

주식회사 대유에이피

재무제표에 대한
감사보고서

제 04 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. (첨부)재무제표	4
· 재무상태표	5
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 주석	11
III. 내부회계관리제도 검토의견	77
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	78
· 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서.....	80
IV. 외부감사 실시내용	81

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이피

주주 및 이사회 귀족

감사의견

우리는 주식회사 대유에이피(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 동명회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때 회사의 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.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계주정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 이재덕

2020년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이피

제 04(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 03(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이피 대표이사 이석근

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 완주군 봉동읍 완주산단8로 66

(전 화) 063-210-3916

재무상태표

제 4(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
자 산			
I. 유동자산		58,697,125,215	38,475,207,829
1. 현금및현금성자산	2,4,32,33	4,410,509,402	14,838,199,651
2. 단기금융상품	2,4	8,810,000,000	-
3. 매출채권	2,5,30,33	20,950,739,970	10,901,269,212
4. 기타수취채권	2,5,30,33	11,720,594,089	17,963,992
5. 재고자산	6	10,406,724,195	9,725,464,374
6. 기타유동자산	2,7,33	2,398,557,559	2,992,310,600
II. 비유동자산		57,361,595,310	43,330,546,223
1. 장기금융상품	2,4,33	2,000,000	2,000,000
2. 당기손익금융자산	2,8,33	3,198,583,603	3,000,000,000
3. 기타포괄손익금융자산	2,9,33	4,074,727,040	3,807,909,797
4. 종속기업투자주식	10	10,271,064,520	-
5. 관계기업투자주식	11	3,800,000,000	-
6. 퇴직연금운용자산	17	-	145,221,218
7. 유형자산	12,29	23,840,580,313	24,759,466,723
8. 무형자산	13,30	11,381,491,933	11,173,770,569
9. 기타비유동자산	2,7,33	140,282,045	178,660,000
10. 이연법인세자산	27	652,865,856	263,517,916
자산총계		116,058,720,525	81,805,754,052
부 채			
I. 유동부채		61,531,301,924	38,172,657,132
1. 매입채무	2,30,32,33	16,800,038,763	24,442,324,914
2. 단기차입금	2,14,29,30,33	23,138,104,810	8,117,170,622
3. 기타지급채무	2,16,30,32,33	2,581,239,793	2,230,625,846
4. 당기법인세부채	17	1,437,432,593	1,188,308,534
5. 당기손익금융부채	15	15,211,124,310	-

과 목	주 석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
6. 기타유동부채	2,16,29,32,33	2,363,361,655	2,194,227,216
II. 비유동부채		8,816,597,865	2,315,185,164
1. 장기차입금	14,29,32,33	749,000,000	749,000,000
2. 회사채	14	6,759,354,122	-
3. 퇴직급여부채	17	38,154,906	-
4. 총당부채	18	1,234,758,086	1,566,185,164
5. 기타비유동부채	16	35,330,751	-
부채총계		70,347,899,789	40,487,842,296
자 본			
I. 자본금	19	5,442,000,000	5,442,000,000
II. 주식발행초과금	19	18,812,809,955	18,812,809,955
III. 기타자본	20	425,559,928	624,219,426
IV. 이익잉여금	21	21,030,450,853	16,438,882,375
자본총계		45,710,820,736	41,317,911,756
부채와자본총계		116,058,720,525	81,805,754,052

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 4(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 매출액	22,30,34	155,621,706,178	193,955,816,878
II. 매출원가	22,24,30	(136,550,221,358)	(174,274,023,425)
III. 매출총이익		19,071,484,820	19,681,793,453
판매비와관리비	23,24,30	(8,970,599,781)	(9,285,517,225)
IV. 영업이익		10,100,885,039	10,396,276,228
기타수익	25	1,528,570,100	462,002,706
기타비용	25	(2,215,489,508)	(378,267,496)
금융수익	26	460,984,170	110,480,355
금융비용	26	(830,989,253)	(589,681,250)
V. 법인세비용차감전순이익		9,043,960,548	10,000,810,543
법인세비용	27	(2,051,298,457)	(1,956,766,755)
VI. 당기순이익		6,992,662,091	8,044,043,788
VII. 기타포괄이익(손실):		(535,598,124)	382,009,711
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		(535,598,124)	382,009,711
확정급여제도의 재측정요소	17	(224,293,613)	87,991,946
기타포괄손익금융자산평가손익	9	(311,304,511)	294,017,765
VIII. 총포괄이익		6,457,063,967	8,426,053,499
IX. 주당이익	28		
기본주당이익		642	981
희석주당이익		640	981

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 4(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	주식발행조과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)		4,000,000,000	12,062,107,555	(95,771,645)	8,306,846,641	24,273,182,551
회계정책변경 효과		-	-	425,973,306	-	425,973,306
2018.01.01(수정후 기초)		4,000,000,000	12,062,107,555	330,201,661	8,306,846,641	24,699,155,857
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	8,044,043,788	8,044,043,788
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	87,991,946	87,991,946
기타포괄손익금융자산평가손익	9	-	-	294,017,765	-	294,017,765
소유주와의 거래						
유상증자		1,442,000,000	6,750,702,400	-	-	8,192,702,400
2018.12.31(전기말)		5,442,000,000	18,812,809,955	624,219,426	16,438,882,375	41,317,911,756
2019.01.01(당기초)		5,442,000,000	18,812,809,955	624,219,426	16,438,882,375	41,317,911,756
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	6,992,662,091	6,992,662,091
확정급여제도의 재측정요소	17	-	-	-	(224,293,613)	(224,293,613)
기타포괄손익금융자산평가손익	9	-	-	(311,304,511)	-	(311,304,511)
소유주와의 거래						
현금배당		-	-	-	(2,176,800,000)	(2,176,800,000)
주식보상비용		-	-	112,645,013	-	112,645,013
2019.12.31(당기말)		5,442,000,000	18,812,809,955	425,559,928	21,030,450,853	45,710,820,736

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 4(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(6,364,587,497)	15,750,424,797
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	(3,629,463,666)	18,376,703,839
2. 이자의 수취		92,620,575	53,092,689
3. 이자의 지급		(817,374,578)	(654,620,378)
4. 배당금의 수령		30,086,376	45,819,326
5. 법인세의 납부		(2,040,456,204)	(2,070,570,679)
II. 투자활동 현금흐름		(37,122,402,256)	(5,954,825,603)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		2,988,812,705	2,696,072,000
단기대여금의 회수		1,400,000,000	-
사외적립자산의 회수		-	1,000,000,000
유형자산의 처분		1,558,797,705	736,872,000
무형자산의 처분		15,000	613,200,000
보증금의 회수		30,000,000	346,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(40,111,214,961)	(8,650,897,603)
단기금융상품의 취득		(8,810,000,000)	-
단기대여금의 대여		(13,000,000,000)	-
당기손익금융자산의 취득		-	(3,000,000,000)
기타포괄손익금융자산의 취득		(665,925,590)	(288,147,834)
종속기업투자주식의 취득		(10,271,064,520)	-
관계기업투자주식의 취득		(3,800,000,000)	-
유형자산의 취득		(3,151,422,751)	(4,479,379,769)
무형자산의 취득		(411,802,100)	(838,370,000)
보증금의 예치		(1,000,000)	(45,000,000)
III. 재무활동 현금흐름		33,059,299,504	3,922,093,022
1. 재무활동으로 인한 현금유입		65,782,051,119	23,000,861,292
단기차입금의 차입		45,537,871,119	14,059,158,892
장기차입금의 차입		-	749,000,000

과 목	주석	제 4(당) 기	제 3(전) 기
회사채의 발행		6,744,180,000	-
전환사채의 발행		13,500,000,000	-
유상증자		-	8,192,702,400
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(32,722,751,615)	(19,078,768,270)
단기차입금의 상환		(30,243,973,787)	(19,078,768,270)
리스부채의 상환		(301,977,828)	-
배당금의 지급		(2,176,800,000)	-
IV. 외화표시 현금및현금성자산효과		-	-
V. 현금및현금성자산의 순증감		(10,427,690,249)	13,717,692,216
VI. 기초의 현금		14,838,199,651	1,120,507,435
VII. 기말의 현금	4	4,410,509,402	14,838,199,651

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 4(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이피

1. 일반사항

주식회사 대유에이피(이하 '당사')는 주식회사 대유플러스의 자동차 스티어링휠 사업부문을 2016년 10월 1일자로 물적분할하여 설립되었으며, 2018년 12월 7일 대한민국의 코스닥시장에 신규상장하였습니다. 회사의 본점은 전라북도 완주군 봉동읍에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)대유플러스	5,196,752	47.75
(주)대유에이텍	2,803,248	25.75
우리사주조합	32,520	0.30
기타주주	2,851,480	26.20
합계	10,884,000	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

기업회계기준서 제1116호가 당사가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 영향은 없고, 리스이용자로서 기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:원).

