

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	102
외부감사 실시내용	106

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

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

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

재무제표에 대한 주석 5.4에서 보고기간말 현재 회사가 수준 3으로 분류하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산(매매목적파생상품자산 포함), 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융부채(매매목적파생상품부채 포함), 당기손익-공정가치측정항목 지정 금융부채는 각각 6,502백만원, 20,141백만원, 11,952백만원, 48,975백만원이며, 공정가치 수준 3으로 분류된 동 금융상품에 대한 경영진의 공정가치 평가 주장에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

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, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 방창훈입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이텍

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11
(전 화) 062) 942-8611

재 무 상 태 표

제 67 기 2021년 12월 31일 현재

제 66 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주 석	제67(당) 기		제66(전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			154,965,567,338		120,175,815,815
현금및현금성자산	4,6,7	53,557,491,531		48,359,548,230	
매출채권	6,8	66,646,080,959		43,102,563,825	
단기예치금	6,7	2,000,000,000		2,000,000,000	
기타금융자산	6,8	15,604,658,556		20,112,575,884	
재고자산	9	1,863,425,965		2,407,787,646	
기타유동자산	10	4,281,712,933		4,125,190,230	
상각후원가측정금융자산	6,12	11,012,197,394		-	
파생상품자산	5,24	-		68,150,000	
Ⅱ. 비유동자산			297,288,599,292		290,193,340,049
장기예치금	6,7	6,500,000		6,500,000	
기타금융자산	6,8	18,985,309,787		2,742,400,013	
당기손익공정가치금융자산	5,6,11	6,501,525,817		8,478,602,613	
기타포괄손익공정가치금융자산	5,6,11	52,632,819,935		53,749,382,929	
상각후원가측정금융자산	6,12	4,500,000,000		15,119,691,938	
투자부동산	16,36	47,035,960,637		41,418,974,786	
관계기업투자	13	2,167,618,067		2,335,690,333	
종속기업투자	13	95,157,927,432		108,768,868,484	
유형자산	14,15,36	53,249,168,820		44,911,946,978	
무형자산	17	11,868,388,220		10,690,138,958	
이연법인세자산	25	5,183,380,577		1,971,143,017	
자 산 총 계			452,254,166,630		410,369,155,864
부 채					
Ⅰ. 유동부채			299,103,047,554		257,939,524,494
매입채무	6,18	115,815,431,691		103,340,999,111	
단기차입금	4,6,19	68,720,000,000		69,689,999,000	
기타금융부채	6,18	12,196,705,312		4,154,135,021	
유동성리스부채	4,6,15	1,560,886,039		161,332,217	
기타유동부채	21	10,372,585,137		16,647,474,929	
총당부채	21,36	5,036,356,321		224,783,953	
유동성장기부채	4,6,19	8,555,555,555		6,041,666,715	
당기손익공정가치지정금융부채	4,5,6,20	48,975,327,457		30,631,249,443	
파생상품부채	4,5,6,24,36	11,951,942,717		15,812,358,131	
당기법인세부채		2,713,244,428		1,241,821,473	
회사채	4,6,19	13,205,012,897		9,993,704,501	
Ⅱ. 비유동부채			38,065,559,129		33,069,970,634
장기차입금	4,6,19	7,444,444,445		11,000,000,000	

회사채	4,6,19	22,960,366,048		19,832,274,272	
순확정급여부채	22	314,512,913		297,296,562	
장기기타지급채무	6,23	1,237,080,000		1,657,080,000	
비유동리스부채	6,15	5,717,429,762		120,523,989	
파생상품부채	4,5,6,24	206,965,628		-	
총당부채	21	184,760,333		162,795,811	
부 채 총 계			337,168,606,683		291,009,495,128
자 본					
자본금	1,26		57,547,057,000		54,597,795,000
주식발행초과금	26		56,780,754,690		53,657,061,073
기타자본	27		14,699,883,652		15,794,827,579
이익잉여금	28		(13,942,135,395)		(4,690,022,916)
자 본 총 계			115,085,559,947		119,359,660,736
부 채 와 자 본 총 계			452,254,166,630		410,369,155,864

주석 참조

포괄손익계산서

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	제67(당) 기	제66(전) 기
I.매출액	29	419,101,442,434	370,576,442,482
II.매출원가	29	372,559,257,193	330,906,888,378
III.매출총이익		46,542,185,241	39,669,554,104
판매비와관리비	30,35	32,834,599,905	45,230,404,593
IV.영업이익(손실)		13,707,585,336	(5,560,850,489)
기타수익	31	1,971,572,224	377,928,050
기타비용	31	1,416,349,521	537,994,292
중속·관계기업투자손익	32	(12,096,909,046)	15,685,355,364
금융수익	6,33	7,259,510,999	3,970,339,276
금융비용	6,33	17,477,475,419	13,091,481,808
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(8,052,065,427)	843,296,101
법인세비용	25	1,200,047,052	1,192,788,679
VI.당기순이익(손실)		(9,252,112,479)	(349,492,578)
VII.기타포괄손익		(1,094,943,927)	7,073,669,998
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(1,094,943,927)	7,073,669,998
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	11	(1,094,943,927)	7,073,669,998
VIII.총포괄손익		(10,347,056,406)	6,724,177,420
IX.주당손익	34		
기본주당이익(손실)		(83.6)	(3.4)
희석주당이익(손실)		(83.6)	(3.4)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)		53,488,253,500	50,581,932,336	8,704,625,355	(4,340,530,338)	108,434,280,853
총포괄손익						
당기순이익(손실)		-	-	-	(349,492,578)	(349,492,578)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	11	-	-	7,073,669,998	-	7,073,669,998
총포괄손익 합계		-	-	7,073,669,998	(349,492,578)	6,724,177,420
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
주식보상비용		-	-	16,532,226	-	16,532,226
전환상환우선주의 전환		1,109,541,500	3,075,128,737	-	-	4,184,670,237
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		1,109,541,500	3,075,128,737	16,532,226	-	4,201,202,463
2020.12.31(전기말)		54,597,795,000	53,657,061,073	15,794,827,579	(4,690,022,916)	119,359,660,736
2021.1.1(당기초)		54,597,795,000	53,657,061,073	15,794,827,579	(4,690,022,916)	119,359,660,736
총포괄손익						
당기순이익(손실)		-	-	-	(9,252,112,479)	(9,252,112,479)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	11	-	-	(1,094,943,927)	-	(1,094,943,927)
총포괄손익 합계		-	-	(1,094,943,927)	(9,252,112,479)	(10,347,056,406)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
전환상환우선주의 전환		476,467,000	(476,467,000)	-	-	-
전환사채 전환효과		2,472,795,000	3,625,783,020	-	-	6,098,578,020
주식발행비용		-	(25,622,403)	-	-	(25,622,403)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		2,949,262,000	3,123,693,617	-	-	6,072,955,617
2021.12.31(당기말)		57,547,057,000	56,780,754,690	14,699,883,652	(13,942,135,395)	115,085,559,947

주 석 참 조

현금흐름표

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	제67기 당기		제66기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			10,053,814,930		16,387,146,263
1. 영업에서 창출된 현금흐름	37	12,174,654,547		18,341,487,124	
(1) 당기순이익(손실)		(9,252,112,479)		(349,492,578)	
(2) 조정		36,570,399,009		17,144,372,977	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(15,143,631,983)		1,546,606,725	
2. 법인세의 환급(납부)		(2,120,839,617)		(1,954,340,861)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(16,304,268,561)		8,376,248,481
1. 투자활동으로 인한 현금유입		13,579,719,391		73,467,316,932	
이자의 수취		2,279,370,404		2,287,742,346	
배당금의 수령		573,375,477		585,786,212	
단기대여금의 회수		4,921,085,100		33,350,197,300	
장기예치금의 회수		-		143,464,968	
보증금의 회수		500,000		-	
유형자산의 처분		-		75,000,000	
무형자산의 처분		-		382,416,546	
선수금의 수령		-		1,150,132,696	
당기손익공정가치금융자산의 처분		1,230,043,273		-	
종속기업투자주식의 처분(투자)		3,953,317,240		10,542,378,723	
관계기업투자주식의 처분		297,376,454		24,950,198,141	
정부보조금의 수령		324,651,443		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(29,883,987,952)		(65,091,068,451)	
단기대여금의 대여		(14,900,000,000)		(24,291,520,100)	
장기예치금의 예치		-		(234,900,601)	
관계기업투자주식의 취득		(415,863,034)		-	
종속기업투자주식의 취득(투자)		-		(20,822,000,000)	
유형자산의 취득		(6,190,558,861)		(3,845,028,023)	
무형자산의 취득		(1,697,008,558)		(315,524,000)	
보증금의 예치		(1,000,150,000)		-	
투자부동산의 취득		(5,098,247,651)		(2,893,183,558)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		(252,159,848)		(5,562,935,555)	
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(330,000,000)		(7,125,976,614)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			11,448,396,932		18,528,341,798
1. 재무활동으로 인한 현금유입		46,009,429,462		56,074,828,258	
단기차입금의 차입		1,000		21,015,939,258	
장기차입금의 차입		5,000,000,000		12,000,000,000	
회사채의 발행		20,000,000,000		23,000,000,000	
예수보증금의 수령		300,000,000		-	
당기손익공정가치측정금융부채의 발행		20,676,690,000		-	
종속기업 배당금의 수령		32,738,462		58,889,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(34,561,032,530)		(37,546,486,460)	
이자의 지급		(4,858,212,633)		(4,184,918,365)	

단기차입금의 상환		(970,000,000)		(27,670,760,342)	
유동성장기부채의 상환		(6,041,666,715)		(4,833,333,312)	
당기손익공정가치측정금융부채의 상환		(5,741,455,000)		-	
임대보증금의 반환		(420,000,000)		-	
리스부채의 상환		(1,624,055,779)		(790,342,113)	
주식발행비의 지급		(25,622,403)		-	
종속기업투자주식의 취득(재무)		(1,069,560,000)		-	
회사채의 상환		(13,750,000,000)		-	
회사채발행비의 지급		(60,460,000)		(67,132,328)	
IV. 환율변동효과 반영 전 현금 및 현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			5,197,943,301		43,291,736,542
V. 현금 및 현금성자산에 대한 환율변동효과			-		14,243,590
VI. 현금 및 현금성 자산의 증가(감소)			5,197,943,301		43,305,980,132
VII. 기초의 현금및현금성자산			48,359,548,230		5,053,568,098
VIII. 기말의 현금및현금성자산(VI+VII)			53,557,491,531		48,359,548,230

주석 참조

주석

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

1. 회사의 개요

주식회사 대유에이텍(이하 "당사")는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11번지에 본점을 두고 광주광역시, 경기도 성남시 등에 사업장 두고 있습니다. 당사는 2010년 5월 19일 이사회결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다. 한편 당사는 2015년 8월 3일 물적분할 방식에 의해 알루미늄 휠 제조 및 판매부문을 분할신설회사인 (주)대유합금으로 포괄이전하였습니다.

