6,797,158)	10,348,615	14,134,566	(5,511,589)	8,622,977
기계장치(*1)	86,896,682	(64,830,629)	22,066,053	106,615,376	(75,644,442)	30,970,934
차량운반구	1,896,407	(1,570,712)	325,695	2,461,991	(1,919,339)	542,652
기타유형자산	164,285,289	(141,450,707)	22,834,582	196,965,579	(166,938,675)	30,026,904
건설중인자산	12,137,254	-	12,137,254	11,821,508	-	11,821,508
사용권자산	49,152,850	(23,550,947)	25,601,903	54,539,099	(18,712,764)	35,826,335
합 계	772,131,694	(282,573,452)	489,558,242	707,280,117	(315,856,058)	391,424,059

(*1) 상기 유형자산은 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석40 참조).

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

(당 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기 말
토지	160,014,167	1,152,709	-	132,530,967	-	293,697,843
건물	102,767,791	810,928	(7,716)	(7,725,245)	(4,020,746)	91,825,012
건축물	10,830,791	455,919	-	580,661	(1,146,086)	10,721,285
시설장치	8,622,977	2,847,272	-	124,376	(1,246,010)	10,348,615
기계장치	30,970,934	1,407,621	(35,049)	(4,851,451)	(5,426,002)	22,066,053
차량운반구	542,652	1,708	(55,642)	(47,049)	(115,974)	325,695
기타유형자산	30,026,904	3,402,610	(183,159)	956,440	(11,368,213)	22,834,582
건설중인자산	11,821,508	19,746,296	(1,364,155)	(18,066,395)	-	12,137,254
사용권자산	35,826,335	9,750,718	(3,597,032)	543,485	(16,921,603)	25,601,903
합 계	391,424,059	39,575,781	(5,242,753)	104,045,789	(40,244,634)	489,558,242

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	기타증감	감가상각	기 말
토지	159,588,957	3,908,871	(5,040,150)	1,556,489	-	160,014,167
건물	98,864,982	4,849,977	(6,517,117)	9,584,960	(4,015,011)	102,767,791
구축물	10,770,676	1,163,297	(237,779)	235,008	(1,100,411)	10,830,791
시설장치	6,197,686	3,930,228	-	(552,878)	(952,059)	8,622,977
기계장치	35,338,238	3,178,827	(1,932,139)	537,695	(6,151,687)	30,970,934
차량운반구	258,243	401,919	(4)	(12,184)	(105,322)	542,652
기타유형자산	31,401,745	8,866,908	(1,603,647)	4,690,618	(13,328,720)	30,026,904
건설중인자산	13,609,028	15,485,245	(2,859,800)	(14,412,965)	-	11,821,508
사용권자산	25,607,825	9,167,540	(11,719)	16,325,949	(15,263,260)	35,826,335
합 계	381,637,380	50,952,812	(18,202,355)	17,952,692	(40,916,470)	391,424,059

14.3 당기와 전기 중 유형자산의 상각비 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당 기	전 기
매출원가-상각비	28,946,557	30,408,139
판관비-상각비	11,298,077	10,508,331
합 계	40,244,634	40,916,470

14.4 연결실체는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산 포함) 및 기계장치 등에 103,413백만원, 330,134 백만THB의 부보금액으로 보험에 가입하고 있으며, 보험금수급권 380,966백만원, 502백만THB은 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관으로부터 질권설정 되어 있습니다.

14.5 재평가 모형

연결실체는 당기부터 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다.

(1) 공정가치 서열체계

토지의 공정가치는 평가 대상 토지의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정된 가치에 따라 결정되었습니다. 토지 공정가치 측정치 293,697,844천원은 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3 공정가치로 분류되었습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 유형자산 중 공정가치 측정치가 수준 3으로 분류되는 유형자산의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기
당기 초 잔액	160,014,167
취득	1,152,709
처분	-
기타	7,058,456
공정가치 변동(*)	125,472,511
당기말 잔액	293,697,843

(*)포괄손익계산서의 기타포괄손익항목 중 자산재평가잉여금에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 재평가된 유형자산의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말
취득원가	168,225,333
손상차손누계액	-
장부금액	168,225,333

15. 사용권자산과 리스부채

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토 지	-	-	-	6,360,871	(368,020)	5,992,851
건 물	43,794,974	(20,618,303)	23,176,671	37,043,144	(15,259,608)	21,783,536
비 품	1,446,561	(1,021,619)	424,942	311,718	(311,718)	-
공 장	2,626,076	(1,229,491)	1,396,585	2,472,286	(566,565)	1,905,721
차량운반구	1,276,379	(676,366)	600,013	8,342,220	(2,206,115)	6,136,105
장 비	8,860	(5,168)	3,692	8,860	(738)	8,122
합 계	49,152,850	(23,550,947)	25,601,903	54,539,099	(18,712,764)	35,826,335

15.2 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당 기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	5,992,851	-	-	(5,992,851)	-
건 물	21,783,536	7,505,252	(14,263,855)	8,151,738	23,176,671
비 품	-	1,134,843	(709,901)	-	424,942
공 장	1,905,721	153,791	(662,927)	-	1,396,585
차량운반구	6,136,105	956,832	(1,280,489)	(5,212,435)	600,013
장 비	8,122	-	(4,430)	-	3,692
합 계	35,826,335	9,750,718	(16,921,602)	(3,053,548)	25,601,903

(전 기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	5,709,402	-	-	283,449	5,992,851
건 물	18,651,519	-	(12,757,368)	15,889,385	21,783,536
공 장	159,790	2,472,286	(621,402)	(104,953)	1,905,721
차량운반구	1,083,417	6,686,394	(1,880,055)	246,349	6,136,105
장 비	3,698	8,860	(4,435)	(1)	8,122
합 계	25,607,826	9,167,540	(15,263,260)	16,314,229	35,826,335

15.3 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당 기)

구 분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	기말
리스부채	29,882,714	19,829,135	895,708	(16,327,650)	(8,636,170)	25,643,737

(전 기)

구 분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	기말
리스부채	20,261,524	25,471,484	938,696	(15,499,537)	(1,289,453)	29,882,714

15.4 당기와 전기 중 리스로 인한 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
단기리스 관련 비용	133,625	1,595,909
소액자산 리스 관련 비용	205,486	245,212
합 계	339,111	1,841,121

15.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액
유 동	10,690,714
비유동	14,953,023
합 계	25,643,737

16. 투자부동산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	44,024,263	-	44,024,263	31,400,287	-	31,400,287
투자건물	68,499,565	(5,527,613)	62,971,952	14,795,534	(4,065,197)	10,730,337
건설중인자산	42,037	-	42,037	8,781,719	-	8,781,719
합 계	112,565,865	(5,527,613)	107,038,252	54,977,540	(4,065,197)	50,912,343

상기 투자부동산은 연결실체 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석39, 40 참조).

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

(당 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각비	기 말
투자토지	31,400,287	12,089,543	-	534,433	-	44,024,263
투자건물	10,730,337	39,635,457	-	13,476,027	(869,869)	62,971,952
건설중인자산	8,781,719	-	-	(8,739,682)	-	42,037
합 계	50,912,343	51,725,000	-	5,270,778	(869,869)	107,038,252

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각비	기 말
투자토지	31,399,291	996	-	-	-	31,400,287
투자건물	10,588,268	-	-	504,756	(362,687)	10,730,337
건설중인자산	2,893,184	5,098,248	-	790,287	-	8,781,719
합 계	44,880,743	5,099,244	-	1,295,043	(362,687)	50,912,343

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

구 분	당 기	전 기
임대수익	2,981,153	2,038,170
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	2,523,123	1,127,327

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	44,024,263	45,321,192	31,400,287	32,698,721
투자건물	62,971,952	63,548,611	10,730,337	11,306,996
건설중인자산	42,037	42,037	8,781,719	8,781,719
합 계	107,038,252	108,911,840	50,912,343	52,787,436

17. 무형자산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
영업권	57,277,159	(27,630,896)	29,646,263	57,229,364	(27,630,896)	29,598,468
상표권	35,315,602	(7,031,150)	28,284,452	35,315,602	(2,602)	35,313,000
개발비	15,395,551	(14,761,100)	634,451	15,388,551	(14,412,388)	976,163
소프트웨어	12,056,956	(9,628,942)	2,428,014	10,740,234	(8,494,435)	2,245,799
회원권	7,952,749	(1,304,400)	6,648,349	7,952,749	(1,304,400)	6,648,349
고객과의관계	3,988,000	(1,395,800)	2,592,200	3,988,000	(997,000)	2,991,000
기타무형자산	2,351,499	(1,335,001)	1,016,498	2,139,815	(1,069,567)	1,070,248
산업재산권	1,683,408	(505,022)	1,178,386	1,683,408	(168,340)	1,515,068
합 계	136,020,924	(63,592,311)	72,428,613	134,437,723	(54,079,628)	80,358,095

