

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
감 사 보 고 서	2
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	5
주 석	11
내부회계관리제도 검토의견.....	72
외부감사 실시내용.....	76

정정신고(보고)

2018년 5월 15일

1. 정정대상 공시서류 : 재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2018년 3월 30일
3. 정정사유 : 헤더정보 수정
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
헤더정보 자산총액	72,884	71,176
헤더정보 주총일자	2017.03.28	2018.03.28

주식회사 대유에이피
(구, 주식회사 대유신소재)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한 영 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이피
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 대유에이피의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리는 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 대유에이피의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 대유에이피의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 안세회계법인인 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 34에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2016년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로111

한영회계법인

대표이사 서진석

2018년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대유에이피
(구, 주식회사 대유신소재)

제 2 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 1 기

2016년 10월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 대유에이피 대표이사 김상규

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 완주군 봉동읍 완주산단8로 66
(전 화) 063-210-3916

재 무 상 태 표

제 2(당) 기 2017년12월 31일 현재

제 1(전) 기 2017년12월 31일 현재

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기말	제 1(전) 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		31,392,802,461	34,490,061,859
1. 현금및현금성자산	5, 32, 33	1,120,507,435	53,771,942
2. 매출채권	6, 30, 33	16,299,529,747	18,563,528,655
3. 기타수취채권	6, 30, 33	139,846,084	1,437,641,322
4. 재고자산	7	11,820,089,699	11,584,441,584
5. 기타유동자산	9, 33	2,012,829,496	2,850,678,356
Ⅱ. 비유동자산		39,783,493,732	39,091,963,103
1. 장기금융상품	8, 32, 33	2,000,000	6,538,434
2. 매도가능금융자산	10, 33	2,596,696,488	927,480,378
3. 퇴직연금운용자산	18	1,064,204,520	1,184,859,650
4. 유형자산	11, 13	24,161,909,716	25,738,786,978
5. 무형자산	12, 30	11,039,826,811	10,395,041,879
6. 이연법인세자산	27	439,196,197	396,595,784
7. 기타비유동자산	14, 30, 33	479,660,000	442,660,000
자산총계		71,176,296,193	73,582,024,962
부채			
Ⅰ. 유동부채		45,518,753,541	54,131,011,985
1. 매입채무	30, 32, 33	23,139,087,195	27,978,354,227
2. 단기차입금	13, 15, 32, 33	13,136,780,000	15,314,719,285
3. 기타지급채무	16, 30, 32, 33	6,534,835,601	8,492,355,969
4. 당기법인세부채		1,249,898,092	879,873,970
5. 기타유동부채	16, 32, 33	1,458,152,653	1,465,708,534
Ⅱ. 비유동부채		1,384,360,101	1,471,199,528
1. 퇴직급여부채	18	-	-
2. 판매보증총당부채	17	1,384,360,101	1,471,199,528
부채총계		46,903,113,642	55,602,211,513
자본			
Ⅰ. 자본금	19	4,000,000,000	4,000,000,000
Ⅱ. 주식발행초과금		12,062,107,555	12,062,107,555
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		(95,771,645)	-
Ⅳ. 이익잉여금	20	8,306,846,641	1,917,705,894
자본총계		24,273,182,551	17,979,813,449
부채와자본총계		71,176,296,193	73,582,024,962

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 10월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	21, 30	206,580,262,498	54,294,062,521
II. 매출원가	22, 24, 30	(190,676,647,443)	(49,729,292,187)
III. 매출총이익		15,903,615,055	4,564,770,334
판매비와관리비	23, 24	(7,842,533,174)	(2,743,184,070)
IV. 영업이익		8,061,081,881	1,821,586,264
기타수익	25	1,404,351,356	298,338,848
기타비용	25	(702,288,184)	(148,627,392)
금융수익	26	21,632,258	10,801,250
금융비용	26	(609,291,269)	(154,120,196)
V. 법인세비용차감전순이익		8,175,486,042	1,827,978,774
법인세비용	27	1,673,571,396	375,364,694
VI. 당기순이익		6,501,914,646	1,452,614,080
VII. 기타포괄이익(손실):		(208,545,544)	465,091,814
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
매도가능금융자산평가손실		(95,771,645)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(112,773,899)	465,091,814
VIII. 총포괄이익		6,293,369,102	1,917,705,894
IX. 주당이익			
기본주당이익	28	813	182
희석주당이익	28	813	182

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 10월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
2016.10.01(분할설립일)	4,000,000,000	11,028,998,976	-	-	15,028,998,976
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	1,452,614,080	1,452,614,080
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	465,091,814	465,091,814
총포괄이익	-	-	-	1,917,705,894	1,917,705,894
전기오류수정	-	1,033,108,579	-	-	1,033,108,579
2016.12.31(전기말)	4,000,000,000	12,062,107,555	-	1,917,705,894	17,979,813,449
2017.01.01(당기초)	4,000,000,000	12,062,107,555	-	1,917,705,894	17,979,813,449
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	6,501,914,646	6,501,914,646
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(112,773,899)	(112,773,899)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(95,771,645)	-	(95,771,645)
총포괄이익	-	-	(95,771,645)	6,389,140,747	6,293,369,102
2017.12.31(당기말)	4,000,000,000	12,062,107,555	(95,771,645)	8,306,846,641	24,273,182,551

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 10월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,571,068,981	3,958,661,112
1. 영업으로부터 창출된 현금	31	6,573,129,782	4,174,338,127
2. 이자의 수취		21,049,269	1,525,294
3. 이자의 지급		(735,782,920)	(217,135,799)
4. 법인세의 납부		(1,287,327,150)	(66,510)
II. 투자활동 현금흐름		(1,321,406,292)	(1,302,699,322)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		6,762,394,616	828,180,000
단기대여금의 회수		3,525,000,000	-
장기금융상품의 감소		4,538,434	-
유형자산의 처분		3,221,856,182	828,180,000
보증금의 감소		11,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(8,083,800,908)	(2,130,879,322)
단기대여금의 증가		4,267,000,000	1,000,000,000
장기금융상품의 증가		-	2,000,000
유형자산의 취득		3,030,303,818	1,119,609,322
무형자산의 취득		688,496,820	9,270,000
매도가능금융자산의 취득		50,000,270	-
보증금의 증가		48,000,000	-
III. 재무활동 현금흐름		(2,177,939,285)	(2,614,756,670)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		14,692,112,223	1,309,770,124
단기차입금의 증가		14,692,112,223	1,309,770,124
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(16,870,051,508)	(3,924,526,794)
단기차입금의 감소		16,870,051,508	3,924,526,794
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		1,071,723,404	41,205,120
V. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(4,987,911)	-
VI. 기초의 현금		53,771,942	12,566,822
VII. 기말의 현금	5	1,120,507,435	53,771,942

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 10월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)

1. 일반사항

주식회사 대유에이피(구, 주식회사 대유신소재)(이하 '당사')는 주식회사 대유플러스의 자동차 스티어링휠 사업부문을 2016년 10월 1일자로 물적분할하여 설립되었습니다. 회사의 본점은 전라북도 완주군 봉동읍에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)대유플러스	4,752,752	59.41%
(주)대유에이텍	1,916,248	23.95%
(주)대유위니아	887,000	11.09%
(주)대유서비스	444,000	5.55%
합계	8,000,000	100.00%

당사의 당기 재무제표는 2018년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.2 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서, 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 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) 공시 가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 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.

