

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	11
3. 원재료 및 생산설비	12
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	14
6. 주요계약 및 연구개발활동	16
7. 기타 참고사항	17
III. 재무에 관한 사항	18
1. 요약재무정보	18
2. 연결재무제표	21
3. 연결재무제표 주식	26
4. 재무제표	123
5. 재무제표 주식	127
6. 배당에 관한 사항	212
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	214
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	214
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	216
8. 기타 재무에 관한 사항	216
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	223
V. 회계감사인의 감사의견 등	227
1. 외부감사에 관한 사항	227
2. 내부통제에 관한 사항	228
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	229
1. 이사회에 관한 사항	229
2. 감사제도에 관한 사항	230
3. 주주총회 등에 관한 사항	232
VII. 주주에 관한 사항	234
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	236
1. 임원 및 직원 등의 현황	236
2. 임원의 보수 등	238
IX. 계열회사 등에 관한 사항	241
X. 대주주 등과의 거래내용	243
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	247
1. 공시내용 진행 및 변경사항	247
2. 우발부채 등에 관한 사항	249
3. 제재 등과 관련된 사항	251

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	252
XII. 상세표	258
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	258
2. 계열회사 현황(상세).....	258
3. 타법인출자 현황(상세)	259
【 전문가의 확인 】	260
1. 전문가의 확인	260
2. 전문가와의 이해관계	260

사업보고서

(제 51 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)디티알오토모티브

대 표 이 사 :

김 상 현, 김 원 종

본 점 소 재 지 :

울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12

(전 화) 052-240-7500

(홈페이지) <http://www.x-probattery.co.kr/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전 무 (성 명) 이 강 재

(전 화) 052-240-7509

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 상당한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 『주식회사등의외부감사에관한법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

(『주식회사등의외부감사에관한법률』 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022년 03월 21일

주식회사 디티알 오토모티브

대표이사

김 상 헌

(서명)

신고업무담당이사

이 강 재

(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

- 1) 연결대상 종속회사 개황
연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	20	1	5	16	4
합계	20	1	5	16	4

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

- 2) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)지엠티홀딩스	신규설립
	-	-
연결 제외	(주)디티알프레스	(주)디티알에 흡수합병
	(주)디티알	(주)디티알오토모티브에 흡수합병
	동아전지(주)	(주)디티알오토모티브에 흡수합병
	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	동아타이어공업(주)에 주식매각
	DTR M PRESS S.A. DE C.V.	DTR MEXICO에 흡수합병

- 3) 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

- 4) 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 디티알 오토모티브라고 표기합니다. 또한 영문으로는 DTR AUTOMOTIVE CORPORATION이라고 표기합니다.

- 5) 설립일자 및 존속기간

당사는 자동차용 튜브, 타이어, 후랩 등의 제조 및 판매 등의 사업을 영위할 목적으로 1971년 6월 23일 설립되었습니다. 또한 1988년 9월 24일 한국증권선물거래소에 주식이 상장되어 매매가 개시되었습니다. 당사는 2004년 3월 31일 및 2005년 3월 31일을 기준으로 하여 사업다각화 및 경영합리화를 도모하고자 자동차방진부품사업부 및 축전지사업부를 각

각 물적분할하였으며, 본사는 울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12에 위치하고 있습니다.

한편, 당사는 2017년 11월 1일자로 고무사업부문을 인적분할하여 분할신설회사인 동아타이어공업주식회사로 포괄이전하였으며, 상호를 기존 동아타이어공업주식회사에서 주식회사 디티알오토모티브로 변경하였습니다.

6) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- ① 주소 : 울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12
- ② 전화번호 : 052-240-7500
- ③ 홈페이지 : <http://www.x-probattery.co.kr/>

7) 주요사업의 내용

지배회사인 디티알 오토모티브는 자동차용 축전지 및 부품을 생산하는 단일사업구조입니다. 자세한 사항은 'II. 사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다.

8) 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	1988년 09월 24일	-	-

2. 회사의 연혁

1) 본점소재지

울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12

2) 경영진의 중요한 변동

당사는 2021년 12월 31일 현재 2인의 대표이사를 두고 있습니다.

직 위	성 명
대표이사 사장	김 상 현
대표이사 사장	김 원 종

공시대상기간동안 대표이사를 포함한 1/3 이상의 변동내역 입니다.

일 자	변동내역
2020.03.27	대표이사 재선임(김상현)
2020.03.27	대표이사 신규선임(김원종)
2020.03.27	사내이사 재선임(이강재)
2020.03.27	사외이사 신규선임(송호근)
2020.03.27	상근감사 신규선임(박재환)

3) 최대주주의 변동

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2017년 12월 08일	김상헌	3,527,814	35.30	김만수의 증여로 인한 최대주주의 변경	-

4) 상호의 변경

- 해당사항 없습니다.

5) 화의 또는 회사 정리절차 여부

- 해당사항 없습니다.

6) 합병 등에 관한 사항

- 21년 4월 1일자로 주요종속회사인 주식회사 디티알이 주식회사 디티알프레스를 흡수합병 하였습니다.

- 21년 11월 30일자로 주요종속회사인 DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.가 DTR M PRESS S.A. DE C.V.를 흡수합병 하였습니다.

- 21년 11월 30일자로 주요종속회사인 동아전지 주식회사와 흡수합병 하였습니다.

- 21년 12월 23일자로 주요종속회사인 주식회사 디티알과 흡수합병 하였습니다.

- 22년 1월 28일자로 주요종속회사인 (주)지엠티홀딩스가 두산공작기계(주)의 인수를 완료 하였습니다.

(자세한 사항은 '합병등종료보고서(합병) 및 타법인주식및출자증권취득결정(종속회사의주요 경영사항)' 공시를 참고하시기 바랍니다)

7) 주요 변동 사항

일 자	내 용
2004. 03	진주공장 기업분할(주식회사 디티알)
2005. 03	운산공장 기업분할(동아전지 주식회사)
2007. 02	DTR 중국 청도공장 설립
2009. 01	영국 DTR VMS 사업부 인수
2011. 08	울산 MF BATTERY 공장 증설
2012. 11	북정공장 다이캐스팅사업부 신설
2013. 12	제50회 무역의 날 수출 2억불탑 수상
2014. 10	이탈리아 C.F.Gomma S.r.l. 인수
2015. 03	동아타이어공업(주) 고용창출 우수기업 선정
2015. 03	주식회사 디티알 고용창출 우수기업 선정
2017. 03	대표이사 김상헌 사장으로 변경
2017. 11	고무사업부문을 인적분할하여 분할신설회사인 동아타이어공업주식회사로 포괄이전
2017. 11	기존 동아타이어공업주식회사에서 주식회사디티알오토모티브로 상호 변경
2018. 09	DTR TECH CENTER 설립
2020. 04	주식회사 디티알 프레스 지분 취득
2020. 08	주식회사 브레이브뉴 설립

2020. 12	DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd. 설립
2021. 08	(주)지엠티홀딩스 설립
2021. 11	동아전지(주) 흡수합병
2021. 12	(주)디티알 흡수합병

3. 자본금 변동사항

- 당사는 공시대상기간 동안 자본금 변동사항이 없습니다.

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	51기 (당기말)	50기 (2020년말)	49기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	9,994,005	9,994,005	9,994,005
	액면금액	500	500	500
	자본금	4,997,002,500	4,997,002,500	4,997,002,500
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	4,997,002,500	4,997,002,500	4,997,002,500

4. 주식의 총수 등

1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	48,000,000	-	48,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	9,994,005	-	9,994,005	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-

4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	9,994,005	-	9,994,005	-
V. 자기주식수	1,375,880	-	1,375,880	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	8,618,125	-	8,618,125	-

2) 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	
		장외	-	-	-	-	-	
		직접 취득	-	-	-	-	-	
		공개매수	-	-	-	-	-	
		소계(a)	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	1,375,880	-	-	1,375,880	-
			-	-	-	-	-	-
	소계(b)	보통주	1,375,880	-	-	1,375,880	-	
		-	-	-	-	-	-	
	기타 취득(c)		-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)		보통주	1,375,880	-	-	1,375,880	-	
		-	-	-	-	-	-	

5. 정관에 관한 사항

1) 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 31일이며, 임직원에게 대한 주식매수선택권의 반영을 위해 2022년 3월 29일 개최되는 제51기 정기주주총회에 정관 일부 변경 안건이 포함될 예정입니다.

2) 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021.03.31	제50기 정기주주총회	- 이익배당기산일 규정 삭제(동등배당) 등	상법 개정에 따른 정관 변경
2020.03.27	제49기 정기주주총회	- 중간배당조항 신설	중간배당을 위한 기준 마련

2019.03.15	제48기 정기주주총회	<ul style="list-style-type: none"> - 실물주권 발행 관련 조항의 삭제 및 주식 등의 전자등록에 따른 관련 조항 신설, 변경 - 외부감사인의 선정권 변경 내용을 반영 	<p>전자증권법 시행에 따른 정관 변경</p> <p>외부감사법 개정에 따른 정관 변경</p>
------------	-------------	---	---

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

1) 연결회사는 자동차용 부품과 기타의 부문으로 구별됩니다.

자동차용 부품 부문은 매출 및 자산의 비중에 따라 자동차용 부품, 자동차용 축전지로 구분하여 기재하였습니다.

당사 및 종속회사 사업의 내용은 다음과 같습니다.

사업구분	회사명	주요 사업 내용
자동차용 부품	(주)디티알오토모티브	자동차용 축전지 제조
	Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	자동차용 부품 제조
	Dongah America Inc.	자동차용 부품 판매
	DTR VMS LTD.	자동차용 부품 제조
	DTR VMS GmbH	자동차용 부품 개발
	Dongah DTR VMS OSVT	자동차용 부품 제조
	DTR VMS ITALY S.R.L.	자동차용 부품 제조
	DTR VMS Poland Sp. Z o.o.	자동차용 부품 제조
	DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA.	자동차용 부품 제조
	DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	자동차용 부품 제조
	DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	자동차용 부품 판매
	DTR TECH CENTER	자동차용 부품 개발
	DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	자동차용 부품 판매
	기타부문	이큐포올(주)
(주)동남주택		주택건설 등
(주)브레이브뉴		금융업
(주)지엠티홀딩스		기타금융업

2) 산업의 특성

2-1) 자동차용 부품

자동차용 방진제품은 합성고무 등을 활용하는 소재 제조 및 가공 기술의 발달로 인해 다양한 기능을 가진 제품이 생산되고 있으며, 자동차 산업을 비롯하여 여타 제조업에 미치는 영향이 적지 않고, 산업구조의 고도화와 더불어 부품 및 소재 산업 등 연관 산업에의 파급효과 및 고용유발효과가 커 국민경제에서 차지하는 비중이 높다 할 수 있습니다.

자동차용 방진제품은 완성차업체와 분업적 산업체계를 이루고 있으며, 부품의 품질 및 가격이 자동차 산업의 경쟁력을 결정하는 주요한 원인이 됩니다. 관련 산업은 기업 독자적 또는 공동연구 등을 통한 R&D 투자의 증가로 세계 선진제조업체와 비교해 제조가공기술, 품질 및 가격 면에서 뒤지지 않는 비교우위적 위치를 만들어가고 있으며, 이는 해외의 완성차업체 글로벌소싱에 영향을 미치고 있습니다.

2-2) 자동차용 축전지

축전지는 크게 충전이 불가능한 1차 전지와 충전이 가능한 2차 전지로 구분되며, 다시 2차 전지는 연축전지와 비연축전지로 나눌수 있습니다. 부분별로는 완성차에 납품하는 OEM시장과 보수용시장인 A/S시장으로 이루어져 있으며, 용도별로는 자동차용, 이륜차용, 특수용 등으로 구분할 수 있습니다.

3) 산업의 성장성

3-1) 자동차용 부품

자동차용 방진제품은 국내외 자동차 시장의 성장에 기인하여 발전해왔으며, 자동차산업이 성장함에 따라 자동차용 방진제품도 지속적으로 성장하고 있습니다. 자동차 산업은 1997년을 전후로 내수와 수출의 비중이 내수 중심에서 수출 중심으로 변화되었으며 현재까지 수출이 내수를 크게 앞지르며 성장을 주도하고 있습니다. 이에 따라 자동차용 방진제품도 자동차산업의 변화와 같이해 수출이 내수를 앞지르며 성장하고 있습니다. 또한, 국내자동차업체의 해외생산기지구축에 따라 자동차부품사들의 동반진출이 이루어졌으며, 이를 계기로 해외생산기지를 통한 외적성장과 우수한 품질 및 원가를 바탕으로 글로벌자동차업체로의 매출증가가 이루어짐에 따라 지속적인 성장을 구가하고 있습니다.

3-2) 자동차용 축전지

축전지는 자동차 산업 및 자동차 튜닝 시장의 증가로 인하여 꾸준한 성장세가 전망됩니다. 수출의 경우 국내제품의 우수한 품질, 가격경쟁력 등으로 인하여 경쟁력을 유지하고 있습니다.

4) 경기변동의 특성

4-1) 자동차용 부품

자동차용 방진제품 부문은 자동차산업경기와 연관되어 경제성장을, 실질구매력증감과 밀접한 관련이 있습니다. 자동차산업은 신차의 출시시기, 에너지 세제정책 및 에너지 자원(유가, LPG 등)의 국제적 수급상황, 환율, 경제성장률 등에 영향을 받고 있습니다.

4-2) 자동차용 축전지

축전지는 자동차 산업의 경기변동과 밀접한 관계를 갖고 있으며, 제품의 특성상 계절적인 영향도 받고 있습니다.

5) 국내외 시장여건

5-1) 자동차용 부품

세계자동차부품시장은 품질문제로 완성차메이커들의 리콜사태가 빈번히 발생함에 따라 원가절감만을 중요시하던 풍조에서 품질에 대한 중요성이 높아지고 있습니다. 이는 품질 대비 가격 메리트가 높은 한국의 자동차부품산업이 주목을 받는 계기로 작용되어 국내자동차부품의 수출 증가에 영향을 미치고 있습니다.

5-2) 자동차용 축전지

자동차 산업의 성장으로 인한 MF축전지의 수요는 지속적으로 증가될 것으로 예상되나 최근 국내 공급확대로 인한 경쟁이 증가할 것으로 예상됩니다. 축전지업계의 수익성에 직접 영향

을 미치는 원재료인 납은 LME 가격 및 환율이 원가의 변동에 큰 영향을 주며, 수출이 높은 비중을 차지함에 따라 세계경기의 변화에 영향을 받습니다.

6) 경쟁요소

6-1) 자동차용 부품

자동차용 방진제품은 과점경쟁적 성격이 강하고, 선도기업을 후발기업들이 따라가는 형태라고 볼 수 있으며, 주요경쟁요소는 기술경쟁력과 가격경쟁력입니다. 그리고 자동차부품산업의 특성 상 최초 부품개발업체가 대상차종의 단종시점까지 지속적인 거래관계를 유지하게 되므로, 신차 개발시점에 부품개발업체로 선정되는 것이 가장 중요하며, 이 때 가장 중요한 개발대상업체 선정기준은 최고 품질의 제품을 가장 경제적인 비용으로 개발할 수 있는 능력입니다. 지배기업은 우수한 연구개발능력을 보유하고 있으며 다년간 국내외 완성차 업체와 협업체계를 구축하여 왔으며, 세계 완성차 및 모듈업체에 제품을 납품하는 등 제품의 우수성을 입증받고 있습니다.

