

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표	6
연 결 손 익 계 산 서	9
연 결 자 본 변 동 표	11
연 결 현 금 흐름 표	12
주석	14
외부감사 실시내용.....	46

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대교회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대현에스티

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대현에스티와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 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 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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.

2022년 4월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대현에스티 대표이사 엄주흥

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 팔탄면 버들로 1337-11
(전 화) 031-353-6034

연 결 재 무 상 태 표

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
자산		
Ⅰ. 유동자산	117,105,661,443	101,522,655,409
(1) 당좌자산	82,203,436,788	76,026,365,822
현금및현금성자산	15,531,160,769	14,037,137,110
단기금융상품	12,076,537,422	9,857,040,900
매출채권(주석 18,20)	34,983,227,961	34,324,476,946
대손충당금	(344,895,932)	(304,753,311)
미수금	2,463,018,345	940,226,851
미수수익(주석 20)	1,248,496,314	879,153,057
대손충당금(주석 20)	-	(84,765,944)
선급금(주석 20)	3,157,092,219	2,980,700,863
대손충당금	(4,415,375)	(875,441)
선급비용	193,674,526	141,732,434
단기대여금(주석 20)	9,227,569,847	9,265,762,522
기타보증금	720,338,047	53,853,800
기타유동자산	2,822,541,079	2,861,908,804
이연법인세자산(주석 17)	-	570,719,708
당기법인세자산(주석 17)	129,091,566	504,047,523
(2) 재고자산(주석 20)	34,902,224,655	25,496,289,587
상품	1,993,549,228	1,360,218,573
제품	21,171,161,591	16,413,599,285
재공품	6,530,511	62,841,635
원재료	10,424,930,239	6,485,010,319
평가손실충당금	(13,953,872)	(16,646,059)
부재료	981,356,683	391,091,209
미착품	338,650,275	800,174,625
Ⅱ. 비유동자산	120,365,570,517	110,965,600,336
(1) 투자자산	7,579,835,513	7,479,226,423
장기대여금(주석 20)	5,566,461,670	5,345,869,163
대손충당금(주석 20)	(1,927,503,876)	(1,842,737,932)
매도가능증권(주석 4)	1,150,000	1,150,000
지분법적용투자주식(주석 5)	3,842,946,163	3,790,943,368
퇴직연금운용자산(주석 12)	96,781,556	184,001,824
(2) 유형자산(주석 6,7,9,18,20)	101,640,574,532	94,928,141,397
토지	36,928,593,097	36,928,593,097
건물	51,436,143,292	49,766,595,809
감가상각누계액	(17,401,904,950)	(14,860,541,004)
구축물	402,205,968	402,205,968

감가상각누계액	(300,936,353)		(280,826,056)	
기계장치	38,877,213,476		36,110,403,292	
감가상각누계액	(33,699,545,385)		(30,693,816,210)	
차량운반구	2,576,667,851		2,425,365,864	
감가상각누계액	(2,143,447,947)		(1,869,634,070)	
공구와기구	2,141,152,183		2,096,138,133	
감가상각누계액	(1,670,781,572)		(1,478,402,804)	
비품	675,785,809		616,474,810	
감가상각누계액	(643,433,323)		(590,681,849)	
건설중인자산	24,209,299,609		16,056,647,496	
시설장치	3,190,795,462		3,127,992,462	
감가상각누계액	(2,937,232,685)		(2,828,373,541)	
(3) 무형자산(주석 8,18)		7,659,551,219		6,346,939,161
토지사용권	6,692,796,630		6,217,180,277	
산업재산권	851,521,341		20,590,482	
소프트웨어	115,233,248		109,168,402	
(4) 기타비유동자산		3,485,609,253		2,211,293,355
선급비용	226,400,934		183,968,755	
임차보증금(주석 20)	531,000,000		558,000,000	
기타보증금	1,033,246,926		906,972,000	
회원권	561,895,600		561,895,600	
기타비유동자산	457,000		457,000	
이연법인세자산(주석 17)	1,132,608,793		-	
자산총계		237,471,231,960		212,488,255,745
부채				
I. 유동부채(주석 10)		29,626,402,476		26,033,305,281
매입채무(주석 20)	10,635,669,052		7,286,576,756	
미지급금(주석 20)	4,736,948,906		5,215,689,069	
미지급비용	1,392,231,339		1,519,599,444	
선수금	85,186,419		67,592,287	
예수금	674,252,190		553,885,956	
단기차입금(주석 11)	6,388,070,704		7,750,716,507	
유동성장기부채(주석 11)	4,895,962,899		3,068,451,793	
이연법인세부채(주석 17)	87,365,684		-	
당기법인세부채(주석 17)	730,715,283		570,793,469	
II. 비유동부채(주석 10)		17,800,479,103		15,348,158,468
임대보증금(주석 20)	246,000,000		246,000,000	
장기차입금(주석 11)	8,567,935,094		9,849,270,381	
퇴직급여충당부채(주석 12)	7,360,179,464		7,317,974,637	
퇴직연금운용자산(주석 12)	(7,360,179,464)		(7,317,974,637)	
이연법인세부채(주석 17)	8,986,544,009		5,252,888,087	
부채총계		47,426,881,579		41,381,463,749
자본				
I. 자본금(주석 13)		100,000,000		100,000,000

자본금	100,000,000		100,000,000	
II. 연결자본잉여금(주석 17)		29,251,092		29,304,600
지분법자본잉여금	29,251,092		29,304,600	
III. 연결기타포괄손익누계액(주석 16,17)		2,878,956,510		(2,483,253,511)
지분법자본변동	(40,687,807)		(299,783,905)	
해외사업환산손익	2,919,644,317		(2,183,469,606)	
IV. 연결이익잉여금(주석 14)		186,874,588,584		173,336,240,607
이익준비금	50,000,000		50,000,000	
기업합리화적립금	37,315,666		37,315,666	
미처분이익잉여금(주석 17)	186,787,272,918		173,248,924,941	
V. 비지배지분		161,554,195		124,500,300
자본총계		190,044,350,381		171,106,791,996
부채와자본총계		237,471,231,960		212,488,255,745