수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 57,547백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)대유홀딩스	34,113,476	29.64%
(주)대유플러스	4,455,832	3.87%
(주)대유에이피	1,995,057	1.73%
(주)위니아에이드	1,010,606	0.88%
(주)위니아딤채	893,560	0.78%
자기주식	77	0.00%
박영우	14,479,445	12.58%
박은희	436,094	0.38%
박은진	1,485,322	1.29%
기타주주	56,224,645	48.85%
합 계	115,094,114	100.00%

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 회사가 신규로 채택한 기준서

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 손실부담계약 - 계약이행원가(개정)

당사는 상기의 제·개정 기준 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

2.4 종속기업, 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.

2.5 영업부문

당사의 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 보고통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대하여 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 원화로 표시되고 있습니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금및현금성자산 및 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서상 '금융수익(비용)'으로 표시됩니다. 다른 외환차이는 포괄손익계산서상 '기타수익(비용)'으로 표시됩니다.

2.7 현금 및 현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.8 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
 - 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장
- 당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한가치 평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.9 금융상품의 최초인식과 후속측정

금융자산은 거래당사자 어느 한 쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 `금융상품 표시`에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다.

단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 전환사채, 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.10 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 당사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 당사는 주기적으로 재고자산의 순실현가치에 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고 매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.12 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 당사의 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접적으로 관련되는 금액과 자산을 해체하거나 제거 및 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

한편 당사는 매 보고기간말에 유형자산의 상각방법, 잔존가치, 경제적 내용연수를 검토하고 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있으며, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30-50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 투자부동산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타수익(비용)'으로 표시하고 있습니다.

주석 16 에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문가격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

2.14 무형자산

(1) 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정 가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 한편 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처의 지분 취득과 관련한 영업권은 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자에 포함되어 있습니다.

(2) 개발비

당사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별이 가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

(3) 비한정내용연수를 갖는 무형자산

회원권이나 전신전화가입권 등 자산을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없는 것으로 판단되는 자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(4) 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 하여 객관적이고 합리적인 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2.15 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.16 전환상환우선주

당사는 전환상환우선주에 대하여 부채요소와 보유자가 지분상품으로 전환을 청구할 수 있는 전환권의 요소로 분리합니다. 전환권은 발행시점에 전환가격과 보유자의 권리행사에 따라 발행할 주식수가 모두 확정되어 자본의 정의를 충족할 경우에는 지분상품으로 분류하여 기타자본으로 인식하고, 그 외의 경우에는 파생상품부채로 인식합니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 부채요소는 최초 인식 시 전체 전환상환우선주의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환상환우선주의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이 금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

2.17 퇴직급여채무

당사는 모든 사업부에 대해 확정기여형퇴직금제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직금제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 당사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다.

확정기여제도와 관련하여 당사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 당사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여 비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금 이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.18 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적 의무 또는 의제 의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.19 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래 성격에 따라 “기타수익(비용)” 또는 “금융수익(비용)”으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.20 수익인식

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

2.21 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다. 당기법인세비용은 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 당사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.22 주당순이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.23 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 기타 자본계정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다. 또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계 처리하고 있습니다.

2.24 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2.25 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 28일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

2.26 전기재무제표 및 주식 계정재분류 및 표시변경

당사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 비교공시된 전기 재무제표 및 주식의 계정과목 일부를 당기 재무제표에 따라 표시하였으며 이로 인해 전기의 보고된 순이익과 자본총계에 영향을 미치지 아니합니다.

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 있는유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 17 참조).

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 25 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.2 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

참고, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 금융위험관리

4.1 재무위험요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 이러한 위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재경팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 재경팀은 회사의 타부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 당사의 세전에 미치는 영향은 주석19에서 설명하고 있습니다.

(2) 가격위험

당사는 공정가치로 측정하는 금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

4.2 신용위험관리

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.

4.3 유동성위험관리

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당사의 영업활동 및차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 당사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 당사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부 차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 36참조).

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

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	136,527,533	231,701,332	224,746,822	6,954,510
이자부금융부채	169,860,706	161,258,397	93,734,023	67,524,374
파생상품부채	12,158,908	12,158,908	12,158,908	-
합 계	318,547,147	405,118,637	330,639,753	74,478,884

(전기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	109,596,866	109,596,866	109,596,866	-
이자부금융부채	147,188,894	158,938,963	93,645,883	65,293,080
파생상품부채	15,812,358	15,900,280	15,900,280	-
합 계	272,598,118	284,436,109	219,143,029	65,293,080

4.4 자본위험관리

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

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	177,139,022	147,470,750
차감: 현금및현금성자산	(53,557,492)	(48,359,548)
순차입금	123,581,530	99,111,202
자본총계	115,085,560	119,359,661
총자본차입금비율	107.38%	83.04%

(*1) 장단기차입금, 회사채, 리스부채, 당기손익공정가치지정금융부채 포함

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :				
당기손익공정가치금융자산	6,501,526	6,501,526	8,478,603	8,478,603
파생상품자산	-	-	68,150	68,150
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :				
기타포괄손익공정가치금융자산	52,632,820	52,632,820	53,749,383	53,749,383
합 계	59,134,346	59,134,346	62,296,136	62,296,136
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
당기손익공정가치지정금융부채	48,975,327	48,975,327	30,631,249	30,631,249
파생상품부채	12,158,908	12,158,908	15,812,358	15,812,358
합 계	61,134,235	61,134,235	46,443,607	46,443,607

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

5.2 공정가치 서열체계

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

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

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

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익공정가치금융자산		-	6,501,526	6,501,526
기타포괄손익공정가치금융자산	32,492,239	-	20,140,581	52,632,820
당기손익공정가치지정금융부채	-	-	48,975,327	48,975,327
파생상품부채	-	206,966	11,951,943	12,158,909

(전기말)

과목명	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익공정가치금융자산	-	-	8,478,603	8,478,603
파생상품자산	-	-	68,150	68,150
기타포괄손익공정가치금융자산	30,267,147	-	23,482,236	53,749,383
당기손익공정가치지정금융부채	-	-	30,631,249	30,631,249
파생상품부채	-	14,972	15,797,386	15,812,358

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

당기말	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 (가중평균)
당기손익공정가치금융자산					
(주)위니아홀딩스-RCPS	-	3	순자산공정가치	-	-
저축성보험	362,012	3	해지환급금	공시이율/보장이율	-
씨엔알제이호투자목적회사	6,139,514	3	순자산공정가치	-	-
위니아홀딩스 신주인수권	-	3	순자산공정가치	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산					
(주)동강홀딩스	12,883,235	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	14.60%
(주)대유홀딩스	5,970,135	3	현금흐름할인법	가중평균자본비용	11.64%
광주글로벌모터스	1,000,000	3	취득원가	-	-
(주)위니아전자 해외법인	287,211	3	취득원가	-	-
당기손익공정가치지정금융부채					
전환사채16회차	26,503,945	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	42.38%
				무위험이자율	0.85%~1.51%
전환사채21회차	7,349,330	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	42.38%
				무위험이자율	0.99%~2.01%
전환사채24회차	15,122,052	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	42.38%
				무위험이자율	0.85%~1.96%
파생상품부채					
통화스왑	206,966	2	현금흐름할인법	이자율변동	0.65%~2.71%
				환율변동	-
풋옵션부채	11,951,943	3	이항모형	주가변동성	40.30%
				무위험이자율	1.47%~1.81%
				할인률	9.64%~12.91%

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

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	수준간이동	기 말
금융자산							
당기손익공정가치금융자산							
(주)위니아홀딩스-RCPS	1,392,328	-	-	(1,392,328)	-	-	-
저축성보험	1,308,712	251,525	(1,224,254)	26,029	-	-	362,012
(유)씨앤알제이호투자목적회사	5,777,563	-	-	361,951	-	-	6,139,514
소 계	8,478,603	251,525	(1,224,254)	(1,004,348)	-	-	6,501,526
파생상품자산							
위니아홀딩스 신주인수권	68,150	-	-	(68,150)	-	-	-
기타포괄손익공정가치금융자산							
(주)동강홀딩스	10,298,182	-	-	2,585,053	-	-	12,883,235
(주)대유홀딩스	10,543,987	-	-	(4,573,852)	-	-	5,970,135
(주)위니아홀딩스	1,640,067	-	-	(1,640,067)	-	-	-
(주)글로벌모터스	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인	-	-	-	-	287,211	-	287,211
소 계	23,482,236	-	-	(3,628,866)	287,211	-	20,140,581
금융부채							
당기손익공정가치지정금융부채							
전환사채-16회차	30,631,249	5,000,000	(6,126,250)	3,097,523	(6,098,578)	-	26,503,944
전환사채-21회차	-	5,000,000	-	2,349,330	-	-	7,349,330
전환사채-24회차	-	11,000,000	-	4,122,052	-	-	15,122,052
소 계	30,631,249	21,000,000	(6,126,250)	9,568,905	(6,098,578)	-	48,975,326
파생상품부채							
풋옵션부채	15,797,386	-	-	(3,845,443)	-	-	11,951,942

5.6 전기중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품 및 금융부채의 장부금액 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	수준간이동	기 말
금융자산							
당기손익공정가치금융자산							
(주)위니아홀딩스-RCPS	1,936,446	-	-	(544,118)	-	-	1,392,328
(주)위니아홀딩스-BW	3,279,367	-	-	1,220,633	(4,500,000)	-	-
저축성보험	-	-	-	74,272	1,234,440	-	1,308,712
씨앤알제이호투자목적회사	-	5,512,001	-	265,562	-	-	5,777,563
소 계	5,215,813	5,512,001	-	1,016,349	(3,265,560)	-	8,478,603
파생상품자산							
위니아홀딩스 신주인수권	-	-	-	-	68,150	-	68,150
기타포괄손익공정가치금융자산							
(주)동강홀딩스	6,872,071	935,081	-	2,491,030	-	-	10,298,182
(주)대유홀딩스	7,574,746	-	-	2,969,241	-	-	10,543,987
(주)위니아홀딩스	2,281,000	-	-	(640,933)	-	-	1,640,067
(주)글로벌모터스	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
소 계	17,727,817	935,081	-	4,819,338	-	-	23,482,236
금융부채							
당기손익공정가치지정금융부채							
전환사채-16회차	27,070,085	-	-	3,561,164	-	-	30,631,249
파생상품부채							
풋옵션부채	12,048,039	-	-	3,749,347	-	-	15,797,386
전환권대가	265,331	-	-	(111,513)	(153,818)	-	-
소 계	12,313,370	-	-	3,637,834	(153,818)	-	15,797,386