공시계정과목	상세계정과목	1116호 적용 전	1116호 적용 후	변동
유형자산	사용권자산	-	473,928,590	473,928,590
기타비유동자산	임차보증금	148,360,000	138,982,045	(9,377,955)
기타유동부채	리스부채(유동)	-	429,219,884	429,219,884
기타비유동부채	리스부채(비유동)	-	35,330,751	35,330,751

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

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

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

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

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

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

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

(6) 연차개선 2015- 2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

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

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

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

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

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

2.2.2 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 당사의 재무제표는 대한민국의 원화(KRW)로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익- 공정가치측정 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

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익- 공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 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.

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

(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.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	40 ~ 45년	차량운반구	5년
구축물	10 ~ 40년	공구와기구	5 ~ 10년
기계장치	5 ~ 10년	기타의유형자산	5 ~ 10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 역사적 원가로 최초 인식하고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금 창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 개별 프로젝트 와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 수 있는지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편, 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며, 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	상각방법	내용연수
영업권	상각대상 아님	비한정
회원권	상각대상 아님	비한정
특허권	정액법	10년
소프트웨어	정액법	5년

2.10 자산손상

당사는 매 재무상태표일 현재 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년 손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 가치 승수, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 당사는 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간일 현재 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.11 정부보조금

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

2.12 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 통상 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급되는 것을 원칙으로 합니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 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 '기타부채' 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다.

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

2.14 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

한편 당사가 관계회사에 무상으로 제공한 금융보증계약을 제공하는 경우에는 최초인식시 공정가치로 측정된 금액을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

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

당기와 전기 이전기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일 현재까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당사는 자산 및 부채의 장부금액과 세무기준금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있으며, 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하여, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입됩니다.

또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태 표에 표시합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정기여형과 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 별도로 사외적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금 형태로서 당사와는 독립적으로 운영되고 있습니다. 확정급여제도에서 제공되는 혜택의 원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한 당사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 999,858,476원(전기: 668,364,709원)입니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.18 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호는 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 인식하도록 규정하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 스티어링휠을 제조하여 국내 완성차업체에 납품하고 있습니다. 이 과정에서 당사는 완성차업체에 재화(스티어링휠)를 공급하고 고객은 약정상 정해진 가격을 당사에 지불합니다. 또한 고객과의 약정에 따라 일정기간동안 당사가 납품한 재화에 대한 품질보증의무를 부담하고 있습니다.

당사는 당사가 부담하는 품질보증의 대부분이 최종소비자로부터 클레임제기로 인해 발생된 비용을 부담하는 형태로 발생하는 바, 품질보증으로 인해 당사가 추가적으로 제공하는 재화나 용역이 없고, 재화의 판매가격에서 품질보증의 대가가 별도로 구분되지 않는 점 등을 고려하여 당사가 고객에게 계약에 따라 수행하는 의무는 재화의 공급이라는 단일 수행의무로 구성되는 것으로 판단하였습니다. 따라서 당사는 재화를 납품하여 고객에게 인도하는 시점에 수익(매출)을 인식하고 있습니다.

또한, 당사는 품질보증을 별도의 의무로 파악하지 아니하는 바, 총당부채를 설정하여 비용으로 반영하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 포괄손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.19 리스

당사는 다양한 사무실, 자동차, 기타 사무실 장비 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 재무제표의 승인

당사의 당기 재무제표는 2020년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 24일자 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 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. 일부항목에 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.

(2) 법인세

과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등 제반가정에 기초하여 측정되는바, 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 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.

(6) 충당부채

당사는 판매된 재고와 관련하여 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초하여 향후 발생할 것으로 예상되는 판매보증비를 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 판매보증충당부채의 장부금액은 1,136,597,368원(전기말 1,566,185,164원)입니다.

(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.

4. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

4.1 당기말과 전기말 현재 예치금 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	시재현금	9,500,000	30,500,000
	요구불예금	4,401,009,402	14,807,699,651
	합 계	4,410,509,402	14,838,199,651
단기금융상품	정기예금	8,800,000,000	-
	정기적금	10,000,000	-
	합 계	8,810,000,000	-
장기금융상품	당좌거래보증금	2,000,000	2,000,000
	합 계	2,000,000	2,000,000

4.2 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예치금 등을 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	8,800,000,000	-	유산스대출 담보
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금

5. 매출채권과 기타수취채권

5.1 당기말과 전기말 현재 매출채권과 기타수취채권은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	구 분	당기말	전기말
매출채권	매출채권	20,950,739,970	10,901,269,212
	대손총당금	-	-
	합 계	20,950,739,970	10,901,269,212
기타수취채권	미수금	120,594,089	17,963,992
	대손총당금	-	-
	단기대여금	11,600,000,000	-
	합 계	11,720,594,089	17,963,992

5.2 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	20,950,739,970	-	10,888,334,742	-
6개월 ~ 12개월	-	-	12,934,470	-
12개월 초과	-	-	-	-
합 계	20,950,739,970	-	10,901,269,212	-

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	평가전	평가총당금	장부금액	평가전	평가총당금	장부금액
상품	-	-	-	-	-	-
제품	2,547,378,590	-	2,547,378,590	2,193,703,634	-	2,193,703,634
원재료	847,645,418	-	847,645,418	781,111,572	-	781,111,572
부재료	2,595,183,907	-	2,595,183,907	2,137,328,506	-	2,137,328,506
재공품	4,416,516,280	-	4,416,516,280	4,613,320,662	-	4,613,320,662
합 계	10,406,724,195	-	10,406,724,195	9,725,464,374	-	9,725,464,374

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
보증금	-	140,282,045	140,282,045	-	178,660,000	178,660,000
미수수익	264,847,210	-	264,847,210	-	-	-
선금금	268,098,338	-	268,098,338	958,159,161	-	958,159,161
선금비용	78,199,874	-	78,199,874	60,644,703	-	60,644,703
부가세대금금	1,787,412,137	-	1,787,412,137	1,973,506,736	-	1,973,506,736
합 계	2,398,557,559	140,282,045	2,538,839,604	2,992,310,600	178,660,000	3,170,970,600

8. 당기손익금융자산

8.1 당기말과 전기말 현재 당기손익금융자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
지분증권	3,198,583,603	3,000,000,000
합 계	3,198,583,603	3,000,000,000
유동	-	-
비유동	3,198,583,603	3,000,000,000

8.2 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	구 분	주식수 (주, 백만좌)	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부금액
씨엔알제이호PEF	비상장	3,000	10.7%	3,000,000,000	3,198,583,603	3,000,000,000	3,000,000,000
	합 계			3,000,000,000	3,198,583,603	3,000,000,000	3,000,000,000

당사는 전기 중 씨엔알제이호PEF에 30억원을 신규로 출자하였으며, 동 PEF는 자본시장법에 의한 경영참여형 사모집합투자기구로서, 관련법령에 따라 재산을 운용하고 그 수익을 사원에게 분배하는 것을 목적으로 하여 전기 중 신규설립되었습니다.

당사는 PEF의 설립목적 등을 감안시 자산기준 평가접근법을 적용하는 것이 합리적이라고 판단하였으며, PEF의 정관상 사원에게 정해진 보장수익률 및 잔여재산에 대한 분배요건과 PEF와 PEF가 운용하는 투자자산의 상대회사간에 체결된 약정 등을 종합적으로 고려하여 평가하였습니다.

8.3 당기와 전기의 당기손익금융자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	3,000,000,000	-
취득	-	3,000,000,000
처분	-	-
공정가치 변동	198,583,603	-
기말	3,198,583,603	3,000,000,000

9. 기타포괄손익금융자산

9.1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익금융자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
지분증권	4,074,727,040	3,807,909,797
합 계	4,074,727,040	3,807,909,797
유동	-	-
비유동	4,074,727,040	3,807,909,797

9.2 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	구분	주식수 (주,좌)	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부금액
(주)대유에이텍	상장	1,995,057	1.9%	2,143,696,183	1,791,561,186	1,742,000,270	2,010,590,620
(주)위니아딤채	상장	112,000	0.3%	288,147,834	332,080,000	288,147,834	291,200,000
(주)대유플러스	상장	345,000	0.3%	264,229,677	267,375,000	-	-
북경대유(유)	비상장	432,000	12.0%	927,480,378	1,633,710,854	927,480,378	1,456,119,177
(주)푸른산수목원	비상장	10,000	5.3%	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
합 계				3,673,554,072	4,074,727,040	3,007,628,482	3,807,909,797

9.3 당기와 전기의 기타포괄손익금융자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	3,807,909,797	-
계정과목 변경	-	2,596,696,488
1109호 적용에 따른 효과(*1)	-	546,119,622
취득	665,925,590	288,147,834
공정가치 변동(*2)	(399,108,347)	376,945,853
기말	4,074,727,040	3,807,909,797

(*1) 법인세효과가 차감된 순금액이 기초 포괄손익누계액에 반영되었습니다.