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액(주석 20)		195,572,565,196		194,347,785,742
상품매출	14,968,895,286		13,500,812,871	
제품매출	180,603,669,910		180,846,972,871	
II. 매출원가		162,474,310,919		165,824,668,877
상품매출원가	13,732,063,962		11,885,802,397	
기초상품재고액	1,360,218,573		1,813,421,087	
당기상품매입액	15,296,541,609		12,410,995,973	
타계정으로대체액	(931,146,992)		(978,396,090)	
기말상품재고액	(1,993,549,228)		(1,360,218,573)	
제품매출원가	148,742,246,957		153,938,866,480	
기초제품재고액	16,413,599,285		18,360,426,283	
당기제품제조원가	153,645,098,925		153,091,247,389	
타계정으로대체액	(95,048,542)		(897,754,807)	
관세환급금	(50,241,120)		(201,453,100)	
기말제품재고액	(21,171,161,591)		(16,413,599,285)	
III. 매출총이익		33,098,254,277		28,523,116,865
IV. 판매비와관리비		19,856,166,777		17,774,075,799
급여	9,533,735,011		8,839,604,197	
퇴직급여(주석 12)	583,312,317		565,690,193	
복리후생비	1,136,245,512		1,263,148,124	
여비교통비	76,029,502		81,925,122	
접대비	101,588,582		136,761,457	
통신비	81,726,984		74,637,932	
수도광열비	28,290,809		19,456,287	
전력비	218,666,617		181,956,568	
세금과공과금	1,751,611,440		1,427,028,233	
감가상각비	564,206,618		581,805,547	
지급임차료(주석 20)	312,013,269		329,821,347	
수선비	23,900,558		39,847,170	
보험료	457,375,734		575,977,020	
차량유지비	249,688,201		263,314,296	
운반비	712,089,794		648,881,473	
교육훈련비	8,639,300		7,279,400	
도서인쇄비	12,385,207		12,151,214	
소모품비	563,395,092		785,101,794	
지급수수료	672,352,349		496,390,852	
광고선전비	18,027,680		620,268	
대손상각비	115,112,588		-	
수출제비용	2,309,695,615		1,213,165,583	
무형고정자산상각	297,790,381		197,836,024	
건본비	15,376,041		1,802,422	
해외접대비	3,303,000		3,046,258	
잡비	9,608,576		26,827,018	
V. 영업이익		13,242,087,500		10,749,041,066

VI. 영업외수익		6,368,700,847		4,869,255,785
이자수익(주석 20)	861,766,085		1,037,475,957	
외환차익	2,793,892,691		1,607,443,477	
외화환산이익	1,370,324,335		117,374,773	
대손충당금환입	-		16,854,970	
재고자산평가손실충당금환입	16,646,059		8,838,658	
매도가능증권처분이익	-		250,000,000	
지분법이익(주석 5)	789,094,791		512,251,717	
지분법투자주식처분이익	-		328,020,672	
유형자산처분이익	3,906,090		81,394,693	
퇴직연금운용수익	73,327,486		113,075,168	
수입임대료(주석 20)	247,200,000		232,800,000	
보험금	33,354		109,931	
잡이익	212,509,956		563,615,769	
VII. 영업외비용		2,679,016,926		7,379,133,616
이자비용	93,000,800		254,476,643	
외환차손	558,429,591		2,178,298,575	
외화환산손실	79,545,544		2,002,682,709	
기타의대손상각비(주석 20)	-		84,765,944	
클레임비용	846,137,598		2,117,090,894	
재고자산평가손실	13,953,872		16,646,059	
지분법손실(주석 5)	670,930,126		8,042,488	
유형자산처분손실	1,720,111		-	
퇴직연금운용수수료	36,846,990		37,500,444	
기부금	400,000		2,400,000	
잡손실	378,052,294		677,229,860	
VIII. 법인세차감전순이익		16,931,771,421		8,239,163,235
IX. 법인세비용(주석 17)		2,370,473,112		2,680,882,135
X. 당기순이익		14,561,298,309		5,558,281,100
지배기업지분순이익		14,538,467,571		5,539,783,495
비지배지분순이익		22,830,738		18,497,605

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)	100,000,000	29,224,790	1,422,526,297	168,796,772,763	113,959,619	170,462,483,469
연차배당	-	-	-	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	5,539,783,495	18,497,605	5,558,281,100
지분법자본잉여금변동	-	79,810	-	-	-	79,810
매도가능증권평가손실	-	-	(889,674,158)	-	-	(889,674,158)
지분법자본변동	-	-	(182,005,609)	-	-	(182,005,609)
해외사업환산손익	-	-	(2,834,100,041)	-	(7,956,924)	(2,842,056,965)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(315,651)	-	(315,651)
2020.12.31(전기말)	100,000,000	29,304,600	(2,483,253,511)	173,336,240,607	124,500,300	171,106,791,996
2021.01.01(당기초)	100,000,000	29,304,600	(2,483,253,511)	173,336,240,607	124,500,300	171,106,791,996
연차배당	-	-	-	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	14,538,467,571	22,830,738	14,561,298,309
지분법자본잉여금변동	-	(53,508)	-	-	-	(53,508)
지분법자본변동	-	-	259,096,098	-	-	259,096,098
해외사업환산손익	-	-	5,103,113,923	-	14,223,157	5,117,337,080
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(119,594)	-	(119,594)
2021.12.31(당기말)	100,000,000	29,251,092	2,878,956,510	186,874,588,584	161,554,195	190,044,350,381

