

# 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
재 무 상 태 표 .....	6
손 익 계 산 서 .....	9
자 본 변 동 표 .....	11
현 금 흐 름 표 .....	12
주 석 .....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	42
외부감사 실시내용.....	45

# 정정신고(보고)

2020년 9월 9일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020년 4월 9일
3. 정정사유 : 기재오류
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후																		
주석 9-(2)	(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다. <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 25%;">제공받는자</th> <th style="width: 25%;">지급보증액</th> <th style="width: 50%;">지급보증처</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DST VINA COMPANY</td> <td style="text-align: center;">USD 6,000,000</td> <td>IBK기업은행 하노이지</td> </tr> <tr> <td>LIMITED</td> <td style="text-align: center;">VND 342,600,000,000</td> <td style="text-align: center;">점</td> </tr> </tbody> </table>	제공받는자	지급보증액	지급보증처	DST VINA COMPANY	USD 6,000,000	IBK기업은행 하노이지	LIMITED	VND 342,600,000,000	점	(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다. <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #cccccc;"> <th style="width: 25%;">제공받는자</th> <th style="width: 25%;">지급보증액</th> <th style="width: 50%;">지급보증처</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DST VINA COMPANY</td> <td style="text-align: center;">USD 8,760,000</td> <td>IBK기업은행 하노이지</td> </tr> <tr> <td>LIMITED</td> <td style="text-align: center;">VND 342,600,000,000</td> <td style="text-align: center;">점</td> </tr> </tbody> </table>	제공받는자	지급보증액	지급보증처	DST VINA COMPANY	USD 8,760,000	IBK기업은행 하노이지	LIMITED	VND 342,600,000,000	점
제공받는자	지급보증액	지급보증처																		
DST VINA COMPANY	USD 6,000,000	IBK기업은행 하노이지																		
LIMITED	VND 342,600,000,000	점																		
제공받는자	지급보증액	지급보증처																		
DST VINA COMPANY	USD 8,760,000	IBK기업은행 하노이지																		
LIMITED	VND 342,600,000,000	점																		

주식회사 대현에스티

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

대교회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대현에스티  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 대현에스티(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

### 특수관계자 거래

회사의 재무제표에 대한 주석 18에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 특수관계자와의 거래로 인하여 재무제표일 현재로 23,209,575천원의 채권과 1,521,810천원의 채무를 인식하고 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 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.

경기도 수원시 영통구 광교로 105 경기 R&DB센터 6층

대 교 회 계 법 인

대표이사 김희호

2020년 3월 20일

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

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 대현에스티

## 제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

## 제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대현에스티 대표이사 엄주흥

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

## 재무상태표

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대현에스티

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		55,380,784,981		53,452,931,823
(1) 당좌자산		41,839,339,742		42,234,516,035
현금및현금성자산	4,248,684,451		8,408,033,652	
단기금융상품	-		1,080,000,000	
매출채권(주석 18)	33,422,968,076		29,589,317,603	
대손충당금	(334,229,680)		(295,893,175)	
미수금	1,847,806,970		3,141,164,192	
미수수익(주석 18)	191,920,336		308,529,215	
대손충당금(주석 18)	(81,038,188)		(76,141,440)	
선급금	6,735,111		54,373,713	
대손충당금	(67,351)		(4,543,737)	
선급비용	30,154,245		29,676,012	
단기대여금(주석 18)	100,000,000		-	
기타유동자산	2,228,494,429		-	
이연법인세자산(주석 15)	177,911,343		-	
(2) 재고자산		13,541,445,239		11,218,415,788
상품	1,849,732		2,976,407	
제품	11,884,111,800		10,098,585,597	
원재료(주석 18)	1,664,322,365		1,118,879,583	
평가손실충당금	(8,838,658)		(2,025,799)	
Ⅱ. 비유동자산		132,833,472,286		116,304,012,028
(1) 투자자산		64,912,954,623		48,035,799,741
장기대여금(주석 18)	5,047,165,894		10,063,579,678	
대손충당금(주석 18)	(1,761,699,744)		(1,685,558,304)	
매도가능증권(주석 4)	6,138,794,000		87,307,585	
지분법적용투자주식(주석 5)	55,399,501,262		39,570,470,782	
퇴직연금운용자산(주석 10)	89,193,211		-	
(2) 유형자산(주석 6,7,9,16,18)		65,300,559,724		67,043,382,268
토지	37,146,699,015		37,040,366,796	
건물	34,182,128,873		34,365,821,290	
감가상각누계액	(10,976,317,049)		(9,595,990,025)	
건축물	402,205,968		402,205,968	
감가상각누계액	(260,715,759)		(240,605,462)	
기계장치	23,999,009,147		23,369,074,530	
감가상각누계액	(21,491,423,339)		(20,349,684,750)	
차량운반구	1,762,330,114		1,755,955,528	
감가상각누계액	(1,348,561,341)		(1,179,231,981)	

