

주식회사 대유에이피

재무제표에 대한
감사보고서

제 05(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 04(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이피

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대유에이피(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 수익인식의 적정성

회사는 자동차부품을 제조하는 회사로서 수익의 인식과 관련하여 고유한 위험이 존재합니다. 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

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 따라수행된 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 그러한위험에 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 나성민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 강 성 원

2021년 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 05(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 04(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 5(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기말	제 4(전) 기말
자 산			
I . 유동자산		62,155,060,858	58,697,125,215
1. 현금및현금성자산	4,33,34	14,580,833,310	4,410,509,402
2. 단기금융상품	4,33,34	10,000,000	8,810,000,000
3. 매출채권	5,31,33,34	15,572,449,007	20,950,739,970
4. 기타수취채권	5,31,33,34	16,188,118,992	11,720,594,089
5. 재고자산	6	11,345,829,656	10,406,724,195
6. 기타유동자산	7,34	4,457,829,893	2,398,557,559
II . 비유동자산		93,721,499,797	57,361,595,310
1. 장기금융상품	4,33,34	2,000,000	2,000,000
2. 기타수취채권	5,33,34	18,000,000,000	-
3. 당기손익금융자산	8,33,34	3,466,538,000	3,198,583,603
4. 기타포괄손익금융자산	9,33,34	3,770,361,807	4,074,727,040
5. 종속기업투자주식	10	22,691,548,146	10,271,064,520
6. 관계기업투자주식	11	3,800,000,000	3,800,000,000
7. 유형자산	12,30	27,402,395,413	23,840,580,313
8. 무형자산	13,31	12,321,707,266	11,381,491,933
9. 기타비유동자산	7,34	92,055,812	140,282,045
10. 이연법인세자산	28	2,174,893,353	652,865,856
자산총계		155,876,560,655	116,058,720,525
부 채			
I . 유동부채		91,958,441,478	61,531,301,924
1. 매입채무	31,33,34	19,900,906,817	16,800,038,763
2. 단기차입금	14,30,33,34	15,617,666,457	23,138,104,810
3. 유동성장기부채	14,30,33,34	1,949,000,000	-
4. 기타지급채무	17,31,33,34	3,864,133,814	2,581,239,793
5. 당기법인세부채	28	1,164,804,622	1,437,432,593
6. 당기손익금융부채	15,33,34	40,983,308,784	15,211,124,310
7. 파생상품부채	16,33,34	5,846,728,885	-
8. 기타유동부채	17,33,34	2,631,892,099	2,363,361,655
II . 비유동부채		17,541,160,307	8,816,597,865
1. 장기차입금	14,30,33,34	1,600,000,000	749,000,000
2. 회사채	14,33,34	14,556,764,988	6,759,354,122
3. 퇴직급여부채	18	91,801,017	38,154,906

4. 총당부채	19	1,171,051,742	1,234,758,086
5. 기타비유동부채	17,33,34	121,542,560	35,330,751
부채총계		109,499,601,785	70,347,899,789
자본			
I . 자본금	20	5,442,149,500	5,442,000,000
II . 주식발행초과금	20	18,814,351,299	18,812,809,955
III . 기타자본	21	272,903,833	425,559,928
IV . 이익잉여금	22	21,847,554,238	21,030,450,853
자본총계		46,376,958,870	45,710,820,736
부채와자본총계		155,876,560,655	116,058,720,525

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I. 매출액	23,31,35	136,360,853,745	155,621,706,178
II. 매출원가	23,25,31	(114,541,342,969)	(136,550,221,358)
III. 매출총이익		21,819,510,776	19,071,484,820
판매비와관리비	24,25,31	(10,955,491,192)	(8,970,599,781)
IV. 영업이익		10,864,019,584	10,100,885,039
기타수익	26	2,706,479,473	1,528,570,100
기타비용	26	(7,989,414,321)	(2,215,489,508)
금융수익	27,34	75,088,908	460,984,170
금융비용	27,34	(2,160,280,951)	(830,989,253)
V. 법인세비용차감전순이익		3,495,892,693	9,043,960,548
법인세비용	28	(948,324,906)	(2,051,298,457)
VI. 당기순이익		2,547,567,787	6,992,662,091
VII. 기타포괄이익(손실):		44,785,557	(535,598,124)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		44,785,557	(535,598,124)
확정급여제도의 재측정요소	18	(24,091,677)	(224,293,613)
기타포괄손익금융자산평가손익	9	68,877,234	(311,304,511)
VIII. 총포괄이익		2,592,353,344	6,457,063,967
IX. 주당이익	29		
기본주당이익		234	642
희석주당이익		228	640

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)		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	18	-	-	-	(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(전기말)		5,442,000,000	18,812,809,955	425,559,928	21,030,450,853	45,710,820,736
2020.01.01(당기초)		5,442,000,000	18,812,809,955	425,559,928	21,030,450,853	45,710,820,736
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	2,547,567,787	2,547,567,787
확정급여제도의 재측정요소	18	-	-	-	(24,091,677)	(24,091,677)
기타포괄손익금융자산평가손익	9	-	-	(298,056,041)	470,427,275	172,371,234
소유주와의 거래						
현금배당		-	-	-	(2,176,800,000)	(2,176,800,000)
주식보상비용		-	-	145,399,946	-	145,399,946
신주인수권 행사		149,500	1,541,344	-	-	1,690,844
2020.12.31(당기말)		5,442,149,500	18,814,351,299	272,903,833	21,847,554,238	46,376,958,870

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5(당) 기	제 4(전) 기
I . 영업활동으로 인한 현금흐름		18,016,708,568	(6,364,587,497)
1. 영업으로부터 창출된 현금	32	22,354,428,447	(3,629,463,666)
2. 이자의 수취		136,996,368	92,620,575
3. 이자의 지급		(1,852,606,354)	(817,374,578)
4. 배당금의 수령		30,008,307	30,086,376
5. 법인세의 납부		(2,652,118,200)	(2,040,456,204)
II . 투자활동 현금흐름		(33,231,312,223)	(37,122,402,256)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		13,273,928,596	2,988,812,705
단기금융상품의 처분		8,810,000,000	-
단기대여금의 회수		4,000,000,000	1,400,000,000
유형자산의 처분		404,790,815	1,558,797,705
무형자산의 처분		-	15,000
보증금의 회수		59,137,781	30,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(46,505,240,819)	(40,111,214,961)
단기금융상품의 취득		(10,000,000)	(8,810,000,000)
단기대여금의 대여		(8,500,000,000)	(13,000,000,000)
장기대여금의 대여		(18,000,000,000)	-
기타포괄손익금융자산의 취득		(1,005,238,275)	(665,925,590)
종속기업투자주식의 취득		(11,022,575,973)	(10,271,064,520)
관계기업투자주식의 취득		-	(3,800,000,000)
유형자산의 취득		(6,824,908,771)	(3,151,422,751)
무형자산의 취득		(1,130,817,800)	(411,802,100)
보증금의 예치		(11,700,000)	(1,000,000)
III . 재무활동 현금흐름		25,388,206,373	33,059,299,504
1. 재무활동으로 인한 현금유입		65,933,323,566	65,782,051,119
단기차입금의 차입		30,274,243,566	45,537,871,119
장기차입금의 차입		3,000,000,000	-
회사채의 발행		7,659,080,000	6,744,180,000
전환사채의 발행		-	13,500,000,000
신주인수권부사채의 발행		25,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(40,545,117,193)	(32,722,751,615)
단기차입금의 상환		(37,794,681,919)	(30,243,973,787)
유동성장기부채의 상환		(200,000,000)	-
당기손익금융부채의 상환		(200,505,746)	-

리스부채의 상환		(173,129,528)	(301,977,828)
배당금의 지급		(2,176,800,000)	(2,176,800,000)
IV. 외화표시 현금및현금성자산효과		(3,278,810)	-
V. 현금및현금성자산의 순증감		10,170,323,908	(10,427,690,249)
VI. 기초의 현금		4,410,509,402	14,838,199,651
VII. 기말의 현금	4	14,580,833,310	4,410,509,402