6. 범주별 금융상품

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

구 분	당기손익공정가치 금융자산	기타포괄손익공정가 치금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	53,557,492	53,557,492
단기예치금	-	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	-	66,646,081	66,646,081
기타금융자산	-	-	34,589,968	34,589,968
장기예치금	-	-	6,500	6,500
당기손익공정가치금융자산	6,501,526	-	-	6,501,526
기타포괄손익공정가치금융자산	-	52,632,820	-	52,632,820
기타의상각후원가측정금융자산	-	-	15,512,197	15,512,197
합 계	6,501,526	52,632,820	172,312,238	231,446,584

(전기말)

구 분	당기손익공정가치 금융자산	기타포괄손익공정가 치금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	48,359,548	48,359,548
단기예치금	-	-	2,000,000	2,000,000
매출채권	-	-	43,102,564	43,102,564
기타금융자산	-	-	22,854,976	22,854,976
장기예치금	-	-	6,500	6,500
당기손익공정가치금융자산	8,478,603	-	-	8,478,603
기타포괄손익공정가치금융자산	-	53,749,383	-	53,749,383
기타의상각후원가측정금융자산	-	-	15,119,692	15,119,692
합 계	8,478,603	53,749,383	131,443,280	193,671,266

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

구 분	당기손익공정가치 금융부채	기타금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	-	115,815,432	115,815,432
단기차입금	-	-	68,720,000	68,720,000
기타금융부채	-	911,123	11,285,582	12,196,705
미지급비용	-	-	1,315,736	1,315,736
유동성장기부채	-	-	8,555,556	8,555,556
장기차입금	-	-	7,444,444	7,444,444
회사채	-	-	36,165,379	36,165,379
당기손익공정가치지정금융부채	48,975,327	-	-	48,975,327
장기기타지급채무	-	-	1,237,080	1,237,080
파생상품부채	12,158,908	-	-	12,158,908
유동성리스부채	-	1,560,886	-	1,560,886
비유동리스부채	-	5,717,430	-	5,717,430
합 계	61,134,235	8,189,439	250,539,209	319,862,883

(전기말)

구 분	당기손익공정가치 금융부채	기타금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	-	103,340,999	103,340,999
단기차입금	-	-	69,689,999	69,689,999
기타지급채무	-	-	4,154,135	4,154,135
유동성장기부채	-	-	6,041,667	6,041,667
장기차입금	-	-	11,000,000	11,000,000
회사채	-	-	29,825,979	29,825,979
당기손익공정가치지정금융부채	30,631,249	-	-	30,631,249
장기기타지급채무	-	-	1,657,080	1,657,080
파생상품부채	15,812,358	-	-	15,812,358
유동성리스부채	-	161,332	-	161,332
비유동리스부채	-	120,524	-	120,524
합 계	46,443,607	281,856	225,709,859	272,435,322

6.3 당기와 전기의 금융상품 및 금융부채의 범주별손익은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융상품	기타금융부채	합 계
금융수익 :					
이자수익	-	-	2,340,118	-	2,340,118
배당금수익	12,726	560,649	-	-	573,375
외화환산이익	-	-	2,190	-	2,190
외환차익	-	-	28,158	-	28,158
파생상품평가이익	3,860,415	-	-	-	3,860,415
사채상환이익	-	-	61,485	-	61,485
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	5,789	-	-	-	5,789
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	387,980	-	-	-	387,980
소 계	4,266,910	560,649	2,431,951	-	7,259,510
금융비용 :					
이자비용	-	-	5,024,264	128,489	5,152,753
매출채권처분손실	-	-	248,154	-	248,154
외환차손	-	-	403	-	403
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	-	330,000	-	-	330,000
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	1,392,328	-	-	-	1,392,328
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	9,568,906	-	-	-	9,568,906
파생상품평가손실	275,116	-	-	-	275,116
금융보증비용	-	-	-	509,816	509,816
소 계	11,236,350	330,000	5,272,821	638,305	17,477,476

(전기)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융상품	합 계
금융수익 :				
이자수익	-	-	2,608,389	2,608,389
외환차익			2,390	2,390
배당금수익	-	-	25,137	25,137
파생상품평가이익	234,346	-	-	234,346
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,100,076	-	-	1,100,076
소 계	1,334,422	-	2,635,916	3,970,338
금융비용 :				
이자비용	-	-	4,958,695	4,958,695
매출채권처분손실	-	-	212,903	212,903
외환차손	-	-	4,417	4,417
외화환산손실	-	-	14,228	14,228
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	83,728	-	-	83,728
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	3,561,164	-	-	3,561,164
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	-	507,000	-	507,000
파생상품평가손실	3,749,347	-	-	3,749,347
소 계	7,394,239	507,000	5,190,243	13,091,482

7. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

구 분	당기말	전기말
시재현금	-	1,527
요구불예금	53,588,969	47,698,427
국고보조금	(31,477)	(9,670)
외화예적금	-	669,264
합 계	53,557,492	48,359,548

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

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	하나은행	31,477	9,670	국고보조금
단기예치금	정기예금	농협은행	2,000,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	국민은행 외	6,500	6,500	당좌개설보증금
합 계			2,037,977	2,016,170	

8. 매출채권과 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	88,943,821	59,707,503
손실충당금	(22,297,740)	(16,604,939)
매출채권(순액)	66,646,081	43,102,564

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

구 분	당기말			전기말		
	유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
대여금	7,500,000	15,685,000	23,185,000	15,706,085	-	15,706,085
미수금	8,008,685	-	8,008,685	2,988,131	-	2,988,131
손실충당금	(944,808)	-	(944,808)	-	-	-
미수수익	1,040,782	-	1,040,782	1,418,360	-	1,418,360
임차보증금	-	1,677,380	1,677,380	-	1,819,120	1,819,120
예치보증금	-	1,622,930	1,622,930	-	923,280	923,280
상각후원가측정금융자산	11,012,197	4,500,000	15,512,197	-	15,119,692	15,119,692
합 계	26,616,856	23,485,310	50,102,166	20,112,576	17,862,092	37,974,668

8.3 당기와 전기의 매출채권과 기타수취채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(16,604,939)	(6,192,801)	-	500,000	-	(22,297,740)
미수금	-	(944,808)	-	-	-	(944,808)
합 계	(16,604,939)	(7,137,609)	-	500,000	-	(23,242,548)

(전기)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(407,329)	(16,604,939)	407,329	-	-	(16,604,939)
미수금	(23,000)	-	23,000	-	-	-
합 계	(430,329)	(16,604,939)	430,329	-	-	(16,604,939)

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

9. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부가액	취득원가	평가손실 총당금	장부가액
제 품	802,496	-	802,496	1,161,482	-	1,161,482
원재료	1,060,930	-	1,060,930	1,246,306	-	1,246,306
합 계	1,863,426	-	1,863,426	2,407,788	-	2,407,788

10. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	2,374,169	2,525,472
선급비용	108,316	91,651
부가세대급금	1,798,410	1,507,953
선급부가세(스크랩)	818	114
합 계	4,281,713	4,125,190

11. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산		
지분상품	52,632,820	53,749,383
당기손익공정가치금융자산		
지분상품	-	-
채무상품	6,501,526	8,478,603
합 계	59,134,346	62,227,986

11.2 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(지분증권)					
(상장주식)					
쌍용자동차(주)(*1)	30,606	397,878	-	397,878	-
(주)대유플러스(*2)	12,003,712	17,540,300	15,784,882	17,540,300	9,326,884
(주)대유에이피(*3)(*5)	2,803,248	16,651,293	16,707,358	16,651,293	20,940,263
(비상장주식)					
(주)동강홀딩스(*4)	11,071	2,966,459	12,883,234	2,141,843	10,298,182
(주)대유홀딩스(*4)	76,106	6,051,647	5,970,135	6,051,647	10,543,987
(주)위니아홀딩스(*4)	1,000,000	5,000,000	-	5,000,000	1,640,067
(주)글로벌모터스(*4)	200,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주) 위니아전자 해외법인	261,029	287,211	287,211	-	-
(비상장채권)					
후순위채권	-	1,110,000	-	780,000	-
합 계	-	51,004,788	52,632,820	49,562,961	53,749,383

(*1) 출자전환으로 인해 취득한 지분입니다.

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

- (*3) 전기중 (주)대유에이피의 신주인수권부 사채 발행으로 당사의 잠재적 지분율이 하락함에 따라 관계기업투자주식에서 기타포괄손익공정가치 금융자산으로 재분류 하였습니다
- (*4) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 지정하였습니다.
- 상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.
- (*5) 당사의 당기손익공정가치지정금융부채(제16회차 전환사채)와 관련하여 (유)씨앤알제이호투자목적회사에 담보로 제공되어 있습니다.

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(채무증권)					
(주)위니아홀딩스-RCPS	848,946	4,244,730	-	4,244,730	1,392,328
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	5,512,001	6,139,514	5,512,001	5,777,563
저축성보험	-	375,136	362,012	1,234,439	1,308,712
합 계		10,131,867	6,501,526	10,991,170	8,478,603

11.4 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	53,749,383	27,094,202
취 득	330,000	1,442,081
손 상	(330,000)	(507,000)
평가증감	(1,403,774)	9,068,807
기 타	287,211	16,651,293
기 말	52,632,820	53,749,383

당기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액 중 법인세효과를 차감한 (-)1,094,944천원(전기 : 7,073,670천원)은 포괄손익계산서에 반영되어 있습니다.