공구와기구	1,934,546,573		1,554,202,845	
감가상각누계액	(1,196,943,921)		(943,095,300)	
비품	616,474,810		566,824,690	
감가상각누계액	(561,461,593)		(524,484,500)	
건설중인자산	770,000,000		414,207,120	
시설장치	3,020,815,667		2,964,465,667	
감가상각누계액	(2,698,227,441)		(2,556,650,148)	
(3) 무형자산(주석 8,16)		42,157,339		57,430,897
산업재산권	19,824,576		21,152,509	
소프트웨어	22,332,763		36,278,388	
(4) 기타비유동자산		2,577,800,600		1,167,399,122
임차보증금(주석 18)	558,000,000		573,000,000	
기타보증금	1,457,448,000		32,046,522	
회원권	561,895,600		561,895,600	
기타비유동자산	457,000		457,000	
자산총계		188,214,257,267		169,756,943,851
부채				
Ⅰ. 유동부채		13,286,143,899		12,735,911,464
매입채무	6,012,869,500		6,925,947,802	
미지급금	4,089,143,937		4,138,171,580	
미지급비용	1,310,141,897		578,735,343	
선수금	50,460,859		39,064,145	
예수금	895,529,540		488,003,460	
이연법인세부채(주석 15)	-		177,758,432	
당기법인세부채(주석 15)	927,998,166		388,230,702	
Ⅱ. 비유동부채		4,579,589,518		2,433,355,676
임대보증금	246,000,000		246,000,000	
퇴직급여충당부채(주석 10)	6,600,903,701		5,791,396,968	
퇴직연금운용자산(주석 10)	(6,600,903,701)		(5,719,213,925)	
이연법인세부채(주석 15)	4,333,589,518		2,115,172,633	
부채총계		17,865,733,417		15,169,267,140
자본				
Ⅰ. 자본금(주석 11)		100,000,000		100,000,000
자본금	100,000,000		100,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		29,224,790		52,251,067
지분법자본잉여금(주석 5,15)	29,224,790		52,251,067	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		1,422,526,297		(731,189,241)
매도가능증권평가이익(주석 4,14,15)	889,674,158		-	
지분법자본변동(주석 5,14,15)	532,852,139		(731,189,241)	
Ⅳ. 이익잉여금(주석 12)		168,796,772,763		155,166,614,885
이익준비금	50,000,000		50,000,000	
기업합리화적립금	37,315,666		37,315,666	
연구인력개발준비금	2,217,809,666		3,781,890,142	
미처분이익잉여금(주석 5,15)	166,491,647,431		151,297,409,077	

자본총계		170,348,523,850		154,587,676,711
부채와자본총계		188,214,257,267		169,756,943,851

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 손익계산서

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 매출액(주석 18)		159,236,940,153		137,434,644,901
상품매출	195,938,813		2,842,851,268	
제품매출	159,041,001,340		134,591,793,633	
II. 매출원가		136,430,347,284		113,364,154,351
상품매출원가	90,618,117		2,654,532,620	
기초상품재고액	2,976,407		31,315,808	
당기상품매입액	89,491,442		2,626,193,219	
기말상품재고액	(1,849,732)		(2,976,407)	
제품매출원가	136,339,729,167		110,709,621,731	
기초제품재고액	10,098,585,597		7,320,555,238	
당기제품제조원가	138,470,139,191		114,186,705,132	
타계정으로대체액	(258,661,461)		(465,728,992)	
관세환급금	(86,222,360)		(233,324,050)	
기말제품재고액	(11,884,111,800)		(10,098,585,597)	
III. 매출총이익		22,806,592,869		24,070,490,550
IV. 판매비와관리비		16,466,528,696		14,627,531,217
급여	9,010,642,077		7,662,491,044	
퇴직급여(주석 10)	455,853,962		616,761,727	
복리후생비	1,132,878,304		1,068,416,169	
여비교통비	334,652,540		481,064,494	
접대비	177,059,473		205,515,810	
통신비	79,560,515		76,631,038	
수도광열비	21,414,788		18,244,930	
전력비	814,600		952,586	
세금과공과금	1,061,711,595		821,475,101	
감가상각비	424,485,986		25,422,470	
지급임차료	343,827,273		269,409,106	
수선비	1,535,455		3,431,000	
보험료	498,287,971		447,273,387	
차량유지비	160,078,022		183,623,206	
운반비	506,776,959		473,008,517	
교육훈련비	9,720,000		566,955	
도서인쇄비	15,137,000		16,149,977	
소모품비	114,712,771		142,794,000	
지급수수료	317,208,027		554,119,675	
광고선전비	17,033,635		8,472,518	
대손상각비	575,661,702		60,860,005	
수출제비용	1,170,109,951		1,376,695,472	