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		13,310,341,707		9,700,279,593
1. 당기순이익	14,561,298,309		5,558,281,100	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	9,013,719,492		11,679,163,395	
퇴직급여	1,695,982,879		1,672,426,321	
감가상각비	4,979,301,713		5,568,340,140	
대손상각비	115,112,588		-	
무형고정자산상각	308,922,419		209,168,840	
외환차손	148,934		-	
외화환산손실	79,545,544		2,002,682,709	
기타의대손상각비	-		84,765,944	
클레임비용	846,137,598		2,117,090,894	
재고자산평가손실	13,953,872		16,646,059	
지분법손실	670,930,126		8,042,488	
유형자산처분손실	1,720,111		-	
잡손실	301,963,708		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,330,211,022)		(1,316,262,727)	
외환차익	150,239,747		1,527,244	
외화환산이익	1,370,324,335		117,374,773	
대손충당금환입	-		16,854,970	
재고자산평가손실충당금환입	16,646,059		8,838,658	
매도가능증권처분이익	-		250,000,000	
지분법이익	789,094,791		512,251,717	
지분법적용투자주식처분이익	-		328,020,672	
유형자산처분이익	3,906,090		81,394,693	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(7,934,465,072)		(6,220,902,175)	
매출채권의 감소(증가)	209,023,663		(5,001,421,680)	
미수금의 감소(증가)	(1,355,897,161)		2,594,333,890	
미수수익의 감소(증가)	(450,917,248)		(601,256,002)	
선급금의 감소(증가)	90,752,180		(1,397,352,627)	
선급비용의 감소(증가)	(60,146,356)		(56,310,412)	
기타유동자산의 감소(증가)	39,367,725		(633,414,375)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(514,062,994)		(392,808,365)	
당기법인세자산의 감소(증가)	380,407,040		(504,047,523)	
재고자산의 감소(증가)	(8,270,656,876)		1,316,119,746	
임차보증금의 감소(증가)	27,000,000		-	
기타보증금의 감소(증가)	(756,767,876)		623,463,173	
매입채무의 증가(감소)	2,032,117,520		(2,483,812,794)	
미지급금의 증가(감소)	(530,004,983)		732,547,190	

미지급비용의 증가(감소)	(164,831,923)		156,775,028	
선수금의 증가(감소)	17,569,355		17,164,169	
예수금의 증가(감소)	120,356,900		(343,514,547)	
당기법인세부채의 증가(감소)	126,260,240		(438,073,446)	
이연법인세부채의 증가(감소)	2,379,888,333		1,957,941,334	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(1,653,778,052)		(955,355,385)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	45,015,441		(811,879,549)	
배당금 수령	354,840,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,244,161,786)		(13,250,956,568)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	50,159,022,776		83,947,276,198	
단기금융상품의 처분	48,440,618,647		75,850,584,906	
단기대여금의 회수	1,547,164,000		270,800,000	
장기대여금의 회수	167,331,039		165,195,511	
매도가능증권의 처분	-		5,250,000,000	
지분법적용투자주식의 처분	-		1,885,059,417	
유형자산의 처분	3,909,090		525,636,364	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(59,403,184,562)		(97,198,232,766)	
단기금융상품의 취득	49,564,184,213		82,417,958,106	
단기대여금의 대여	600,000,000		3,360,688,000	
장기대여금의 대여	183,000,000		272,000,000	
유형자산의 취득	8,798,784,894		11,044,572,472	
무형자산의 취득	257,215,455		103,014,188	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,701,526,659)		3,320,942,065
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	10,246,810,588		9,450,341,407	
단기차입금의 차입	7,170,717,396		3,825,008,861	
장기차입금의 차입	3,076,093,192		5,625,332,546	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(13,948,337,247)		(6,129,399,342)	
단기차입금의 상환	9,105,731,888		4,716,547,742	
유동성장기부채의 상환	3,250,865,064		412,851,600	
장기차입금의 상환	591,740,295		-	
배당금의 지급	1,000,000,000		1,000,000,000	
IV. 기타현금의 증가(감소)		1,129,370,396		(894,741,178)
V. 현금의 증가(감소) (I+II+III+IV)		1,494,023,658		(1,124,476,088)
VI. 기초의 현금		14,037,137,111		15,161,613,198
VII. 기말의 현금		15,531,160,769		14,037,137,110

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 기 2021년 12월 31일 현재

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 대현에스티와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 대현에스티(이하 "지배기업"이라 함)는 1999년 12월 2일 설립되어 점착테이프 제조 및 판매업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시 팔탄면 버들로1337-11에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 자본금은 100,000천원이며 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수	지분율
심춘택	800,000 주	80.00%
박준홍	100,000 주	10.00%
(주)강스상사	100,000 주	10.00%
합계	1,000,000 주	100.00%

(2) 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

피투자회사명	소재지	주요영업활동	유효지분율					
			당기말			전기말		
			지배기업	종속기업	합계	지배기업	종속기업	합계
DST VINA COMPANY LIMITED	베트남	점착테이프 제조	99.78%	-	99.78%	99.71%	-	99.71%
DST VINA 2 COMPANY LIMITED	베트남	점착테이프 제조	-	100.00%	100.00%	-	100.00%	100.00%

(3) 종속기업의 요약재무정보

당기와 전기 연결재무제표 작성대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)						
피투자회사명	자산	부채	자본	매출	영업손익	당기손익
DST VINA COMPANY LIMITED	95,778,192	21,621,571	74,156,621	68,325,514	8,111,789	10,479,767
DST VINA 2 COMPANY LIMITED	32,173,826	27,269,216	4,904,610	-	(208,840)	(661,320)

[전기]

(단위: 천원)						
피투자회사명	자산	부채	자본	매출	영업손익	당기손익
DST VINA COMPANY LIMITED	74,404,236	17,256,097	57,148,139	60,116,249	5,774,517	8,490,772
DST VINA 2 COMPANY LIMITED	23,449,484	18,391,353	5,058,131	-	(173,330)	(317,020)

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

주식회사 대현에스티와 그 종속기업(이하 "연결실체"라 함)은 일반기업회계기준에 따라 연결 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

연결실체가 일반기업회계기준에 따라 작성한 연결재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결재무제표의 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 일반기업회계기준 제4장 '연결재무제표'에 따라 작성 되었습니다. 지배기업이 채택하고 있는 연결재무제표의 작성기준은 다음과 같습니다.