(*2) 법인세효과가 차감된 순금액이 기타포괄손익계산서의 기타포괄손익금융자산평가 손익으로 반영되어 있습니다.

10. 종속기업투자주식

10.1 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V	자동차 부품 제조	멕시코	12월	97.0%	3,359,744,594	-	-
영성대유디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	12월	100.0%	5,521,153,680		
영성동강디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	12월	51.0%	1,390,166,246		
합 계					- 10,271,064,520	-	-

10.2 당기 중 종속기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	기초	취득	처분	손상	기말
DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V	-	3,359,744,594	-	-	3,359,744,594
영성대유디안시기차부건(유)	-	5,521,153,680	-	-	5,521,153,680
영성동강디안시기차부건(유)	-	1,390,166,246	-	-	1,390,166,246
합 계	-	10,271,064,520	-	-	10,271,064,520

11. 관계기업투자주식

11.1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	당기말				전기말	
	주식수(백만좌)	지분율	취득원가	장부가액	지분율	장부금액
케이클라비스 신기술조합 제6호(*)	3,800	99.7%	3,800,000,000	3,800,000,000	-	-
합 계			3,800,000,000	3,800,000,000	-	-

(*) 당사는 지분율 50%를 초과하여 보유하고 있으나, 유한책임조합원으로서 지배력을 보유하지는 않으므로, 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

11.2 당기 중 관계기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	기초	취득	처분	기말
케이클라비스 신기술조합 제6호	-	3,800,000,000	-	3,800,000,000
합 계	-	3,800,000,000	-	3,800,000,000

12. 유형자산

12.1 당기말과 전기말 현재 유형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가누계액(*1)	장부가액	취득원가	감가누계액(*1)	장부가액
토지(*2)	4,273,648,934	-	4,273,648,934	4,270,898,934	-	4,270,898,934
건물(*2)	8,086,594,445	(895,516,117)	7,191,078,328	8,086,594,445	(690,465,541)	7,396,128,904
구축물(*2)	672,871,160	(44,106,875)	628,764,285	584,871,160	(28,237,971)	556,633,189
시설장치(*2)	3,064,821,420	(1,105,664,644)	1,959,156,776	2,996,388,087	(805,527,617)	2,190,860,470
기계장치(*2)	8,128,343,218	(3,665,091,923)	4,463,251,295	9,758,051,138	(4,935,222,695)	4,822,828,443
기타의유형자산	9,324,662,202	(5,442,257,573)	3,882,404,629	12,750,023,682	(8,797,368,278)	3,952,655,404
건설중인자산	1,266,051,215	-	1,266,051,215	1,569,461,379	-	1,569,461,379
사용권자산	473,928,590	(297,703,739)	176,224,851	-	-	-
합 계	35,290,921,184	(11,450,340,871)	23,840,580,313	40,016,288,825	(15,256,822,102)	24,759,466,723

(*1) 국고보조금 포함

(*2) 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공(채권최고액 11,699 백만원)되어 있습니다.

12.2 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기타(*)	기말
토지	4,270,898,934	2,750,000	-	-	-	-	4,273,648,934
건물	7,396,128,904	-	-	(205,050,576)	-	-	7,191,078,328
구축물	556,633,189	88,000,000	-	(15,868,904)	-	-	628,764,285
시설장치	2,190,860,470	70,600,000	(18,252,778)	(308,050,916)	24,000,000	-	1,959,156,776
기계장치	4,822,828,443	81,812,949	(81,000)	(808,800,476)	367,491,379	-	4,463,251,295
기타의유형자산	3,952,655,404	1,455,767,587	(526,978,133)	(1,713,830,229)	714,790,000	-	3,882,404,629
건설중인자산	1,266,051,379	1,452,492,215	(649,621,000)	-	(1,106,281,379)	-	1,266,051,215
사용권자산	-	-	-	(297,703,739)	-	473,928,590	176,224,851
합 계	24,759,466,723	3,151,422,751	(1,194,932,911)	(3,349,304,840)	-	473,928,590	23,840,580,313

(*) 회계정책 변경에 대한 효과

<전기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	3,663,799,200	607,099,734	-	-	-	4,270,898,934
건물	6,966,170,067	620,489,518	-	(190,530,681)	-	7,396,128,904
구축물	474,753,738	95,562,840	-	(13,683,389)	-	556,633,189
시설장치	2,373,361,527	110,390,000	-	(292,891,057)	-	2,190,860,470
기계장치	5,478,934,634	147,750,000	(32,589,331)	(771,266,860)	-	4,822,828,443
기타의유형자산	4,722,446,550	1,388,326,298	(424,076,817)	(2,009,794,627)	275,754,000	3,952,655,404
건설중인자산	482,444,000	1,509,761,379	(75,240,000)	-	(347,504,000)	1,569,461,379
합 계	24,161,909,716	4,479,379,769	(531,906,148)	(3,278,166,614)	(71,750,000)	24,759,466,723

12.3 당기말 현재 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	부동산리스	기타자산리스	합 계
기초	-	-	-
회계정책변경에 대한 효과	218,399,944	255,528,646	473,928,590
취득	-	-	-
감가상각	(123,092,963)	(174,610,776)	(297,703,739)
기말	95,306,981	80,917,870	176,224,851

12.4 보험가입자산

당기말 현재 당사는 건물, 기계장치 등에 21,591백만원의 부보금액으로 화재보험 등을 가입하고 있고, 부보금액 중 11,699백만원을 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공하고 있습니다.

13. 무형자산

13.1 당기말과 전기말 현재 무형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부가액	취득원가	상각누계액(*)	장부가액
영업권	10,027,747,697	-	10,027,747,697	10,027,747,697	-	10,027,747,697
회원권	818,315,400	-	818,315,400	600,000,000	-	600,000,000
특허권	14,988,700	(124,904)	14,863,796	-	-	-
소프트웨어	1,153,321,729	(632,756,689)	520,565,040	1,081,457,847	(535,434,975)	546,022,872
합 계	12,014,373,526	(632,881,593)	11,381,491,933	11,709,205,544	(535,434,975)	11,173,770,569

(*) 손상차손누계액, 국고보조금 포함

13.2 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기초	취득(*)	처분	상각	기타	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	-	-	10,027,747,697
회원권	600,000,000	218,315,400	-	-	-	818,315,400
특허권	-	14,988,700	-	(124,904)	-	14,863,796
소프트웨어	546,022,872	178,498,000	(15,000)	(203,940,832)	-	520,565,040
합 계	11,173,770,569	411,802,100	(15,000)	(204,065,736)	-	11,381,491,933

(*) 국고보조금수취로 인한 효과 포함

<전기>

구 분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	-	-	10,027,747,697
회원권	613,200,000	600,000,000	(613,200,000)	-	-	600,000,000
소프트웨어	398,879,114	238,370,000	-	(162,976,242)	71,750,000	546,022,872
합 계	11,039,826,811	838,370,000	(613,200,000)	(162,976,242)	71,750,000	11,173,770,569

13.3 당사는 당기와 전기 중 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 처리하였습니다.

13.4 당기와 전기 중 연구개발비로 지출된 총액은 1,532백만원과 1,338백만원이며, 전액 제조원가로 처리하였습니다.

13.5 영업권

당사의 영업권은 물적분할 전인 2006년 (주)대유플러스(구, (주)대유엠텍)가 (주)대유에스텍을 흡수합병함에 따라 발생하였습니다.

당사는 동 영업권을 스티어링휠부문으로 식별되는 현금창출단위에 배분하고 있고, 회수가능액은 향후 5개년간의 사업계획에 근거하여 추정한 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 추정에 사용한 주요가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
매출액증가율	- 0.5%	- 1.54%
매출원가율	90.01%	91.80%
영구성장률	1%	1%
가중평균자본비용	10.25%	7.58%

- 매출액증가율은 당기매출액 대비 향후 5년의 예측기간에 대한 연평균인상을으로서, 향후 판매계획량 및 판매단가의 추정에 따라 산정되었으며, 최근의 자동차산업에 대한 추세와 외부환경의 변화 및 인플레이션에 대한 예상에 기초하고 있습니다.
- 매출원가율은 향후 5년간의 매출액에 대한 평균적인 추정원가율이며, 현재의 매출총이익률의 수준과 매출구성에 원재료 및 인건비의 미래예상가격을 조정하여 산정됐습니다.
- 영구성장률은 예측기간을 초과하는 기간의 현금흐름을 추정하는데 사용되는 가중 평균성장률로 산업보고서의 예상성장률을 초과하지 않는 수준에서 결정됩니다.

상기의 가정을 적용하여 스티어링휠사업부에 대한 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위(집단)의 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않습니다.