6-2) 자동차용 축전지

국내 배터리 시장 규모는 지속적으로 증가하는 추세이며, 그 중 세방전지, 현대성우솔라이트, 델코, 아트라스비엑스가 90% 이상 점유하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1) 주요 제품 등의 현황

각 제품별 매출액 및 총매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	주요상표등	매출액	비율
자동차용 고무제품	제품 및 상품	튜브외	DONGAH	-	0.00%
자동차용 부품	제품 및 상품	부품	-	692,013	74.35%
자동차용 축전지	제품 및 상품	배터리	X-PRO	238,560	25.63%
기타부문	제품 및 상품	기타	-	180	0.02%
합 계				930,753	100.00%

※당기 청도동아 주식매각으로 튜브외에서 제외된 중단영업매출은 23,175백만원입니다.

2) 주요 제품 등의 가격변동추이

각 제품별 대표규격의 가격변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

품 목		제51기	제50기	제49기
부품등	내수	2,380	2,352	2,408
	수출	4,540	5,095	6,148
배터리	내수	51,574	51,414	57,319
	수출	52,165	49,027	51,011

※ 제품별 전체 매출액에서 수량으로 평균한 금액입니다.

3. 원재료 및 생산설비

1) 원재료에 관한 사항

1-1) 주요 원재료 등의 현황

사업부문	매입유형	품목	내용
자동차용 부품	원재료	금구 및 CMB 등	주요 원재료는 협력회사를 통해 구매하고 있음
자동차용 축전지	원재료	순연 및 경연 등	국내에서 원재료 조달

1-2) 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제51기	제50기	제49기
납(순연 및 경연 등)	2,672	2,259	2,440
철금속류	181	194	258
알루미늄 소재	1,569	1,230	1,465
고무	2,974	2,623	2,750

2) 생산 및 설비에 관한 사항

2-1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

① 생산능력

(단위 : 백만원)

사업부문	회사명	품 목	제51기	제50기	제49기
(주)디티알 오토모티브	자동차용 축전지	배터리(MF)	117,861	155,935	155,394
		배터리(DRY)	148,304	224,866	283,377
	자동차용 부품	부품	16,826	21,833	25,213
합 계			282,991	402,634	463,984

② 생산능력의 산출근거

※ 생산능력 산출근거는 지배기업의 기준입니다.

가. 산출기준 등

ㄱ. 산출기준

사 업 소	품 명	일일생산능력	가동예정일수	생산능력	비 고
-------	-----	--------	--------	------	-----

배터리사업부	배터리	14,617	301	4,399,670	-
--------	-----	--------	-----	-----------	---

ㄴ. 산출방법

일일생산능력×가동일수×평균제품제조원가

나. 평균가동시간

- 일평균가동시간 : 21시간
- 월평균가동일수 : 29일
- 가동가능일수 : 301일
- 가동가능시간 : 6,321시간

2-2) 생산실적 및 가동률

① 생산실적

(단위 : 백만원)

회사명	사업부문	품 목	제51기	제50기	제49기
(주)디티알 오토모티브	자동차용	배터리(MF)	196,571	141,072	135,636
	축전지	배터리(DRY)	26,455	19,752	22,007
	자동차용 부품	부품	238,556	203,432	247,346
합 계			461,582	364,256	404,989

② 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간,%)

사업소(사업부문)	연간가동가능시간	연간실제가동시간	평균가동률
배터리사업부	6,321	7,382	116.78%

2-3) 생산설비의 현황 등

① 생산설비의 현황

(단위 : 천원)

구 분	소재지	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기타증감(주1)	연결범위의변동	기말장부가액	비 고
토지	한국외	59,333,988	-	(444,434)	-	429,189	-	59,318,743	-
건물	한국외	99,072,232	158,985	(1,285,767)	(4,537,281)	4,207,395	(3,376,520)	94,239,044	-
구축물	한국외	2,147,099	79,526	-	(156,794)	135,933	-	2,205,764	-
기계장치	한국외	106,889,991	10,530,332	(2,744,225)	(19,256,713)	7,197,799	(2,370,134)	100,247,050	-
차량운반구	한국외	830,055	586,584	(22,459)	(350,372)	222,842	(26,198)	1,240,452	-
기타유형자산	한국외	23,786,004	6,280,503	(62,266)	(8,299,411)	1,223,235	(459,476)	22,468,589	-
건설중인자산	한국외	4,959,455	17,712,717	-	-	(11,852,014)	-	10,820,158	-
합 계		297,018,824	35,348,647	(4,559,151)	(32,600,571)	1,564,379	(6,232,328)	290,539,800	-

(주1) 건설중인자산의 본계정대체금액과 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 설비의 신설·매입 계획 등

- 신설 및 매입 계획은 있으나, 구체적인 내용은 미정입니다.

4. 매출 및 수주상황

1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제51기	제50기	제49기
자동차용 고무제품	제품 및 상품	튜브외	-	-	-
자동차용 부품	제품 및 상품	부품	880,757	762,908	956,498
자동차용 축전지	제품 및 상품	배터리	249,169	191,263	183,228
기타	제품 및 용역	기타	180	-	-
단순매출합계			1,130,106	954,171	1,139,726
내부거래제거			(199,353)	(151,074)	(236,426)
합계			930,753	803,096	903,300

※청도동아 주식매각으로 인해 제외된 튜브외 품목의 매출은 21년 23.172백만원, 20년 20,784백만원, 19년 26,472백만원 입니다.

2) 판매경로 및 판매방법 등

당사는 양산에 영업본부를 두고 하남과 대전에 국내영업부의 판매조직을 갖추고 있습니다. 배터리사업부는 OEM 납품 또는 자사브랜드의 형태의 매출이 주를 이루며 내수시장에서는 현금 및 외상매출의 조건으로, 수출시장에서는 신용장 및 구매승인서에 의한 판매가 이루어지고 있으며, 지속적으로 중남미 시장확대, 중국, 러시아 및 극동 유럽시장의 확대를 모색하고 있습니다.

방진사업부는 약 30여년동안 전 세계 유수의 자동차 제조업체들을 대상으로 차량용 Vibration Management System 을 제조 및 판매하고 있으며 중국, 미국, 멕시코, 영국, 이탈리아, 폴란드, 브라질, 터키, 인도 등지에 법인을 두고 있습니다.

방진사업부 주요 제품은 파워트레인 방진제품과 서스펜션 방진제품이며, 매출의 대부분은 북미(44%)와 EU(35%)에 집중되어 있습니다.

3) 수주현황

배터리사업부는 해외 바이어 및 국내 대리점으로부터 주문에 의한 생산 및 납품이 이루어지고 있어 이러한 상황 하에는 장기적인 수주의 형태가 이루어지지 않으며, 매월 수주 및 판매가 일정량 이루어지고 있습니다.

방진사업부는 세계 유수의 자동차 메이커 및 Teer1에서 장기공급계약에 의해 수주를 받고 있으며 차수별,차종별 세부사항은 별도의 수주를 통해 이루어지고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

1) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라, 파생상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 회사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 또한 회사는 신규거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

2) 유동성위험

당기말 현재 연결회사가 보유한 비파생금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년초과
매입채무	100,818,820	100,818,820	100,818,820	-	-
단기차입금	393,468,486	396,875,923	396,875,923	-	-
장기차입금(유동성포함)	9,587,481	9,670,508	6,122,200	3,548,308	-
사채	199,423,360	215,079,200	5,854,100	209,225,100	-
기타금융부채	16,198,418	16,198,418	16,198,418	-	-
리스부채	3,437,294	3,566,846	1,439,609	2,127,237	-
합 계	722,933,859	742,209,715	527,309,070	214,900,645	-

연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른금액일 것으로 기대하지 않습니다.

3) 시장위험

① 환위험

연결회사는 외화표시거래를 통해 원재료 매입 및 제품 수출을 수행하고 있으므로 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험 노출을 회사 정책에서 정하는 한도 내에서 통화선도계약 등을 활용하여 효율적으로 관리하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,774,282	(7,774,282)	6,916,595	(6,916,595)
JPY	356,978	(356,978)	442,990	(442,990)
EUR	(259,133)	259,133	342,999	(342,999)
GBP	713,038	(713,038)	104,911	(104,911)

CAD	217,418	(217,418)	277,656	(277,656)
CNY	249,197	(249,197)	255,015	(255,015)
AED	3,825	(3,825)	87,350	(87,350)
합 계	9,055,605	(9,055,605)	8,427,516	(8,427,516)

② 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 장·단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있으며, 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 금융자산으로부터의 이자율 위험과 상쇄됩니다. 또한 장기투자증권으로 분류된 변동이자부 금융자산으로 인하여 연결회사는 공정가치 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결회사의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 연결회사는 변동이자율차입금에 대해 이자율 위험에 노출되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	130,120	(130,120)	1,090,875	(1,090,875)
이자비용	4,030,367	(4,030,367)	1,219,716	(1,219,716)

③ 가격위험

연결회사는 유동성 관리 및 영업 상의 필요 등으로 지분증권과 채무증권에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

④ 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

4) 파생상품 등에 관한 사항

연결회사는 외환채권·채무와 관련하여 예상되는 환율 변동위험을 회피할 목적으로 통화선도거래를 계약 하였으며, 당기말 현재 체결된 계약에 대하여 평가한 금액은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	과목	제51기	제50기
		평가액	평가액
통화선도	파생상품자산	9,917	-
	파생상품부채	99,493	-

6. 주요계약 및 연구개발활동

1) 연구개발활동의 개요

① 연구개발 담당조직

소 속	부 서
(주)디티알오토모티브	기술연구소

② 연구개발비용

(단위 : 천원)

과 목	제51기	제50기	제49기	비 고	
원재료비	167,456	211,968	145,803	-	
인건비	9,918,059	9,278,618	8,150,704	-	
감가상각비	2,717,400	3,254,259	3,320,565	-	
위탁용역비	0	-	414	-	
기타	11,064,862	12,071,727	14,075,677	-	
연구개발비용 계	23,867,777	24,816,572	25,693,163	-	
회계처리	판매비와관리비	371,333	150,842	700,477	-
	제조경비	22,538,082	22,736,088	21,903,555	-
	개발비(무형자산)	958,362	1,929,643	3,089,132	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	2.56%	3.01%	2.76%	-	

7. 기타 참고사항

- 22년 1월 28일 종속회사인 (주)지엠티홀딩스가 두산공작기계 주식회사의 지분을 100% 인수완료하였습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제51기	제50기	제49기
[유동자산]	1,077,073,233	476,131,998	431,881,633
· 현금및현금성자산	571,605,249	167,573,561	122,932,866
· 단기금융상품	-	455,449	243,450
· 매출채권	161,016,944	148,462,760	137,546,179
· 재고자산	184,422,721	131,914,944	136,947,874
· 파생상품자산	9,917	-	-
· 기타금융자산	17,259,327	7,411,150	10,308,093
· 기타유동자산	142,759,075	20,314,134	23,903,171
[비유동자산]	407,889,200	485,623,010	479,864,567
· 장기투자증권	88,459,998	153,820,688	129,383,899
· 관계기업투자주식	126,496	122,191	200,000
· 기타금융자산	3,426,323	3,626,043	3,075,237
· 유형자산	290,539,799	297,018,824	319,830,548
· 무형자산	20,790,989	24,123,945	20,897,598
· 사용권자산	3,594,267	3,345,010	4,664,172
· 사외적립자산	-	755,065	-
· 이연법인세자산	951,328	2,811,244	1,813,113
자산총계	1,484,962,433	961,755,008	911,746,200
[유동부채]	558,066,307	290,885,880	268,372,945
· 매입채무	100,818,820	107,090,115	100,671,820
· 단기차입금	393,468,486	121,971,560	110,699,623
· 파생상품부채	99,493	-	323,078
· 기타금융부채	16,198,418	13,748,630	13,598,290
· 미지급법인세	15,714,889	9,591,006	11,255,683
· 기타유동부채	24,062,277	28,210,994	24,156,531
· 유동성충당부채	263,451	1,786,269	1,995,248
· 유동성장기부채	6,069,638	7,498,974	4,334,311
· 유동성리스부채	1,370,835	988,332	1,338,361
[비유동부채]	212,923,245	16,191,944	17,272,089
· 사채	199,423,360	-	-

· 장기차입금	3,517,843	8,106,175	1,122,231
· 확정급여채무	3,570,927	-	7,753,998
· 장기충당부채	2,303,395	3,025,148	2,305,658
· 이연법인세부채	2,041,261	3,614,016	3,703,482
· 리스부채	2,066,459	1,446,605	2,386,720
부채총계	770,989,552	307,077,824	285,645,034
[자본금]	4,997,003	4,997,003	4,997,003
[연결자본잉여금]	3,918,455	3,342,582	2,863,680
[연결기타포괄손익누계액]	2,579,443	(8,051,215)	(3,453,327)
[연결기타자본]	(279,189,448)	(293,303,282)	(290,321,377)
[연결이익잉여금]	978,750,749	919,295,521	887,953,544
[지배기업소유주지분]	711,056,202	626,280,609	602,039,523
[비지배지분]	2,916,679	28,396,575	24,061,643
자본총계	713,972,881	654,677,184	626,101,166
자본및부채총계	1,484,962,433	961,755,008	911,746,200
	2021.01.01 ~ 2021.12.31	2020.01.01 ~ 2020.12.31	2019.01.01 ~ 2019.12.31
매출액	930,752,730	803,096,377	903,300,771
영업이익	89,645,343	69,581,437	78,115,239
당기순이익	85,081,181	48,427,398	68,290,130
총포괄이익	95,988,702	46,543,806	71,214,172
지배지분당기순이익	80,831,911	45,928,675	65,798,361
지배지분총포괄이익	91,599,843	44,144,204	68,392,957
주당순이익	9,379	5,317	7,539
연결에 포함된 회사수	16	20	16

2) 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구 분	제51기	제50기	제49기
[유동자산]	763,768,501	71,462,086	79,122,289
· 현금및현금성자산	504,924,337	27,886,535	33,213,652
· 매출채권	160,724,346	19,637,283	21,588,241
· 재고자산	70,924,854	23,411,256	23,675,373
· 파생상품자산	9,917	-	-
· 기타금융자산	15,341,497	262,764	182,693
· 기타유동자산	11,843,550	264,248	462,330
[비유동자산]	488,124,682	293,442,162	281,791,406
· 장기투자증권	72,582,846	69,154,703	53,417,306
· 종속기업및관계기업투자주식	251,696,443	180,514,768	180,514,768
· 기타금융자산	2,816,258	1,226,531	724,806
· 유형자산	150,414,014	41,016,620	46,895,402
· 사용권자산	709,298	159,981	239,124
· 무형자산	8,074,421	657,675	-
· 사외적립자산	1,831,402	711,884	-
자산총계	1,251,893,183	364,904,248	360,913,695
[유동부채]	393,171,918	25,548,934	21,366,776
· 매입채무	51,279,651	9,412,745	8,676,296
· 단기차입금	302,233,028	2,685,195	3,069,286
· 기타금융부채	15,395,660	2,573,639	1,769,296
· 미지급법인세	13,894,972	2,545,342	4,400,933
· 파생상품부채	99,493	-	-
· 유동성리스부채	344,879	72,922	76,446
· 기타유동부채	9,924,235	8,259,091	3,374,519
[비유동부채]	202,036,388	2,765,300	3,888,132
· 사채	199,423,359	-	-
· 리스부채	381,316	76,472	149,394
· 확정급여부채	-	-	1,049,164
· 이연법인세부채	2,231,713	2,688,828	2,689,574
부채총계	595,208,306	28,314,234	25,254,908
[자본금]	4,997,003	4,997,003	4,997,003
[자본잉여금]	28,927,386	2,869,610	2,869,610
[기타포괄손익누계액]	13,100,329	12,535,651	11,212,579
[기타자본항목]	(293,303,283)	(293,303,283)	(290,321,377)