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

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	29,598,468	47,795	-	-	-	-	29,646,263
상표권	35,313,000	-	-	-	(7,028,548)	-	28,284,452
개발비	976,163	7,000	-	(348,712)	-	-	634,451
소프트웨어	2,245,799	1,332,113	(14,640)	(1,161,579)	-	26,321	2,428,014
회원권	6,648,349	-	-	-	-	-	6,648,349
고객과의관계	2,991,000	-	-	(398,800)	-	-	2,592,200
기타무형자산	1,070,248	211,658	-	(265,408)	-	-	1,016,498
산업재산권	1,515,068	-	-	(336,682)	-	-	1,178,386
합 계	80,358,095	1,598,566	(14,640)	(2,511,181)	(7,028,548)	26,321	72,428,613

(전 기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	손상차손	대체증감	기 말
영업권	32,481,698	-	-	-	(3,141,088)	257,858	29,598,468
상표권	35,313,000	-	-	-	-	-	35,313,000
개발비	877,054	483,000	-	(400,063)	-	16,172	976,163
소프트웨어	2,489,321	239,263	(1,170)	(1,065,869)	-	584,254	2,245,799
회원권	6,677,403	-	-	-	-	(29,054)	6,648,349
고객과의관계	3,389,800	-	-	(398,800)	-	-	2,991,000
기타무형자산	914,485	372,397	-	(235,887)	-	19,253	1,070,248
산업재산권	-	1,683,408	-	(168,340)	-	-	1,515,068
합 계	82,142,761	2,778,068	(1,170)	(2,268,959)	(3,141,088)	848,483	80,358,095

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

구 분	당 기	전 기
매출원가-무형자산상각비	312,945	215,716
판관비-무형자산상각비	2,198,236	2,033,991
합 계	2,511,181	2,249,707

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

구 분	당기말			전기말		
	자동차	가전제품	레 저	자동차	가전제품	레 저
영업권 취득가액	10,863,744	34,834,746	11,530,874	10,863,744	34,483,305	11,530,874
전기손상차손누계	(5,244,768)	(20,032,158)	(2,306,175)	(5,244,768)	(16,938,865)	(2,306,175)
당기손상차손인식	-	-	-	-	(3,141,088)	-
환율변동효과	-	-	-	-	351,441	-
장부가액	5,618,976	14,802,588	9,224,699	5,618,976	14,754,793	9,224,699
영업권 장부금액(기말)	29,646,263			29,598,468		

연결실체의 경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업 부문의 수준에서 관리하고 있습니다. 연결실체의 영업권은 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 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 세부 사업부별로 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 12.64%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 11.00%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 감정평가법인이평가한 감정평가 금액을 적용하였습니다.

3) (주)대우전자서비스 합병 시 발생한 영업권(가전제품 사업부)

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

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

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

③ 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 10.80%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 9.79% 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
매출원가	3,578,903	3,629,083
판매비와관리비	4,999,655	4,564,759
합 계	8,578,558	8,193,842

17.6 당기말 현재 개발비의 주요항목과 잔여 상각기간은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	사업부	장부금액	잔여상각기간
덤채	가전	134,734	3 년
SP2	자동차	114,400	1~4 년
기타	레저등	385,317	1~5 년
합 계		634,451	

17.7 당기에 인식된 무형자산손상차손은 (주)위니아(구,(주)위니아덤채)의 현금창출단위의 손상평가와 관련하여 발생한 것입니다.

현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액인 50,075,261천원을 초과하여 당기 중 7,028,548천원의 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손은 모두 상표권에 배분하였으며, 영업외비용으로 반영하였습니다.

회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 15.92%를 사용하였습니다. 상기의 할인율은 8.0% 시장위험프리미엄과 가전제품 사업부의 재무레버리지를 이용해 산출한 베타에 근거하고 있습니다. 또한, 5년간의 현금흐름이 할인현금흐름 모형에 반영되었습니다. 추정 EBITDA는 과거 경험을 고려한 예상치에 예상되는 수익 성장률을 반영한 금액에 기초하고 있으며, 수익의성장률은 과거 평균 성장률 수준, 향후 5년 간의 추정 판매량 및 가격 상승률을 고려하여 예측하였습니다.

18. 기타비유동자산

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

과 목	당기말	전기말
장기선급비용	344,780	69,778

19. 계약자산과 계약부채

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

구 분	당기말	전기말
계약부채		
설치용역 이연(*)	233,533	98,642
소 계	233,533	98,642
유동	233,533	98,642
비유동	-	-
합 계	233,533	98,642

(*) 연결실체는 고객과의 계약에 따라 고객에 인도한 제품의 설치용역도 수행하고 있으며, 동 계약은 2가지 수행의무로 구성됩니다. 이에 따라 재화의 인도와 설치용역 수행에 대한 대가로 안분하여 각각의 수행의무 완료시점에 수익을 인식하고 있습니다.

19.2 당기와 전기 중 계약자산 및 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	설치용역 이연	
	당 기	전 기
기 초	98,642	180,877
취 득	233,533	98,642
상 각	(98,642)	(180,877)
기 말	233,533	98,642

19.3 당기와 전기 중 계약부채에 대해 인식한 수익금액은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	설치용역 이연	
	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
설치용역 이연	233,533	98,642

20. 매입채무 및 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	286,911,471	340,348,872
미지급금	73,398,635	84,041,929
유동성입회보증금	9,670,491	6,927,248
금융보증계약부채	13,320	509,816
유동성리스부채	10,690,714	11,239,533
보증금	67,950	230,812
합 계	380,752,581	443,298,210

21. 차입금과 회사채

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

차입용도	금융기관	연이자율(%)	당기말	전기말
운전자금	신한은행 외	3.47~8.43	177,194,290	133,556,700
구매자금	수출입은행 외	7.14~7.61	4,010,000	4,620,000
시설자금	국민은행 외	3.35	5,000,000	16,700,000
유산스	신한은행 외	수출업체 할인요율	48,666,791	38,852,752
수출채권할인	하나은행	-	-	12,449,473
인수금융	유안타증권 외	5.20	15,800,000	15,800,000
소 계			250,671,081	221,978,925
연결실체	대유에이텍 외	-	(33,300,000)	(4,900,000)
합 계			217,371,081	217,078,925

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
시설	하나은행 외	2.71~6.71	70,194,444	24,833,333
운전	우리은행 외	3.0 ~ 7.5	80,148,228	75,449,607
ABL	신한캐피탈 외	5.5~ 9.6	36,299,700	44,277,900
소 계			186,642,372	144,560,840
유동성대체			(89,078,115)	(105,590,182)
할인발행차금			(644,373)	-
합 계			96,919,884	38,970,658

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산과 투자부동산이 담보 제공되어 있습니다(주석39 참조).

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

구 분	만기일	연이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
(주)대유에이텍 제17회 무보증사모사채	2022-05-30	-	-	7,000,000
(주)대유에이텍 제20회 무보증사모사채	2023-05-28	3.44	13,000,000	13,000,000
(주)대유에이텍 제22회 무보증사모사채	2022-03-02	-	-	5,000,000
(주)대유에이텍 제23회 무보증사모사채	2022-03-16	-	-	1,250,000
(주)대유에이텍 제25회 무보증사모사채	2024-04-28	3.28	10,000,000	10,000,000
(주)대유에이텍 제26회 무보증사모사채	2023-02-24	6.00	5,000,000	-
(주)대유에이텍 제27회 무보증사모사채	2023-03-31	6.00	5,000,000	-
(주)대유에이텍 제29회 무보증사모사채	2025-05-30	5.50	3,500,000	-
(주)대유에이텍 제30회 무보증사모사채	2025-05-22	5.19	3,500,000	-
변동금리부외화사채	2023-09-14	1.1%+3개월 LIBOR	8,763,444	8,118,016
(주)위니아 제9회 무기명식 무보증 사모사채	2023-05-28	2.94	20,000,000	20,000,000
(주)위니아 제11회 무기명식 무보증 사모사채	2024-04-28	2.78	25,000,000	25,000,000
(주)위니아 제14-3회 무기명식 무보증 사모사채	2023-12-31	5.50	1,000,000	5,000,000
(주)위니아 제16회 무기명식 무보증 사모사채	2023-06-23	7.00	10,115,314	-
(주)위니아 제17회 무기명식 무보증 사모교환사채	2025-12-28	4.00	5,199,080	
차 감 : 사채할인발행차금			(44,859)	(84,621)
소 계			110,032,979	94,283,395
유동부채			68,067,416	18,205,013
비유동부채			41,965,563	76,078,382

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

구 분	단기차입금	장기차입금	회사채	합 계
2023.01.01~2023.12.31	217,371,081	89,078,115	68,067,416	374,516,612
2024.01.01~2024.12.31	-	72,865,679	30,909,912	103,775,591
2025.01.01 이후	-	24,698,578	11,055,650	35,754,228
합 계	217,371,081	186,642,372	110,032,978	514,046,431

22. 당기손익공정가치지정금융부채

22.1 당기말 및 전기말 현재 당기손익인식-공정가치 금융부채는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
기초	48,975,327	30,631,249
매입(상환)(*1)	(26,503,944)	(6,126,250)
전환(*2)	(181,644)	(6,098,578)
발행(*3)	40,000,000	21,000,000
기타증감(*4)	1,889,427	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실(이익)	(10,471,512)	9,568,906
합 계	53,707,654	48,975,327

(*1) 당기 중 16회차 전환사채 26,503,945천원(권면금액: 20,000,000천원)이 전액 조기상환청구 되었으며, 사채상환관련 이익 2,020,845천원을 금융수익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 28회차 공모 전환사채 181,644천원이 전환권행사 되었습니다.