① 투자계정과 자본계정의 상계

지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분은 주식취득일에 가장 근접한 종속기업의 결산일을 기준으로 상계 제거 하였습니다.

② 영업권의 회계처리

종속기업의 취득시 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액은 영업권으로 인식하고 있습니다. 만약 이전대가가 취득한종속기업 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차이인 염가매수차익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 영업권은 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

③ 내부미실현이익의 제거

연결실체 내 회사간의 거래에서 생긴 자산·부채의 기말잔액과 수익·비용과 배당을포함한 내부거래와 재고자산, 유형자산 등에 포함된 미실현이익은 모두 제거하였습니다.

④ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 직접적으로 또는 간접으로 귀속되지 않는 지분은 비지배지분으로 인식하고 있습니다. 한편, 종속기업의 손실 등으로 비지배지분이 "0"이하가 될 경우에는 "0" 이하의 부분을 부(-)의 비지배지분으로 하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 아래의 방법으로 결정하고 있습니다.

구분	단위원가 결정방법
상품, 제품, 재공품, 원재료, 부재료	총평균법
미착품	개별법

(4) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결실체는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 때 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 연결실체가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

연결실체는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

연결실체는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 연결실체가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권 및 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 파생상품

연결실체는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시와 매 보고기간말에 공정가치로 평가하고 있으며, 일반적인 거래비용은 발생시에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한 연결실체는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우 복합상품이 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서 공정가치위험회피회계, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래 현금흐름변동위험을 감소시키기 위해서 현금흐름위험회피회계, 해외사업장의 순자산에 대한 연결실체의 지분 해당금액에 대하여 위험을 회피하기 위해서 해외사업장순투자의 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 연결실체는 위험회피수단을 최초 지정하는시점에 위험회피종류, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피대상항목, 위험회피수단, 위험의 속성, 위험회피수단의 위험회피효과에 대한 평가방법 등을 포함하고 있습니다.

1) 공정가치위험회피

위험회피수단의 평가손익(파생상품이 아닌 금융상품을 위험회피수단으로 지정한 경우에는 외화환산손익) 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를지정하지 않거나 위험회피수단이 종료, 소멸, 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 전진적으로 중단됩니다.

2) 현금흐름위험회피

예상거래의 미래현금흐름변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익(위험회피수단이 파생상품이 아닌 금융상품인 경우에는 외화위험으로 인한 외환차이 변동분) 중 위험회피에 효과적인 부분은 현금흐름위험회피파생상품평가손익(외화환산손익)으로 기타포괄손익누계액의 항목으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래가 발생시 관련 자산부채의 장부금액에서 가감하여 처리하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단되며, 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 해외사업장의 처분시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

4) 기타

위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치 변동은 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

④ 복합금융상품(금융부채)

연결실체는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

연결실체는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 연결실체가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 순투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될때까지 지분법피투자기업의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 연결실체의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가

매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

연결실체와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 연결실체의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 연결실체의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책으로 일치 하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 연결실체 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 연결실체 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

연결실체는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	20년, 40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	8년	정률법
차량운반구(업무용승용차)	5년	정액법
차량운반구	4년	정률법
공구와기구	8년	정률법
비품	4년	정률법
시설장치	8년	정률법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	내용연수
토지사용권	41년~43년
산업재산권	5년, 10년
소프트웨어	5년

① 영업권

사업결합으로부터 발생한 영업권은 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이로 측정하며, 잉가매수차익이 발생한 경우 연결실체는 모든 취득자산과 인수부채를 재검토 후 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상연구개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 경상연구개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

③ 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

(8) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 연결실체에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 연결실체는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(9) 충당부채

연결실체는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의 무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(10) 납입자본

연결실체는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피 가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(11) 수익

연결실체의 수익은 재화의 판매와 기타의 수익으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과효익의대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련 하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

기타의 수익은 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었고, 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

연결실체가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금

액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(13) 자산손상

금융자산 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업손익에 속하는 자산을 제외한 연결실체의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

한편, 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 퇴직급여

연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도 및 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도에 대해서는 연결실체가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직연금 미가입자에 대해서는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 연결실체의 퇴직금지급규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여 총당부채로 계상하고 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금운용자산은 퇴직급여총당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이, 이월공제가 가능한 세무상결손금 및 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(16) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

연결실체는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	미실현손익	장부금액	취득원가	미실현손익	장부금액
지분증권						
(주)씨앤우방(*)	1,150	-	1,150	1,150	-	1,150

(*) 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

5. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

[당기말]

(단위: 천원)					
피투자회사명	지분율	취득원가	시장가격	순자산가액	장부금액
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	777,498	-	164,580	164,580
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	100.00%	636,665	-	1,471,878	1,462,369
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	70.00%	653,024	-	1,019,203	715,900
(주)대현오피티	100.00%	500,000	-	(1,851,615)	-
(주)에이엔씨	100.00%	100,000	-	617,094	617,094
DST TAPES INC	30.00%	50,184	-	2,954,498	883,003
합계		2,717,371	-	4,375,638	3,842,946

