

목 차

감사보고서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	7
주석	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	94
외부감사 실시내용	99

주식회사 대유에이피

재무제표에 대한
감사보고서

제 07(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 06(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이피

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대유에이피(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 종속기업투자의 손상검사 – DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V

2022년 12월 31일 현재 회사의 재무제표에 인식된 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V(이하 "DAYOU AP Mexico")에 대한 종속기업투자는 13,172백만원입니다(주석 10 참조). 회사는 DAYOU AP Mexico에 대한 종속기업투자에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용하여 손상검사를 수행하였습니다.

사용가치 결정에는 할인율, 성장을 및 미래현금흐름 예측 등 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 본 감사인은 종속기업투자 손상검사를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 제시한 평가모델 방법론 이해 및 합리성 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상검사 시 적용된 매출성장률, 할인율 및 영구성장을 등 주요 가정의 적정성을 검토하기 위한 감사인의 내부 가치평가 전문가 활용
- 전기 예측치와 당기 실제치의 비교
- 사업계획 상 향후 현금흐름에 적용된 가정 및 추정의 적정성 검토

2) 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위치, 의도적인 누락, 하위진술 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.
- 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심력입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

2023년 3월 21일

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 07(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 06(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 7(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기말	제 6(전) 기말
자 산			
I . 유동자산		87,926,702,082	110,879,799,937
1. 현금및현금성자산	4,33,34,35	30,923,666,946	32,934,636,995
2. 매출채권	5,32,34,35	12,513,082,062	21,864,424,169
3. 기타수취채권	5,32,34,35	15,207,459,825	28,766,954,059
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	8,34,35	5,745,550,000	7,247,540,000
5. 파생상품금융자산	16,34,35	179,710,000	-
6. 재고자산	6,31	19,241,017,095	14,926,477,317
7. 기타유동자산	7,35	4,116,216,154	5,139,767,397
II . 비유동자산		115,568,271,883	86,512,778,932
1. 장기금융상품	4,34,35	1,202,000,000	2,000,000
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	8,34,35	-	3,661,269,981
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,34,35	6,730,408,387	5,840,715,365
4. 종속기업투자주식	10	32,675,047,949	21,474,845,416
5. 관계기업투자주식	11	18,381,154,640	4,028,000,000
6. 유형자산	12,31	20,546,047,363	38,155,326,705
7. 무형자산	13	12,089,517,603	12,109,980,818
8. 투자부동산	14,31	22,497,443,611	-
9. 기타비유동자산	7,35	265,600,847	92,044,357
10. 이연법인세자산	29	1,181,051,483	1,148,596,290
자산총계		203,494,973,965	197,392,578,869
부 채			
I . 유동부채		90,623,743,239	115,150,144,243
1. 매입채무	32,34,35	23,916,840,723	20,624,969,073
2. 단기차입금	15,31,34,35	21,375,837,807	22,790,310,696
3. 유동성장기부채	15,31,34,35	400,000,000	1,200,000,000
4. 유동성회사채	15,31,34,35	7,942,113,453	6,927,680,924
5. 기타지급채무	18,32,34,35	3,395,971,884	6,698,695,510
6. 당기법인세부채	29	1,723,498,223	870,910,428
7. 당기손익-공정가치측정금융부채	16,34,35	25,867,855,685	47,960,824,340
8. 파생상품금융부채	17,34,35	1,393,268,437	4,391,694,150
9. 유동금융보증부채	34,35	458,167,973	146,762,422
10. 기타유동부채	18,34,35	4,150,189,054	3,538,296,700

II. 비유동부채		42,656,717,015	23,806,736,306
1. 장기차입금	15,31,34,35	8,000,000,000	400,000,000
2. 비유동성회사채	15,34,35	21,518,466,320	22,403,349,408
3. 순확정급여부채	19	145,369,410	157,970,376
4. 충당부채	3,20	626,590,952	634,442,619
5. 당기손익-공정가치측정금융부채	16,34,35	10,421,140,000	-
6. 비유동금융보증부채	34,35	694,559,808	76,327,020
7. 기타비유동부채	18,34,35	1,250,590,525	134,646,883
부채총계		133,280,460,254	138,956,880,549
자본			
I. 자본금	21	5,899,330,500	5,716,884,000
II. 주식발행초과금	21	25,271,228,008	23,226,115,349
III. 기타자본	22	(1,659,782)	1,961,534,649
IV. 이익잉여금	23	39,045,614,985	27,531,164,322
자본총계		70,214,513,711	58,435,698,320
부채와자본총계		203,494,973,965	197,392,578,869

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 매출액	24,32,36	164,231,683,050	137,322,080,267
II. 매출원가	24,26,32	(134,970,119,083)	(117,317,821,539)
III. 매출총이익		29,261,563,967	20,004,258,728
판매비와관리비	25,26,32	(15,699,750,594)	(10,649,797,196)
IV. 영업이익		13,561,813,373	9,354,461,532
기타수익	27,32	9,833,210,796	6,241,502,515
기타비용	27,32	(2,399,464,786)	(5,530,415,114)
금융수익	28,35	2,485,388,136	3,744,963,149
금융비용	28,35	(6,486,911,099)	(3,464,420,906)
V. 법인세비용차감전순이익		16,994,036,420	10,346,091,176
법인세비용	29	(3,103,513,023)	(2,597,205,485)
VI. 당기순이익		13,890,523,397	7,748,885,691
VII. 기타포괄손익:		(2,052,513,565)	1,765,459,968
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,052,513,565)	1,765,459,968
확정급여제도의 재측정요소	19	(89,319,134)	(45,164,607)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	9	(1,963,194,431)	1,810,624,575
VIII. 총포괄이익		11,838,009,832	9,514,345,659
IX. 주당이익	30		
기본주당이익		1,203	693
희석주당이익		784	455

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	주식발행조과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)		5,442,149,500	18,814,351,299	272,903,833	21,847,554,238	46,376,958,870
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	7,748,885,691	7,748,885,691
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	(45,164,607)	(45,164,607)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	-	-	1,810,624,575	-	1,810,624,575
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익		-	-	(156,748,800)	156,748,800	-
총포괄손익 소계		-	-	1,653,875,775	7,860,469,884	9,514,345,659
소유주와의 거래						
현금배당	23	-	-	-	(2,176,859,800)	(2,176,859,800)
주식보상비용	22	-	-	34,755,041	-	34,755,041
신주인수권 행사	21	154,579,500	2,389,496,129	-	-	2,544,075,629
전환사채의 전환	21	120,155,000	2,022,267,921	-	-	2,142,422,921
소유주와의 거래 소계		274,734,500	4,411,764,050	34,755,041	(2,176,859,800)	2,544,393,791
2021.12.31(전기말)		5,716,884,000	23,226,115,349	1,961,534,649	27,531,164,322	58,435,698,320
2022.01.01(당기초)		5,716,884,000	23,226,115,349	1,961,534,649	27,531,164,322	58,435,698,320
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	13,890,523,397	13,890,523,397
확정급여제도의 재측정요소	19	-	-	-	(89,319,134)	(89,319,134)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	9	-	-	(1,963,194,431)	-	(1,963,194,431)
총포괄손익 소계		-	-	(1,963,194,431)	13,801,204,263	11,838,009,832
소유주와의 거래						
현금배당	23	-	-	-	(2,286,753,600)	(2,286,753,600)
신주인수권 행사	21	72,442,500	798,263,605	-	-	870,706,105
전환사채의 전환	21	110,004,000	1,246,849,054	-	-	1,356,853,054
소유주와의 거래 소계		182,446,500	2,045,112,659	-	(2,286,753,600)	(59,194,441)
2022.12.31(당기말)		5,899,330,500	25,271,228,008	(1,659,782)	39,045,614,985	70,214,513,711

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 6(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I . 영업활동 현금흐름	33	19,470,780,878	3,008,286,139
1. 영업으로부터 창출된 현금		22,909,531,657	5,777,075,144
2. 이자의 수취		2,932,272,072	1,114,897,212
3. 이자의 지급		(4,677,586,773)	(2,746,494,411)
4. 배당금의 수령		14,876,711	1,225,561,059
5. 법인세의 납부		(1,708,312,789)	(2,362,752,865)
II . 투자활동 현금흐름		(16,918,025,597)	(11,364,201,906)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		58,635,074,777	6,324,875,930
단기대여금의 회수		48,359,000,000	710,000,000
단기금융상품의 처분		—	10,000,000
장기대여금의 회수		—	5,000,000,000
유형자산의 처분		651,832,230	545,059,666
무형자산의 처분		33,300,000	—
기타포괄-공정가치측정금융자산의 처분		—	26,632,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,652,718,022	—
관계기업투자주식의 처분		4,604,605,195	—
보증금의 회수		1,333,619,330	33,184,264
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(75,553,100,374)	(17,689,077,836)
장기금융상품의 취득		(1,200,000,000)	—
단기대여금의 대여		(34,600,000,000)	—
기타포괄-공정가치측정금융자산의 취득		(2,999,971,100)	—
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		—	(5,000,000,000)
종속기업투자주식의 취득		(9,812,202,533)	(171,297,270)
관계기업투자주식의 취득		(18,381,154,640)	(228,000,000)
유형자산의 취득		(2,561,867,017)	(12,244,780,566)
무형자산의 취득		(204,845,620)	—
투자부동산의 취득		(5,455,297,464)	—
보증금의 증가		(337,762,000)	(45,000,000)
III . 재무활동 현금흐름		(4,524,894,873)	26,709,346,241
1. 재무활동으로 인한 현금유입		38,138,153,695	62,764,937,160
단기차입금의 차입		12,647,778,405	16,357,430,522
장기차입금의 차입		8,000,000,000	—
전환사채의 발행		10,000,000,000	30,000,000,000
회사채의 발행		6,745,780,000	14,461,330,000
신주인수권의 행사		744,595,290	1,946,176,638
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(42,663,048,568)	(36,055,590,919)

단기차입금의 상환		(14,062,251,294)	(9,900,786,283)
유동성장기부채의 상환		(1,200,000,000)	(1,233,000,000)
회사채의 상환		(7,000,000,000)	-
당기손익-공정가치측정금융부채의 상환		(17,265,620,185)	(22,542,153,348)
리스부채의 상환		(848,423,489)	(202,791,488)
배당금의 지급		(2,286,753,600)	(2,176,859,800)
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		(1,972,139,592)	18,353,430,474
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(38,830,457)	373,211
VI. 기초의 현금		32,934,636,995	14,580,833,310
VII. 기말의 현금	4	30,923,666,946	32,934,636,995

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주석

제 7(당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 : 2021년 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. 당사의 본점은 전라북도 완주군 봉동읍에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율
(주)대유플러스	5,206,379	44.13%
(주)대유에이텍	2,803,248	23.76%
기타주주	3,789,034	32.11%
합 계	11,798,661	100.00%

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 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 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 – 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018–2020

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

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

2.2.2 당사가 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' 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) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' – '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계주정의 변경 및 오류' – '회계주정'의 정의

회계주정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' – 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' – 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 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. 외환차이는 금융수익 또는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의성격에 따라 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 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 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

2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 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. 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.

2.16 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (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.

2.17 총당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증총당부채, 복구총당부채 및 소송총당부채 등을 인식하고 있습니다. 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 총당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 869,719,129원(전기:761,938,543원)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.

2.20 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.