(*3) 당기 28회차 공모 전환사채 40,000,000천원이 발행되었습니다.

(*4) 당기 초 24회차 전환사채와 관련하여 당사 또는 당사가 지정한 제3자가 전환사채권자에게 매도를 청구할 수 있는 권리(콜옵션)의 가치를 별도의 파생상품자산으로 분류하였습니다(주석28 참조).

당기손익공정가치지정금융부채의 잔여만기는 1년을 초과하고 있으나, 투자자의 조기상환청구가능일, 전환청구가능일이 1년내 도래하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

22.2 당기말 현재 당기손익공정가치지정 금융부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 제21회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채

구 분	내 역	
권면 총액	5,000,000천원	
발행일	2021-02-18	
만기일	2024-02-18	
이자지급방법	1. 표면금리: 연 3.0%	
	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 2024년 2월 17일에 권면금액의 만기보장수익률 109.8391%에 해당하는 금액을 일시 상환	
사채발행방법	사모	
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100
	전환가액(원/주)(*)	742
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식
	전환청구기간	시작일
종료일		2024년 2월 17일
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 2월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)	
매도청구권에 관한사항	-	

(*) Refixing조건에 의해 전환가액이 최초 전환가액의 70%(전환가액 한도)에 도달하여, 추가적인 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

② 제24회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채

구 분	내 역		
권면 총액	11,000,000천원		
발행일	2021-04-16		
만기일	2026-04-16		
이자지급방법	표면금리: 0.0%		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 1.0%(3개월단위 복리계산) 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 4월 16일에 권면금액의 만기보장수익률 105.1205%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	사모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100	
	전환가액(원/주)(*)	787	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2022년 4월 16일
종료일		2026년 3월 16일	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 4월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 4개월전까지로 한정함)		
매도청구권에 관한사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 4월 16일 이후 2023년 4월 16일 까지 매3개월이 되는 날 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자가 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있다.		

(*) Refixing조건에 의해 전환가액이 최초 전환가액의 70%(전환가액 한도)에 도달하여, 추가적인 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

③ 제28회 무기명식 무보증 이권부 공모 전환사채

구 분	내 역			
권면 총액	39,806,755천원			
발행일	2022-05-30			
만기일	2025-05-30			
이자지급방법	표면금리: 2.0%			
	2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급			
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 4.0%(3개월단위 복리계산)			
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 5월 30일에 권면금액의 만기보장수익률 105.7834%에 해당하는 금액을 일시 상환			
사채발행방법	공모			
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100		
	전환가액(원/주)(*)	742		
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식		
	전환청구기간	시작일	2022년 6월 30일	
		종료일	2025년 4월 30일	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 18개월이 되는 2023년 11월 30일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 4개월전까지로 한정함)			
매도청구권에 관한사항	-			

(*) Refixing조건에 의해 전환가액이 최초 전환가액의 70%(전환가액 한도)에 도달하여, 추가적인 시가하락에 따른 전환가액 조정은 발생하지 아니합니다.

23. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
미지급비용	11,076,292	8,849,278
예수금	8,769,705	19,687,867
부가세예수금	3,446,145	6,139,648
선수금	16,573,830	17,813,212
이연수익	381,751	798,206
선수수익	197,837	2,248,783
합 계	40,445,560	55,536,994

24. 총당부채

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

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
판매보증(*1)	6,426,787	2,315,767	8,742,554	6,419,199	1,846,682	8,265,881
종업원(*2)	-	2,841,674	2,841,674	-	3,368,129	3,368,129
폐기물(*3)	175,586	-	175,586	164,403	-	164,403
포인트(*4)	502,241	-	502,241	476,177	-	476,177
소 송	-	-	-	4,840,510	-	4,840,510
합 계	7,104,614	5,157,441	12,262,055	11,900,289	5,214,811	17,115,100

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

(*2) 연결실체는 장기근속포상금 제도와 관련하여 장기근속 임직원에게 대하여 특별포상을 부여하는 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 충당부채로 인식하고 있습니다.

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

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

(당 기)

구 분	기 초	전입(환입)	사 용	당기말
판매보증	8,265,881	5,396,237	(4,919,564)	8,742,554
종업원	3,368,129	207,171	(733,626)	2,841,674
폐기물	164,403	57,433	(46,250)	175,586
포인트	476,177	583,984	(557,920)	502,241
소 송	4,840,510	(4,840,510)	-	-
합 계	17,115,100	1,404,315	(6,257,360)	12,262,055

(전 기)

구 분	기 초	전입(환입)	사 용	당기말
판매보증	8,806,793	5,139,104	(5,680,016)	8,265,881
종업원	3,974,658	333,190	(939,719)	3,368,129
폐기물	159,602	63,060	(58,259)	164,403
포인트	387,159	630,353	(541,335)	476,177
소 송	-	4,840,510	-	4,840,510
합 계	13,328,212	11,006,217	(7,219,329)	17,115,100

25. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	49,902,883	56,172,676
사외적립자산의 공정가치	(29,073,986)	(28,364,029)
순확정급여부채	20,834,618	27,808,647
순확정급여자산	(5,721)	-

25.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당 기)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	56,172,676	(28,364,029)	27,808,647
계열사간 이동으로 인한 전출입	569,708	157,965	727,673
계열사간 이동으로 전입된 채무	(1,163,499)	95,933	(1,067,566)
계열사간 이동으로 전출된 채무	-	(164,237)	(164,237)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,829,323	-	5,829,323
이자비용(이자수익)	2,481,484	(913,593)	1,567,891
소 계	8,310,807	(913,593)	7,397,214
기타포괄손익으로 인식되는 금액			
사외적립자산의 수익	711,535	845,281	1,556,816
인구통계적가정의 변동	(8,237,207)	-	(8,237,207)
재무적가정의 변동	(2,807,179)	-	(2,807,179)
소 계	(10,332,851)	845,281	(9,487,570)
연결범위변동	-	-	-
기여금	-	(3,631,880)	(3,631,880)
지급금	(3,653,958)	2,900,574	(753,384)
소 계	49,902,883	(29,073,986)	20,828,897
순확정급여자산 대체	-	5,721	5,721
기말금액	49,902,883	(29,068,265)	20,834,618

(전 기)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초금액	51,055,961	(27,957,302)	23,098,659
계열사간 이동으로 인한 전출입	(42,618)	-	(42,618)
계열사간 이동으로 전입된 채무	2,716,079	(307,745)	2,408,334
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	5,481,956	-	5,481,956
이자비용(이자수익)	1,405,582	(784,568)	621,014
소 계	6,887,538	(784,568)	6,102,970
기타포괄손익으로 인식되는 금액			
사외적립자산의 수익	-	553,745	553,745
인구통계적가정의 변동	(52,488)	-	(52,488)
재무적가정의 변동	(1,841,760)	-	(1,841,760)
경험조정	4,816,184	-	4,816,184
소 계	2,921,936	553,745	3,475,681
연결범위변동	(470,201)	451,570	(18,631)
기여금	-	(3,466,150)	(3,466,150)
지급금	(6,896,019)	3,146,420	(3,749,599)
기말금액	56,172,676	(28,364,029)	27,808,647

25.3 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 장기종업원급여부채의 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채(*)	2,841,674	3,368,129

(*) 장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련된 금액입니다.

25.4 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기말	전기말
퇴직연금운용자산	25,543,388	25,564,737
국민연금전환금	789,840	61,441
퇴직보험예치금	2,740,758	2,737,851
합 계	29,073,986	28,364,029

연결실체는 사외적립자산의 원금손실 위험을 방지하기 위하여 원리금보장형 상품에 100% 투자하고 있으며, 이에 따라 특별한 자산부채대응전략은 시행하고 있지 않습니다. 확정급여 제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인추정치는 5,358백만원입니다.

25.5 당기말과 전기말 현재 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다..

구 분	당기말	전기말
할인율	5.78%~6.39%	2.62%~3.65%
기대임금상승률	2.64%~3.96%	3.50%~4.70%

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

구 분	당기말	
	1% point 증가	1% point 감소
할인율	(2,331,262)	2,556,636
기대임금상승률	2,607,895	(2,417,702)

25.7 당기말 현재 할인된 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위:천 원).