[전기말]

(단위: 천원)					
피투자회사명	지분율	취득원가	시장가격	순자산가액	장부금액
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	777,498	-	796,932	797,611
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	100.00%	636,665	-	952,743	929,860
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	70.00%	653,024	-	765,548	506,477
(주)대현오피티	100.00%	500,000	-	(1,829,712)	-
(주)에이엔씨	100.00%	100,000	-	611,060	611,060
DST TAPES INC	30.00%	50,184	-	3,172,462	945,936
합계		2,717,371	-	4,469,033	3,790,944

(2) 당기와 전기 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	797,611	(670,930)	37,899	-	164,580
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	929,860	405,905	126,781	(177)	1,462,369
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	506,477	176,830	32,593	-	715,900
(주)대현오피티(*1)	-	-	-	-	-
(주)에이엔씨	611,060	6,034	-	-	617,094
DST TAPES INC(*2)	945,936	200,325	91,582	(354,840)	883,003
합계	3,790,944	118,164	288,855	(355,017)	3,842,946

(*1) 피투자기업의 누적결손으로 인하여 지분법을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

(*2) 배당금 수령에 따른 감소액이 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	기말평가액
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	696,179	174,224	(72,792)	-	797,611
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	938,376	(8,042)	(107)	(367)	929,860
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	453,255	77,716	(24,494)	-	506,477
DST VINA PHU THO COMPANY LIMITED(*1)	1,532,518	-	-	(1,532,518)	-
(주)대현오피티(*2)	-	-	-	-	-
(주)에이엔씨	601,465	9,595	-	-	611,060
DST TAPES INC	760,042	250,717	(64,823)	-	945,936
합계	4,981,835	504,210	(162,216)	(1,532,885)	3,790,944

(*1) 처분에 따른 감소입니다.

(*2) 피투자기업의 누적결손으로 인하여 지분법을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

(3) 지분법 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	579,465	414,885	1,242,013	(670,251)
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	1,471,878	-	-	392,531
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	1,514,906	495,703	3,312,997	207,094
(주)대현오피티	82,404	1,934,019	-	(21,903)
(주)에이엔씨	2,185,821	1,568,727	-	6,034
DST TAPES INC	3,696,033	741,535	5,865,435	659,564
합계	9,530,507	5,154,869	10,420,445	573,069

[전기]

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	2,125,880	1,328,949	1,959,100	34,902
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	952,743	-	-	(33,207)
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	1,544,287	778,739	3,844,658	72,763
(주)대현오피티	104,307	1,934,019	-	(107,105)
(주)에이엔씨	2,180,251	1,569,191	-	9,595
DST TAPES INC	3,890,003	717,540	5,733,776	665,593
합계	10,797,471	6,328,438	11,537,534	642,541

(4) 지분법피투자회사인 (주)대현오피티는 누적결손이 발생하여 지분법적용을 중지하였으며, 이로 인하여 인식하지 못한 당기와 전기의 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 미인식지분변동액 누적액	(1,829,712)	(1,722,607)
지분법손실	(21,903)	(107,105)
기말 미인식지분변동액 누적액	(1,851,615)	(1,829,712)

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*)	기말
토지	36,928,593	-	-	-	-	36,928,593
건물	34,906,055	34,300	(35,771)	(2,255,538)	1,385,192	34,034,238
구축물	121,380	-	-	(20,110)	-	101,270
기계장치	5,416,587	320,533	(1,720)	(2,058,993)	1,501,261	5,177,668
차량운반구	555,732	144,493	(3)	(293,483)	26,481	433,220
공구와기구	617,735	57,450	-	(213,719)	8,905	470,371
비품	25,793	16,622	-	(28,601)	18,538	32,352
건설중인자산	16,056,647	8,158,155	-	-	(5,502)	24,209,300
시설장치	299,619	62,803	-	(108,859)	-	253,563
합계	94,928,141	8,794,356	(37,494)	(4,979,303)	2,934,875	101,640,575

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*)	기말
토지	37,146,699	-	(218,106)	-	-	36,928,593
건물	38,205,166	-	(219,335)	(2,267,969)	(811,807)	34,906,055
구축물	141,490	-	-	(20,110)	-	121,380
기계장치	7,668,825	212,076	-	(2,571,914)	107,600	5,416,587
차량운반구	857,198	26,111	(14,802)	(298,229)	(14,546)	555,732
공구와기구	741,601	99,104	-	(259,647)	36,677	617,735
비품	55,013	-	-	(29,220)	-	25,793
건설중인자산	850,304	10,545,211	-	-	4,661,132	16,056,647
시설장치	322,370	98,500	-	(121,251)	-	299,619
합계	85,988,666	10,981,002	(452,243)	(5,568,340)	3,979,056	94,928,141

(*) 연결범위 변동에 따른 증감액과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 국내보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	소재지	당기말			전기말		
		면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
유형자산	경기도 화성시 팔탄면 외	133,933 m ²	36,928,593	39,594,501	133,933 m ²	36,928,593	36,341,418

7. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)					
부문	보험종류	보험가입자산	소재지	부보액	부보처
한국	화재보험	공장	화성 팔탄 덕우리	246,600	DB손해보험
			화성 팔탄 노하리	1,019,100	
			화성 장안 석포리	1,029,000	
			청주 오창읍	300,000	
			구미	1,100,000	KB손해보험
베트남	화재보험	공장	Vinh Phuc	VND 571,419,567,400	BIC

8. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	상각	기타증감(*)	기말
토지사용권	6,217,180	-	-	(176,595)	652,211	6,692,796
산업재산권	20,591	929,519	-	(98,588)	-	851,522
소프트웨어	109,168	33,715	-	(33,738)	6,088	115,233
합계	6,346,939	963,234	-	(308,921)	658,299	7,659,551