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 : 2019년 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.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율
(주)대유플러스	5,196,752	47.75%
(주)대유에이텍	2,803,248	25.75%
우리사주조합	5,562	0.05%
기타주주	2,878,737	26.45%
합 계	10,884,299	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 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 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해설서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 – 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

- (1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 – 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기

적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 – 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 – 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 – 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

(7) 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 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 소

유에 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 分	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 예상소비형태 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 현금창출단위에 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 프로젝트와 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 제

시할 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 회수 가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년 손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수 가능액은 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 회수 가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수 가능액으로 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 이용 가능한 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 회수 가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수 가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수 가능액으로 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 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타부채' 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자를 법에 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 유출 가능성이 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 동 일시적차이의 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 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하며, 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 재무상태표에 표시합니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사는 확정기여형과 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 별도로 사외적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로서 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 초과하는경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 883,925,853원(전기: 999,858,476원)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 추정치로부터의변동액은 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 거래 가격 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 일정기간 동안 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, 충당부채를 설정하여 비용으로 반영하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율 법에 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.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 포

함하지 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, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 장비 등으로 구성되어 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 35 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 2021년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 25일자 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 예측 가능한 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 손실총당금은 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 1,048,043,155원(전기말 1,136,597,368원)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 分	당기말	전기말
현금및현금성자산	시재현금	670,000	9,500,000
	요구불예금	14,580,163,310	4,401,009,402
	합 계	14,580,833,310	4,410,509,402
단기금융상품	정기예금	-	8,800,000,000
	정기적금	10,000,000	10,000,000
	합 계	10,000,000	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 등은 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).

과목명	구 분	당기말			전기말		
		유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
매출채권	매출채권	15,572,449,007	-	15,572,449,007	20,950,739,970	-	20,950,739,970
	대손총당금	-	-	-	-	-	-
	합 계	15,572,449,007	-	15,572,449,007	20,950,739,970	-	20,950,739,970
기타수취채권	미수금	88,118,992	-	88,118,992	120,594,089	-	120,594,089
	대손총당금	-	-	-	-	-	-
	단기대여금	16,100,000,000	-	16,100,000,000	11,600,000,000	-	11,600,000,000
	장기대여금	-	18,000,000,000	18,000,000,000	-	-	-
	합 계	16,188,118,992	18,000,000,000	34,188,118,992	11,720,594,089	-	11,720,594,089

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	10,182,030,413	-	20,950,739,970	-
6개월 ~ 12개월	1,390,418,594	-	-	-
12개월 초과	4,000,000,000	-	-	-
합 계	15,572,449,007	-	20,950,739,970	-

6. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전	평가총당금	장부금액	평가전	평가총당금	장부금액
상품	629,773,155	-	629,773,155	-	-	-
제품	2,213,703,384	(111,802,355)	2,101,901,029	2,547,378,590	-	2,547,378,590
원재료	625,018,148	(616,512)	624,401,636	847,645,418	-	847,645,418
부재료	2,899,435,547	(11,352,367)	2,888,083,180	2,595,183,907	-	2,595,183,907
재공품	5,105,843,773	(4,173,117)	5,101,670,656	4,416,516,280	-	4,416,516,280
합 계	11,473,774,007	(127,944,351)	11,345,829,656	10,406,724,195	-	10,406,724,195

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
보증금	-	92,055,812	92,055,812	-	140,282,045	140,282,045
미수수익	712,912,296	-	712,912,296	264,847,210	-	264,847,210
선급금	1,180,485,122	-	1,180,485,122	268,098,338	-	268,098,338
선급비용	73,215,741	-	73,215,741	78,199,874	-	78,199,874
부가세대금금	2,491,216,734	-	2,491,216,734	1,787,412,137	-	1,787,412,137
합 계	4,457,829,893	92,055,812	4,549,885,705	2,398,557,559	140,282,045	2,538,839,604

8. 당기손익금융자산

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

구 분	당기말	전기말
지분증권	3,466,538,000	3,198,583,603
합 계	3,466,538,000	3,198,583,603
유동	-	-
비유동	3,466,538,000	3,198,583,603

8.2 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	구 분	주식수 (주, 백만좌)	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부금액
씨앤알제이호PEF	비상장	3,000	10.7%	3,000,000,000	3,466,538,000	3,000,000,000	3,198,583,603
합 계				3,000,000,000	3,466,538,000	3,000,000,000	3,198,583,603

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

구 분	당기	전기
기초	3,198,583,603	3,000,000,000
취득	-	-
처분	-	-
공정가치 변동	267,954,397	198,583,603
기말	3,466,538,000	3,198,583,603

9. 기타포괄손익금융자산

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

구 분	당기말	전기말
지분증권	3,770,361,807	4,074,727,040
합 계	3,770,361,807	4,074,727,040
유동	-	-
비유동	3,770,361,807	4,074,727,040

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	1,685,823,165	2,143,696,183	1,791,561,186
(주)위니아딤채	상장	326,432	0.9%	682,083,138	848,723,200	288,147,834	332,080,000
(주)대유플러스	상장	1,526,146	1.3%	875,532,648	1,185,815,442	264,229,677	267,375,000
북경대유(유)	비상장	-	-	-	-	927,480,378	1,633,710,854
(주)푸른산수목원	비상장	10,000	5.3%	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
합 계				3,751,311,969	3,770,361,807	3,673,554,072	4,074,727,040

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

구 分	당기	전기
기초	4,074,727,040	3,807,909,797
취득	1,005,238,275	665,925,590
공정가치변동(*1)	88,304,145	(399,108,347)
계정대체(*2)	(1,397,907,653)	-
기말	3,770,361,807	4,074,727,040

(*1) 법인세효과가 차감된 순금액이 기타포괄손익계산서의 기타포괄손익금융자산평가손익으로 반영되어 있습니다.

(*2) 당기 중 특수관계자인 (주)대유에이텍으로부터 북경대유(유)의 지분 88.0%를 추가 취득(취득후 지분율 100%)함에 따라 종속기업투자주식으로 계정대체하였습니다.

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	97.0%	3,359,744,594
영성대유디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	12월	100.0%	5,521,153,680	100.0%	5,521,153,680
영성동강디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	12월	51.0%	1,390,166,246	51.0%	1,390,166,246
북경대유디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	12월	100.0%	11,565,568,626	-	-
DAYOU AP Slovakia, s.r.o.	자동차 부품 제조	슬로바키아	12월	100.0%	854,915,000	-	-
합 계					22,691,548,146		10,271,064,520

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

<당기>

회사명	기초	취득	처분	대체(*)	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
북경대유디안시기차부건(유)	-	10,167,660,973	-	1,397,907,653	11,565,568,626
DAYOU AP Slovakia, s.r.o.	-	854,915,000	-	-	854,915,000
합 계	10,271,064,520	11,022,575,973	-	1,397,907,653	22,691,548,146

(*) 당기 중 특수관계자인 (주)대유에이텍으로부터 북경대유(유)의 지분 88.0%를 추가 취득(취득후 지분율 100%)하여 피투자기업에 대한 지배력을 확보함에 따라 기존 보유 투자지분은 기타포괄손익 금융자산에서 종속기업투자주식으로 계정대체하였습니다.