14. 차입금

14.1 당기말과 전기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업일반자금	KEB하나은행	3.504~4.094%	5,000,000,000	5,000,000,000
구매자금	KEB하나은행	3.349~3.954%	2,469,004,596	667,170,622
Banker's Usance	KEB하나은행	2.331~2.394%	3,934,917,685	-
Banker's Usance	KB국민은행	2.435~2.485%	3,934,182,529	-
운영자금	신한캐피탈	4.60%	-	450,000,000
운영자금	현대커머셜	3.11%	1,800,000,000	2,000,000,000
운영자금	NH농협캐피탈	4.90%	1,000,000,000	-
운영자금	한국산업은행	3.85%	5,000,000,000	-
합 계			23,138,104,810	8,117,170,622

14.2 당기말과 전기말 현재 장기차입금은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금	전북은행	3.59~3.99%	749,000,000	749,000,000
1년 이내 만기도록			-	-
합 계			749,000,000	749,000,000

14.3 금융기관차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 금융기관에 담보제공되어 있고(주석 12, 29 참조), 서울보증보험으로부터 보증서를 발급하여 금융기관에 제공하고 있습니다(주석 29 참조).

14.4 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	차입처	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무보증 사모사채(*)	신보2019제9차(유)	2019-10-24	2022-10-24	3.301%	7,000,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금					(240,645,878)	-
합 계					6,759,354,122	-

(*) 후순위채권 231,000,000원(액면금액)이 담보제공(질권설정)되어 있습니다.

15. 당기손익금융부채

15.1 당기말 현재 당기손익금융부채는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	발행일	표면금리	만기	액면금액	장부금액
1회 사모전환사채	2019-06-28	2.0%	2022-06-28	13,500,000,000	15,211,124,310
합 계				13,500,000,000	15,211,124,310
유동					15,211,124,310
비유동					-

상기 1회 사모전환사채는 사채권의 보통주 전환권 및 조기상환청구권, 당사의 수의상환청구권이 부여되어 있는 복합상품으로서, 당사는 동 전환사채를 당기손익인식항목으로 지정하였으며, 보고기간종료일 현재 전환사채의 공정가치와 장부금액의 차이를 기타비용으로 계상하였습니다.

상기 1회 사모전환사채의 만기는 보고기간종료일 현재 1년을 초과하고 있으나, 사채권자의 전환권 및 조기상환청구권이 1년 이내에 행사가능하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

15.2 당사가 발행한 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내용				
권면총액	13,500,000,000원				
이자지급방법	1. 표면금리는 연 2.0% 2. 이자지급시기 : 매 3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급				
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 5.0%(3개월단 위 복리계산) 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하 여는 2022년 6월 28일에 권면금액의 만기보장수익률 109.6453 %에 해당하는 금액을 일시 상환				
사채발행방법	사모				
전환권 행사에 관한 사항	전환비율(%)	100			
	전환가액(원/주)(*)	7,197			
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이피 기명식 보통주식			
	전환청구기간	<table border="1"> <tr> <td>시작일</td> <td>2020년 06월 28일</td> </tr> <tr> <td>종료일</td> <td>2022년 05월 28일</td> </tr> </table>	시작일	2020년 06월 28일	종료일
시작일	2020년 06월 28일				
종료일	2022년 05월 28일				
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 12개월을 초과하는 2020년 06월 29일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상 환수익률 5.0%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또 는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.				
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는날(2020년 06월 28일)부터 1 년 6개월이 되는 날(2020년 12월 28일)까지 매 3개월에 해당하 는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 권면총액의 20% 를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것 을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있 는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사가 콜 옵션을 행사한 부분만큼 해당 사채는 소멸한다.				

(*) 전환가액 조정조건에 의해 전환가액을 최초전환가액 70%를 한도로 조정하였으며, 당
기말 현재 전환가액은 7,197원입니다.

16. 기타지급채무와 기타부채

16.1 당기말과 전기말 현재 기타지급채무는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
미지급금	2,581,239,793	-	2,581,239,793	2,230,625,846	-	2,230,625,846
합 계	2,581,239,793	-	2,581,239,793	2,230,625,846	-	2,230,625,846

16.2 당기말과 전기말 현재 기타부채는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
예수금	662,664,581	-	662,664,581	429,830,538	-	429,830,538
선수금	27,852,053	-	27,852,053	-	-	-
미지급비용	1,518,161,716	-	1,518,161,716	1,750,669,878	-	1,750,669,878
선수수익	13,726,800	-	13,726,800	13,726,800	-	13,726,800
리스부채	140,956,505	35,330,751	176,287,256	-	-	-
합 계	2,363,361,655	35,330,751	2,398,692,406	2,194,227,216	-	2,194,227,216

16.3 당기와 전기의 리스부채에 대한 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	유동	비유동	합 계
기초	-	-	-
회계정책변경 효과	342,966,655	121,583,980	464,550,635
신규계약	-	-	-
계약해지	-	-	-
리스료지급	(301,977,828)	-	(301,977,828)
이자비용	13,714,449	-	13,714,449
유동성대체	86,253,229	(86,253,229)	-
기말	140,956,505	35,330,751	176,287,256

16.4 당기말 현재 리스부채의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:원).

1년이내	2년이내	3년이내	3년초과	합 계
140,956,505	34,136,893	1,193,858	-	176,287,256

16.5 당기와 전기의 리스와 관련된 비용항목은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
단기리스	33,159,058	-
소액자산리스	69,102,042	-
리스부채 이자비용	13,714,449	-
변동리스료	-	-
합 계	115,975,549	-

17. 퇴직급여부채

17.1 당기말과 전기말 현재 퇴직급여부채(자산)는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	388,013,056	353,761,290
사외적립자산의 공정가치	(349,858,150)	(498,982,508)
소 계	38,154,906	(145,221,218)
자산으로 계상한 사외적립자산(*)	-	145,221,218
퇴직급여부채	38,154,906	-

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 금액을 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 자산으로 계상하였습니다.

17.2 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	128,285,155	170,451,078
이자원가	2,446,058	3,861,267
사외적립자산 이자수익	(12,353,363)	(50,390,183)
합 계	118,377,850	123,922,162

17.3 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기초	353,761,290	729,444,869
퇴직급여 지급액	(376,214,810)	(391,474,408)
당기근무원가	128,285,155	170,451,078
이자원가	2,446,058	3,861,267
재측정요소(OCI)		
- 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	1,117,636	-
- 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	5,449,656	5,828,808
- 경험에 의한 차이	273,168,071	(164,350,324)
소 계	279,735,363	(158,521,516)
기 말	388,013,056	353,761,290

17.4 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기초	498,982,508	1,793,649,389
기여금 납입액	15,847,340	26,455,660
이자수익	12,353,363	50,390,183
퇴직급여 지급액	(169,504,513)	(1,325,801,397)
재측정요소	(7,820,548)	(45,711,327)
기말	349,858,150	498,982,508

- 당사는 당기말 현재 하나은행 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.
- 한편, 사외적립자산의 이자수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

17.5 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

17.6 당기와 전기의 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(287,555,911)	112,810,189
법인세효과	63,262,298	(24,818,243)
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(224,293,613)	87,991,946

17.7 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승율	2.00%	2.00%
할인율	1.98%	2.30%

17.8 당기와 전기의 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	가정의 변동폭	당기		전기	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1%포인트	(6,758,288)	8,280,269	(10,625,811)	12,725,980
임금상승율	1%포인트	8,196,434	(6,822,299)	12,643,478	(10,759,396)

18. 충당부채

18.1 당기말과 전기말 현재 충당부채는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
판매보증총당부채	1,136,597,368	1,566,185,164
기타장기종업원급여총당부채	98,160,718	-
합 계	1,234,758,086	1,566,185,164

18.2 당기와 전기의 판매보증총당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	1,566,185,164	1,384,360,101
설정액	(58,766,624)	1,039,170,214
사용	(370,821,172)	(857,345,151)
기말	1,136,597,368	1,566,185,164

18.3 당기와 전기의 기타장기종업원급여총당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	-	-
설정액	98,160,718	-
사용	-	-
기말	98,160,718	-

(*) 당사는 장기근속포상금 제도와 관련하여 장기근속 임직원에 대하여 특별포상을 부여하는 바, 각 근속연수에 따른 지급예상액의 현재가치를 보험수리적 평가방법을 적용하여 충당부채로 인식하고 있습니다.

19. 납입자본

19.1 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	단위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
발행한 주식의 총수	주	10,884,000	10,884,000
1주당 액면금액	원	500	500
자본금	원	5,442,000,000	5,442,000,000

19.2 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	18,812,809,955	18,812,809,955
합 계	18,812,809,955	18,812,809,955

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익금융자산평가이익	587,580,213	624,219,426
기타포괄손익금융자산평가손실	(274,665,298)	-
주식매입선택권(*)	112,645,013	-
합 계	425,559,928	624,219,426

(*) 당사는 2019.03.27 제3기 정기주주총회에서 등기이사 3명에게 주식매수선택권 320,000주(행사가격 5,641원)를 부여하였으며, 당기 중 주식보상비용 112,645,013원을 인식하였습니다.