(*) 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

[전기]

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	상각	기타증감(*)	기말
토지사용권	1,990,596	-	-	(179,781)	4,406,365	6,217,180
산업재산권	19,825	3,870	-	(3,104)	-	20,591
소프트웨어	44,055	96,154	-	(26,283)	(4,758)	109,168
합계	2,054,476	100,024	-	(209,168)	4,401,607	6,346,939

(*) 연결범위 변동에 따른 증감액과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	3,518,133	6,195,798

9. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
소재지	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금잔액	담보권자
한국	토지 건물	3,381,109	5,400,000	-	-	IBK기업은행
		12,564,072	10,000,000			
베트남	건설중인자산	23,025,357	USD 2,800,000	시설자금	1,222,541	
			VND 285,500,000,000	운전자금	7,345,394	

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
보증제공자	제공내역	보증금액
서울보증보험	인허가보증	9,702
	공탁보증	52,250
	이행보증	153,332

10. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한 연결실체는 다음과 같은 여신한도를 가지고 있습니다.

- 3,800백만원의 일반기업자금회전대출 약정(이자 3.171%로 지급)
- 14,000백만원의 무역어음한도대출 약정(이자 1.946%로 지급)

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	6개월 이내	6-12개월	1-2년	2-5년
매입채무	10,635,669	10,635,669	-	-	-
미지급금	4,736,949	4,698,414	38,535	-	-
미지급비용	1,392,231	1,392,231	-	-	-
단기차입금	6,388,071	4,178,551	2,209,520	-	-
유동성장기부채	4,895,963	2,447,982	2,447,981	-	-
임대보증금	246,000	-	120,000	126,000	-
장기차입금	8,567,935	-	-	4,895,963	3,671,972
합계	36,862,818	23,352,847	4,816,036	5,021,963	3,671,972

11. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	차입종류	당기말		전기말	
		이자율	금액	이자율	금액
IBK-Hanoi Branch	운전자금	Libor 3M+1.15%	4,178,551	Libor 3M+1%	2,852,695
		Libor 3M+1.10%	2,209,520	Libor 3M+1%	4,898,022
합계			6,388,071		7,750,717

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	차입종류	당기말		전기말	
		이자율	금액	이자율	금액
IBK-Hanoi Branch	시설자금	-	-	Libor 3M+1.5%	382,287
		Libor 3M+1.6%	1,921,135	Libor 3M+1.6%	1,737,246
		5.90%	11,542,763	5.90%	10,798,189
합계			13,463,898		12,917,722
유동성대체			(4,895,963)		(3,068,452)
장기차입금			8,567,935		9,849,270

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
2021년	2022년	2023년	합계
4,895,963	4,895,963	3,671,972	13,463,898

12. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	7,317,975	6,600,904
지급액	(1,653,778)	(955,355)
설정액	1,695,982	1,672,426
기말잔액	7,360,179	7,317,975

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	7,501,976	6,690,097
증가액	1,449,790	1,441,160
감소액	(1,494,805)	(629,281)
기말잔액	7,456,961	7,501,976

(3) 연결실체가 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	448,843	466,690

13. 자본금

당기말 현재 지배기업의 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분	발행할 주식의 총수	1주의 금액	발행주식수	자본금
보통주	4,000,000 주	100 원	1,000,000 주	100,000 천원

14. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	50,000	50,000
기업합리화적립금	37,316	37,316
미처분이익잉여금	186,787,273	173,248,925
합계	186,874,589	173,336,241

상법상 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분확정일: 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		186,787,272,918		173,248,924,941
전기이월미처분이익잉여금	172,248,924,941		167,709,457,097	
지분법이익잉여금변동	(119,594)		(315,651)	
당기순이익	14,538,467,571		5,539,783,495	
II. 임의적립금 등 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		186,787,272,918		173,248,924,941
IV. 이익잉여금처분액		(1,000,000,000)		(1,000,000,000)
현금배당	1,000,000,000		1,000,000,000	
V. 차기이월미처분이익잉여금		185,787,272,918		172,248,924,941

15. 배당금

(1) 당기와 전기 지배기업의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
배당받을 주식수	1,000,000 주	1,000,000 주
주당액면금액	100 원	100 원
액면배당률	1,000 %	1,000 %
금액	1,000,000 천원	1,000,000 천원

(2) 당기와 전기 지배기업의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	1,000,000	1,000,000
지배기업지분순이익	14,538,468	5,539,783
배당성향	6.88%	18.05%

16. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	법인세효과	금액	법인세효과
당기순이익	14,561,298		5,558,281	
기타포괄손익				
매도가능증권평가손실	-	-	(889,674)	(247,970)
지분법자본변동	259,096	29,760	(182,006)	(47,705)
해외사업환산손익	5,103,114	1,411,378	(2,842,057)	(742,837)
포괄이익	19,923,508		1,644,544	
지배기업지분포괄이익	19,886,454		1,634,003	
비지배지분포괄이익	37,054		10,541	

17. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	504,648	1,115,749
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	3,306,958	526,490
총법인세효과	3,811,606	1,642,239
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,441,133)	1,038,643
당기손익에 반영된 법인세비용	2,370,473	2,680,882

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	26,727,388	16,394,418
적용세율에 따른 세부담액	5,680,557	3,399,801
조정사항		
비과세수익	(7,675)	(5,061)
비공제비용	219,406	247,106
세액공제	(2,410,501)	(1,034,576)
이연법인세자산 미인식 효과	92,932	-
미환류소득에 대한 법인세	162,448	(881)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(1,453,186)	-
결손효과	59,722	31,798
기타	26,770	42,695
법인세비용	2,370,473	2,680,882
유효세율	8.87%	16.35%