1년 미만	1~5년 미만	5~10년 미만	10년 이상	합 계
1,762,136	13,520,022	29,523,826	5,096,899	49,902,883

26. 장기기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
장기미지급금	1,315,183	1,023,343
입회보증금	31,372,815	34,559,278
현재가치할인차금(입회보증금)	(1,841,712)	(2,360,905)
임대보증금	3,693,405	1,405,176
비유동리스부채	14,953,023	18,643,181
합 계	49,492,714	53,270,073

27. 기타비유동부채

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

구 분	당기말	전기말
장기선수수익	1,843,710	2,591,374

28. 파생상품

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

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
<파생상품자산>				
파생상품-통화선도	-	-	118,591	-
파생상품-통화스왑	764,018	7,094	-	-
파생상품-CB	15,270	-	-	-
소 계	779,288	7,094	118,591	-
<파생상품부채>				
풋옵션부채	-	-	11,951,943	-
교환사채-조기상환청구권	1,369,680	-	-	-
통화선도	-	-	-	206,966
소 계	1,369,680	-	11,951,943	206,966

29. 법인세회계

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	9,693,307	15,000,392
자본에 직접 반영된 당기법인세	(18,219,939)	(733,270)
전기 법인세의 조정사항	242,476	515,835
소 계	(8,284,156)	14,782,957
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(5,907,807)	(8,541,666)
이월결손금의 이연법인세	702,308	1,988,300
전기 미인식 결손금 등 금액	-	1,573,966
세율 변동 및 기타 효과	(1,457,751)	366,954
소 계	(6,663,250)	(4,612,446)
법인세비용	(14,947,406)	10,170,511

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(101,924,209)	7,318,140
적용세율(22.0%)에 따른 세부담액	(22,423,326)	1,609,991
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	4,164,213	723,322
비과세수익으로 인한 효과	2,262,511	(143,073)
세액공제 및 감면 효과	(482,824)	(461,593)
미인식 결손금 등 효과	(154,873)	1,573,966
전기법인세의 조정사항	242,476	515,835
종속기업 등에 대한 이연법인세 효과	5,447,178	2,877,710
세율 변동 및 기타효과 등	(4,002,761)	3,474,353
법인세비용(수익)	(14,947,406)	10,170,511

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

(당 기)

구 분	기초일시적차이	증 감	기말일시적차이	기초이연법인세	증 감	기말이연법인세
퇴직급여	314,514	2,438,619	2,753,133	69,193	(173,246)	(104,053)
대손충당금	22,327,023	58,115,059	80,442,082	4,911,945	1,627,959	6,539,904
유형자산	(58,173,864)	(1,057,532)	(59,231,396)	(12,798,250)	(19,227,677)	(32,025,927)
연차급여	891,232	6,910,267	7,801,499	196,071	(241,151)	(45,080)
공정가치금융자산	(11,574,723)	(5,389,904)	(16,964,627)	(2,546,439)	10,649,438	8,102,999
상각후원가측정금융자산	-	4,500,000	4,500,000	-	945,000	945,000
자기주식	-	1,305,724	1,305,724	-	-	274,202
영업권	(14,843,673)	(15,092,072)	(29,935,745)	(3,265,608)	148,437	(3,117,171)
관계기업투자	(1,989,218)	(14,453,803)	(16,443,021)	(437,628)	(609,052)	(1,046,680)
파생상품부채	12,158,909	4,275,455	16,434,364	2,674,960	(2,607,208)	67,752
총당부채	13,356,700	4,061,364	17,418,064	2,938,474	(655,474)	2,283,000
당기손익인식금융부채	12,975,327	10,605,643	23,580,970	2,854,572	(3,295,383)	(440,811)
종속기업투자	-	-	-	-	643,977	643,977
감가상각비	176,408	1,367,799	1,544,207	38,810	796,042	834,852
리스부채	32,958,464	55,547,121	88,505,585	7,250,862	(828,360)	6,422,502
사용권자산	(32,349,627)	(450,826,435)	(483,176,062)	(7,116,918)	1,312,995	(5,803,923)
파생상품	-	-	-	-	-	-
종속기업	(401,309)	(3,111,594)	(3,512,903)	(88,288)	88,288	-
확정급여채무	27,528,768	13,447,368	40,976,136	6,056,329	(1,069,730)	4,986,599
장기기타지급채무	-	(733,276)	(733,276)	-	(153,988)	(153,988)
기타수취채권	9,230,582	(429,655)	8,800,927	2,030,728	2,183,547	4,214,275
재고자산	(16,636,373)	(48,991,971)	(65,628,344)	(3,660,002)	949,951	(2,710,051)
매출	21,609,300	17,550,114	39,159,414	4,754,046	(1,005,670)	3,748,376
매출원가	(15,330,327)	(18,865,397)	(34,195,724)	(3,372,672)	546,880	(2,825,792)
기타유동부채	7,039,068	59,578,198	66,617,266	1,548,595	(1,246,297)	302,298
무형자산	(41,468,336)	(121,529,361)	(162,997,697)	(9,123,034)	2,277,143	(6,845,891)
회사채	-	-	-	-	-	-
기타유동자산	(79,232)	(614,334)	(693,566)	(17,431)	293,669	276,238
계약부채	98,641	764,824	863,465	21,701	27,341	49,042
매출채권	22,516,505	61,584,609	84,101,114	4,953,631	(1,274,918)	3,678,713
자본적지출	-	(25,352)	(25,352)	-	(5,324)	(5,324)
이월결손금	16,614,668	-	534,613,443	3,655,227	10,062,935	13,718,162
이월세액공제	-	-	-	-	1,020,541	1,020,541
기타	9,319,886	(7,737,226)	1,582,660	2,050,375	323,070	2,373,445
순이연이연법인세자산(부채)				3,579,249	1,777,938	5,357,187
이연법인세자산				8,906,173	51,575,704	60,481,877
이연법인세부채				(5,326,923)	(49,797,768)	(55,124,691)

(전 기)

구 분	기초일시적차이	증 감	기말일시적차이	기초이연법인세	증 감	기말이연법인세
퇴직급여	297,297	17,217	314,514	65,405	3,788	69,193
대손충당금	15,973,802	6,353,221	22,327,023	3,514,236	1,397,709	4,911,945
유형자산	(60,712,663)	2,538,799	(58,173,864)	(13,615,272)	817,022	(12,798,250)
연차급여	848,282	42,950	891,232	186,622	9,449	196,071
공정가치금융자산	(11,364,249)	(210,474)	(11,574,723)	(2,500,135)	(46,304)	(2,546,439)
영업권	(17,836,035)	2,992,362	(14,843,673)	(3,923,928)	658,320	(3,265,608)
관계기업투자	(5,690,561)	3,701,343	(1,989,218)	(1,251,923)	814,295	(437,628)
파생상품부채	15,812,358	(3,653,449)	12,158,909	3,478,719	(803,759)	2,674,960
총당부채	13,450,472	(93,772)	13,356,700	2,954,347	(15,873)	2,938,474
당기손익인식금융부채	5,631,249	7,344,078	12,975,327	1,238,875	1,615,697	2,854,572
종속기업투자	23,196,789	(23,196,789)	-	-	-	-
감가상각비	176,408	-	176,408	38,810	-	38,810
리스부채	22,154,708	10,803,756	32,958,464	4,874,036	2,376,826	7,250,862
사용권자산	(21,804,068)	(10,545,559)	(32,349,627)	(4,796,895)	(2,320,023)	(7,116,918)
파생상품	4,846,887	(4,846,887)	-	(14,993)	14,993	-
종속기업	(30,980,364)	30,579,055	(401,309)	1,174,996	(1,263,284)	(88,288)
확정급여채무	21,628,231	5,900,537	27,528,768	4,758,211	1,298,118	6,056,329
기타수취채권	7,228,679	2,001,903	9,230,582	1,500,481	530,247	2,030,728
재고자산	(10,029,739)	(6,606,634)	(16,636,373)	(2,206,542)	(1,453,460)	(3,660,002)
매출	12,963,760	8,645,540	21,609,300	2,852,027	1,902,019	4,754,046
매출원가	(9,262,611)	(6,067,716)	(15,330,327)	(2,037,774)	(1,334,898)	(3,372,672)
기타유동부채	6,877,237	161,831	7,039,068	1,512,992	35,603	1,548,595
무형자산	(38,773,722)	(2,694,614)	(41,468,336)	(8,687,575)	(435,459)	(9,123,034)
회사채	60,085	(60,085)	-	13,219	(13,219)	-
기타유동자산	(24,084)	(55,148)	(79,232)	(5,298)	(12,133)	(17,431)
계약부채	180,877	(82,236)	98,641	39,793	(18,092)	21,701
매출채권	14,025,179	8,491,326	22,516,505	3,085,539	1,868,092	4,953,631
이월결손금	41,779,724	(25,165,056)	16,614,668	3,729,404	(74,177)	3,655,227
이월세액공제	2,070,780	(2,070,780)	-	1,914,123	(1,914,123)	-
기 타	(3,934,625)	13,254,511	9,319,886	(865,617)	2,915,992	2,050,375
순이연이연법인세자산(부채)				(2,974,117)	6,553,366	3,579,249
이연법인세자산				-	8,906,173	8,906,173
이연법인세부채				(2,974,117)	(2,352,806)	(5,326,923)

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

과 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(24,019,359)	5,477,294	(18,542,065)	(1,924,156)	112,032	(1,812,124)
확정급여부채의 재측정	9,487,570	(2,015,615)	7,471,955	(3,475,682)	750,917	(2,724,765)
지분법자본변동	856,939	(179,957)	676,982	-	-	-
유형자산재평가손익	125,472,511	(20,808,109)	104,664,402	-	-	-
소 계	111,797,661	(17,526,387)	94,271,274	(5,399,838)	862,949	(4,536,889)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익						
해외사업장 환산차이	2,708,720	(9,942)	2,698,778	3,724,929	(218,707)	3,506,222
지분법자본변동	643,896	(135,218)	508,678	(404,671)	89,028	(315,643)
소 계	3,352,616	(145,160)	3,207,456	3,320,258	(129,679)	3,190,579
합 계	115,698,668	(18,219,939)	97,478,730	(2,079,580)	733,270	(1,346,310)

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

과 목	당기말	전기말	일시적차이
중속기업	(58,488,767)	(36,446,472)	예측가능한 미래에 배당계획없음, 처분계획 없음
이월결손금	(719,030)	40,565,134	실현가능성 낮음
합 계	(59,207,797)	4,118,662	

30. 자본금

30.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당 금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	115,341,128	115,094,114
보통주	주	115,341,128	115,094,114
우선주	주	-	-
자본금	천 원	57,670,564	57,547,057
보통주 자본금	천 원	57,670,564	57,547,057
우선주 자본금	천 원	-	-

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

구 분	발행주식수		자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
당기초	115,094,114	-	57,547,057	-	56,780,755
전환사채 전환(*1)	247,014	-	123,507	-	54,462
당기말	115,341,128	-	57,670,564	-	56,835,217

(*1) 당기 중 28회차 전환사채 권면금액 193,245천원이 전환권행사로 보통주로 전환 되었습니다.