21. 이익잉여금

21.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	217,680,000	-
미처분이익잉여금	20,812,770,853	16,438,882,375
합 계	21,030,450,853	16,438,882,375

(*) 당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

21.2 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

상기 이익잉여금처분계산서는 2020년 3월 24일 개최예정인 제4기 정기주주총회에 상정될 예정이며, 당기의 재무제표는 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 매출액과 매출원가

22.1 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출액	12,038,051,816	3,574,750,377
제품매출액	143,433,622,066	190,258,780,822
기타매출액	150,032,296	122,285,679
합 계	155,621,706,178	193,955,816,878

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 인식된 매출액은 존재하지 아니합니다.

22.2 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출원가	11,316,641,904	3,378,582,777
제품매출원가	125,233,579,454	170,895,440,648
합 계	136,550,221,358	174,274,023,425

23. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급여	3,001,275,507	2,476,177,999
퇴직급여	189,896,071	89,571,321
복리후생비	506,957,984	415,693,501
여비교통비	127,314,622	67,405,000
접대비	152,344,427	120,938,110
통신비	27,797,208	26,008,876
세금과공과금	186,294,605	152,130,690
감가상각비	150,525,130	453,595,779
사용권자산감가상각비	297,703,739	-
지급임차료	79,599,500	223,333,041
수선비	77,136,668	124,458,627
보험료	221,895,565	127,778,313
차량유지비	120,424,094	163,352,755
운반비	2,215,625,699	2,403,348,315
소모품비	103,690,992	112,943,907
지급수수료	1,169,399,089	1,034,680,484
무형자산상각비	204,065,736	162,976,242
판매보수비	(58,766,624)	1,039,170,214
주식보상비용	112,645,013	-
기타	84,774,756	91,954,051
합 계	8,970,599,781	9,285,517,225

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 매출원가와 판매비와 관리비로 계상한 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동 및 상품의 매입	(20,141,556,330)	5,183,050,541
원,부재료의 사용	106,438,235,651	114,056,848,609
종업원급여	14,431,447,629	14,732,867,953
외주용역비용	30,219,011,649	34,352,306,646
전력비 및 가스연료비	953,465,965	987,830,372
유무형자산상각비	3,255,666,837	3,441,142,856
사용권자산상각비	297,703,739	-
운반비	2,802,480,466	2,917,060,761
지급수수료	1,232,434,920	1,099,876,628
기타비용	6,031,930,613	6,788,556,284
합 계	145,520,821,139	183,559,540,650

25. 기타수익과 기타비용

25.1 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
수입임대료	60,378,800	31,069,100
이자수익	204,693,695	-
기타외환차익	196,396,531	82,427,557
수입수수료	133,729	-
기타외화환산이익	11,461,391	316,523
유형자산처분이익	481,066,780	234,110,183
당기손익금융자산평가이익	198,583,603	-
잡이익	375,855,571	114,079,343
합 계	1,528,570,100	462,002,706

25.2 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
이자비용	80,331,449	199,785,610
매출채권처분손실(*)	194,226	652,561
기타외환차손	55,023,290	117,637,560
기타외화환산손실	29,395,391	5,177,506
유형자산처분손실	117,201,986	29,144,331
기부금	36,972,500	4,020,000
당기손익금융부채평가손실	1,711,124,310	-
지급수수료	70,736,000	-
잡손실	114,510,356	21,849,928
합 계	2,215,489,508	378,267,496

(*) 매출채권을 양도하였으나 양도 금융자산이 제거조건을 충족한 경우에는 매출채권처분손실로, 제거조건을 충족하지 못한 경우에는 담보부 차입으로 계상하고 있습니다.

26. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	구 분	당기	전기
금융수익	이자수익	152,640,361	53,092,689
	외환차익	5,294,289	11,568,340
	외화환산이익	272,963,144	-
	배당금수익	30,086,376	45,819,326
	합 계	460,984,170	110,480,355
금융비용	이자비용	817,254,729	519,151,135
	외환차손	13,734,524	70,530,115
	합 계	830,989,253	589,681,250

27. 법인세비용

27.1 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	2,289,580,263	2,008,981,121
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(389,347,940)	175,678,281
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총법인세효과	1,900,232,323	2,184,659,402
자본에 직접 반영된 법인세비용	151,066,134	(227,892,647)
포괄손익계산서상 법인세비용	2,051,298,457	1,956,766,755

27.2 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,043,960,548	10,000,810,543
적용세율에 따른 법인세	1,967,671,321	2,178,178,319
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	60,021,110	7,706,156
세액공제	9,819,725	(297,571,697)
기타	13,786,301	68,453,977
법인세비용	2,051,298,457	1,956,766,755

27.3 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	63,262,298	(24,818,243)
기타포괄손익금융자산평가	87,803,836	(203,074,404)
자본에 직접 반영된 법인세비용	151,066,134	(227,892,647)

27.4 당기와 전기의 일시적차이와 이연법인세는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	일시적차이 등		이연법인세			비용의 귀속	
	기초	기말	기초	기말	증감	손익반영	자본반영
기타수취채권	-	9,377,955	-	2,063,150	2,063,150	2,063,150	-
기타유동자산	-	(60,153,515)	-	(13,233,773)	(13,233,773)	(13,233,773)	-
당기손익금융자산	-	(198,583,603)	-	(43,688,393)	(43,688,393)	(43,688,393)	-
기타포괄손익자산	(800,281,315)	(401,172,968)	(176,061,890)	(88,258,054)	87,803,836	-	87,803,836
유형자산	-	(176,224,851)	-	(38,769,467)	(38,769,467)	(38,769,467)	-
무형자산(*)	(10,027,747,697)	(10,027,747,697)	-	-	-	-	-
당기손익금융부채	-	1,711,124,310	-	376,447,348	376,447,348	376,447,348	-
리스부채	-	176,287,256	-	38,783,196	38,783,196	38,783,196	-
주식보상비용	-	112,645,013	-	24,781,903	24,781,903	24,781,903	-
총당부채	1,566,185,164	1,136,597,368	344,560,736	250,051,421	(94,509,315)	(94,509,315)	-
확정급여채무	65,269,344	71,716,927	14,359,256	15,777,724	1,418,468	(61,843,830)	63,262,298
기타유동부채	366,635,518	585,958,186	80,659,814	128,910,801	48,250,987	48,250,987	-
일시적차이 소계	(8,829,938,986)	(7,060,175,619)					
이연법인세자산(부채)			263,517,916	652,865,856	389,347,940	238,281,806	151,066,134

(*) 사업결합시 최초인식된 영업권에 해당하여 이연법인세를 인식하지 아니합니다.

<전기>

구 분	일시적차이 등		이연법인세			비용의 귀속	
	기초	기말	기초	기말	증감	손익반영	자본반영
유형자산	-	-	-	-	-	-	-
무형자산(*)	(10,027,747,697)	(10,027,747,697)	-	-	-	-	-
기타포괄손익금융자산	122,784,160	(800,281,315)	27,012,515	(176,061,890)	(203,074,405)	-	(203,074,405)
기타지급채무	59,410,925	65,269,344	13,070,404	14,359,256	1,288,852	1,288,852	
기타유동부채	429,791,164	366,635,518	94,554,056	80,659,814	(13,894,242)	(13,894,242)	
확정급여채무	-	-	-	-	-	24,818,242	(24,818,242)
총당부채	1,384,360,101	1,566,185,164	304,559,222	344,560,736	40,001,514	40,001,514	
일시적차이 소계	(8,031,401,347)	(8,829,938,986)					
이연법인세자산(부채)			439,196,197	263,517,916	(175,678,281)	52,214,366	(227,892,647)

(*) 사업결합시 최초인식된 영업권에 해당하여 이연법인세를 인식하지 아니합니다.

27.5 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제예상시기는 다음과 같습니다(단위:원).

구 分	당기			전기		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
이연법인세자산	383,354,684	639,449,959	1,022,804,643	478,065,776	45,281,514	523,347,290
이연법인세부채	(142,073,628)	(227,865,159)	(369,938,787)	(78,487,484)	(181,341,890)	(259,829,374)
이연법인세자산(부채) 순액	241,281,056	411,584,800	652,865,856	399,578,292	(136,060,376)	263,517,916

28. 주당순익

28.1 당기와 전기의 기본주당순이익은 다음과 같이 산출되었습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
당기순이익	6,992,662,091	8,044,043,788
가중평균유통보통주식수	10,884,000	8,197,534
기본주당순이익	642	981

28.2 당기와 전기의 희석주당순이익은 다음과 같이 산출되었습니다(단위:원,주).