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

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순 현재가치를 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 당기순익으로 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 당기순익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 장비 등으로 구성되어 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.23 재무제표의 승인

당사의 당기 재무제표는 2023년 2월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 29일자 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 484,704,697원(전기말 497,697,540원)입니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 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	483,227,775	29,700,000
	요구불예금	30,440,439,171	32,904,936,995
	합 계	30,923,666,946	32,934,636,995
장기금융상품	당좌거래보증금	2,000,000	2,000,000
	정기예금	1,200,000,000	-
	합 계	1,202,000,000	2,000,000

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

과 목 명	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	1,202,000,000	2,000,000	당좌개설보증금, 위니아타워 임대보증금

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	12,649,995,511	-	12,649,995,511	21,864,424,169	-	21,864,424,169
	대손총당금	(136,913,449)	-	(136,913,449)	-	-	-
	합 계	12,513,082,062	-	12,513,082,062	21,864,424,169	-	21,864,424,169
기타수취채권	미수금	920,185,028	-	920,185,028	376,954,059	-	376,954,059
	대손총당금	(1,988,049)	-	(1,988,049)	-	-	-
	단기대여금	14,631,000,000	-	14,631,000,000	28,390,000,000	-	28,390,000,000
	대손총당금	(341,737,154)	-	(341,737,154)	-	-	-
	합 계	15,207,459,825	-	15,207,459,825	28,766,954,059	-	28,766,954,059

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	9,049,995,511	(23,873,449)	14,148,224,129	-
6개월 ~ 12개월	-	-	1,196,492,106	-
12개월 초과	3,600,000,000	(113,040,000)	6,519,707,934	-
합 계	12,649,995,511	(136,913,449)	21,864,424,169	-

5.3 상기 매출채권 및 기타수취채권은 상각후원가측정 금융자산으로 분류됩니다. 매출에 대한신용공여기간은 거래처와의 결제조건에 따라 상이하며, 일반적으로 매출채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다. 당사는 매출채권 중 회수기일이 경과한 채권은 손실 발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하고, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 또한, 개별적으로 손실 발생의 객관적인 증거가 발생되지 않은 채권에 대하여 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금을 측정합니다. 기대신용손실률은 보고기간종료일을 기준으로 매출거래처에 대한 과거 일정기간동안의 지불 정보 및 손실정보등을 기초로 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

6. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전	평가총당금	장부금액	평가전	평가총당금	장부금액
상품	205,193,657	-	205,193,657	275,674,802	-	275,674,802
제품	2,773,122,606	(55,181,612)	2,717,940,994	2,348,037,558	(107,595,003)	2,240,442,555
원재료	2,094,984,600	(56,310,680)	2,038,673,920	1,313,115,908	(28,551,791)	1,284,564,117
부재료	3,530,253,056	(255,068,848)	3,275,184,208	3,087,777,786	(284,902,301)	2,802,875,485
재공품	11,161,434,129	(317,949,694)	10,843,484,435	8,387,410,319	(245,960,904)	8,141,449,415
미착품	160,539,881	-	160,539,881	181,470,943	-	181,470,943
합 계	19,925,527,929	(684,510,834)	19,241,017,095	15,593,487,316	(667,009,999)	14,926,477,317

(*) 당사의 재고자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공(채권최고액 3,900백만원)되어 있습니다(주석 15, 31 참조).

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
보증금	-	265,600,847	265,600,847	-	92,044,357	92,044,357
미수수익	297,179,423	-	297,179,423	1,506,608,191	-	1,506,608,191
선급금(*)	1,480,244,231	-	1,480,244,231	1,104,369,020	-	1,104,369,020
선급비용	57,849,665	-	57,849,665	69,517,175	-	69,517,175
부가세대급금	2,280,942,835	-	2,280,942,835	2,459,273,011	-	2,459,273,011
합 계	4,116,216,154	265,600,847	4,381,817,001	5,139,767,397	92,044,357	5,231,811,754

(*)국고보조금이 포함되어 있습니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

8.1 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
지분증권	-	3,661,269,981
채무증권	5,745,550,000	7,247,540,000
합 계	5,745,550,000	10,908,809,981
유동	5,745,550,000	7,247,540,000
비유동	-	3,661,269,981

8.2 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:원).

회사명	구 분	주식수	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부금액
씨엔알제이호PEF(*)	비상장	-	-	-	-	3,000,000,000	3,661,269,981
합 계				-	-	3,000,000,000	3,661,269,981

(*) 당기 중 씨엔알제이호PEF 사원총회의 회사재산 분배 결의로 인하여 2022년 5월 25일 출자금 전액을 현금으로 회수하였습니다.

8.3 채무증권의 상세내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	사채의 권면총액	발행일	만기일	전환가액	당기말		전기말	
					취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
주대유에이티 제21회 사모전환사채	5,000,000,000	2021-02-18	2024-02-18	742	5,000,000,000	5,745,550,000	5,000,000,000	7,247,540,000
합 계					5,000,000,000	5,745,550,000	5,000,000,000	7,247,540,000

8.4 당기와 전기의 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	10,908,809,981	3,466,538,000
취득	-	5,000,000,000
처분	(3,661,269,981)	-
공정가치 변동	(1,501,990,000)	2,442,271,981
기말	5,745,550,000	10,908,809,981

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

9.1 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	전기말
지분증권	6,730,408,387	5,840,715,365
합 계	6,730,408,387	5,840,715,365
유동	-	-
비유동	6,730,408,387	5,840,715,365

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	1.73%	2,143,696,183	1,418,485,527	2,143,696,183	2,583,598,815
(주)위니아	상장	326,432	0.91%	682,083,138	765,483,040	682,083,138	1,250,234,560
(주)대유플러스	상장	1,526,146	1.26%	875,532,648	1,144,609,500	875,532,648	2,006,881,990
(주)동강홀딩스(*)	비상장	5,180	3.66%	2,999,971,100	3,401,830,320	-	-
합 계				6,701,283,069	6,730,408,387	3,701,311,969	5,840,715,365

(*) 주식의 취득 시 거래가격과 공정가치가 다른경우로, 기준서 제1113호 [공정가치 측정]문단 60에 따라 거래가격과 공정가치의 차이를 당기 손익으로 반영하였습니다.

9.3 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 分	당기	전기
기초	5,840,715,365	3,770,361,807
취득	2,999,971,100	-
처분	-	(250,960,000)
거래가격과 공정가치 차이(*1)	401,859,220	-
공정가치변동(*2)	(2,512,137,298)	2,321,313,558
기말	6,730,408,387	5,840,715,365

(*1) 주식의 취득 시 거래가격과 공정가치가 다른경우로, 기준서 제1113호 [공정가치 측정] 문단 60에 따라 거래가격과 공정가치의 차이를 당기 손익으로 반영하였습니다.

(*2) 법인세효과가 차감된 순금액이 포괄손익계산서의 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익으로 반영되어있습니다.

10. 종속기업투자주식

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

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	당기말			전기말		
			지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V	자동차 부품 제조	멕시코	97.0%	13,171,947,127	13,171,947,127	97.0%	3,359,744,594	1,971,744,594
영성대유디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	100.0%	5,521,153,680	5,521,153,680	100.0%	5,521,153,680	5,521,153,680
영성동강디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	51.0%	1,390,166,246	1,390,166,246	51.0%	1,390,166,246	1,390,166,246
북경대유디안시기차부건(유)	자동차 부품 제조	중국	100.0%	11,565,568,626	11,565,568,626	100.0%	11,565,568,626	11,565,568,626
DAYOU AP SLOVAKIA,s.r.o.	자동차 부품 제조	슬로바키아	100.0%	854,915,000	854,915,000	100.0%	854,915,000	854,915,000
DAYOU AP VINA CO.,LTD	자동차 부품 제조	베트남	51.0%	171,297,270	171,297,270	51.0%	171,297,270	171,297,270
합 계				32,675,047,949	32,675,047,949		22,862,845,416	21,474,845,416
							6	6

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

<당기>

회사명	기초	취득	처분	손상차손환입(*)	기말
DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V	1,971,744,594	9,812,202,533	-	1,388,000,000	13,171,947,127
영성대유디안시기차부건(유)	5,521,153,680	-	-	-	5,521,153,680
영성동강디안시기차부건(유)	1,390,166,246	-	-	-	1,390,166,246
북경대유디안시기차부건(유)	11,565,568,626	-	-	-	11,565,568,626
DAYOU AP Slovakia, s.r.o.	854,915,000	-	-	-	854,915,000
DAYOU AP VINA CO.,LTD	171,297,270	-	-	-	171,297,270
합 계	21,474,845,416	9,812,202,533	-	1,388,000,000	32,675,047,949

(*) 손상차손환입은 종속기업 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V와 관련하여 인식한 것으로 회수가능액인 18,300백만원과 장부금액 11,784백만원의 차이를 전기에 인식한 손상차손 1,388백만원을 한도로 환입하였습니다. 당사는 동 손상차손환입을 포괄손익계산서 상 기타수익으로 인식했습니다. 회수가능액의 공정가치를 산정하기 위하여 이익접근법 중 현금흐름 할인모형을 사용하여 추정하였습니다. 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 수주확정결과와 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V의 향후 사업계획 및 시장성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 12.93%입니다.

<전기>

회사명	기초	취득	처분	손상(*1)	기말
DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V	3,359,744,594	-	-	(1,388,000,000)	1,971,744,594
영성대유디안시기차부건(유)	5,521,153,680	-	-	-	5,521,153,680
영성동강디안시기차부건(유)	1,390,166,246	-	-	-	1,390,166,246
북경대유디안시기차부건(유)	11,565,568,626	-	-	-	11,565,568,626
DAYOU AP Slovakia, s.r.o.	854,915,000	-	-	-	854,915,000
DAYOU AP VINA CO.,LTD(*2)	-	171,297,270	-	-	171,297,270
합 계	22,691,548,146	171,297,270	-	(1,388,000,000)	21,474,845,416

(*1) 손상차손은 종속기업 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V와 관련하여 인식한 것으로 당사는 회수 가능액인 1,972백만원과 장부금액 3,360백만원의 차이 1,388백만원을 전기에 손상차손으로 포괄손익계산서상 기타비용으로 인식했습니다. 회수가능액의 공정가치를 산정하기 위하여 이익접근법 중 현금흐름 할인모형을 사용하여 추정하였습니다. 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 수주확정결과와 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V의 향후 사업계획 및 시장 성장률을 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구성장을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 당기말 현재 DAYOU AP Mexico S.A. DE C.V의 미래현금흐름의 할인에 적용된 가중평균자본비용은 11.13%입니다.

(*2) 당사는 2021년 4월, DAYOU AP VINA CO.,LTD를 신규설립하였습니다.

11. 관계기업투자주식

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

회사명	당기말				전기말	
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부금액
케이클라비스 신기술조합 제6호(*1)	-	-	-	-	4,028,000,000	4,028,000,000
㈜대유이피(*2)	273,000	42.0%	18,381,154,640	18,381,154,640	-	-
합 계			18,381,154,640	18,381,154,640	4,028,000,000	4,028,000,000

(*1) 2022년 05월 투자조합의 해산이 결정되었으며, 동년 7월 27일에 분배대상금액 4,604,605,195원을 현금으로 수령하였습니다.

(*2) 당기 중 지분율 42%를 매수하여 관계기업투자주식으로 신규편입되었습니다(취득가액은 간주취득세 포함).

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

구 분	당기	전기
기초	4,028,000,000	3,800,000,000
취득	18,381,154,640	228,000,000
처분(*)	(4,028,000,000)	-
기말	18,381,154,640	4,028,000,000

(*) 당기 중 상기 투자조합의 해산이 결정되었으며, 동년 7월 27일에 분배대상금액 4,604,605,195원을 현금으로 수령하였습니다.

