

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	100
외부감사 실시내용	105

주식회사 대유에이텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

안경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 대유에이텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 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 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 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 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 유의적인사항입니다. 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 주식 3(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 주식 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 주식 5.4에서 보고기간말 현재 회사가 수준 3으로 분류하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산(매매목적파생상품자산 포함), 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정항목지정 금융부채는 각각 555백만원, 1,287백만원, 16,568백만원이며, 공정가치 수준 3으로 분류된 동 금융상품에 대한 경영진의 공정가치 평가 주장에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융상품 유형별 공정가치 수준 분류가 공정가치 측정시 투입되는 유의적인 변수의 특성에 맞게 분류되었는지에 대한 문서검사
- 공정가치 측정을 위해 회사가 고용한 외부전문가의 적격성, 독립성에 대한 질문과 문서검사
- 비시장성 지분증권 공정가치 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 계속기업전체의 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 큼니다.

- 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 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
2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 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 68 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대유에이텍 대표이사 권의경

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

재 무 상 태 표

제 68 기 2022년 12월 31일 현재

제 67 기 2021년 12월 31일 현재

(단위: 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	제 68(당) 기 말		제 67(전) 기 말	
자 산					
I. 유동자산			154,878,192,186		154,965,567,338
현금및현금성자산	4,6,7	21,795,906,348		53,557,491,531	
매출채권	6,8	74,200,841,152		66,646,080,959	
단기예치금	6,7	4,071,000,000		2,000,000,000	
기타금융자산	6,8	46,434,091,875		15,604,658,556	
재고자산	9	1,906,350,732		1,863,425,965	
기타유동자산	10	4,279,345,919		4,281,712,933	
당기법인세자산		2,175,386,477		-	
상각후원가측정금융자산	12	-		11,012,197,394	
파생상품자산	5,6,11,24	15,269,683		-	
II. 비유동자산			266,280,856,357		297,288,599,292
장기예치금	6,7	6,500,000		6,500,000	
기타금융자산	6,7,8	5,708,910,025		18,985,309,787	
당기손익공정가치금융자산	5,6,11	539,771,170		6,501,525,817	
기타포괄손익공정가치금융자산	5,6,11	30,343,446,456		52,632,819,935	
상각후원가측정금융자산	6,12	-		4,500,000,000	
투자부동산	16,36,37	49,595,296,553		47,035,960,637	
파생상품자산	5,6,11,24	7,093,643		-	
관계기업투자	13	21,102,123,432		2,167,618,067	
종속기업투자	13	76,856,899,548		95,157,927,432	
유형자산	14,15,36,37	61,702,752,302		53,249,168,820	
무형자산	17	11,628,982,288		11,868,388,220	
이연법인세자산	25	8,789,080,940		5,183,380,577	
자 산 총 계			421,159,048,543		452,254,166,630
부 채					
I. 유동부채			275,667,149,992		299,103,047,554
매입채무	6,18	126,016,953,479		115,815,431,691	
단기차입금	4,6,19	49,160,000,000		68,720,000,000	
기타금융부채	6,18	12,576,820,303		12,196,705,312	
유동성리스부채	4,6,15	2,715,409,121		1,560,886,039	
기타유동부채	6,21	3,219,325,528		10,372,585,137	
충당부채	21,36	170,644,734		5,036,356,321	
유동성장기부채	4,6,19	5,111,111,110		8,555,555,555	
당기손익공정가치지정금융부채	4,5,6,20	53,707,654,402		48,975,327,457	
파생상품부채	4,5,6,24,36	-		11,951,942,717	
당기법인세부채		-		2,713,244,428	
회사채	4,6,19	22,989,231,315		13,205,012,897	

II.비유동부채			68,839,357,824		38,065,559,129
장기차입금	4,6,19	44,688,961,343		7,444,444,445	
회사채	4,6,19	16,965,910,320		22,960,366,048	
순확정급여부채	22	322,627,382		314,512,913	
장기기타지급채무	6,23	2,277,518,682		1,237,080,000	
비유동리스부채	6,15	4,584,340,097		5,717,429,762	
파생상품부채	4,5,6,24	-		206,965,628	
총당부채	22	-		184,760,333	
부 채 총 계			344,506,507,816		337,168,606,683
자 본					
자본금	1,26		57,670,564,000		57,547,057,000
주식발행초과금	26		56,835,217,281		56,780,754,690
기타자본	27		5,521,131,288		14,699,883,652
이익잉여금(결손금)	28		(43,374,371,842)		(13,942,135,395)
자 본 총 계			76,652,540,727		115,085,559,947
부 채 및 자 본 총 계			421,159,048,543		452,254,166,630

주석 참조

포괄손익계산서

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	제68(당) 기		제67(전) 기	
I. 매출액	29		492,214,793,827		419,101,442,434
II. 매출원가	29.35		438,479,948,024		372,559,257,193
III. 매출총이익			53,734,845,803		46,542,185,241
판매비와관리비	30.35	16,051,267,418		32,834,599,905	
IV. 영업이익			37,683,578,385		13,707,585,336
기타수익	31	2,718,795,588		1,971,572,224	
기타비용	31	44,540,726,051		1,416,349,521	
종속·관계기업투자손익	32	(24,554,517,397)		(12,096,909,046)	
금융수익	6.33	16,943,693,119		7,259,510,999	
금융비용	6.33	18,376,018,590		17,477,475,419	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(30,125,194,946)		(8,052,065,427)
법인세비용(수익)	25	(692,958,499)		1,200,047,052	
VI. 당기순이익(손실)			(29,432,236,447)		(9,252,112,479)
VII. 기타포괄손익			(9,178,752,364)		(1,094,943,927)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			(9,178,752,364)		(1,094,943,927)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	11	(15,761,260,561)		(1,094,943,927)	
유형자산 재평가	14	6,582,508,197		-	
VIII. 총포괄손익			(38,610,988,811)		(10,347,056,406)
IX. 주당손익	34				
기본주당이익(손실)			(255.6)		(83.6)
희석주당이익(손실)			(255.6)		(83.6)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01(전기초)		54,597,795,000	53,657,061,073	15,794,827,579	(4,690,022,916)	119,359,660,736
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(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						
전환상환우선주 우선주대체		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(전기말)		57,547,057,000	56,780,754,690	14,699,883,652	(13,942,135,395)	115,085,559,947
2022.01.01(당기초)		57,547,057,000	56,780,754,690	14,699,883,652	(13,942,135,395)	115,085,559,947
총포괄손익						
당기순손실		-	-	-	(29,432,236,447)	(29,432,236,447)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	11	-	-	(15,761,260,561)	-	(15,761,260,561)
유형자산 재평가	14			6,582,508,197	-	6,582,508,197
총포괄손익 합계		-	-	(9,178,752,364)	(29,432,236,447)	(38,610,988,811)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						-
전환사채 전환효과	26	123,507,000	58,136,697	-	-	181,643,697
주식발행비용		-	(3,674,106)	-	-	(3,674,106)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계		123,507,000	54,462,591	-	-	177,969,591
2022.12.31(당기말)		57,670,564,000	56,835,217,281	5,521,131,288	(43,374,371,842)	76,652,540,727

주석 참조

현금흐름표

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 대유에이텍

과 목	주 석	제 68(당) 기	제 67(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		24,506,274,490	10,053,814,930
1. 영업에서 창출된 현금흐름	38	29,833,067,116	12,174,654,547
(1) 당기순이익(손실)		(29,432,236,447)	(9,252,112,479)
(2) 조정		62,187,470,960	36,570,399,009
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(2,922,167,397)	(15,143,631,983)
2. 법인세의 환급(납부)		(5,326,792,626)	(2,120,839,617)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(80,613,149,632)	(17,373,828,561)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		77,403,337,725	13,579,719,391
이자의 수취		2,328,980,781	2,279,370,404
배당금의 수령		560,649,600	573,375,477
단기예치금의 회수		8,000,000,000	-
단기대여금의 회수		45,700,000,000	4,921,085,100
보증금의 회수		-	500,000
당기손익공정가치금융자산의 처분		4,963,256,642	1,230,043,273
종속기업투자주식의 처분(투자)		2,137,000,000	3,953,317,240
관계기업투자주식의 처분		2,575,002,144	297,376,454
상각후원가측정금융자산의 처분		11,098,890,001	-
정부보조금의 수령		39,558,557	324,651,443
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(158,016,487,357)	(30,953,547,952)
단기예치금의 예치		(10,071,000,000)	-
단기대여금의 대여		(84,954,899,648)	(14,900,000,000)
관계기업투자주식의 취득		(9,290,015,300)	(415,863,034)
종속기업투자주식의 취득(투자)		(21,306,420,575)	(1,069,560,000)
유형자산의 취득		(3,645,841,309)	(6,190,558,861)
무형자산의 취득		(191,990,000)	(1,697,008,558)
보증금의 예치		(1,000,000,000)	(1,000,150,000)
투자부동산의 취득		(2,954,690,760)	(5,098,247,651)
당기손익공정가치금융자산의 취득		(177,007,950)	(252,159,848)
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		(231,000,000)	(330,000,000)
상각후원가측정금융자산의 취득		(9,990,000,000)	-
파생상품부채의 처분		(14,203,621,815)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		24,345,289,959	12,517,956,932
1. 재무활동으로 인한 현금유입		140,381,931,689	46,009,429,462
단기차입금의 차입		40,002,359,401	1,000
장기차입금의 차입		41,050,132,288	5,000,000,000
회사채의 발행		17,000,000,000	20,000,000,000
임대보증금의 수령		2,329,440,000	-