[이익잉여금]	902,963,442	609,491,033	606,900,972
자본총계	656,684,877	336,590,014	335,658,787
자본및부채총계	1,251,893,183	364,904,248	360,913,695
종속기업, 관계기업, 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	2021.01.01 ~ 2021.12.31	2020.01.01 ~ 2020.12.31	2019.01.01 ~ 2019.12.31
매출액	235,048,284	167,727,790	159,118,853
영업이익	28,714,748	19,586,419	16,922,415
당기순이익	315,355,543	19,689,884	12,779,939
총포괄이익	315,551,044	21,313,245	11,732,476
주당순이익	36,592	2,280	1,464

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 51 기	2021.12.31 현재
제 50 기	2020.12.31 현재
제 49 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
자산			
유동자산	1,077,073,232,833	476,131,998,056	431,881,632,793
현금및현금성자산	571,605,248,687	167,573,560,609	122,932,866,442
단기금융상품		455,449,566	243,450,000
매출채권	161,016,944,360	148,462,759,647	137,546,178,767
재고자산	184,422,720,747	131,914,943,762	136,947,873,948
파생상품금융자산	9,916,722		
기타금융자산	17,259,327,421	7,411,150,540	10,308,092,791
기타유동자산	142,759,074,896	20,314,133,932	23,903,170,845
비유동자산	407,889,199,830	485,623,009,976	479,864,566,364
장기투자증권	88,459,997,574	153,820,688,255	129,383,898,456
관계기업투자주식	126,496,005	122,190,844	200,000,000
기타금융자산	3,426,322,622	3,626,042,679	3,075,237,211
유형자산	290,539,799,548	297,018,824,437	319,830,548,397
영업권 및 무형자산	20,790,988,794	24,123,945,091	20,897,597,735
사용권자산	3,594,267,248	3,345,010,292	4,664,172,024
사외적립자산		755,064,780	
이연법인세자산	951,328,039	2,811,243,598	1,813,112,541
자산총계	1,484,962,432,663	961,755,008,032	911,746,199,157

부채			
유동부채	558,066,306,879	290,885,879,628	268,372,943,940
매입채무	100,818,820,164	107,090,114,625	100,671,820,025
단기차입금	393,468,486,170	121,971,560,273	110,699,623,455
파생금융상품부채	99,492,588		323,077,862
기타금융부채	16,198,418,344	13,748,629,948	13,598,289,872
당기법인세부채	15,714,889,080	9,591,006,356	11,255,682,955
유동리스부채	1,370,835,409	988,331,421	1,338,361,187
기타유동부채	24,062,276,443	28,210,994,021	24,156,530,505
총당부채	263,451,246	1,786,268,593	1,995,247,535
유동성장기부채	6,069,637,435	7,498,974,391	4,334,310,544
비유동부채	212,923,245,157	16,191,944,383	17,272,090,537
사채	199,423,359,542		
장기차입금	3,517,843,444	8,106,174,534	1,122,231,306
확정급여부채	3,570,926,707		7,753,997,983
비유동리스부채	2,066,459,322	1,446,605,357	2,386,720,409
장기총당부채	2,303,395,049	3,025,148,088	2,305,658,378
이연법인세부채	2,041,261,093	3,614,016,404	3,703,482,461
부채총계	770,989,552,036	307,077,824,011	285,645,034,477
자본			
지배기업 소유주지분	711,056,202,011	626,280,609,314	602,039,521,995
자본금	4,997,002,500	4,997,002,500	4,997,002,500
자본잉여금	3,918,454,918	3,342,581,604	2,863,679,858
기타포괄손익누계액	2,579,443,543	(8,051,214,858)	(3,453,326,995)
기타자본조정	(279,189,447,874)	(293,303,282,358)	(290,321,377,008)
이익잉여금	978,750,748,924	919,295,522,426	887,953,543,640
비지배지분	2,916,678,616	28,396,574,707	24,061,642,685
자본총계	713,972,880,627	654,677,184,021	626,101,164,680
자본과부채총계	1,484,962,432,663	961,755,008,032	911,746,199,157

연결 포괄손익계산서

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
매출액	930,752,730,400	803,096,377,188	903,300,771,014
매출원가	780,624,256,265	679,033,394,295	764,935,518,747

매출총이익	150,128,474,135	124,062,982,893	138,365,252,267
판매비와관리비	60,483,130,725	54,481,545,767	60,250,013,225
영업이익(손실)	89,645,343,410	69,581,437,126	78,115,239,042
기타수익	34,089,767,147	35,250,220,060	31,741,921,910
기타비용	30,114,633,559	41,952,323,985	25,376,017,892
금융수익	5,060,697,759	3,363,763,622	3,839,926,971
금융비용	4,891,144,578	2,862,511,496	3,278,780,678
법인세비용차감전계속영업이익	93,790,030,179	63,380,585,327	85,042,289,353
계속영업이익법인세비용	24,151,230,005	15,627,280,550	18,528,937,855
계속영업당기순이익	69,638,800,174	47,753,304,777	66,513,351,498
중단영업이익(손실)	15,442,381,100	674,093,123	1,776,778,157
당기순이익	85,081,181,274	48,427,397,900	68,290,129,655
기타포괄손익	10,907,520,308	(1,883,591,956)	2,924,042,092
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	125,097,254	2,770,628,740	(751,851,342)
해외사업환산손익	142,974,738	(59,068,711)	367,387,546
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	668,885,430	1,212,662,946	215,184,029
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,530,456,410	(1,783,209,126)	(85,457,121)
해외사업환산손익	8,440,106,476	(4,024,605,805)	3,178,778,980
당기총포괄손익	95,988,701,582	46,543,805,944	71,214,171,747
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	80,831,911,389	45,928,674,911	65,798,360,509
비지배지분	4,249,269,885	2,498,722,989	2,491,769,146
당기총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분	91,599,842,519	44,144,203,922	68,392,957,296
비지배지분	4,388,859,063	2,399,602,022	2,821,214,451
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	9,379	5,317	7,539
기본주당계속영업이익(손실) (단위 : 원)	7,587	5,239	7,336

연결 자본변동표

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
--	----	--	--

	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	2,863,679,858	(6,776,652,863)	(290,321,377,008)	831,709,649,971	542,472,302,458	21,056,318,234	563,528,620,692
연결대상범위의 변동							184,110,000	184,110,000
당기순이익					65,798,360,509	65,798,360,509	2,491,769,146	68,290,129,655
기타포괄손익-공정가치측정금 음자산평가손익			144,546,888		(98,370,759)	46,176,129	(14,819,980)	31,356,149
기타포괄손익-공정가치지정지 분상품 제거로 인한 평가손익누 적액의 변동								
확정급여제도의재측정요소					(728,729,081)	(728,729,081)	(23,122,261)	(751,851,342)
해외사업환산손익			3,178,778,980			3,178,778,980	367,387,546	3,546,166,526
배당금지급					(8,727,367,000)	(8,727,367,000)		(8,727,367,000)
자기주식 거래로 인한 증감								
기타거래								
2019.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	2,863,679,858	(3,453,326,995)	(290,321,377,008)	887,953,543,640	602,039,521,995	24,061,642,685	626,101,164,680
2020.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	2,863,679,858	(3,453,326,995)	(290,321,377,008)	887,953,543,640	602,039,521,995	24,061,642,685	626,101,164,680
연결대상범위의 변동							1,935,330,000	1,935,330,000
당기순이익					45,928,674,911	45,928,674,911	2,498,722,989	48,427,397,900
기타포괄손익-공정가치측정금 음자산평가손익			(573,282,058)			(573,282,058)	2,735,878	(570,546,180)
기타포괄손익-공정가치지정지 분상품 제거로 인한 평가손익누 적액의 변동								
확정급여제도의재측정요소					2,813,416,875	2,813,416,875	(42,788,135)	2,770,628,740
해외사업환산손익			(4,024,605,805)			(4,024,605,805)	(59,068,710)	(4,083,674,515)
배당금지급					(17,400,113,000)	(17,400,113,000)		(17,400,113,000)
자기주식 거래로 인한 증감				(2,981,905,350)		(2,981,905,350)		(2,981,905,350)
기타거래		478,901,746				478,901,746		478,901,746
2020.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	3,342,581,604	(8,051,214,858)	(293,303,282,358)	919,295,522,426	626,280,609,314	28,396,574,707	654,677,184,021
2021.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	3,342,581,604	(8,051,214,858)	(293,303,282,358)	919,295,522,426	626,280,609,314	28,396,574,707	654,677,184,021
연결대상범위의 변동		(14,651,000)		14,113,834,484		14,099,183,484	(29,868,755,154)	(15,769,571,670)
당기순이익					80,831,911,389	80,831,911,389	4,249,269,885	85,081,181,274
기타포괄손익-공정가치측정금 음자산평가손익			2,190,551,925			2,190,551,925	8,789,915	2,199,341,840
기타포괄손익-공정가치지정지 분상품 제거로 인한 평가손익누 적액의 변동					31,354,880	31,354,880		31,354,880
확정급여제도의재측정요소					137,272,729	137,272,729	(12,175,475)	125,097,254
해외사업환산손익			8,440,106,476			8,440,106,476	142,974,738	8,583,081,214
배당금지급					(21,545,312,500)	(21,545,312,500)		(21,545,312,500)
자기주식 거래로 인한 증감								
기타거래		590,524,314				590,524,314		590,524,314
2021.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	3,918,454,918	2,579,443,543	(279,189,447,874)	978,750,748,924	711,056,202,011	2,916,678,616	713,972,880,627

연결 현금흐름표

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
영업활동현금흐름	40,896,236,584	105,541,543,367	90,547,901,759
당기순이익	85,081,181,274	48,427,397,900	68,290,129,655
비현금항목 및 운전자본조정	(22,331,115,105)	74,270,126,784	39,660,603,659
이자의 수취(영업)	3,463,571,638	3,632,029,502	2,887,242,888
배당금의 수취	2,125,055,720	1,000,764,415	857,495,904
이자의 지급	(5,061,641,858)	(2,869,864,605)	(3,239,393,351)
법인세의 납부	(22,380,815,085)	(18,918,910,629)	(17,908,176,996)
투자활동현금흐름	(67,941,301,034)	(48,012,397,968)	(93,930,527,957)
단기금융상품의 처분	484,010,641	2,239,516,716	
단기금융상품의 취득		(2,705,659,636)	
단기대여금의 회수	839,623	10,041,621	408,925,069
단기대여금의 대여		(842,844)	(407,577,388)
장기투자증권의 처분	94,792,698,700	52,834,827,130	7,262,024,812
장기투자증권의 취득	(33,219,906,390)	(77,253,964,415)	(40,332,857,804)
파생금융상품거래로 인한 현금유입	154,160,000	98,785,460	
파생금융상품거래로 인한 현금유출	(940,660,000)	(1,204,600,000)	(1,729,100,000)
기타유동자산의 순증감	(120,000,000,000)		
기타금융자산의 순증감	(2,000,000)	120,795,000	(34,969,500)
유형자산의 처분	5,041,855,901	3,726,574,624	5,812,865,948
유형자산의 취득	(35,348,646,855)	(20,321,824,231)	(62,231,040,354)
무형자산의 처분	1,126,514,400	856,507,530	
무형자산의 취득	(1,433,588,160)	(6,726,369,279)	(3,089,131,822)
임차보증금의 순증감	(37,364,821)	(26,185,644)	516,864,120
국고보조금의 수령	14,060,000	440,000,000	93,468,962
관계기업투자주식의 취득		(100,000,000)	(200,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 처분	37,772,472,597		
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(16,345,746,670)		
재무활동현금흐름	445,348,329,976	(13,606,369,503)	(29,429,144,097)
단기차입금의 증가	875,678,851,660	291,314,495,725	341,846,742,437
단기차입금의 상환	(601,134,703,247)	(293,105,485,668)	(359,403,917,039)
유동성장기차입금의 상환	(8,141,882,157)	(6,790,122,133)	(5,148,665,463)
장기차입금의 증가	2,029,185,000	16,824,875,000	3,262,025,000
사채의 증가	199,423,359,542		
배당금지급	(21,545,312,500)	(17,400,113,000)	(8,727,367,000)
자기주식의 취득		(2,981,905,350)	
리스부채의 상환	(965,368,322)	(1,403,114,077)	(1,252,962,032)
임대보증금의 증가	4,200,000	(65,000,000)	(5,000,000)
현금및현금성자산의 순증가	418,303,265,526	43,922,775,896	(32,811,770,295)

기초현금및현금성자산	167,573,560,609	122,932,866,442	151,828,241,476
현금및현금성자산의 환율변동효과	(6,436,257,319)	(1,285,310,216)	3,916,395,261
연결범위의 변동	(7,835,320,129)	2,003,228,487	
기말현금및현금성자산	571,605,248,687	167,573,560,609	122,932,866,442

3. 연결재무제표 주석

제 51 (당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 50 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 디티알 오토모티브(이하 "당사")는 1971년 6월 23일에 설립되어 자동차용 배터리의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 1988년 9월 25일자로 한국증권거래소에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2004년 3월 31일 및 2005년 3월 31일을 기준으로 하여 사업다각화 및 경영합리화를 도모하고자 자동차방진부품사업부 및 배터리사업부를 각각 물적분할하였으며, 본사는 울산시 울주군 온산읍 처용산업2길 12에 위치하고 있습니다.

또한, 당사는 2017년 11월 1일자로 고무사업부문을인적분할하여 분할신설회사인 동아타이어공업주식회사로 포괄이전하였으며, 상호를 기존 동아타이어공업주식회사에서 주식회사 디티알 오토모티브로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 지분현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
김상현 등	5,085,772	2,542,886	50.89
한국투자밸류자산운용(주)	220,340	110,170	2.20
자기주식	1,375,880	687,940	13.77
기타	3,312,013	1,656,007	33.14
합 계	9,994,005	4,997,003	100.00

종속기업 등의 현황은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 2월 10일 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 재무제표발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기적용 하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 총당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예:직접노무원가,직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기

준서 제1109호 ‘금융상품’, 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’, 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 및 국제회계기준 실무서2 ‘중요성에 대한 판단’(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, ‘유의적인 회계정책’이라는 모든 용어를 ‘중요한 회계정책 정보’로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 ‘중요성 과정의 4단계’의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 ‘회계정책, 회계추정치 변경과 오류’(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

한편, 연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주주총회에서 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련 활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체의 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간종료일의 환율을 사용하여 원화로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율이 사용되어야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해

외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(7) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다.

다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융 자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 (1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 (1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

(1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외).

후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

(1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

(1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고).

연결실체는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

(1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 (1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 (1-1) 및 (1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각 후 원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 30 참고). 한편, 당기말 현재 연결실체가 보유한 당기손익-공정가치측정금융자산은 22,503,190천원입니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 29 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

(3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공평 가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화

- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 청구시점으로부터 90일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

(3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가 가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 채무자의 영업이 중단된 경우
- 채무자 및 연대보증인이 실질적으로 채무이행 불능 상태인 경우
- 법적 조치를 하여도 기대되는 회수 예상액이 아주 적은 경우

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 270일을 초과하여연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

(3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 (3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

(3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 5년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부

금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(9) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이 나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융 자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성 하고, 공정 가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제 공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회 계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으 로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(10) 재고자산

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

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

(11) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상 검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다. 연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수	계정과목	추정 내용연수
건 물	15 ~ 56년	차량운반구	4년
구 축 물	15 ~ 40년	기타유형자산	4년
기계장치	6년, 10년		

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

연결실체는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

(14) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산취득관련정부보조금포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(16) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이

나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(16)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(17) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다. 순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(수익)은 포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비로 표시하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 표시하고 있습니다.