무형고정자산상각	29,528,558		70,420,388	
건본비	2,184,648		21,054,982	
해외접대비	5,436,424		3,165,987	
해외시장개척비	-		19,093,220	
잡비	216,460		417,453	
V. 영업이익		6,340,064,173		9,442,959,333
VI. 영업외수익		12,963,073,686		11,970,131,131
이자수익(주석 18)	486,597,359		410,065,102	
외환차익	1,904,640,261		1,030,177,307	
외화환산이익	233,293,562		919,329,185	
재고자산평가손실충당금환입	2,025,799		2,332,503	
지분법이익(주석 5)	9,954,771,618		8,682,949,015	
유형자산처분이익	-		13,408,640	
퇴직연금운용수익	121,320,189		121,444,513	
수입임대료	196,800,000		177,000,000	
보험금	63,000		23,462,570	
잡이익	63,561,898		589,962,296	
VII. 영업외비용		2,036,569,485		4,070,063,967
이자비용	12,482,763		385,709	
외환차손	634,661,951		334,199,219	
외화환산손실	480,611,729		131,972,855	
기타의대손상각비(주석 18)	81,038,188		1,761,699,744	
클레임대체	258,625,869		444,977,393	
재고자산평가손실	8,838,658		2,025,799	
매도가능증권처분손실	120,630,103		-	
지분법손실(주석 5)	42,337,779		69,536,384	
유형자산처분손실	-		390,637	
유형자산폐기손실	222,273,944		-	
퇴직연금운용수수료	37,948,458		31,404,292	
기부금	6,400,000		16,700,000	
전기오류수정손실	66,526		-	
잡손실	130,653,517		1,276,771,935	
VIII. 법인세차감전순이익		17,266,568,374		17,343,026,497
IX. 법인세비용(주석 15)		2,628,395,681		4,281,036,310
X. 당기순이익(주석 14)		14,638,172,693		13,061,990,187

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	100,000,000	49,939,946	(1,244,609,027)	143,111,572,993	142,016,903,912
연차배당	-	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	13,061,990,187	13,061,990,187
지분법자본잉여금	-	2,311,121	-	-	2,311,121
지분법자본변동	-	-	513,419,786	-	513,419,786
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(6,948,295)	(6,948,295)
2018.12.31(전기말)	100,000,000	52,251,067	(731,189,241)	155,166,614,885	154,587,676,711
2019.01.01(당기초)	100,000,000	52,251,067	(731,189,241)	155,166,614,885	154,587,676,711
연차배당	-	-	-	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	14,638,172,693	14,638,172,693
매도가능증권평가이익	-	-	889,674,158	-	889,674,158
지분법자본잉여금	-	(23,026,277)	-	-	(23,026,277)
지분법자본변동	-	-	1,264,041,380	-	1,264,041,380
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(8,014,815)	(8,014,815)
2019.12.31(당기말)	100,000,000	29,224,790	1,422,526,297	168,796,772,763	170,348,523,850

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 21 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 20 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 대현에스티

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,685,569,559		8,755,179,283
1. 당기순이익	14,638,172,693		13,061,990,187	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,250,690,056		7,681,405,047	
퇴직급여	1,191,974,995		1,703,285,353	
감가상각비	3,239,168,531		3,436,236,489	
대손상각비	575,661,702		60,860,005	
무형고정자산상각	29,528,558		70,420,388	
외화환산손실	480,611,729		131,972,855	
기타의대손상각비	81,038,188		1,761,699,744	
클레임대체	258,625,869		444,977,393	
재고자산평가손실	8,838,658		2,025,799	
매도가능증권처분손실	120,630,103		-	
지분법손실	42,337,779		69,536,384	
유형자산처분손실	-		390,637	
유형자산폐기손실	222,273,944		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(10,190,111,085)		(9,618,019,343)	
외화환산이익	233,293,562		919,329,185	
재고자산평가손실충당금환입	2,025,799		2,332,503	
지분법이익	9,954,771,618		8,682,949,015	
유형자산처분이익	-		13,408,640	
잡이익	20,106		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(8,013,182,105)		(2,370,196,608)	
매출채권의 감소(증가)	(4,865,244,202)		974,815,982	
미수금의 감소(증가)	1,291,925,228		(1,135,366,420)	
미수수익의 감소(증가)	(101,877,337)		(24,488,902)	
선급금의 감소(증가)	47,638,602		49,423,822	
선급비용의 감소(증가)	(478,233)		2,669,547	
기타유동자산의 감소(증가)	(2,214,287,309)		-	
이연법인세자산의 감소(증가)	(177,911,343)		342,076,394	
재고자산의 감소(증가)	(2,588,468,179)		(3,105,597,562)	
임차보증금의 감소(증가)	15,000,000		12,000,000	
기타보증금의 감소(증가)	(1,425,401,478)		(13,870,522)	
매입채무의 증가(감소)	(896,898,032)		766,448,469	
미지급금의 증가(감소)	(133,517,643)		(833,023,158)	
미지급비용의 증가(감소)	731,406,554		578,735,343	
선수금의 증가(감소)	11,396,714		(123,547,836)	
예수금의 증가(감소)	407,526,080		195,428,080	
이연법인세부채의 증가(감소)	1,424,304,258		1,672,918,446	