예수보증금의 수령		-		300,000,000	
당기손익공정가치측정금융부채의 발행		40,000,000,000		20,676,690,000	
종속기업 배당금의 수령		-		32,738,462	
2.재무활동으로 인한 현금유출		(116,036,641,730)		(33,491,472,530)	
이자의 지급		(7,038,573,372)		(4,858,212,633)	
단기차입금의 상환		(59,562,359,401)		(970,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(7,555,555,555)		(6,041,666,715)	
당기손익공정가치측정금융부채의 상환		(24,483,100,000)		(5,741,455,000)	
임대보증금의 반환		(1,468,730,000)		(420,000,000)	
리스부채의 상환		(2,620,069,296)		(1,624,055,779)	
주식발행비의 지급		(3,674,106)		(25,622,403)	
회사채의 상환		(13,250,000,000)		(13,750,000,000)	
회사채발행비의 지급		(54,580,000)		(60,460,000)	
IV.현금 및 현금성 자산의 증가(감소)			(31,761,585,183)		5,197,943,301
V.기초의 현금및현금성자산			53,557,491,531		48,359,548,230
VI.기말의 현금및현금성자산(IV+V)			21,795,906,348		53,557,491,531

주석 참조

주석

제 68 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

1. 회사의 개요

주식회사 대유에이텍(이하 "당사")는 1960년에 설립되어 1977년 2월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌로 123번길 40-11에 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 57,671백만원, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 회계정책의 변경

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.

2.1.1 당사가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 9월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 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 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 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 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 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 수 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 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 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.
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, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 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 가산할 일시적차이와 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.

2.1.3 회계정책의 변경

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

3. 중요한 회계정책

3.1 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.

3.2 영업부문

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

3.3 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.

3.4 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.

3.5 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.

3.6 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 금융자산을 관리하는 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.

상각후원가 측정 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 내재과생상품을 포함한 과생상품은 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 과생상품과 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 상환을요 구받을 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 기대신용손 실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정 보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설 정합니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또 는 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.

3.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터수취할 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.

3.8 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 표시하고매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3.9 유형자산

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

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

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

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

한편 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.

3.10 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.

3.11 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 차감한가액으로 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.

3.12 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.

3.13 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.

3.14 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 의제의를 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 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금 이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

3.15 충당부채 및 우발부채

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

3.16 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.

3.17 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 정확을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

3.18 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 당사가영업을 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.

중속기업 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.

3.19 주당순손익

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.

3.20 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.

3.21 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.

3.22 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2023년 3월 16일 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2023년 3월 31일 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

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 주석 19에서 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 자금조달을할 수 있습니다. 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다(주석 37참조).

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

(당기말)

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
무이자부금융부채	148,679,852	219,678,346	212,816,487	6,861,859
이자부금융부채	192,622,868	204,782,522	83,713,213	121,069,309
파생상품부채	-	-	-	-
합 계	341,302,720	424,460,868	296,529,700	127,931,168

(전기말)

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

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.

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

구 분	당기말	전기말
총차입금(*1)	199,922,618	177,139,022
차감: 현금및현금성자산	(21,795,906)	(53,557,492)
순차입금	178,126,712	123,581,530
자본총계	76,652,541	115,085,560
총자본차입금비율	232.38%	107.38%

(*1) 장단기차입금, 회사채, 전환사채, 리스부채 포함

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
당기손익공정가치금융자산	539,771	539,771	6,501,526	6,501,526
파생상품자산	22,363	22,363	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
기타포괄손익공정가치금융자산	30,343,446	30,343,446	52,632,820	52,632,820
합 계	30,905,580	30,905,580	59,134,346	59,134,346
금융부채				
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
당기손익공정가치지정금융부채	53,707,654	53,707,654	48,975,327	48,975,327
파생상품부채	-	-	12,158,908	12,158,908
합 계	53,707,654	53,707,654	61,134,235	61,134,235

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	-	-	539,771	539,771
기타포괄손익공정가치금융자산	29,056,235	-	1,287,211	30,343,446
파생상품자산	-	7,094	15,269	22,363
당기손익공정가치지정금융부채	37,139,702	-	16,567,952	53,707,654

(전기말)

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

5.3 당사는 공정가치 서열체계의 수준간 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).

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익공정가치금융자산					
저축성보험	539,771	3	해지환급금	공시이율/보장이율	-
파생상품자산(유동)					
제3자매도콜옵션(24회차)	15,269	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.62%~3.80%
파생상품자산(비유동)					
통화스왑	7,094	2	현금흐름할인모형	교환환율	1,387
				수취금리	Eulibor 3M + 1.212%
				지급금리	2.71%
기타포괄손익공정가치금융자산					
(주)대유희딩스	-	3	현금흐름할인법	영구성장률	-%
				가중평균자본비용	11.64%
광주글로벌모터스	1,000,000	3	취득원가	-	-
(주)위니아전자 해외법인	287,211	3	취득원가	-	-
당기손익공정가치지정금융부채					
전환사채21회차	5,745,550	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.67%~3.73%
전환사채24회차	10,822,402	3	현재가치할인모형, 이항모형	주가변동성	37.67%
				무위험이자율	3.62%~3.80%

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							
저축성보험	362,012	177,079	-	680	-	-	539,771
(유)씨앤알제이호투자목적회사	6,139,514	-	(6,139,514)	-	-	-	-
소 계	6,501,526	177,079	(6,139,514)	680	-	-	539,771
파생상품자산							
전환사채24회차 콜옵션	-	-	-	(1,874,159)	1,889,427	-	15,269
기타포괄손익공정가치금융자산							
(주)동강홀딩스	12,883,235	-	-	(5,635,538)	(7,247,696)	-	-
(주)대유홀딩스	5,970,135	-	-	(5,970,135)	-	-	-
(주)위니아홀딩스	-	-	-	-	-	-	-
(주)글로벌모터스	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인	287,211	-	-	-	-	-	287,211
후순위채권	-	231,000	-	-	(231,000)	-	-
소 계	20,140,581	231,000	-	(11,605,673)	(7,478,696)	-	1,287,211
금융부채							
당기손익공정가치지정금융부채							
전환사채-16회차	26,503,944	-	(26,503,945)	-	-	-	-
전환사채-21회차	7,349,330	-	-	(1,603,780)	-	-	5,745,550
전환사채-24회차	15,122,052	-	-	(6,189,077)	1,889,427	-	10,822,402
소 계	48,975,326	-	(26,503,945)	(7,792,857)	1,889,427	-	16,567,952
파생상품부채							
풋옵션부채	11,951,943	-	(14,203,622)	2,251,679	-	-	-

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	1,392,328	-	-	(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	15,797,385	-	-	(3,845,443)	-	-	11,951,942

6. 범주별 금융상품

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

구 분	당기손익공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	21,795,906	21,795,906
단기예치금	-	-	4,071,000	4,071,000
매출채권	-	-	74,200,841	74,200,841
기타금융자산	-	-	52,143,002	52,143,002
장기예치금	-	-	6,500	6,500
당기손익공정가치금융자산	539,771	-	-	539,771
파생상품자산	22,363	-	-	22,363
기타포괄손익공정가치금융자산	-	30,343,446	-	30,343,446
합 계	562,134	30,343,446	152,217,249	183,122,829

(전기말)

구 분	당기손익공정가치 금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	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

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

구 분	당기손익공정가치 금융부채	기타금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	-	126,016,953	126,016,953
단기차입금	-	-	49,160,000	49,160,000
기타금융부채	-	508,810	12,068,010	12,576,820
미지급비용	-	-	1,372,929	1,372,929
유동성장기부채	-	-	5,111,111	5,111,111
장기차입금	-	-	44,688,961	44,688,961
회사채	-	-	39,955,142	39,955,142
당기손익공정가치지정금융부채	53,707,654	-	-	53,707,654
장기기타지급채무	-	-	2,277,519	2,277,519
유동성리스부채	-	2,715,409	-	2,715,409
비유동리스부채	-	4,584,340	-	4,584,340
합 계	53,707,654	7,808,559	280,650,625	342,166,838

(전기말)

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

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

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융상품	기타금융부채	합계
금융수익 :					
이자수익	-	-	3,126,825	-	3,126,825
배당금수익	-	560,650	-	-	560,650
외환차익	-	-	52,627	-	52,627
파생상품평가이익	214,059	-	-	-	214,059
사채상환이익	2,020,845	-	-	-	2,020,845
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	680	-	-	-	680
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	10,471,512	-	-	-	10,471,512
금융보증부채환입	-	-	-	496,495	496,495
소계	12,707,096	560,650	3,179,452	496,495	16,943,693
금융비용 :					
이자비용	-	-	7,396,999	216,410	7,613,409
매출채권처분손실	-	-	715,261	-	715,261
외환차손	-	-	12,352	-	12,352
외화환산손실	-	-	1,973	-	1,973
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	-	231,000	-	-	231,000
상각후원가측정금융자산손상차손	-	-	4,500,000	-	4,500,000
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,176,186	-	-	-	1,176,186
파생상품평가손실	4,125,837	-	-	-	4,125,837
소계	5,302,023	231,000	12,626,585	216,410	18,376,018