31. 기타자본

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,894,123)	(1,894,123)
기타자본잉여금	1,193,586	1,193,586
재평가잉여금	93,859,768	9,636,378
주식매입선택권	297,580	297,580
연결자본조정	(5,388,274)	(6,408,155)
기타포괄손익공정가치금융자산평가	(17,012,931)	924,530
해외사업환산손익	(135,585)	1,942,218
지분법자본변동	690,413	(501,904)
합 계	71,610,434	5,190,110

31.2 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기초금액	924,530	4,435,232
기타포괄손익금융자산의 평가손익	(23,818,054)	(2,474,341)
법인세효과	5,001,791	544,355
계정재분류	3,481,245	1,323,469
기타	(2,602,443)	(2,904,185)
기말금액	(17,012,931)	924,530

31.3 당기말 및 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구분	당 기		전 기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초금액	1,904,166	(1,894,123)	1,904,166	(1,894,123)
기말금액	1,904,166	(1,894,123)	1,904,166	(1,894,123)

31.4 주식기준보상

당사는 2017.03.24 제62기 정기주주총회에서 등기이사 1명에게 주식매수선택권 2,000,000주 (행사가격 1,589원)을 부여하였으며, 기타자본으로 297,580천원을 계상하고 있습니다.

32. 이익잉여금(결손금)

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,451,777	2,451,777
미처분이익잉여금(결손금)	(79,881,474)	(27,398,665)
합 계	(77,429,697)	(24,946,888)

(*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

33. 매출액과 매출원가

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

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
상품매출	465,929,255	512,937,408
제품매출 등	935,056,887	1,054,731,863
소 계	1,400,986,142	1,567,669,271
이외 수익		
투자부동산임대수익	2,981,153	2,038,170
합 계	1,403,967,295	1,569,707,441

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

구 분	당 기	전 기
상품매출원가	463,464,547	391,746,893
제품매출원가	735,194,102	741,126,406
용역원가	3,774,417	171,897,342
합 계	1,202,433,066	1,304,770,641

34. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급 여	36,993,840	36,290,399
퇴직급여	4,826,976	4,215,443
복리후생비	5,431,674	5,149,527
전력비	314,432	206,731
여비교통비	1,002,737	1,088,926
통신비	446,647	508,710
수도광열비	375,825	382,724
경상연구개발비	4,999,655	4,564,759
세금과공과금	2,416,769	2,276,863
지급임차료	16,056,198	14,491,554
감가상각비	11,298,077	10,459,726
무형자산상각비	2,198,236	2,033,991
수선비	279,740	(124,991)
보험료	575,054	548,172
접대비	635,532	628,022
광고선전비	17,058,687	21,193,726
협회비	28,504	28,983
운반비	16,239,255	19,699,083
지급수수료	74,291,158	78,177,183
대손상각비	29,895,501	6,481,034
충당부채전입액	2,550,114	5,139,105
기타판관비	5,640,323	1,938,710
합 계	233,554,934	215,378,380

35. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
임대료수익	2,003,810	1,334,339
수수료수익	501,515	557,494
유형자산처분이익	139,652	3,001,015
무형자산처분이익	-	7
잡이익	9,690,638	7,845,130
기타영업외수익	88,509	53,614
합 계	12,424,124	12,791,599

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	26,935	386,585
무형자산손상차손	7,028,548	2,789,647
기타의대손상각비	61,532,716	1,121,299
기부금	297,512	206,286
잡손실	7,007,237	15,956,851
기타영업외비용	846,744	178,513
합 계	76,739,692	20,639,181

36. 종속·관계기업투자손익

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

구 분	당 기	전 기
관계기업투자주식처분손실	-	(2,218)
관계기업투자주식손상차손	-	(11,063)
관계기업투자주식처분이익	555,215	-
관계기업투자주식염가매수이익	1,452,227	-
종속기업투자주식처분이익	11,033,877	1,526,813
종속기업투자주식처분손실	-	(806)
지분법평가손실	(22,987,852)	(439,092)
지분법평가이익	-	(2,379,404)
합 계	(9,946,533)	(1,305,770)

37. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당 기	전 기
이자수익	6,167,001	3,681,422
배당금수익(금융)	560,650	561,954
외화환산이익	25,425,206	3,209,679
외환차익	6,664,013	7,180,053
파생상품평가이익	2,003,287	4,625,097
파생상품거래이익	1,551,638	62,094
투자자산처분이익	22,005,664	-
사채상환이익	2,020,845	61,485
금융보증부채환입	496,495	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	996	401,614
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	5,789
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	10,471,512	-
합 계	77,367,307	19,789,187

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

구 분	당 기	전 기
이자비용	25,882,575	16,116,561
외화환산손실	14,718,308	5,975,325
외환차손	20,063,904	9,152,602
파생상품평가손실	5,269,637	275,116
매출채권처분손실	770,304	300,361
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	1,392,328
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	9,568,906
상각후원가측정금융자산손상차손	4,500,000	-
금융보증비용	-	509,816
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	231,000	330,000
당기손익공정가치금융자산처분손실	1,176,186	-
투자자산처분손실	9,656	-
지급수수료(금융)	387,141	-
합 계	73,008,711	43,621,015

38. 주당손익

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

구 분	당 기		전 기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	(53,039,650,392)	(3,467,865,281)	(10,492,665,894)	(4,544,003,201)
보통주 귀속 지배지분당기순이익	(53,039,650,392)	(3,467,865,281)	(10,492,665,894)	(4,544,003,201)
가중평균 유통보통주식수	115,132,755	115,132,755	110,626,312	110,626,312
기본주당순손익	(460.68)	(30.12)	(94.85)	(41.08)

38.2 회석주당순손익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권, 전환사채가 있습니다. 당기 회석주당순손익은 주식선택권 및 전환사채의 반회석효과로 인하여 기본주당순손익과 동일합니다.

39. 특수관계자와의 거래

39.1 당기말과 전기말 현재 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)대유홀딩스이며 보통주 지분의 24.37%를 소유하고 있습니다.

39.2 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
관계기업	WINIADAEWOO ELECTRONICS AMERICA, INC, (주)대유이피, MIP혁신 M&A 투자조합 등
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유플러스, (주)대유글로벌, 대유몽베르조합, (주)위니아전자, (주)위니아홀딩스, (주)대유에이피, (주)위니아미 등

- (*1) 당기 중 (유)씨앤알제이호투자목적회사, (주)수피위니아PEF의 해산으로 특수관계자에 서 제외하였습니다.
- (*2) 당기 중 (주)대유이피, MIP혁신 M&A 투자조합의 지분취득으로 특수관계자에 포함하였습니다.

39.3 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당 기)

구 분	수 익			비 용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)대유에이피	562,564	4,237,994	67,259	169,516	3,095	-
(주)대유글로벌	680,179	132,162,011	-	172,238	4,132,226	-
(주)대유플러스	165,989	10,292,879	25,222	938,968	83,437,741	-
(주)대유홀딩스	1,589,211	3,035,938	-	3,914,703	80,945,067	115,127
(주)동강홀딩스	688,655	8,020,586	-	890,481	14,462,322	2,225,115
(주)위니아홀딩스	845,587	8,450	-	57,000	1,288,127	-
(주)대유이피	-	353,497	-	-	-	-
임직원	2,244	-	-	-	-	-
기타거래처	-	13,284	-	-	-	-
(주)위니아전자	5,414,976	30,946,607	2,637	286,994	6,399,081	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	1,324,931	5,802,331	-	3,135,064	58,874,694	153,790
(주)위니아미	-	25,712	-	214,952	319,361	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	82,227	-	-
합 계	11,274,336	194,899,289	95,118	9,862,143	249,861,714	2,494,032

(전 기)

구 분	수 익			비 용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)대유에이피	3,036,720	1,331,269	560,650	1,967	-	130,274
(주)대유글로벌	89,375,688	-	-	5,238,824	-	-
(주)대유플러스	16,868,311	9,117,152	65,808	102,727,084	511,661	57,921
(주)대유홀딩스	2,147,529	-	758,204	76,885,913	1,654,225	643
(주)동강홀딩스	8,568,778	-	606,189	14,757,226	2,627,849	4,210
(주)위니아홀딩스	36,600	-	1,099,005	-	-	-
임직원	-	-	846	-	-	-
기타거래처	59,074,901	-	-	-	-	-
(주)위니아전자	38,403,560	260,036	3,370,369	148,250,755	-	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	8,392,181	-	-	27,904,317	-	-
위니아메디텍	14,356	-	-	872,371	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	12,726	-	-	207,522
대유몰드타일랜드	-	155,905	-	-	-	-
합 계	225,918,623	10,864,362	6,473,797	376,638,457	4,793,736	400,570