<전기>

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	취득원가	장부금액
케이클라비스 신기술조합 제6호(*)	3,800	99.7%	3,800,000,000	3,800,000,000	3,800,000,000	3,800,000,000
합 계			3,800,000,000	3,800,000,000	3,800,000,000	3,800,000,000

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

11.2 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

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

<전기>

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	4,273,648,934	-	4,273,648,934
건물(*2)	8,086,594,445	(1,100,566,693)	6,986,027,752	8,086,594,445	(895,516,117)	7,191,078,328
구축물(*2)	672,871,160	(60,921,611)	611,949,549	672,871,160	(44,106,875)	628,764,285
시설장치(*2)	3,173,866,820	(1,398,971,647)	1,774,895,173	3,064,821,420	(1,105,664,644)	1,959,156,776
기계장치(*2)	8,199,543,218	(4,475,863,026)	3,723,680,192	8,128,343,218	(3,665,091,923)	4,463,251,295
기타의유형자산	10,693,402,250	(6,977,366,725)	3,716,035,525	9,324,662,202	(5,442,257,573)	3,882,404,629
건설중인자산	6,083,857,859	-	6,083,857,859	1,266,051,215	-	1,266,051,215
사용권자산	378,050,648	(145,750,219)	232,300,429	473,928,590	(297,703,739)	176,224,851
합 계	41,561,835,334	(14,159,439,921)	27,402,395,413	35,290,921,184	(11,450,340,871)	23,840,580,313

(*) 국고보조금 포함

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

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

<당기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	4,273,648,934	-	-	-	-	4,273,648,934
건물	7,191,078,328	-	-	(205,050,576)	-	6,986,027,752
구축물	628,764,285	-	-	(16,814,736)	-	611,949,549
시설장치	1,959,156,776	68,100,400	-	(323,307,003)	70,945,000	1,774,895,173
기계장치	4,463,251,295	71,200,000	-	(810,771,103)	-	3,723,680,192
기타의유형자산	3,882,404,629	1,063,333,727	(308,846,916)	(1,607,908,915)	687,053,000	3,716,035,525
건설중인자산	1,266,051,215	5,622,274,644	(41,470,000)	-	(762,998,000)	6,083,857,859
사용권자산	176,224,851	248,451,668	(21,420,599)	(170,955,491)	-	232,300,429
합 계	23,840,580,313	7,073,360,439	(371,737,515)	(3,134,807,824)	(5,000,000)	27,402,395,413

<전기>

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	1,569,461,379	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

12.3 당기와 전기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	부동산리스	기타자산리스	합 계
기초	95,306,981	80,917,870	176,224,851
취득	164,031,763	84,419,905	248,451,668
처분	(3,539,808)	(17,880,791)	(21,420,599)
감가상각	(97,304,236)	(73,651,255)	(170,955,491)
기말	158,494,700	73,805,729	232,300,429

<전기>

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 22,985백만원의 부보금액으로 화재보험 등을 가입하고 있고, 부보금액 중 11,622백만원을 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	1,635,915,400	-	1,635,915,400	818,315,400	-	818,315,400
특허권	20,813,500	(1,720,832)	19,092,668	14,988,700	(124,904)	14,863,796
소프트웨어	1,465,714,729	(826,763,228)	638,951,501	1,153,321,729	(632,756,689)	520,565,040
합 계	13,150,191,326	(828,484,060)	12,321,707,266	12,014,373,526	(632,881,593)	11,381,491,933

(*) 손상차손누계액, 국고보조금 포함

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

<당기>

구 분	기초	취득(*)	처분	상각	대체	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	-	-	10,027,747,697
회원권	818,315,400	817,600,000	-	-	-	1,635,915,400
특허권	14,863,796	5,824,800	-	(1,595,928)	-	19,092,668
소프트웨어	520,565,040	307,393,000	-	(194,006,539)	5,000,000	638,951,501
합 계	11,381,491,933	1,130,817,800	-	(195,602,467)	5,000,000	12,321,707,266

<전기>

구 분	기초	취득(*)	처분	상각	대체	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

(*) 국고보조금 수취로 인한 효과 포함

13.3 당사는 당기와 전기 중 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 처리하였습니다.

13.4 당기와 전기 중 연구개발비로 지출된 총액은 1,688백만원과 1,532백만원이며, 전액 제조원가로 처리하였습니다.

13.5 영업권

당사의 영업권은 물적분할 전인 2006년 (주)대유플러스(구, (주)대유엠텍)가 (주)대유에스텍을 흡수 합병함에 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	9.93%	-0.5%
매출원가율	91.34%	90.01%
영구성장률	0%	1%
가중평균자본비용	9.35%	10.25%

- 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 평균 성장률로 산업보고서의 예상성장률을 초과하지 않는 수준에서 결정됩니다.

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

14. 차입금과 회사채

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

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
기업일반자금	KEB하나은행	2.739~3.599%	5,000,000,000	5,000,000,000
구매자금	KEB하나은행	2.574~3.434%	997,666,457	2,469,004,596
Banker's Usance	KEB하나은행	-	-	3,934,917,685
Banker's Usance	KB국민은행	-	-	3,934,182,529
운영자금	현대커머셜	3.67%	1,620,000,000	1,800,000,000
운영자금	NH농협캐피탈	-	-	1,000,000,000
운영자금	한국산업은행	-	-	5,000,000,000
운영자금	한국산업은행	2.80%	5,000,000,000	-
운영자금	수출입은행	2.43%	3,000,000,000	-
합 계			15,617,666,457	23,138,104,810

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

구 분	차입처	이자율	당기말	전기말
운영자금	전북은행	2.77~3.59%	749,000,000	749,000,000
운영자금	국민은행	4.88%	2,800,000,000	-
차감 : 유동성 대체		(1,949,000,000)		-
합 계		1,600,000,000	749,000,000	

14.3 금융기관차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 금융기관에 담보제공되어 있고(주석 12, 30 참조), 서울보증보험으로부터 보증서를 발급하여 금융기관에 제공하고 있습니다(주석 30 참조).

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

구 분	차입처	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모사채(*1)	신보2019제9차(유)	2019-10-24	2022-10-24	3.301%	7,000,000,000	7,000,000,000
제4회 무보증 사모사채(*2)	신보2020제8차(유)	2020-06-25	2023-06-25	3.333%	8,000,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금					(443,235,012)	(240,645,878)
합 계					14,556,764,988	6,759,354,122

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

(*2) 후순위채권 312,000,000원(액면금액)이 담보제공(질권설정)되어 있습니다.

15. 당기손익금융부채

15.1 당기말과 전기말 현재 당기손익금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	발행일	표면금리	만기일	액면금액	당기말	전기말
1회 사모전환사채(*)	2019-06-28	2.0%	2022-06-28	13,300,000,000	15,835,206,100	15,211,124,310
3회 공모신주인수권부사채(*)	2020-05-15	2.0%	2023-05-15	24,998,114,000	25,148,102,684	-
합 계				38,298,114,000	40,983,308,784	15,211,124,310
유동					40,983,308,784	15,211,124,310
비유동					-	-

(*) 상기 1회 사모전환사채와 3회 공모신주인수권부사채는 사채권의 보통주 전환권 및 신주인수권, 조기상환청구권, 당사의 수의상환청구권이 부여되어 있는 복합상품으로서, 당사는 동 전환사채와 신주인수권부사채를 당기손익측정항목으로 지정하였으며, 보고기간종료일 현재 공정가치와 장부금액의 차이를 기타비용으로 반영하였습니다.

(*) 상기 1회 사모전환사채와 3회 공모신주인수권부사채의 만기는 각각 보고기간종료일 현재 1년을 초과하고 있으나, 보고기간종료일 현재 사채권자의 조기상환청구권이 1년 이내에 행사 가능하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

(*) 상기 3회 공모신주인수권부사채는 신주인수권이 분리형으로, 신주인수권이 제외된 조기상환권을 포함한 사채를 당기손익금융부채로 분류하였으며, 분리된 신주인수권은 파생상품부채로 분류하였습니다.

15.2 당기말 현재 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제1회 사모전환사채		
권면총액	13,300,000천원		
이자지급방법	1. 표면금리는 연 2.0% 2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 5.0%(3개월단위 복리계산) 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2022년 6월 28일에 권면금액의 만기보장수익률 109.6453%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	사모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율(%)	100	
	전환가액 (원/주)(*)	6,802	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이피 기명식 보통주식	
	전환청구기간	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 조기상환수익률 5.0%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.		
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는날(2020년 06월 28일)부터 1년 6개월이 되는 날(2020년 12월 28일)까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 권면총액의 20%를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사가 콜옵션을 행사한 부분만큼 해당 사채는 소멸한다.		