당기법인세부채의 증가(감소)	539,767,464		28,696,258	
임대보증금의 증가(감소)	-		20,000,000	
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	(382,468,262)		(4,114,458,607)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(970,882,987)		2,336,944,058	
배당금 수령	1,275,288,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,038,192,051)		(8,107,850,274)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,419,400,000		6,015,088,309	
단기금융상품의 처분	1,200,000,000		1,000,000,000	
단기대여금의 회수	150,000,000		-	
장기대여금의 회수	69,400,000		1,801,200,000	
매도가능증권의 처분	-		1,452,100	
유형자산의 처분	-		3,212,436,209	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(7,457,592,051)		(14,122,938,583)	
단기금융상품의 취득	120,000,000		-	
장기금융상품의 취득	-		240,000,000	
단기대여금의 대여	250,000,000		-	
장기대여금의 대여	425,000,000		6,219,176,383	
매도가능증권의 취득	5,000,000,000		-	
지분법적용투자주식의 취득	-		3,207,000,000	
유형자산의 취득	1,651,327,051		4,449,389,853	
무형자산의 취득	11,265,000		7,372,347	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,000,000,000)		(3,000,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,600,385,709	
단기차입금의 차입	-		1,600,385,709	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,000,000,000)		(4,600,385,709)	
단기차입금의 상환	-		3,600,385,709	
배당금의 지급	1,000,000,000		1,000,000,000	
IV. 기타현금의 증가(감소)		193,273,291		823,565,817
V. 현금의 증가(감소) ( I + II + III + IV )		(4,159,349,201)		(1,529,105,174)
VI. 기초의 현금		8,408,033,652		9,937,138,826
VII. 기말의 현금		4,248,684,451		8,408,033,652

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 대현에스티

### 1. 당사의 개요

주식회사 대현에스티(이하 "당사"라 함)는 1999년 12월 2일 설립되어 점착테이프 제조 및 판매업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 화성시 팔탄면 버들로 1337-11에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 100,000천원이며 주요 주주현황은 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. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

#### (2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

#### (3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

당사는 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.

#### (2) 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, 원재료	총평균법
미착품	개별법

#### (3) 금융상품

##### ① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 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.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 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, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한권리를 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

종속기업, 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 경

우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 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. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 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.

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

당사는 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 당사가 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 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

### ③ 파생상품

당사는 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 당사는 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.

당사는 특정위험으로 인한 기존 자산, 부채, 또는 확정계약의 공정가치변동위험을 회피하기 위해서 공정가치위험회피회계, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래 현금흐름 변동위험을 감소시키기 위해서 현금흐름위험회피회계, 해외사업장의 순자산에 대한 당사의 지분 해당금액에 대하여 위험을 회피하기 위해서 해외사업장 순투자의 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 당사는 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 당사가 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 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 청산, 소멸, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지않을 경우 중단되며, 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 기타포괄손익누계액으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더이상 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)

당사는 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 미래 현금흐름을 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.

#### (4) 지분법적용투자주식

당사는 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, 당사가 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 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 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 회계 책을 당사의 회계정책으로 일치 하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 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 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

### (5) 유형자산

당사는 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	4년, 5년	정률법, 정액법
공구와기구	8년	정률법
비품	4년	정률법
시설장치	8년	정률법

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

## (6) 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
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 당사는 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 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 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 비용으로 인식하고 있습니다.

### (7) 리스

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

금융리스의 경우 당사는 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.

### (8) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 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.

### (9) 납입자본

당사는 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 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

### (10) 수익

당사의 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 위험과 효익의 대부분이 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 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

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

(11) 정부보조금

당사는 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.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

#### (12) 자산손상

금융자산 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업손익에 속하는 자산을 제외한 당사의 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 관계 없이 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.

### (13) 퇴직급여

당사는 확정기여형 퇴직연금제도 및 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도에 대해서는 당사가 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 당사의 퇴직금지급규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여 충당부채로 계상하고 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

### (14) 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.

### (15) 환율변동효과

#### ① 기능통화 및 표시통화

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

#### ② 외화거래

당사는 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.

### (16) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기손익계산서에 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)세일전자(*)	-	-	-	86,158	-	86,158
(주)씨앤우방(*)	1,150	-	1,150	1,150	-	1,150
소계	1,150	-	1,150	87,308	-	87,308
채무증권						
(주)유테크 제11회 사모전환사채	3,000,000	891,216	3,891,216	-	-	-
(주)유테크 제12회 사모전환사채	2,000,000	246,428	2,246,428	-	-	-
소계	5,000,000	1,137,644	6,137,644	-	-	-
합계	5,001,150	1,137,644	6,138,794	87,308	-	87,308

(\*) 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
DST VINA COMPANY LIMITED	99.78%	30,596,756	-	52,309,755	51,950,184
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	777,498	-	834,822	696,179
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	100.00%	636,665	-	986,423	938,376
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	70.00%	653,024	-	727,776	453,255
(주)대현오피티	100.00%	500,000	-	(1,722,607)	-
(주)에이엔씨	100.00%	100,000	-	601,465	601,465
DST TAPES INC	30.00%	50,184	-	2,722,946	760,042
합계		33,314,127	-	56,460,580	55,399,501

[전기말]

(단위: 천원)					
피투자회사명	지분율	취득원가	시장가격	순자산가액	장부금액
DST VINA COMPANY LIMITED	99.73%	25,006,256	-	36,113,335	35,884,068
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	100.00%	777,498	-	729,487	729,487
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	100.00%	636,665	-	1,666,481	1,666,481
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	70.00%	653,024	-	530,857	371,600
(주)대현오피티	100.00%	500,000	-	(1,618,837)	-
(주)에이엔씨	100.00%	100,000	-	86,792	86,792
DST TAPES INC	30.00%	50,184	-	2,773,475	832,043
합계		27,723,627	-	40,281,590	39,570,471