2.2.3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2.2.4 수익인식

당사는 회수시기와 관계없이 경제적효익의 유입 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 모든 수익 약정에서 주된 책임을 지며 가격결정권을 갖고 있으며 재고 및 신용 위험에 노출되어 있으므로 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

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

(3) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 기타수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.3.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

2.3.6 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

최초인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래 일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 기타금융자산, 매출채권, 기타수취채권, 시장성 및 비시장성 금융상품, 그리고 파생금융상품으로 구성되어 있습니다.

후속측정

금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서에 영업비용으로 계상하고 있습니다.

만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다.

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율

법으로 상각하여 당기손익으로 인식합니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우 당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의

차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 영업비용을 차감처리하고 있습니다.

매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타지급채무, 차입금, 금융보증계약 및 파생상품이 있습니다.

후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

금융보증계약

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(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.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다.

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

2.3.7 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입 원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.3.8 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40 ~ 45년	차량운반구	5년
구 축 물	10 ~ 40년	공구와기구	5 ~ 10년
기계장치	5 ~ 10년	기타의유형자산	5 ~ 10년

당사는 유형자산을 처분하거나 유형자산의 처분 또는 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순매각금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 당사는 매 보고기간말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.3.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산을 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산을 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

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

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연구개발비

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

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

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

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

2.3.10 비금융자산의 손상

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

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

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

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

무형자산

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

2.3.11 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 보조금을 차감하는 방법으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 비용을 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

2.3.12 퇴직급여

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 퇴직급여제도에 대해 별도로 사외 적립자산을 두고 있습니다. 동 사외적립자산은 수탁자의 관리하에 기금형태로서 당사와는 독립적으로 운영되고 있습니다. 확정급여제도에서 제공되는 혜택의 원가는 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정됩니다. 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

당사가 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 637,397,780원(전기: 107,874,252원)입니다.

2.3.13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

보험계약과 같이 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 변제받을 것이 예상되는 경우에는 변제받을 것이 거의 확실한 경우에 한하여 당해 변제금액을 인식하여 별도의 자산으로 회계처리하며, 충당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치가 중요한 경우 부채는 그 고유위험을 반영한 세전이자율로 할인하여 측정되며, 충당부채를 현재가치로 평가하여 표시하는 경우에는 시간의 흐름에 따른 충당부채의 증가를 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.14 법인세

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

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

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

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

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

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

또한, 매 보고기간종료일마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과

세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

자본에 직접적으로 인식된 항목과 관련된 이연법인세는 손익으로 인식하지 않고 자본에 직접 인식합니다.

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

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제 · 개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제 · 개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정사항은 기업의 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동(외환차손익 등)을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동에 대해 공시를 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 당사는 당기와 전기의 정보에 대해 주석 31에 공시하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식
개정사항은 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 당사는 차감할 일시적 차이 또는 개정사항에 해당하는 자산이 없으므로, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' (개정) - 공시규정의 범위 구분
개정 기준서는 종속기업, 공동기업 또는 관계기업에 대한 기업의 지분(또는 공동기업이나 관계기업에 대한 기업의 지분 중 일부)이 매각예정으로 분류(또는 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함)되더라도, 기준서 제1112호 문단 B10-B16을 제외한 기준서 제1112호의 다른 공시규정은 적용하여 공시하여야 함을 명확히 하였습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 재무상태표일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고 금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

3.1 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 재무상태표일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의변화나 기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 중요한 판단을 수행합니다.

퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

판매보증충당부채

당사는 판매된 재고와 관련하여 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초하여 향후 발생할 것으로 예상되는 판매보증비를 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 판매보증충당부채의 장부금액은 1,384,360,101원입니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

4.1 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품의 경제상황에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업 중에 있으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하고 있습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

4.1.1 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 20,054,372,762원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 2,596,696,488원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 보유하고 있지 않습니다.

당사는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

4.1.2 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채는 없습니다.

4.1.3 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(*incurred loss model*)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(*expected credit loss impairment model*)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(주1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(주2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

4.2 기업회계기준서 제111호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초 적용 누적 효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일 이익잉여금으로 인식하는 방법으로 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 도입에 따른 구체적인 재무적 영향을 분석하고 있으며, 당사가 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용이 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과는 다음과 같습니다. 단, 이하에 언급하는 내용은 발생할 수 있는 모든 영향을 포함하는 것은 아니며, 향후 분석 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

4.2.1 거래가격의 산정

당사는 단일부문으로 자동차 스티어링휠 제조업을 영위하고 있으며, 2017 회계연도중 해당 부문수익은 206,580,262,498원입니다.

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액입니다. 거래가격은 계약서에 고객과 합의한 금액이 아니라 향후 기업이 받을 것으로 예상하는 금액의 추정치입니다. 고객과 합의한 금액에 할인(discount), 가격 할인(price concessions), 장려금(incentives) 등의 변동금액이 포함된 경우 거래가격은 고정대가와 변동대가로 이루어진 것이며, 기대값 또는 가능성이 가장 높은 금액 중 하나로 변동대가를 추정하여 거래가격을 추정합니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품 및 환불 등의 의무를 이행한 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

당사는 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

4.2.2 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

이전되는 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있으며, 재화와 용역을 이전하기로 하는 하나의 계약내에서 구별되는 각각의 재화와 용역의 공급이라는 다른 약속들이 존재하나 정확한 식별이 불가능하고, 유의적인 영향을 미치지 아니하므로 재화공급이라는 단일 수행의무로 구성되는 것으로 판단하였습니다. 또한 재화나 용역의 공급시 단일 수행의무로만 구성되므로 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전대가로 받을 권리금액은 거래가격에 따라 배분되지 않습니다.