(*) 전환가액 조정조건에 의해 전환가액을 최초전환가액 70%를 한도로 조정하였으며, 당기말 현재 전환가액은 6,802원입니다.

15.3 당기말 현재 신주인수권부사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 공모신주인수권부사채		
권면총액	24,998,114천원		
이자지급방법	1. 표면금리는 연 2.0% 2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 4.0%(3개월단위 복리계산) 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 5월 15일에 권면금액의 만기보장수익률 106.3412%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	공모		
사채와 인수권의 분리여부	분리형		
신주대금 납입방법	현금 납입 또는 사채 대용 납입		
신주인수권 행사에 관한 사항	행사비율(%)	106.07	
	행사가액 (원/주)(*)	6,306	
	행사에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이피 기명식 보통주식	
	신주인수권 행사기간	시작일	2020년 06월 15일
		종료일	2023년 04월 15일
투자자의 조기상환권에관 한 사항	사채의 발행일로부터 12개월을 초과하는 2021년 05월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 4.0%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다. 또한 이자지급일은 이자기산일에 포함하지 아니한다.		

(*) Refixing조건에 의해 행사가액이 최초행사가액의 70%를 한도로 조정될 수 있습니다.

16. 파생상품부채

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

구 분	신주인수권 행사에 따라 발행할 주식수(주)	행사가액	당기말	전기말
3회 공모신주인수권부사채 신주인수권(*)	3,962,830	6,306	5,846,728,885	-
합 계			5,846,728,885	-
유동			5,846,728,885	-
비유동			-	-

(*) 상기 파생상품부채는 당기 중 신주인수권부사채 발행시 분리된 신주인수권을 공정가치평가에 따라 인식한 부채로서, 당기 공정가치 변동으로 파생상품평가손실 2,767,035,626원을 인식하였습니다 (주석 15.3 참조).

17. 기타지급채무와 기타부채

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
미지급금	3,864,133,814	-	3,864,133,814	2,581,239,793	-	2,581,239,793
합 계	3,864,133,814	-	3,864,133,814	2,581,239,793	-	2,581,239,793

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
예수금	379,518,987	-	379,518,987	662,664,581	-	662,664,581
선수금	-	-	-	27,852,053	-	27,852,053
미지급비용	2,126,431,258	-	2,126,431,258	1,518,161,716	-	1,518,161,716
선수수익	13,726,800	-	13,726,800	13,726,800	-	13,726,800
리스부채	112,215,054	121,542,560	233,757,614	140,956,505	35,330,751	176,287,256
합 계	2,631,892,099	121,542,560	2,753,434,659	2,363,361,655	35,330,751	2,398,692,406

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

<당기>

구 분	유동	비유동	합 계
기초	140,956,505	35,330,751	176,287,256
신규계약	91,724,800	155,938,416	247,663,216
계약해지	(17,334,610)	(4,332,897)	(21,667,507)
리스료 지급	(173,129,528)	-	(173,129,528)
이자비용	4,604,177	-	4,604,177
유동성 대체	65,393,710	(65,393,710)	-
기말	112,215,054	121,542,560	233,757,614

<전기>

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

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

1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
112,215,054	80,721,006	38,203,211	2,618,343	233,757,614

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

구 分	당기	전기
단기리스료	148,154,846	33,159,058
소액자산리스료	64,325,282	69,102,042
리스부채 이자비용	4,604,177	13,714,449
합 계	217,084,305	115,975,549

18. 확정급여채무

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	634,956,552	388,013,056
사외적립자산의 공정가치	(543,155,535)	(349,858,150)
순확정급여채무	91,801,017	38,154,906

18.2 당기와 전기의 확정급여채무와 관련한 손익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	281,562,379	128,285,155
이자원가	1,134,483	2,446,058
사외적립자산 이자수익	(9,278,671)	(12,353,363)
합 계	273,418,191	118,377,850

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

구 분	당기	전기
기초	388,013,056	353,761,290
퇴직급여 지급액	(61,376,364)	(376,214,810)
당기근무원가	281,562,379	128,285,155
이자원가	1,134,483	2,446,058
재측정요소		
– 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	–	1,117,636
– 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	(675,540)	5,449,656
– 경험에 의한 차이	26,298,538	273,168,071
소 계	25,622,998	279,735,363
기 말	634,956,552	388,013,056

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

구 분	당기	전기
기초	349,858,150	498,982,508
기여금 납입액	254,380,708	15,847,340
이자수익	9,278,671	12,353,363
퇴직급여 지급액	(65,098,230)	(169,504,513)
재측정요소	(5,263,764)	(7,820,548)
기말	543,155,535	349,858,150

당사는 당기말 현재 KEB하나은행 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

18.5 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

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

구 분	당기	전기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(30,886,762)	(287,555,911)
법인세효과	6,795,085	63,262,298
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(24,091,677)	(224,293,613)

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.00%	2.00%
할인율	2.18%	1.98%

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

구 分	가정의 변동폭	당기		전기	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1% 포인트	(2,918,128)	3,574,238	(6,758,288)	8,280,269
임금상승률	1% 포인트	3,546,503	(2,950,570)	8,196,434	(6,822,299)

19. 총당부채

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

구 분	당기말	전기말
판매보증총당부채	1,048,043,155	1,136,597,368
기타장기종업원급여총당부채	123,008,587	98,160,718
합 계	1,171,051,742	1,234,758,086

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

구 분	당기	전기
기초	1,136,597,368	1,566,185,164
설정액(환입액)	147,927,016	(58,766,624)
사용액	(236,481,229)	(370,821,172)
기말	1,048,043,155	1,136,597,368

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

구 분	당기	전기
기초	98,160,718	-
설정액	34,447,869	98,160,718
사용액	(9,600,000)	-
기말	123,008,587	98,160,718

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

20. 자본

20.1 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	10,884,299	10,884,000
1주당 액면금액	원	500	500
자본금	원	5,442,149,500	5,442,000,000

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	18,814,351,299	18,812,809,955
합 계	18,814,351,299	18,812,809,955

20.3 당기중 납입자본의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	자본금	주식발행초과금
기초	5,442,000,000	18,812,809,955
신주인수권의 행사	149,500	1,541,344
기말	5,442,149,500	18,814,351,299

21. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익금융자산평가이익	371,999,828	587,580,213
기타포괄손익금융자산평가손실	(357,140,954)	(274,665,298)
주식매입선택권(*)	258,044,959	112,645,013
합 계	272,903,833	425,559,928

(*) 당사는 2019.03.27 제3기 정기주주총회에서 등기이사 3명에게 주식매수선택권 320,000주(행사가격 5,641원)를 부여하였으며, 당기 중 주식보상비용 145,399,946원(전기: 112,645,013원)을 인식하였습니다.

22. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	435,360,000	217,680,000
미처분이익잉여금	21,412,194,238	20,812,770,853
합 계	21,847,554,238	21,030,450,853

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

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

구 분	당기		전기	
	처분예정일 : 2021년 3월 25일		처분확정일 : 2020년 3월 24일	
1. 미처분이익잉여금		21,412,194,238		20,812,770,853
전기이월이익잉여금	18,418,290,853		14,044,402,375	
당기순이익	2,547,567,787		6,992,662,091	
확정급여채무의 재측정요소	(24,091,677)		(224,293,613)	
기타포괄손익 대체	470,427,275		-	
2. 이익잉여금처분액		(2,394,545,780)		(2,394,480,000)
이익준비금	217,685,980		217,680,000	
결산배당 (주당배당금(률) : 당기 200원(40%) 전기 200원(40%))	2,176,859,800		2,176,800,000	
3. 차기이월이익잉여금		19,017,648,458		18,418,290,853

상기 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 25일 개최예정인 제5기 정기주주총회에 상정될 예정이며, 당기의 재무제표는 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

23. 매출액과 매출원가

23.1 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출	6,781,219,525	12,038,051,816
제품매출	129,448,805,688	143,433,622,066
기타매출	130,828,532	150,032,296
합 계	136,360,853,745	155,621,706,178

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 인식된 매출액은 존재하지 아니합니다.