(2) 당기와 전기 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*1)	기말평가액
DST VINA COMPANY LIMITED	35,884,068	8,964,221	1,526,276	5,575,619	51,950,184
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	729,487	(42,338)	9,030	-	696,179
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	1,666,481	164,135	45,086	(937,326)	938,376
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	371,600	63,895	17,760	-	453,255
(주)대현오피티(*2)	-	-	-	-	-
(주)에이앤씨	86,792	514,673	-	-	601,465
DST TAPES INC	832,043	247,848	28,331	(348,180)	760,042
합계	39,570,471	9,912,434	1,626,483	4,290,113	55,399,501

(\*1) 자본증자 및 배당에 따른 증감액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 피투자기업의 누적결손으로 인하여 지분법을 중지하고 지분법 적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

[전기]

(단위: 천원)					
피투자회사명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*1)	기말평가액
DST VINA COMPANY LIMITED	21,970,399	7,893,414	669,144	5,351,111	35,884,068
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	756,155	6,394	(33,062)	-	729,487
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	1,129,603	561,514	(17,688)	(6,948)	1,666,481
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	376,524	(13,369)	8,445	-	371,600
(주)대현오피티(*2)	-	-	-	-	-
(주)에이앤씨	142,960	(56,168)	-	-	86,792
DST TAPES INC	581,484	221,628	28,931	-	832,043
합계	24,957,125	8,613,413	655,770	5,344,163	39,570,471

(\*1) 자본증자에 따른 증가액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 피투자기업의 누적결손으로 인하여 지분법을 중지하고 지분법 적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다.

(3) 지분법 피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

[당기]

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
DST VINA COMPANY LIMITED	83,134,468	30,824,713	76,911,726	9,102,805
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	2,268,531	1,433,708	2,228,387	96,305
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	986,423	-	-	212,182
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	1,834,117	1,106,341	3,354,957	171,548
(주)대현오피티	126,646	1,849,253	-	(103,770)
(주)에이엔씨	2,170,463	1,568,998	-	514,673
DST TAPES INC	3,716,206	993,259	7,002,014	1,015,634
합계	94,236,854	37,776,272	89,497,084	11,009,377

[전기]

(단위: 천원)				
피투자회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
DST VINA COMPANY LIMITED	66,263,714	30,150,379	48,178,179	7,856,263
DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	1,959,817	1,230,330	1,378,717	6,394
DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	1,666,481	-	-	561,514
DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	1,347,607	816,751	3,402,925	(19,098)
(주)대현오피티	182,658	1,801,494	125,475	(836,205)
(주)에이엔씨	1,335,493	1,248,701	-	(56,168)
DST TAPES INC	3,271,865	498,390	5,185,911	738,759
합계	76,027,635	35,746,045	58,271,207	8,251,459

(4) 지분법 피투자회사인 (주)대현오피티는 누적결손이 발생하여 지분법 적용을 중지하였으며, 이로 인하여 인식하지 못한 당기와 전기의 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초 미인식지분변동액 누적액	(1,618,837)	(780,722)
지분법손실	(103,770)	(836,205)
지분법이익잉여금변동	-	(1,910)
기말 미인식지분변동액 누적액	(1,722,607)	(1,618,837)

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지	37,040,367	106,332	-	-	-	37,146,699
건물	24,769,831	133,842	(222,274)	(1,475,587)	-	23,205,812
구축물	161,601	-	-	(20,111)	-	141,490
기계장치	3,019,390	36,090	-	(1,141,739)	593,845	2,507,586
차량운반구	576,724	6,375	-	(169,330)	-	413,769
공구와기구	611,107	270,344	-	(253,848)	110,000	737,603
비품	42,340	49,650	-	(36,977)	-	55,013
건설중인자산	414,207	1,073,845	-	-	(718,052)	770,000
시설장치	407,815	56,350	-	(141,577)	-	322,588
합계	67,043,382	1,732,828	(222,274)	(3,239,169)	(14,207)	65,300,560

[전기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지	36,875,367	165,000	-	-	-	37,040,367
건물	21,170,931	154,563	-	(1,446,906)	4,891,243	24,769,831
구축물	171,646	-	-	(19,945)	9,900	161,601
기계장치	4,267,314	359,650	(3,192,320)	(1,485,284)	3,070,030	3,019,390
차량운반구	486,915	231,331	(7,097)	(134,425)	-	576,724
공구와기구	471,005	191,988	-	(186,480)	134,594	611,107
비품	10,222	57,541	-	(25,423)	-	42,340
건설중인자산	5,378,057	3,141,917	-	-	(8,105,767)	414,207
시설장치	398,189	147,400	-	(137,774)	-	407,815
합계	69,229,646	4,449,390	(3,199,417)	(3,436,237)	-	67,043,382

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	소재지	당기말			전기말		
		면적	장부금액	공시지가	면적	장부금액	공시지가
유형자산	경기도 화성시 팔탄면 외	134,068 m <sup>2</sup>	37,146,699	35,569,939	133,998 m <sup>2</sup>	37,040,367	33,228,330