구 분	당기	전기
당기순이익	6,992,662,091	8,044,043,788
가중평균희석유통보통주식수	10,926,662	8,197,534
희석주당순이익	640	981

- 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다.
- 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발생될 주식수를 비교하여 산정했습니다.
- 전환사채는 반희석 효과로 희석주당순이익 계산에서 배제되었습니다.

29. 우발채무와 약정사항

29.1 분할

당사는 2016년 10월 1일을 기일로 하여 (주)대유플러스로부터 단순, 물적분할의 방법으로 분할설립되었으며(주석 1 참조), 대한민국의 상법 제530조의9 제1항에 따라 분할전 채무(우발채무 포함)에 대하여 분할전 회사인 (주)대유플러스와 연대하여 책임을 부담합니다. 당기말 현재 분할전 채무의 대부분이 결제된 것으로 파악하고 있으며, 당사가 책임을 부담할 가능성은 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

29.2 당기말 현재 금융기관과 체결한 한도약정 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:원, USD).

구 분	금융기관	한도	사용금액	미사용잔액	단위및통화
구매자금	KEB하나은행	9,000,000,000	2,469,004,596	6,530,995,404	원
매출채권	KEB하나은행	17,000,000,000	-	17,000,000,000	원
Banker's Usance	KEB하나은행	3,400,000	3,398,616	1,384	USD
Banker's Usance	KB국민은행	3,400,000	3,397,981	2,019	USD

당사는 당사의 매입처가 당사에 대해 보유하고 있는 매출채권을 통해 자금조달을 할 수 있도록 하나은행과 50억원을 한도로 업무협약을 체결하고 있으며, 당사의 매입처는 하나은행으로부터 당사에 대한 매출채권을 담보로 차입할 수 있습니다. 재무제표일 현재 당사의 매입처가 하나은행으로부터 당사에 대한 매출채권을 할인한 잔액은 없습니다.

29.3 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자 포함)을 위해 제공중인 지급보증 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

채무자	채권자	채무내역	주채무잔액	보증금액	비고
(주)대유글로벌	한국산업은행	차입채무	590,440,000	590,440,000	분할전채무 연대책임분 포함
(주)대유플러스	한국산업은행	차입채무	CNY 27,239,913.19	USD 4,800,000.00	Banker's Usance 한도대출시 USD지급보증후 CNY대출 실행
	스마트파이낸 상제십사차	차입채무	10,000,000,000	13,000,000,000	
임직원	한국증권금융	차입채무	95,531,000	95,531,000	

상기 이외, 당기말 현재 당사는 대유몽베르제사차유한회사의 차입금 527억에 대한 차입이자 63.5억원에 대하여 자금보증계약을 체결하였으며, 당사가 보유중인 대유몽베르조합 입회보증금이 채권자(주식회사 하나은행 등)의 차입금 원리금상환보다 지급순위가 후순위임을 확약하였습니다.

29.4 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자 포함)으로부터 제공받은 지급보증 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

보증제공자	채권자	채무내역	주채무잔액	보증금액	보증 등의 내용
(주)대유플러스	KEB하나은행	차입채무	7,469,004,596	12,000,000,000	근보증한도액 기준
(주)대유플러스	한국산업은행	차입채무	5,000,000,000	6,000,000,000	근보증한도액 기준
(주)대유플러스	신보2019제9차(유)	회사채	7,000,000,000	8,400,000,000	회사채 지급보증
서울보증보험	현대커머셜 외	차입채무 외	1,800,000,000	1,936,000,000	보증서발급잔액 기준

29.5 당기말 현재 담보로 제공된 당사의 자산은 다음과 같습니다(단위:원).

담보자산종류	채무자	채권자	주채무잔액	담보제공금액	비 고
유형자산	(주)대유에이피	하나은행	7,469,004,596	10,800,000,000	근저당권 채권최고액
		전북은행	749,000,000	898,800,000	근저당권 채권최고액
		KEB하나은행	3,934,917,685	4,420,680,000	Banker's Usance대출담보
단기금융상품		KB국민은행	3,934,182,529	4,531,384,000	Banker's Usance대출담보

30. 특수관계자와의 거래

30.1 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
당사의 지배기업	(주)대유플러스
당사의 종속기업, 관계기업	DAYOU AP Mexico S.A DE C.V, DAYOU PLUS Mexico S.A DE C.V, 영성대유디안시기차부건(유), 영성동강디안시기차부건(유), 케이클라비스 신기술조합 제육호
당사에 유의적인 영향력 행사	(주)대유에이텍
기타특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유홀딩스, (주)대유글로벌, 북경대유(유), (주)대유합금, (주)대유금형, 대유몽베르조합, (주)위니아딤채(구.(주)대유위니아), (주)위니아에스엘에스, (주)대우전자서비스, 대우전자 멕시코법인(DEHAMEX), (주)동강레저

30.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요거래는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	매출 등			매입 등			출자
	매출	유/무형자산	기타수익	매입	유/무형자산	기타비용	
(주)대유플러스	-	-	204,693,695	90,998,400	-	3,949,773,532	-
DAYOU AP Mexico	114,036,754	-	-	-	-	-	3,359,744,594
영성대유(유)	4,263,251,920	-	-	3,868,670,820	-	-	-
(주)대유에이텍	-	-	-	-	1,343,042	5,610,683,804	-
(주)동강홀딩스	-	-	-	-	-	13,188,226	-
(주)대유홀딩스	-	-	-	3,823,602,400	-	1,781,708,342	-
(주)대유글로벌	8,728,972,231	-	-	-	-	-	-
(주)대유합금	-	-	-	-	2,080,000	-	-
(주)대유금형	-	-	-	86,000,000	1,833,930,000	176,940,140	-
대유몽베르조합	-	-	133,729	-	-	41,260,000	-
(주)위니아딤채	-	-	-	-	66,030,173	-	-
(주)위니아에스엘에스	-	-	-	1,930,757,969	8,290,908	200,953,265	-
(주)대우전자서비스	-	-	-	164,530,269	-	-	-
대우전자 멕시코법인 (DEHAMEX)	39,152,020	99,382,210	-	-	-	-	-
합 계	13,145,412,925	99,382,210	204,827,424	9,964,559,858	1,911,684,123	11,774,507,309	3,359,744,594

<전기>

구 분	매출 등			매입 등			출자
	매출	유/무형자산	기타수익	매입	유/무형자산	기타비용	
(주)대유플러스	-	-	-	13,200,000	5,500,000	31,091,427	-
영성대유(유)	4,586,643,033	-	-	2,472,731,113	-	-	-
(주)대유홀딩스	-	613,200,000	2,712,144	4,421,182,435	-	434,767,012	-
(주)대유에이텍	-	-	30,696,040	336,840	-	79,325,354	-
북경대유(유)	1,823,869,526	-	-	-	-	-	-
(주)대유금형	-	-	-	480,000	1,118,080,000	145,400,000	-
대유몽베르조합	-	-	-	-	-	30,433,875	-
(주)위니아에스엘에스	-	-	-	1,709,564,687	3,236,364	51,350,055	-
(주)동강레저	-	-	-	-	-	1,059,200	-
합 계	6,410,512,559	613,200,000	33,408,184	8,617,495,075	1,126,816,364	773,426,923	-

30.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무의 주요내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

<당기말>

구 분	채권			채무		
	매출채권	대여채권(*)	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유플러스	-	11,600,000,000	204,693,695	43,628,640	-	49,065,787
DAYOU AP MEXICO	113,235,445	-	-	-	-	-
영성대유(유)	2,113,836,941	-	-	1,174,997,129	-	-
(주)대유에이텍	-	-	28,860,000	-	-	28,389,040
(주)동강홀딩스	-	-	-	-	-	4,819,800
(주)대유홀딩스	-	-	-	323,553,120	-	28,572,216
(주)대유글로벌	9,601,869,453	-	-	-	-	-
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
(주)대유금형	-	-	-	1,320,000	-	300,916,000
대유몽베르조합	-	-	600,133,729	-	-	-
(주)위니아딤채	-	-	-	-	-	72,633,190
(주)위니아에스엘에스	-	-	940,000	-	-	464,816,654
대우전자 멕시코법인 (DEHAMEX)	38,136,172	-	97,073,587	-	-	-
합 계	11,867,078,011	11,600,000,000	931,701,011	1,543,498,889	-	950,482,656

(*) 대여채권 116억에 대한 잔액중 70억원에 대한 대여는 미상환시 특수관계자가 상환하기로 특약 약정하였습니다(대유글로벌 30억원, 대유홀딩스 40억원).