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)	8,098,812,231	(1,482,868,273)	6,615,943,958	8,086,594,445	(1,305,617,269)	6,780,977,176
구축물(*2)	774,049,160	(98,345,249)	675,703,911	774,049,160	(79,001,069)	695,048,091
시설장치(*2)	3,290,016,820	(2,118,056,641)	1,171,960,179	3,228,766,820	(1,726,117,481)	1,502,649,339
기계장치(*2)	8,936,743,218	(6,503,387,131)	2,433,356,087	8,423,043,218	(5,285,840,152)	3,137,203,066
기타의유형자산	11,839,485,630	(7,533,702,153)	4,305,783,477	10,959,082,925	(7,450,676,777)	3,508,406,148
건설중인자산	683,122,003	-	683,122,003	17,938,034,561	-	17,938,034,561
사용권자산	1,127,278,955	(740,750,141)	386,528,814	511,997,773	(192,638,383)	319,359,390
합 계	39,023,156,951	(18,477,109,588)	20,546,047,363	54,195,217,836	(16,039,891,131)	38,155,326,705

(*) 국고보조금 포함

(*) 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공(채권최고액 11,699백만원)되어 있습니다(주석 15, 31 참조).

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	6,780,977,176	172,527,207	(131,587,355)	(205,973,070)	-	6,615,943,958
구축물	695,048,091	-	-	(19,344,180)	-	675,703,911
시설장치	1,502,649,339	-	-	(330,689,160)	-	1,171,960,179
기계장치	3,137,203,066	59,352,880	-	(834,321,859)	71,122,000	2,433,356,087
기타의유형자산	3,508,406,148	1,788,139,927	(116,455,075)	(1,551,602,723)	677,295,200	4,305,783,477
건설중인자산	17,938,034,561	550,722,003	-	-	(17,805,634,561)	683,122,003
사용권자산	319,359,390	986,247,484	(94,758,571)	(824,319,489)	-	386,528,814
합 계	38,155,326,705	3,556,989,501	(342,801,001)	(3,766,250,481)	(17,057,217,361)	20,546,047,363

(*) 당기의 대체 합계액은 투자부동산으로의 대체 금액입니다(주석 14 참조).

<전기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	4,273,648,934	–	–	–	–	4,273,648,934
건물	6,986,027,752	–	–	(205,050,576)	–	6,780,977,176
구축물	611,949,549	101,178,000	–	(18,079,458)	–	695,048,091
시설장치	1,774,895,173	54,900,000	–	(327,145,834)	–	1,502,649,339
기계장치	3,723,680,192	223,500,000	–	(809,977,126)	–	3,137,203,066
기타의유형자산	3,716,035,525	1,086,686,408	(127,397,950)	(1,403,087,835)	236,170,000	3,508,406,148
건설중인자산	6,083,857,859	12,233,816,702	(143,470,000)	–	(236,170,000)	17,938,034,561
사용권자산	232,300,429	312,528,849	(34,325,108)	(191,144,780)	–	319,359,390
합 계	27,402,395,413	14,012,609,959	(305,193,058)	(2,954,485,609)	–	38,155,326,705

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

<당기>

구 분	부동산리스	기타자산리스	합 계
기초	163,631,141	155,728,249	319,359,390
취득	959,320,552	26,926,932	986,247,484
처분	(94,758,571)	–	(94,758,571)
감가상각	(744,965,175)	(79,354,314)	(824,319,489)
기말	283,227,947	103,300,867	386,528,814

<전기>

구 분	부동산리스	기타자산리스	합 계
기초	158,494,700	73,805,729	232,300,429
취득	122,512,826	190,016,023	312,528,849
처분	–	(34,325,108)	(34,325,108)
감가상각	(117,376,385)	(73,768,395)	(191,144,780)
기말	163,631,141	155,728,249	319,359,390

12.4 보험가입자산

당기말 현재 당사는 건물, 기계장치 등에 20,077백만원의 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	1,650,325,600	-	1,650,325,600	1,635,915,400	-	1,635,915,400
특허권	22,430,320	(5,977,802)	16,452,518	20,813,500	(3,802,160)	17,011,340
소프트웨어	1,620,500,729	(1,225,508,941)	394,991,788	1,465,714,729	(1,036,408,348)	429,306,381
합 계	13,321,004,346	(1,231,486,743)	12,089,517,603	13,150,191,326	(1,040,210,508)	12,109,980,818

(*) 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	1,635,915,400	48,442,800	(34,032,600)	-	-	1,650,325,600
특허권	17,011,340	1,616,820	-	(2,175,642)	-	16,452,518
소프트웨어	429,306,381	154,786,000	-	(189,100,593)	-	394,991,788
합 계	12,109,980,818	204,845,620	(34,032,600)	(191,276,235)	-	12,089,517,603

(*) 국고보조금 수취로 인한 효과 포함

<전기>

구 분	기초	취득(*)	처분	상각(*)	대체	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	-	-	10,027,747,697
회원권	1,635,915,400	-	-	-	-	1,635,915,400
특허권	19,092,668	-	-	(2,081,328)	-	17,011,340
소프트웨어	638,951,501	-	-	(209,645,120)	-	429,306,381
합 계	12,321,707,266	-	-	(211,726,448)	-	12,109,980,818

(*) 국고보조금 수취로 인한 효과 포함

13.3 당사는 당기와 전기 중 무형자산상각비를 전액 판매비와 관리비로 처리하였습니다.

13.4 당기와 전기 중 연구개발비로 지출된 총액은 2,004백만원과 1,863백만원이며, 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	1.50%	7.76%
매출원가율	86.14%	86.73%
영구성장률	0%	0%
가중평균자본비용	11.20%	11.63%

- 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. 투자부동산

14.1 당기말 현재 투자부동산의 현황은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말		
	취득원가	감가누계액	장부가액
투자부동산(*)	22,957,365,121	(459,921,510)	22,497,443,611
합 계	22,957,365,121	(459,921,510)	22,497,443,611

14.2 당기의 투자부동산 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
투자부동산	-	5,900,147,760	-	(459,921,510)	17,057,217,361	22,497,443,611
합 계	-	5,900,147,760	-	(459,921,510)	17,057,217,361	22,497,443,611

(*) 투자부동산의 준공에 따라 건설중인자산에서 투자부동산으로 계정대체하였습니다.

14.3 당기중 투자부동산에서 발생한 손익내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 分	당기
임대수익	1,065,600,000
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(459,921,510)
합 계	605,678,490

14.4 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치
투자부동산	22,497,443,611	20,971,754,400
합 계	22,497,443,611	20,971,754,400

14.5 투자부동산 보험가입자산

당기말 현재 당사는 투자부동산에 22,603백만원의 부보금액으로 화재보험 등을 가입하고 있고, 부보금액 중 21,600백만원을 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공하고 있습니다.

15. 차입금과 회사채

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

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
산업온랜딩	KEB하나은행	6.12%	5,000,000,000	5,000,000,000
구매자금	KEB하나은행	5.90%	6,475,837,807	7,674,310,696
운영자금	현대커머셜	4.38%	1,200,000,000	1,400,000,000
운영자금	한국산업은행	5.30%	5,000,000,000	5,000,000,000
운영자금	수출입은행	3.09%	3,000,000,000	3,000,000,000
운영자금	전북은행	4.96%	700,000,000	716,000,000
합 계			21,375,837,807	22,790,310,696

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

구 분	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
운영자금	국민은행	4.88%	400,000,000	1,600,000,000
운영자금	뉴웨이브대유(주)	6.71%	7,000,000,000	-
운영자금	뉴에라대유(주)	6.53%	1,000,000,000	-
차감 : 유동성 대체			(400,000,000)	(1,200,000,000)
합 계			8,000,000,000	400,000,000

15.3 금융기관차입금과 관련하여 당사의 유형자산, 투자부동산 및 재고자산이 금융기관에 담보제공되어 있고(주석 6, 12, 14, 31 참조), 서울보증보험으로부터 보증서를 발급하여 금융기관에 제공하고 있습니다(주석 31.3 참조).

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

구 분	차입처	발행일	만기일	당기말 이자율	당기말	전기말
제2회 무보증 사모사채(*4)	P-CBO 무보증 사모사채	2019-10-24	2022-10-24	3.301%	-	7,000,000,000
제4회 무보증 사모사채(*1)	P-CBO 무보증 사모사채	2020-06-25	2023-06-25	3.333%	8,000,000,000	8,000,000,000
제5회 무보증 사모사채(*2)	P-CBO 무보증 사모사채	2021-04-28	2024-04-28	3.078%	15,000,000,000	15,000,000,000
제8회 무보증 사모사채(*3)	P-CBO 무보증 사모사채	2022-09-29	2025-09-29	7.164%	7,000,000,000	-
차감 : 사채할인발행차금					(539,420,227)	(668,969,668)
합 계					29,460,579,773	29,331,030,332
유동					7,942,113,453	6,927,680,924
비유동					21,518,466,320	22,403,349,408

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

(*2) 후순위채권 495,000,000원(액면금액)이 담보제공(질권설정)되어 있습니다.

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

(*4) 제2회 무보증 사모사채는 2022년 09월 19일 전액 조기상환하였습니다.

16. 당기손익–공정가치측정금융부채

16.1 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	발행일	표면금리	만기일	액면금액	당기말	전기말
1회 사모전환사채(*)	2019-06-28	-	2022-06-28	-	-	12,625,716,800
3회 공모신주인수권부사채(*)	2020-05-15	2%	2023-05-15	1,545,848,000	1,547,100,137	2,355,167,040
6회 공모전환사채(*)	2021-06-11	1%	2024-06-11	23,956,615,000	24,320,755,548	32,979,940,500
7회 사모전환사채(*)	2022-04-29	4.9%	2024-04-29	10,000,000,000	10,421,140,000	-
합 계				35,502,463,000	36,288,995,685	47,960,824,340
		유동			25,867,855,685	47,960,824,340
		비유동			10,421,140,000	-

(*) 상기 전환사채 및 신주인수권부사채는 사채권자의 보통주 전환권 및 신주인수권, 조기상환청구권, 당사의 수의상환청구권이 부여되어 있는 복합상품으로서, 당사는 동 전환사채와 신주인수권부사채를 당기손익측정항목으로 지정하였으며, 보고기간종료일 현재 공정가치와 장부금액의 차이를 기타비용으로 반영하였습니다.

(*) 상기 3회 공모신주인수권부사채는 신주인수권이 분리형으로, 신주인수권이 제외된 조기상환권을 포함한 사채를 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하였으며, 분리된 신주인수권은 파생상품금융부채로 분류하였습니다.

(*) 상기 6회 전환사채의 만기는 보고기간종료일 현재 1년을 초과하고 있으나, 보고기간종료일 현재 사채권자의 조기상환청구권이 1년 이내에 행사 가능하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

(*) 상기 7회 전환사채의 만기는 보고기간종료일 현재 1년을 초과하고 있으므로 비유동부채로 분류하고 있습니다.

(*) 상기 7회 사모전환사채는 제3자 지정가능한 매도청구권이 내재된 상품으로, 전환권을 포함한 사채는 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하였으며, 매도청구권은 파생상품금융자산으로 분류하였습니다.

16.2 당기말 현재 제3회 공모신주인수권부사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제3회 공모신주인수권부사채		
권면총액	1,545,848천원		
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 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(%)	121.5077	
	행사가액 (원/주)(*)	5,505	
	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 조정할 수 있으며, 당기말 현재 행사가액은 5,505원입니다.