11.5 당기와 전기 중 당기손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기 초	8,478,603	5,215,813
취 득	251,525	5,512,001
처 분	(1,224,254)	-
평가손익	(1,004,348)	1,016,349
기 타	-	(3,265,560)
기 말	6,501,526	8,478,603

12. 상각후원가측정금융자산

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	유 동	비유동	취득원가	유 동	비유동
(주)위니아홀딩스 사모사채	9,990,000	11,012,197	-	9,990,000	-	10,619,692
(주)위니아홀딩스 BW	4,500,000	-	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000
합 계	14,490,000	11,012,197	4,500,000	14,490,000	-	15,119,692

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

구 분	당 기	전 기
기 초	15,119,692	10,256,405
상 각	392,505	363,287
손 상	-	-
기 타	-	4,500,000
기 말	15,512,197	15,119,692

13. 관계기업 및 종속기업투자

13.1 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 종속기업투자는 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	구 분	당기말				전기말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<종속기업>							
(주)대유금형	대한민국	486,505	69.35%	2,690,808	2,690,808	2,690,808	2,690,808
(주)스마트홀딩스	대한민국	2,816,344	86.09%	32,147,576	32,147,576	32,147,576	32,147,576
(주)딩채홀딩스(*1)	대한민국	11,012,956	89.13%	55,064,780	38,890,362	53,995,220	37,820,801
(주)위니아담채	대한민국	193,572	0.54%	499,922	499,922	499,922	499,922
(주)대유합금	대한민국	23,125,000	100.00%	14,289,055	4,490,956	11,789,055	9,472,573
(주)푸른산수목원(*2)	대한민국	-	-	-	-	300,000	300,000
케이클라비스 투자신탁(*2)	대한민국	-	-	-	-	3,800,000	3,800,000
위니아대우전자렌지	중국	-	51.00%	22,022,000	16,423,115	22,022,000	22,022,000
Dayou Winia Thailand	태국	4,000	0.09%	15,188	15,188	15,188	15,188
종속기업 소계				126,729,329	95,157,927	127,259,769	108,768,868
<관계기업>							
(주)대유에이피	대한민국	-	-	-	-	-	-
수피위니아PEF	대한민국	2,167,618,067	29.19%	2,167,618	2,167,618	2,038,933	2,038,933
위니아전자 홍콩법인	홍 공	-	-	-	-	296,757	296,757
관계기업 소계				2,167,618	2,167,618	2,335,690	2,335,690
합 계				128,896,947	97,325,545	129,595,459	111,104,558

(*1) 당기 중 출자전환되어 지분이 증가하였습니다.

(*2) 당기 중 해당 지분증권(출자금)을 전액 매각(해산)하여, 연결대상 종속기업의 범위에서 제외하였습니다.

13.2 당기와 전기 중 관계기업 및 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	당기말
<종속기업투자>						
(주)대유금형	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)스마트홀딩스	32,147,576	-	-	-	-	32,147,576
(주)담채홀딩스	37,820,801	1,069,560	-	-	-	38,890,361
(주)위니아딤채	499,922	-	-	-	-	499,922
(주)대유합금	9,472,573	2,500,000	-	(7,882,924)	401,307	4,490,956
(주)푸른산수목원	300,000	-	(300,000)	-	-	-
케이클라비스 투자신탁	3,800,000	-	(3,800,000)	-	-	-
위니아대우전자렌지	22,022,000	-	-	(5,598,885)	-	16,423,115
Dayou Winia Thailand	15,188	-	-	-	-	15,188
종속기업 소계	108,768,868	3,569,560	(4,100,000)	(13,481,809)	401,307	95,157,926
<관계기업투자>						
수피위니아PEF	2,038,933	128,685	-	-	-	2,167,618
위니아전자 홍콩법인	33	-	-	-	(33)	-
위니아전자 싱가포르법인	296,724	-	(296,724)	-	-	-
관계기업 소계	2,335,690	128,685	(296,724)	-	(33)	2,167,618
합계	111,104,558	3,698,245	(4,396,724)	(13,481,809)	401,274	97,325,544

(전기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	당기말
<종속기업투자>						
(주)대유금형	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)대유에스이	497,803	-	(394,718)	(103,085)	-	-
(주)스마트홀딩스	32,147,576	-	-	-	-	32,147,576
(주)담채홀딩스	36,635,367	1,185,434	-	-	-	37,820,801
(주)위니아담채	499,922	-	-	-	-	499,922
(주)대유합금	11,789,055	-	-	(2,316,482)	-	9,472,573
(주)푸른산수목원	300,000	-	-	-	-	300,000
케이클라비스 투자신탁	-	3,800,000	-	-	-	3,800,000
북경대유디안시	11,657,768	-	(11,657,768)	-	-	-
위니아대우전자렌지	22,022,000	-	-	-	-	22,022,000
Dayou Winia Thailand	15,188	-	-	-	-	15,188
종속기업 소계	118,255,487	4,985,434	(12,052,486)	(2,419,567)	-	108,768,868
<관계기업투자>						
(주)대유에이피	15,073,445	-	-	-	(15,073,445)	-
수피위니아PEF	2,038,933	-	-	-	-	2,038,933
위니아대우 홍콩법인	33	-	-	-	-	33
위니아대우 싱가포르법인	296,724	-	-	-	-	296,724
관계기업 소계	17,409,135	-	-	-	(15,073,445)	2,335,690
합계	135,664,622	4,985,434	(12,052,486)	(2,419,567)	(15,073,445)	111,104,558

14. 유형자산

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

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지(*)	7,888,448	-	-	7,888,448	7,888,448	-	-	7,888,448
건물(*)	23,134,330	(4,928,229)	-	18,206,101	23,134,330	(4,285,223)	-	18,849,107
구축물(*)	2,938,117	(692,808)	-	2,245,309	2,230,230	(600,829)	-	1,629,401
시설장치(*)	11,450,132	(3,021,517)	(409,977)	8,018,638	6,424,072	(2,184,094)	(141,689)	4,098,289
기계장치(*)	28,319,081	(21,998,896)	-	6,320,185	27,986,081	(20,123,435)	-	7,862,646
차량운반구	94,357	(63,231)	-	31,126	64,232	(51,233)	-	12,999
기타유형자산	10,917,236	(7,868,436)	(31,893)	3,016,907	9,437,438	(6,483,454)	-	2,953,984
건설중인자산(*)	162,876	-	-	162,876	1,344,120	-	-	1,344,120
사용권자산	8,575,327	(1,215,748)	-	7,359,579	1,886,216	(1,613,263)	-	272,953
합 계	93,479,904	(39,788,865)	(441,870)	53,249,169	80,395,167	(35,341,531)	(141,689)	44,911,947

(*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 36 참조).

14.2 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	기 초	취 득(*1)	처 분	대체증감	감가상각	기 말
토지	7,888,448	-	-	-	-	7,888,448
건물	18,849,107	-	-	-	(643,006)	18,206,101
구축물	1,629,401	707,887	-	-	(91,979)	2,245,309
시설장치	4,098,289	3,699,909	-	1,038,300	(817,859)	8,018,639
기계장치	7,862,646	175,800	-	157,200	(1,875,461)	6,320,185
차량운반구	12,999	30,124	-	-	(11,997)	31,126
기타유형자산	2,953,984	1,303,311	(9)	148,620	(1,389,000)	3,016,906
건설중인자산	1,344,120	162,876	-	(1,344,120)	-	162,876
사용권자산	272,953	9,117,334	-	(418,379)	(1,612,328)	7,359,580
합 계	44,911,947	15,197,241	(9)	(418,379)	(6,441,630)	53,249,170

(*1) 유형자산취득에 사용된 정부보조금은 324,651천원 입니다.

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각	기 말
토지	9,843,641	190,542	-	(2,145,735)	-	7,888,448
건물	20,480,331	361,361	(62,677)	(1,217,721)	(712,186)	18,849,108
구축물	1,542,772	118,630	-	35,100	(67,101)	1,629,401
시설장치	2,669,491	1,698,249	-	199,850	(469,302)	4,098,288
기계장치	9,594,246	126,600	-	-	(1,858,200)	7,862,646
차량운반구	24,016	-	-	-	(11,017)	12,999
기타유형자산	3,276,427	852,199	-	54,000	(1,228,642)	2,953,984
건설중인자산	2,370,946	416,374	-	(1,443,200)	-	1,344,120
사용권자산	989,319	141,015	-	(29,595)	(827,787)	272,952
합 계	50,791,189	3,904,970	(62,677)	(4,547,301)	(5,174,235)	44,911,946

14.3 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 76,886백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금 중 31,046백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

15. 사용권자산과 리스부채

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

(당기)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
건 물	20,384	(15,288)	5,096
공 장	2,472,286	(566,565)	1,905,721
차량운반구	6,073,797	(633,157)	5,440,640
장 비	8,860	(738)	8,122
합 계	8,575,327	(1,215,748)	7,359,579

(전기)

구 분	취득원가	감가상각누계액	현할차	장부가액
건 물	20,384	(5,096)	-	15,288
공 장	1,316,104	(1,261,265)	(5,875)	48,964
차량운반구	540,852	(335,849)	-	205,003
장 비	8,876	(5,178)	-	3,698
합 계	1,886,216	(1,607,388)	(5,875)	272,953

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

(당기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
건 물	15,288	-	(10,192)		5,096
공 장	48,963	2,472,286	(621,402)	5,875	1,905,722
차량운반구	205,003	6,636,188	(976,299)	(424,253)	5,440,639
장 비	3,698	8,860	(4,435)	(1)	8,122
합 계	272,952	9,117,334	(1,612,328)	(418,379)	7,359,579

(전기)

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
건 물	2,806	24,131	(11,649)		15,288
공 장	637,993		(658,052)	69,022	48,963
차량운반구	345,575	108,008	(153,647)	(94,933)	205,003
장 비	2,945	8,876	(4,438)	(3,684)	3,699
합 계	989,319	141,015	(827,786)	(29,595)	272,953

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

(당기)

구분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	당기말
리스부채	281,856	8,935,648	128,489	(1,624,055)	(443,622)	7,278,316

(전기)

구분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	전기말
리스부채	1,010,270	135,989	19,531	(790,342)	(93,592)	281,856

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

구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,624,056	790,342
단기리스 관련 비용	16,235	-
소액자산 리스 관련 비용	54,227	48,098
합계	1,694,518	838,440

15.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
유동	1,560,886
비유동	5,717,430
합계	7,278,316

16. 투자부동산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	29,289,546	-	29,289,546	29,288,549	-	29,288,549
투자건물	12,789,662	(3,824,966)	8,964,696	12,789,662	(3,552,419)	9,237,243
건설중인자산	8,781,719	-	8,781,719	2,893,183	-	2,893,183
합 계	50,860,927	(3,824,966)	47,035,961	44,971,394	(3,552,419)	41,418,975

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석36참조).

16.2 당기 및 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	기 초	취 득(*1)	처 분	대체증감	감가상각비	기 말
투자토지	29,288,549	997	-	-	-	29,289,546
투자건물	9,237,243	-	-	-	(272,547)	8,964,696
건설중인자산	2,893,183	5,888,536	-	-	-	8,781,719
합 계	41,418,975	5,889,533	-	-	(272,547)	47,035,961

(*1) 당기 중 자본화된 차입원가 127,883천원의 자본화이자율은 3.25% 입니다.