당사는 2017 회계연도 기준 예비영향평가 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 상기 내용이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

4.3 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다.

동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정 사항은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

4.4 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용 리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현

행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업 회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

4.5 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 제정사항을 적용시 소급적용할 수 있습니다. 그렇지 않으면 해석서를 적용함에 있어 이 해석서에 적용범위에 해당하는 자산, 비용, 수익으로서 다음 중 어느 하나를 선택하여 그 날 이후 인식한 것 모두에 대해 전진 적용하는 방법을 선택할 수 있습니다.

(i) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 시작일

(ii) 이 해석서를 최초로 적용하는 보고기간의 재무제표에서 비교정보로 표시하는 과거 보고기간의 시작일

동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 이 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

5. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	(주)하나은행	2,000,000	6,538,434	당좌개설보증금

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
보유현금	5,400,000	1,915,000
요구불예금	1,115,107,435	51,856,942

합 계	1,120,507,435	53,771,942
-----	---------------	------------

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
매출채권	16,299,529,747	18,563,528,655
대손충당금	-	-
매출채권 소계	16,299,529,747	18,563,528,655
미수금	139,846,084	437,641,322
대손충당금	-	-
관계사단기대여금	-	1,000,000,000
기타수취채권 소계	139,846,084	1,437,641,322
합계	16,439,375,831	20,001,169,977

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	10,748,853,790	-	18,563,528,655	-
6개월 ~ 12개월	1,115,768,464	-	-	-
12개월 초과	4,434,907,493	-	-	-
합계	16,299,529,747	-	18,563,528,655	-

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
상품	30,751,170	26,783,546
제품	2,125,463,564	2,525,090,291
원재료	795,192,544	785,045,336
부재료	2,409,415,786	3,042,944,946
재공품	6,459,266,635	5,204,577,465
합계	11,820,089,699	11,584,441,584

8. 금융자산

당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장기금융상품	-	2,000,000	-	6,538,434

(*) 장기금융상품은 사용이 제한된 당좌개설보증금입니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
미수수익	-	377,049
선금금	44,223,422	426,092,441
선금비용	43,813,023	41,150,106
부가세대급금	1,924,793,051	2,383,058,760
합계	2,012,829,496	2,850,678,356

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	당기말				전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
시장성 있는 지분증권	1,742,000,270	1,619,216,110	1,619,216,110	(122,784,160)	-
시장성 없는 지분증권	977,480,378	977,480,378	977,480,378	-	927,480,378
합 계	2,719,480,648	2,596,696,488	2,596,696,488	(122,784,160)	927,480,378

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	보유 주식수	지분율	당기말				전기말
			취득원가	공정가치	장부금액	미실현 보유손익	장부금액
㈜대유에이텍	1,534,802주	1.67%	1,742,000,270	1,619,216,110	1,619,216,110	(122,784,160)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	보유 주식수	지분율	당기말		전기말
			취득가액	장부가액	장부가액
북경대유자동차부품(유)	432,000주	12.00%	927,480,378	927,480,378	927,480,378
푸른산수목원(주)	10,000주	5.32%	50,000,000	50,000,000	-
합 계			977,480,378	977,480,378	927,480,378

(*) 시장성 없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
<취득원가>						
토지	3,663,799,200	-	-	-	-	3,663,799,200
건물	7,466,104,927	-	-	-	-	7,466,104,927
건축물	332,740,380	195,274,740	(38,706,800)	-	-	489,308,320
기계장치	9,762,001,138	-	-	-	-	9,762,001,138
시설장치	2,426,428,310	429,569,777	-	-	-	2,855,998,087
차량운반구	73,945,252	-	(73,945,252)	-	-	-
공구와 기구	12,461,751,056	2,807,630,162	(5,583,992,617)	21,000,000	-	9,706,388,601
비품	1,395,402,160	193,864,639	(153,031,834)	-	-	1,436,234,965
기타의 유형자산	675,512,000	-	-	-	-	675,512,000
건설중인자산	96,000,000	491,744,000	(9,300,000)	(96,000,000)	-	482,444,000
소 계	38,353,684,423	4,118,083,318	(5,858,976,503)	(75,000,000)	-	36,537,791,238
<감가상각누계액 및 손상차손누계액>						
건물	(313,282,238)	-	-	-	(186,652,622)	(499,934,860)
건축물	(6,944,333)	-	2,499,814	-	(10,110,063)	(14,554,582)
기계장치	(3,509,628,361)	-	-	-	(773,438,143)	(4,283,066,504)
시설장치	(217,748,338)	-	-	-	(264,888,222)	(482,636,560)
차량운반구	(49,266,113)	-	53,611,541	-	(4,345,428)	-
공구와 기구	(7,100,700,145)	-	3,379,613,885	-	(1,862,537,808)	(5,583,624,068)
비품	(749,970,916)	-	152,967,834	-	(239,565,866)	(836,568,948)
기타의 유형자산	(667,357,001)	-	-	-	(8,138,999)	(675,496,000)
소 계	(12,614,897,445)	-	3,588,693,074	-	(3,349,677,151)	(12,375,881,522)
<장부금액>						
토지	3,663,799,200	-	-	-	-	3,663,799,200
건물	7,152,822,689	-	-	-	(186,652,622)	6,966,170,067
건축물	325,796,047	195,274,740	(36,206,986)	-	(10,110,063)	474,753,738
기계장치	6,252,372,777	-	-	-	(773,438,143)	5,478,934,634
시설장치	2,208,679,972	429,569,777	-	-	(264,888,222)	2,373,361,527
차량운반구	24,679,139	-	(20,333,711)	-	(4,345,428)	-
공구와 기구	5,361,050,911	2,807,630,162	(2,204,378,732)	21,000,000	(1,862,537,808)	4,122,764,533
비품	645,431,244	193,864,639	(64,000)	-	(239,565,866)	599,666,017
기타의 유형자산	8,154,999	-	-	-	(8,138,999)	16,000
건설중인자산(주1)	96,000,000	491,744,000	(9,300,000)	(96,000,000)	-	482,444,000
합 계	25,738,786,978	4,118,083,318	(2,270,283,429)	(75,000,000)	(3,349,677,151)	24,161,909,716