16.3 당기말 현재 제6회 공모전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제6회 공모전환사채		
권면총액	23,956,615천원		
이자지급방법	1. 표면금리는 연 1.0% 2. 이자지급시기 : 매 3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 3.0%(3개월단위 복리계산) 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 6월 11일에 권면금액의 만기보장수익률 106.2537%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	공모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율(%)	100	
	전환가액 (원/주)(*)	5,810	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이피 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2021년 07월 11일
투자자의 조기상환권에 관한 사항		종료일	2024년 05월 11일
	사채의 발행일로부터 18개월을 초과하는 2022년 12월 11일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률 3.0%(3개월단위 복리계산)을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.		

(*) Refixing조건에 의해 전환가액을 최초전환가액 70%를 한도로 조정하였으며, 당기말 현재 전환가액은 5,810원입니다.

16.4 당기말 현재 제7회 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제7회 사모전환사채		
권면총액	10,000,000천원		
이자지급방법	1. 표면금리는 연 4.9% 2. 이자지급시기 : 매 1개월마다 표면이자율에 1/12로 산정된 매1개월 분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 만기보장수익율 : 연 4.9% 2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 4월 29일에 전자등록금액의 100%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	사모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율(%)	100	
	전환가액 (원/주)(*)	5,736	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이피 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2023년 04월 29일
		종료일	2024년 03월 29일
투자자의 조기상환권에 관한 사항	해당사항 없음.		
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1개월이 되는날(2022년 05월 29일)부터 1년이 되는날(2023년 04월 29일)까지 매 1개월에 해당하는 날 발행회사는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 제3자에게 매도하여 줄 것을 사채권자에게 청구할 수 있으며, 사채권자는 발행회사의 청구에 따라보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다. 단, 발행회사는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 사채의 권면총액의 30%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없다.		

(*) Refixing조건에 의해 최초 전환가액의 70%를 한도로 하향조정 할 수 있으며, 전환가액의 하향조정이 있은 후에는 최초 전환가액을 한도로 상향조정 할 수 있습니다. 당기말 현재 전환가액은 5,736원입니다.

17. 파생상품금융부채

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

구 분	신주인수권 행사에 따라 발행할 주식수(주)	행사가액	당기말	전기말
3회 공모신주인수권부사채 신주인수권(*)	4,040,402	5,505	1,393,268,437	4,391,694,150
합 계	4,040,402	5,505	1,393,268,437	4,391,694,150
유동			1,393,268,437	4,391,694,150
비유동			-	-

(*) 상기 파생상품금융부채는 신주인수권부사채 발행시 분리된 신주인수권의 공정가치로서, 당기중 공정가치 변동으로 파생상품금융부채 평가이익 2,927,431,413원을 인식하였습니다.(주석 27.1 참조).

18. 기타지급채무와 기타부채

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
미지급금	3,395,971,884	-	3,395,971,884	6,698,695,510	-	6,698,695,510
합 계	3,395,971,884	-	3,395,971,884	6,698,695,510	-	6,698,695,510

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

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
예수금	1,258,885,113	-	1,258,885,113	921,990,410	-	921,990,410
미지급비용	2,538,581,649	-	2,538,581,649	2,416,667,224	-	2,416,667,224
선수수익	13,726,800	-	13,726,800	13,726,800	-	13,726,800
리스부채	338,995,492	50,590,525	389,586,017	185,912,266	134,646,883	320,559,149
임대보증금	-	1,200,000,000	1,200,000,000	-	-	-
합 계	4,150,189,054	1,250,590,525	5,400,779,579	3,538,296,700	134,646,883	3,672,943,583

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

<당기>

구 분	유동	비유동	합 계
기초	185,912,266	134,646,883	320,559,149
신규계약	905,291,581	50,369,723	955,661,304
계약해지	(84,223,453)	(8,517,151)	(92,740,604)
리스료 지급	(848,423,489)	-	(848,423,489)
이자비용	54,529,657	-	54,529,657
유동성 대체	125,908,930	(125,908,930)	-
기말	338,995,492	50,590,525	389,586,017

<전기>

구 분	유동	비유동	합 계
기초	112,215,054	121,542,560	233,757,614
신규계약	93,399,348	207,302,310	300,701,658
계약해지	(15,693,916)	(19,564,837)	(35,258,753)
리스료 지급	(202,791,488)	-	(202,791,488)
이자비용	24,150,118	-	24,150,118
유동성 대체	174,633,150	(174,633,150)	-
기말	185,912,266	134,646,883	320,559,149

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

1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과	합 계
354,558,491	54,034,846	-	-	408,593,337

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

구 分	당기	전기
단기리스료	130,885,326	150,082,896
소액자산리스료	67,933,453	64,103,360
리스부채 이자비용	54,529,657	24,150,118
변동리스료	(52,294)	-
합 계	253,296,142	238,336,374

단기리스에 해당되는 소액자산의 리스비용은 단기리스비용으로 표기하였습니다.

19. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	1,403,522,260	999,751,717
사외적립자산의 공정가치	(1,258,152,850)	(841,781,341)
순확정급여부채	145,369,410	157,970,376

19.2 당기와 전기의 확정급여부채와 관련한 손익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	344,270,206	326,752,791
이자원가	1,428,834	517,617
사외적립자산 이자수익	(26,122,325)	(14,635,909)
합 계	319,576,715	312,634,499

19.3 당기와 전기의 확정급여부채의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
기초	999,751,717	634,956,552
퇴직급여 지급액	(44,716,086)	(8,941,467)
당기근무원가	344,270,206	326,752,791
이자원가	1,428,834	517,617
재측정요소	-	-
- 인구통계적 가정변화에 의한 보험수리적손익	-	-
- 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	(14,876,983)	(3,741,204)
- 경험에 의한 차이	117,664,572	50,207,428
소 계	102,787,589	46,466,224
기 말	1,403,522,260	999,751,717

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

구 분	당기	전기
기초	841,781,341	543,155,535
기여금 납입액	424,218,784	301,267,084
이자수익	26,122,325	14,635,909
퇴직급여 지급액	(21,313,290)	(5,840,070)
재측정요소	(12,656,310)	(11,437,117)
기말	1,258,152,850	841,781,341

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

19.5 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

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

구 분	당기	전기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(115,443,899)	(57,903,341)
법인세효과	26,124,765	12,738,734
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(89,319,134)	(45,164,607)

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

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.00%	2.00%
할인율	5.19%	2.70%

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

구 分	가정의 변동폭	당기		전기	
		증가	감소	증가	감소
할인율	1% 포인트	(4,206,041)	5,076,705	(6,084,927)	7,421,916
임금상승률	1% 포인트	5,202,623	(4,369,092)	7,405,945	(6,181,806)

20. 총당부채

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

구 분	당기말	전기말
판매보증총당부채	484,704,697	497,697,540
기타장기종업원급여총당부채	141,886,255	136,745,079
합 계	626,590,952	634,442,619

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

구 분	당기	전기
기초	497,697,540	1,048,043,155
설정액(환입액)	343,824,700	(350,904,217)
사용액	(356,817,543)	(199,441,398)
기말	484,704,697	497,697,540

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

구 분	당기	전기
기초	136,745,079	123,008,587
설정액	15,216,176	42,759,492
사용액	(10,075,000)	(29,023,000)
기말	141,886,255	136,745,079

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

21. 자본

21.1 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	11,798,661	11,433,768
1주당 액면금액	원	500	500
자본금	원	5,899,330,500	5,716,884,000

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	25,271,228,008	23,226,115,349
합 계	25,271,228,008	23,226,115,349

21.3 당기와 전기 중 납입자본의 변동은 다음과 같습니다(단위:원).

구 分	당기		전기	
	자본금	주식발행초과금	자본금	주식발행초과금
기초	5,716,884,000	23,226,115,349	5,442,149,500	18,814,351,299
신주인수권의 행사	72,442,500	798,263,605	154,579,500	2,389,496,129
전환권의 행사	110,004,000	1,246,849,054	120,155,000	2,022,267,921
기말	5,899,330,500	25,271,228,008	5,716,884,000	23,226,115,349

22. 기타자본

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	278,456,635	1,668,734,649
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(572,916,417)	-
주식매입선택권	292,800,000	292,800,000
합 계	(1,659,782)	1,961,534,649

22.2 당기말 현재 당사가 부여한 주식기준보상약정은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	1차
부여시점	2019-03-27
부여방법	신주발행교부, 자기주식교부 및 차액보상방법 중 행사시점의 이사회 결정에 따름
가득조건 및 행사가능기간	부여일로부터 2년이상 재임 또는 재직하여야 행사가능
행사가능기간	부여일로부터 2년이 경과한 날로부터 5년이내
총 부여주식수	320,000
행사가격(*)	5,641

(*) 당사는 주식선택권의 보상원가를 블랙숄즈모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정하였습니다.

당사는 1차례에 걸쳐 상기 조건의 주식선택권을 주요 경영진에게 부여하였으며, 이 주식선택권은 가득되어 행사가격으로 매수할 수 있습니다.

22.3 당기와 전기종 주식선택권과 관련해 인식된 비용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
총보상원가	292,800,000	292,800,000
기인식 주식보상원가	292,800,000	258,044,959
당기에 인식한 주식보상원가	-	34,755,041
당기말 누적인식 주식보상원가	292,800,000	292,800,000

23. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	881,721,340	653,045,980
미처분이익잉여금	38,163,893,645	26,878,118,342
합 계	39,045,614,985	27,531,164,322

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

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

구 분	당기		전기	
	처분예정일 : 2023년 3월 29일		처분확정일 : 2022년 3월 29일	
1. 미처분이익잉여금		38,163,893,645		26,878,118,342
전기이월이익잉여금	24,362,689,382		19,017,648,458	
당기순이익	13,890,523,397		7,748,885,691	
확정급여채무의 재측정요소	(89,319,134)		(45,164,607)	
기타포괄손익 대체	-		156,748,800	
2. 이익잉여금처분액		(2,595,705,420)		(2,515,428,960)
이익준비금	235,973,220		228,675,360	
결산배당 (주당배당금(률) : 당기 200원(40%) 전기 200원(40%))	2,359,732,200		2,286,753,600	
3. 차기이월미처분이익잉여금		35,568,188,225		24,362,689,382

상기 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 29일 개최예정인 제7기 정기주주총회에 상정될 예정이며, 당기의 재무제표는 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

24. 매출액과 매출원가

24.1 당기와 전기의 매출액은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출	6,831,620,498	8,553,890,040
제품매출	156,093,101,201	128,588,282,795
기타매출	1,306,961,351	179,907,432
합 계	164,231,683,050	137,322,080,267

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 인식된 매출액은 존재하지 아니합니다.