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

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입채무
(주)대유에이피	61,573	-	548,849	329,004	-	5,745,550
(주)대유글로벌	856,853	-	6,327,348	1,761,485	1,452,986	-
(주)대유플러스	9,571,689	2,600,000	5,684,322	1,528,736	12,787,362	-
(주)대유홀딩스	20,537,728	29,498,173	101,462	1,934,885	11,541,929	-
(주)동강홀딩스	6,509,443	13,279,362	1,202,734	5,922,970	568,744	-
(주)위니아홀딩스	2,156,509	8,600,000	-	-	-	-
(주)대유이피	-	-	463	119,669	-	-
임직원	1,489,652	427,348	-	-	-	-
(주)위니아전자	33,136,242	8,950,000	43,757,124	139,086	5,504	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	67,524,722	-	238,659	128,006	235,565	-
(주)위니아미	21,064,981	-	1,813	-	37,884	-
대유월드타일랜드	295,603	-	-	-	662,397	-
합 계	163,204,995	63,354,883	57,862,774	11,863,841	27,292,371	5,745,550

(전기말)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입채무
(주)대유에이피	588,084	-	1,485,118	-	8,056,873	7,349,330
(주)대유글로벌	491,742	-	53,729	891,547	2,512,501	-
(주)대유플러스	2,628,265	2,600,000	3,866,172	11,258,729	1,170,022	-
(주)대유홀딩스	68,193	23,027,350	19,261,988	13,913,877	1,036,765	-
(주)동강홀딩스	2,010,744	12,988,440	2,447,346	937,321	309,093	-
(주)위니아홀딩스	-	-	15,686,774	-	6,500	-
임직원	-	427,348	1,501,967	-	99,381	-
기타거래처	24,579,961	-	-	-	-	-
(주)위니아전자	8,098,558	8,600,000	23,106,570	1,280,149	829,936	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	449,612	-	2,701,986	44,683	3,318	-
위니아메디텍	4,435	-	-	270,435	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	26,147,064	26,503,945
대유월드타일랜드	-	-	155,905	-	-	-
합 계	38,919,593	47,643,138	70,267,555	28,596,741	40,171,452	33,853,275

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

특수관계자명	기 초	대 여	회 수	기 말
(주)대유플러스	2,600,000	-	-	2,600,000
(주)대유흥딩스	23,027,350	23,072,300	(16,601,477)	29,498,173
(주)동강홀딩스	12,988,440	888,477	(597,555)	13,279,362
(주)위니아전자	8,600,000	3,350,000	(3,000,000)	8,950,000
(주)위니아홀딩스	-	37,439,625	(28,839,625)	8,600,000
임직원	427,348	-	-	427,348
합 계	47,643,138	64,750,402	(49,038,657)	63,354,883

(전 기)

특수관계자명	기 초	대 여	회 수	기 말
(주)대유플러스	-	2,600,000	-	2,600,000
(주)대유흥딩스	17,008,140	16,515,450	(10,496,240)	23,027,350
(주)동강홀딩스	16,000,000	7,136,900	(10,148,460)	12,988,440
(주)위니아전자	-	16,600,000	(8,000,000)	8,600,000
임직원	427,348	-	-	427,348
합 계	33,435,488	42,852,350	(28,644,700)	47,643,138

39.6 당기 및 전기 중 특수관계자와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).
(당 기)

회사명	기 초	증 가	감 소	평 가	기 말
(주)대유에이피(*2)	7,349,330	24,600,000	(24,600,000)	(1,603,780)	5,745,550
(유)씨앤알제이호투자목적회사(*1)	26,503,945	-	(26,503,945)	-	-
디와이더블유제이차	-	15,800,000	(15,800,000)	-	-
합 계	33,853,275	40,400,000	(66,903,945)	(1,603,780)	5,745,550

(*1) 당기 중 기타특수관계자인 (유)씨앤알제이호투자목적회사가 보유한 연결실체의 16회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채) 26,503,945천원(권면액: 20,000,000천원)이 전액 조기상환되었으며, 사채상환이익 2,020,845천원을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 기타특수관계자인 (주)대유에이피에 21회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채)의 당기손익인식지정금융부채평가손실 1,603,780천원을 인식하였습니다.

(전 기)

회사명	기 초	증 가	감 소	평 가	기 말
(주)대유플러스	-	130,440	(130,440)	-	-
(주)대유홀딩스	-	200,000	(200,000)	-	-
(주)대유에이피	-	5,000,000	-	2,349,330	7,349,330
(유)씨앤알제이호투자목적회사	30,631,249	-	(6,126,250)	1,998,945	26,503,944
합 계	30,631,249	5,330,440	(6,456,690)	4,348,275	33,853,274

39.7 당기 중 특수관계자와 지분 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	거래 지분	거래 주식수(주)	취득대가
(주)대유희딩스	(주)대유이피	45,500	3,000,000
(주)대유희딩스	(주)스마트홀딩스	162,122	5,402,391
(주)대유희딩스	(주)위니아에이드	266,330	1,677,879

39.8 당기 및 전기에 발생한 특수관계자와 리스거래 내역은 (주)동강홀딩스와 체결한 부동산 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 726,778천원, 이자비용은 당기 41,284천원입니다. (주)대유펠러스와 체결한 부동산 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 562,209천원(전기 : 500,488천원), 이자비용은 당기 46,911천원(전기 : 58,000천원)입니다. (주)위니아 전자매뉴팩처링과 체결한 부동산 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 43,513천원, 이자비용은 당기 3,359천원입니다.

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

구 분	당 기	전 기
급 여	5,033,307	3,798,462
퇴직급여	1,090,203	1,096,733
합 계	6,123,510	4,895,195

39.10 당기말 현재 특수관계자에게 지급보증과 담보(설정액)를 제공하고 있습니다(주석40 참조).

39.11 당기말 현재 연결실체는 신한은행 차입금과 관련하여 (주)대유희딩스로부터 (주)대유펠러스 보통주식 3,000,000주를 담보로 제공받고 있습니다(주석40 참조).

40. 우발채무와 약정사항

40.1 당기말 현재 만기가 미경과한 배서나 양도한 채권은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	총 액	양도거래	차입거래
할인어음	13,130,773	13,130,773	-
배서어음	138,050	138,050	-
합 계	13,268,823	13,268,823	-

40.2 분할채무에 대한 연대책임

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

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

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

40.3 차입한도약정

당기말 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용 도	단 위	약정금액	실행금액	미사용 한도
신한은행 외	외담대	천원	89,000,000	18,050,182	70,949,818
신한은행 외	일반자금	천원	97,111,700	84,111,700	13,000,000
하나은행 외	무역어음대출	천원	1,000,000	1,000,000	-
신한은행	시설자금	천원	1,000,000	1,000,000	-
신한은행 외	구매자금	천원	4,450,000	4,010,000	440,000
신용보증기금 외	사모사채	천원	85,500,000	82,000,000	3,500,000
미래에셋자산운용	ABL대출	천원	12,000,000	3,000,000	9,000,000
한양증권	전환사채	천원	1,000,000	1,000,000	-
신한은행	운전자금	천원	30,000,000	30,000,000	-
신한은행 외	유산스	천USD	56,600	30,819	25,781
기업은행 외	신용장	천USD	18,438	14,793	3,644
합 계		천원	321,061,700	224,171,882	96,889,818
		천USD	75,038	45,612	29,425

40.4 제공한 지급보증

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

주채무자	채권자	단위	보증금액	주채무잔액	비고
연결실체	농협은행	천원	3,540,000	2,630,000	농협담보제공, 구매자금, 연대보증, 유산스 연대보증
연결실체	농협캐피탈	천원	3,360,000	2,800,000	일반자금 대출
연결실체	덕성테크팩	천원	5,000,000	4,282,491	공급대금
연결실체	신한은행	천USD	8,940	6,998	유산스 및 파생한도
연결실체	농협은행	천USD	5,400	4,500	유산스
연결실체	산업은행	천USD	4,607	4,580	유산스
연결실체	수출입은행	천USD	6,000	4,998	유산스
연결실체	국민은행	천USD	3,300	2,998	유산스
연결실체	우리은행	천USD	3,840	3,197	유산스 및 연대보증
담채출당스	디와이더블유제삼차주식회사	천원	20,540,000	15,800,000	인수금융 자금보충확약
대유출당스	농협은행	천원	2,000,000	2,000,000	사모사채 연대보증
온기업자동차부품6호 유한회사	멀티에셋자산운용	천원	3,900,000	3,000,000	사모사채 연대보증
대유에이텍	신한은행	천원	3,513,937	6,500,000	외당대 지급보증
연결실체	서울보증보험	천원	1,800,000	1,800,000	유동화대출 연대보증
연결실체	우리종합금융(주)	천원	6,500,000	5,000,000	유동화대출 연대보증
연결실체	(주)아이비케이캐피탈	천원	6,500,000	5,000,000	운전자금, 구매자금 연대보증
연결실체	하나은행	천원	6,000,000	-	대출보증서 연대보증
연결실체	KASIKORN 은행	천THB	500,000	157,564	ABL 자금보충확약, 조건부채무인수
연결실체	SC제일은행	천USD	12,000	12,000	자금보충약정
연결실체	대유용베르제사차(유)	천원	83,340,000	32,550,693	ABL 상환채무인수, 채무인수확약
연결실체	대유용베르제오차(유)	천원	12,000,000	4,849,608	유산스, 담보제공 및 구매자금 연대보증
대유에이피	디비금융투자(주)	천원	10,000,000	10,000,000	ABL
연결실체	그린캐비지제일차(주)	천원	17,000,000	17,000,000	시설자금, 운전자금 지급보증
위니아전자	위니아전자제일차(유)	천원	30,000,000	30,000,000	운전자금 지급보증
합 계		천USD	44,087	39,270	
		천THB	500,000	157,564	
		천원	214,993,937	143,212,791	