(18) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(19) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행 가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피 또는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 연결실체가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(20) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 자동차 배터리 제품을 생산 및 판매하는 사업
- 자동차 배터리 상품을 매입 및 판매하는 사업
- 자동차 엔진을 위한 방진 제품을 생산 및 판매하는 사업
- 자동차 엔진을 위한 방진 상품을 매입 및 판매하는 사업

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 자동차 배터리 사업

연결실체는 납 등을 원료로 하여 자동차용 배터리를 생산 또는 상품을 매입하여 판매하고 있습니다. 자동차 배터리 제품 및 상품의 판매는 고객에게 인도되는 시점에 통제권이 이전되었다고 보아 수취채권을 인식하고 있습니다.

2) 자동차 방진제품 사업

연결실체는 고무 등을 원료로 하여 자동차 방진 제품을 생산 또는 상품을 매입하여 판매하고 있습니다. 자동차 방진 제품 및 상품의 판매는 고객에게 인도되는 시점에 통제권이 이전되었다고 보아 수취채권을 인식하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(24) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 38 에서 기술한 대로 연결실체는 단일 보고부문입니다.

3. 중요한 판단과 추정

주석2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 코로나19 상황에서 회수가능액 추정의 불확실성

코로나19의 대유행으로 전반적인 경기하락이 발생하고 있으며, 연결실체도 코로나19로 인한 직간접적인 영향을 받고 있습니다. 코로나19로 인한 영향은 보고기간말 현재 지속되고 있으며, 코로나19가 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 코로나19로 인하여 연결실체가 보유한 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다. 연결실체는 보고기간말 현재 입수가능한 정보를 기초로 손상 징후가 식별된 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 연결실체의 경영진은 이러한 가정이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현가능가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 자산손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 사용가치는 미래기대현금흐름과 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	결산일	지분율(%)	
				당기	전기
(주)디티알 (주1)	한국	자동차부품제조	12월 31일	-	100.00
동아전지(주) (주1)	한국	자동차용축전지제조	12월 31일	-	100.00
동남주백(주)	한국	주백건설 등	12월 31일	76.44	76.44
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. (주2)	중국	자동차튜브제조	12월 31일	-	100.00
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	중국	자동차부품제조	12월 31일	100.00	100.00
Dongah America Inc.	미국	자동차부품판매	12월 31일	100.00	100.00
DTR VMS LTD.	영국	자동차부품제조	12월 31일	100.00	100.00
DTR VMS GmbH	독일	자동차부품개발	12월 31일	100.00	100.00
Dongah DTR VMS OSVT(주3)	터키	자동차부품제조	12월 31일	100.00	100.00
DTR VMS ITALY S.R.L. (주4)	이탈리아	자동차부품제조	12월 31일	100.00	60.00
DTR VMS Poland Sp. z.o.o (주5)	폴란드	자동차부품제조	12월 31일	100.00	60.00
DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA (주5)	브라질	자동차부품제조	12월 31일	100.00	60.00
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	멕시코	자동차부품판매	12월 31일	100.00	100.00
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	인도	자동차부품판매	12월 31일	100.00	100.00
DTR TECH CENTER	미국	자동차부품개발	12월 31일	100.00	100.00
이큐포올(주)(주6)	한국	소프트웨어 개발 및 공급업	12월 31일	81.67	80.00
(주)디티알프레스(주7)	한국	자동차부품판매	12월31일	-	100.00
DTR M PRESS S.A. DE C.V.(주8)	멕시코	자동차부품제조	12월31일	-	100.00
주식회사 브레이브뉴인베스트먼트	한국	금융업	12월31일	100.00	100.00
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	중국	자동차부품판매	12월31일	51.00	51.00
(주)지엠티홀딩스 (주9)	한국	기타금융업	12월31일	100.00	-

(주1) 당기 중 (주)디티알 오토모티브에 흡수합병되었음.

(주2) 당기 11월30일자로 동아타이어공업(주)에 지분매각 되었음.

(주3) Dongah DTR VMS OSVT는 종속기업인 DTR VMS LTD.가 100% 의 지분을 소유하고 있음.

(주4) DTR VMS ITALY S.R.L.은 당기에 잔여지분 40%를 추가매입하여 100%를 소유하고 있음.

(주5) DTR VMS ITALY S.R.L. 이 100%의 지분을 소유하고 있음.

(주6) 당기에 지분을 추가매입하여 81.67% 소유하고 있음.

(주7) 당기 중 종속기업인 (주)디티알에 흡수합병 되었음.

(주8) 당기 11월30일자로 DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.에 흡수합병되었음.

(주9) 당기 8월5일자로 신규설립되었으며 (주)디티알 오토모티브가 100%의 지분을 소유하고 있음

(2) 당기와 전기의 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익
(주)디티알(주1)	-	-	361,146,768	35,219,508
동아전지(주)(주2)	-	-	26,086,592	299,377
동남주택(주)	5,274,098	-	180,000	98,602
(주)지엠티홀딩스 (주9)	120,036,254	-	-	(181,770)
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.(주3)	-	-	23,175,498	1,182,163
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	49,853,240	14,050,288	39,455,214	(2,185,552)
Dongah America Inc.	116,324,728	109,366,403	179,875,935	2,106,392
DTR VMS LTD.(주4)	33,055,310	5,736,827	32,843,486	3,451,542
DTR VMS GmbH	7,866,352	4,936,731	5,899,211	(40,735)
DTR VMS ITALY S.R.L.(주5)	143,189,315	77,674,662	218,275,992	11,257,199
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.(주6)	90,629,327	70,378,638	105,538,616	2,679,269
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	341,107	17,113	86,041	(15,273)
이큐포올(주)	1,236,520	859,642	308,015	(598,339)
DTR TECH CENTER	3,061,713	1,534,684	3,613,277	560,322
디티알 프레스(주7)	-	-	7,301,402	(122,360)
DTR M PRESS S.A. DE C.V.(주8)	-	-	12,861,154	(276,417)
주식회사 브레이브뉴인베스트먼트	9,963,010	597,135	1,071,611	(346,378)
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	3,491,524	31,906	-	(252,992)

(주1) 2021년 12월23일을 합병기일로 (주)디티알 오토모티브에 합병되어 합병기일까지의 금액입니다.

(주2) 2021년 11월30일을 합병기일로 (주)디티알 오토모티브에 합병되어 합병기일까지의 금액입니다.

(주3) 2021년 11월30일자로 동아타이어공업(주)에 지분매각되어 해당 일자까지의 금액입니다.

(주4) Dongah DTR VMS OSVT의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

(주5) DTR VMS Poland Sp.zo.o.와 DTR VMS Sist. Automotiv. Antivibrantes do Brasil Ltda의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

(주6) 2021년 11월30일자로 DTR M PRESS S.A. DE C.V.와 합병되어 합산된 금액입니다.

(주7) 2021년 4월1일을 합병기일로 (주)디티알에 합병되어 합병기일까지의 금액입니다.

(주8) 2021년 11월30일을 합병기일로 DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.와 합병되어 합병기일까지의 금액입니다.

(주9) 2021년 8월 9일 지배기업의 100% 출자를 통해 신규 설립되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익
(주)디티알	377,052,145	125,034,841	308,177,968	18,847,391
동아전지(주)	91,573,918	3,738,506	23,534,839	3,780,772
동남주텍(주)	5,188,778	50,591	-	83,745
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	30,620,666	5,820,626	20,784,067	674,093
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	50,928,260	11,489,283	40,088,225	534,457
Dongah America Inc.	87,272,587	72,553,089	152,110,031	1,351,184
DTR VMS GmbH	7,917,677	4,956,707	5,745,706	(40,730)
DTR VMS LTD. (주1)	39,445,139	7,613,668	36,566,266	2,405,752
DTR VMS ITALY S.R.L. (주2)	146,241,228	91,851,206	184,959,015	6,704,788
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. D E C.V.	72,090,738	57,990,700	88,871,533	(2,399,204)
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	335,439	18,545	38,643	21,221
이큐포올(주)	2,095,713	1,711,323	360,470	(663,858)
DTR TECH CENTER	3,166,136	2,297,395	3,635,648	26,590
(주)디티알프레스 (주3)	19,487,113	17,954,374	16,322,875	867,988
(주)브레이브뉴	9,724,630	12,376	15,288	(387,746)
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	3,339,200	-	-	-

(주1) Dongah DTR VMS OSVT의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액임.

(주2) DTR VMS Poland Sp. z.o.o. 와 DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA의 재무현황을 포함한 연결재무제표상 금액임.

(주3) DTR M PRESS S.A. DE C.V.의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

상기 요약재무정보는 연결조정사항을 반영하기 전의 별도재무정보입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 중 누적 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.(주1)	3,432,955	58,569	31,906	-	1,764,405	1,695,213

(주1) 20년 중국의 ANTU와 합작하여 설립한 조인트벤처이며 당사 지분율은 51%임

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
DTR VMS ITALY S.R.L. (주1)	89,742,844	56,498,384	74,172,540	17,678,665	28,892,910	25,497,113

(주1) DTR VMS Poland Sp. z.o.o. 와 DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA의 재무현황을 포함한 연결재무제표상 금액임.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약경영성과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	매출액	영업이익	당기순이익	지배기업귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	-	(275,747)	(252,992)	(129,026)	(123,966)

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	매출액	영업이익	당기순이익	지배기업귀속 당기순이익	비지배지분귀속 당기순이익
DTR VMS ITALY S.R.L. (주1)	184,959,015	13,110,523	6,693,919	4,055,715	2,638,204

(주1) DTR VMS Poland Sp. z.o.o. 와 DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA의 재무현황을 포함한 DTR VMS ITALY S.R.L의 연결재무제표 상 금액임.

(5) 당기 및 전기 중 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	환율변동 효과	기말현금
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	(227,470)	(62,769)	-	(290,239)	3,339,200	371,556	3,420,517

(전기)

(단위: 천원)

종속기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	환율변동효과	기말현금
DTR VMS ITALY S.R.L	20,223,878	(6,850,352)	(2,475,922)	10,897,604	13,454,864	(3,133,608)	21,218,860

(6) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)디티알	합병으로 인한 소멸
동아전지(주)	합병으로 인한 소멸
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	지분의 처분으로 인한 지배력 상실
(주)디티알 프레스	합병으로 인한 소멸
DTR M PRESS S.A. DE C.V.	합병으로 인한 소멸

5. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	주된사업장	보고기간종료일
(주)디와이비	20	한국	2021.12.31

(2) 당기말 및 전기말 관계기업의 투자내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	금 액		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)디와이비	300,000	126,496	126,496

(전기말)

(단위: 천원)

기업명	금 액		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)디와이비	300,000	122,191	122,191

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	기말
(주)디와이비	122,191	-	4,305	126,496

(전기)

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	지분법손익	기말
(주)디와이비	200,000	100,000	(177,809)	122,191

6. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	31,950	35,027
상각후원가측정금융자산	571,573,299	167,538,534
합 계	571,605,249	167,573,561

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	사용제한내역
장기금융상품	11,000	9,000	당좌개설보증금

7. 매출채권

(1) 매출채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되는바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	165,040,009	156,891,863
손실충당금	(4,023,065)	(8,429,103)
순장부금액	161,016,944	148,462,760

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
6개월 이내	157,307,218	145,279,763
6개월~1년이하	2,379,059	5,019,233
1년초과~3년이하	2,273,906	2,696,794
3년초과	3,079,826	3,896,073
합 계	165,040,009	156,891,863

(3) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,429,103	7,089,395
채권제각	-	-
추가설정액(환입액)	(3,214,190)	1,323,659
기타증감	59,409	16,049
처분자산집단	(1,251,257)	-
기말금액	4,023,065	8,429,103

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 은행에 할인 양도한 매출채권의 잔액 각각 90,335,204천원 및 74,365,036천원에 대해서 연결실체는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다.(주석16참조)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	5,056,117	(77,677)	4,978,440	6,914,580	(32,072)	6,882,508
제품	108,216,122	(2,653,316)	105,562,806	70,388,089	(2,071,326)	68,316,763
재공품	22,774,387	(80,013)	22,694,374	18,614,761	(106,796)	18,507,965
원재료	52,258,736	(2,265,196)	49,993,540	40,462,406	(3,007,987)	37,454,419
저장품	163,120	-	163,120	204,272	-	204,272
미착품	1,030,441	-	1,030,441	371,309	-	371,309
완성주택(주1)	-	-	-	177,708	-	177,708
합 계	189,498,923	(5,076,202)	184,422,721	137,133,125	(5,218,181)	131,914,944

(주1) 전기말 1세대의 완성된 아파트로 구성되어 있음.

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가와 관련하여 인식한 평가손실(이익)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실환입	(294,938)	(313,949)

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기대여금	3,897	4,851
미수금	17,221,260	6,784,209
미수수익	34,170	622,091
합 계	17,259,327	7,411,151

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산(비유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품	11,000	9,000
보증금	3,415,323	3,617,043
합 계	3,426,323	3,626,043

10. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급금(*)	133,790,356	13,142,684
선급비용	1,471,222	1,474,925
부가세대급금	7,497,355	5,696,525
기타당좌자산	142	-
합 계	142,759,075	20,314,134

(*)두산공작기계 주식회사의 지분인수를 위하여 지급된 선급금 1,200억원이 포함되어 있습니다.

11. 장기투자증권

(1) 장기투자증권의 범주별 분류

당기말 및 전기말 현재 장기투자증권의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산:				
수익증권	14,005,641	14,055,389	3,696,517	3,980,228
투자사채 등	8,298,500	8,447,801	7,616,000	7,616,000
소 계	22,304,141	22,503,190	11,312,517	11,596,228
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주1):				
지분상품:				
상장주식	43,524,329	61,148,484	22,568,958	39,994,624
비상장주식	1,245,165	244,137	1,759,333	758,306
채무상품:				
국공채(주2)	4,541,790	4,564,187	104,484,649	101,471,530
소 계	49,311,284	65,956,808	128,812,940	142,224,460
합 계	71,615,425	88,459,998	140,125,457	153,820,688

(주1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였음.

(주2) 국공채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고있으며, 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖고 있어 당사는 동 국공채를 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	평가손익누계액	상각누계액	장부금액	분 류
<활성시장에서 거래되는 지분증권>					
(주)케이티 등	38,145,011	1,618,582	-	39,763,593	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
동아타이어공업(주)	5,379,318	16,005,573	-	21,384,891	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
소 계	43,524,329	17,624,155	-	61,148,484	
<활성시장에서 거래되지 않는 지분증권>					
(주)디지털스트림 테크놀로지 등	1,245,165	(1,001,027)	-	244,137	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
<수익증권>					
한국밸류 10년 투자 펀드 등	22,304,141	199,049	-	22,503,190	당기손익-공정가치 측정금융자산
<채무증권>					
물가연동채권 등(주1)	4,541,790	22,396	-	4,564,187	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
합 계	71,615,425	16,844,573	-	88,459,998	

(주1) 만기일자는 2026년 6월부터 2029년 6월까지 이며, 이자율은 1.25%~1.875%로 구성되어 있음.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	평가손익누계액	상각누계액	장부금액	분 류
<활성시장에서 거래되는 지분증권>					
(주)케이티 등	17,189,641	5,627,526	-	22,817,168	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
동아타이어공업(주)	5,379,317	11,798,139	-	17,177,456	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
소 계	22,568,958	17,425,665	-	39,994,624	
<활성시장에서 거래되지 않는 지분증권>					
(주)디지털스트림 테크놀로지 등	1,759,333	(1,001,027)	-	758,306	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
<수익증권>					
한국밸류 10년 투자 펀드 등	11,312,517	283,709	-	11,596,228	당기손익-공정가치 측정금융자산
<채무증권>					
물가연동채권 등(주1,2)	104,484,649	(2,611,921)	(401,198)	101,471,530	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
합 계	140,125,459	14,096,427	(401,198)	153,820,688	

(주1) 만기일자는 2026년 5월부터 2043년 11월까지 다양하며 이자율은 1.5%~4.4%로 구성되어 있음.