24.2 당기와 전기의 매출원가는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
상품매출원가	5,701,299,534	7,597,446,420
제품매출원가	128,808,898,039	109,720,375,119
기타매출원가	459,921,510	-
합 계	134,970,119,083	117,317,821,539

25. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비는 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
급여	6,916,166,228	4,751,365,298
퇴직급여	429,382,545	397,360,895
복리후생비	500,549,893	318,410,555
여비교통비	104,231,500	79,900,276
접대비	179,686,599	109,711,564
통신비	20,688,083	20,547,223
세금과공과금	268,016,549	200,607,570
감가상각비	137,186,207	137,502,691
사용권자산감가상각비	824,319,489	191,144,780
지급임차료	94,414,869	107,155,256
수선비	12,159,883	25,889,500
보험료	381,454,321	258,861,466
차량유지비	52,459,961	56,862,155
운반비	2,641,063,763	2,451,994,747
포장비	10,919,000	-
소모품비	126,841,556	128,958,187
지급수수료	2,188,742,289	1,392,632,300
대손상각비	136,913,449	-
무형자산상각비	191,276,235	211,726,448
판매보수비	343,824,700	(350,904,217)
주식보상비용	-	34,755,041
기타	139,453,475	125,315,461
합 계	15,699,750,594	10,649,797,196

26. 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	(4,335,470,840)	(3,399,176,718)
원, 부재료의 사용	94,095,454,775	78,884,230,630
종업원급여	17,809,158,547	14,816,050,880
외주용역비용	25,588,125,994	24,569,293,624
전력비 및 가스연료비	978,401,126	877,066,611
유무형자산상각비	3,593,128,737	2,975,067,277
사용권자산상각비	824,319,489	191,144,780
운반비	3,428,312,750	3,103,762,946
지급수수료	2,305,223,668	1,479,448,035
기타비용	6,383,215,431	4,470,730,670
합 계	150,669,869,677	127,967,618,735

27. 기타수익과 기타비용

27.1 당기와 전기의 기타수익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
수입임대료	69,694,800	65,938,800
수입수수료	144,720,748	223,320,357
유형자산처분이익	403,799,800	274,200,716
리스해지이익	-	933,645
리스변경이익	847,873	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	2,442,271,981
당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익	2,575,202,119	1,231,869,800
당기손익-공정가치측정금융부채 처분이익	973,721,372	568,932,018
파생상품금융부채 평가이익	2,927,431,413	860,040,195
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 거래이익	401,859,220	-
잡이익	371,328,256	573,995,003
종속기업투자손상차손 환입	1,388,000,000	-
관계기업투자주식처분이익	576,605,195	-
합 계	9,833,210,796	6,241,502,515

27.2 당기와 전기의 기타비용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
대손상각비	343,725,203	-
유형자산처분손실	10,000	9,000
무형자산처분손실	732,600	-
리스해지손실	2,865,840	-
종속기업투자손상차손	-	1,388,000,000
기부금	47,185,000	23,698,900
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,501,990,000	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	215,094,590	3,465,798,094
파생상품금융자산 평가손실	159,880,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	8,551,959	-
지급수수료	88,583,418	579,627,740
잡손실	30,846,176	73,281,380
합 계	2,399,464,786	5,530,415,114

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목 명	구 分	당기	전기
금융수익	이자수익	1,722,843,304	1,908,593,107
	외환차익	701,030,528	296,113,489
	외화환산이익	46,637,593	314,695,494
	배당금수익	14,876,711	1,225,561,059
	합 계	2,485,388,136	3,744,963,149
금융비용	이자비용	5,078,177,778	3,126,664,680
	금융보증비용	929,638,339	223,089,442
	외환차손	258,543,844	87,754,210
	외화환산손실	210,758,543	26,892,520
	사채상환손실	9,179,584	-
	매출채권처분손실	613,011	20,054
	합 계	6,486,911,099	3,464,420,906

29. 법인세비용

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

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	2,560,900,584	2,068,858,669
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(32,455,193)	1,026,297,063
총법인세효과	2,528,445,391	3,095,155,732
자본에 직접 반영된 법인세비용	575,067,632	(497,950,247)
포괄손익계산서상 법인세비용	3,103,513,023	2,597,205,485

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,994,036,420	10,346,091,176
적용세율에 따른 법인세	3,716,688,012	2,254,140,058
조정사항:		
공제되지 않는 비용(수익)으로 인한 효과	208,967,803	456,091,670
세액공제	(231,469,255)	(428,208,399)
이연법인세자산 미인식 및 감액효과	-	315,646,157
기타	(6,502,281)	(464,001)
과거 기간의 당기법인세액에 대한 조정효과	(584,171,256)	-
법인세비용	3,103,513,023	2,597,205,485

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

구 分	당기	전기
이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	26,124,765	12,738,735
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가	548,942,867	(466,477,782)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분	-	(44,211,200)
자본에 직접 반영된 법인세비용	575,067,632	(497,950,247)

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

<당기>

구 분	일시적차이 등		이연법인세			비용의 귀속	
	기초	기말	기초	기말	증감	손익반영	자본반영
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:							
기타수취채권	12,615,643	20,332,153	2,775,441	4,269,752	1,494,311	1,494,311	-
대손충당금	-	344,936,847	-	72,436,738	72,436,738	72,436,738	-
기타유동자산	(1,506,284,091)	(296,787,837)	(331,382,500)	(62,325,446)	269,057,054	269,057,054	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(2,908,809,981)	(745,550,000)	(639,938,196)	(156,565,500)	483,372,696	483,372,696	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(2,139,403,396)	(29,125,318)	(470,668,747)	(6,116,317)	464,552,430	(84,390,437)	548,942,867
파생상품금융자산	-	(179,710,000)	-	(37,739,100)	(37,739,100)	(37,739,100)	-
총속기업투자주식 (DAYOU AP Mexico)	1,388,000,000	-	-	-	-	-	-
총속기업투자주식 (복경대유(유))(*)1)	(470,427,275)	(470,427,275)	(10,286,157)	-	10,286,157	10,286,157	-
유형자산	30,790,149	303,108,776	6,773,833	63,652,843	56,879,010	56,879,010	-
무형자산(*)2)	(10,027,747,697)	(10,027,747,697)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	6,941,428,309	786,532,685	1,527,114,228	165,171,864	(1,361,942,364)	(1,361,942,364)	-
파생상품금융부채	1,551,963,121	1,393,268,437	341,431,887	292,586,372	(48,845,515)	(48,845,515)	-
리스부채	320,559,149	389,586,017	70,523,013	81,813,064	11,290,051	11,290,051	-
재고자산	667,009,999	684,510,834	146,742,200	143,747,275	(2,994,925)	(2,994,925)	-
총당부채	497,697,540	484,704,697	109,493,459	101,787,986	(7,705,473)	(7,705,473)	-
확정급여채무	223,313,507	215,134,166	49,128,972	45,178,175	(3,950,797)	(30,075,562)	26,124,765
금융보증부채	223,089,442	1,152,727,781	49,079,677	242,072,834	192,993,157	192,993,157	-
기타유동부채	587,140,618	623,599,076	129,170,936	130,955,806	1,784,870	1,784,870	-
소계	(4,609,064,963)	(5,350,906,658)	979,958,046	1,080,926,346	100,968,300	(474,099,332)	575,067,632
2) 세액공제로 인한 이연법인세:							
이월세액공제	168,638,244	100,125,137	168,638,244	100,125,137	(68,513,107)	(68,513,107)	-
세액공제 소계	168,638,244	100,125,137	168,638,244	100,125,137	(68,513,107)	(68,513,107)	-
이연법인세자산(부채)			1,148,596,290	1,181,051,483	32,455,193	(542,612,439)	575,067,632

(*)1) 처분 및 배당계획이 없어 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(*)2) 사업결합시 최초인식된 영업권에 해당하여 이연법인세를 인식하지 아니합니다.

<전기>

구 분	일시적차이 등		이연법인세			비용의 귀속	
	기초	기말	기초	기말	증감	손익반영	자본반영
1) 일시적차이로 인한 이연법인세:							
기타수취채권	3,604,188	12,615,643	792,921	2,775,441	1,982,520	1,982,520	-
기타유동자산	(842,623)	(1,506,284,091)	(185,377)	(331,382,500)	(331,197,123)	(331,197,123)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	(466,538,000)	(2,908,809,981)	(102,638,360)	(639,938,196)	(537,299,836)	(537,299,836)	-
기타포괄손익-공정가치측정금 융자산	(19,049,838)	(2,139,403,396)	(4,190,965)	(470,668,747)	(466,477,782)	-	(466,477,782)
종속기업투자주식 (DAYOU AP Mexico)(*)1)	-	1,388,000,000	-	-	-	-	-
종속기업투자주식 (북경대유(유))	(470,427,275)	(470,427,275)	-	(10,286,157)	(10,286,157)	(10,286,157)	-
유형자산	(232,300,429)	30,790,149	(51,106,094)	6,773,833	57,879,927	57,879,927	-
영업권(*)2)	(10,027,747,697)	(10,027,747,697)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정 금융부채	5,765,197,753	6,941,428,309	1,268,343,506	1,527,114,228	258,770,722	258,770,722	-
파생상품금융부채	2,766,725,916	1,551,963,121	608,679,702	341,431,887	(267,247,815)	(267,247,815)	-
리스부채	233,757,614	320,559,149	51,426,675	70,523,013	19,096,338	19,096,338	-
주식보상비용	258,044,959	-	-	-	-	-	-
재고자산	127,944,351	667,009,999	28,147,757	146,742,200	118,594,443	118,594,443	-
총당부채	1,048,043,155	497,697,540	230,569,494	109,493,459	(121,076,035)	(121,076,035)	-
확정급여채무	158,587,848	223,313,507	34,889,326	49,128,972	14,239,646	1,500,911	12,738,735
금융보증부채	-	223,089,442	-	49,079,677	49,079,677	49,079,677	-
기타유동부채	500,748,945	587,140,618	110,164,768	129,170,936	19,006,168	19,006,168	-
소계	(354,251,133)	(4,609,064,963)	2,174,893,353	979,958,046	(1,194,935,307)	(741,196,260)	(453,739,047)
2) 세액공제로 인한 이연법인세:							
이월세액공제	-	168,638,244	-	168,638,244	168,638,244	168,638,244	-
이연법인세자산(부채)			2,174,893,353	1,148,596,290	(1,026,297,063)	(572,558,016)	(453,739,047)

(*)1) 처분 및 배당계획이 없어 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 낮아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(*)2) 사업결합시 최초인식된 영업권에 해당하여 이연법인세를 인식하지 아니합니다.

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

구 分	당기			전기		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
이연법인세자산	957,156,868	1,045,091,716	2,002,248,584	2,201,939,253	739,698,430	2,941,637,683
이연법인세부채	(415,040,600)	(406,156,499)	(821,197,099)	(1,296,510,047)	(496,531,346)	(1,793,041,393)
이연법인세자산(부채) 순액	542,116,268	638,935,217	1,181,051,485	905,429,206	243,167,084	1,148,596,290

30. 주당손익

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

구 분	당기	전기
당기순이익	13,890,523,397	7,748,885,691
가중평균유통보통주식수	11,537,851	11,170,002
기본주당순이익	1,203	693

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

구 분	당기	전기
희석효과 반영후 당기순이익	14,480,085,561	8,074,031,114
가중평균희석유통보통주식수	18,447,701	17,727,832
희석주당순이익	784	455

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

31. 우발채무와 약정사항

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

구 분	금융기관	한도	사용금액	미사용잔액
구매자금	KEB하나은행	9,500,000,000	6,475,837,807	3,024,162,193
매출채권	KEB하나은행	17,000,000,000	-	17,000,000,000

당사는 당사의 매입처가 당사에 대해 보유하고 있는 매출채권을 통해 자금조달을 할 수 있도록 KEB하나은행과 29억원을 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 1,851,226,876원입니다.