23.2 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출원가	6,228,278,739	11,316,641,904
제품매출원가	108,313,064,230	125,233,579,454
합 계	114,541,342,969	136,550,221,358

24. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급여	5,502,344,032	3,001,275,507
퇴직급여	379,347,360	189,896,071
복리후생비	286,720,448	506,957,984
여비교통비	62,514,357	127,314,622
접대비	112,110,230	152,344,427
통신비	21,009,369	27,797,208
세금과공과금	193,914,040	186,294,605
감가상각비	143,199,094	150,525,130
사용권자산감가상각비	170,955,491	297,703,739
지급임차료	107,104,328	79,599,500
수선비	39,023,000	77,136,668
보험료	213,261,143	221,895,565
차량유지비	69,201,225	120,424,094
운반비	1,879,395,436	2,215,625,699
소모품비	92,439,073	103,690,992
지급수수료	1,070,518,023	1,169,399,089
무형자산상각비	195,602,467	204,065,736
판매보수비	147,927,016	(58,766,624)
주식보상비용	145,399,946	112,645,013
기타	123,505,114	84,774,756
합 계	10,955,491,192	8,970,599,781

25. 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	(968,460,218)	(223,404,420)
원, 부재료의 사용	71,487,451,256	86,520,083,741
종업원급여	15,708,405,739	14,431,447,629
외주용역비용	26,300,713,762	30,219,011,649
전력비 및 가스연료비	903,104,259	953,465,965
유무형자산상각비	3,159,454,800	3,255,666,837
사용권자산상각비	170,955,491	297,703,739
운반비	2,426,668,831	2,802,480,466
지급수수료	1,121,659,090	1,232,434,920
기타비용	5,186,881,151	6,031,930,613
합 계	125,496,834,161	145,520,821,139

26. 기타수익과 기타비용

26.1 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
수입임대료	65,938,800	60,378,800
이자수익	1,263,804,389	204,693,695
외환차익	114,811,188	196,396,531
수입수수료	91,461,044	133,729
외화환산이익	6,077,026	11,461,391
유형자산처분이익	57,797,884	481,066,780
사용권자산처분이익	349,059	-
당기손익금융자산평가이익	267,954,397	198,583,603
당기손익금융부채평가이익	18,316,890	-
잡이익	819,968,796	375,855,571
합 계	2,706,479,473	1,528,570,100

26.2 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
이자비용	130,446,594	80,331,449
매출채권처분손실(*)	-	194,226
외환차손	101,884,580	55,023,290
외화환산손실	297,408,152	29,395,391
유형자산처분손실	3,323,985	117,201,986
기부금	42,990,000	36,972,500
사용권자산처분손실	102,151	-
당기손익금융부채평가손실	4,071,449,523	1,711,124,310
파생상품금융부채평가손실	2,767,035,626	-
당기손익금융부채처분손실	941,690	-
지급수수료	563,299,540	70,736,000
잡손실	10,532,480	114,510,356
합 계	7,989,414,321	2,215,489,508

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

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	구 분	당기	전기
금융수익	이자수익	45,080,601	152,640,361
	외환차익	-	5,294,289
	외화환산이익	-	272,963,144
	배당금수익	30,008,307	30,086,376
	합 계	75,088,908	460,984,170
금융비용	이자비용	1,866,714,607	817,254,729
	외환차손	290,287,534	13,734,524
	외화환산손실	3,278,810	-
	합 계	2,160,280,951	830,989,253

28. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	2,379,490,229	2,289,580,263
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,522,027,497)	(389,347,940)
총법인세효과	857,462,732	1,900,232,323
자본에 직접 반영된 법인세비용	90,862,174	151,066,134
포괄손익계산서상 법인세비용	948,324,906	2,051,298,457

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,495,892,693	9,043,960,548
적용세율에 따른 법인세	747,096,392	1,967,671,321
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	120,460,769	60,021,110
세액공제	24,136,699	9,819,725
기타	56,631,046	13,786,301
법인세비용	948,324,906	2,051,298,457

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

구 분	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	6,795,085	63,262,298
기타포괄손익금융자산평가	(19,426,911)	87,803,836
기타포괄손익금융자산처분	103,494,000	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	90,862,174	151,066,134

28.4 당기와 전기의 일시적 차이와 이연법인세는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	일시적 차이 등		이연법인세			비용의 귀속	
	기초	기말	기초	기말	증감	손익반영	자본반영
기타수취채권	9,377,955	3,604,188	2,063,150	792,921	(1,270,229)	(1,270,229)	-
기타유동자산	(60,153,515)	(842,623)	(13,233,773)	(185,377)	13,048,396	13,048,396	-
당기손익금융자산	(198,583,603)	(466,538,000)	(43,688,393)	(102,638,360)	(58,949,967)	(58,949,967)	-
기타포괄손익자산	(401,172,968)	(19,049,838)	(88,258,054)	(4,190,965)	84,067,089	-	84,067,089
총속기업투자주식(*1)	-	(470,427,275)	-	-	-	-	-
유형자산	(176,224,851)	(232,300,429)	(38,769,467)	(51,106,094)	(12,336,627)	(12,336,627)	-
무형자산(*2)	(10,027,747,697)	(10,027,747,697)	-	-	-	-	-
당기손익금융부채	1,711,124,310	5,765,197,753	376,447,348	1,268,343,506	891,896,158	891,896,158	-
파생상품금융부채	-	2,766,725,916	-	608,679,702	608,679,702	608,679,702	-
리스부채	176,287,256	233,757,614	38,783,196	51,426,675	12,643,479	12,643,479	-
주식보상비용	112,645,013	258,044,959	24,781,903	-	(24,781,903)	(24,781,903)	-
재고자산	-	127,944,351	-	28,147,757	28,147,757	28,147,757	-
총당부채	1,136,597,368	1,048,043,155	250,051,421	230,569,494	(19,481,927)	(19,481,927)	-
확정급여채무	71,716,927	158,587,848	15,777,724	34,889,326	19,111,602	12,316,517	6,795,085
기타유동부채	585,958,186	500,748,945	128,910,801	110,164,768	(18,746,033)	(18,746,033)	-
일시적 차이 소계	(7,060,175,619)	(354,251,133)					
이연법인세자산(부채)			652,865,856	2,174,893,353	1,522,027,497	1,431,165,323	90,862,174

(*) 당기 지분 100% 취득으로 처분 및 배당계획이 없으므로, 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(*) 사업결합시 최초인식된 영업권에 해당하여 이연법인세를 인식하지 아니합니다.

<전기>

구 분	일시적 차이 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	-
일시적 차이 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.

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

구 분	당기			전기		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
이연법인세자산	415,477,326	2,244,725,452	2,660,202,778	383,354,684	639,449,959	1,022,804,643
이연법인세부채	(196,056,094)	(289,253,331)	(485,309,425)	(142,073,628)	(227,865,159)	(369,938,787)
이연법인세자산(부채) 순액	219,421,232	1,955,472,121	2,174,893,353	241,281,056	411,584,800	652,865,856

29. 주당손익

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

구 분	당기	전기
당기순이익	2,547,567,787	6,992,662,091
가중평균유통보통주식수	10,884,107	10,884,000
기본주당순이익	234	642

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

구 분	당기	전기
희석효과 반영후 당기순이익	2,547,567,787	6,992,662,091
가중평균희석유통보통주식수	11,189,767	10,926,662
희석주당순이익	228	640

(*) 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채, 신주인수권부사채, 주식매입선택권이 있습니다.