(주1) 건설중인 자산 중 75,000,000원은 소프트웨어로 대체되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
<취득원가>						
토지	3,663,799,200	-	-	-	-	3,663,799,200
건물	7,391,843,977	74,260,950	-	-	-	7,466,104,927
건축물	225,340,380	-	-	107,400,000	-	332,740,380
기계장치	9,259,703,766	428,507,372	-	73,790,000	-	9,762,001,138
시설장치	1,987,010,310	161,418,000	-	278,000,000	-	2,426,428,310
차량운반구	73,945,252	-	-	-	-	73,945,252
공구와 기구	12,110,881,056	1,017,990,000	(719,620,000)	52,500,000	-	12,461,751,056
비품	1,266,627,160	128,775,000	-	-	-	1,395,402,160
기타의 유형자산	675,512,000	-	-	-	-	675,512,000
건설중인자산	378,007,000	229,683,000	-	(511,690,000)	-	96,000,000
소 계	37,032,670,101	2,040,634,322	(719,620,000)	-	-	38,353,684,423
<감가상각누계액 및 손상차손누계액>						
건물	(266,619,084)	-	-	-	(46,663,154)	(313,282,238)
건축물	(4,864,707)	-	-	-	(2,079,626)	(6,944,333)
기계장치	(3,311,552,898)	-	-	-	(198,075,463)	(3,509,628,361)
시설장치	(159,984,633)	-	-	-	(57,763,705)	(217,748,338)
차량운반구	(46,316,569)	-	-	-	(2,949,544)	(49,266,113)
공구와 기구	(6,664,165,343)	-	58,229,081	-	(494,763,883)	(7,100,700,145)
비품	(692,684,945)	-	-	-	(57,285,971)	(749,970,916)
기타의 유형자산	(661,729,750)	-	-	-	(5,627,251)	(667,357,001)
소 계	(11,807,917,929)	-	58,229,081	-	(865,208,597)	(12,614,897,445)
<장부금액>						
토지	3,663,799,200	-	-	-	-	3,663,799,200
건물	7,125,224,893	74,260,950	-	-	(46,663,154)	7,152,822,689
건축물	220,475,673	-	-	107,400,000	(2,079,626)	325,796,047
기계장치	5,948,150,868	428,507,372	-	73,790,000	(198,075,463)	6,252,372,777
시설장치	1,827,025,677	161,418,000	-	278,000,000	(57,763,705)	2,208,679,972
차량운반구	27,628,683	-	-	-	(2,949,544)	24,679,139
공구와 기구	5,446,715,713	1,017,990,000	(661,390,919)	52,500,000	(494,763,883)	5,361,050,911
비품	573,942,215	128,775,000	-	-	(57,285,971)	645,431,244
기타의 유형자산	13,782,250	-	-	-	(5,627,251)	8,154,999
건설중인자산	378,007,000	229,683,000	-	(511,690,000)	-	96,000,000
합 계	25,224,752,172	2,040,634,322	(661,390,919)	-	(865,208,597)	25,738,786,978

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	기초	취득	상각비	대체	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	-	10,027,747,697
회원권	-	613,200,000	-	-	613,200,000
소프트웨어	367,294,182	75,296,820	(118,711,888)	75,000,000	398,879,114
합계	10,395,041,879	688,496,820	(118,711,888)	75,000,000	11,039,826,811

<전기>

(단위:원)

구분	기초	취득	상각비	기말
영업권	10,027,747,697	-	-	10,027,747,697
소프트웨어	383,885,690	9,270,000	(25,861,508)	367,294,182
합계	10,411,633,387	9,270,000	(25,861,508)	10,395,041,879

(2) 영업권

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

영업권은 스티어링휠부문으로 식별되는 현금창출단위에 배분하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사업계획에 근거하여 추정된 현금흐름을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하였으며, 경영진은 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

스티어링휠 부문의 회수가능가액은 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

i) 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 및 당사의 사업계획에 근거하여 향후 5년 동안의 미래현금흐름을 예측하였으며, 5년 이후의 기간은 고정된 성장율 1%를 사용하여 추정하였습니다.

ii) 사업계획 첫 해의 수익은 과거경험에 근거하여 추정하고 있습니다. 5년 동안의 현금흐름에 포함된 연 기대성장율은 평균 2.09%입니다.

iii) 회수가능금액을 결정할 때 세후할인율 11.16%를 사용하고 있습니다. 할인율은 2.37%의 3년 만기 국고채수익률에 타인자본비용 3.64%에 근거한 가중평균자본비용을 사용하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 1,489,121,894원과 315,339,284원입니다.

13. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

담보제공자산	담보설정금액	차입금액	담보권자
토지, 건물 및 기계장치 일부	10,800,000,000	11,636,780,000	(주)하나은행

14. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
임차보증금	479,660,000	441,660,000
영업보증금	-	1,000,000
합 계	479,660,000	442,660,000

15. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

차입금 종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업일반자금	(주)하나은행	3.95%	5,000,000,000	5,000,000,000
구매자금	(주)하나은행	3.73~3.74%	6,636,780,000	7,614,719,285
운영자금	신한캐피탈(주)	4.30%	1,500,000,000	2,700,000,000
합 계			13,136,780,000	15,314,719,285

16. 기타지급채무와 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타지급채무와 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분		당기말	전기말
		유동	유동
기타지급채무	미지급금	6,534,835,601	8,492,355,969
기타부채	예수금	225,793,363	322,387,797
	예수보증금	12,000,000	24,000,000
	미지급비용	1,220,359,290	1,119,320,737
소 계		1,458,152,653	1,465,708,534
합 계		7,992,988,254	9,958,064,503

17. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	1,471,199,528	833,911,902
설정액	290,833,025	841,870,982
사용액	(377,672,452)	(204,583,356)
기말금액	1,384,360,101	1,471,199,528

18. 순확정급여자산

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여자산과 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	729,444,869	573,899,353
사외적립자산의 공정가치	(1,793,649,389)	(1,758,759,003)
순확정급여(자산)	(1,064,204,520)	(1,184,859,650)

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	109,305,677	-
이자원가	2,341,582	-
사외적립자산 이자수익	(42,780,267)	(7,572,766)
합 계	68,866,992	(7,572,766)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초	573,899,353	1,236,339,623
퇴직급여 지급액	(73,187,483)	(66,166,281)
당기근무원가	109,305,677	-
이자원가	2,341,582	-
재측정요소(OCI):		
- 재무적 가정변화에 의한 보험수리적손익	(5,311,064)	(8,010,981)
- 경험에 의한 차이	122,396,804	(588,263,008)
소계	117,085,740	(596,273,989)
기말	729,444,869	573,899,353