(전기)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융상품	기타금융부채	합 계
금융수익 :					
이자수익	-	-	2,340,118	-	2,340,118
외환차익	-	-	28,158	-	28,158
배당금수익	12,726	560,649	-	-	573,375
외화환산이익	-	-	2,190	-	2,190
파생상품평가이익	3,860,415	-	-	-	3,860,415
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	387,980	-	-	-	387,980
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	5,789	-	-	-	5,789
사채상환이익	-	-	61,485	-	61,485
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
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	1,392,328	-	-	-	1,392,328
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	9,568,906	-	-	-	9,568,906
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	-	330,000	-	-	330,000
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

7. 현금 및 현금성자산과 사용제한예치금

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

과 목	당기말	전기말
요구불예금	21,913,220	53,588,969
국고보조금	(117,314)	(31,477)
합 계	21,795,906	53,557,492

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

구 분	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	하나은행	117,314	31,477	국고보조금
단기예치금	정기예금	농협은행 외	4,071,000	2,000,000	차입금 담보
장기예치금	별단예금	국민은행 외	6,500	6,500	당좌개설보증금
합 계			4,194,814	2,037,977	

8. 매출채권과 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생긴 매출채권	74,200,841	88,943,821
손실충당금	-	(22,297,740)
매출채권(순액)	74,200,841	66,646,081

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

구 분		당기말			전기말		
		유 동	비유동	합 계	유 동	비유동	합 계
기타금융자산	대여금	43,754,900	4,774,723	48,529,623	7,500,000	15,685,000	23,185,000
	대여금대손충당금	(6,837,600)	(4,239,954)	(11,077,554)	-	-	-
	미수금	29,203,336	-	29,203,336	8,008,685	-	8,008,685
	미수금대손충당금	(21,061,268)	-	(21,061,268)	(944,808)	-	(944,808)
	미수수익	1,374,725	-	1,374,725	1,040,782	-	1,040,782
	임차보증금	-	2,551,211	2,551,211	-	1,677,380	1,677,380
	예치보증금	-	2,622,930	2,622,930	-	1,622,930	1,622,930
합 계		46,434,093	5,708,910	52,143,003	15,604,659	18,985,310	34,589,969

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

(당기)

구 분	기 초	대손상각비	제 각	환 입	기타증감	기 말
매출채권	(22,297,740)	13,448,155	-	-	8,849,585	-
미수금	(944,808)	(20,116,459)	-	-	-	(21,061,267)
합 계	(23,242,548)	(6,668,304)	-	-	8,849,585	(21,061,267)

(전기)

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)

당사는 집합손상법을 적용하여 채권 구분 후 구간별로 일정률의 대손충당금을 설정하고 있습니다. 당기말 현재 정상채권 중 연체된 채권에 대한 회수가능성을 검토한결과, 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	882,627	-	882,627	802,496	-	802,496
원재료	1,023,724	-	1,023,724	1,060,930	-	1,060,930
합 계	1,906,351	-	1,906,351	1,863,426	-	1,863,426

10. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	4,011,886	2,374,169
선급비용	267,460	108,316
부가세대급금	-	1,798,410
선급부가세(스크랩)	-	818
합 계	4,279,346	4,281,713

11. 공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산		
지분상품	30,343,446	52,632,820
당기손익-공정가치금융자산		
채무상품	539,771	6,501,526
파생상품자산		
24회차 전환사채 콜옵션	15,269	-
통화스왑자산	7,094	-
합 계	30,905,580	59,134,346

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

구 분	당기말			전기말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권					
상장주식					
쌍용자동차(주)(*1)	882,693	5,341,822	4,943,944	397,878	-
(주)대유플러스(*2)	12,003,712	17,540,300	9,002,784	17,540,300	15,784,882
(주)대유에이피	2,803,248	16,651,293	15,109,507	16,651,293	16,707,358
비상장주식					
(주)동강홀딩스(*3)	-	-	-	2,966,459	12,883,234
(주)대유흐olding스(*3)	329,106	6,051,647	-	6,051,647	5,970,135
(주)위니아홀딩스(*3)	1,000,000	5,000,000	-	5,000,000	-
(주)글로벌모터스(*3)	200,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)위니아전자 해외법인(*4)	2,695,725	287,212	287,211	287,211	287,211
비상장채권					
후순위채권	-	1,068,000	-	1,110,000	-
합 계		52,940,274	30,343,446	51,004,788	52,632,820

- (*1) 회생계획절차 완료에 의해 미변제채권이 출자전환되었습니다.
- (*2) 관계기업으로 분류되던 (주)대유서비스가 2018년 6월 30일을 합병기일로 (주)대유플러스에 흡수합병됨에 따라 합병법인인 (주)대유플러스의 신주를 교부 받았으며, 교부시점증가를 취득가액으로 측정하였습니다.
- (*3) 전략적 업무제휴 목적으로 보유하고 있는 지분상품에 대해서 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 지정하였습니다. 상기 지분상품의 처분시, 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.
- (*4) 위니아홀딩스 제12회 회사채가 만기이전 담보권이 실행되어 위니아전자 보유 Winiadaewoon Electronics America, inc., 보통주 2,434,696주를 취득하였습니다.

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	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	5,512,001	6,139,514
저축성보험	-	521,305	539,771	375,136	362,012
합 계		4,766,035	539,771	10,131,867	6,501,526

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

구 분	당기말	전기말
24회차 전환사채 콜옵션	15,269	-
통화스왑자산	7,094	-
합 계	22,363	-

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

구 분	당기	전기
기 초	52,632,820	53,749,383
취 득	5,174,944	330,000
평가증감	(19,985,621)	(1,403,774)
손 상	(231,000)	(330,000)
기 타	(7,247,697)	287,211
기 말	30,343,446	52,632,820

당기 중 기타포괄손익공정가치금융자산의 평가로 발생한 금액 중 법인세효과를 차감한 (-)15,761,261천원(전기: (-) 1,094,944천원)은 포괄손익계산서에 반영되어 있습니다.

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

구 분	당기	전기
기 초	6,501,526	8,478,603
취 득	177,079	251,525
처 분	(6,139,514)	(1,224,254)
평가손익	680	(1,004,348)
기 말	539,771	6,501,526

11.7 당기와 전기 중 파생상품자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기 초	-	-
취 득	-	-
평가손익	(1,867,063)	-
기 타	1,889,427	-
기 말	22,364	-

12. 상각후원가측정금융자산

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

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

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

구 분	당기	전기
기 초	15,512,197	15,119,692
취 득	9,990,000	-
상 각	337,429	392,505
손 상	(14,740,736)	-
회 수	(11,098,890)	-
기 말	-	15,512,197

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%	2,690,807	1,165,526	2,690,808	2,690,808
(주)스마트홀딩스(*1)	대한민국	2,978,466	91.05%	37,549,967	37,549,967	32,147,576	32,147,576
(주)딤채홀딩스(*2)	대한민국	11,226,868	89.13%	56,134,340	21,791,351	55,064,780	38,890,362
(주)위니아(구,㈜위니아딤채)(*3)	대한민국	6,250,315	17.38%	20,736,782	14,656,989	499,922	499,922
(주)위니아에이드(*1)	대한민국	266,330	1.73%	1,677,879	1,677,879	-	-
(주)대유합금	대한민국	23,125,000	100.00%	14,289,055	-	14,289,055	4,490,956
위니아대우전자렌지(*4)	중국	-	-	-	-	22,022,000	16,423,115
Dayou Winia Thailand	태국	4,000	0.09%	15,188	15,188	15,188	15,188
종속기업 소계				133,094,018	76,856,900	126,729,329	95,157,927
<관계기업>							
수피위니아PEF(*5)	대한민국	-	-	-	-	2,167,618	2,167,618
(주)대유이피(*1)(*6)	대한민국	182,000	28.00%	12,290,015	12,290,015	-	-
MIP혁신 M&A 투자조합	대한민국	2,000	40.00%	1,564,412	1,564,412	-	-
(주)동강홀딩스(*7)	대한민국	11,071	7.83%	7,247,697	7,247,697	-	-
관계기업 소계				21,102,124	21,102,124	2,167,618	2,167,618
합 계				154,196,142	97,959,024	128,896,947	97,325,545

(*1) 당기 중 (주)대유홀딩스에 대한 채권을 해당 지분증권으로 대물변제 받았습니다.

(*2) 당기 중 유상증자에 참여하여 지분이 증가하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)위니아(구,㈜위니아딤채)의 경영참여형 투자기관인 (유)씨앤알제이호투자목적회사, 수피위니아PEF와의 주주간 계약에 의해 지분을 인수하였습니다.

(*4) 당기 중 재무구조 개선을 위해 (주)위니아전자에 매각 하였습니다.

(*5) 당기 중 해산결정으로 관계기업에서 제외하였습니다.

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

(*7) 당기 중 연결자회사의 지분취득으로 직,간접적으로 영향력을 확보하여 관계기업투자주식으로 대체하였습니다.