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각비	기 말
투자토지	26,821,819	-	-	2,466,730	-	29,288,549
투자건물	7,414,301	-	-	2,023,026	(200,084)	9,237,243
건설중인자산	-	2,893,183	-	-	-	2,893,183
합 계	34,236,120	2,893,183	-	4,489,756	(200,084)	41,418,975

16.3 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
임대수익	2,582,975	1,830,332
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	1,090,715	1,106,472

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	29,289,546	30,587,980	29,288,549	30,587,980
투자건물	8,964,696	9,955,969	9,237,243	9,955,969
건설중인자산	8,781,719	8,781,719	2,893,183	2,893,183
합 계	47,035,961	49,325,668	41,418,975	43,437,132

17. 무형자산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
영업권	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976	10,863,744	(5,244,768)	5,618,976
개발비	7,949,725	(7,750,042)	199,683	7,949,725	(7,604,916)	344,809
소프트웨어	2,394,564	(2,100,729)	293,835	2,374,364	(1,888,837)	485,527
회원권	4,240,827	-	4,240,827	4,240,827	-	4,240,827
산업재산권	1,683,409	(168,342)	1,515,067	-	-	-
합 계	27,132,269	(15,263,881)	11,868,388	25,428,660	(14,738,521)	10,690,139

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

(당기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	5,618,976
개발비	344,809	-	-	(145,126)	-	199,683
소프트웨어	485,527	13,600	-	(211,892)	6,600	293,835
회원권	4,240,827	-	-	-	-	4,240,827
산업재산권	-	1,683,409	-	(168,342)	-	1,515,067
합 계	10,690,139	1,697,009	-	(525,360)	6,600	11,868,388

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	-	5,618,976
개발비	650,391	-	-	(305,582)	-	344,809
소프트웨어	649,881	82,508	-	(274,812)	27,950	485,527
회원권	4,400,371	233,016	(392,560)	-	-	4,240,827
합 계	11,319,619	315,524	(392,560)	(580,394)	27,950	10,690,139

당기 중 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 4,184,224천원(전기:4,458,228천원)이며, 전액 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

17.3. 당기말 현재 개발비의 주요항목과 잔여 상각기간은 다음과 같습니다(단위:천원).

자산명	금 액	잔여상각기간
SP2	176,800	1-4년
기 타	22,883	1-4년
합 계	199,683	

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

구 분	당기말	전기말
	자동차사업부	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744
손상차손누계액	(5,244,768)	(5,244,768)
기초영업권가액	5,618,976	5,618,976
기말영업권가액	5,618,976	5,618,976

당사의 경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업 성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문의 수준에서 관리하고 있습니다. 당사의 영업권은 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금 창출단위로 배분하고 있으며, 당기말 현재 당사의 영업권은 전액 자동차사업부에 배분되어 있습니다.

한편, 당기 중 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 것으로 판단되어 손상차손은 인식하지 않았습니다.

① 당사는 현금창출단위(집단)의 회수 가능액에 대해 사용가치에 근거하여 산정하였으며, 사용가치 계산시 경영진이 승인한 5년 예산을 기초로 추정된 현금흐름을 사용하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않는 범위내에서 고정 성장률 0%를 적용하였습니다.

② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 12.20% 사용하였습니다. 상기의 할인율은 11.00%의 시장위험프리미엄과 당사와 업종이 유사한 상장회사를 대용회사로 선정한 재무레버리지를 이용한 베타에 근거하고 있습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 자동차부품산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

18. 매입채무 및 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	115,815,432	103,340,999
기타금융부채	12,196,705	4,154,135
합 계	128,012,137	107,495,134

19. 차입금과 회사채

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	3.41~3.83	5,980,000	6,700,000
신한은행	운전자금	3.31~4.89	7,300,000	7,300,000
신한은행	구매자금	5.18	3,000,000	2,999,999
우리은행	운전자금	3.01~3.98	7,240,000	7,240,000
우리은행	시설자금	2.98	9,700,000	9,700,000
산업은행	운전자금	3.47	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	2.63	16,000,000	16,000,000
현대커머셜	운전자금	2.87	2,000,000	2,250,000
SC제일은행	운전자금	4.83	10,000,000	10,000,000
합 계			68,720,000	69,689,999

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금	2.71~4.11	7,000,000	3,000,000
멀티에셋	ABL	5.50	9,000,000	12,000,000
SC제일은행	ABL	5.50	-	1,944,445
현대캐피탈	ABL	5.50	-	97,222
소 계			16,000,000	17,041,667
유동성대체			(8,555,556)	(6,041,667)
합 계			7,444,444	11,000,000

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보제공되어 있습니다.(주석 36 참조).

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

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
제17회 무보증사모사채	2019-05-30	2022-05-30	3.42%	7,000,000	7,000,000
제18회 무보증사모사채	2020-02-27	2021-02-27	5.70%	-	5,000,000
제19회 무보증사모사채	2020-03-16	2021-03-16	5.70%	-	5,000,000
제20회 무보증사모사채	2020-05-28	2023-05-28	3.44%	13,000,000	13,000,000
제22회 무보증사모사채	2021-03-02	2022-03-02	5.50%	5,000,000	-
제23회 무보증사모사채	2021-03-16	2022-03-16	5.20%	1,250,000	-
제25회 무보증사모사채	2021-04-28	2024-04-28	3.28%	10,000,000	-
합 계				36,250,000	30,000,000
차 감 : 사채할인발행차금 등(유동)				(44,987)	(6,295)
차 감 : 사채할인발행차금 등(비유동)				(39,634)	(167,726)
회사채 잔액				36,165,379	29,825,979

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

구 분	단기차입금	장기차입금	회사채	합 계
2022.01.01~2022.12.31	68,720,000	8,555,556	13,250,000	90,525,556
2023.01.01~2023.12.31	-	4,111,111	13,000,000	17,111,111
2024.01.01 이후	-	3,333,333	10,000,000	13,333,333
합 계	68,720,000	16,000,000	36,250,000	120,970,000

19.5 차입금 및 회사채 중 변동금리조건은 25,520백만원으로 동금액은 이자율변동위험에 노출되어있으며 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동 할 경우 당사의 세전손익은 255백만원이 변동합니다.

20. 당기손익공정가치지정금융부채

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

구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
기 초	30,631,249	27,070,085
매입(상환)(*1)	(6,126,250)	-
전 환(*2)	(6,098,578)	-
발 행(*3)	21,000,000	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실(이익)	9,568,906	3,561,164
합 계	48,975,327	30,631,249

(*1) 당기 중 16회차 전환사채 6,126,250천원(권면금액: 5,000,000천원)을 조기상환청구 되었으며, 사채상환관련 이익 61,485천원을 금융수익으로 인식하였습니다.

(*2) 전환금액은 당기 중 보통주로 전환된 16회차 전환사채 6,098,578천원(권면금액: 5,000,000천원)입니다.

(*3) 당기 중 발행된 전환사채는 21회차 5,000,000천원 24회차 11,000,000천원 및 재발행한 16회차 전환사채 6,105,123천원(권면금액: 5,000,000천원)입니다.

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

20.2 당기말 현재 당기손익-공정가치측정지정 금융부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제16회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채		
권면 총액	20,000,000천원		
이자지급방법	1. 표면금리는 연 1.0%		
	2. 이차지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이차 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)		
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2023년 5월 25일에 권면금액의 만기보장수익률 128.9046%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	사모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100	
	전환가액 (원/주)(*)	1,011	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2019-05-25
종료일		2023-05-24	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 5월 25일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날에 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)		
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2019년 5월 25일부터 만기일의 3개월전까지 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 8% 이자를 가산한 금액으로 만기 전 매도청구할 수 있다.(다만, 계약에 따라 발행된 사채 수량의 60%가 처분되어야 매도청구권을 행사할 수 있음)		

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

사채의 명칭	제21회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채			
권면 총액	5,000,000천원			
이자지급방법	1. 표면금리는 연 3.0%			
	2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급			
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)			
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 02월 17일에 권면금액의 만기보장수익률 109.8391%에 해당하는 금액을 일시 상환			
사채발행방법	사모			
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100		
	전환가액 (원/주)	1,145		
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	㈜대유에이텍 기명식 보통주식		
	전환청구기간	시작일	2022-02-18	
		종료일	2024-02-17	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 2월 18일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 3개월전까지로 한정함)			
매도청구권에 관한 사항	-			

사채의 명칭	제24회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채			
권면 총액	11,000,000천원			
이자지급방법	1. 표면금리 0.0%			
	-			
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 1.0%(3개월단위 복리계산)			
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 04월 16일에 권면금액의 만기보장수익률 105.1205%에 해당하는 금액을 일시 상환			
사채발행방법	사모			
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100		
	전환가액 (원/주)(*)	1,123		
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식		
	전환청구기간	시작일	2022-04-16	
		종료일	2026-03-16	
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 4월 16일 및 이후 매 3개월에 해당 되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 4개월전까지로 한정함)			
매도청구권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 4월 16일 이후 2023년 04월 16일까지 매3개월이 되는 날 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행 회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자가 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있다.			

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

21. 기타유동부채

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

구 분	당기말	전기말
예수금	8,442,653	2,370,077
선수금	-	5,050,133
미지급비용	1,315,736	1,854,267
선수수익	614,196	7,372,998
단기판매보증충당금	195,847	224,784
소송충당부채	4,840,509	-
합 계	15,408,941	16,872,259

22. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	314,513	297,297
순확정급여부채	314,513	297,297

22.2 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	297,297	289,127
당기근무원가	17,216	8,170
기말잔액	314,513	297,297

당기말 현재 당사의 모든 사업부는 확정기여형 퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 당기말 현재 계상중인 퇴직급여채무는 외국인근로자들이 확정급여형 퇴직연금제도에 가입한 금액으로, 금액이 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가액으로 계상하였습니다.