(3) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.
[당기]

(단위: 천원)								
구분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상결손금				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기초잔액	감소	증가	기말잔액
매출채권	1,651,960	-	14,434	1,666,394	356,546	-	5,501	362,047
대손충당금	1,910,882	1,910,883	1,855,219	1,855,218	412,430	412,430	403,072	403,072
미수수익	(204,924)	(204,924)	-	-	(44,229)	(44,229)	-	-
지분법적용투자주식	(27,233,933)	-	(16,621,486)	(43,855,419)	(5,877,964)	-	(3,650,251)	(9,528,215)
토지	(1,141,482)	-	-	(1,141,482)	(246,368)	-	(1,635)	(248,003)
건물	303,293	14,421	34,051	322,923	65,175	2,884	7,806	70,097
기계장치	4,777,175	-	590,544	5,367,719	955,435	-	118,109	1,073,544
차량운반구	507,079	5,607	109,966	611,438	105,478	1,210	23,738	128,006
비품	4,078	-	6,717	10,795	816	-	1,343	2,159
소프트웨어	496	160	310	646	99	32	62	129
미지급비용	877,135	60,677	-	816,458	189,314	13,096	1,169	177,387
퇴직급여충당부채	7,317,974	1,653,778	1,695,983	7,360,179	1,579,455	356,939	376,587	1,599,103
퇴직연금운용자산	(7,317,974)	(1,494,806)	(1,537,011)	(7,360,179)	(1,579,455)	(322,627)	(342,275)	(1,599,103)
외화환산이익	(30,205)	(30,205)	(1,312,449)	(1,312,449)	(6,519)	(6,519)	(285,148)	(285,148)
외화환산손실	1,985,623	1,985,623	13,261	13,261	428,561	428,561	2,881	2,881
기타	596,294	16,646	13,953	593,601	128,699	3,593	3,863	128,969
합계	(15,996,529)	3,917,860	(15,136,508)	(35,050,897)	(3,532,527)	845,370	(3,335,178)	(7,713,075)
미인식이연법인세자산								228,225
이연법인세자산								1,132,609
이연법인세부채								(9,073,909)

[전기]

(단위: 천원)								
구분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상결손금				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기초잔액	감소	증가	기말잔액
매출채권	1,638,990	-	12,970	1,651,960	357,246	-	(700)	356,546
대손충당금	1,826,116	1,826,117	1,910,883	1,910,882	398,035	398,035	412,430	412,430
미수수익	(191,920)	(191,920)	(204,924)	(204,924)	(41,832)	(41,832)	(44,229)	(44,229)
매도가능증권	(1,137,644)	(1,137,644)	-	-	(247,970)	(247,970)	-	-
지분법적용투자주식	(22,085,374)	-	(5,148,559)	(27,233,933)	(4,813,902)	-	(1,064,062)	(5,877,964)
토지	(1,141,482)	-	-	(1,141,482)	(248,806)	-	2,438	(246,368)
건물	289,233	20,094	34,154	303,293	62,358	4,019	6,836	65,175
기계장치	4,509,174	-	268,001	4,777,175	901,835	-	53,600	955,435
차량운반구	411,080	6,773	102,772	507,079	85,573	1,476	21,381	105,478
비품	5,652	1,574	-	4,078	1,130	314	-	816
소프트웨어	540	181	137	496	108	36	27	99
미지급비용	751,991	-	125,144	877,135	163,910	-	25,404	189,314
퇴직급여충당부채	6,652,855	1,007,307	1,672,426	7,317,974	1,450,108	219,561	348,908	1,579,455
퇴직연금운용자산	(6,652,856)	(629,281)	(1,294,399)	(7,317,974)	(1,450,109)	(137,163)	(266,509)	(1,579,455)
외화환산이익	(233,294)	(233,294)	(30,205)	(30,205)	(50,851)	(50,851)	(6,519)	(6,519)
외화환산손실	480,612	480,612	1,985,623	1,985,623	104,758	104,758	428,561	428,561
기타	588,488	8,839	16,645	596,294	128,274	1,927	2,352	128,699
합계	(14,287,839)	1,159,358	(549,332)	(15,996,529)	(3,200,135)	252,310	(80,082)	(3,532,527)
미인식이연법인세자산								1,149,641
이연법인세부채								(4,682,168)

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	만기
차감할일시적차이	1,050,489	

(6) 당기 및 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
지분법자본잉여금	-	(54)	(54)	-	80	80
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,137,644)	247,970	(889,674)
지분법자본변동	288,856	(29,760)	259,096	(229,711)	47,705	(182,006)
해외사업장환산손익	6,514,492	(1,411,378)	5,103,114	(3,584,894)	742,837	(2,842,057)
지분법이익잉여금변동	(117)	58	(59)	(367)	51	(316)

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	197,782	4,108,313	4,306,095	621,468	3,512,210	4,133,678
이연법인세부채	285,148	11,962,248	12,247,396	50,748	8,765,098	8,815,846
당기법인세자산			129,092			504,048
당기법인세부채			730,715			570,793

18. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
매출채권 제각	71,430	11,813
유형자산 미수처분	-	8,000
유형자산 미지급취득	-	17,930

19. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	판매관리비	제조원가	합계	판매관리비	제조원가	합계
급여	9,533,735	24,091,101	33,624,836	8,839,604	20,459,714	29,299,318
퇴직급여	583,312	1,561,513	2,144,825	565,690	1,573,426	2,139,116
복리후생비	1,136,245	1,603,413	2,739,658	1,263,149	1,798,103	3,061,252
세금과공과금	1,751,612	691,098	2,442,710	1,427,028	671,428	2,098,456
감가상각비	564,207	4,415,094	4,979,301	581,806	4,986,535	5,568,341
지급임차료	312,014	60,991	373,005	329,821	64,575	394,396
합계	13,881,125	32,423,210	46,304,335	13,007,098	29,553,781	42,560,879

20. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	
	당기말	전기말
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	100.00%
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	100.00%	100.00%
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	70.00%	70.00%
(주)에이엔씨	100.00%	100.00%
(주)대현오피티	100.00%	100.00%

상기 종속기업은 연결재무제표 작성대상에 해당하지 않아 연결실체에서 제외하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 손자회사 현황은 다음과 같습니다.