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

구 분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
<종속기업투자>						
(주)대유금형	2,690,808	-	-	(1,525,282)	-	1,165,526
(주)스마트홀딩스	32,147,576	5,402,391	-	-	-	37,549,967
(주)딩채홀딩스	38,890,362	1,069,560	-	(18,168,571)	-	21,791,351
(주)위니아(구,㈜위니아딤채)	499,922	20,236,861	-	(6,079,794)	-	14,656,989
(주)대유합금	4,490,956	-	-	(4,585,138)	94,182	-
위니아대우전자렌지	16,423,115	-	(16,423,116)	-	-	-
Dayou Winia Thailand	15,188	-	-	-	-	15,188
위니아에이드	-	1,677,879	-	-	-	1,677,879
종속기업 소계	95,157,927	28,386,691	(16,423,116)	(30,358,785)	94,182	76,856,900
<관계기업투자>						
수피위니아PEF	2,167,618	-	(2,167,618)	-	-	-
주식회사 대유이피	-	12,290,015	-	-	-	12,290,015
MIP혁신 M&A 투자조합	-	1,564,412	-	-	-	1,564,412
(주)동강홀딩스	-	-	-	-	7,247,697	7,247,697
관계기업 소계	2,167,618	13,854,427	(2,167,618)	-	7,247,697	21,102,124
합 계	97,325,545	42,241,118	(18,590,734)	(30,358,785)	7,341,879	97,959,024

(전기)

구분	기초	취득	처분	손상	기타	기말
<종속기업투자>						
(주)대유금형	2,690,808	-	-	-	-	2,690,808
(주)스마트홀딩스	32,147,576	-	-	-	-	32,147,576
(주)딩채홀딩스	37,820,801	1,069,560	-	-	-	38,890,361
(주)위니아(구,㈜위니아딤채)	499,922	-	-	-	-	499,922
(주)대유합금	9,472,573	2,500,000	-	(7,882,926)	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 해외법인	296,757	-	(296,724)	-	(33)	-
관계기업 소계	2,335,690	128,685	(296,724)	-	(33)	2,167,618
합 계	111,104,558	3,698,245	(4,396,724)	(13,481,809)	401,274	97,325,544

14. 유형자산

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

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부가액
토지(*)	16,220,737	-	-	16,220,737	7,888,448	-	-	7,888,448
건물(*)	23,134,330	(5,571,235)	-	17,563,095	23,134,330	(4,928,229)	-	18,206,101
구축물(*)	3,239,858	(803,746)	-	2,436,112	2,938,117	(692,808)	-	2,245,309
시설장치(*)	14,461,339	(4,194,165)	(407,046)	9,860,128	11,450,132	(3,021,517)	(409,977)	8,018,638
기계장치(*)	29,538,681	(23,750,088)	-	5,788,593	28,319,081	(21,998,896)	-	6,320,185
차량운반구	94,357	(73,269)	-	21,088	94,357	(63,231)	-	31,126
기타유형자산	11,435,514	(9,188,294)	(24,533)	2,222,687	10,917,236	(7,868,436)	(31,893)	3,016,907
건설중인자산(*)	285,640	-	-	285,640	162,876	-	-	162,876
사용권자산	10,889,278	(3,584,607)	-	7,304,671	8,575,327	(1,215,748)	-	7,359,579
합 계	109,299,734	(47,165,404)	(431,579)	61,702,751	93,479,904	(39,788,865)	(441,870)	53,249,169

(*) 상기 유형자산은 당사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 37 참조).

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

구분	기 초	취 득(*1)	처 분	대체증감	감가상각	당기말
토지	7,888,448	-	-	8,332,289	-	16,220,737
건물	18,206,101	-	-	-	(643,006)	17,563,095
구축물	2,245,309	301,741	-	-	(110,938)	2,436,112
시설장치	8,018,639	2,847,272	-	124,376	(1,130,159)	9,860,128
기계장치	6,320,185	1,203,100	-	16,500	(1,751,192)	5,788,593
차량운반구	31,126	-	-	-	(10,038)	21,088
기타유형자산	3,016,906	534,582	(9)	-	(1,328,792)	2,222,687
건설중인자산	162,876	285,640	-	(162,876)	-	285,640
사용권자산	7,359,580	2,484,140	-	(16,340)	(2,522,709)	7,304,671
합 계	53,249,170	7,656,475	(9)	8,293,949	(7,496,834)	61,702,751

(*1) 유형자산취득에 사용된 정부보조금은 39,559천원 입니다.

(전기)

구 분	기 초	취 득	처 분	대체증감	감가상각	기 말
토 지	7,888,448	-	-	-	-	7,888,448
건 물	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

14.3 당사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 103,463백만원의 부보금액으로 재산종합보험 등에 가입하고 있으며, 부보 보험금 중 130,346백만원에 대해 금융기관에 담보제공(질권설정)하고 있습니다.

14.4 당사는 당기부터 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있습니다.

(1) 공정가치 서열체계

토지의 공정가치는 평가 대상 토지의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있고 전문적 자격이 있는 독립된 평가기관에서 측정된 가치에 따라 결정되었습니다. 토지 공정가치 측정치 16,220,737천원은 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3 공정가치로 분류되었습니다.

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

구 분	당 기
기초 잔액	7,888,448
취득	-
처분	-
공정가치 변동(*1)	8,332,289
기말 잔액	16,220,737

(*1) 포괄손익계산서의 기타포괄손익항목 중 자산재평가잉여금에 포함되어 있습니다.

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

구 분	당기말
취득원가	7,888,448
손상차손누계액	-
장부금액	7,888,448

15. 사용권자산과 리스부채

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

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
건 물	2,084,962	(779,133)	1,305,829	20,384	(15,288)	5,096
공 장	2,626,076	(1,229,491)	1,396,585	2,472,286	(566,565)	1,905,721
차량운반구	6,169,381	(1,570,815)	4,598,566	6,073,797	(633,157)	5,440,640
장 비	8,860	(5,169)	3,691	8,860	(738)	8,122
합 계	10,889,279	(3,584,607)	7,304,671	8,575,327	(1,215,748)	7,359,579

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

구 분	기 초	취 득	감가상각비	기타증감	기 말
건 물	5,096	2,084,962	(784,227)	(2)	1,305,829
공 장	1,905,722	153,790	(662,927)	-	1,396,585
차량운반구	5,440,639	245,388	(1,071,125)	(16,337)	4,598,565
장 비	8,122	-	(4,430)	-	3,692
합 계	7,359,579	2,484,140	(2,522,709)	(16,339)	7,304,671

(전기)

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

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

구 분	기초	취득	이자비용	지급	기타증감	기말
리스부채	7,278,316	2,439,552	216,410	(2,620,070)	(14,459)	7,299,749

(전기)

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

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

구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,620,070	1,624,056
단기리스 관련 비용	4,250	16,235
소액자산 리스 관련 비용	52,423	54,227
합 계	2,676,743	1,694,518

15.5 리스부채 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액
유 동	2,715,409
비유동	4,584,340
합 계	7,299,749

16. 투자부동산

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

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
투자토지	29,291,051	-	29,291,051	29,289,546	-	29,289,546
투자건물	24,617,724	(4,313,478)	20,304,246	12,789,662	(3,824,966)	8,964,696
건설중인자산(투자부동산)	-	-	-	8,781,719	-	8,781,719
합 계	53,908,775	(4,313,478)	49,595,297	50,860,927	(3,824,966)	47,035,961

상기 투자부동산은 당사 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석37 참조).

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

구 분	기 초	취 득	대체증감	감가상각	기 말
투자토지	29,289,546	1,505	-	-	29,291,051
투자건물	8,964,696	3,046,343	8,781,719	(488,512)	20,304,246
건설중인자산(투자부동산)	8,781,719	-	(8,781,719)	-	-
합 계	47,035,961	3,047,848	-	(488,512)	49,595,297

(전기)

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

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

구 분	당기	전기
임대수익	3,373,818	2,582,975
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	2,293,591	1,090,715

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
투자토지	29,291,051	30,587,980	29,289,546	30,587,980
투자건물	20,304,246	21,784,030	8,964,696	9,955,969
건설중인자산(투자부동산)	-	-	8,781,719	8,781,719
합 계	49,595,297	52,372,010	47,035,961	49,325,668

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	(7,816,722)	133,003	7,949,725	(7,750,042)	199,683
소프트웨어	2,751,844	(2,294,053)	457,791	2,394,564	(2,100,729)	293,835
회원권	4,240,827	-	4,240,827	4,240,827	-	4,240,827
산업재산권	1,683,409	(505,023)	1,178,386	1,683,409	(168,342)	1,515,067
합 계	27,489,549	(15,860,566)	11,628,983	27,132,269	(15,263,881)	11,868,388

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

구 분	기 초	취 득	무형자산상각	대체증감	기 말
영업권	5,618,976	-	-	-	5,618,976
개발비	199,683	-	(66,680)	-	133,003
소프트웨어	293,835	335,280	(193,324)	22,000	457,791
회원권	4,240,827	-	-	-	4,240,827
산업재산권	1,515,067	-	(336,681)	-	1,178,386
합 계	11,868,388	335,280	(596,685)	22,000	11,628,983

(전기)

구 분	기 초	취 득	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

상기 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었으며, 무형자산상각비 중 경상연구개발비로 대체된 금액은 없습니다. 한편 당기 중 포괄손익계산서상 비용으로 인식한 경상연구개발비의 총액은 4,470,060천원(전기:4,184,224천원)이며, 전액 판매비와관리비로 인식하였습니다.