<전기말>

구 분	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유플러스	-	-	-	-	-	11,322,383
영성대유(유)	2,283,829,280	-	-	199,604,306	-	-
(주)대유에이텍	-	-	28,860,000	-	-	11,622,759
(주)대유출딩스	-	-	-	440,004,620	-	27,686,842
북경대유(유)	12,934,470	-	11,662,000	-	-	-
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
(주)대유금형	-	-	-	-	-	310,068,000
대유몽베르조합	-	-	600,000,000	-	-	-
(주)위니아에스엘에스	-	-	-	-	-	350,445,032
합 계	2,296,763,750	-	640,522,000	639,608,926	-	712,414,985

30.4 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	기초	대여	회수	기말
(주)대유플러스	-	13,000,000,000	1,400,000,000	11,600,000,000
합 계	-	13,000,000,000	1,400,000,000	11,600,000,000

30.5 당기와 전기 중 주요경영진에게 대한 보상은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
단기급여	1,717,710,805	1,291,621,872
퇴직급여	89,838,770	243,550,498
주식기준보상비용	112,645,013	-
합 계	1,920,194,588	1,535,172,370

31. 현금흐름표

31.1 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
당기순이익	6,992,662,091	8,044,043,788
조정항목	7,180,932,013	6,981,574,409
자산부채의 변동	(17,803,057,770)	3,351,085,642
영업활동에서 창출된 현금	(3,629,463,666)	18,376,703,839

31.2 당기와 전기 중 현금흐름표의 조정항목은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
감가상각비	3,051,601,101	3,278,166,614
사용권자산감가상각비	297,703,739	-
무형자산상각비	204,065,736	162,976,242
유형자산처분손실	117,201,986	29,144,331
매출채권처분손실	194,226	652,561
당기손익금융부채평가손실	1,711,124,310	-
외화환산손실	29,395,391	5,177,506
이자비용	897,586,178	718,936,745
판매보수비	(58,766,624)	1,039,170,214
퇴직급여	118,377,850	123,922,162
주식보상비용	112,645,013	-
법인세비용	2,051,298,457	1,956,766,755
외화환산이익	(284,424,535)	(316,523)
이자수익	(357,334,056)	(53,092,689)
배당금수익	(30,086,376)	(45,819,326)
당기손익금융자산평가이익	(198,583,603)	-
유형자산처분이익	(481,066,780)	(234,110,183)
합 계	7,180,932,013	6,981,574,409

31.3 당기와 전기 중 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(10,076,751,752)	5,392,430,468
미수금의 감소(증가)	(104,938,720)	121,882,092
미수수익의 증가	(133,729)	-
재고자산의 감소(증가)	(681,259,821)	2,094,625,325
선급금의 감소(증가)	690,060,823	(913,935,739)
선급비용의 증가	(17,555,171)	(16,831,680)
부가세대급금의 감소(증가)	186,094,599	(48,713,685)
보증금의 증가	-	(12,000,000)
매입채무의 증가(감소)	(7,631,124,528)	1,303,435,530
미지급금의 증가(감소)	350,913,715	(4,304,091,043)
예수금의 증가	232,834,043	204,037,175
선수금의 증가	27,852,053	-
미지급비용의 증가(감소)	(283,831,191)	465,994,221
선수수익의 증가	-	13,726,800
퇴직금의 지급	(376,214,810)	(391,474,408)
사외적립자산의 변동	153,657,173	299,345,737
판매보증충당부채의 변동	(272,660,454)	(857,345,151)
합 계	(17,803,057,770)	3,351,085,642

31.4 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 301,978천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 13,714천원입니다.

31.5 당기와 전기 중 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	1,106,281,379	347,504,000
매도가능금융자산의 기타포괄손익자산 대체	-	2,596,696,488
이익잉여금의 이익준비금 대체	217,680,000	-
사용권자산과 리스부채의 최초인식	464,550,635	-
합 계	1,788,512,014	2,944,200,488

32. 금융위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험, 유동성위험 및 자본관리위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

32.1 신용위험

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

32.2 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. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부가액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	10,061,231,780	2,000,000
금융부채	(15,669,100,214)	(2,450,000,000)
합 계	(5,607,868,434)	(2,448,000,000)
변동이자율:		
금융자산	34,747,056	11,675,335,211
금융부채	(8,218,004,596)	(6,416,170,622)
합 계	(8,183,257,540)	5,259,164,589

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 금융상품으로 인해 당사의 손익은 각각 82백만원과 53백만원만큼 변동될 수 있습니다.

32.3 환율변동위험

당사는 해외소재 관계회사와 거래를 영위하고 있기 때문에 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있으며, 거래구조상 특히 CNY와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다.

당사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있으며, 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 CNY 회수액에 근거하여 측정하고 있는 바, 환율변동으로 인한 순 외환자산의 가치변동성을 최소화하는 목적으로 관리됩니다.

보고기간 종료일 현재 외화종류별 화폐성자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	248,445,204	(7,981,227,354)	102,272,271	(41,824,766)
EUR	-	(21,638,758)	-	(20,468,478)
CNY	2,113,836,941	(1,174,997,129)	2,296,763,750	(199,604,306)
합 계	2,362,282,145	(9,177,863,241)	2,399,036,021	(261,897,550)

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	(773,278,215)	773,278,215	6,044,751	(6,044,751)
EUR	(2,163,876)	2,163,876	(2,046,848)	2,046,848
CNY	93,883,981	(93,883,981)	209,715,944	(209,715,944)
합 계	(681,558,110)	681,558,110	213,713,847	(213,713,847)

32.4 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 29.2 참조).

당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 자금조달 등을 통한 현금유입을 통해 금융부채를 상환가능한 것으로 판단하고 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위해 금융부채의 만기구조를 관리하고 있으며, 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 현금흐름에 대한 만기구조는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
<당기말>				
매입채무	16,800,038,763	16,800,038,763	16,800,038,763	-
단기차입금	23,138,104,810	23,453,890,056	23,453,890,056	-
기타지급채무	2,581,239,793	2,581,239,793	2,581,239,793	-
당기손익금융부채	15,211,124,310	15,477,115,500	270,000,000	15,207,115,500
기타유동부채	2,363,361,655	2,363,361,655	2,363,361,655	-

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
장기차입금	749,000,000	797,474,049	26,962,769	770,511,280
회사채	6,759,354,122	7,693,210,000	231,070,000	7,462,140,000
기타비유동부채	35,330,751	53,743,252	-	53,743,252
합 계	67,637,554,204	69,220,073,068	45,726,563,036	23,493,510,032
<전기말>				
매입채무	24,442,324,914	24,442,324,914	24,442,324,914	-
단기차입금	8,117,170,622	8,240,449,041	8,240,449,041	-
기타지급채무	2,230,625,846	2,230,625,846	2,230,625,846	-
기타유동부채	2,194,227,216	2,194,227,216	2,194,227,216	-
장기차입금	749,000,000	831,920,456	29,585,500	802,334,956
합 계	37,733,348,598	37,939,547,473	37,137,212,517	802,334,956

(*) 계약상 현금흐름에는 약정이자가 포함되어 있습니다.

32.5 자본위험

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

당기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당기말	전기말
차입금 등	45,857,583,242	8,866,170,622
차감: 현금및현금성자산 등(*)	(13,220,509,402)	(14,838,199,651)
순차입금	32,637,073,840	(5,972,029,029)
자기자본	45,710,820,736	41,317,911,756
자기자본 대비 순차입금의 비율	71.4%	- 14.5%

(*) 단기금융상품 포함

33. 금융상품

33.1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주분류는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기말>

구 분	상각후원가	공정가치 - 기타포괄손익	공정가치 - 당기손익	합 계
현금및현금성자산	4,410,509,402	-	-	4,410,509,402
단기금융상품	8,810,000,000	-	-	8,810,000,000
매출채권	20,950,739,970	-	-	20,950,739,970
기타수취채권	11,720,594,089	-	-	11,720,594,089
기타유동자산	264,847,210	-	-	264,847,210
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000
당기손익금융자산	-	-	3,198,583,603	3,198,583,603
기타포괄손익금융자산	-	4,074,727,040	-	4,074,727,040
기타비유동자산	140,282,045	-	-	140,282,045
합 계	46,298,972,716	4,074,727,040	3,198,583,603	53,572,283,359

<전기말>

구 분	상각후원가	공정가치 - 기타포괄손익	공정가치 - 당기손익	합 계
현금및현금성자산	14,838,199,651	-	-	14,838,199,651
매출채권	10,901,269,212	-	-	10,901,269,212
기타수취채권	17,963,992	-	-	17,963,992
기타유동자산	2,992,310,600	-	-	2,992,310,600
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000
당기손익금융자산	-	-	3,000,000,000	3,000,000,000
기타포괄손익금융자산	-	3,807,909,797	-	3,807,909,797
기타비유동자산	178,660,000	-	-	178,660,000
합 계	28,930,403,455	3,807,909,797	3,000,000,000	35,738,313,252

33.2 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주분류는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기말>

구 분	상각후원가	당기손익인식	합 계
매입채무	16,800,038,763	-	16,800,038,763
단기차입금	23,138,104,810	-	23,138,104,810
기타지급채무	2,581,239,793	-	2,581,239,793
당기손익금융부채	-	15,211,124,310	15,211,124,310
기타유동부채	2,321,782,802	-	2,321,782,802
장기차입금	749,000,000	-	749,000,000
회사채	6,759,354,122		6,759,354,122
기타비유동부채	35,330,751		35,330,751
합 계	52,384,851,041	15,211,124,310	67,595,975,351