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	1,758,759,003	2,251,742,739
기여금 납입액	34,482,090	8,660,340
기대수익	54,082,891	7,572,766
퇴직급여 지급액	(14,875,790)	(499,081,443)
운용수수료	(11,302,624)	(10,132,966)
재측정요소	(27,496,181)	(2,433)
기말	1,793,649,389	1,758,759,003

당사는 당기말 현재 (주)하나은행 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 확정급여제도의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세효과 차감전 확정급여제도의 재측정요소	(144,581,921)	596,271,556
법인세효과	31,808,022	(131,179,742)
법인세효과 차감후 확정급여제도의 재측정요소	(112,773,899)	465,091,814

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산 공정가치에 포함된 각 유형별 금융상품이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
정기예금	100.00%	100.00%

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승율	2.00%	2.00%
할인율	2.81%	2.45%

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	가정의 변동폭	확정급여채무에 대한 영향			
		당기		전기	
		증가시	감소시	증가시	감소시
할인율	1%	(13,135,019)	15,635,059	(9,115,894)	10,942,575
임금상승률	1%	15,623,089	(13,364,717)	10,894,020	(9,246,927)

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000,000주	400,000,000주
발행한 주식의 수	8,000,000주	8,000,000주
1주당 액면금액	500	500
보통주자본금	4,000,000,000	4,000,000,000

20. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	8,306,846,641	1,917,705,894

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	1,917,705,894	-
당기순이익	6,501,914,646	1,452,614,080
확정급여제도 재측정요소	(112,773,899)	465,091,814
기말	8,306,846,641	1,917,705,894

21. 매출액

(1) 영업부문

당사의 영업부문은 단일의 영업부문으로 이루어져 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
상품매출	4,923,850,217	1,886,553,456
제품매출	201,487,874,284	52,407,509,065
기타매출	168,537,997	-
합계	206,580,262,498	54,294,062,521

22. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	4,580,669,469	1,680,523,118
제품매출원가	186,095,977,974	48,048,769,069
합 계	190,676,647,443	49,729,292,187

23. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
급여	2,229,489,874	568,015,729
퇴직급여	126,593,961	5,551,829
복리후생비	381,658,430	80,413,963
여비교통비	96,890,768	18,623,473
접대비	114,081,280	23,176,577
통신비	26,371,993	8,632,192
세금과공과금	139,867,200	43,992,751
감가상각비	141,122,548	34,473,843
지급임차료	183,927,205	41,874,375
수선비	34,706,636	5,703,272
보험료	127,523,608	34,553,821
차량유지비	220,757,188	49,235,667
운반비	2,536,435,176	645,145,777
소모품비	71,386,805	32,024,568
지급수수료	967,926,432	282,558,875
무형자산상각비	118,711,888	25,861,508
판매보수비	290,833,025	841,870,982
기타	34,249,157	1,474,868
합 계	7,842,533,174	2,743,184,070

24. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동 및 상품의 매입	4,533,221,676	2,152,542,005
원재료의 사용액	128,027,398,483	33,092,263,020
종업원급여	11,100,487,055	2,446,096,456
외주가공 및 용역비	38,982,369,460	10,387,147,845
전력비 및 가스연료비	1,102,322,913	213,606,083
감가상각비와 무형자산상각비	3,468,389,039	891,070,105
운반비	3,248,864,041	809,295,003
지급수수료	1,039,010,658	298,226,053
기타비용	7,017,117,292	2,182,229,687
합계	198,519,180,617	52,472,476,257

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
수입임대료	4,752,000	648,000
이자수익	15,097,322	377,049
외환차익	129,996,000	69,591,280
외화환산이익	7,985,294	30,119,265
유형자산처분이익	1,002,739,865	148,729,081
잡이익	243,780,875	48,874,173
합계	1,404,351,356	298,338,848

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
이자비용	210,656,000	64,778,215
매출채권처분손실(*)	1,297,423	257,089
외환차손	174,606,773	17,366,407
외화환산손실	49,874,437	60,082,348
유형자산처분손실	51,167,112	-
기부금	5,000,000	-
잡손실	209,686,439	6,143,333
합계	702,288,184	148,627,392

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

26. 금융손익

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
이자수익	5,951,947	1,148,245
외환차익	15,680,311	9,653,005
합계	21,632,258	10,801,250

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
이자비용	525,126,920	152,357,584
외환차손	79,176,438	1,762,612
외화환산손실	4,987,911	-
합계	609,291,269	154,120,196

27. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,657,351,272	879,940,480
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(42,600,413)	(373,396,044)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	58,820,537	(131,179,742)
손익계산서상 법인세비용(수익)	1,673,571,396	375,364,694

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,175,486,042	1,827,978,774
적용세율에 따른 법인세	1,776,606,929	380,155,330
조정사항:		
공제되지 않는 비용으로 인한 효과	7,455,702	806,817
세액공제	(110,491,235)	(27,621,815)
기타(세율차이 등)	-	22,024,362
법인세비용(수익)	1,673,571,396	375,364,694

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	27,012,515	-
확정급여제도의 재측정요소	31,808,022	(131,179,742)
자본에 직접 반영된 법인세비용	58,820,537	(131,179,742)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
퇴직급여충당부채	126,257,858	2,411,991	31,808,022	160,477,871
판매보증충당부채	323,663,896	(19,104,674)	-	304,559,222
미지급비용	72,931,888	21,622,168	-	94,554,056
미지급금	-	13,070,404	-	13,070,404
매도가능금융자산	-	-	27,012,515	27,012,515
퇴직연금운용자산	(126,257,858)	(34,220,013)	-	(160,477,871)
합계	396,595,784	(16,220,124)	58,820,537	439,196,197

<전기>

(단위:원)

구분	기초금액	Tax Adjustment	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
퇴직급여충당부채	271,994,717	-	(14,557,117)	(131,179,742)	126,257,858
판매보증충당부채	183,460,618	-	140,203,278	-	323,663,896
미지급비용	63,127,808	-	9,804,080	-	72,931,888
퇴직연금운용자산	(495,383,403)	-	369,125,545	-	(126,257,858)
지분법적용투자주식	(95,016,158)	95,016,158	-	-	-
토지	(397,701,221)	397,701,221	-	-	-
건물	(540,391,200)	540,391,200	-	-	-
합계	(1,009,908,839)	1,033,108,579	504,575,786	(131,179,742)	396,595,784

28. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
당기순이익	6,501,914,646	1,452,614,080
가중평균유통보통주식수	8,000,000	8,000,000
기본주당순이익	813	182

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당사는 2016년 10월 1일을 기일로 하여 (주)대유플러스로부터 단순, 물적분할의 방법으로 분할설립되었습니다. 이와 관련하여 (주)대유플러스가 2016년 10월 6일 전자공시시스템에 제출한 『합병등 종료보고서』 'IV. 채권자보호에 관한 사항'에는 『상법 제530조의 9 제1항에 의거 분할되는 회사와 신설회사는 분할되는 회사의 분할 전의 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.』 라고 명기하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 금융기관과 전자방식 외상매출채권 담보대출약정을 하고 있으며, 상환청구권이 없는 방식으로 120억원의 한도, 상환청구권이 있는 방식으로 50억원의 한도내에서 사용액은 0원입니다.