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

자산명	금 액	잔여상각기간
SP2	114,400	1-4년
기타	18,603	1-4년
합 계	133,003	

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

구분	당기	전기
	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 고정성장률 0%를 적용하였습니다.
- ② 회수가능가액을 평가할 때 사용한 할인율은 자본자산가격결정모형(CAPM모델)을 이용한 12.64% 사용하였습니다. 상기의 할인율은 8.00%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	126,016,953	115,815,432
기타금융부채	12,576,820	12,196,705
합 계	138,593,773	128,012,137

19. 차입금과 회사채

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
하나은행	운전자금	6.56~7.04	5,940,000	5,980,000
신한은행	운전자금	4.12~5.63	6,420,000	7,300,000
신한은행	구매자금	6.39	3,000,000	3,000,000
우리은행	운전자금	-	-	7,240,000
우리은행	시설자금	-	-	9,700,000
산업은행	운전자금	5.47	7,500,000	7,500,000
수출입은행	운전자금	5.18	14,500,000	16,000,000
현대커머셜	운전자금	3.60	1,800,000	2,000,000
SC제일은행	운전자금	8.06	10,000,000	10,000,000
합 계			49,160,000	68,720,000

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

금융기관	차입용도	연이자율(%)	당기말	전기말
신한은행	시설자금	2.71~4.85	5,444,444	7,000,000
멀티에셋	ABL	5.50	3,000,000	9,000,000
뉴에라대유	시설자금	6.53	5,000,000	-
뉴웨이브대유	시설자금	6.71	26,500,000	-
뉴스테이지대유	시설자금	5.70	10,500,000	-
소 계			50,444,444	16,000,000
유동성대체			(5,111,111)	(8,555,556)
차 감 : 장기차입금할인발행차금			(644,372)	-
합 계			44,688,961	7,444,444

상기 차입금 및 특수관계자의 차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보제공되어 있습니다(주석37 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
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	10,000,000
제26회 무보증사모사채	2022-03-02	2023-02-24	6.00	5,000,000	-
제27회 무보증사모사채	2022-03-31	2023-03-31	6.00	5,000,000	-
제29회 무보증사모사채	2022-05-30	2025-05-30	5.50	3,500,000	-
제30회 무보증사모사채	2022-05-26	2025-05-22	5.19	3,500,000	-
합 계				40,000,000	36,250,000
차 감 : 사채할인발행차금 등(유동)				(10,768)	(44,987)
차 감 : 사채할인발행차금 등(비유동)				(34,090)	(39,634)
회사채 잔액				39,955,142	36,165,379

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

구 분	단기차입금	장기차입금	회사채	합 계
2023.01.01~2023.12.31	49,160,000	5,111,111	23,000,000	77,271,111
2024.01.01~2024.12.31	-	45,333,333	10,000,000	55,333,333
2025.01.01 이후	-	-	7,000,000	7,000,000
합 계	49,160,000	50,444,444	40,000,000	139,604,444

19.5 차입금 및 회사채 중 변동금리조건은 54,940백만원으로 동금액은 이자율변동위험에 노출되어있으며 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동 할 경우 당사의 세전손익은 549백만원이 변동합니다.

20. 당기손익공정가치지정금융부채

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

구 분	당기말	전기말
기 초	48,975,327	30,631,249
매입(상환)(*1)	(26,503,945)	(6,126,250)
전 환(*2)	(181,644)	(6,098,578)
발 행(*3)	40,000,000	21,000,000
기타증감(*4)	1,889,427	-
당기손익공정가치지정금융부채평가손실(이익)	(10,471,512)	9,568,906
합 계	53,707,653	48,975,327

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

(*2) 당기 28회차 공모 전환사채 181,644천원(권면금액 : 193,245천원)이 전환권행사 되었습니다.

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

(*4) 당기 초 24회차 전환사채와 관련하여 당사 또는 당사가 지정한 제3자에게 전환사채권자에게 매도를 청구할수 있는 권리(콜옵션)의 가치를 별도의 파생상품자산으로 분류하였습니다(주석 24 참조).

당기손익공정가치지정금융부채의 잔여만기는 1년을 초과하고 있으나, 투자자의 조기상환권 및 전환청구권 행사가능일이 1년 이내에 도래하므로 유동부채로 분류하고 있습니다.

20.2 당기말 현재 당기손익공정가치지정 금융부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

① 제21회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채

구 분	내 역	
권면 총액	5,000,000천원	
발행일	2021-02-18	
만기일	2024-02-18	
이자지급방법	1. 표면금리는 연 3.0%	
	2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급	
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익률 : 연복리 6.0%(3개월단위 복리계산)	
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2024년 02월 17일에 권면금액의 만기보장수익률 109.8391%에 해당하는 금액을 일시상환	
사채발행방법	사모	
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100
	전환가액(*1) (원/주)	742
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식
	전환청구기간	시작일
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 관한사항	-	

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

② 제24회 무기명식 무보증 이권부 사모 전환사채

구 분	내 역	
권면 총액	11,000,000천원	
발행일	2021-04-16	
만기일	2026-04-16	
이자지급방법	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(*1) (원/주)	787
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식
	전환청구기간	시작일
종료일		2026-03-16
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 2년이 되는 2023년 4월 16일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 4개월전까지로 한정함)	
매도청구권에 관한사항	사채의 발행일로부터 1년이 되는 2022년 4월 16일 이후 2023년 04월 16일 까지 매3개월이 되는 날 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자가 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있다.	

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

③ 제28회 무기명식 무보증 이권부 공모 전환사채

구 분	내 역		
권면 총액	39,806,755천원		
발행일	2022-05-30		
만기일	2025-05-30		
이자지급방법	1. 표면금리 2.0%		
	2. 이자지급시기 : 매3개월마다 표면이자율에 1/4로 산정된 매 3개월분의 이자를 이자 지급기일에 후급		
원금상환방법	1. 조기상환수익률 및 만기보장수익율 : 연복리 4.0%(3개월단위 복리계산)		
	2. 상환방법 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 05월 30일에 권면금액의 만기보장수익률 105.7834%에 해당하는 금액을 일시 상환		
사채발행방법	공모		
전환권 행사에 관한 사항	전환비율 (%)	100	
	전환가액(*1) (원/주)	742	
	전환에 따라 발행할 주식의 종류	(주)대유에이텍 기명식 보통주식	
	전환청구기간	시작일	2022-06-30
		종료일	2025-04-30
투자자의 조기상환권에 관한 사항	사채의 발행일로부터 18개월이 되는 2023년 11월 30일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 권면금액 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.(다만, 본 사채 만기일의 4개월전까지로 한정함)		
매도청구권에 관한사항	-		

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

21. 기타유동부채 및 총당부채

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

구 분	당기말	전기말
예수금	1,846,397	8,442,653
미지급비용	1,372,929	1,315,736
선수수익	-	614,196
기타유동부채 소계	3,219,326	10,372,585
단기판매보증총당금	170,645	195,847
소송총당부채(*)	-	4,840,509
총당부채 소계	170,645	5,036,356

(*) 보고기간 후 최종판결 확정으로 인해 미지급금으로 대체하였습니다.

22. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	322,627	314,513
순확정급여부채	322,627	314,513

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

구 분	당기	전기
기초잔액	314,513	297,297
당기근무원가	8,114	17,216
기말잔액	322,627	314,513

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

22.3 당사는 확정기여형퇴직급여제도의 운영을 위해 당기 중 2,681,221천원(전기: 2,597,653천원)의 기여금을 납부 하였습니다.

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

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채(*)	179,729	184,760

(*) 장기종업원급여부채는 장기근속 종업원에게 지급될 미래경제적 효익의 유출과 관련된 금액이며, 당기말 장기기타지급채무 항목으로 분류하고 있습니다.

23. 장기기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
보증금	2,097,790	1,237,080
장기종업권급여부채	179,729	-
합 계	2,277,519	1,237,080

24. 파생상품

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

과 목	당기말	전기말
파생상품자산		
제24회차 전환사채 콜옵션(*1)	15,269	-
통화스왑	7,094	-
파생상품부채		
풋옵션부채	-	11,951,943
통화스왑	-	206,966
소 계	-	12,158,909
유 동	-	11,951,943
비유동	-	206,966

(*1) 당사 또는 제3자 지정 매도청구권으로 당기초 당기손익공정가치지정금융부채인 제24회차 전환사채에서 1,889,427천원을 분리하여 별도의 파생상품자산으로 인식하였으며, 당기 중 평가손실 1,874,158천원을 인식하였습니다.