40.5 제공받은 지급보증 등

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

채권자	보증인	단위	보증금액	채무잔액	보증내역
금융기관	연결실체	천USD	29,687	25,272	유산스, 파생한도, 구매자금, 일반자금 연대보증, 원재료 물품대, 성남 유동화대출 보증
금융기관	연결실체	천USD	12,000	12,000	디와이더블유제일차주식회사 인수금융 자금보증확약
금융기관	연결실체	천원	34,913,937	32,110,000	차입금 지급보증, 일반자금 연대보증, 원재료 물품대, 성남 유동화대출 보증
거래처 등	연결실체	천원	25,540,000	20,082,491	자금보증약정, 예금담보대출 연대보증
금융기관	연결실체	천원	11,400,000	9,500,000	근보증, 외담대
금융기관	연결실체	천원	24,365,000	8,015,328	서비스자재대금, 웁베르골프장 유동화대출 연대보증
거래처 등	연결실체	천원	17,000,000	17,000,000	웁베르골프장 유동화대출 연대보증, 상환이자에 대한 자금보증 약정
금융기관	연결실체	천원	13,000,000	10,000,000	차입금 지급보증
거래처 등	연결실체	천원	95,340,000	37,400,300	일반자금대출 연대보증
금융기관	대유출딩스	천원	44,170,000	41,000,000	보증증권, 차입금 지급보증
금융기관	동강출딩스	천원	15,400,000	14,000,000	차입금 지급보증
거래처 등	동강출딩스, 스마트출딩스	천원	30,000,000	17,000,000	근보증
금융기관	무역보험공사	천원	900,000	1,000,000	보증증권
금융기관	서울보증보험	천원	756,720	756,720	주식담보대출 연대보증
거래처 등	서울보증보험	천원	1,800,000	1,800,000	차입금 지급보증
금융기관	신한은행	천유로	3,204	3,204	일반자금대출 연대보증
거래처 등	씨티은행	천원	2,000,000	2,000,000	이행계약지급보증 등
거래처 등	위니아전자	천원	30,000,000	30,000,000	상환이자에 대한 자금보증 확약
금융기관	대유에이피	천원	10,000,000	10,000,000	상환이자에 대한 자금보증확약
거래처 등	대유플러스	천원	20,540,000	15,800,000	성남유동화 대출 보증
합 계		천USD	41,687	37,272	
		천유로	3,204	3,204	
		천원	377,125,657	267,464,839	

40.6 담보제공자산

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

구분	채무자	단위	장부금액	담보제공액	주채무잔액	제공한담보내역
단기예치금	대유홀딩스	천원	2,000,000	2,000,000	2,000,000	질권
종속기업투자주식	대유홀딩스	천원	5,402,391	5,402,391	26,890,094	스마트홀딩스 보통주식 162,122주
보증보험	대유에이텍	천원	900,000	900,000	1,000,000	근저당권
상각후원가측정금융자산	대유에이텍	천원	1,068,000	1,068,000	30,000,000	근저당권
유형자산	Dayou Winia (Thailand)	천THB	502,430	502,430	350,000	근저당권
유형자산	대유에이텍	천원	38,128,655	52,775,000	24,384,444	설비 및 공장
유형자산	동강홀딩스	천원	-	95,340,000	37,400,300	근저당권, 수익권 증서
유형자산	위니아	천원	205,204,825	93,690,000	67,313,444	근저당권, 부동산 담보신탁, 예금질권
유형자산	위니아에이드	천원	41,637,749	26,040,000	21,700,000	근저당권
유형자산	위니아전자제일차(유)	천원	-	36,000,000	30,000,000	우선수익권, 관계사 회원권 후순위 확약 등
재고자산	대유에이텍	천원	1,906,351	26,000,000	14,500,000	양도담보
재고자산	위니아	천원	47,800,100	47,800,100	9,535,567	재고자산 양도담보
종속기업투자주식(*)	덤채홀딩스	천원	50,191,116	20,540,000	15,800,000	질권
투자부동산	대유에이텍	천원	44,420,649	50,400,000	42,000,000	근저당설정
투자부동산	대유홀딩스	천원	-	16,800,000	14,000,000	근저당설정
합계		천원	438,659,836	474,755,491	336,523,849	
		천THB	502,430	502,430	350,000	

(*) 당기말 현재 연결실체가 보유중인 (주)위니아(구, (주)위니아덤채) 보통주식 17,053,048주가 연결실체의 장기차입금 15,800백만원과 관련하여 금융기관에 담보제공(질권설정)되어있으며, 이로 인해 종속회사로부터 배당을 통한 자금이전에 제약사항이 있습니다.

40.7 제공받은 담보

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

40.8 소송중인 사건

사건번호	계류법원	사건명	원고	피고	소송가액	진행사항
2019가합592929	서울중앙지방법원	양수금반환청구	주식회사 뉴로스	대유에이텍 외 1	6,832,690천원	3심 패소

상기 소송사건은 보고기간 후 3심 패소하여 당기 말 소송충당부채 4,091,296천원을 미지급금으로 대체하였습니다.

40.9 하자보증관련

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

40.10 통화스왑약정

연결실체는 신한은행으로부터 3,204천유로를 차입하고, 환율변동위험에 대비하기 위해 만기일에 확정환율의 원화로 상환하는 조건의 통화스왑약정을 체결하고 있습니다.

41. 중단영업손익

41.1 당기중 매각된 위니아전자 중국법인(DEMOJIN)에 대하여 연결실체는 처분전까지 동 영업부문에서 발생한 손익을 계속영업으로부터 분리하여 당기의 연결포괄손익계산서상 중단영업손익으로 구분 표시하였습니다.

41.2 당기와 전기의 중단영업손익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출액	8,165,945	86,078,427
매출원가	(11,138,765)	88,901,263
판매비와관리비	(1,628,265)	4,464,214
영업외손익	(2,491,041)	(1,968,051)
세전손익	(7,092,126)	(9,255,101)
법인세비용	(174,507)	(345,291)
중단영업손익	(6,917,619)	(8,909,810)

41.3 당기 중단영업에서 발생한 현금흐름 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	8,303,448	(4,296,523)
투자활동으로 인한 현금흐름	(285,381)	(286,317)
재무활동으로 인한 현금흐름	(7,696,881)	4,153,363
현금 및 현금성자산에 대한 환율변동효과	(435,875)	83,328
순현금흐름	(114,689)	(346,149)

41.4 당기 매각한 중단영업은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
처분대가	21,870,000
식별가능한 자산	70,899,212
식별가능한 부채	42,953,263
양도된 순자산 장부금액	27,945,949
양도 수수료	(50,000)
비지배지분	(13,678,581)
처분이익	7,552,632

42. 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 따라연결실체의 자산과 부채로 계상 하였습니다. 또한 연결실체는 공동사업과 관련된 부채와 관련하여 조합의 채권자에 대해 공동사업약정 연결실체당사자로서 책임을 부담합니다(단위:천원).

과 목	공동사업	연결실체인식
유동자산	1,915,683	902,287
비유동자산	251,117,088	118,276,149
유동부채	22,658,468	10,672,138
비유동부채	121,305,309	57,134,800
자본총계	109,068,995	51,371,497
매출액	27,209,859	12,815,844
영업손익	11,837,980	5,575,689
세전손익	11,677,506	5,500,105

43. 영업부문공시

43.1 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	외부고객	대한민국, 중국
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
소재	생산제품에 의한 분류	비철금속 제조 및 판매	대유글로벌 등	대한민국
레저	제공용역에 따른 분류	골프장	외부고객	대한민국
기타	생산제품에 의한 분류	상품유통, 건설업 등	외부고객	대한민국

43.2 당기와 전기의 보고부문의 부문별 정보는 감가상각비, 무형자산상각비, 영업이익의 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었으며, 보고부문별 자산과 부채는 경영위원회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(당 기)

구분	자동차	임대	소재	가전	레저	기타	소계	내부거래제거	조정후금액
총매출액	488,795,819	3,418,975	117,346,802	782,080,417	12,815,844	18,090,139	1,422,547,996	(18,580,701)	1,403,967,295
(-)내부매출액	(18,570)	(392,665)	(7,931,331)	(7,676,878)	(527,887)	(2,033,370)	(18,580,701)	18,580,701	-
순매출액	488,777,249	3,026,310	109,415,471	774,403,539	12,287,957	16,056,769	1,403,967,295	-	1,403,967,295
감가상각비	7,469,433	52,246	1,131,241	28,456,987	1,537,595	1,597,129	40,244,631	-	40,244,631
무형자산상각비	592,541	4,145	22,505	1,872,163	5,027	14,799	2,511,180	-	2,511,180

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

(전 기)

구분	자동차	임대	소재	가전	레저	기타	소계	내부거래제거	조정후금액
총매출액	416,518,467	2,582,975	88,174,293	1,052,893,184	12,126,709	15,948,413	1,588,244,041	(18,536,600)	1,569,707,441
(-)내부매출액	-	(543,916)	-	(11,267,292)	(77,089)	(4,911,526)	(16,799,823)	18,536,600	-
순매출액	416,518,467	2,039,059	88,174,293	1,041,625,892	12,049,620	11,036,887	1,571,444,218	-	1,569,707,441
감가상각비	6,407,632	-	1,975,198	26,655,856	1,386,278	138,816	36,563,780	-	36,563,780
무형자산상각비	525,359	-	45,572	1,645,669	5,005	28,101	2,249,706	-	2,249,706

(*) 중단영업과 관련된 금액은 제외되어 있습니다.