또한 100억원을 한도로 하는 구매자금대출약정을 체결하여 66.4억을 사용하고 있습니다.

(단위:원)

구분	한도	내용	비고
구매자금대출	10,000,000,000	(주)하나은행	-
외상매출채권 담보대출약정	10,000,000,000	현대자동차(주)	상환청구권 無
	1,000,000,000	현대글로벌비스(주)	
	1,000,000,000	현대모비스(주)	
	5,000,000,000	기아자동차(주)	상환청구권 有

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)대유플러스
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)대유에이텍
기타특수관계자	(주)대유서비스
	(주)대유위니아
	(주)동강홀딩스
	(주)대유홀딩스
	(주)동강레저
	(주)대유중공업
	(주)대유위니아서비스
	(주)대유글로벌
	(주)대유합금
	(주)대유SE
	(주)위니아대유
	(주)푸른산수목원
	북경대유자동차부품(유)
	영성동강자동차부품(유)
	DAYOU Inc.
	영성대유자동차부품(유)
대유몽베르조합	

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

특수관계자	매출 등		매입 등			출자
	재화, 용역의 판매	기타	재화, 용역의 매입	부동산 등 고정자산 매입	기타	
지배기업:						
주대유플러스	-	8,989,927	4,680,991,115	-	77,713,791	-
기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업:						
주대유포이텍	-	-	-	-	71,044,969	-
기타특수관계자:						
주동강홀딩스	-	-	-	990,909	-	-
주대유희홀딩스	2,042,259,735	16,450,845	4,766,012,518	-	628,700,988	-
주대유킴로벌	-	126,027	-	600,000,000	-	-
북경대유자동차부품(유)	2,903,958,880	3,751,739	574,293,859	-	3,578,444	-
영성대유자동차부품(유)	1,095,792,760	17,032,579	1,263,010,704	-	15,366,349	-
영성동강자동차부품(유)	-	-	224,591,574	-	-	-
주대유포중공업	-	-	-	2,079,380,000	55,870,000	-
대유몽베르조합	-	-	-	-	45,712,419	-
주동강레저	-	-	-	-	34,116,400	-
주유SE	-	1,713,972	-	-	-	-
주대유포위니아	-	-	-	5,650,000	26,000,909	-
주대유포위니아서비스	-	-	1,655,766,105	-	-	-
주푸른산수목원	-	-	-	-	-	50,000,000
합계	6,042,011,375	48,065,089	13,164,665,875	2,686,020,909	958,104,269	50,000,000

<전기>

(단위:원)

특수관계자	매출 등		매입 등		
	재화, 용역의 판매	기타	재화, 용역의 매입	부동산 등 고정자산 매입	기타
지배기업:					
(주)대유플러스	-	377,049	3,300,000	-	54,759,660
기타특수관계자:					
(주)대유희딩스	1,316,233,318	2,255,173	12,975,905	-	171,379,455
(주)대유테이텍	-	54,455	-	-	16,387,151
북경대유자동차부품(유)	469,627,651	-	172,106,541	-	2,649,702
영성대유자동차부품(유)	100,692,487	1,805,623	220,694,072	-	1,620,803
(주)대유중공업	-	-	137,980,000	200,980,000	8,850,000
대유몽베르조합	-	-	-	-	13,127,384
(주)대유SE	-	-	-	9,500,000	-
(주)대유위니아서비스	-	-	441,075,348	-	189,041
합계	1,886,553,456	4,492,300	988,131,866	210,480,000	268,963,196

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

특수관계자	채권				채무	
	매출채권	보증금	회원권	기타채권	매입채무	미지급금
지배기업:						
(주)대유플러스	-	-	-	-	-	7,458,282
기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업:						
(주)대유테이텍	-	28,860,000	-	-	-	12,773,491
기타특수관계자:						
(주)동강홀딩스	-	280,000,000	-	-	-	-
(주)대유희딩스	6,681,393,193	-	-	1,481,700	412,069,680	107,113,583
북경대유자동차부품(유)	595,418,006	-	-	-	-	24,498,632
영성대유자동차부품(유)	995,502,316	-	-	-	-	188,466,376
(주)대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
(주)대유중공업	-	-	-	-	836,781,000	29,040,000
대유몽베르조합	-	-	600,000,000	-	-	-
(주)동강레저	-	-	-	-	-	5,825,600
(주)대유위니아	-	-	-	-	-	200,000
(주)대유위니아서비스	-	-	-	-	-	306,274,504
합계	8,272,313,515	308,860,000	600,000,000	1,481,700	1,248,850,680	682,920,437

<전기말>

(단위:원)

특수관계자	채권				채무	
	매출채권	대여금	보증금	기타채권	매입채무	미지급금
지배기업:						
주대유플러스	-	1,000,000,000	-	377,049	-	40,890,456
기타특수관계자:						
주동강홀딩스	-	-	280,000,000	-	-	-
주대유희딩스	6,744,517,699	-	-	1,969,523	2,340,000	72,910,051
주대유에이텍	-	-	28,860,000	59,900	-	10,112,092
북경대유자동차부품(유)	488,509,768	-	-	-	-	660,348,570
영성대유자동차부품(유)	168,147,128	-	-	-	-	250,506,238
주대유합금	-	-	-	-	-	1,269,969
주대유중공업	-	-	-	1,165,682	285,142,000	154,495,000
주대유위니아	-	-	-	-	40,326,000	-
주대유위니아서비스	-	-	-	-	-	342,147,493
합계	7,401,174,595	1,000,000,000	308,860,000	3,572,154	327,808,000	1,532,679,869

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 대여 및 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배기업:					
주대유플러스(주1)	관계사단기대여금	1,000,000,000	2,742,000,000	3,742,000,000	-
기타특수관계자:					
주대유희딩스	관계사단기대여금	-	600,000,000	600,000,000	-
주대유글로벌	관계사단기대여금	-	500,000,000	500,000,000	-
주대유SE	관계사단기대여금	-	400,000,000	400,000,000	-
정인택이사	주임종단기대여금	-	25,000,000	25,000,000	-