(주2) 전기말 상기 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 7,500,000천원이 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어있음(주석 15 참조).

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	상각및손상차손 누계액 등	장부금액	취득원가	상각및손상차손 누계액 등	장부금액
토지	59,318,743	-	59,318,743	59,333,988	-	59,333,988
건물	128,096,479	(33,857,437)	94,239,042	133,795,998	(34,723,766)	99,072,232
구축물	3,270,538	(1,064,773)	2,205,765	3,052,375	(905,276)	2,147,099
기계장치	276,842,176	(176,595,127)	100,247,049	278,756,254	(171,866,264)	106,889,990
차량운반구	3,695,612	(2,455,160)	1,240,452	3,225,992	(2,395,937)	830,055
기타유형자산	106,936,195	(84,467,606)	22,468,589	103,597,843	(79,811,840)	23,786,003
건설중인자산	10,820,160	-	10,820,160	4,959,457	-	4,959,457
합 계	588,979,903	(298,440,103)	290,539,800	586,721,907	(289,703,083)	297,018,824

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(주1)	연결범위의변동	기말
토지	59,333,988	-	(444,434)	-	429,189	-	59,318,743
건물	99,072,232	158,985	(1,285,767)	(4,537,281)	4,207,395	(3,376,520)	94,239,042
구축물	2,147,099	79,526	-	(156,794)	135,933	-	2,205,765
기계장치	106,889,991	10,530,332	(2,744,225)	(19,256,713)	7,197,799	(2,370,134)	100,247,049
차량운반구	830,055	586,584	(22,459)	(350,372)	222,842	(26,198)	1,240,452
기타유형자산	23,786,003	6,280,503	(62,266)	(8,299,411)	1,223,235	(459,476)	22,468,589
건설중인자산	4,959,457	17,712,717	-	-	(11,852,014)	-	10,820,160
합 계	297,018,824	35,348,647	(4,559,151)	(32,600,571)	1,564,379	(6,232,328)	290,539,800

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 국고보조금과 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(주1)	기말
토지	55,750,397	343,031	(44,233)	-	3,284,793	59,333,988
건물	102,503,930	818,401	(127,713)	(4,749,038)	626,652	99,072,232
구축물	1,107,605	464,330	-	(121,583)	696,747	2,147,099
기계장치	115,265,064	4,240,679	(2,374,535)	(20,802,161)	10,560,943	106,889,990
차량운반구	1,050,754	88,287	(8,542)	(337,454)	37,010	830,055
기타유형자산	30,776,198	3,037,062	(1,235,453)	(8,836,950)	45,146	23,786,003
건설중인자산	13,376,600	11,330,031	(8,091)	-	(19,739,083)	4,959,457
합계	319,830,548	20,321,821	(3,798,567)	(34,847,186)	(4,487,792)	297,018,824

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 국고보조금과 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

13. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	3,789,745	2,149,230	1,518,923	40,594	7,498,492
감가상각누계액	(1,961,017)	(1,144,497)	(767,977)	(30,733)	(3,904,225)
장부금액	1,828,728	1,004,733	750,946	9,861	3,594,267

(전기)

(단위 : 천원)

구분	건물	기계장치	차량운반구	기타	합계
취득금액	3,866,123	598,256	723,961	37,604	5,225,944
감가상각누계액	(1,206,600)	(301,079)	(353,260)	(19,995)	(1,880,934)
장부금액	2,659,523	297,177	370,701	17,609	3,345,010

(2) 당기와 전기 중 기초자산 유형별 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득액	감가상각비	기타(주1)	연결범위변동	기말
건물	2,659,523	649,317	(805,574)	56,340	(730,878)	1,828,728
기계장치	297,177	1,045,251	(341,384)	3,688	-	1,004,732
차량운반구	370,701	654,390	(275,518)	1,373	-	750,946
기타	17,609	-	(8,998)	1,250	-	9,861
합계	3,345,010	2,348,958	(1,431,474)	62,651	(730,878)	3,594,267

(주1) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

(전기)

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득액	감가상각비	기 타(주1)	기 말
건물	3,508,521	179,259	(708,738)	(319,519)	2,659,523
기계장치	583,939	134,386	(445,867)	24,719	297,177
차량운반구	543,429	130,175	(311,014)	8,111	370,701
기타	28,283	-	(10,204)	(470)	17,609
합 계	4,664,172	443,820	(1,475,823)	(287,159)	3,345,010

(주1) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

연결실체는 건물과 기계장치등을 리스하였으며 평균리스기간은 3.6년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,431,474	1,475,823
리스부채 이자비용	65,247	93,894
단기리스 관련 비용	1,531,412	311,966
소액자산리스 관련 비용	74,687	60,866

연결실체가 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금 유출금액은 은 2,636,714천원 및 1,869,840천원입니다.

14. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권 및 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가 및 상각후원가	손상차손 누계액	장부금액	취득원가 및 상각후원가	손상차손 누계액	장부금액
영업권	10,365,176	(3,994,696)	6,370,480	10,345,718	(3,994,696)	6,351,022
개발비	5,466,480	(459,588)	5,006,892	7,121,423	(459,588)	6,661,835
소프트웨어	3,072,483	-	3,072,483	3,652,701	-	3,652,701
회원권	6,943,075	(844,612)	6,098,463	8,067,375	(844,612)	7,222,763
기타의무형자산	242,671	-	242,671	235,624	-	235,624
합 계	26,089,885	(5,298,896)	20,790,989	29,422,841	(5,298,896)	24,123,945

(2) 당기와 전기 중 영업권 및 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	외부취득	내부개발	상 각	처 분	기타증감(주1)	기 말
영업권	6,351,022	-	-	-	-	19,458	6,370,480
개발비	6,661,835	-	958,362	(2,570,038)	-	(43,266)	5,006,893
소프트웨어	3,652,701	475,227	-	(1,196,557)	-	141,112	3,072,483
회원권	7,222,763	-	-	-	(1,124,300)	-	6,098,463
기타의무형자산	235,624	-	-	(13,581)	-	20,627	242,670
합 계	24,123,945	475,227	958,362	(3,780,176)	(1,124,300)	137,931	20,790,989

(주1) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	외부취득	내부개발	상 각	처 분	기타증감(주1)	기 말
영업권	6,157,346	-	-	-	-	193,676	6,351,022
개발비	7,998,965	-	1,929,643	(1,704,051)	-	(1,562,722)	6,661,835
소프트웨어	1,960,346	1,336,676	-	(2,147,690)	-	2,503,369	3,652,701
회원권	4,526,316	3,460,050	-	-	(763,603)	-	7,222,763
기타의무형자산	254,625	-	-	(15,515)	-	(3,486)	235,624
합 계	20,897,598	4,796,726	1,929,643	(3,867,256)	(763,603)	1,130,837	24,123,945

(주1) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있음.

(3) 당기 중 연구개발활동과 관련하여 지출된 금액은 제조원가 21,601,920천원 및 판매비와 관리비 389,104천원 입니다.

(4) 당기말 현재 중요한 개발비의 내역과 잔여 상각기간은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

분 류	개별자산	장부금액	잔여 상각기간(주1)
개발비	BMW E-antrieb(G05) (주2)	454,373	1년
	BMW CLAR,FAAR(G01) (주2)	345,485	2년

(주1) 상각을 개시한 경우 잔여 상각기간을 기재하였음.

(주2) 해당 개별자산은 고객이 요청한 시제품을 개발하는 프로젝트로 당기말 현재 기술이전이 완료되어 판매중에 있음.

(5) 현금창출단위에 배분된 영업권

손상차손을 인식하기 전, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
DTR VMS Italy S.R.L	6,370,480	6,351,022

연결실체가 계상한 영업권 6,370,480천원은 2014년 10월 31일 C.F. Gomma Srl의 지분 60%를 인수하는 과정에서 발생한 영업권입니다. 영업권이 배분된 현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름에 시장위험을 반영한 할인율을 적용하여 계산한 사용가치로 측정하고 있으며, 5년을 초과한 현금흐름은 0%의 성장률이 지속될 것이라고 가정하여 추정하였습니다. 경영진이 추정한 현금창출단위의 회수가능가액은 총 장부금액을 상회하는 것으로 판단하고 있습니다.

15. 담보제공자산

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

(단위: EUR, USD, 천원)

구 분	금융기관	장부금액	담보설정금액	관련채무
유형자산	KEB하나은행	KRW 40,557,330	KRW 52,800,000	기업운전자금
매출채권 및 재고자산	Comerica Bank	USD 72,763,878	USD 20,000,000	포괄여신한도
재고자산	한국수출입은행	KRW 63,453,155	EUR 1,831,141	수출성장자금대출
			KRW 117,000,000	
금융상품	신보2021제22차유동화전문유한회사	-	450,000	근질권
합 계		KRW 104,010,485	KRW 170,250,000	
		USD 72,763,878	USD 20,000,000	
			EUR 1,831,141	

16. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	이자율(%)	당 기	전 기
매출채권 담보부 차입금	KEB하나은행 외	3M LIBOR+0.65~0.75	90,315,947	74,242,510
일반차입금	KEB하나은행 외	1.05~2.95	265,475,943	47,183,406
매출채권 담보부 차입금	신한은행	1.14	201,559	122,527
무역어음대출	UBI BANCA 외	0.53~0.55	19,257	423,118
무역어음대출	수출입은행	EUR3Libor+1.16	1,890,780	-
무역어음대출	수출입은행	3M LIBOR + 0.85	35,565,000	-
합 계			393,468,486	121,971,561

상기 차입금에는 양도된 매출채권 중 제거되지 아니한 매출채권과 관련된 매출채권 담보차입금(당기말 : 90,335,204천원 및 전기말 : 74,365,036천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	이자율(%)	당 기	전 기
일반자금대출	UBI BANCA 외	0.75~0.95	9,587,481	15,605,148
차감: 유동성장기차입금			(6,069,638)	(7,498,974)
합 계			3,517,843	8,106,174

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	이자율(%)	당기말
제 1-1회 무보증공모사채	2023-10-12	2.76%	90,000,000
제 1-2회 무보증공모사채	2024-10-11	3.19%	60,000,000
P-CBO사채	2024-11-29	2.92%	50,000,000
소 계			200,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(576,640)
차감 : 유동성대체			-
합 계			199,423,360

(4) 당기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	(주)디티알오토모티브 제1-1회 무기명식 이권부 무보증사채
액면금액	90,000,000,000원
발행금액	89,689,780,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	해당사항 없음

구분	내역
사채의 명칭	(주)디티알오토모티브 제1-2회 무기명식 이권부 무보증사채
액면금액	60,000,000,000원
발행금액	59,782,680,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	해당사항 없음

구분	내역
사채의 명칭	제 2회 무보증 사모사채
액면금액	50,000,000,000원
발행금액	49,899,480,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환할 수 있음

17. 파생상품

(1) 매매목적 파생상품

당기말 현재 연결실체는 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있지않습니다.

(단위: 천원)

거래구분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	9,917	99,493	-	-

(2) 파생상품별 손익

당기 및 전기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
매매목적 파생상품	76,227	224,037	157,194	885,460

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
매매목적 파생상품	-	-	98,785	361,522

18. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미지급금	852,335	823,243
미지급비용	15,341,883	12,925,387
임대보증금	4,200	-
합 계	16,198,418	13,748,630

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선수금	9,757,590	13,131,858
예수금	3,126,249	3,024,056
선수수익	877,247	208,709
기타유동부채	10,301,190	11,846,371
합 계	24,062,276	28,210,994

20. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	1,370,835	988,331
비유동부채	2,066,459	1,446,605
합 계	3,437,294	2,434,936

(2) 기업회계기준서 제 1116호의 공시 요구사항

당기 및 전기 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,439,609	1,370,835	1,048,330	988,331
1년 초과 2년 이내	1,104,838	1,067,132	846,299	813,336
2년 초과 3년 이내	617,891	601,235	519,470	507,823
3년 초과 4년 이내	329,030	323,051	126,848	125,446
4년 초과 5년 이내	75,478	75,042	-	-
합 계	3,566,846	3,437,294	2,540,947	2,434,936

21. 총당부채

(1) 판매보증총당부채

연결실체는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액에 대하여 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 판매보증총당부채를 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 판매보증총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,635,705	2,062,076
설정액	425,362	1,098,594
기타증가액(환율변동효과)	(2,176,417)	(524,965)
기말금액	884,650	2,635,705
차감: 유동성판매보증총당부채	(263,451)	(1,123,543)
장기성판매보증총당부채	621,199	1,512,162

(2) 기타의총당부채

연결실체는 진행중인 소송사건 등과 관련하여 향후 지급이 예상되는 지출액 및 구조조정과 관련하여 향후 발생가능성이 높은 지급의무에 대하여 최선의 추정치를 기타의 총당부채로 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 기타의총당부채(비유동)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,175,711	2,238,830
설정액	503,505	624,349
환입액	(256,624)	(478,482)
사용액	(750,808)	(270,200)
기타증가액(환율변동효과)	10,412	61,214
기말금액	1,682,196	2,175,711
차감: 유동성 기타의총당부채	-	(662,725)
장기성 기타의총당부채	1,682,196	1,512,986

22. 확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	36,862,591	36,991,920
사외적립자산의 공정가치	(33,291,664)	(37,746,985)
확정급여부채(자산)	3,570,927	(755,065)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	36,991,920	(37,746,985)	(755,065)
퇴직급여:			
당기근무원가	6,777,264	-	6,777,264
이자비용(이자수익)	590,792	(687,664)	(96,872)
정산으로 인한 손익	-	-	-
소 계	7,368,056	(687,664)	6,680,392
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(608,352)	(608,352)
인구통계학적 가정변경에 의한 차이	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	467,245	-	467,245
경험조정에서 발생하는 보험수리적손익	(43,236)	-	(43,236)
소 계	424,009	(608,352)	(184,343)
기업이 납부한 기여금	-	1,499	1,499
제도에서 지급한 금액	(8,118,403)	5,836,014	(2,282,389)
관계사 전출입	191,636	(86,176)	105,460
기타	5,373	-	5,373
당기말	36,862,591	(33,291,664)	3,570,927

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	38,203,794	(30,449,796)	7,753,998