43.3 연결실체의 매출액은 국내 및 국외에서 발생하고 있으며, 자동차와 소재사업부의 단일 고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 현대트랜시스(주)와 (주)롯데하이마트 및 쌍용자동차이며, 해당고객에 대한 매출액의 합계는 464,501만원(전기 : 548,845백만원)입니다.

44. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
감가상각비(*)	41,114,501	41,259,903
복리후생비	166,053	311,226
퇴직급여	7,379,446	6,085,243
장기종업원급여	50,768	21,965
대손상각비	29,895,501	7,001,258
기타의대손상각비	61,532,716	1,121,299
지급수수료	76,577	63,060
이자비용	25,882,575	17,595,897
금융보증비용	-	509,816
총당부채전입액	2,550,114	5,139,105
보험료	-	634
무형자산상각비	2,511,181	2,268,960
경상연구개발비	-	-
지분법평가손실	20,184,023	2,818,496
관계기업주식처분손실	-	2,218
관계기업투자주식손상차손	-	11,063
매출채권처분손실	715,261	-
유형자산처분손실	26,935	386,585
무형자산손상차손	8,172,348	2,789,647
재고자산평가손실	(7,178)	7,564
파생상품평가손실	4,125,837	275,116
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	1,392,328
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	-	9,568,906
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,176,186	-
종속기업투자주식처분손실	-	806
외화환산손실	14,718,308	6,163,497
매출	-	-
잡손실	706,612	1,973,917
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	4,731,000	330,000
법인세비용(수익)	(14,947,406)	10,170,511
이자수익	(6,167,316)	(3,684,545)
배당금수익	(560,650)	(519,895)
대손총당금환입	-	(775)
금융보증부채환입	(496,495)	-

관계기업투자주식처분이익	(22,560,184)	(909)
관계기업투자염가매수이익	(1,452,227)	-
종속기업투자주식처분이익	(11,033,877)	(1,526,812)
유형자산처분이익	(257,536)	(3,038,407)
무형자산처분이익	-	(7)
투자자산처분이익	(695)	-
외화환산이익	(25,425,206)	(3,317,622)
외환차익	-	(2,479)
파생상품평가이익	(2,003,287)	(4,625,097)
파생상품거래이익	(1,551,638)	-
지분법평가이익	2,803,829	-
사채상환이익	(2,020,845)	(61,485)
리스상환이익	(88,509)	(53,615)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(996)	(387,980)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(5,789)
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	(10,471,512)	-
잡이익	(2,263,951)	(1,807,039)
합 계	127,210,263	98,236,564

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

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

구 분	당 기	전 기
매출채권	(86,301,631)	(7,336,548)
기타수취채권	(122,519)	(35,026,218)
기타유동자산	(42,231,522)	(39,073,448)
기타유동금융자산	383,417	-
재고자산	23,281,214	(52,041,084)
장기수취채권	(935,451)	(21,451)
기타비유동자산	10,660,188	174,732
매입채무	(2,181,299)	33,297,901
기타지급채무	93,322,952	(18,218,553)
기타유동부채	(13,018,935)	26,292,432
기타유동금융부채	1,388,273	-
총당부채	(2,725,504)	(6,614,883)
기타비유동부채	(228,471)	(107,054)
순확정급여부채	(5,164,731)	(4,789,685)
사외적립자산	(103,347)	(78,978)
계약부채	134,891	(82,235)
장기기타지급채무	(11,935)	-
합 계	(23,854,410)	(103,625,072)

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

구 분	당 기	전 기
상각후원가금융자산 유동성대체	16,423,116	-
상각후원가금융자산 계정대체	2,167,618	-
종속기업투자주식 처분 미수금	4,500,000	1,345,968
투자부동산의 본계정변경	9,990,000	-
유형자산의 투자부동산 대체	19,683,000	-
유형자산 취득 미지급금	8,874,875	-
유형자산 재평가	4,972,780	-
건설중인자산의 본계정 대체	25,960	13,568,360
장기차입금의 유동성 대체	125,472,511	72,305,556
장기대여금의 유동성 대체	18,162,719	-
종속기업투자주식 매각예정 대체	57,011,111	-
관계기업투자의 매각예정비유동자산분류	2,799,801	-
단기대여금의 계정대체	869,993	-
장기대여금의 계정대체	10,910,277	-
신주인수권행사의 계정대체	-	3,543,247
리스기준서 도입으로 인한 리스부채와 사용권자산 계상	17,873,336	3,505,308
회사채의 유동성대체	41,107,673	-
파생상품자산의 유동성 대체	1,907,819	-
입회보증금의 유동성대체	5,720,060	-
기타채권과 종속기업투자주식 취득대금의상계	-	41,063,911
선급금의 외상매입금 대체	214,500	-
외상매출금의 선수금 대체	2,053,414	-
대손충당금의 제각	8,849,586	-
금융리스의 유동성 대체	66,637	-

44.4 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당 기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			당기말
			상각	전환 및 평가	기타	
단기차입금	217,078,925	(60,585,945)	-	-	60,878,101	217,371,081
장기차입금 및 유동성장기차입금	144,560,840	30,933,043	305,495	-	10,198,621	185,997,999
단기회사채 및 장기회사채	94,283,395	19,722,020	39,763	-	(4,012,200)	110,032,978
당기손익공정가치측정금융부채	48,975,327	15,516,900	-	(10,784,573)	-	53,707,654
리스부채	29,882,714	16,327,650	216,410	-	(20,783,037)	25,643,737
합 계	534,781,201	21,913,668	561,668	(10,784,573)	46,281,485	592,753,449

(전 기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름			당기말
			상각	전환 및 평가	기타	
단기차입금	165,441,780	70,522,780	-	-	(18,885,635)	217,078,925
장기차입금 및 유동성장기차입금	90,351,951	37,509,282	-	-	16,699,607	144,560,840
단기회사채 및 장기회사채	82,116,989	11,189,540	135,261	-	841,605	94,283,395
당기손익공정가치측정금융부채	30,631,249	14,935,235	-	3,408,843	-	48,975,327
리스부채	20,261,524	15,499,537	-	-	(5,878,347)	29,882,714
합 계	388,803,493	149,656,374	135,261	3,408,843	(7,222,770)	534,781,201

45. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	1,047,039,885	1,257,167,193
재고자산의 변동	25,146,125	(5,925,867)
종업원급여비용	108,362,890	114,460,204
수도광열비용	14,968,329	8,765,497
유무형자산상각비	28,401,849	28,458,394
세금과공과	2,416,768	2,424,026
외주용역비용	95,973,319	110,916,047
기타비용	113,678,835	97,249,004
합 계	1,435,988,000	1,613,514,498

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	6	7	2	4	-	-	-	-	10	13	
투입시 간	분·반기검토	8	8	54	79	282	361	40	45	-	-	-	-	384	493
	감사	43	19	464	254	1,611	974	454	532	-	-	-	-	2,572	1,779
	합계	51	27	518	333	1,893	1,335	494	577	-	-	-	-	2,956	2,272

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.23~2022.05.27			5	일		
	주요내용	감사위험 식별 및 감사전략 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2022.07.28~2022.08.05	7	일	4	명	2	명	반기검토 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2022.10.17~2022.10.21 2022.11.21~2022.11.25 2023.01.09~2023.01.13	15	일	4	명	2	명	중간감사 중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2022.07.11~2022.07.15 2022.10.24~2022.10.28 2022.12.12~2022.12.16	15	일	4	명	2	명	내부회계 감사
	2023.02.13~2023.02.17 2023.03.06~2023.03.10	10	일	4	명	2	명	기말감사 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항집계, 재무제표 수준의 분석적검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2022.05.25, 2022.08.05, 2022.11.22, 2023.03.10						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 25일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사계획 보고
2	2022년 08월 05일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 보고 및 감사 계획 보고
3	2022년 11월 22일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사 진행에 대한 중간보고
4	2023년 03월 10일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	핵심감사사항 관련 수행한 감사절차 및 기말감사 감사수행 결과 보고