25. 이연법인세

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

구 분	당 기	전 기
당기법인세비용		
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	195,686	4,103,454
자본에 직접 반영된 당기법인세	2,474,580	308,832
전기 법인세의 조정사항	242,476	-
소 계	2,912,742	4,412,286
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(3,605,700)	(3,212,238)
소 계	(3,605,700)	(3,212,238)
법인세비용(수익)	(692,958)	1,200,048

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(30,125,195)	(8,052,065)
적용세율에 따른 세부담액	(6,627,543)	(1,771,454)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	451,535	371,182
비과세수익으로 인한 효과	(24,846)	(36,287)
세액공제 및 감면 효과	(482,824)	(406,271)
전기법인세의 조정사항	242,476	-
종속기업 등에 대한 이연법인세 효과	5,447,178	2,877,710
기 타	301,066	165,167
법인세비용(수익)	(692,958)	1,200,047

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

(당기)

과목명	기 초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
일시적차이로 인한 이연법인세						
대손충당금	4,911,945	1,627,959	-	6,539,904	6,539,904	-
감가상각비	38,810	(2,611)	-	36,199	36,199	-
관계기업투자	-	(870,586)	-	(870,586)	-	(870,586)
공정가치금융자산	(923,799)	5,552,604	4,224,361	8,853,166	8,853,166	-
상각후원가측정 금융자산	-	945,000	-	945,000	945,000	-
연차급여	196,071	(7,768)	-	188,303	188,303	-
영업권	(1,236,175)	56,190	-	(1,179,985)	-	(1,179,985)
유형자산	(2,717,953)	123,544	(1,749,781)	(4,344,190)	-	(4,344,190)
당기손익인식지정금융부채	2,854,572	(3,295,383)	-	(440,811)	-	(440,811)
총당부채	290,646	(176,896)	-	113,750	113,750	-
종속기업투자	(88,288)	(15,765)	-	(104,053)	-	(104,053)
퇴직급여	69,193	(1,441)	-	67,752	67,752	-
파생상품부채	2,674,960	(2,674,960)	-	-	-	-
리스부채	1,601,229	(68,282)	-	1,532,947	1,532,947	-
사용권자산	(1,587,924)	80,231	-	(1,507,693)	-	(1,507,693)
기타	(899,906)	(140,716)	-	(1,040,622)	-	(1,040,622)
합 계	5,183,381	1,131,120	2,474,580	8,789,081	18,277,021	(9,487,940)

(전기)

과목명	기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기 말		
				순 액	이연법인세 자산	이연법인세 부채
일시적차이로 인한 이연법인세						
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	-
충당부채	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)	(1,527,875)	-	(1,587,924)	-	(1,587,924)
기타	(1,211,629)	311,723	-	(899,906)	-	(899,906)
합 계	1,971,142	2,903,407	308,830	5,183,381	12,637,426	(7,454,045)

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

구 분	당 기			전 기		
	변동액	법인세효과	세후효과	변동액	법인세효과	세후효과
기타포괄손익공정가치금융자산변동	(19,985,621)	(4,224,361)	(15,761,260)	(1,403,774)	(308,830)	(1,094,944)
유형자산 재평가	8,332,289	1,749,781	6,582,508	-	-	-
합 계	(11,653,332)	(2,474,580)	(9,178,752)	(1,403,774)	(308,830)	(1,094,944)

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

구 분	당기말	전기말	미인식사유
종속기업투자	61,438,499	36,678,597	처분계획 없음

25.6 당기말 현재 이연법인세자산과 부채의 예상실현시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
12개월이내	4,024,228	3,052,616
12개월이후	4,764,853	2,130,765
합 계	8,789,081	5,183,381

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
1주당 금액	원	500	500
발행한 주식의 총수	주	115,341,128	115,094,114
보통주	주	115,341,128	115,094,114
자본금	천 원	57,670,564	57,547,057
보통주 자본금	천 원	57,670,564	57,547,057

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

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

(*1) 당기 중 28회차 전환사채 권면금액 193,245천원이 전환권 행사로 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	16,218,886	9,636,378
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	(13,625,595)	2,135,666
합 계	5,521,131	14,699,884

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. 이익잉여금(결손금)

28.1 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,273,941	2,273,941
미처리결손금	(45,648,312)	(16,216,076)
합 계	(43,374,371)	(13,942,135)

(*) 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 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)의 내역은 다음과 같습니다 (단위:원).

과 목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
	처분예정일: 2023년 3월 31일		처분확정일: 2022년 3월 30일	
I.미처리결손금		(46,182,550,365)		(16,750,313,918)
1.전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(16,750,313,918)		(7,498,201,439)	
2.당기순이익(손실)	(29,432,236,447)		(9,252,112,479)	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		(46,182,550,365)		(16,750,313,918)

29. 수익

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

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출액	488,840,976	416,518,467
이외 수익		
투자부동산임대수익	3,373,818	2,582,975
합 계	492,214,794	419,101,442

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

구 분	당기	전기
제품매출액	488,795,819	416,414,316
기타매출액	3,418,975	2,687,126
합 계	492,214,794	419,101,442

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	438,479,948	372,559,257

30. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
급여	11,000,894	8,491,993
퇴직급여	1,727,303	1,669,045
복리후생비	778,563	650,557
전력비	283,905	190,701
여비교통비	138,148	99,557
통신비	11,456	12,711
수도광열비	19,245	12,786
경상연구개발비	4,470,060	4,184,224
세금과공과금	698,229	601,779
지급임차료	47,670	62,943
감가상각비	3,760,242	2,579,708
무형자산상각비	596,686	525,359
수선비	142,267	63,586
보험료	388,154	363,700
접대비	188,102	128,391
광고선전비	127,000	115,901
협회비	22,204	24,765
운반비	1,760,968	2,505,282
지급수수료	2,766,742	3,832,374
대손상각비	(13,014,695)	6,637,610
기타판관비	138,125	81,628
합 계	16,051,268	32,834,600

31. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
임대료수익	341,866	320,536
수수료수익	3,105	3,510
잡이익	2,373,824	1,647,526
합 계	2,718,795	1,971,572

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

구 분	당기	전기
기부금	50,096	41,700
기타의대손상각비	43,332,214	-
유형자산처분손실	9	9
수수료비용	717,894	178,513
잡손실	440,514	1,196,128
합 계	44,540,727	1,416,350

32. 종속·관계기업투자손익

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

구 분	당기	전기
관계기업주식처분이익	407,384	-
관계기업주식처분손실	-	(2,218)
종속기업투자주식처분이익	5,396,884	1,199,285
종속기업투자손상차손	(30,358,785)	(13,481,808)
배당금수익-관계기업	-	187,832
합 계	(24,554,517)	(12,096,909)

33. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
이자수익	3,126,825	2,340,118
배당금수익	560,650	573,375
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	5,789
외환차익	52,627	28,158
외화환산이익	-	2,190
파생상품평가이익	214,059	3,860,416
사채상환이익	2,020,845	61,485
당기손익공정가치금융자산평가이익	680	387,980
당기손익공정가치금융부채평가이익	10,471,512	-
금융보증부채환입	496,495	-
합 계	16,943,693	7,259,511

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

구 분	당기	전기
이자비용	7,613,409	5,152,753
매출채권처분손실	715,261	248,154
외환차손	12,352	403
외화환산손실	1,973	-
금융보증비용	-	509,816
당기손익공정가치금융자산평가손실	-	1,392,328
당기손익공정가치금융부채평가손실	-	9,568,906
당기손익공정가치금융자산처분손실	1,176,186	-
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	231,000	330,000
상각후원가측정금융자산손상차손	4,500,000	-
파생상품평가손실	4,125,837	275,116
합 계	18,376,018	17,477,476

34. 주당손익

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

구 분	당기	전기
당기순손실	(29,432,236,447)	(9,252,112,479)
보통주 당기순손실	(29,432,236,447)	(9,252,112,479)
÷ 가중평균유통보통주식수	115,132,755	110,626,312
기본 보통주 주당이익(단위:원)	(255.6)	(83.6)

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

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수	가중평균
전기초		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	전환상환우선주 전환	3,232,537		3,232,537	44	142,231,628	389,675
전기말		115,094,114	(77)	115,094,037	365	40,378,604,055	110,626,312
당기초		115,094,114	(77)	115,094,037	365	42,009,323,505	115,094,037
2022-07-01	전환사채 전환	1,320		1,320	184	242,880	665
2022-08-31	전환사채 전환	74,732		74,732	123	9,192,036	25,184
2022-09-07	전환사채 전환	233		233	116	27,028	74
2022-09-13	전환사채 전환	7,226		7,226	110	794,860	2,178
2022-12-01	전환사채 전환	33,151		33,151	31	1,027,681	2,816
2022-12-02	전환사채 전환	20,754		20,754	30	622,620	1,706
2022-12-06	전환사채 전환	39,518		39,518	26	1,027,468	2,815
2022-12-14	전환사채 전환	6,199		6,199	18	111,582	306
2022-12-15	전환사채 전환	63,881		63,881	17	1,085,977	2,975
당기말		115,341,128	(77)	115,341,051	365	42,023,455,637	115,132,755

34.3 회석주당순이익

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

34.4 보통주 회석주당이익

구 분	당기	전기
당기순손실	(29,432,236,447)	(9,252,112,479)
회석주당이익 산정위한 손손실	(29,432,236,447)	(9,252,112,479)
발행된가중평균유통보통주식수	115,132,755	110,626,312
회석주당이익 산정 위한 가중평균유통보통주식수	115,132,755	110,626,312
회석 보통주 주당이익(단위:원)	(255.6)	(83.6)

35. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
원재료 및 상품의 매입	397,706,030	329,561,798
재고자산의 변동	(42,925)	544,361
종업원급여비용	33,263,650	28,186,536
수도광열비용	860,475	697,958
유무형자산상각비	8,582,030	7,239,538
세금과공과금	1,268,027	1,127,669
외주용역비용	21,039,206	26,101,585
기타비용	(8,145,278)	11,934,413
합 계	454,531,215	405,393,858

36. 특수관계자와의 거래

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

36.2 당기말 현재 당사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
종속기업	(주)딤채홀딩스, (주)대유합금, (주)스마트홀딩스, (주)대유금형, (주)위니아(구,(주)위니아딤채) (주)위니아에이드
관계기업	(주)대유이피, MIP혁신 M&A투자조합
기타 특수관계자	(주)동강홀딩스, (주)대유플러스, (주)대유글로벌, 위니아전자 해외법인, (주)위니아전자, (주)위니아홀딩스, (주)대유에이피 등

당기 중 (유)씨앤알제이호투자목적회사, (주)수피위니아PEF의 해산, 위니아대우전자렌지 매각으로 특수관계자에서 제외하였습니다.