30. 우발채무와 약정사항

30.1 당기말 현재 금융기관과 체결한 한도약정 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	금융기관	한도	사용금액	미사용잔액
구매자금	KEB하나은행	8,500,000,000	997,666,457	7,502,333,543
매출채권	KEB하나은행	17,000,000,000	-	17,000,000,000

당사는 당사의 매입처가 당사에 대해 보유하고 있는 매출채권을 통해 자금조달을 할 수 있도록 KEB하나은행과 50억원을 한도로 업무협약을 체결하고 있으며, 해당 할인액을 한도로 (주)대유플러스로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. 당사의 매입처는 KEB하나은행으로부터 당사에 대한 매출채권을 담보로 차입할 수 있으며, 당기말 현재 당사의 매입처가 KEB하나은행으로부터 당사에 대한 매출채권을 할인한 잔액은 198,525,186원입니다.

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

채무자	채권자	채무내역	주채무잔액	보증금액	비고
(주)대유플러스	한국산업은행	차입채무	CNY 22,173,771.80 USD 345,156.00	USD 4,800,000.00	Banker's Usance 한도대출시 USD지급보증후 CNY와 USD 대출 실행
	국민은행	차입채무	7,000,000,000	7,700,000,000	
임직원	한국증권금융	차입채무	12,188,000	12,188,000	

상기 이외, 당기말 현재 당사는 대유몽베르제사자유한회사의 차입금 527억에 대한 차입이자 63.5억 원에 대하여 자금보증계약을 체결하였으며, 당사가 보유중인 대유몽베르조합 입회보증금이 채권자 (KEB하나은행 등)의 차입금 원리금상환보다 지급순위가 후순위임을 확약하였습니다.

30.3 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	5,997,666,457	11,400,000,000	근보증한도액 기준
	한국산업은행	차입채무	5,000,000,000	6,000,000,000	근보증한도액 기준
	국민은행	차입채무	2,800,000,000	3,080,000,000	근보증한도액 기준
	사모사채(P-CBO)	회사채	7,000,000,000	7,000,000,000	회사채 지급보증
	사모사채(P-CBO)	회사채	8,000,000,000	8,000,000,000	회사채 지급보증
서울보증보험	현대커머셜 외	차입채무 외	1,620,000,000	1,768,000,000	보증서발급잔액 기준

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

담보자산종류	채무자	채권자	주채무잔액	담보제공금액	비 고
유형자산	(주)대유에이피	KEB하나은행	5,997,666,457	10,800,000,000	근저당권 채권최고액
		전북은행	749,000,000	898,800,000	근저당권 채권최고액

30.5 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자 포함)으로부터 제공받은 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

담보자산종류	채무자	채권자	주채무잔액	비 고
주식 등(*1)	(주)대유플러스	(주)대유에이피	2,600,000,000	(주)대유글로벌로부터 120% 한도로 지급보증을 제공받음
		(주)대유에이피	3,000,000,000	
		(주)대유에이피	2,000,000,000	
		(주)대유에이피	4,000,000,000	
주식 등(*2)	(주)수피위니아	(주)대유에이피	4,500,000,000	(주)대유에이텍으로부터 120% 한도 로지급보증을 제공받음

(*1) 당기말 현재 당사는 (주)대유플러스에 대여한 단기대여금 116억원과 관련해 채무자가 보유한 (주)동강홀딩스 보통주 17,745주를 담보로 제공받았습니다.

(*2) 당기말 현재 당사는 (주)수피위니아에 대여한 단기대여금 45억원과 관련해 채무자가 보유한 (주)위니아딤채 보통주 2,136,199주를 담보로 제공받았습니다.

31. 특수관계자와의 거래

31.1 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
당사의 지배기업	(주)대유플러스
당사의 종속기업, 관계기업	DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V, 영성대유디안시기차부건(유), 영성동강디안시기차부건(유), 북경대유디안시기차부건(유), DAYOU AP Slovakia.s.r.o 케이클라비스 신기술조합 제육호
당사에 유의적인 영향력 행사	(주)대유에이텍
기타특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유홀딩스, (주)대유글로벌, (주)대유합금, (주)대유금 형, 대유몽베르조합, (주)위니아딤채, (주)위니아에이드, (주)위니아전자, 대우전자 멕시코법인(DEHAMEX), (주)수피위니아 등

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

<당기>

구 분	매출 등			매입 등			출자 등
	매출	유/무형자산	기타수익	매입	유/무형자산	기타비용	
(주)대유플러스	-	-	551,473,660	542,485,073	-	151,084,844	-
DAYOU AP Mexico	3,928,869,622	-	86,969,968	-	-	-	-
DAYOU AP Slovakia	2,006,876,587	-	-	-	-	-	854,915,000
영성대유(유)	2,540,037,156	-	-	3,030,047,311	-	-	-
(주)대유에이텍	-	-	5,000,000	-	-	123,231,856	10,167,660,973
(주)동강홀딩스	-	-	-	-	-	348,857,750	-
(주)대유홀딩스	-	-	1,000,000	2,781,721,120	-	391,736,510	-
(주)대유금형	-	-	-	-	1,770,050,000	196,320,897	-
대유몽베르조합	-	-	4,491,076	-	-	29,540,210	-
(주)위니아애이드	-	-	-	1,949,539,809	-	52,124,909	-
(주)위니아전자	-	-	-	-	3,267,675,644	-	-
(주)수피위니아	-	-	82,069,673	-	-	-	-
합 계	8,475,783,365	-	731,004,377	8,303,793,313	5,037,725,644	1,292,896,976	11,022,575,973

<전기>

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	-	-	-	-	2,090,000	-	-
(주)대유금형	-	-	-	86,000,000	1,833,930,000	176,940,140	-
대유몽베르조합	-	-	133,729	-	-	41,260,000	-
(주)위니아딤채	-	-	-	-	66,030,173	-	-
(주)위니아애이드	-	-	-	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

31.3 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	8,801,128	-	-	24,709,481
DAYOU AP Mexico	3,461,698,913	-	-	-	-	-
DAYOU AP Slovakia	1,999,805,983	-	100,368	-	-	-
영성대유(유)	570,716,210	-	-	610,355,531	-	-
(주)대유에이텍	-	-	28,860,000	-	-	13,642,335
(주)동강홀딩스	-	-	-	-	-	36,295,430
(주)대유홀딩스	-	-	-	570,442,664	-	29,827,611
(주)대유글로벌	4,000,000,000	-	-	-	-	-
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
(주)대유금형	-	-	-	-	-	162,041,987
대유몽베르조합	-	-	1,400,131,479	-	-	-
(주)위니아애이드	-	-	1,197,000	-	-	404,944,427
(주)수피위니아	-	4,500,000,000	82,069,673	-	-	-
합 계	10,032,221,106	16,100,000,000	1,521,159,648	1,180,798,195	-	672,731,240

<전기말>

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)위니아애이드	-	-	-	-	-	72,633,190
(주)위니아애이드	-	-	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

31.4 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

구 분	기초	대여	회수	기말
(주)대유플러스	11,600,000,000	4,000,000,000	4,000,000,000	11,600,000,000
(주)수피위니아	-	4,500,000,000	-	4,500,000,000
합 계	11,600,000,000	8,500,000,000	4,000,000,000	16,100,000,000

<전기>

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

31.5 당기중 특수관계자와의 지분 취득거래는 다음과 같습니다.(단위:원)

거래상대방	취득대상 지분	취득금액	취득목적
(주)대유에이텍	북경대유(유) 주식	10,167,660,973	스티어링휠 사업경쟁력 강화

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

구 分	당기	전기
단기급여	3,967,029,880	1,717,710,805
퇴직급여	271,283,072	89,838,770
주식기준보상비용	145,399,946	112,645,013
합 계	4,383,712,898	1,920,194,588