퇴직급여:			
당기근무원가	7,431,237	-	7,431,237
이자비용(이자수익)	651,237	(568,227)	83,010
정산으로 인한 손익	(398,713)	-	(398,713)
소 계	7,683,761	(568,227)	7,115,534
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(3,621,341)	(3,621,341)
인구통계학적 가정변경에 의한 차이	(189,346)	-	(189,346)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(319,774)	-	(319,774)
경험조정에서 발생하는 보험수리적손익	488,545	-	488,545
소 계	(20,575)	(3,621,341)	(3,641,916)
기업이 납부한 기여금	-	(8,294,951)	(8,294,951)
제도에서 지급한 금액	(8,838,536)	5,376,913	(3,461,623)
관계사 전출입	(121,556)	(189,583)	(311,139)
기타	85,032	-	85,032
당기말	36,991,920	(37,746,985)	(755,065)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분상품	14,541,027	2,129,464
채무상품	5,470,907	1,969,205
파생상품	-	719,741
정기예금 등	13,279,729	32,928,575
합 계	33,291,664	37,746,985

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	1.42%~3.85%	1.82%~2.93%
미래임금상승률	0.5%~3.00%	3.00%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,714,301)	1,920,024
미래임금인상률	1,801,341	(1,632,346)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,811,898)	2,038,935
미래임금인상률	1,834,044	(1,655,067)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

23. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, USD, GBP, 천원)

금융기관	약정내용	약정금액
KEB하나은행	외화일반대출, 수입신용장개설 등	70,000,000
		USD 47,500,000
	외화지급보증	EUR 15,000,000
		GBP 1,500,000
		USD 7,000,000
	무역금융 등	28,000,000
	매출채권담보대출	9,600,000
	기업운전자금	70,000,000
외화시설자금대출	EUR 4,489,400	
우리은행	무역금융 등	68,000,000
	수출환어음매입	USD 16,000,000
씨티은행	매출채권 담보부 대출	USD 15,000,000
	외화일반대출	USD 36,000,000
수출입은행	수출성장 자금대출	EUR 1,408,570
		20,000,000
	중기대출	55,000,000
	외화일반대출	USD 20,000,000
국민은행	수출촉진 자금대출	150,000,000
	무역금융 등	10,000,000
	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 15,000,000
국민은행	기업운전자금	5,000,000
	외화일반대출	USD 20,000,000

(2) 당기말 현재 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, JPY, USD, 천원)

금융기관	보증내용	보증금액
KEB하나은행	매입외환(수출신용장)	USD 41,437,320
		JPY 17,258,563
		EUR 67,915
	기타외화지급보증	USD 6,000,000
		EUR 12,000,000
	외상매출채권담보대출약정	7,319,032
우리은행	매입외환(수출신용장)	USD 7,960,197
씨티은행	매입외환(수출신용장)	USD 11,636,769
국민은행	매입외환(수출신용장)	USD 14,922,677
서울보증보험	인허가, 이행지급보증 등	509,374
UBI BANCA	공공계약보증 등	EUR 144,364

(3) 당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건 중 기타의충당부채를 인식한 건 외에는 소송의 최종 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 연결실체의 경영자는 예측하고 있습니다(주석 21 참조).

(4) 분할과 관련된 연대채무

2017년 11월 1일자 고무사업부문의 인적분할과 관련하여 연결실체는 분할기일 이전의 기존 채무에 대하여, 분할신설회사인 동아타이어공업 주식회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 수권주식수와 발행주식수는 다음과 같습니다. 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
수권주식수	48,000,000주	48,000,000주
발행주식수	9,994,005주	9,994,005주
액면금액	500원	500원
자본금	4,997,003천원	4,997,003천원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	1,691,240	1,705,891
기타자본잉여금	2,227,215	1,636,690
합 계	3,918,455	3,342,581

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	13,038,872	10,848,319
해외사업환산손익	(10,459,428)	(18,899,534)
합 계	2,579,444	(8,051,215)

(4) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	(8,051,215)	(3,453,327)
장기투자증권의 평가로 인한 순평가차익	2,844,873	(712,379)
당기 변동액에 대한 법인세효과	(654,320)	139,097
해외사업환산손익	8,440,106	(4,024,606)
기말	2,579,444	(8,051,215)

(5) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자기주식	(6,947,800)	(6,947,800)
감자차손(주1)	(286,355,482)	(286,355,482)
기타	14,113,834	-
합 계	(279,189,448)	(293,303,282)

(주1) 당사는 2017년 11월 1일자로 고무사업부문을 인적분할의 방식으로 분할함에 따라 당사의 소유주에게 분배한 자산집단의 순자산가액과 자본항목들의 차이를 감자차손으로 조정함.

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금	6,736,398	5,931,755
임의적립금	590,538,627	590,538,627
미처분이익잉여금	381,475,724	322,825,140
합 계	978,750,749	919,295,522

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	919,295,522	887,953,544
지배기업소유주지분순이익	80,831,911	45,928,674
배당금지급	(21,545,313)	(17,400,113)
확정급여제도의 재측정요소	137,273	2,813,417
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	31,355	-
기말금액	978,750,748	919,295,522

26. 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	결산배당	중간배당	결산배당	중간배당
발행주식수	9,994,005주	9,994,005주	9,994,005주	9,994,005주
자기주식수	1,375,880주	1,375,880주	1,375,880주	1,375,880주
배당받을 주식수	8,618,125주	8,618,125주	8,618,125주	8,618,125주
주당배당금액	1,000원	1,000원	1,500원	500원
액면배당률	200%	200%	300%	100%
배당금	8,618,125천원	8,618,125천원	12,927,188천원	4,309,062천원

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금	17,236,250	17,236,250
지배기업소유주지분순이익	80,831,911	45,928,674
배당성향	21.32%	37.53%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
주당배당금	2,000원	2,000원
결산일종가	71,800원	25,750원
배당수익률	2.79%	7.77%

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	24,817,335	22,938,838
퇴직급여	1,538,765	1,246,630
복리후생비	2,441,266	1,939,143
여비교통비	562,910	462,395
통신비	219,294	209,239
수도광열비	441,442	486,744
세금과공과	2,071,580	2,336,941
지급수수료	6,527,515	5,315,706
감가상각비	4,797,840	4,989,102
사용권자산감가상각비	530,827	424,363
소모품비	514,912	865,254
사무용품비	87,421	91,268
포장비	1,854,928	1,236,609
수선비	439,072	323,475
보험료	1,750,087	1,713,485
접대비	312,508	243,963
광고선전비	652,529	112,262
교육비	60,783	41,961
도서인쇄비	11,339	8,799
차량유지비	292,018	295,285
운반비	2,917,018	2,097,387
수출운반비	-	547
수출부대비	7,462,584	2,658,539
임차료	313,431	402,853
대손상각비(환입)	(3,159,907)	704,066
연구개발비	389,104	258,243
무형자산상각비	507,810	301,015
판매보증비용	425,362	1,098,594
기타	1,703,358	1,678,839
합 계	60,483,131	54,481,545

28. 성격별비용

당기와 전기의 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(43,557,004)	3,575,707
원재료 사용 및 상품의 판매	588,269,776	480,896,352
종업원급여	122,652,972	107,804,984
감가상각비	32,600,571	34,171,221
사용권자산감가상각비	1,431,474	1,450,168
운반비	7,832,361	6,219,475
광고비	652,529	112,262
여비교통비	710,992	571,289
소모품비	9,249,438	10,028,600
복리후생비	7,628,782	6,853,269
포장비	10,167,001	8,255,280
잡비	7,069,753	6,639,393
전력비	15,779,099	14,448,548
임가공료	25,296,969	21,784,795
시험연구비	21,601,920	22,116,232
무형자산상각비	3,708,176	3,867,256
기타비용	30,012,578	4,720,109
합 계	841,107,387	733,514,940

29. 기타손익

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	22,987,866	25,534,656
외화환산이익	5,046,944	4,290,735
유형자산처분이익	105,921	140,076
무형자산처분이익	2,214	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,258,880	186,643
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	239,659
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	17,643	1,071,407
파생상품평가이익	76,227	-
파생상품거래이익	157,194	98,785
판매보증충당부채환입	1,155,209	-
기타충당부채환입	256,624	478,482
잡이익	3,025,045	3,209,777
합 계	34,089,767	35,250,220

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	13,248,944	25,823,189
외화환산손실	5,278,504	14,046,944
기부금	15,300	15,209
지분법손실	(4,305)	177,809
유형자산처분손실	212,383	212,071
무형자산처분손실	-	72,095
파생상품평가손실	224,037	-
파생상품거래손실	885,460	361,522
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,569,224	102
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	5,974	-
기타포괄손익-공정가치측정채무상품처분손실	7,109,465	103,676
기타충당부채전입	503,505	624,349
잡손실	1,066,143	515,358
합 계	30,114,634	41,952,324

30. 금융손익

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	2,935,642	2,289,404
금융수익-기타	-	73,596
배당수익	2,125,056	1,000,764
합 계	5,060,698	3,363,764

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,891,145	2,862,511

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액 및 환급액 포함)	29,198,799	18,104,213
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	287,160	(1,087,598)
자본에 직접 반영된 법인세	(734,980)	(952,425)
총 법인세비용	28,750,979	16,064,190
계속사업법인세비용	24,151,230	15,627,280
중단사업법인세비용	4,599,749	436,910

(2) 당기와 전기 중 자본으로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(202,247)	(911,826)
이연법인세:		

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(532,733)	112,296
기타자본사항(동일지배하결합)	-	(152,895)
합 계	(734,980)	(952,425)

확정급여제도의 재측정요소, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익 및 해외사업환산손익과 관련된 이연법인세 변동액은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	93,791,800	63,380,585
적용세율에 따른 세부담액	25,842,245	16,254,416
조정사항:		
비과세수익	(116,316)	-
비공제비용	27,325	417,942
세액공제	(1,611,502)	(2,893,756)
과거기간 법인세로 인한 당기 조정사항	389,015	216,914
미환류소득에 대한 법인세	391,842	-
기타	(771,379)	1,695,196
법인세비용	24,151,230	15,627,280
유효세율	25.8%	24.7%

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 유효법인세율은 개별 국가의 국내 세율을 사용하여 작성된 각각의 조정내역을 통합하여 산출하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(37,518)	37,518	-	-
확정급여부채	11,220	191,027	(202,247)	-
감가상각비	881,171	(86,089)	-	795,082
장기투자증권	(3,342,464)	168,951	(532,733)	(3,706,246)
기타	1,684,819	136,414	-	1,821,233
합 계	(802,772)	447,821	(734,980)	(1,089,931)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
미수수익	(301,368)	263,850	-	(37,518)
확정급여부채	177,189	(295,840)	129,871	11,220
감가상각비	584,575	296,596	-	881,171
장기투자증권	(3,467,735)	(18,890)	144,161	(3,342,464)
기타	1,116,969	1,794,307	(1,226,457)	1,684,819
합 계	(1,890,370)	2,040,023	(952,425)	(802,772)

(6) 당기말 현재 이연법인세부채 및 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 51,493,127천원 및 16,110,190천원입니다.

32. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
<기본주당순이익>		
지배기업소유주지분순이익	80,831,911,389원	45,928,674,911원
가중평균유통보통주식수(주1)	8,618,125주	8,637,329주
기본주당이익	9,379원	5,317원
<기본주당계속영업이익>		
지배기업소유주지분계속영업이익	65,389,530,289원	45,254,581,788원
가중평균유통보통주식수(주1)	8,618,125주	8,637,329주
기본주당계속영업이익	7,587원	5,239원

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	9,994,005	365/365	9,994,005
자기주식	(1,375,880)	365/365	(1,375,880)
합 계	8,618,125		8,618,125

(전기)

(단위: 주)

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	9,994,005	366/366	9,994,005
자기주식(전기말)	(1,266,638)	366/366	(1,266,638)
자기주식(당기취득분)	(31,168)	336/366	(28,613)
자기주식(당기취득분)	(30,101)	307/366	(25,249)
자기주식(당기취득분)	(47,973)	276/366	(36,176)
합 계	8,618,125		8,637,329

33. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역 중 비현금조정항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가충당금환입	(294,938)	(313,949)
퇴직급여	6,680,392	7,115,534
감가상각비	32,600,571	34,847,187
대손상각비	(3,214,190)	1,323,659
무형자산상각비	3,780,176	3,867,256
판매보증비(환입)	(729,847)	1,098,594
외화환산손실	5,592,719	15,703,672
유형자산처분손실	212,383	212,071
무형자산처분손실	-	72,095
파생상품평가손실	224,037	-
파생상품거래손실	885,460	361,522
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	1,569,224	102
당기손익-공정가치측정금융자산 거래손실	5,974	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분손실	7,109,465	103,676
기타충당부채의 전입	503,505	624,349
지분법손실	(4,305)	177,809
이자비용	5,072,775	2,862,511
법인세비용	28,750,978	16,064,190
외화환산이익	(5,082,128)	(5,204,675)

유형자산처분이익	(119,876)	(140,076)
무형자산처분이익	(2,214)	-
사용권자산상각비	1,431,474	1,475,822
파생상품평가이익	(76,227)	-
파생상품거래이익	(157,194)	(98,785)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(1,258,880)	(186,643)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(17,643)	(239,659)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	(1,071,407)
기타충당부채의 환입	(256,624)	(478,842)
이자수익	(3,221,865)	(2,523,390)
배당금수익	(2,125,056)	(1,000,764)
종속기업투자처분이익	(18,519,764)	-
기타영업외이익	23,998	-
합 계	59,362,380	74,651,859

(2) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역 중 운전자본조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	444,473	(10,301,647)
재고자산	(54,333,073)	5,126,680
기타금융자산	(24,760,789)	224,621
기타유동자산	(7,439,193)	3,707,761
매입채무	(8,646,076)	8,570,115
기타금융부채	19,702,667	(662,641)
기타유동부채	(2,687,703)	5,850,161
기타부채	(1,047,563)	(555,250)
퇴직금의 지급	(7,926,767)	(8,960,091)
사외적립자산	5,751,337	(3,107,620)
파생금융자산	-	(3,622)
기타충당부채	(750,808)	(270,199)
합 계	(81,693,495)	(381,732)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동		비현금 재무활동거래 유동성 대체	기타 증감	기 말
		증 가	상 환			
단기차입금	121,971,559	875,678,852	(601,134,703)	-	(3,047,222)	393,468,486
유동성장기부채	7,498,975	-	(8,141,882)	7,498,974	(786,430)	6,069,637

장기차입금	8,106,174	2,029,185	-	(7,498,974)	881,458	3,517,843
리스부채	2,434,936	-	(965,368)	-	1,967,727	3,437,295
사채	-	199,423,360	-	-	-	199,423,360
미지급배당금	-	-	(21,545,313)	-	21,545,313	-
합 계	140,011,644	1,077,131,397	(631,787,266)	-	20,560,846	605,916,621

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동		비현금 재무활동거래 유동성 대체	기타 증감	기 말
		증 가	상 환			
단기차입금	110,699,623	291,314,496	(293,105,486)	-	13,062,927	121,971,559
유동성장기부채	4,334,311	-	(6,790,122)	9,835,990	118,796	7,498,975
장기차입금	1,122,231	16,824,875	-	(9,835,990)	(4,942)	8,106,174
리스부채	3,725,081	-	(1,403,114)	-	112,969	2,434,936
미지급배당금	-	-	(17,400,113)	-	17,400,113	-
합 계	119,881,246	308,139,371	(318,698,835)	-	30,689,863	140,011,644

34. 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
부채	770,989,552	307,077,824
자본	713,972,881	654,677,184
부채비율	107.99%	46.91%

35. 금융위험 관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 위험관리 정책 및 절차를 준수하고 있는지를 감독하고 연결실체가 직면한 위험과 관련하여 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(1) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(2) 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 범규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공하는 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(3) 시장위험

연결실체는 시장위험 중 환위험과 이자율위험에 노출되어 있습니다.