(주1) 단기대여금 중 1,742,000,000원은 (주)대유에이텍 주식으로 상환받았습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

제공받은자	보증 등의 내용	채권자	보증금액
(주)대유글로벌	연대보증	한국산업은행	5,931,320,000

물적분할 전 (주)대유플러스가 제공한 지급보증으로, 주석29. (1)에 따른 연대보증입니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 특수관계자에게 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

제공한자	보증 등의 내용	채권자	보증금액
(주)대유플러스	차입금 지급보증	신한캐피탈(주)	1,950,000,000
(주)대유플러스	차입금 지급보증	(주)하나은행	13,200,000,000
합 계			15,150,000,000

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
단기급여	1,238,278,180	361,235,140
퇴직급여	508,197,793	37,693,054
합 계	1,746,475,973	398,928,194

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	6,501,914,646	1,452,614,080
2. 조정항목:		
법인세비용	1,673,571,396	375,364,694
이자수익	(21,049,269)	(1,525,294)
이자비용	735,782,920	217,135,799
외화환산이익	(7,985,294)	(30,119,265)
외화환산손실	54,862,348	60,082,348
감가상각비	3,349,677,151	865,208,597
무형자산상각비	118,711,888	25,861,508
유형자산처분이익	(1,002,739,865)	(148,729,081)
유형자산처분손실	51,167,112	-
퇴직급여	196,954,582	(7,760,506)
판매보수비	290,833,025	841,870,982
매출채권처분손실	1,297,423	257,089
소 계	5,441,083,417	2,197,646,871
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	2,212,827,048	(3,285,639,848)
미수금의 감소(증가)	297,795,238	(336,252,744)
선급금의 증가	(675,205,981)	(436,698,052)
선급비용의 증가	(2,662,917)	(5,034,361)
미수수익의 감소(증가)	377,049	(377,049)
부가세대급금의 감소(증가)	458,265,709	(32,556,334)
재고자산의 증가	(235,648,115)	(6,405,111)
보증금의 증가	(12,000,000)	-
매입채무의 증가(감소)	(4,837,793,950)	4,316,556,902
미지급금의 증가(감소)	(2,041,123,581)	93,481,118
예수금의 증가(감소)	(96,594,434)	1,175,000
미지급비용의 증가(감소)	32,361,888	(14,164,517)
퇴직금의 지급	(73,187,483)	(66,166,281)
사외적립자산의 감소(증가)	(19,606,300)	500,741,809
판매보증충당부채의 감소	(377,672,452)	(204,583,356)
소 계	(5,369,868,281)	524,077,176
합 계(1+2+3)	6,573,129,782	4,174,338,127

(2) 기중 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	96,000,000	511,690,000
선급금의 본계정대체	1,057,075,000	921,025,000
단기대여금의 대물변제(주1)	1,742,000,000	-
퇴직연금운용자산의 대체	-	1,184,859,650
유형자산 취득 미지급금의 변동	144,140,000	(113,435,500)

(주1) 단기대여금이 매도가능금융자산으로 상환되었습니다(주석 30 참조).

(3) 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동	기말
		증가	감소	기타	
단기차입금	15,314,719,285	14,692,112,223	(16,870,051,508)	-	13,136,780,000

(4) 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금 변동	기말
		증가	감소	기타	
단기차입금	17,929,475,955	1,309,770,124	(3,924,526,794)	-	15,314,719,285

32. 위험관리

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

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

(1) 이자율위험

보고기간 종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	2,000,000	6,538,434
금융부채	(1,500,000,000)	(2,700,000,000)
합 계	(1,498,000,000)	(2,693,461,566)
변동이자율:		
금융자산	-	-
금융부채	(11,636,780,000)	(12,614,719,285)
합 계	(11,636,780,000)	(12,614,719,285)

당기의 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 금융상품으로 발생하는 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
법인세비용차감전순이익	(116,367,800)	116,367,800	(31,536,798)	31,536,798

(2) 환율변동위험

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	638,763,569	(164,329,787)	753,018,331	(708,034,867)
EUR	-	(23,247,989)	-	(46,024,147)
JPY	-	(16,039,987)	-	-
CNY	1,609,394,647	(188,466,376)	656,656,896	(250,506,238)
합계	2,248,158,216	(392,084,139)	1,409,675,227	(1,004,565,252)

보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	47,443,378	(47,443,378)	4,498,346	(4,498,346)
EUR	(2,324,799)	2,324,799	(4,602,415)	4,602,415
JPY	(1,603,999)	1,603,999	-	-
CNY	142,092,827	(142,092,827)	40,615,066	(40,615,066)
합계	185,607,407	(185,607,407)	40,510,997	(40,510,997)

(3) 유동성위험

보고기간 종료일 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내
<당기말>			
매입채무	23,139,087,195	23,139,087,195	23,139,087,195
기타지급채무	6,534,835,601	6,534,835,601	6,534,835,601
단기차입금(주1)	13,136,780,000	13,269,163,470	13,269,163,470
기타유동부채	1,458,152,653	1,458,152,653	1,458,152,653
합계	44,268,855,449	44,401,238,919	44,401,238,919
<전기말>			
매입채무	27,978,354,227	27,978,354,227	27,978,354,227
기타지급채무	8,492,355,969	8,492,355,969	8,492,355,969
단기차입금(주2)	15,314,719,285	15,472,743,496	15,472,743,496
기타유동부채	1,465,708,534	1,465,708,534	1,465,708,534
합계	53,251,138,015	53,409,162,226	53,409,162,226

(주1) 계약상 현금흐름에는 이자비용 132,383,470원이 포함되어 있습니다.

(주2) 계약상 현금흐름에는 이자비용 158,024,211원이 포함되어 있습니다.