<전기말>

구 분	상각후원가	당기손익인식	합 계
매입채무	24,442,324,914	-	24,442,324,914
단기차입금	8,117,170,622	-	8,117,170,622
기타지급채무	2,230,625,846	-	2,230,625,846
기타유동부채	2,194,227,216	-	2,194,227,216
장기차입금	749,000,000	-	749,000,000
합 계	37,733,348,598	-	37,733,348,598

33.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정된 금융자산				
당기손익금융자산	3,198,583,603	3,198,583,603	3,000,000,000	3,000,000,000
기타포괄손익금융자산	4,074,727,040	4,074,727,040	3,807,909,797	3,807,909,797
소 계	7,273,310,643	7,273,310,643	6,807,909,797	6,807,909,797
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)				
현금및현금성자산	4,410,509,402	4,410,509,402	14,838,199,651	14,838,199,651
단기금융상품	8,810,000,000	8,810,000,000	-	-
매출채권	20,950,739,970	20,950,739,970	10,901,269,212	10,901,269,212
기타수취채권	11,720,594,089	11,720,594,089	17,963,992	17,963,992
기타유동자산	264,847,210	264,847,210	2,992,310,600	2,992,310,600
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
기타비유동자산	140,282,045	140,282,045	178,660,000	178,660,000
소 계	46,298,972,716	46,298,972,716	28,930,403,455	28,930,403,455
합 계	53,572,283,359	53,572,283,359	35,738,313,252	35,738,313,252
금융부채 :				
공정가치로 측정된 금융부채				
당기손익금융부채	15,211,124,310	15,211,124,310	-	-
소 계	15,211,124,310	15,211,124,310	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)				
매입채무	16,800,038,763	16,800,038,763	24,442,324,914	24,442,324,914
단기차입금	23,138,104,810	23,138,104,810	8,117,170,622	8,117,170,622
기타지급채무	2,581,239,793	2,581,239,793	2,230,625,846	2,230,625,846
기타유동부채	2,321,782,802	2,321,782,802	2,194,227,216	2,194,227,216
장기차입금	749,000,000	749,000,000	749,000,000	749,000,000
회사채	6,759,354,122	6,759,354,122	-	-
기타비유동부채	35,330,751	35,330,751	-	-
소 계	52,384,851,041	52,384,851,041	37,733,348,598	37,733,348,598
합 계	67,595,975,351	67,595,975,351	37,733,348,598	37,733,348,598

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융자산과 금융부채에 대해서는 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

33.4 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익금융자산	-	-	3,198,583,603	3,198,583,603
기타포괄손익금융자산	2,391,016,186	-	1,683,710,854	4,074,727,040
당기손익금융부채	-	-	15,211,124,310	15,211,124,310
합 계	2,391,016,186	-	20,093,418,767	22,484,434,953

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 범위 등을 다음과 같습니다(단위:원).

구분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익- 공정가치 측정 금융자산				
씨앤일제이호PEF	3,198,583,603	이항모형	주가변동성	16.38%- 33.50%
			할인율	10.00%
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산				
북경대유(유)	1,633,710,854	현금흐름할인법	영구성장률	1%
			할인율	9.57%
푸른산수목원	50,000,000	원가법(*)	-	-
당기손익- 공정가치 측정 금융부채				
전환사채	15,211,124,310	이항모형	주가변동성	33.92%
			할인율	9.08%

(*) 기준서요건을 충족하여 취득시점의 원가를 공정가치로 인식하였습니다.

<전기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익금융자산	-	-	3,000,000,000	3,000,000,000
기타포괄손익금융자산	2,301,790,620		1,506,119,177	3,807,909,797
합 계	2,301,790,620		4,506,119,177	6,807,909,797

당사는 상기 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

위와 같은 공정가치 추정 금액은 일부 선물환 거래를 제외하고는 모두 수준2에 포함됩니다.

33.5 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

33.6 당기와 전기의 금융자산과 부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 원).

<당기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기손익- 공정가치자산	포괄손익- 공정가치자산	상각후원가 부채	당기손익- 공정가치부채	합 계
당기손익	0이자수익	357,334,056	-	-	-	-	357,334,056
	배당금수익	-	30,086,376	-	-	-	30,086,376
	외화환산이익	-	-	-	284,424,535	-	284,424,535
	외환차익	96,797,348	-	-	104,893,472	-	201,690,820
	당기손익금융자산 평가이익	-	198,583,603	-	-	-	198,583,603
	이자비용	-	-	-	(897,586,178)	-	(897,586,178)
	매출채권처분손실	(194,226)	-	-	-	-	(194,226)
	당기손익금융부채 평가손실	-	-	-	-	(1,711,124,310)	(1,711,124,310)
	외화환산손실	(29,395,391)	-	-	-	-	(29,395,391)
	외환차손	(37,071,724)	-	-	(31,686,090)	-	(68,757,814)
	합 계	387,470,063	228,669,979	-	(539,954,261)	(1,711,124,310)	(1,634,938,529)
포괄손익	기타포괄손익금융자산평가이익	-	-	(311,304,511)	-	-	(311,304,511)
	합 계	-	-	(311,304,511)	-	-	(311,304,511)
범주별 금융상품에 대한 총포괄손익		387,470,063	228,669,979	(311,304,511)	(539,954,261)	(1,711,124,310)	(1,946,243,040)

<전기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기손익- 공정가치자산	포괄손익- 공정가치자산	상각후원가 부채	합 계
당기손익	이자수익	53,092,689	-	-	-	53,092,689
	배당금수익	-	15,123,286	30,696,040	-	45,819,326
	외화환사이익	-	-	-	316,523	316,523
	외환차익	81,280,411	-	-	12,715,486	93,995,897
	이자비용		-	-	(718,936,745)	(718,936,745)
	매출채권처분손실	(652,561)	-	-	-	(652,561)
	외화환산손실	(5,177,506)	-	-	-	(5,177,506)
	외환차손	(172,468,980)	-	-	(15,698,695)	(188,167,675)
합 계		(43,925,947)	15,123,286	30,696,040	(721,603,431)	(719,710,052)
포괄손익	기타포괄손익금융자산평가이익	-	-	294,017,765	-	294,017,765
	합 계	-	-	294,017,765	-	294,017,765
별주별 금융상품에 대한 총포괄손익		(43,925,947)	15,123,286	324,713,805	(721,603,431)	(425,692,287)

34. 영업부문

당기말과 전기말 현재 당사는 스티어링휠 단일의 사업부로 구성되어 있으며, 당사의 매출액 중 10%를 초과하는 거래처는 대한민국의 현대자동차그룹 1곳으로 당기와 전기 중 동 거래처 대한 매출액은 각각 141,676백만원과 186,495백만원이며, 총매출액에서 차지하는 비중은 각각 91.4%와 96.15%입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이피의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이피

대표이사 귀하

2020년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이피의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이피의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서현회계법인

대표이사 이재덕

대표이사 및 내부회계 관리자의 운영실태 평가보고서

㈜대유에이피 주주 및 이사회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리 제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2020년 2월 27일

대표이사 이석근 

내부회계관리자 서종만 

내부회계운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이피						
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일			부터	2019년 12월 31일		까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가 등 전문가	건설계약 등 수주산업 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사					
당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	3	3	1	1	3	3	1	1	-	-	-
투입 시간	분 · 반기검토	4	4	108	88	152	88	52	44	-	-
	감사	24	4	93	282	581	276	-	156	-	-
	합계	28	8	201	370	733	364	52	200	-	-
										8	8
										316	224
										698	718
										1,014	942

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.4.16~4.19			4	일				
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전반감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용					
		상주	비상주							
	2019.08.01 ~ 08.04	4	일	4	명	1	명	반기검토		
	2019.11.14 ~ 11.19	4	일	4	명	1	명	내부통제의 이해 및 평가 및 중요거래에 대한 시사		
	2020.02.10 ~ 02.14	5	일	4	명	2	명	계정잔액 및 거래내용에 대한 시사 외		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1	일				
	실사(입회)장소	봉동 공장, 타처재고보관처 1곳								
	실사(입회)대상	재고자산, 유형자산(기계장치, 금형 외)								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02			1	일				
	실사(입회)장소	본사 사무실								
	실사(입회)대상	시재현금, 보유유가증권 및 회원권								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-				
	기타조회	타처보관자산(재고자산, 유형자산)조회								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	중간감사(2019년11월19일), 기말감사(2020년3월11일)			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음.			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 19일	감사위원 : 3인 전원, 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	대면회의	중간감사결과보고
2	2020년 03월 11일	감사위원 : 3인 전원, 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	대면회의	기말감사결과보고