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

담보자산종류	채무자	채권자	주채무잔액	담보제공금액	비 고
유형자산	(주)대유에이피	KEB하나은행	11,475,837,807	10,800,000,000	근저당권 채권최고액
		전북은행	700,000,000	898,800,000	근저당권 채권최고액
투자부동산	(주)대유에이피	뉴에라대유(주)	1,000,000,000	1,200,000,000	
		뉴웨이브대유(주)	7,000,000,000	8,400,000,000	
		7차 전환사채	10,000,000,000	12,000,000,000	
재고자산	(주)대유에이피	수출입은행	3,000,000,000	3,900,000,000	양도담보

31.3 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

보증제공자	채권자	채무내역	주채무잔액	보증금액	보증 등의 내용
서울보증보험	현대커머셜 외	차입채무 외	1,200,000,000	1,642,992,000	보증서 발급잔액 기준

32. 특수관계자와의 거래

32.1 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 DAYOU AP VINA CO.,LTD, (주)대유이피
기타특수관계자	(주)대유에이텍, (주)동강홀딩스, (주)대유홀딩스, (주)대유글로벌, (주)대유 합금, (주)대유금형, 대유동베르조합, (주)위니아, (주)위니아에이드, (주)위니아전자 등

32.2 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	-	-	541,434,841	1,596,400,937	-	99,005,211	-
DAYOU AP Mexico(*1)	2,795,547,193	-	26,509,182	240,868,728	-	-	9,812,202,533
DAYOU AP Slovakia	2,978,743,123	-	114,025,343	-	-	-	-
DAYOU AP VINA	102,857,403	-	-	-	-	-	-
영성대유(유)	4,948,999,829	-	-	3,871,796,052	-	4,296,547	-
영성동강(유)	-	-	-	-	37,702,000	-	-
(주)동강홀딩스(*2)	1,065,600,000	-	-	-	-	832,626,477	2,999,971,100
(주)대유홀딩스	-	-	-	3,025,866,000	17,362,000	824,069,443	-
(주)대유에이텍	-	-	170,601,643	-	67,259,400	591,780,399	-
(주)대유금형	-	-	-	-	85,000,000	400,000	-
대유몽베르조합	-	-	4,186,223	-	-	46,885,463	-
(주)대유이피(*3)	-	-	-	-	-	-	18,381,154,640
(주)위니아에이드	-	-	-	693,484,971	-	2,401,097,689	-
(주)위니아	-	-	-	-	-	2,868,456	-
(주)위니아전자	-	-	-	-	-	8,400	-
(주)수피위니아	-	-	120,205,481	-	-	-	-
합 계	11,891,747,548	-	976,962,713	9,428,416,688	207,323,400	4,803,038,085	31,193,328,273

(*1) 당사는 당기 중 특수관계자인 DAYOU AP Mexico의 유상증자에 참여하여 USD7,924,900을 출자하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 특수관계자인 (주)동강홀딩스의 유상증자에 참여하여 2,999,971,100원을 출자하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 (주)대유이피의 주식 42%를 18,381,154,640원에 취득하였습니다.

<전기>

구 분	매출 등			매입 등			출자 등
	매출	유/무형자산	기타수익	매입	유/무형자산	기타비용	
(주)대유플러스	-	-	559,549,839	844,489,185	-	168,799,273	-
DAYOU AP Mexico	2,936,178,793	-	92,715,077	-	-	-	-
DAYOU AP Slovakia	5,527,343,910	9,489,666	126,237,024	-	-	-	-
DAYOU AP VINA	83,852,303	-	-	-	-	-	171,297,270
영성대유(유)	5,030,588,615	-	336,187,179	2,373,940,913	-	-	-
북경대유(유)	-	-	859,300,000	-	-	-	-
(주)동강홀딩스(*1)	-	-	250,960,000	-	-	422,179,349	-
(주)대유홀딩스	-	-	-	3,365,350,200	-	479,300,525	-
(주)대유에이텍(*2)	-	-	130,273,971	-	1,331,268,502	102,599,392	5,000,000,000
(주)대유금형	-	-	-	-	202,840,000	-	-
대유몽베르조합	-	-	4,368,256	-	-	6,893,000	-
(주)위니아에이드	-	-	-	2,610,539,394	-	114,423,392	-
(주)위니아딤채	-	-	-	-	-	3,600,000	-
(주)수피위니아	-	-	225,533,065	-	-	-	-
합 계	13,577,963,621	9,489,666	2,585,124,411	9,194,319,692	1,534,108,502	1,297,794,931	5,171,297,270

(*1) 당사는 전기 중 특수관계자인 (주)동강홀딩스에게 (주)푸른산수목원의 주식 10,000주를 250,960,000원에 처분하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 특수관계자인 (주)대유에이텍이 발행한 제21회차 사모전환사채(권면총액 50억 원)을 취득하였습니다.

32.3 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	-	14,289,262,846	183,232,662	150,001,632	-	67,894,572
DAYOU AP Mexico	1,379,400,772	-	-	-	-	-
DAYOU AP Slovakia	515,416,766	-	28,227,804	-	-	-
DAYOU AP VINA	71,593,907	-	-	-	-	-
영성대유(유)	915,999,098	-	-	605,532,748	-	-
(주)동강홀딩스(*)	129,215,695	-	412,696,716	-	-	1,305,431,256
(주)대유홀딩스	-	-	-	248,974,704	-	68,410,260
(주)대유글로벌	3,486,960,000	-	-	-	-	-
(주)대유에이텍	-	-	5,763,632,191	-	-	60,016,523
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
대유몽베르조합	-	-	1,400,391,586	-	-	804,000
(주)위니아	-	-	-	-	-	825,000
(주)위니아에이드	-	-	-	-	-	533,321,322
합 계	6,498,586,238	14,289,262,846	7,788,180,959	1,004,509,084	-	2,037,972,902

(*) (주)동강홀딩스 기타채무에 대유위니아타워 관련 임대보증금 12억원이 포함되어 있으며, 해당금액은 국민은행에 예치 및 질권설정되어 있습니다(주석 4 참고).

당기 중 특수관계자 채권에 계상되어 있는 대손총당금은 481백만원이며, 당기 인식한 대손상각비는 481백만원입니다.

<전기말>

구 분	채권			채무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유플러스	-	10,890,000,000	164,782,730	155,657,063	-	42,742,789
DAYOU AP Mexico	5,459,844,884	-	69,939,415	-	-	-
DAYOU AP Slovakia	1,629,210,971	-	49,578,160	-	-	-
DAYOU AP VINA	36,405,371	-	-	-	-	-
영성대유(유)	1,641,077,707	-	-	683,712,470	-	-
(주)동강홀딩스	-	-	224,328,000	-	-	55,228,810
(주)대유홀딩스	-	-	-	325,123,568	-	52,003,635
(주)대유글로벌	4,000,000,000	-	-	-	-	-
(주)대유에이텍	-	-	5,041,779,655	-	-	1,483,607,924
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
(주)대유금형	-	-	-	53,240,000	-	-
대유몽베르조합	-	-	1,400,324,101	-	-	-
(주)위니아에이드	-	-	3,800,000	-	-	533,201,406
(주)수피위니아	-	4,500,000,000	82,602,738	-	-	-
합 계	12,766,538,933	15,390,000,000	7,037,134,799	1,217,733,101	-	2,168,054,533

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

<당기>

구 분	기초	대여	회수	기말
(주)대유플러스	10,890,000,000	10,000,000,000	6,259,000,000	14,631,000,000
(주)수피위니아	4,500,000,000	-	4,500,000,000	-
(주)대유에이텍	-	24,600,000,000	24,600,000,000	-
합 계	15,390,000,000	29,600,000,000	30,359,000,000	14,631,000,000

<전기>

구 분	기초	대여	회수	기말
(주)대유플러스	11,600,000,000	-	710,000,000	10,890,000,000
(주)수피위니아	4,500,000,000	-	-	4,500,000,000
합 계	16,100,000,000	-	710,000,000	15,390,000,000

32.5 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분 취득거래는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

거래상대방	취득 대상 지분	취득금액	취득목적
DAYOU AP Mexico	DAYOU AP Mexico 주식	9,812,202,533	유상증자 취득
(주)대유이피	(주)대유이피 주식	18,381,154,640	투자주식 취득
(주)동강홀딩스	(주)동강홀딩스 주식	2,999,971,100	유상증자 취득

<전기>

거래상대방	처분 대상 지분	처분금액	처분목적
(주)동강홀딩스	(주)푸른산수목원 주식	250,960,000	투자주식 처분

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

채무자	채권자	채무내역	주채무잔액	보증금액
(주)대유플러스	국민은행	차입채무	6,650,000,000	7,315,000,000
			1,125,000,014	1,237,500,015
	대일산업	차입채무	2,000,000,000	2,400,000,000
	스탠다드인터내셔널	차입채무	2,000,000,000	2,400,000,000
(주)대유이피	신보2022제16차유동화전문 유한회사	차입채무	20,000,000,000	20,000,000,000

상기 이외, 당기말 현재 당사는 대유몽베르제사차유한회사의 차입금 527억에 대한 차입이자 7.02억 원에 대하여 자금보충계약을 체결하였으며, 당사가 보유중인 대유몽베르조합 입회보증금이 채권자 (KEB하나은행 등)의 차입금 원리금상환보다 지급순위가 후순위임을 확약하였습니다.

32.7 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	11,475,837,807	10,080,000,000	근보증한도액 기준
	한국산업은행	차입채무	5,000,000,000	6,000,000,000	근보증한도액 기준
	국민은행	차입채무	400,000,000	440,000,000	근보증한도액 기준
	사모사채(P-CBO)	회사채	8,000,000,000	8,000,000,000	회사채 지급보증
	사모사채(P-CBO)	회사채	15,000,000,000	15,000,000,000	회사채 지급보증
	사모사채(P-CBO)	회사채	7,000,000,000	7,000,000,000	회사채 지급보증

상기 이외, 당기말 현재 당사는 제7회차 전환사채 100억원에 대한 원리금 상환재원이 부족할 경우 동 강홀딩스 및 스마트홀딩스로부터 자금대여를 조건으로 하는 자금보충계약이 체결되어있습니다.

32.8 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	2,106,000,000	(주)대유글로벌로부터 120% 한도로 지급보증을 제공받음
		(주)대유에이피	2,565,000,000	
		(주)대유에이피	1,710,000,000	
		(주)대유에이피	3,250,000,000	
		(주)대유에이피	5,000,000,000	

(*1) 당기말 현재 당사는 (주)대유플러스에 대여한 단기대여금 146.31억원과 관련해 채무자가 보유한 (주)동강홀딩스 보통주 19,770주를 담보로 제공받았습니다.