1) 환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래예상거래, 인식된 자산 및 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결실체는 통화선도거래를 통하여 미래예상거래, 인식된 자산 및 부채로 인해 발생하는 환위험을 관리하고 있습니다.

2) 이자율위험

이자율 변동 위험에 노출되어 있는 자산과 부채는 예금과 차입금으로, 연결실체는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한 변동이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

36. 금융상품

(1) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산(주1)	571,573,299	167,538,533
단기금융상품	-	455,450
파생상품자산	9,917	-
매출채권(주2)	161,016,944	148,462,760
기타금융자산	20,685,650	11,037,194
장기투자증권(주3)	27,067,377	113,067,758
합 계	780,353,187	440,561,693

(주1) 연결실체의 보유현금은 제외하였음.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권과 관련하여 대손충당금을 각각 4,023,065천원 및 8,429,103천원을 계상하고 있음.

(주3) 지분증권은 제외하였음.

(2) 유동성위험

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름에는 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과
매입채무	100,818,820	100,818,820	100,818,820	-	-
단기차입금	393,468,486	396,875,923	396,875,923	-	-
장기차입금(유동성포함)	9,587,481	9,670,508	6,122,200	3,548,308	-
사채	199,423,360	215,079,200	5,854,100	209,225,100	-
기타금융부채	16,198,418	16,198,418	16,198,418	-	-
리스부채	3,437,294	3,566,846	1,439,609	2,127,237	-
합 계	722,933,859	742,209,715	527,309,070	214,900,645	-

(3) 환위험

연결실체는 원재료 수입 및 제품 수출 거래 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전포괄손익에

미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,774,282	(7,774,282)	6,916,595	(6,916,595)
JPY	356,978	(356,978)	442,990	(442,990)
EUR	(259,133)	259,133	342,999	(342,999)
GBP	713,038	(713,038)	104,911	(104,911)
CAD	217,418	(217,418)	277,656	(277,656)
CNY	249,197	(249,197)	255,015	(255,015)
AED	3,825	(3,825)	87,350	(87,350)
합 계	9,055,605	(9,055,605)	8,427,516	(8,427,516)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채만을 대상으로 하였습니다.

(4) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 장기투자증권 및 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	130,120	(130,120)	1,090,875	(1,090,875)
이자비용	4,030,367	(4,030,367)	1,219,716	(1,219,716)

(5) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 지분상품은 61,392,621천원입니다.

(6) 공정가치

1) 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융상품의 범주별 분류내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산(주1):				
현금및현금성자산	571,605,249	571,605,249	167,573,561	167,573,561
단기금융상품	-	-	455,450	455,450
매출채권	161,016,944	161,016,944	148,462,760	148,462,760
기타금융자산	20,685,650	20,685,650	11,037,194	11,037,194
소 계	753,307,843	753,307,843	327,528,964	327,528,964
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	9,917	9,917	-	-
장기투자증권				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	65,956,808	65,956,808	142,224,460	142,224,460
당기손익-공정가치측정금융자산	22,503,190	22,503,190	11,596,228	11,596,228
소 계	88,459,998	88,459,998	153,820,688	153,820,688
상각후원가로 인식된 부채(주1):				
매입채무	100,818,820	100,818,820	107,090,115	107,090,115
차입금	403,055,967	403,055,967	137,576,709	137,576,709
사채	199,423,360	199,423,360	-	-
리스부채	3,437,295	3,437,295	2,434,936	2,434,936
기타금융부채	16,198,418	16,198,418	13,748,630	13,748,630
소 계	722,933,860	722,933,860	260,850,391	260,850,391
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	99,493	99,493	-	-

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금
(주1) 용상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있음. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부
채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없음.

2) 공정가치의 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,148,485	-	4,808,323	65,956,808
당기손익-공정가치측정금융자산	-	22,503,190	-	22,503,190
파생상품자산	-	9,917	-	9,917
합 계	61,148,485	22,513,107	4,808,323	88,469,915

부채:				
파생상품부채	-	99,493	-	99,493
전기말				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	39,994,624	101,471,530	758,306	142,224,460
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,596,228	-	11,596,228
합 계	39,994,624	113,067,758	758,306	153,820,688

(6) 당기 및 전기 금융상품 범주별 순손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	28,133,740	18,920,803	3,040,234	-	-
파생상품	233,421	1,109,497	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,643	7,109,465	2,125,056	-	2,199,342
당기손익-공정가치측정금융자산	1,258,880	1,575,198	-	-	-
상각후원가측정금융부채	35,435	18,256	-	4,891,145	-
합 계	29,679,119	28,733,219	5,165,290	4,891,145	2,199,342

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용	기타포괄손익
상각후원가측정금융자산	30,695,489	41,623,560	2,127,345	-	-
파생상품	98,785	361,522	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,071,407	103,676	1,396,809	-	(570,546)
당기손익-공정가치측정금융자산	426,301	102	-	-	-
상각후원가측정금융부채	44,202	23,217	-	2,862,511	-
합 계	32,336,184	42,112,077	3,524,154	2,862,511	(570,546)

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
최상위지배자	김상헌
관계기업	(주)디와이비
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사
	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.

(2) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당 기		전 기	
		매 출 등	매 입	매 출	매 입
관계기업	(주)디와이비	4,209,560	13,725,638	1,589,636	798,583
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	22,258,007	20,289,196	11,288,534	16,520,003
합 계		26,467,567	34,014,834	12,878,170	17,318,586

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당 기		전 기	
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
관계기업	(주)디와이비	-	1,152,442	190,900	142,648
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	2,266,753	4,251,793	1,098,123	5,027,382
합 계		2,266,753	5,404,235	1,289,023	5,170,030

(4) 당기 중 연결실체와 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	대상회사	거래내역	당기
지분매각	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	현금	37,772,473

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,840,164	1,656,839
퇴직급여	347,837	307,931
합계	3,188,001	1,964,770

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

38. 영업부문

(1) 연결실체는 당기말 현재 아래에 기술된 두 개의 영업부문을 영위하고 있으며 주요 내용은 다음과 같습니다. 주택건설부문은 연결실체 전체 매출에서 차지하는 비중이 중요하지 않음에 따라 연결실체는 하나의 보고부문으로 구성됩니다.

사업부문	사업내용
자동차부품	자동차 배터리 및 자동차방진제품 등 제조 판매
주택건설	아파트 등 주택 건설업

(2) 당기와 전기의 연결실체가 위치한 지역별 영업현황은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	국내	중국	미국	유럽	기타	연결조정	연결후금액
총매출액	631,813,574	39,455,215	183,489,212	257,018,689	118,485,807	(299,509,767)	930,752,730
내부매출액	(265,313,822)	(1,788,685)	(4,132,618)	(3,827,001)	(24,447,641)	299,509,767	-
순매출액	366,499,752	37,666,530	179,356,594	253,191,688	94,038,166	-	930,752,730
비유동자산(주1)	160,282,794	15,996,181	10,906,162	65,185,640	44,017,806	18,536,473	314,925,056

(주1) 비유동자산은 유형자산, 무형자산 및 사용권자산의 합계액임.

(전기) (단위: 천원)

구분	국내	중국	미국	유럽	기타	연결조정	연결후금액
----	----	----	----	----	----	------	-------

총매출액	516,139,230	40,088,225	155,745,679	227,270,987	88,910,175	(225,057,919)	803,096,377
내부매출액	(199,830,916)	(3,095,273)	(4,523,158)	(5,336,221)	(12,272,351)	225,057,919	-
순매출액	316,308,314	36,992,952	151,222,521	221,934,766	76,637,824	-	803,096,377
비유동자산(주1)	166,558,903	22,672,230	10,857,416	68,352,426	37,408,212	18,638,592	324,487,779

(주1) 비유동자산은 유형자산, 무형자산 및 사용권자산의 합계액임.

(3) 당기와 전기 중 매출의 10% 이상을 차지하고 있는 주요고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사	101,060,945	93,983,747

39. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

2021년 11월 연결실체는 Qingdao Dong Ah Tire Co.,Ltd.를 매각하였습니다. 비교표시된 연결포괄손익계산서는 중단영업을 구분하여 재작성하였습니다.

구분	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.
중단사업 사업별 또는 지역별단위	중국
최초공시사건 일자	2021.11.15
최초공시사건 성격	매각계약
처분예정시기	2021.11.30

(2) 당기손익에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
수익	23,175,498	20,784,067
매출원가	18,755,950	15,961,864
판매비와관리비	2,730,066	2,995,732
영업외손익	18,352,647	(715,468)
세전이익	20,042,129	1,111,003
법인세비용	4,599,748	436,910

<중단영업에서 발생한 현금흐름>

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	(940,027)	5,204,500
투자활동현금흐름	545,269	(462,001)
재무활동현금흐름	(9,170,949)	(3,910,450)
중단영업순현금흐름	(9,565,707)	832,049

Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.의 처분과 관련하여 17,889,970천원의 이익이 발생하였으며, 동 금액은 처분대가와 종속기업의 순자산 장부금액의 차이에 해당합니다.

40. 종속기업의 처분

연결실체는 당기 중 종속기업인 Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. 를 처분하였습니다.

(1) 처분대가의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	37,772,473

(2) 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산·부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
유동자산	16,776,450
현금및현금성자산	7,835,320
매출채권및 기타채권	3,282,431
재고자산	5,658,699
비유동자산	7,049,382
유형자산	7,049,382
유동부채	4,013,083
매입채무	2,907,085
기타유동부채	1,105,998

(3) 종속기업 처분이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기
처분대가의 공정가치	37,772,473
처분한 순자산의 장부금액	19,882,503
처분이익	17,889,970

처분이익은 연결포괄손익계산서의 중단영업이익에 포함됩니다(주석 39 참고).

(4) 종속기업 처분으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
-----	-----

현금 및 현금성자산으로 수취한 대가	37,772,473
---------------------	------------

41. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 2월 21일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

42. 보고기간 후 사건

(1) 두산공작기계 인수절차의 종료

2021년 8월 13일 종속기업인 주식회사 지엠티홀딩스가 주식회사 디엠티홀딩스가 보유한 두산공작기계 지분 100%를 인수하는 계약을 체결하였으며, 보고기간종료일 이후인 2022년 1월 28일 지분인수에 대한 대금 지급이 완료되어 거래 종결되었습니다. 이에 당사가 지엠티홀딩스의 제반 의무 및 책임에 대한 이행을 연대보증하는 채무보증 2,280,000백만원 역시 채무보증 의무가 해소되었습니다.

(2) 사모사채 발행

종속기업인 주식회사 지엠티홀딩스는 2022년 1월 21일 이사회결의에 따라 제1회 무기명식 이권부 후순위 사모사채 2,200억원을 발행하였습니다. 발행 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행일	2022년 1월 27일
만기일	2052년 1월 27일(동일한 발행조건으로 만기연장 가능)
권면총액	합계 금 2,200억원
투자자 및 인수금액	-한국투자제조혁신제1호사모투자 합자회사 1,400억원 -에스케이에스한국투자제1호사모투자 합자회사 100억원 -화인케이비기업재무안정제1호사모투자 합자회사 200억원 -동아타이어공업 주식회사 500억원
표면이자율	발행일로부터 5년 경과 시까지 연 4.0% 6년차는 연 12.0%, 7년차부터는 매년 연 3.0%씩 상승 매 6개월마다 표면이자율 상당 이자 지급가능(지급의무 없음)
상환방법	만기일에 원금 일시 상환

(3) 기업자금대출 약정

연결실체는 2022년 1월 18일 이사회결의에 따라 3,000억원의 기업자금대출약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
----	----

대출약정금액	합계 금 3,000억원 - Tranche A-1 : 금 1,500억원 (한국수출입은행) - Tranche A-2 : 금 1,500억원 (농협은행,우리은행,한국산업은행)
이자율	- Tranche A-1 : 3개월만기 수출입금융채권의 유통수익률+연 2.10%(변동금리) - Tranche A-2 : 91일물 양도성예금증서의 최종호가수익률+연 2.10%(변동금리)
최종상환기일	인출일로부터 36개월이 되는 날
분할상환일정	- 인출일로부터 18개월이 되는 날 300억원(10%) - 인출일로부터 24개월이 되는 날 450억원(15%) - 인출일로부터 30개월이 되는 날 450억원(15%) - 최종상환기일 미상환 대출금 전액 1,800억원(60%)

당사는 상기 기업자금대출약정에 대하여 당사의 부동산 등을 담보로 제공하고 있으며, 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

- ① 부동산담보신탁(산막공장외)에 대한 1순위 우선수익권(우선수익권금액: 3,600억원)
- ② 부동산담보신탁(산막공장)에 대한 2순위 우선수익권(우선수익권금액: 666억원/ 선순위우선수익권금액528억원)
- ③ 회사소유설비, 기계및기구에 대한 동산양도담보권
- ④ 담보대상부동산(상기①, ②)에 대하여 부보한 보험에 대한 근질권
- ⑤ 회사 소유 자사주(보통주식1,375,880주), 동아타이어공업 발행주식(보통주식 1,738,609주) 및 동주식이 예치된 회사명의의 증권계좌 관련 채권에 대한 근질권
- ⑥ 회사명의의 배당금수령계좌의 예금반환채권 등에 대한 근질권

(4) 당사의 종속기업인 (주)동남주택은 2022년 3월 이후 해산 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 51 기	2021.12.31 현재
제 50 기	2020.12.31 현재
제 49 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
자산			
유동자산	763,768,501,176	71,462,086,012	79,122,289,402
현금및현금성자산	504,924,337,329	27,886,535,005	33,213,652,107
매출채권	160,724,345,939	19,637,283,153	21,588,240,820
재고자산	70,924,853,752	23,411,255,388	23,675,372,740
기타금융자산	15,341,497,315	262,764,126	182,693,403
파생상품금융자산	9,916,722		
기타유동자산	11,843,550,119	264,248,340	462,330,332
비유동자산	488,124,681,852	293,442,162,241	281,791,406,377

장기투자증권	72,582,845,459	69,154,702,957	53,417,305,641
종속기업투자주식	251,569,947,016	180,514,767,826	180,514,767,826
관계기업에 대한 투자자산	126,496,005		
기타금융자산	2,816,258,417	1,226,531,119	724,806,287
유형자산	150,414,014,203	41,016,619,579	46,895,402,259
사용권자산	709,297,683	159,981,304	239,124,364
영업권 및 무형자산	8,074,420,756	657,675,000	
기타비유동자산	1,831,402,313	711,884,456	
자산총계	1,251,893,183,028	364,904,248,253	360,913,695,779
부채			
유동부채	393,171,917,710	25,548,933,875	21,366,776,741
매입채무	51,279,650,404	9,412,744,527	8,676,295,909
단기차입금	302,233,028,209	2,685,194,796	3,069,286,046
기타금융부채	15,395,659,708	2,573,639,294	1,769,295,530
파생금융상품부채	99,492,588		
당기법인세부채	13,894,972,160	2,545,342,022	4,400,932,864
유동리스부채	344,879,286	72,921,826	76,446,424
기타유동부채	9,924,235,355	8,259,091,410	3,374,519,968
비유동부채	202,036,387,906	2,765,300,336	3,888,132,042
사채	199,423,359,542		
비유동리스부채	381,315,565	76,471,941	149,393,767
확정급여부채			1,049,164,048
이연법인세부채	2,231,712,799	2,688,828,395	2,689,574,227
부채총계	595,208,305,616	28,314,234,211	25,254,908,783
자본			
자본금	4,997,002,500	4,997,002,500	4,997,002,500
자본잉여금	28,927,386,405	2,869,609,699	2,869,609,699
기타포괄손익누계액	13,100,328,611	12,535,651,089	11,212,579,618
기타자본항목	(293,303,282,358)	(293,303,282,358)	(290,321,377,008)
이익잉여금	902,963,442,254	609,491,033,112	606,900,972,187
자본총계	656,684,877,412	336,590,014,042	335,658,786,996
자본과부채총계	1,251,893,183,028	364,904,248,253	360,913,695,779