당기 중 (주)대유이피, MIP혁신 M&A투자조합의 지분취득으로 특수관계자에 포함하였습니다.

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

구 분	수 익			비 용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)대유홀딩스	2,501,353	-	860,011	69,537,210	227,859	-
(주)대유금형	3,979	-	-	-	-	-
(주)대유합금	400	-	27,890	-	-	-
(주)딤채홀딩스	6,240	-	-	-	-	-
(주)위니아	452,884	25,222	1,141,271	5,188	-	-
(주)위니아에이드	134,457	16,815	-	2,511,504	-	115,207
대유몽베르조합	64,409	-	-	22,613	-	-
(주)대유글로벌	57,540	-	-	-	-	-
(주)대유플러스	435,663	25,222	164,302	654,194	-	46,911
(주)동강홀딩스	1,760,336	-	16,443	1,595,308	2,063,139	41,284
(주)위니아홀딩스	8,450	-	772,272	-	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	82,227
(주)대유에이피	591,780	67,259	560,650	663	-	168,602
(주)위니아전자	454,526	-	-	433,476	-	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	-	-	-	46,872	153,790	3,359
(주)대유이피	-	-	-	-	-	-
MIP혁신 M&A 투자조합	-	-	-	-	-	-
합 계	6,472,017	134,519	3,542,839	74,807,028	2,444,787	457,589

- ① 당기 중 (주)대유홀딩스 대여채권의 출자전환, 대물변제와 관련하여 변제자산의 공정가치와 대여채권의 장부금액의 차이인 13,343,149천원을 기타의대손상각비로 인식하였습니다.
- ② 당기 중 (주)위니아전자에 대한 미수금 19,683,000천원에 대하여 대손충당금을 설정하였으며, 상각후원가측정금융자산의 대물변제와 관련하여 변제자산의 공정가치와 상각후원가측정금융자산의 장부금액의 차이인 10,930,064천원을 기타의대손상각비로 인식하였습니다.
- ③ 당기 중 (유)씨앤알제이호투자목적회사, 수피위니아 사모투자 합자회사에 제공한 (주)위니아 주식취득가액에 대한 투자이익 보전약정 및 매각가액보전청구권의 실행으로 파생상품손실 2,251,679천원을 인식하였습니다.

(전기)

구 분	수 익			비 용		
	재화및용역	유무형자산	기타수익	재화및용역	유무형자산	기타비용
(주)위니아(구,(주)위니아담채)	505,837	499,226	182,173	1,800	-	-
(주)대유합금	1,454	-	168,637	-	-	-
대유몽베르조합	56,460	-	-	9,362	-	-
(주)대유금형	4,217	-	-	-	-	-
(주)담채홀딩스	6,240	-	404	-	-	-
(주)위니아에이드	4,152	332,817	-	1,391,625	-	65,663
케이클라비스	-	-	-	-	-	-
(주)대유글로벌	51,376	-	-	-	-	-
(주)대유에이피	102,599	1,331,269	560,650	-	-	130,274
(주)대유플러스	557,275	499,226	65,808	856,955	11,416	58,001
(주)대유홀딩스	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

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

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)대유합금	-	1,000,000	179,322	-	-	-
(주)대유금형	-	-	229	-	-	-
(주)당채홀딩스	-	-	572	-	-	5,200
(주)위니아	-	32,300,000	95,355	-	-	-
(주)위니아에이드	-	-	14,053	-	-	4,730,675
대유몽베르조합	-	-	3,798,001	-	-	-
(주)대유글로벌	-	-	9,036	-	-	-
(주)대유플러스	-	2,600,000	4,023,829	-	-	1,341,130
(주)대유홀딩스	-	12,474,723	4,767,650	11,541,929	-	297,082
(주)동강홀딩스	-	-	1,281,582	4,914	-	3,676,341
임직원	-	-	1,369,320	-	-	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	-
(주)대유에이피	-	-	60,017	-	5,745,550	18,082
(주)위니아홀딩스	-	-	4,738,861	-	-	6,500
(주)위니아전자	-	-	21,064,981	-	-	-
(주)위니아전자매뉴팩처링	-	-	-	-	-	117,642
(주)대유이피	-	-	-	-	-	-
합 계	-	48,374,723	41,402,808	11,546,843	5,745,550	10,192,652

당사와 상기 특수관계 회사간의 대여거래에 대하여 연 4.6~6.5% 이자율을 적용하고있습니다.

(전기말)

거래처	채 권			채 무		
	매출채권	대여채권	기타채권	매입채무	차입채무	기타채무
(주)위니아닷컴채	-	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	-	7,349,330	-
(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	-	-	-	-	26,503,945	-
(주)위니아전자	-	-	948,521	-	-	724,670
임직원	-	-	1,369,320	-	-	-
합 계	-	23,185,000	31,750,129	9,927,655	33,853,275	1,764,698

36.5 당기 및 전기 중 현재 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원)
(당기)

구 분	대여금				출자거래/지분거래	
	기 초	대 여	회 수	기 말	취 득	처 분
(주)딤채홀딩스	-	-	-	-	1,069,560	-
(주)위니아	4,900,000	57,200,000	29,800,000	32,300,000	20,236,861	-
(주)스마트홀딩스	-	-	-	-	5,402,391	-
(주)위니아에이드	-	-	-	-	1,677,879	-
(유)씨앤알제이호투자목적회사	-	-	-	-	-	6,139,514
(주)대유플러스	2,600,000	-	-	2,600,000	-	-
(주)대유흐olding스	15,685,000	12,600,000	15,810,277	12,474,723	-	-
(주)대유탐금	-	15,000,000	14,000,000	1,000,000	-	-
(주)대유탐피	-	-	-	-	12,290,015	-
수피위니아 사모투자 합자회사	-	-	-	-	-	2,167,618
MIP혁신 M&A 투자조합	-	-	-	-	1,564,412	-
합 계	23,185,000	84,800,000	59,610,277	48,374,723	42,241,118	8,307,132

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

② 당기 중 기타특수관계자인 (주)대유탐에이피에 21회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채)의 당기손익인식지정금융부채평가손실 1,765,125천원을 인식하였습니다.

(전기)

구 분	대여금				출자거래/지분거래	
	기 초	대 여	회 수	기 말	취 득	처 분
(주)대유탐금	-	5,100,000	5,100,000	-	2,500,000	-
(주)딤채홀딩스	-	1,069,560	1,069,560	-	1,069,560	-
(주)위니아	-	9,800,000	4,900,000	4,900,000	-	-
(주)대유탐olding스	15,685,000	-	-	15,685,000	-	-
위니아전자 해외법인	-	-	-	-	285,795	296,724
(주)푸른산수목원	-	-	-	-	-	300,000
(주)대유탐플러스	-	2,600,000	-	2,600,000	-	-
수피위니아 사모투자 합자회사	-	-	-	-	128,685	-
합 계	15,685,000	18,569,560	11,069,560	23,185,000	3,984,040	596,724

36.6 당기 및 전기 중 특수관계자와 자금차입 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)
(당기)

구 분	기 초	차 입	상 환/전 환	평 가	기 말
(유)씨앤알제이호투자목적회사	26,503,944	-	(26,503,944)	-	-
(주)대유에이피	7,349,330	24,600,000	(24,600,000)	(1,603,780)	5,745,550
합 계	33,853,274	24,600,000	(51,103,944)	(1,603,780)	5,745,550

- ① 당기 중 기타특수관계자인 (유)씨앤알제이호투자목적회사가 보유한 당사의 16회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채) 26,503,945천원(권면액: 20,000,000천원)이 전액 조기상환되었으며, 사채상환이익 2,020,845천원을 인식하였습니다.
- ② 당기 중 기타특수관계자인 (주)대유에이피에 21회차 전환사채(당기손익공정가치지정부채)의 당기손익인식지정금융부채평가이익 1,765,125천원을 인식하였습니다.

(전기)

구 분	기 초	차 입	상 환/전 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

36.7 당기 및 전기 중 특수관계자와 리스거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

- ① (주)동강홀딩스와 체결한 부동산 리스계약에 따라 당기에 지급된 리스부채는 726,778천원, 이자비용은 41,284천원입니다.
- ② (주)대유플러스와 체결한 부동산 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 562,209천원(전기: 500,488천원), 이자비용은 당기 46,911천원(전기: 58,000천원)입니다.
- ③ (주)위니아에이드와 체결한 차량운반구 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 911,060천원(전기: 432,300천원), 이자비용은 당기 115,207천원(전기: 65,663천원)입니다.
- ④ (주)위니아전자매뉴팩처링과 체결한 부동산 리스계약에 따라 지급된 리스부채는 당기 43,513천원, 이자비용은 당기 3,359천원입니다.

36.8 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	당기	전기
급여	5,033,307	3,798,462
퇴직급여	1,090,203	1,096,733
합 계	6,123,510	4,895,195

36.9 당기말 현재 특수관계자에게 지급보증과 담보를 제공하고 있습니다(주석37 참조).