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

구 분	당기	전기
단기급여	5,040,452,879	2,927,438,193
퇴직급여	307,891,080	281,501,658
주식기준보상비용	-	34,755,041
합 계	5,348,343,959	3,243,694,892

33. 현금흐름표

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

구 분	당기	전기
당기순이익	13,890,523,397	7,748,885,691
비현금항목의 조정	5,786,481,752	5,745,103,780
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,232,526,508	(7,716,914,327)
영업활동에서 창출된 현금	22,909,531,657	5,777,075,144

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

구 분	당기	전기
대손상각비	480,638,652	-
감가상각비	2,941,930,992	2,763,340,829
투자자산 감가상각비	459,921,510	-
사용권자산감가상각비	824,319,489	191,144,780
무형자산상각비	191,276,235	211,726,448
유형자산처분손실	10,000	9,000
무형자산처분손실	732,600	-
리스해지손실	2,865,840	-
매출채권처분손실	613,011	20,054
증속기업투자주식 손상차손	(1,388,000,000)	1,388,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,501,990,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	8,551,959	-
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	215,094,590	3,465,798,094
파생상품금융자산 평가손실	159,880,000	-
재고자산평가손실	17,500,835	539,065,648
재고자산폐기손실	3,095,781	-
외화환산손실	210,758,543	26,892,520
이자비용	5,078,177,778	3,126,664,680
판매보수비(환입)	343,824,700	(350,904,217)
급여	15,216,176	42,759,492
퇴직급여	319,576,715	312,634,499
주식보상비용	-	34,755,041
금융보증비용	929,638,339	223,089,442
사채상환손실	9,179,584	-
법인세비용	3,103,513,023	2,597,205,485
외화환산이익	(46,637,593)	(314,695,494)
이자수익	(1,722,843,304)	(1,908,593,107)

배당금수익	(14,876,711)	(1,225,561,059)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	(2,442,271,981)
당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익	(2,575,202,119)	(1,231,869,800)
당기손익-공정가치측정금융부채 처분이익	(973,721,372)	(568,932,018)
파생상품금융부채 평가이익	(2,927,431,413)	(860,040,195)
관계기업투자주식 처분이익	(576,605,195)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 거래이익	(401,859,220)	-
유형자산처분이익	(403,799,800)	(274,200,716)
리스해지이익	-	(933,645)
리스변경이익	(847,873)	-
합 계	5,786,481,752	5,745,103,780

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

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	9,042,382,389	(6,001,244,197)
미수금의 증가	(543,725,797)	(62,874,388)
재고자산의 증가	(4,335,136,394)	(4,119,713,309)
선급금의 감소(증가)	(376,463,431)	72,386,695
선급비용의 감소	11,667,510	3,698,566
부가세대금금의 감소(증가)	178,330,176	31,943,723
국고보조금의 증가	588,220	3,729,407
매입채무의 증가	3,338,509,243	718,970,527
미지급금의 증가(감소)	(3,756,448,922)	1,379,398,946
예수금의 증가	336,894,703	542,471,423
미지급비용의 증가	150,442,934	247,151,159
퇴직금의 지급	(44,716,086)	(8,941,467)
사외적립자산의 변동	(402,905,494)	(295,427,014)
총당부채의 변동	(366,892,543)	(228,464,398)
합 계	3,232,526,508	(7,716,914,327)

33.4 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 848,423천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 54,530천원입니다.

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

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	17,805,634,561	236,170,000
이익잉여금의 이익준비금 대체	228,675,360	217,685,980
기타포괄손익-금융자산 평가이익의 이익잉여금 대체	-	156,748,800
장기차입금의 유동성장기부채 대체	400,000,000	1,200,000,000
장기대여금의 단기대여금 대체	-	13,000,000,000
금융부채의 행사 및 전환으로 인한 자본의 증가	1,482,963,869	2,740,321,912
유형자산 취득 미지급금 변동	8,875,000	1,455,300,544
유형자산 처분 미수금 변동	-	534,508,302
투자부동산 취득관련 미지급금 변동	444,850,296	-
회사채의 유동성 대체	7,882,428,465	6,927,680,924
합 계	28,253,427,551	26,468,416,462

34. 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.

34.1 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.

34.2 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 위험 관리의 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	34,230,311,990	58,392,007,279
금융부채	(9,600,000,000)	(11,000,000,000)
합 계	24,630,311,990	47,392,007,279
변동이자율:		
금융자산	-	-
금융부채	(20,175,837,807)	(13,390,310,696)
합 계	(20,175,837,807)	(13,390,310,696)

다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 금융상품으로 인해 당사의 당기 및 전기의 손익은 각각 202백만원과 134백만원만큼 변동될 수 있습니다.

34.3 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	5,125,068,509	(227,807,744)	5,658,294,495	(237,348,990)
EUR	1,531,850,153	(362,296,985)	1,677,978,249	(122,039,121)
CNY	923,260,310	(605,532,748)	2,279,672,735	(683,712,470)
MXN	-	-	69,939,415	-
합 계	7,580,178,972	(1,195,637,477)	9,685,884,894	(1,043,100,581)

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	489,726,077	(489,726,077)	542,094,551	(542,094,551)
EUR	116,955,317	(116,955,317)	155,593,913	(155,593,913)
CNY	31,772,756	(31,772,756)	159,596,027	(159,596,027)
MXN	-	-	6,993,942	(6,993,942)
합 계	638,454,150	(638,454,150)	864,278,431	(864,278,431)

34.4 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 31.1 참조).

당사의 경영진은 영업활동으로 인한 현금흐름과 자금조달 등을 통한 현금유입을 통해 금융부채를 상환 가능한 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	23,916,840,723	23,916,840,723	23,916,840,723	-
단기차입금	21,375,837,807	21,812,815,373	21,812,815,373	-
유동성장기부채	400,000,000	403,930,740	403,930,740	-
유동 회사채	7,942,113,453	8,133,320,000	8,133,320,000	-
기타지급채무	3,395,971,884	3,395,971,884	3,395,971,884	-
당기손익-공정가치측정금융부채	36,288,995,685	38,126,804,179	2,388,897,939	35,737,906,239
파생상품금융부채	1,393,268,437	1,393,268,437	1,393,268,437	-
유동 금융보증부채	458,167,973	458,167,973	458,167,973	-
기타유동부채	2,877,577,141	2,893,140,140	2,893,140,140	-
장기차입금	8,000,000,000	8,710,890,411	535,000,000	8,175,890,411
비유동 회사채	21,518,466,320	24,071,620,000	963,180,000	23,108,440,000
비유동 금융보증부채	694,559,808	694,559,808	-	694,559,808
기타비유동부채	1,250,590,525	1,254,034,846	-	1,254,034,846
합 계	129,512,389,756	135,265,364,514	66,294,533,209	68,970,831,304
<전기말>				
매입채무	20,624,969,073	20,624,969,073	20,624,969,073	-
단기차입금	22,790,310,696	23,063,074,728	23,063,074,728	-
유동성장기부채	1,200,000,000	1,231,352,329	1,231,352,329	-
유동 회사채	6,927,680,924	7,231,070,000	7,231,070,000	-
기타지급채무	6,698,695,510	6,698,695,510	6,698,695,510	-
당기손익-공정가치측정금융부채	47,960,824,340	48,197,350,022	13,403,672,380	34,793,677,642
파생상품금융부채	4,391,694,150	4,391,694,150	4,391,694,150	-
유동 금융보증부채	146,762,422	146,762,422	146,762,422	-
기타유동부채	2,602,579,490	2,602,579,490	2,602,579,490	-
장기차입금	400,000,000	423,450,740	19,520,000	403,930,740
비유동 회사채	22,403,349,408	24,554,210,000	728,340,000	23,825,870,000
비유동 금융보증부채	76,327,020	76,327,020	-	76,327,020
기타비유동부채	134,646,883	134,646,883	-	134,646,883
합 계	136,357,839,916	139,376,182,366	80,141,730,081	59,234,452,285

(*) 계약상 현금흐름에는 약정이자가 포함되어 있습니다.

34.5 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	95,525,413,265	101,682,165,368
차감: 현금및현금성자산 등	(30,923,666,946)	(32,934,636,995)
순차입금	64,601,746,319	68,747,528,373
자기자본	70,214,513,711	58,435,698,320
자기자본 대비 순차입금의 비율	92.0%	117.6%

35. 금융상품

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

<당기말>

구 분	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치	당기손익- 공정가치	파생상품 금융자산	합 계
현금및현금성자산	30,923,666,946	-	-	-	30,923,666,946
매출채권	12,513,082,062	-	-	-	12,513,082,062
기타수취채권	15,207,459,825	-	-	-	15,207,459,825
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,745,550,000	-	5,745,550,000
파생상품금융자산	-	-	-	179,710,000	179,710,000
기타유동자산	297,179,423	-	-	-	297,179,423
장기금융상품	1,202,000,000	-	-	-	1,202,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	6,730,408,387	-	-	6,730,408,387
기타비유동자산	265,600,847	-	-	-	265,600,847
합 계	60,408,989,103	6,730,408,387	5,745,550,000	179,710,000	73,064,657,490

<전기말>

구 분	상각후원가	기타포괄손익 -공정가치	당기손익- 공정가치	합 계
현금및현금성자산	32,934,636,995	-	-	32,934,636,995
매출채권	21,864,424,169	-	-	21,864,424,169
기타수취채권	28,766,954,059	-	-	28,766,954,059
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,247,540,000	7,247,540,000
기타유동자산	1,506,608,191	-	-	1,506,608,191
장기금융상품	2,000,000	-	-	2,000,000
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,661,269,981	3,661,269,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	5,840,715,365	-	5,840,715,365
기타비유동자산	92,044,357	-	-	92,044,357
합 계	85,166,667,771	5,840,715,365	10,908,809,981	101,916,193,117

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

<당기말>

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	파생상품금융부채	합 계
매입채무	23,916,840,723	-	-	23,916,840,723
단기차입금	21,375,837,807	-	-	21,375,837,807
유동성장기부채	400,000,000	-	-	400,000,000
유동 회사채	7,942,113,453	-	-	7,942,113,453
기타지급채무	3,395,971,884	-	-	3,395,971,884
당기손익-공정가치측정금융부채	-	36,288,995,685	-	36,288,995,685
파생상품금융부채	-	-	1,393,268,437	1,393,268,437
유동 금융보증부채	458,167,973	-	-	458,167,973
기타유동부채	2,877,577,141	-	-	2,877,577,141
장기차입금	8,000,000,000	-	-	8,000,000,000
비유동 회사채	21,518,466,320	-	-	21,518,466,320
비유동 금융보증부채	694,559,808	-	-	694,559,808
기타비유동부채	1,250,590,525	-	-	1,250,590,525
합 계	91,830,125,634	36,288,995,685	1,393,268,437	129,512,389,756

<전기말>

구 분	상각후원가	당기손익-공정가치	파생상품금융부채	합 계
매입채무	20,624,969,073	-	-	20,624,969,073
단기차입금	22,790,310,696	-	-	22,790,310,696
유동성장기부채	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000
유동 회사채	6,927,680,924	-	-	6,927,680,924
기타지급채무	6,698,695,510	-	-	6,698,695,510
당기손익-공정가치측정금융부채	-	47,960,824,340	-	47,960,824,340
파생상품금융부채	-	-	4,391,694,150	4,391,694,150
유동 금융보증부채	146,762,422	-	-	146,762,422
기타유동부채	2,602,579,490	-	-	2,602,579,490
장기차입금	400,000,000	-	-	400,000,000
비유동 회사채	22,403,349,408	-	-	22,403,349,408
비유동 금융보증부채	76,327,020	-	-	76,327,020
기타비유동부채	134,646,883	-	-	134,646,883
합 계	84,005,321,426	47,960,824,340	4,391,694,150	136,357,839,916