7. 보험가입내역

당기말 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	보험가입자산	소재지	부보액	부보처
화재보험	공장	화성 팔탄 덕우리	246,600	DB손해보험
		화성 팔탄 노하리	29,100	
		화성 장안 석포리	1,029,000	
		청주 오창읍	300,000	
		구미	1,100,000	KB손해보험

8. 무형자산

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

[당기]

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	상각	기타증감	기말
산업재산권	21,153	1,255	-	(2,583)	-	19,825
소프트웨어	36,278	13,000	-	(26,946)	-	22,332
합계	57,431	14,255	-	(29,529)	-	42,157

[전기]

(단위: 천원)						
계정과목	기초	취득	처분	상각	기타증감	기말
산업재산권	16,359	7,372	-	(2,578)	-	21,153
소프트웨어	104,120	-	-	(67,842)	-	36,278
합계	120,479	7,372	-	(70,420)	-	57,431

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	6,466,937	6,526,269

9. 담보제공자산 등

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

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	2,478,764	5,400,000	-	-	IBK기업은행
건물	1,782,961				

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

제공받는자	지급보증액	지급보증처
DST VINA COMPANY LIMITED	USD 8,760,000	IBK기업은행 하노이지점
	VND 342,600,000,000	

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	제공내역	보증금액
서울보증보험	인허가보증	20,100
	공탁보증	123,305

10. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	5,791,397	8,202,570
지급액	(382,468)	(4,114,458)
설정액	1,191,975	1,703,285
기말잔액	6,600,904	5,791,397

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	5,719,214	8,056,158
증가액	1,301,399	1,490,040
감소액	(330,516)	(3,826,984)
기말잔액	6,690,097	5,719,214

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	505,441	285,912

## 11. 자본금

당기말 현재 당사의 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

## 12. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	50,000	50,000
기업합리화적립금	37,316	37,316
연구인력개발준비금	2,217,810	3,781,890
미처분이익잉여금	166,491,647	151,297,409
합계	168,796,773	155,166,615

### ① 이익준비금

상법상 당사는 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 연구인력개발준비금

당사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 연구인력개발준비금으로 적립하고 있습니다. 동 적립금의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과목	당기		전기	
	처분예정일: 2020년 3월 31일		처분확정일: 2019년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		166,491,647,431		151,297,409,077
전기이월미처분이익잉여금	151,861,489,553		138,242,367,185	
지분법이익잉여금변동	(8,014,815)		(6,948,295)	
당기순이익	14,638,172,693		13,061,990,187	
II. 임의적립금 등 이입액		2,217,809,666		1,564,080,476
연구인력개발준비금적립액환입	2,217,809,666		1,564,080,476	
III. 합계(I+II)		168,709,457,097		152,861,489,553
IV. 이익잉여금처분액		(1,000,000,000)		(1,000,000,000)
현금배당	1,000,000,000		1,000,000,000	
V. 차기이월미처분이익잉여금		167,709,457,097		151,861,489,553

### 13. 배당금

(1) 당기와 전기 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 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	1,000,000	1,000,000
당기순이익	14,638,173	13,061,990
배당성향	6.83%	7.66%

14. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	금액	법인세효과	금액	법인세효과
당기순이익	14,638,173		13,061,990	
연결기타포괄손익				
매도가능증권평가이익	889,674	(247,970)	-	-
지분법자본변동	1,264,041	(362,442)	513,420	(142,350)
포괄이익	16,791,888		13,575,410	

15. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	1,382,003	2,266,041
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,862,747	2,157,345
총법인세효과	3,244,750	4,423,386
자본에 직접 반영된 법인세비용	(616,354)	(142,350)
당기손익에 반영된 법인세비용	2,628,396	4,281,036

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

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손익	17,266,568	17,343,026
적용세율에 따른 세부담액	3,776,645	3,793,466
조정사항		
비과세수익	(415)	(4,884)
비공제비용	33,032	186,411
세액공제	(1,045,796)	(923,156)
미환류소득에 대한 법인세	-	72,063
법인세추납액	-	1,082,920
기타	(135,070)	74,216
법인세비용	2,628,396	4,281,036
유효세율	15.22%	24.68%

(3) 당기와 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	1,638,990	-	-	1,638,990	370,982	-	(13,736)	357,246
대손충당금	1,761,699	1,761,700	1,826,117	1,826,116	398,758	398,758	398,035	398,035
미수수익	(308,529)	(308,529)	(191,920)	(191,920)	(69,835)	(69,835)	(41,832)	(41,832)
매도가능증권	-	-	(1,137,644)	(1,137,644)	-	-	(247,970)	(247,970)
지분법적용투자주식	(11,846,844)	-	(10,238,530)	(22,085,374)	(2,681,516)	-	(2,132,386)	(4,813,902)
토지	(1,141,482)	-	-	(1,141,482)	(258,372)	-	9,566	(248,806)
건물	280,276	63,507	34,306	251,075	63,440	14,375	5,661	54,726
차량운반구	114,162	7,541	80,268	186,889	25,840	1,707	16,602	40,735
미지급비용	-	-	751,991	751,991	-	-	163,910	163,910
퇴직급여충당부채	5,791,396	330,516	1,191,975	6,652,855	1,310,874	74,812	214,046	1,450,108
퇴직연금운용자산	(5,719,214)	(330,516)	(1,264,158)	(6,652,856)	(1,294,536)	(74,812)	(230,385)	(1,450,109)
외화환산이익	(919,329)	(919,329)	(233,294)	(233,294)	(208,089)	(208,089)	(50,851)	(50,851)
외화환산손실	131,973	131,973	480,612	480,612	29,872	29,872	104,758	104,758
기술개발준비금	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	86,813	2,025	503,700	588,488	19,651	458	109,081	128,274
합계	(10,130,089)	738,888	(8,196,577)	(19,065,554)	(2,292,931)	167,246	(1,695,501)	(4,155,678)