32. 현금흐름표

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

구 분	당기	전기
당기순이익	2,547,567,787	6,992,662,091
비현금항목의 조정	12,459,185,155	7,180,932,013
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	7,347,675,505	(17,803,057,770)
영업활동에서 창출된 현금	22,354,428,447	(3,629,463,666)

32.2 당기와 전기 중 현금흐름표의 비현금항목의 조정내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
감가상각비	2,963,852,333	3,051,601,101
사용권자산감가상각비	170,955,491	297,703,739
무형자산상각비	195,602,467	204,065,736
유형자산처분손실	3,323,985	117,201,986
매출채권처분손실	-	194,226
당기손익금융부채평가손실	4,071,449,523	1,711,124,310
당기손익금융부채처분손실	941,690	-
파생상품금융부채평가손실	2,767,035,626	-
재고자산평가손실	127,944,351	-
외화환산손실	300,686,962	29,395,391
이자비용	1,997,161,201	897,586,178
판매보수비	147,927,016	(58,766,624)
급여	34,447,869	-
퇴직급여	273,418,191	118,377,850
주식보상비용	145,399,946	112,645,013
법인세비용	948,324,906	2,051,298,457
외화환산이익	(6,077,026)	(284,424,535)
이자수익	(1,308,884,990)	(357,334,056)
배당금수익	(30,008,307)	(30,086,376)
당기손익금융자산평가이익	(267,954,397)	(198,583,603)
당기손익금융부채평가이익	(18,316,890)	-
유형자산처분이익	(57,797,884)	(481,066,780)
사용권자산처분손실	102,151	-
사용권자산처분이익	(349,059)	-
합 계	12,459,185,155	7,180,932,013

32.3 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	5,080,883,258	(10,076,751,752)
미수금의 감소(증가)	32,474,650	(104,938,720)
재고자산의 증가	(1,067,049,812)	(681,259,821)
선급금의 감소(증가)	(912,386,784)	690,060,823
선급비용의 감소(증가)	4,984,133	(17,555,171)
미수수익의 감소(증가)	723,823,536	(133,729)
부가세대금금의 감소(증가)	(703,804,597)	186,094,599
매입채무의 증가(감소)	3,106,945,080	(7,631,124,528)
미지급금의 증가	1,282,894,021	350,913,715
예수금의 증가(감소)	(283,145,594)	232,834,043
선수금의 증가(감소)	(27,852,053)	27,852,053
미지급비용의 증가(감소)	606,649,738	(283,831,191)
퇴직금의 지급	(61,376,364)	(376,214,810)
사외적립자산의 변동	(189,282,478)	153,657,173
총당부채의 변동	(246,081,229)	(272,660,454)
합 계	7,347,675,505	(17,803,057,770)

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

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	762,998,000	1,106,281,379
이익잉여금의 이익준비금 대체	217,680,000	217,680,000
기타포괄손익금융자산의 종속기업투자주식 대체	1,397,907,653	-
기타포괄손익금융자산평가이익의 이익잉여금 대체	366,933,275	-
장기차입금의 유동성장기차입금 대체	2,149,000,000	-
사용권자산과 리스부채의 최초인식	-	464,550,635
신주인수권의 행사에 따른 금융부채 대체	1,690,844	-
합 계	4,896,209,772	1,788,512,014

33. 금융위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무 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.

33.1 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.

33.2 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.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부가액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	44,022,593,816	10,061,231,780
금융부채	(12,420,000,000)	(15,669,100,214)
합 계	31,602,593,816	(5,607,868,434)
변동이자율:		
금융자산	-	34,747,056
금융부채	(6,746,666,457)	(8,218,004,596)
합 계	(6,746,666,457)	(8,183,257,540)

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 금융상품으로 인해 당사의 당기 및 전기의 손익은 각각 67백만원과 82백만원만큼 변동될 수 있습니다.

33.3 환율변동위험

당사는 해외소재 관계회사와 거래를 영위하고 있기 때문에 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있으며, 거래구조상 특히 CNY와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당기중 해외매출 증가로 관련 USD 및 EUR 자산, 부채가 증가하였습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 외화종류별 화폐성자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	3,461,698,913	(114,289,612)	248,445,204	(7,981,227,354)
EUR	1,999,906,351	(6,691,200)	-	(21,638,758)
CNY	1,248,473,866	(610,355,531)	2,113,836,941	(1,174,997,129)
합 계	6,710,079,130	(731,336,343)	2,362,282,145	(9,177,863,241)

당기말 및 전기말 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	334,740,930	(334,740,930)	(773,278,215)	773,278,215
EUR	199,321,515	(199,321,515)	(2,163,876)	2,163,876
CNY	63,811,834	(63,811,834)	93,883,981	(93,883,981)
합 계	597,874,279	(597,874,279)	(681,558,110)	681,558,110

33.4 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 30.1 참조).

당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 자금조달 등을 통한 현금유입을 통해 금융부채를 상환가능한 것으로 판단하고 있습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위해 금융부채의 만기구조를 관리하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 현금흐름에 대한 만기구조는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
<당기말>				
매입채무	19,900,906,817	19,900,906,817	19,900,906,817	-
단기차입금	15,617,666,457	15,803,856,070	15,803,856,070	-
유동성장기부채	1,949,000,000	1,997,129,929	1,997,129,929	-
기타지급채무	3,864,133,814	3,864,133,814	3,864,133,814	-
당기손익금융부채	40,983,308,784	42,815,025,005	765,962,280	42,049,062,725
파생상품부채	5,846,728,885	5,846,728,885	5,846,728,885	-
기타유동부채	2,238,646,312	2,238,646,312	2,238,646,312	-
장기차입금	1,600,000,000	1,732,883,068	78,080,000	1,654,803,068
회사채	14,556,764,988	16,128,740,000	497,710,000	15,631,030,000
기타비유동부채	121,542,560	121,542,560	-	121,542,560
합 계	106,678,698,617	110,449,592,460	50,993,154,107	59,456,438,353
<전기말>				
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	-
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

(*) 계약상 현금흐름에는 약정이자가 포함되어 있습니다.

33.5 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 구성되어있으며, 당사의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

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

구 분	당기말	전기말
차입금 등	74,706,740,229	45,857,583,242
차감: 현금및현금성자산 등	(14,590,833,310)	(13,220,509,402)
순차입금	60,115,906,919	32,637,073,840
자기자본	46,376,958,870	45,710,820,736
자기자본 대비 순차입금의 비율	129.6%	71.4%

34. 금융상품

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

<당기말>

구 분	상각후원가	공정가치 -기타포괄손익	공정가치 -당기손익	합 계
현금및현금성자산	14,580,833,310	-	-	14,580,833,310
단기금융상품	10,000,000	-	-	10,000,000
매출채권	15,572,449,007	-	-	15,572,449,007
기타수취채권	34,188,118,992	-	-	34,188,118,992
기타유동자산	712,912,296	-	-	712,912,296
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000
당기손익금융자산	-	-	3,466,538,000	3,466,538,000
기타포괄손익금융자산	-	3,770,361,807	-	3,770,361,807
기타비유동자산	92,055,812	-	-	92,055,812
합 계	65,158,369,417	3,770,361,807	3,466,538,000	72,395,269,224

<전기말>

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

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

<당기말>

구 분	상각후원가	당기손익인식	파생상품	합 계
매입채무	19,900,906,817	–	–	19,900,906,817
단기차입금	15,617,666,457	–	–	15,617,666,457
유동성장기부채	1,949,000,000	–	–	1,949,000,000
기타지급채무	3,864,133,814	–	–	3,864,133,814
당기손익금융부채	–	40,983,308,784	–	40,983,308,784
파생상품부채	–	–	5,846,728,885	5,846,728,885
기타유동부채	2,238,646,312	–	–	2,238,646,312
장기차입금	1,600,000,000	–	–	1,600,000,000
회사채	14,556,764,988	–	–	14,556,764,988
기타비유동부채	121,542,560	–	–	121,542,560
합 계	59,848,660,948	40,983,308,784	5,846,728,885	106,678,698,617