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 측정된 금융자산				
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	5,745,550,000	5,745,550,000	7,247,540,000	7,247,540,000
파생상품금융자산	179,710,000	179,710,000	-	-
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,661,269,981	3,661,269,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,730,408,387	6,730,408,387	5,840,715,365	5,840,715,365
소 계	12,655,668,387	12,655,668,387	16,749,525,346	16,749,525,346
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)				
현금및현금성자산	30,923,666,946	30,923,666,946	32,934,636,995	32,934,636,995
매출채권	12,513,082,062	12,513,082,062	21,864,424,169	21,864,424,169
기타수취채권	15,207,459,825	15,207,459,825	28,766,954,059	28,766,954,059
기타유동자산	297,179,423	297,179,423	1,506,608,191	1,506,608,191
장기금융상품	1,202,000,000	1,202,000,000	2,000,000	2,000,000
기타비유동자산	265,600,847	265,600,847	92,044,357	92,044,357
소 계	60,408,989,103	60,408,989,103	85,166,667,771	85,166,667,771
합 계	73,064,657,490	73,064,657,490	101,916,193,117	101,916,193,117
금융부채 :				
공정가치로 측정된 금융부채				
당기손익-공정가치측정금융부채	36,288,995,685	36,288,995,685	47,960,824,340	47,960,824,340
파생상품금융부채	1,393,268,437	1,393,268,437	4,391,694,150	4,391,694,150
소 계	37,682,264,122	37,682,264,122	52,352,518,490	52,352,518,490
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)				
매입채무	23,916,840,723	23,916,840,723	20,624,969,073	20,624,969,073
단기차입금	21,375,837,807	21,375,837,807	22,790,310,696	22,790,310,696
유동성장기부채	400,000,000	400,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
유동 회사채	7,942,113,453	7,942,113,453	6,927,680,924	6,927,680,924
기타지급채무	3,395,971,884	3,395,971,884	6,698,695,510	6,698,695,510
유동 금융보증부채	458,167,973	458,167,973	146,762,422	146,762,422
기타유동부채	2,877,577,141	2,877,577,141	2,602,579,490	2,602,579,490
장기차입금	8,000,000,000	8,000,000,000	400,000,000	400,000,000
비유동 회사채	21,518,466,320	21,518,466,320	22,403,349,408	22,403,349,408
비유동 금융보증부채	694,559,808	694,559,808	76,327,020	76,327,020
기타비유동부채	1,250,590,525	1,250,590,525	134,646,883	134,646,883
소 계	91,830,125,634	91,830,125,634	84,005,321,426	84,005,321,426
합 계	129,512,389,756	129,512,389,756	136,357,839,916	136,357,839,916

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

35.4 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
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,745,550,000	5,745,550,000
파생상품금융자산	-	-	179,710,000	179,710,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,328,578,067	-	3,401,830,320	6,730,408,387
당기손익-공정가치측정금융부채	25,867,855,685	-	10,421,140,000	36,288,995,685
파생상품금융부채	1,393,268,437	-	-	1,393,268,437
합 계	30,589,702,189	-	19,748,230,320	50,337,932,509

<전기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	7,247,540,000	7,247,540,000
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,661,269,981	3,661,269,981
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,840,715,365	-	-	5,840,715,365
당기손익-공정가치측정금융부채	35,335,107,540	-	12,625,716,800	47,960,824,340
파생상품금융부채	4,391,694,150	-	-	4,391,694,150
합 계	45,567,517,055	-	23,534,526,781	69,102,043,836

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
당기손익-공정가치측정금융자산				
(주)대유에이텍 제21회 사모전환사채	5,745,550,000	이항모형	주가변동성 할인율	37.67% 9.94~12.26%
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
(주)동강홀딩스	3,401,830,320	현금흐름할인 모형	가중평균자본비용 영구성장률	11.84% 0.00%
당기손익-공정가치측정금융부채				
(주)대유에이피 제7회 사모전환사채	10,421,140,00 0	이항모형	주가변동성 할인율	40.00% 9.94~13.00%

<전기말>

구 분	공정가치	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
당기손익-공정가치측정금융자산				
씨엔알제이호PEF	3,466,538,000	이항모형	주가변동성 할인율	40.30~42.38% 5.67~9.64%
(주)대유에이텍 제21회 사모전환사채	7,247,540,000	이항모형	주가변동성 할인율	42.38% 5.67~9.24%
당기손익-공정가치측정금융부채				
(주)대유에이피 제1회 사모전환사채	12,625,716,800	이항모형	주가변동성 할인율	21.32% 6.94~7.74%

또한, 당기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다(단위:원).

<당기말>

구분	공정가치	변동효과의 계산방법	공정가치 변동 효과	
			유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산				
(주)대유에이텍 제21회 사모전환사채	5,745,550,000	기초자산의 주가 및 주가변동성을 각각 10%씩 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	347,450,000	(274,515,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산				
(주)동강홀딩스	3,401,830,320	가중평균자본비용을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	47,671,540	(40,243,420)
당기손익-공정가치측정금융부채				
(주)대유에이피 제7회 사모전환사채	10,421,140,000	기초자산의 주가 및 주가변동성을 각각 10%씩 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	580,090,000	(649,280,000)

<전기말>

구분	공정가치	변동효과의 계산방법	공정가치 변동 효과	
			유리한 변동	불리한 변동
당기손익-공정가치측정금융자산				
(주)대유에이텍 제21회 사모전환사채	7,247,540,000	기초자산의 주가 및 주가변동성을 각각 10%씩 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	461,540,000	(397,625,000)
당기손익-공정가치측정금융부채				
(주)대유에이피 제1회 사모전환사채	12,625,716,800	기초자산의 주가 및 주가변동성을 각각 10%씩 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	55,448,200	(215,007,800)

당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

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

<당기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기순익– 공정가치측정 금융자산	파생상품 금융자산	기타포괄손익– 공정가치측정 금융자산	상각후원가 부채	당기순익– 공정가치측정 금융부채	파생상품 금융부채	합 계
당기 순익	이자수익	1,572,843,305	149,999,999	–	–	–	–	–	1,722,843,304
	배당금수익	–	14,876,711	–	–	–	–	–	14,876,711
	외화환산이익	–	–	–	–	46,637,593	–	–	46,637,593
	외환차익	627,634,578	–	–	–	73,395,950	–	–	701,030,528
	당기순익– 공정가치측정 금융부채평가이익	–	–	–	–	–	2,575,202,119	–	2,575,202,119
	당기순익– 공정가치측정 금융부채처분이익	–	–	–	–	–	973,721,372	–	973,721,372
	파생상품금융부채 평가이익	–	–	–	–	–	–	2,927,431,413	2,927,431,413
	기타포괄손익– 공정가치측정 금융자산 거래이익	–	–	–	401,859,220	–	–	–	401,859,220
	이자비용	–	–	–	–	(3,011,127,449)	(2,067,050,329)	–	(5,078,177,778)
	금융보증비용	–	–	–	–	(929,638,339)	–	–	(929,638,339)
	매출채권처분손실	(613,011)	–	–	–	–	–	–	(613,011)
	당기순익– 공정가치측정 금융자산 평가손실	–	(1,501,990,000)	–	–	–	–	–	(1,501,990,000)
	당기순익– 공정가치측정 금융자산 처분손실	–	(8,551,959)	–	–	–	–	–	(8,551,959)
	당기순익– 공정가치측정 금융부채 평가손실	–	–	–	–	–	(215,094,590)	–	(215,094,590)
	파생상품금융자산 평가손실	–	–	(159,880,000)	–	–	–	–	(159,880,000)
	사채상환손실	–	–	–	–	(9,179,584)	–	–	(9,179,584)
	외화환산손실	(210,758,543)	–	–	–	–	–	–	(210,758,543)
	외환차손	(119,883,140)	–	–	–	(138,660,704)	–	–	(258,543,844)
	당기순익 합계	1,869,223,189	(1,345,665,249)	(159,880,000)	401,859,220	(3,968,572,533)	1,266,778,572	2,927,431,413	991,174,612
포괄 손익	기타포괄손익– 공정가치측정 금융자산평가이익	–	–	–	(1,963,194,431)	–	–	–	(1,963,194,431)
	기타포괄손익 합계	–	–	–	(1,963,194,431)	–	–	–	(1,963,194,431)
범주별 금융상품에 대한 총포괄손익		1,869,223,189	(1,345,665,249)	(159,880,000)	(1,561,335,211)	(3,968,572,533)	1,266,778,572	2,927,431,413	(972,019,819)

<전기>

구 분	과 목 명	상각후원가 자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치측정 금융자산	상각후원가 부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	파생상품 금융부채	합 계
당기손익	이자수익	1,778,319,136	130,273,971	-	-	-	-	1,908,593,107
	배당금수익	1,195,487,179	30,073,880	-	-	-	-	1,225,561,059
	외화환산이익	313,990,844	-	-	704,650	-	-	314,695,494
	외환차익	288,935,347	-	-	7,178,142	-	-	296,113,489
	당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	2,442,271,981	-	-	-	-	2,442,271,981
	당기손익-공정가치측정금융부채 평가이익	-	-	-	-	1,231,869,800	-	1,231,869,800
	당기손익-공정가치측정금융부채 처분이익	-	-	-	-	568,932,018	-	568,932,018
	파생상품금융부채평가이익	-	-	-	-	-	860,040,195	860,040,195
	이자비용	-	-	-	(2,024,444,976)	(1,102,219,704)	-	(3,126,664,680)
	금융보증비용	-	-	-	(223,089,442)	-	-	(223,089,442)
	매출채권처분손실	(20,054)	-	-	-	-	-	(20,054)
	당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	-	-	-	-	(3,465,798,094)	-	(3,465,798,094)
	외화환산손실	(21,233,935)	-	-	(5,658,585)	-	-	(26,892,520)
	외환차손	(47,092,059)	-	-	(40,662,151)	-	-	(87,754,210)
	합 계	3,508,386,458	2,602,619,832	-	(2,285,972,362)	(2,767,215,980)	860,040,195	1,917,858,143
포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가이익	-	-	1,810,624,575	-	-	-	1,810,624,575
	합 계	-	-	1,810,624,575	-	-	-	1,810,624,575
범주별 금융상품에 대한 총포괄손익		3,508,386,458	2,602,619,832	1,810,624,575	(2,285,972,362)	(2,767,215,980)	860,040,195	3,728,482,718

36. 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 150,279백만원과 122,862백만원이며, 총매출액에서 차지하는비중은 각각 91.50%와 89.47%입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대유에이피의 2022년 12월 31일 자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대유에이피
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 대유에이피(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이 사는 심력입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 배홍기

2023년 3월 21일

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

대표이사 및 내부회계 관리자의 운영실태 평가보고서

㈜대유에이피 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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, 2022년 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.

2023년 02월 27일

대표이사이석 

내부회계관리자 서종만 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	주식회사 대유에이피		
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일 까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가		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	1	1	1	3	4	2	3	6	4	-	-	13	13
투입시간	분 · 반기검토	8	5	56	56	256	372	86	72	-	-	-	406	505
	감사	24	15	128	108	728	478	280	343	193	75	-	1,353	1,019
	합계	32	20	184	164	984	850	366	415	193	75	-	1,759	1,524

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.07.04~2022.07.08					5	일								
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전반감사계획수립														
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용								
	2022.07.25~2022.07.29		5	일	4	명	1	명	반기 재무제표 검토							
	2022.11.28~2022.12.02		4	일	5	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도 감사							
	2023.02.06~2023.02.10		5	일	5	명	1	명	기말 재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사							
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01					1	일								
	실사(입회)장소	본사 공장														
	실사(입회)대상	재고자산, 유형자산(기계장치, 금형 외)														
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01					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	2022.12.16, 2023.03.15														

외부전문가 활용	감사 활용 내용	영업권 손상평가, 전환사채 공정가치 평가 등		
	수행시기	2023.01.14~2023.02.01	9	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 16일	감사위원 : 3인 전원 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	서면회의	중간감사결과
2	2023년 03월 15일	감사위원 : 3인 전원 회사 : 재경팀장 감사인 : 담당이사	서면회의	기말감사결과