당기말	전기말
대현(제주)전자재료유한공사(*)	대현(제주)전자재료유한공사(*)

(*) 연결실체의 종속기업인 DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]사가 지분을 100% 소유하고 있습니다.

(3) 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
관계기업	DST TAPES INC	DST TAPES INC
기타특수관계자	(주)강스상사	(주)강스상사
	(주)다보씨앤엠	(주)다보씨앤엠
	주주 및 임직원	주주 및 임직원

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
관계	특수관계자명	거래내역	당기	전기	
종속기업	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	상품매출	104	7,948	
		제품매출	170,403	1,581,192	
		상품매입	35,827	-	
		원재료매입	160,694	-	
		소모품매입	8,359	-	
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	상품매출	15,702	78,840	
		제품매출	2,555,064	3,050,862	
		소모품매입	-	42,681	
		(주)에이엔씨	지급임차료	21,600	21,600
		(주)대현오피티	수입임대료	21,600	21,600
손자회사	대현(제주)전자재료유한공사	제품매출	2,526,753	795,740	
관계기업	DST TAPES INC	상품매출	2,347	1,061	
		제품매출	4,117,934	3,117,096	
기타특수관계자	(주)강스상사	상품매입	30,109	16,367	
		원재료매입	22,351,991	19,918,786	
	(주)다보씨앤엠	원재료매입	-	239	
		수입임대료	84,000	84,000	
	주주 및 임직원	지급임차료	36,000	36,000	

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
관계	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	(주)에이앤씨	장기대여금 대여	120,158	109,849
		이자수익	-	120,158
	(주)대현오피티	장기대여금 대여	-	81,038
		기타의대손상각비	-	84,766
		이자수익	-	84,766
관계기업	DST TAPES INC	배당금수령	354,840	-
기타특수관계자	주주 및 임직원	단기대여금 대여	600,000	620,000
		단기대여금 회수	1,100,000	270,800
		장기대여금 대여	183,000	272,000
		장기대여금 회수	167,331	152,800
		이자수익	43,627	41,761

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.
[당기말]

(단위: 천원)					
관계	특수관계자명	채권		채무	
		계정과목	금액	계정과목	금액
종속기업	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	매출채권	402,665	매입채무	175,253
		선급금	47,928	-	-
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	매출채권	571,380	-	-
	(주)에이앤씨	장기대여금	2,732,279	미지급금	1,980
	(주)대현오피티	장기대여금	1,927,504	임대보증금	20,000
대손충당금		(1,927,504)	-	-	
손자회사	대현(제주)전자재료유한공사	매출채권	994,170	-	-
관계기업	DST TAPES INC	매출채권	1,959,585	-	-
기타특수관계자	(주)강스상사	매출채권	-	매입채무	1,573,692
		-	-	임대보증금	50,000
	주주 및 임직원	단기대여금	602,571	미지급금	3,300
		장기대여금	906,678	-	-
		임차보증금	500,000	-	-

[전기말]

(단위: 천원)					
관계	특수관계자명	채권		채무	
		계정과목	금액	계정과목	금액
종속기업	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	매출채권	1,462,347	-	-
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	매출채권	1,027,336	-	-
	(주)에이엔씨	미수수익	120,158	미지급금	1,980
		장기대여금	2,612,122	-	-
	(주)대현오피티	미수수익	84,766	임대보증금	20,000
		대손충당금	(84,766)	-	-
		장기대여금	1,842,738	-	-
	대손충당금	(1,842,738)	-	-	
손자회사	대현(제주)전자재료유한공사	매출채권	611,841	-	-
관계기업	DST TAPES INC	매출채권	702,459	-	-
기타특수관계자	(주)강스상사	매출채권	-	매입채무	1,656,661
	(주)다보씨앤엠	-	-	임대보증금	50,000
	주주 및 임직원	단기대여금	1,044,743	미지급금	3,300
		장기대여금	891,009	-	-
		임차보증금	500,000	-	-

20. 연결재무제표의 사실상의 확정일

연결실체의 연결재무제표는 2022년 4월 8일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)대현에스티와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	17	17	96	96	536	536	-	-	-	-	-	649	649
	합계	17	17	96	96	536	536	-	-	-	-	-	649	649

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.12, 2021.09.15				2	일					
	주요내용	감사절차의 설계 및 계획 수립 등										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.11.29~2021.12.03	5	일	4	명	1	명	내부통제 및 업무프로세스에 대한 이해 및 평가				
	2022.02.28~2022.03.04	4	일	4	명	1	명	계정과목별 입증감사				
2022.04.04~2024.04.05	2	일	2	명	3	명	연결재무제표에 대한 입증감사					
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일					
	실사(입회)장소	본사 및 공장										
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일					
	실사(입회)장소	본사										
	실사(입회)대상	현금 등										
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회				-
	기타조회	-										
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	3	회									

커뮤니케이션	수행시기	2021.12.03, 2022.03.04, 2022.04.05		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	회사: 감사, 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 04일	회사: 감사, 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	기말감사결과, 감사인의 독립성 등
3	2022년 04월 05일	회사: 감사, 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	그룹감사결과, 감사인의 독립성 등