<전기말>

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

34.3 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정된 금융자산				
당기손익금융자산	3,466,538,000	3,466,538,000	3,198,583,603	3,198,583,603
기타포괄손익금융자산	3,770,361,807	3,770,361,807	4,074,727,040	4,074,727,040
소 계	7,236,899,807	7,236,899,807	7,273,310,643	7,273,310,643
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)				
현금및현금성자산	14,580,833,310	14,580,833,310	4,410,509,402	4,410,509,402
단기금융상품	10,000,000	10,000,000	8,810,000,000	8,810,000,000
매출채권	15,572,449,007	15,572,449,007	20,950,739,970	20,950,739,970
기타수취채권	34,188,118,992	34,188,118,992	11,720,594,089	11,720,594,089
기타유동자산	712,912,296	712,912,296	264,847,210	264,847,210
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
기타비유동자산	92,055,812	92,055,812	140,282,045	140,282,045
소 계	65,158,369,417	65,158,369,417	46,298,972,716	46,298,972,716
합 계	72,395,269,224	72,395,269,224	53,572,283,359	53,572,283,359
금융부채 :				
공정가치로 측정된 금융부채				
당기손익금융부채	40,983,308,784	40,983,308,784	15,211,124,310	15,211,124,310
파생상품부채	5,846,728,885	5,846,728,885	-	-
소 계	46,830,037,669	46,830,037,669	15,211,124,310	15,211,124,310
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)				
매입채무	19,900,906,817	19,900,906,817	16,800,038,763	16,800,038,763
단기차입금	15,617,666,457	15,617,666,457	23,138,104,810	23,138,104,810
유동성장기부채	1,949,000,000	1,949,000,000	-	-
기타지급채무	3,864,133,814	3,864,133,814	2,581,239,793	2,581,239,793

기타유동부채	2,238,646,312	2,238,646,312	2,321,782,802	2,321,782,802
장기차입금	1,600,000,000	1,600,000,000	749,000,000	749,000,000
회사채	14,556,764,988	14,556,764,988	6,759,354,122	6,759,354,122
기타비유동부채	121,542,560	121,542,560	35,330,751	35,330,751
소 계	59,848,660,948	59,848,660,948	52,384,851,041	52,384,851,041
합 계	106,678,698,617	106,678,698,617	67,595,975,351	67,595,975,351

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

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

<당기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익금융자산	-	-	3,466,538,000	3,466,538,000
기타포괄손익금융자산	3,720,361,807	-	50,000,000	3,770,361,807
당기손익금융부채	25,148,102,684	-	15,835,206,100	40,983,308,784
파생상품부채	5,846,728,885	-	-	5,846,728,885
합 계	34,715,193,376	-	19,351,744,100	54,066,937,476

<전기말>

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

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 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.

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

<당기말>

구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익금융자산				
씨엔알제이호PEF	3,466,538,000	이항모형	주가변동성	36.70~49.03%
			할인율	5.78~9.66%
기타포괄손익금융자산				
푸른산수목원	50,000,000	원가법(*)	-	-
당기손익금융부채				
전환사채	15,835,206,100	이항모형	주가변동성	33.09%
			할인율	5.78~8.438%

<전기말>

구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익금융자산				
씨엔알제이호PEF	3,198,583,603	이항모형	주가변동성	16.38%~33.50%
			할인율	10.00%
기타포괄손익금융자산				
북경대유(유)	1,633,710,854	현금흐름할인법	영구성장률	1%
			할인율	9.57%
푸른산수목원	50,000,000	원가법(*)	-	-
당기손익금융부채				
전환사채	15,211,124,310	이항모형	주가변동성	33.92%
			할인율	9.08%

(*) 기준서요건을 충족하여 취득시점의 원가를 공정가치로 인식하였습니다.

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

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

<당기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기손익 금융자산	기타포괄손익 금융자산	상각후원가 부채	당기손익 금융부채	파생상품부채	합 계
당기손익	이자수익	1,308,884,990	-	-	-	-	-	1,308,884,990
	배당금수익	-	30,008,307	-	-	-	-	30,008,307
	외화환산이익	-	-	-	6,077,026	-	-	6,077,026
	외환차익	80,871,332	-	-	33,939,856	-	-	114,811,188
	당기손익금융자산평가이익	-	267,954,397	-	-	-	-	267,954,397
	당기손익금융부채평가이익	-	-	-	-	18,316,890	-	18,316,890
	파생상품부채평가손실	-	-	-	-	-	(2,767,035,626)	(2,767,035,626)
	이자비용	-	-	-	(1,414,271,461)	(582,889,740)	-	(1,997,161,201)
	당기손익금융부채평가손실	-	-	-	-	(4,071,449,523)	-	(4,071,449,523)
	외화환산손실	(300,686,962)	-	-	-	-	-	(300,686,962)
포괄손익	외환차손	(40,905,808)	-	-	(351,266,306)	-	-	(392,172,114)
	합 계	1,048,163,552	297,962,704	-	(1,725,520,885)	(4,636,022,373)	(2,767,035,626)	(7,782,452,628)
	기타포괄손익금융자산평가이익	-	-	68,877,234	-	-	-	68,877,234
범주별 금융상품에 대한 총포괄손익		1,048,163,552	297,962,704	68,877,234	(1,725,520,885)	(4,636,022,373)	(2,767,035,626)	(7,713,575,394)

<전기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기손익 금융자산	기타포괄손익 금융자산	상각후원가 부채	당기손익 금융부채	합 계
당기손익	이자수익	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
	당기손익금융자산평가이익	-	198,583,603	-	-	-	198,583,603
	이자비용	-	-	-	(897,586,178)	-	(897,586,178)
	매출채권처분손실	(194,226)	-	-	-	-	(194,226)
	당기손익금융부채평가손실	-	-	-	-	(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)
포괄손익	합 계	387,470,063	228,669,979	-	(539,954,261)	(1,711,124,310)	(1,634,938,529)
	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)

35. 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 126,934백만원과 141,676백만원이며, 총매출액에서 차지하는비중은 각각 93.09%와 91.04%입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이피의 2020년 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

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이피의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이피의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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
서 현 회 계 법 인
대표이사 강 성 원

대표이사 및 내부회계 관리자의 운영실태보고서

(주)대유에이피 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 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, 2020년 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 아니하였다 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 17일

대표이사 이석근 

내부회계관리자 서종만 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상사업무

회사명	주식회사 대유에이피		
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일 까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록		수습							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	3	1	1	4	3	1	1	1	—	—	—	8	8
투입시간	분 · 반기검토	6	4	48	108	252	152	—	52	—	—	—	306	316
	감사	18	24	90	93	604	581	41	—	20	—	—	773	698
	합계	24	28	138	201	856	733	41	52	20	—	—	1,079	1,014

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.07.01~2020.07.03				4	일									
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전반감사계획수립														
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용								
	2020.07.27~2020.07.29	3	일	4	명	1	명									
	2020.12.01~2020.12.04	4	일	4	명	1	명	내부통제의 이해 및 평가 및 중요거래에 대한 시사								
	2021.02.05~2021.02.10	4	일	4	명	2	명	계정잔액 및 거래내용에 대한 시사 외								
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02				1	일									
	실사(입회)장소	봉동 공장, 타처재고보관처 1곳														
	실사(입회)대상	재고자산, 유형자산(기계장치, 금형 외)														
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02				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	2020.12.09, 2021.03.12														

외부전문가 활용	감사 활용 내용	영업권 손상평가, 전환사채 공정가치 평가 등		
	수행시기	2021.02.08~2021.02.10	3	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 09일	감사위원 : 3인 전원, 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	대면회의	중간감사결과
2	2021년 03월 12일	감사위원 : 3인 전원, 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	서면회의	기말감사결과