22.3 당사는 확정기여형퇴직급여제도의 운영을 위해 당기 중 2,579,653천원(전기 2,456,568천원)의 기여금을 납부 하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채(*)	184,760	162,796

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

23. 장기기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
보증금	1,237,080	1,657,080

24. 파생상품

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

과 목	당기말	전기말
<파생상품자산>		
파생상품-BW	-	68,150
소 계	-	68,150
<파생상품부채>		
풋옵션부채	11,951,943	15,797,387
이자율스왑		14,971
통화스왑	206,966	
합 계	12,158,909	15,812,358
유 동	11,951,943	15,812,358
비유동	206,966	-

25. 이연법인세

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	4,103,454	2,026,548
자본에 직접 반영된 당기법인세	308,832	(1,995,138)
소 계	4,412,286	31,410
이연법인세비용		
일시적차이의 증감	(3,212,238)	1,161,379
소 계	(3,212,238)	1,161,379
법인세비용(수익)	1,200,048	1,192,789

25.2 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(8,052,065)	843,296
적용세율(22.0%)에 따른 세부담액	(1,771,454)	(19,814)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	371,182	9,422,868
비과세수익으로 인한 효과	(36,287)	(7,802,139)
세액공제 및 감면 효과	(406,271)	(309,702)
종속기업 등에 대한 이연법인세 효과	2,877,710	-
기 타	165,167	(98,424)
법인세비용(수익)	1,200,047	1,192,789

25.3 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과목명	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	3,514,236	1,397,708	-	4,911,945	4,911,945	-
감가상각비	38,810	-	-	38,810	38,810	-
관계기업투자	(14,993)	14,993	-	-	-	-
공정가치금융자산	(1,458,001)	225,372	308,830	(923,799)	-	(923,799)
연차급여	186,622	9,449	-	196,071	196,071	-
영업권	(1,236,175)	-	-	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(2,717,953)	-	-	(2,717,953)	-	(2,717,953)
당기손익인식지정금융부채	1,238,875	1,615,697	-	2,854,572	2,854,572	-
총당부채	85,268	205,378	-	290,646	290,646	-
종속기업투자	-	(88,288)	-	(88,288)	-	(88,288)
퇴직급여	65,405	3,788	-	69,193	69,193	-
파생상품부채	3,478,719	(803,759)	-	2,674,960	2,674,960	-
리스부채	62,008	1,539,221	-	1,601,229	1,601,229	-
사용권자산	(60,050)	(1,527,874)	-	(1,587,924)	-	(1,587,924)
기 타	(1,211,629)	311,723	-	(899,906)	-	(899,906)
합 계	1,971,142	2,903,408	308,830	5,183,381	12,637,426	(7,454,045)

(전기)

과목명	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
대손충당금	-	3,514,236	-	3,514,236	3,514,236	-
감가상각비	33,993	4,817	-	38,810	38,810	-
관계기업투자	274,472	(289,465)	-	(14,993)	-	(14,993)
공정가치금융자산	1,257,658	(720,521)	(1,995,138)	(1,458,001)	-	(1,458,001)
연차급여	155,531	31,091	-	186,622	186,622	-
영업권	(1,236,175)	-	-	(1,236,175)	-	(1,236,175)
유형자산	(2,717,953)	-	-	(2,717,953)	-	(2,717,953)
당기손익인식지정금융부채	455,419	783,456	-	1,238,875	1,238,875	-
총당부채	59,111	26,156	-	85,268	85,268	-
종속기업투자	3,368,354	(3,368,354)	-	-	-	-
퇴직급여	63,608	1,797	-	65,405	65,405	-
파생상품부채	2,665,893	812,826	-	3,478,719	3,478,719	-
리스부채	222,259	(160,251)	-	62,008	62,008	-
사용권자산	(217,650)	157,601	-	(60,050)	-	(60,050)
기 타	(1,251,998)	40,369	-	(1,211,629)	-	(1,211,629)
합 계	3,132,522	833,758	(1,995,138)	1,971,142	8,669,943	(6,698,801)

25.4 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
기타포괄손익공정가치금융자산변동	(1,403,774)	(308,830)	(1,094,944)	9,068,808	1,995,138	7,073,670

25.5 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	미인식사유
종속기업투자	36,678,597	23,196,789	처분계획 없음

25.6 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 예상실현시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
12개월이내	3,052,616	2,749,986
12개월 이후	2,130,765	(778,843)
합 계	5,183,381	1,971,143

26. 자본금

26.1 당기말 및 전기말 현재 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	단 위	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	주	400,000,000	400,000,000
1주당금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	115,094,114	109,195,590
보통주	주	115,094,114	106,915,987
우선주	주	-	2,279,603
자본금	천 원	57,547,057	54,597,795
보통주자본금	천 원	57,547,057	53,457,994
우선주자본금	천 원	-	1,139,801

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

구 분	발행주식수		자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	보통주	우선주	
당기초	106,915,987	2,279,603	53,457,994	1,139,801	53,657,061
전환사채 전환(*1)	4,945,590	-	2,472,794		3,600,161
전환상환우선주 전환(*2)	3,232,537	(2,279,603)	1,616,269	(1,139,801)	(476,467)
당기말	115,094,114	-	57,547,057	-	56,780,755

(*1) 당기 중 16회차 전환사채 권면금액 50억원이 보통주로 전환 되었습니다.

(*2) 당기 중 전환상환우선주 2,279,603주가 모두 보통주로 전환되었습니다.

27. 기타자본

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

구 분	당기말	전기말
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	297,580	297,580
기타자본잉여금	2,630,312	2,630,312
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
기타포괄손익공정가치금융자산평가이익	2,135,666	3,230,610
합 계	14,699,884	15,794,828

27.2 주식기준보상

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

28. 이익잉여금과 배당금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	2,273,941
미처리결손금	(16,216,076)	(6,963,964)
합 계	(13,942,135)	(4,690,023)

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

28.2 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
	처리에정일: 2022년 3월 30일		처리확정일: 2021년 3월 29일	
I.미처리결손금		(16,750,313,918)		(7,498,201,439)
1.전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(7,498,201,439)		(6,156,667,603)	
2.당기순손실	(9,252,112,479)		(349,492,578)	
3.조정	-		(992,041,258)	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		(16,750,313,918)		(7,498,201,439)

29. 매출액과 매출원가

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

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출액 등	416,518,467	367,982,071
이외 수익		
투자부동산임대수익	2,582,975	2,594,371
합 계	419,101,442	370,576,442

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

구 분	당 기	전 기
제품매출액	416,414,316	367,946,408
기타매출액	2,687,126	2,630,035
합 계	419,101,442	370,576,443

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

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	372,559,257	330,906,888

30. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	8,491,993	8,681,709
퇴직급여	1,669,045	1,562,085
복리후생비	650,557	736,784
전력비	190,701	166,372
여비교통비	99,557	100,354
통신비	12,711	26,086
수도광열비	12,786	13,599
경상연구개발비	4,184,224	4,458,228
세금과공과금	601,779	478,787
지급임차료	62,943	46,294
감가상각비	2,579,708	1,300,767
무형자산상각비	525,359	214,809
수선비	63,586	71,677
보험료	363,700	237,328
접대비	128,391	174,933
광고선전비	115,901	105,000
협회비	24,765	18,276
운반비	2,505,282	2,562,088
지급수수료	3,832,374	7,525,434
대손상각비	6,637,610	16,604,939
기타판관비	81,628	144,856
합 계	32,834,600	45,230,405

31. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	12,323
임대료수익	320,536	321,436
수수료수익	3,510	3,140
잡이익	1,647,526	36,139
무형자산처분이익	-	4,890
합 계	1,971,572	377,928

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

구 분	당 기	전 기
기부금	41,700	76,955
유형자산처분손실	9	-
무형자산처분손실	-	15,034
수수료비용	178,513	110,000
잡손실	1,196,128	336,005
합 계	1,416,350	537,994

32. 종속·관계기업투자손익

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

구 분	당 기	전 기
관계기업주식처분이익	-	18,995,490
관계기업주식처분손실	(2,218)	-
종속기업투자주식처분이익	1,199,285	-
종속기업투자주식처분손실	-	(1,510,107)
종속기업투자손상차손	(13,481,808)	(2,419,567)
배당금수익-관계기업	187,832	560,650
배당금수익-종속기업	-	58,889
합 계	(12,096,909)	15,685,355

33. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당 기	전 기
이자수익	2,340,118	2,608,389
배당금수익	573,375	25,137
당기손익공정가치금융자산처분이익	5,789	-
외환차익	28,158	2,390
외화환산이익	2,190	-
파생상품평가이익	3,860,416	234,346
사채상환이익	61,485	-
당기손익공정가치금융자산평가이익	387,980	1,100,077
합 계	7,259,511	3,970,339

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

구 분	당 기	전 기
이자비용	5,152,753	4,958,695
매출채권처분손실	248,154	212,903
외환차손	403	4,417
외화환산손실	-	14,228
금융보증비용	509,816	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	1,392,328	83,728
당기손익공정가치금융부채평가손실	9,568,906	3,561,164
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	330,000	507,000
파생상품평가손실	275,116	3,749,347
합 계	17,477,476	13,091,482

34. 주당손익

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

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(9,252,112,479)	(349,492,578)
당기순손실 중 우선주 해당분		10,326,804
보통주 당기순손실	(9,252,112,479)	(359,819,382)
÷ 가중평균유통보통주식수	110,626,312	106,915,910
기본 보통주 주당손실(단위:원)	(83.6)	(3.4)

34.2 당기와 전기의 보통주 기본주당손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다(단위: 원,주).

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일 수	적 수	가중평균
전기초		106,915,987	(77)	106,915,910	366	39,024,307,150	106,915,910
전기말		106,915,987	(77)	106,915,910	366	39,024,307,150	106,915,910
당기초		106,915,987	(77)	106,915,910	365	39,024,307,150	106,915,910
2021-04-01	전환사채 전환	494,556		494,556	275	136,002,900	372,611
2021-04-16	전환사채 전환	3,066,270		3,066,270	260	797,230,200	2,184,192
2021-04-30	전환사채 전환	494,559		494,559	246	121,661,514	333,319
2021-06-22	전환사채 전환	494,559		494,559	193	95,449,887	261,507
2021-07-29	전환사채 전환	395,646		395,646	156	61,720,776	169,098
2021-11-18	전환상환 우선주 전환	3,232,537		3,232,537	44	142,231,628	389,675
당기말		115,094,114	(77)	115,094,037	365	40,378,604,055	110,626,312

34.3 회석주당순손익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식매입선택권, 당기손익공정가치지정금융부채가 있습니다. 당기손익공정가치지정금융부채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에당기손익공정가치지정금융부채에 대한 이자비용 등 관련손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주 및 우선주 순이익에 가산했습니다.

34.4 보통주 회석주당순익

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(9,252,112,479)	(349,492,578)
당기순손실 중 우선주 해당분	-	10,326,804
보통주 당기순손실	(9,252,112,479)	(359,819,382)
전환사채에 대한 이자비용등 효과	-	-
회석주당이익 산정위한 순손실	(9,252,112,479)	(359,819,382)
발행된가중평균유통보통주식수	110,626,312	106,915,910
전환사채의 전환가정	-	-
회석주당순익 산정 위한 가중평균유통보통주식수	110,626,312	106,915,910
기본 보통주 주당순익(단위:원)	(83.6)	(3.4)

35. 특수관계자와의 거래

35.1 당기말과 전기말 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)대유흐olding스이며 보통주 지분의 29.64%를 소유하고 있습니다.