(4) 자본관리

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
차입금	13,136,780,000	15,314,719,285
차감: 현금및현금성자산	(1,120,523,435)	(53,771,942)
순차입금	12,016,256,565	15,260,947,343
자기자본	24,273,182,551	17,979,813,449
자기자본 대비 순차입금의 비율	49.5%	84.9%

33. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	1,120,507,435	-	1,120,507,435
매출채권	16,299,529,747	-	16,299,529,747
기타수취채권	139,846,084	-	139,846,084
기타유동자산	2,012,829,496	-	2,012,829,496
소계	19,572,712,762	-	19,572,712,762
비유동자산:			
매도가능금융자산	-	2,596,696,488	2,596,696,488
장기금융상품	2,000,000	-	2,000,000
기타비유동자산	479,660,000	-	479,660,000
소계	481,660,000	2,596,696,488	3,078,356,488
합계	20,054,372,762	2,596,696,488	22,651,069,250

<전기말>

(단위:원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합계
유동자산:			
현금및현금성자산	53,771,942	-	53,771,942
매출채권	18,563,528,655	-	18,563,528,655
기타수취채권	1,437,641,322	-	1,437,641,322
기타유동자산	2,850,678,356	-	2,850,678,356
소계	22,905,620,275	-	22,905,620,275
비유동자산:			
매도가능금융자산	-	927,480,378	927,480,378
장기금융상품	6,538,434	-	6,538,434
기타비유동자산	442,660,000	-	442,660,000
소계	449,198,434	927,480,378	1,376,678,812
합계	23,354,818,709	927,480,378	24,282,299,087

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	23,139,087,195	-	23,139,087,195
기타지급채무	6,534,835,601	-	6,534,835,601
단기차입금	13,136,780,000	-	13,136,780,000
기타유동부채	1,458,152,653	-	1,458,152,653
합계	44,268,855,449	-	44,268,855,449

<전기말>

(단위:원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
유동부채:			
매입채무	27,978,354,227	-	27,978,354,227
기타지급채무	8,492,355,969	-	8,492,355,969
단기차입금	15,314,719,285	-	15,314,719,285
기타유동부채	1,465,708,534	-	1,465,708,534
합계	53,251,138,015	-	53,251,138,015

(3) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
매도가능금융자산	2,596,696,488	2,596,696,488	927,480,378	927,480,378
공정가치로 측정된 금융자산 소계	2,596,696,488	2,596,696,488	927,480,378	927,480,378
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*)				
현금및현금성자산	1,120,523,435	1,120,523,435	53,771,942	53,771,942
매출채권	16,299,529,747	16,299,529,747	18,563,528,655	18,563,528,655
기타수취채권	139,846,084	139,846,084	1,437,641,322	1,437,641,322
기타유동자산	2,012,829,496	2,012,829,496	2,850,678,356	2,850,678,356
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	6,538,434	6,538,434
기타비유동자산	479,660,000	479,660,000	442,660,000	442,660,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 소계	20,054,388,762	20,054,388,762	23,354,818,709	23,354,818,709
금융자산 합계	22,651,085,250	22,651,085,250	24,282,299,087	24,282,299,087
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*)				
매입채무	23,139,087,195	23,139,087,195	27,978,354,227	27,978,354,227
기타지급채무	6,534,835,601	6,534,835,601	8,492,355,969	8,492,355,969
단기차입금	13,136,780,000	13,136,780,000	15,314,719,285	15,314,719,285
기타유동부채	1,458,152,653	1,458,152,653	1,465,708,534	1,465,708,534
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 소계	44,268,855,449	44,268,855,449	53,251,138,015	53,251,138,015
금융부채 합계	44,268,855,449	44,268,855,449	53,251,138,015	53,251,138,015

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

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(5) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
매도가능금융자산	1,619,216,110	-	977,480,378	2,596,696,488

(6) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 자산·부채의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	매도가능금융자산
기초금액	927,480,378
취득금액	50,000,000
기말금액	977,480,378

34. 과거 재무제표의 재작성

당사는 이연법인세부채 및 판매보증충당부채, 재고자산에서 발생한 오류를 수정하여 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 재작성 하였습니다. 회계오류의 수정이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 수정으로 인하여 전기말 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	전기말		
	변경전	변경후	차 이
유동자산	34,188,758,080	34,490,061,859	301,303,779
비유동자산	38,695,367,319	39,091,963,103	396,595,784
자산총계	72,884,125,399	73,582,024,962	697,899,563
유동부채	53,804,056,572	54,131,011,985	326,955,413
비유동부채	1,903,805,822	1,471,199,528	(432,606,294)
부채총계	55,707,862,394	55,602,211,513	(105,650,881)
자본총계	17,176,263,005	17,979,813,449	803,550,444

(2) 재무제표 수정으로 인하여 전기말 손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	전기말		
	변경전	변경후	차 이
매출액	54,294,062,521	54,294,062,521	-
매출원가	50,030,595,966	49,729,292,187	(301,303,779)
매출총이익	4,263,466,555	4,564,770,334	301,303,779
판매비와관리비	2,147,574,296	2,743,184,070	595,609,774
영업이익	2,115,892,259	1,821,586,264	(294,305,995)
기타수익	298,338,848	298,338,848	-
기타비용	148,627,392	148,627,392	-
금융수익	10,801,250	10,801,250	-
금융비용	154,120,196	154,120,196	-
법인세비용차감전순이익	2,122,284,769	1,827,978,774	(294,305,995)
법인세비용	440,112,554	375,364,694	(64,747,860)
당기순이익	1,682,172,215	1,452,614,080	(229,558,135)

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이피의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 첨부하는 것입니다.

- 첨 부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이피
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 대유에이피의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이피의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영 실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 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. 그러나 회사는 비상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 "중소기업에 대한 적용"의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토 특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토보고, 상기 경영자의 운영실태보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

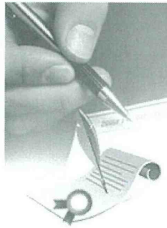
우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 서진석

2018년 3월 20일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

【(주)대유에이피 이사회 및 감사 귀중】



본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

"내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다."

본 내부회계관리자의 내부회계관리 제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

(주)대유에이피

CEO

김상규

(주)대유에이피

내부회계관리자

홍종은

2018년 2월 04일

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대유에이피			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (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	3	1	1	1	3	3	5	-	6	2	-	-	18	7	
투입시 간	분·반기검토	-	8	-	32	-	96	-	-	4	-	-	-	140	
	감사	30	24	56	48	433	168	466	-	54	32	-	-	1,039	272
	합계	30	32	56	80	433	264	466	-	54	36	-	-	1,039	412

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 12월 3일 ~ 2017년 12월 4일						2	일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2017년 12월 11일~ 2017년 12월 15일	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가 및 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획	
2018년 2월 5일~ 2018년 2월 9일	5	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행,		

								미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토 및 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 1일			1	일			
	실사(입회)장소	전북 완주 공장							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 1일			1	일			
	실사(입회)장소	전북 완주 본사							
	실사(입회)대상	현금 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		-	
	기타조회	타처보관재고자산조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2017년 12월 15일, 2018년 2월 9일, 2018년 2월 28일, 2018년 3월 7일							