[전기]

(단위: 천원)								
구분	차감할(가산할) 일시적차이 및 세무상결손금				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	기초잔액	감소	증가	기말잔액
매출채권	1,639,807	817	-	1,638,990	364,937	182	6,227	370,982
대손충당금	-	-	1,761,699	1,761,699	-	-	398,758	398,758
미수수익	(284,040)	(284,040)	(308,529)	(308,529)	(63,213)	(63,213)	(69,835)	(69,835)
지분법적용투자주식	(2,582,299)	(408,512)	(9,673,057)	(11,846,844)	(574,688)	(90,914)	(2,197,742)	(2,681,516)
토지	(1,141,482)	-	-	(1,141,482)	(254,035)	-	(4,337)	(258,372)
건물	75,232	-	205,044	280,276	16,743	-	46,697	63,440
차량운반구	61,673	9,614	62,103	114,162	13,725	2,140	14,255	25,840
퇴직급여충당부채	7,877,928	3,789,817	1,703,285	5,791,396	1,753,225	843,420	401,069	1,310,874
퇴직연금운용자산	(7,877,928)	(3,826,984)	(1,668,270)	(5,719,214)	(1,753,226)	(851,692)	(393,002)	(1,294,536)
외화환산이익	(10,573)	(10,573)	(919,329)	(919,329)	(2,353)	(2,353)	(208,089)	(208,089)
외화환산손실	3,109,403	3,109,403	131,973	131,973	691,995	691,995	29,872	29,872
기술개발준비금	(1,564,081)	(1,564,081)	-	-	(348,085)	(348,085)	-	-
기타	87,119	2,333	2,027	86,813	19,389	519	781	19,651
합계	(609,241)	817,794	(8,703,054)	(10,130,089)	(135,586)	181,999	(1,975,346)	(2,292,931)

(4) 당기와 전기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
매도가능증권평가이익	1,137,644	(247,970)	889,674	-	-	-
지분법자본잉여금	(14,881)	(8,146)	(23,027)	2,311	-	2,311
지분법자본변동	1,626,483	(362,442)	1,264,041	655,770	(142,350)	513,420
지분법이익잉여금변동	(10,218)	2,203	(8,015)	(6,948)	-	(6,948)

(5) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	270,594	2,818,583	3,089,177	30,330	3,129,119	3,159,449
이연법인세부채	92,683	7,152,173	7,244,856	208,089	5,244,291	5,452,380
당기법인세부채			927,998			388,231

#### 16. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
매출채권 제각	541,802	67,736
매출채권 출자전환	33,020	-
대여금의 출자전환	5,590,500	2,141,800
유형자산 미지급취득	81,500	-
무형자산 미지급취득	2,990	-

17. 부가가치 관련자료

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	판관비	제조원가	합계	판관비	제조원가	합계
급여	9,010,642	19,464,193	28,474,835	7,662,491	15,139,538	22,802,029
퇴직급여	455,854	1,241,562	1,697,416	616,762	1,371,716	1,988,478
복리후생비	1,132,878	1,308,783	2,441,661	1,068,416	1,013,984	2,082,400
세금과공과금	1,061,712	485,506	1,547,218	821,475	412,353	1,233,828
감가상각비	424,486	2,814,683	3,239,169	25,422	3,410,814	3,436,236
지급임차료	343,827	57,600	401,427	269,409	57,600	327,009
합계	12,429,399	25,372,326	37,801,725	10,463,975	21,406,005	31,869,980

18. 특수관계자

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

회사명	지분율	
	당기말	전기말
DST VINA COMPANY LIMITED	99.78%	99.73%
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%

(2) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타특수 관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	DST TAPES INC	DST TAPES INC
기타특수관계자	대현(제주)전자재료유한공사(*)	대현(제주)전자재료유한공사(*)
	(주)강스상사	(주)강스상사
	(주)다보씨앤엠	(주)다보씨앤엠
	주주 및 임직원	주주 및 임직원