35.2 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명칭
종속기업(*)	(주)딤채홀딩스, (주)대유흐olding금, (주)스마트홀딩스, (주)대유흐olding금형, (주)위니아딤채, (주)위니아에이드, 위니아대우전자렌지
관계기업	(주)수피위니아PEF, 위니아대우 홍콩, 위니아대우 싱가포르
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유흐olding플러스, (주)대유흐olding글로벌, 대유흐olding베르조합, (주)수피위니아, (유)씨앤알제이호투자목적회사, (주)위니아전자, (주)위니아홀딩스, (주)대유흐olding에이피 등

(*) 당기 중 당사 보유 (주)푸른산수목원 보유지분의 전량 매각 및 케이클라비스 신탁자산 소멸로 인해 각각 종속기업에서 제외 되었습니다.

35.3 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

(단위:천원)

구 분	매출 등			매입 등		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)위니아딤채	505,837	499,226	182,173	1,800	-	-
(주)대유흐olding금	1,454	-	168,637	-	-	-
대유흐olding베르조합	56,460	-	-	9,362	-	-
(주)대유흐olding금형	4,217	-	-	-	-	-
(주)딤채홀딩스	6,240	-	404	-	-	-
(주)위니아에이드	4,152	332,817	-	1,391,625	-	65,663
케이클라비스	-	-	-	-	-	-
(주)대유흐olding글로벌	51,376	-	-	-	-	-
(주)대유흐olding에이피	102,599	1,331,269	560,650	-	-	130,274
(주)대유흐olding플러스	557,275	499,226	65,808	856,955	11,416	58,001
(주)대유흐olding홀딩스	1,117,899	-	721,510	65,160,569	1,654,225	-
(주)동강홀딩스	10,477	-	-	143,730	-	-
(주)위니아홀딩스	7,800	-	1,099,005	-	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	12,726	-	-	207,522
(주)위니아전자	1,295,163	-	-	-	-	-
합 계	3,720,949	2,662,538	2,810,913	67,564,041	1,665,641	461,460

(전기)

(단위:천 원)

구 분	매출 등			매입 등		
	매출	유무형자산	기타수입	원재료	유무형자산	기타비용
(주)위니아딤채	484,686	-	-	22,100	-	-
(주)위니아에이드	5,524	-	-	1,236,020	-	-
(주)대유합금	6,236	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	-	173,128	-	-	-
(주)푸른산수목원	1,087	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	56,504	-	-	22,558	-	-
(주)대유글로벌	48,828	-	-	-	-	503
(주)대유금형	2,598	-	-	-	-	-
(주)딤채홀딩스	6,240	-	18,803	-	-	-
(주)대유에이피	123,232	-	10,728,311	5,000	-	-
(주)대유플러스	542,114	-	69,085	861,983	-	11,495
(주)대유홀딩스	1,112,874	-	693,910	61,680,974	-	-
(주)동강홀딩스	9,361	-	378,031	176,961	-	-
(주)위니아전자	1,282,812	-	-	-	-	-
(주)위니아대우매뉴팩처링	900	-	-	-	-	-
(주)위니아홀딩스	7,800	-	1,074,202	-	-	-
케이클라비스	-	-	84,026	-	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	250,346
합 계	3,690,796	-	13,219,496	64,005,596	-	262,344

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

(당기)

(단위:천원)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)위니아딤채	-	4,900,000	599,147	-	-	198,320
(주)대유합금	-	-	168,637	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	3,796,373	-	-	-
(주)대유금형	-	-	406	-	-	-
(주)딤채홀딩스	-	-	-	-	-	5,200
(주)위니아에이드	-	-	366,479	-	-	150,227
(주)대유글로벌	-	-	4,875	-	-	-
(주)대유에이피	-	-	1,483,608	-	-	7,396,272
(주)대유플러스	-	2,600,000	2,720,721	-	-	316,281
(주)대유홀딩스	-	15,685,000	4,379,950	9,923,680	-	350,142
(주)동강홀딩스	-	-	225,318	3,975	-	13,358
(주)위니아대우매뉴팩처링	-	-	-	-	-	-
(주)위니아홀딩스	-	-	15,686,774	-	-	6,500
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	26,147,064
(주)위니아전자	-	-	948,521	-	-	724,670
임직원	-	-	1,369,320	-	-	-
합 계	-	23,185,000	31,750,129	9,927,655	-	35,308,034

(전기)

(단위:천 원)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)위니아딤채	-	-	45,800	-	-	198,320
(주)위니아에이드	-	-	381	-	-	127,886
(주)대유합금	-	-	155	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	-	173,128	-	-	-
(주)푸른산수목원	-	-	186	-	-	-
대유몽베르조합	-	-	3,734,667	-	-	-
(주)딤채홀딩스	-	-	1,716	-	-	5,200
(주)대유금형	-	-	659	-	-	-
(주)대유에이피	-	-	13,642	-	-	28,860
(주)대유플러스	-	-	2,346,415	-	-	323,796
(주)대유홀딩스	269	15,685,000	10,516,594	14,444,036	-	55,967
(주)동강홀딩스	-	-	387,099	3,940	-	13,242
(주)대유글로벌	-	-	4,736	-	-	-
(주)위니아대우매뉴팩처링	-	-	990	-	-	-
(주)위니아전자	-	-	121,181	-	-	724,670
(주)위니아홀딩스	-	-	19,794,269	-	-	6,500
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	25,024,445
임직원	-	-	247,680	-	-	6,119
합 계	269	15,685,000	37,389,298	14,447,976	-	26,515,005

35.5 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

특수관계자명	대여금				출자거래/지분거래	
	기 초	대 여	회 수	기 말	취 득	처 분
(주)위니아딤채	-	9,800,000	4,900,000	4,900,000	-	-
(주)대유합금	-	5,100,000	5,100,000	-	2,500,000	-
(주)딤채홀딩스	-	1,069,560	1,069,560	-	1,069,560	-
(주)대유플러스	-	2,600,000	-	2,600,000	-	-
(주)대유홀딩스	15,685,000	-	-	15,685,000	-	-
위니아대우 싱가포르	-	-	-	-	285,795	-
위니아대우 홍콩법인	-	-	-	-	-	296,724
푸른산수목원(*1)	-	-	-	-	-	300,000
수피위니아 사모투자 합자회사	-	-	-	-	128,685	-
합 계	15,685,000	18,569,560	11,069,560	23,185,000	3,984,040	596,724

(*1) 푸른산수목원은 기타특수관계자인 주요개인과 (주)동강홀딩스에 종속기업투자주식((주)푸른산수목원)을 매각하였으며, 매각가액은 각각 1,254,800천원, 250,960천원입니다.

(전기)

특수관계자명	대여금			
	기 초	대 여	회 수	기 말
(주)딤채홀딩스	-	1,185,435	1,185,435	-
(주)스마트홀딩스	3,082,150	-	3,082,150	-
(주)대유플러스	-	100,000	100,000	-
(주)대유홀딩스	15,085,000	15,685,000	15,085,000	15,685,000
(주)동강홀딩스	7,783,047	-	7,783,047	-
합 계	25,950,197	16,970,435	27,235,632	15,685,000

35.6 당기중 특수관계자와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	기 초	발 행	상 환	평 가	기 말
(유)씨앤알제이호투자목적회사	30,631,249	-	(6,126,250)	1,998,945	26,503,944
(주)대유에이피	-	5,000,000	-	2,349,330	7,349,330
합 계	30,631,249	5,000,000	(6,126,250)	4,348,275	33,853,274

① 당기 중 기타특수관계자인 (주)대유에이피에 21회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채) 5,000,000천원을 발행하였으며, 당기손익인식지정금융부채평가손실 2,349,330천원을 인식하였습니다.

② 당기 중 기타특수관계자인 (유)씨앤알제이호투자목적회사가 보유한 당사의 16회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채) 중 6,126,250천원(권면액: 5,000,000천원)이 조기상환되었으며, 사채상환이익 384,795천원을 인식하였습니다.

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

구 분	당 기	전 기
급 여	3,798,462	5,216,202
퇴직급여	1,096,733	1,101,991
주식기준보상비용	-	16,532
합 계	4,895,195	6,334,725

35.8 당기 중 특수관계자에게 담보 및 지급보증을 제공하고, 제공받고 있습니다(주석36 참조).

36. 우발채무와 약정사항

36.1 당기말 현재 만기가 미경과한 배서나 양도한 채권은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	총 액	양도거래	차입거래
할인어음	15,550,671	15,550,671	-

36.2 분할채무에 대한 연대책임

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

회사명	분할기일	분할방법
(주)대유합금	2015년 08월 03일	물적분할

36.3 차입한도약정

당기말 현재 당사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	용 도	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	3,000,000	-
	외담대	10,000,000	10,000,000
	외담대	40,000,000	40,000,000
	외담대	40,000,000	24,449,329
	마이너스통장	5,000,000	5,000,000
하나은행	외담대	4,000,000	4,000,000
	외담대	25,000,000	25,000,000
	외담대	500,000	500,000
	외담대	500,000	500,000
합 계		128,000,000	109,449,329

36.4 제공한 지급보증

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

채무자	단 위	보증금액	주채무잔액	비 고
(주)대유합금	천 원	12,385,670	7,391,378	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	천USD	33,282	24,319	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)담채홀딩스	천 원	15,800,000	15,800,000	자금보충약정 및 채무인수의무
(주)대유홀딩스	천 원	2,000,000	2,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유홀딩스	천 원	9,400,000	11,500,000	자금보충약정 및 채무인수의무
(주)수피위니아PEF	천 원	6,168,000	5,140,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유플러스	천 원	11,019,444	9,682,870	차입금 및 한도에 대한 지급보증
온기업자동차부품6호 유한회사	천 원	15,600,000	9,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
합 계	천 원	72,373,114	60,514,248	차입금 및 한도에 대한 지급보증
	천USD	33,282	24,319	

36.5 제공받은 지급보증 등

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

보증제공자	단위	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
(주)대유합금(*1)	천원	차입금 지급보증	서울보증보험 외	7,380,000	18,100,000
(주)동강홀딩스	천원	차입금 지급보증	(주)신한은행	15,400,000	
(주)대유홀딩스(*2)	천원	차입금 지급보증	무역보험공사 외	44,287,000	31,000,000
(주)스마트홀딩스	천원	차입금 지급보증	우리종합금융(주) 외	13,000,000	10,000,000
대유몽베르조합	천원	차입금 지급보증		13,000,000	
서울보증보험(*1)	천원	차입금 지급보증	현대커머셜(주)	2,000,000	-
무역보험공사(*2)	천원	차입금 지급보증	(주)하나은행	900,000	-
신한은행	천유로	차입금 지급보증	신한은행 홍콩	3,605	3,605
합 계	천원			95,967,000	59,100,000
	천유로			3,605	3,605

(*1) 서울보증보험에서 보증받은 2,000,000천원에 대하여 (주)대유합금이 서울보증보험에 2,000,000천원의 보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 무역보험공사에서 보증받은 900,000천원에 대하여 기타특수관계자인 (주)대유홀딩스가 무역보험공사에 1,117,000천원의 보증을 제공하고 있습니다.