37. 우발채무와 약정사항

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

구 분	총 액	양도거래	차입거래
할인어음	13,130,773	13,130,773	-

37.2 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

37.3 차입한도약정

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

금융회사	약정내용	한도금액	실행금액	미사용한도
KEB하나은행	외담대	30,000,000	-	30,000,000
	일반자금대출	4,940,000	4,940,000	-
	무역어음대출	1,000,000	1,000,000	-
신한은행	시설자금대출	1,000,000	1,000,000	-
	구매자금대출	3,000,000	3,000,000	-
	일반자금대출	6,420,000	6,420,000	-
	외담대	50,000,000	13,130,773	36,869,227
	마이너스통장	5,000,000	-	5,000,000
산업은행	산업운영자금대출	7,500,000	7,500,000	-
SC제일은행	기업운전자금대출	10,000,000	10,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출(중기)	14,500,000	14,500,000	-
현대커머셜	기업일반대출	1,800,000	1,800,000	-
우리종합금융	원화사모사채	8,500,000	5,000,000	3,500,000
미래에셋자산운용	ABL대출	12,000,000	3,000,000	9,000,000
한양증권	전환사채	1,000,000	1,000,000	-
IBK캐피탈	사모사채	5,000,000	5,000,000	-
신용보증기금-2020제6차	사모사채	13,000,000	13,000,000	-
신용보증기금-2021제5차	사모사채	10,000,000	10,000,000	-
신용보증기금-2022글로벌 1차	사모사채	3,500,000	3,500,000	-
신용보증기금-2022제9차	사모사채	3,500,000	3,500,000	-
뉴에라대유	사모사채	5,000,000	5,000,000	-
뉴웨이브대유	사모사채	10,500,000	10,500,000	-
뉴스테이지대유	사모사채	26,500,000	26,500,000	-
합 계		233,660,000	149,290,773	84,369,227

37.4 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	천원	5,100,000	3,810,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	천USD	29,687	25,272	차입금 및 한도에 대한 지급보증
(주)대유합금	천원	5,000,000	4,282,491	원자재매입대금 한도에 대한 지급보증
(주)뎀채홀딩스	천원	20,540,000	15,800,000	자금보충약정 및 채무인수의무
(주)대유홀딩스	천원	2,000,000	2,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
온기업자동차부품6호 유한회사	천원	3,900,000	3,000,000	차입금 및 한도에 대한 지급보증
합 계	천원	36,540,000	28,892,491	

	천USD	29,687	25,272	
--	------	--------	--------	--

37.5 제공받은 지급보증 등

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

보증제공자	단위	보증내역	채권자	보증금액	채무잔액
(주)대유합금(*1)	천원	차입금 지급보증	서울보증보험 외	5,313,937	8,300,000
(주)동강홀딩스	천원	차입금 지급보증	(주)신한은행	15,400,000	14,000,000
(주)대유홀딩스(*2)	천원	차입금 지급보증	우리종합금융(주) 외	44,170,000	41,000,000
(주)스마트홀딩스	천원	차입금 지급보증	우리종합금융(주) 외	13,000,000	10,000,000
대유몽베르조합	천원	차입금 지급보증		11,500,000	10,000,000
서울보증보험(*1)	천원	차입금 지급보증	현대커머셜(주)	1,800,000	1,800,000
무역보험공사(*2)	천원	차입금 지급보증	(주)하나은행	900,000	1,000,000
신한은행	천유로	차입금 지급보증	신한은행 홍콩	3,204	3,204
합 계	천원			92,083,937	86,100,000
합 계	천유로			3,204	3,204

(*1) 서울보증보험에서 보증받은 1,800,000천원에 대하여 (주)대유합금이 서울보증보험에 1,800,000원의 보증을 제공하고 있습니다.

(*2) 무역보험공사에서 보증받은 900,000천원에 대하여 기타특수관계자인 (주)대유홀딩스가 무역보험공사에 1,170,000천원의 보증을 제공하고 있습니다.

37.6 담보제공자산

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

자산명	채권자	채무자	장부금액	담보제공액	주채무잔액	제공한담보내역
재고자산	한국수출입은행	(주)대유에이텍	1,906,351	26,000,000	14,500,000	양도담보
단기예치금	농협은행(주)	(주)대유홀딩스	2,000,000	2,000,000	2,000,000	질권
투자부동산	뉴에라대유(주) 외	(주)대유에이텍	44,420,649	50,400,000	42,000,000	근저당권
투자부동산	뉴에라대유(주) 외	(주)대유홀딩스		16,800,000	14,000,000	근저당권
유형자산 등	(주)신한은행	(주)대유에이텍	38,128,655	41,800,000	11,944,444	근저당권
유형자산 등	한국산업은행	(주)대유에이텍		2,400,000	7,500,000	근저당권
유형자산 등	(주)하나은행	(주)대유에이텍		8,575,000	4,940,000	근저당권
종속기업투자주식	(주)대유플러스	(주)대유홀딩스	5,402,391	5,402,391	26,890,094	질권
보증보험	(주)하나은행	(주)대유에이텍	900,000	900,000	1,000,000	보증증권
상각후원가측정금융자산	신용보증기금	(주)대유에이텍	1,068,000	1,068,000	30,000,000	근저당권
합 계			93,826,046	155,345,391	154,774,538	

(*1) 당기말 현재 당사가 투자부동산으로 계상하고 있는 대유위니아타워 토지 및 건물은 부동산담보신탁계약에 의하여 케이비부동산신탁(주)에 소유권 이전 등기가 되어 있으며, 신탁 계약에 따른 수익권증서는 뉴에라대유(주)의 2사의 차입금 담보로 제공되어 있습니다.

37.7 제공받은 담보

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

37.8 소송중인사건

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

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

37.9 하자보증관련

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

37.10 통화스왑약정

당사는 신한은행으로부터 3,204천유로를 차입하고, 환율변동위험에 대비하기 위해만기일에 확정환율의 원화로 상환하는 조건의 통화스왑약정을 체결하고 있습니다.

38. 현금흐름표

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

구 분	당기	전기
퇴직급여	8,114	17,216
기타종업원급여	6,903	21,965
감가상각비(*)	7,985,344	6,714,178
무형자산상각비	596,686	525,359
대손상각비	(13,014,695)	6,637,610
기타의대손상각비	43,332,214	-
보험료	-	634
이자비용	7,613,409	5,152,753
금융보증비용	-	509,816
종속기업투자주식손상차손	30,358,785	13,481,808
매출채권처분손실	715,261	-
유형자산처분손실	9	9
법인세비용	(692,958)	1,200,047
외화환산손실	1,973	-
파생상품평가손실	4,125,837	275,116
잡손실	116,418	940,510
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	1,392,328
당기손익공정가치측정금융부채평가손실	-	9,568,906
관계기업주식처분손실	-	2,218
당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,176,186	-
기타포괄손익공정가치금융상품손상차손	231,000	330,000
상각후원가측정금융자산손상차손	4,500,000	-
이자수익	(3,126,825)	(2,340,118)
배당금수익	(560,650)	(761,208)
파생상품평가이익	(214,059)	(3,860,415)
외화환산이익	-	(2,190)
외환차익	-	(2,479)
잡이익	(2,177,681)	(1,579,125)
관계기업주식처분이익	(407,384)	-
종속기업투자주식처분이익	(5,396,884)	(1,199,285)
사채상환이익	(2,020,845)	(61,485)
무형자산처분이익	(496,495)	-
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(680)	(387,980)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	-	(5,789)
당기손익공정가치측정금융부채평가이익	(10,471,512)	-
합 계	62,187,471	36,570,399

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

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

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	234,189	(29,236,318)
기타수취채권의 감소(증가)	(1,511,650)	(867,834)
기타유동자산의 감소(증가)	2,367	106,045
재고자산의 감소(증가)	(42,925)	544,362
장기수취채권의 감소(증가)	(857,273)	-
매입채무의 증가(감소)	8,917,919	12,474,433
기타지급채무의 증가(감소)	(3,734,608)	3,082,650
기타유동부채의 증가(감소)	(5,918,252)	(1,246,970)
장기기타지급채무의 증가(감소)	(11,935)	-
합 계	(2,922,168)	(15,143,632)

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

구 분	당기	전기
종속기업투자주식 매각예정 대체	16,423,116	1,345,968
관계기업투자주식 매각예정 대체	2,167,618	-
상각후원가금융자산 유동성대체	4,500,000	-
회사채의 유동성대체	12,989,657	-
투자부동산의 본계정변경	8,874,875	-
건설중인 자산의 본계정대체	162,876	1,344,120
장기차입금의 유동성대체	4,111,111	8,555,556
종속기업투자주식 처분 미수금	19,683,000	-
상각후원가금융자산 계정대체	9,990,000	-
단기대여금의 계정대체	3,000,000	-
장기대여금의 계정대체	10,910,277	-

38.4 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	68,720,000	(19,560,000)	-	-	49,160,000
장기차입금 및 유동성장기차입금	16,000,000	33,494,577	305,495	-	49,800,072
회사채	36,165,379	3,695,420	94,343	-	39,955,142
당기손익공정가치금융부채	48,975,327	15,516,900	-	(10,784,573)	53,707,654
리스부채	7,278,316	(2,620,069)	216,410	2,425,092	7,299,749

(전기)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		전기말
			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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대유에이텍의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 대유에이텍(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 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 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 표명하는 데 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.

내부회계관리제도 감사는 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 이사회 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 업무수행이사는 공인회계사 방창훈입니다.

대구광역시 수성구 달구벌대로 2503
안 경 회 계 법 인
대 표 이 사 김 진 선
2023년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

【 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 】

주식회사 대유에이텍 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 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, 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 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 22일

대 표 이 사 권 의 경



내부회계관리자 정 경 영



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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