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

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

(단위: 천원)				
관계	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	DST VINA COMPANY LIMITED	상품매출	65,045	2,635,521
		제품매출	17,593,054	6,674,904
		유형자산처분	-	3,191,982
		소모품매입	9,548	100,514
	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	상품매출	18,115	16,063
		제품매출	1,135,086	853,544
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	상품매출	111,864	122,051
		제품매출	2,933,036	3,307,153
		상품매입	2,047	-
		소모품매입	79,763	80,773
	(주)에이엔씨	지급임차료	21,600	21,600
	(주)대현오피티	상품매출	-	10,312
		제품매출	-	29,000
		수입임대료	21,600	1,800
유형자산취득		-	270,540	
관계기업	DST TAPES INC	상품매출	915	614
		제품매출	4,144,081	2,606,599
기타특수관계자	대현(제주)전자재료유한공사	제품매출	552,809	1,992,568
	(주)강스상사	제품매출	-	3,000
		상품매입	1,592	1,231,644
		원재료매입	15,448,263	14,127,644
	(주)다보씨앤엠	원재료매입	483	-
		외주가공비	24,780	-
		수입임대료	84,000	84,000
주주 및 임직원	지급임차료	36,000	36,000	

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

(단위: 천원)				
관계	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	DST VINA COMPANY LIMITED	장기대여금 대여	-	5,635,000
		장기대여금 회수	-	44,500
		장기대여금 출자전환	5,590,500	2,142,800
		현금출자	-	3,207,000
		이자수익	197,875	110,223
	DEAHYUN ST CO. LIMITED[HK]	배당금수령	927,108	-
	(주)에이엔씨	장기대여금 대여	461,080	159,527
		장기대여금 회수	-	1,600,000
		이자수익	109,849	141,080
	(주)대현오피티	장기대여금 대여	76,141	280,531

		기타의대손상각비	81,038	1,761,700
		이자수익	81,038	76,141
관계기업	DST TAPES INC	배당금수령	348,180	-
기타특수관계자	주주 및 임직원	단기대여금 대여	250,000	-
		단기대여금 회수	150,000	-
		장기대여금 대여	95,000	144,000
		장기대여금 회수	49,400	170,200
		이자수익	33,830	36,821
		단기차입금 상환	-	2,000,000

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

(단위: 천원)					
관계	특수관계자명	채권		채무	
		계정과목	금액	계정과목	금액
종속기업	DST VINA COMPANY LIMITED	매출채권	16,066,139	-	-
	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	매출채권	900,968	-	-
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	매출채권	1,271,127	-	-
	(주)에이엔씨	미수수익	109,849	미지급금	1,980
		장기대여금	2,502,273	-	-
	(주)대현오피티	미수수익	81,038	임대보증금	20,000
		대손충당금	(81,038)	-	-
		장기대여금	1,761,700	-	-
대손충당금		(1,761,700)	-	-	
관계기업	DST TAPES INC	매출채권	1,088,933	-	-
기타특수관계자	대현(제주)전자재료유한공사	매출채권	398,477	-	-
	(주)강스상사	-	-	매입채무	1,446,530
	(주)다보씨앤앤	-	-	임대보증금	50,000
	주주 및 임직원	단기대여금	100,000	미지급금	3,300
		장기대여금	771,809	-	-
		임차보증금	500,000	-	-

[전기말]

(단위: 천원)					
관계	특수관계자명	채권		채무	
		계정과목	금액	계정과목	금액
종속기업	DST VINA COMPANY LIMITED	매출채권	6,038,105	-	-
		미수금	1,607,683	-	-
		미수수익	71,685	-	-
		장기대여금	5,590,500	-	-
	DAEST COATING INDIA PRIVATE LIMITED	매출채권	1,251,621	-	-
	DAEHYUN ST (M) SDN. BHD.	매출채권	1,134,926	-	-
	(주)에이엔씨	미수수익	141,080	미지급금	1,980
		장기대여금	2,041,193	-	-
	(주)대현오피티	미수수익	76,141	임대보증금	20,000
		대손충당금	(76,141)	-	-
		장기대여금	1,685,558	-	-
대손충당금		(1,685,558)	-	-	
관계기업	DST TAPES INC	매출채권	553,236	-	-
기타특수관계자	대현(제주)전자재료유한공사	매출채권	522,733	-	-
	(주)강스상사	매출채권	660	매입채무	1,598,771
	(주)다보씨앤엠	-	-	임대보증금	50,000
	주주 및 임직원	장기대여금	726,209	미지급금	3,300
		임차보증금	500,000	-	-

(6) 당사는 당기말 현재 종속기업인 DST VINA COMPANY LIMITED의 자금조달을 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 9참조).

19. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2020년 3월 20일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2020년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 대현에스티

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대현에스티의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
  2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대현에스티

대표이사 귀하

2020년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 대현에스티의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대현에스티의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 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 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 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 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 교회 계 법 인  
대표이사 김희호

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 대현에스티  
주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2020년 01월 15일

대 표 이 사 업 주 홍

내부회계관리자 김억대



## 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)대현에스티			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	10	11	68	68	361	351	-	-	-	-	-	-	439	430
	합계	10	11	68	68	361	351	-	-	-	-	-	-	439	430

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.09.05			1	일
	주요내용	감사절차의 설계 및 계획 수립 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2019.12.03~2019.12.06	4 일	4 명	1 명	내부통제 및 업무프로세스에 대한 이해 및 평가	
	2020.03.04~2020.03.06	3 일	4 명	1 명	계정과목별 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019.12.06, 2020.03.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 06일	회사: 감사, 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 03월 06일	회사: 감사, 재무담당이사 감사인: 담당이사	대면회의	기말감사결과, 감사인의 독립성 등