36.6 담보제공자산

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

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	주채무잔액	제공한 담보내역
재고자산	한국수출입은행	(주)대유에이텍	1,863,426	26,000,000	16,000,000	양도담보
단기예치금	농협은행(주)	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	2,000,000	질권
투자부동산	(주)우리은행	(주)대유에이텍	32,996,842	18,528,000	7,240,000	근저당권
투자부동산	(주)우리은행	(주)대유홀딩스		6,000,000	3,000,000	근저당권
투자부동산	DB금융투자(주)	(주)대유홀딩스		13,800,000	11,500,000	근저당권
유형자산	(주)신한은행	(주)대유에이텍	32,841,838	41,800,000	17,300,000	근저당권
유형자산	한국산업은행	(주)대유에이텍		2,400,000	7,500,000	근저당권
유형자산	(주)하나은행	(주)대유에이텍		8,575,000	5,000,000	근저당권
기타포괄공정가치 측정금융자산	(유)씨앤알제이호 투자목적회사	(주)대유에이텍	2,803,248주	2,803,248주	26,503,945	질권
보증보험	하나은행	(주)대유에이텍	900,000	900,000	1,000,000	보증증권
상각후원가측정금융자산	신용보증기금	(주)대유에이텍	1,110,000	1,110,000	-	근저당권
합 계(천원)			71,712,106	121,113,000	70,540,000	
합 계(주)			2,803,248주	2,803,248주	26,503,945	

36.7 제공받은 담보

- ① 당기말 현재 신한은행 차입금과 관련하여 (주)대유홀딩스로부터 (주)대유플러스 보통주식 3,000,000주를 담보로 제공받고 있습니다.
- ② 당기말 현재 상각후원가측정금융자산과 관련하여 (주)동강홀딩스로부터 (주)대유홀딩스 보통주식 68,900주를 담보로 제공받고 있습니다.

36.8 소송중인사건

사건번호	계류법원	사건명	원 고	피 고	소송가액	진행사항
2019가합 592929	서울중앙지방법원	양수금반환청구	주식회사 뉴로스	대유에이텍 외 1	8,656,072천원	1심패소, 2심항소 진행중

당기말 현재 계류중인 소송사건과 관련하여 계상한 충당부채는 4,840,510 천원 입니다.

36.9 위니아딤채 매각가액보전청구권 및 투자이익 보전 약정

당사는 2014년 (주)위니아딤채 경영권 인수시 매도자에게 손실보전약정을 부여하였고, 당기 말 현재 약정상 내역은 다음과 같이 변경되었습니다.

1) 매각가액 보전 청구권

① 매각가액 보전 청구권 대상주식 : (주)위니아딤채 발행주식 2,440,014주

② 매각가액 보전 청구권 등의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 1인

- 부여받은자 : 수피위니아PEF

③ 매각가액 보전 청구권

보유주식 매각가액이 약정상 정해진 수준에 미달시 약정상 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.

④ 매각가액 보전 청구권주식매수청구권등의 행사가능기간 : 주식양수도계약의 거래종결일로부터 30개월

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석33 참조).

2) 투자이익 보전 약정

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

② 투자이익 보전 의 계약자에 관한 사항

- 부여자 : (주)대유에이텍 외 2인

- 부여받은자 : 유한회사 씨앤알제이호 투자목적회사

③ 투자이익 보전

보유주식을 매각 시 약정상 발생한 손실을 보전해줄 것을 청구할 수 있습니다.

④ 투자이익 보전의 행사가능기간 : 2020년 4월 2일부터 3년

⑤ 당사는 이러한 약정을 파생금융상품으로 분류하고 공정가치 변동분을 파생상품평가이익(손실)로 인식하고 있습니다(주석33 참조).

36.10 하자보증관련

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

36.11 통화스왑약정

당사는 신한은행의 외화변동금리차입금의 환위험과 이자율변동위험에 대비하기 위하여 확정된 환율의 원화와 고정금리를 지급하고, 유로화와 변동금리를 수취하는 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당사는 동 거래에 대하여 위험회피회계를 적용하고 있지 아니하며, 매매 목적 거래로써 회계처리하고 있습니다.

36.12 보고기간후 사건

당사는 보고기간 후 위니아전자렌지(친진) 유한공사 매각과 관련하여 주식회사 위니아전자와 양해각서(MOU)를 체결하였습니다.

37. 현금흐름표

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

구 분	당 기	전 기
주식보상비용	-	16,532
퇴직급여	17,216	8,170
기타종업원급여	21,965	162,796
감가상각비(*)	6,714,178	5,065,161
무형자산상각비	525,359	580,393
경상연구개발비	-	309,157
대손상각비	6,637,610	16,604,939
보험료	634	-
이자비용	5,152,753	4,958,695
금융보증비용	509,816	-
종속기업투자주식손상차손	13,481,808	2,419,567
유형자산처분손실	9	-
무형자산처분손실	-	15,034
법인세비용	1,200,047	1,192,789
외화환산손실	-	14,228
파생상품평가손실	275,116	3,749,347
잡손실	940,510	-
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	1,392,328	83,728
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	9,568,906	3,561,164
종속기업투자주식처분손실	-	1,510,107
관계기업주식처분손실	2,218	-
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	330,000	507,000
이자수익	(2,340,118)	(2,608,389)
배당금수익	(761,208)	(644,675)
파생상품평가이익	(3,860,415)	(234,346)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	-	(12,323)
외화환산이익	(2,190)	-
외환차익	(2,479)	-
잡이익	(1,579,125)	-
관계기업주식처분이익	-	(18,995,490)
종속기업투자주식처분이익	(1,199,285)	-
사채상환이익	(61,485)	-
무형자산처분이익	-	(4,890)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(387,980)	(1,100,077)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(5,789)	-
합 계	36,570,399	17,144,373

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

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

구 분	당 기	전 기
매출채권의 증가	(29,236,318)	(10,924,997)
기타수취채권의 감소(증가)	(867,834)	3,476,190
기타유동자산의 감소	106,045	11,723,410
재고자산의 감소(증가)	544,362	(1,103,900)
장기수취채권의 증가	-	(557,555)
매입채무의 증가(감소)	12,474,433	(8,940,801)
기타지급채무의 증가	3,082,650	604,972
기타유동부채의 증가(감소)	(1,246,970)	7,269,288
합 계	(15,143,632)	1,546,607

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

구 분	당 기	전 기
종속기업투자주식 처분 미수금	1,345,968	-
관계기업투자주식 취득 미지급금 본계정대체	-	5,683,896
매각예정비유동자산의 처분 선수금 본계정대체	-	10,000,075
투자부동산 분류변경	-	4,489,755
건설중인 자산의 본계정대체	1,344,120	1,443,200
장기차입금의 유동성대체	8,555,556	6,041,667

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

(당기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		당기말
			상 각	기 타	
단기차입금	69,689,999	(969,999)	-	-	68,720,000
장기차입금 및 유동성장기차입금	17,041,667	(1,041,667)	-	-	16,000,000
회사채	29,825,979	6,189,540	149,860	-	36,165,379
당기손익공정가치금융부채	30,631,249	14,935,235	-	3,408,843	48,975,327
리스부채	281,856	(1,624,056)	128,489	8,492,027	7,278,316

(전기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		당기말
			상 각	기 타	
단기차입금	76,344,820	(6,654,821)	-	-	69,689,999
장기차입금 및 유동성장기차입금	9,875,000	7,166,667	-	-	17,041,667
회사채	6,766,858	23,000,000	59,121	-	29,825,979
리스부채	1,010,270	(790,342)	19,531	42,397	281,856

38. 비용의 성격별 분류

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

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	329,561,798	293,463,166
재고자산의 변동	544,361	(1,103,900)
종업원급여비용	28,186,536	26,482,305
수도광열비용	697,958	679,500
유무형자산상각비	7,239,538	5,954,712
세금과공과금	1,127,669	968,563
외주용역비용	26,101,585	27,776,191
기타비용	11,934,413	21,916,756
합 계	405,393,858	376,137,293

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍
대표이사 귀중

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503

안 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 진 선

2022년 3월 22일

【 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 】

주식회사 대유에이텍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

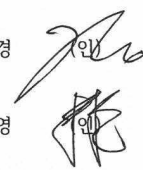
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 15일

대 표 이 사 권 의 경

내부회계관리자 정 경 영



소속그룹 : 07, 재경팀 사용자명 : 조정미 컴퓨터명 : 조정미-PC 본 문서는 대유에이텍의 소중한 정보자산입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이텍			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	7	7	4	3	-	-	-	-	13	12	
투입시 간	분·반기검토	8	8	79	42	361	362	45	68	-	-	-	-	493	480
	감사	19	19	254	150	974	669	532	828	-	-	-	-	1,779	1,666
	합계	27	27	333	192	1,335	1,031	577	896	-	-	-	-	2,272	2,146

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.07~2021.06.24			15	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 업데이트 및 예비적분석적검토를 통한 감사위험 요인 파악 및 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2021.06.07~2021.06.11	5	일	4	1		명 명	전반감사계획
	2021.07.19~2021.07.23 2021.08.02~2021.08.06	10	일	5	1		명 명	반기검토 중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	2021.10.12~2021.10.15 2021.11.22~2021.11.26	9	일	4	2		명 명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2021.12.13~2021.12.17	5	일	4	2		명 명	내부회계검토 및 테스트
2022.02.07~2022.02.11 2022.03.10~2022.03.11	7	일	4	2		명 명	기말감사 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	자동차사업부(광주공장, 화성공장)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	대유에이텍 본점 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 회원권 등 금융자산 실사						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2021.06.11, 2021.08.06, 2021.11.24, 2022.03.11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 11일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	전반감사계획
2	2021년 08월 06일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 및 감사계획 보고
3	2021년 11월 24일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사 진행에 대한 중간보고
4	2022년 03월 11일	회사측 : 재무담당임원, 감사위원회 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	외부 감사 수행 결과 보고