포괄손익계산서

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
매출액	235,048,284,111	167,727,789,958	159,118,853,372
매출원가	196,851,576,377	141,199,576,817	136,770,492,390
매출총이익	38,196,707,734	26,528,213,141	22,348,360,982
판매비와관리비	9,481,960,098	6,941,794,406	5,425,945,995
영업이익(손실)	28,714,747,636	19,586,418,735	16,922,414,987
기타수익	23,355,229,597	3,579,009,162	3,507,808,385
기타비용	7,413,775,521	4,316,566,021	2,953,057,268
금융수익	281,100,485,837	5,336,807,762	1,153,587,625
금융비용	1,567,261,135	50,285,525	95,605,578
법인세비용차감전계속영업이익	324,189,426,414	24,135,384,113	18,535,148,151
계속영업이익법인세비용	8,833,883,265	4,445,500,211	5,755,208,939
계속영업당기순이익	315,355,543,149	19,689,883,902	12,779,939,212
당기순이익	315,355,543,149	19,689,883,902	12,779,939,212
기타포괄손익	195,501,135	1,623,361,494	(1,047,463,146)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	(369,176,387)	300,290,023	(207,587,415)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	564,677,522	1,156,603,276	(155,922,389)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익		166,468,195	(683,953,342)
당기총포괄손익	315,551,044,284	21,313,245,396	11,732,476,066
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	36,592	2,280	1,464

자본변동표

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	2,869,609,699	12,052,455,349	(290,321,377,008)	603,054,671,130	332,652,361,670
사업결합						
당기순이익					12,779,939,212	12,779,939,212
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익			(839,875,731)			(839,875,731)

기타포괄손익-공정가치지정 지분상품 제거로 인한 평가 손익누적액의 변동						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익					1,316,260	1,316,260
확정급여제도의 재측정요소					(207,587,415)	(207,587,415)
배당금지급					(8,727,367,000)	(8,727,367,000)
자기주식 거래로 인한 증감						
2019.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	2,869,609,699	11,212,579,618	(290,321,377,008)	606,900,972,187	335,658,786,996
2020.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	2,869,609,699	11,212,579,618	(290,321,377,008)	606,900,972,187	335,658,786,996
사업결합						
당기순이익					19,689,883,902	19,689,883,902
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익			1,323,071,471			1,323,071,471
기타포괄손익-공정가치지정 지분상품 제거로 인한 평가 손익누적액의 변동						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익						
확정급여제도의 재측정요소					300,290,023	300,290,023
배당금지급					(17,400,113,000)	(17,400,113,000)
자기주식 거래로 인한 증감				(2,981,905,350)		(2,981,905,350)
2020.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	2,869,609,699	12,535,651,089	(293,303,282,358)	609,491,033,112	336,590,014,042
2021.01.01 (기초자본)	4,997,002,500	2,869,609,699	12,535,651,089	(293,303,282,358)	609,491,033,112	336,590,014,042
사업결합		26,057,776,706				26,057,776,706
당기순이익					315,355,543,149	315,355,543,149
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익			564,677,522			564,677,522
기타포괄손익-공정가치지정 지분상품 제거로 인한 평가 손익누적액의 변동					31,354,880	31,354,880
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손익						
확정급여제도의 재측정요소					(369,176,387)	(369,176,387)
배당금지급					(21,545,312,500)	(21,545,312,500)
자기주식 거래로 인한 증감						
2021.12.31 (기말자본)	4,997,002,500	28,927,386,405	13,100,328,611	(293,303,282,358)	902,963,442,254	656,684,877,412

현금흐름표

제 51 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
제 50 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 49 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 51 기	제 50 기	제 49 기
영업활동현금흐름	216,435,565,613	31,508,218,894	14,132,035,834

당기순이익	315,355,543,149	19,689,883,902	12,779,939,212
비현금항목 및 운전자본조정	(311,142,924,473)	13,468,964,005	6,588,670,420
이자의 수취(영업)	1,918,869,521	345,582,461	528,615,070
배당금의 수취	220,432,869,786	4,840,811,123	578,314,850
이자의 지급	(1,564,301,288)	(50,285,525)	(95,605,578)
법인세의 납부	(8,564,491,082)	(6,786,737,072)	(6,247,898,140)
투자활동현금흐름	17,692,228,023	(15,929,874,937)	(32,882,166,836)
기타금융자산의 순증감	(73,135,000)	(500,000,000)	90,979,200
유형자산의 처분		4,158,600	9,168,950
유형자산의 취득	(12,044,479,700)	(1,440,640,043)	(3,028,107,157)
장기투자증권의 처분	84,256,196,495		17,316,260
장기투자증권의 취득	(23,570,270,342)	(13,993,393,494)	(29,929,024,089)
파생상품으로 인한 현금유출	(55,200,000)		(42,500,000)
종속기업투자주식의 처분	45,974,372,597		
종속기업투자주식의 취득	(136,038,421,670)		
종속기업에 대한 투자자산의 처분	59,243,165,643		
재무활동현금흐름	242,919,502,063	(20,838,850,608)	(9,366,979,779)
단기차입금의 증가	190,200,578,734	2,688,900,212	28,888,723,171
단기차입금의 상환	(125,044,284,233)	(3,069,286,046)	(29,454,984,935)
리스부채의 상환	(114,839,480)	(76,446,424)	(73,351,015)
자기주식의 취득		(2,981,905,350)	
배당금의 지급	(21,545,312,500)	(17,400,113,000)	(8,727,367,000)
사채의 증가	199,423,359,542		
현금및현금성자산의 순증가(감소)	477,047,295,699	(5,260,506,651)	(28,117,110,781)
기초현금및현금성자산	27,886,535,005	33,213,652,107	61,559,714,032
현금및현금성자산의 환율변동효과	(9,493,375)	(66,610,451)	(228,951,144)
기말현금및현금성자산	504,924,337,329	27,886,535,005	33,213,652,107

5. 재무제표 주석

제 51 (당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 50 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 디티알 오토모티브

1. 회사의 개요

주식회사 디티알오토모티브(이하 "당사")는 1971년 6월 23일에 설립되어 자동차용 배터리의 제조 및 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 1988년 9월 25일자로 한국증권거래소에 상장하였습니다. 한편, 당사는 2004년 3월 31일 및 2005년 3월 31일을 기준일로 하여 사업 다각화 및 경영합리화를 도모하고자 진주소재 자동차방진부품사업부 및 온산소재 축전지사업부를 각각 물적분할하였으며, 본사는 울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12에 위치하고 있습니다.

당사는 2017년 11월 1일자로 고무사업부문을 인적분할하여 분할신설회사인 동아타이어공업주식회사로 포괄이전하였으며, 상호를 기존 동아타이어공업주식회사에서 주식회사 디티알 오토모티브로 변경하였습니다.

또한, 당사는 2021년 11월 30일 및 2021년 12월 23일을 합병기일로 하여 각각 동아전지 주식회사 및 주식회사 디티알을 흡수합병하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 지분현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
김상현 등	5,085,772	2,542,886	50.89
한국투자밸류자산운용(주)	220,340	110,170	2.20
자기주식	1,375,880	687,940	13.77
기타	3,312,013	1,656,007	33.14
합 계	9,994,005	4,997,003	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2022년 2월 10일 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

해당 기준서의 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 재무제표발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기적용 하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로

적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예:직접노무원가,직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’, 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’, 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항

을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 및 국제회계기준 실무서2 ‘중요성에 대한 판단’(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, ‘유의적인 회계정책’이라는 모든 용어를 ‘중요한 회계정책 정보’로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련 되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 ‘중요성 과정의 4단계’의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 ‘회계정책, 회계추정치 변경과 오류’(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

한편, 당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(3) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일 까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 (1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타 포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 (1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 (1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족 하지 못하는 채무상품(상기 (1-1) 및 (1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각 후 원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다 (주석 28 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와

미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후 원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 180일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정함

니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 채무자의 영업이 중단된 경우
- 채무자 및 연대보증인이 실질적으로 채무이행 불능 상태인 경우
- 법적 조치를 하여도 기대되는 회수 예상액이 아주 적은 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 180일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 5년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있

는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타수익 및 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(8) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산

의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정 내용연수	계정과목	추정 내용연수
건 물	15 ~ 56년	차량운반구	4~ 5년
구 축 물	15 ~ 40년	기타유형자산	4~ 5년
기계장치	6 ~ 10년		

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원

등의 입수가능성

- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어있을 장부금액 중 작은금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생금융상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(14) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한

현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스 이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 책임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(9)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식함

니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(15) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다. 순이자(순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(수익)은 포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비로 표시하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 표시하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시

금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(17) 파생상품

당사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재 측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행 가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피 또는 현금흐름위

협회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름 위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피 수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품

및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 자동차 배터리 제품을 생산하여 판매하는 사업
- 자동차 배터리 상품을 매입하여 판매하는 사업
- 자동차 부품 제품을 생산하여 판매하는 사업
- 자동차 부품 상품을 매입하여 판매하는 사업

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 자동차 배터리 사업

당사는 납 등을 원료로 하여 자동차용 배터리를 생산하여 판매하고 있습니다. 또한 자동차 배터리 상품을 매입하여 판매하고 있습니다. 자동차 배터리 제품 및 상품을 판매하여 고객이 이를 인도하는 시점에 통제권이 고객에게 이전됨에 따라 수익 및 수취채권을 인식합니다.

2) 자동차 방진제품 사업

당사는 고무 등을 원료로 하여 자동차 방진 제품을 생산 또는 상품을 매입하여 판매하고 있습니다. 자동차 방진 제품 및 상품의 판매는 고객에게 인도되는 시점에 통제권이 이전되었다고 보아 수취채권을 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 중속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(20) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(22) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 36에서 기술한 대로 당사는 단일 보고부문입니다.

3. 중요한 판단과 추정

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 코로나19 상황에서 회수가능액 추정의 불확실성

코로나19의 대유행으로 전반적인 경기하락이 발생하고 있으며, 당사도 코로나19로 인한 직·간접적인 영향을 받고 있습니다. 코로나19로 인한 영향은 보고기간말 현재 지속되고 있으며, 코로나19가 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 코로나19로 인하여 당사가 보유한 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간말 현재 입수가능한 정보를 기초로 손상 징후가 식별된 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 당사의 경영진은 이러한 가정이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금의 계산 설정

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 재고자산의 순실현가능가치의 측정

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치 측정은 예상판매가격과 예상되는 추가완성원가 및 판매비용의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 영업권을 제외한 유·무형자산의 자산손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 회수가능가액을 추정하여 손상차손금액을 결정하고 있으며, 회수가능가액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 시장참여자 사이에 이루어지는 자산을 매도하는 정상거래가 일어나는 경우의 가격을 추정하여 측정하고 있습니다. 사용가치는 미래기대현금흐름과 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정해야 하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(6) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통예금 등	504,924,337	27,886,535

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기	사용제한내역
장기금융상품	7,000	3,000	당좌개설보증금

5. 매출채권

(1) 매출채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되는바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권	162,969,547	21,254,528
손실충당금	(2,245,201)	(1,617,245)
순장부금액	160,724,346	19,637,283

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
6개월 이내	154,293,808	19,763,240
6개월~1년 이하	2,873,687	2,941
1년 초과~3년 이하	3,591,121	15,816

3년 초과	2,210,931	1,472,531
합 계	162,969,547	21,254,528

(3) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,617,245	1,561,507
추가설정액(환입액)	4,491	55,738
사업결합으로 인한 증가	623,465	-
기말금액	2,245,201	1,617,245

(4) 당기말과 전기말 현재 당사가 은행에 할인 양도한 매출채권의 잔액 각각 90,315,947천원과 2,685,195천원에 대해서 당사는 양도한 매출채권이 만기에 회수되지 않는 경우, 회수되지 않은 매출채권 금액 전액에 대한 소구의무를 부담하고 있습니다. 당사는 양도한 매출채권과 관련된 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않았기 때문에 동 매출채권의 장부금액 전액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도시 수령한 현금을 담보차입으로 인식하였습니다. (주석 15 참고)

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,383,372	(77,209)	1,306,163	463,166	(16,885)	446,281
제품	32,266,992	(430,963)	31,836,029	8,401,671	(549)	8,401,122
재공품	12,497,843	-	12,497,843	3,421,764	-	3,421,764
원재료	24,475,400	-	24,475,400	10,912,641	-	10,912,641
저장품	163,120	-	163,120	35,449	-	35,449
미착품	646,299	-	646,299	193,998	-	193,998
합 계	71,433,026	(508,172)	70,924,854	23,428,689	(17,434)	23,411,255

(2) 당기와 전기 중 재고자산평가와 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산평가손실	51,946	16,940

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미수금	15,334,941	19
미수수익	2,659	262,745
단기대여금	3,897	-
합 계	15,341,497	262,764

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산(비유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기금융상품	7,000	3,000
보증금	2,639,840	1,223,531
장기대여금	169,418	-
합 계	2,816,258	1,226,531

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선금금	10,525,132	543
선금비용	986,796	103,432
부가세대급금	331,622	160,273
합 계	11,843,550	264,248

9. 장기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	원 가	장부금액	원 가	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산:				
수익증권	11,305,641	11,355,389	696,517	860,803
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
지분상품(주1)				
상장주식	43,524,328	61,148,483	21,103,217	39,056,370
비상장주식	1,080,000	78,973	1,080,000	78,973
채무상품(주2)				
국공채	-	-	29,929,024	29,158,557
소 계	44,604,328	61,227,456	52,112,241	68,293,900
합 계	55,909,969	72,582,845	52,808,758	69,154,703

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였음.

국공채는 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형하에서 보유하고있으며,

(주2) 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖고 있어 당사는 동 국공채를 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	평가손익누계액	상각누계액	장부금액	분 류
<활성시장에서 거래되는 지분증권>					
(주)케이티 등	38,145,011	1,618,582	-	39,763,593	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
동아타이어공업(주)	5,379,317	16,005,573	-	21,384,890	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
소 계	43,524,328	17,624,155	-	61,148,483	
<활성시장에서 거래되지 않는 지분증권>					
(주)디지털스트림테크놀로지 등	1,080,000	(1,001,027)	-	78,973	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
<수익증권>					
한국밸류 10년투자	11,209,017	50,525	-	11,259,542	당기손익-공정가치 측정금융자산
국민주택 1종20-01	96,624	(777)	-	95,847	당기손익-공정가치 측정금융자산
소 계	11,305,641	49,748	-	11,355,389	
합 계	55,909,969	16,672,876	-	72,582,845	

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득금액	평가손익누계액	상각누계액	장부금액	분 류
<활성시장에서 거래되는 지분증권>					
(주)케이티 등	15,723,900	6,155,013	-	21,878,913	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
동아타이어공업(주)	5,379,317	11,798,140	-	17,177,457	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
소 계	21,103,217	17,953,153	-	39,056,370	
<활성시장에서 거래되지 않는 지분증권>					
(주)디지털스트림테크놀로지 등	1,080,000	(1,001,027)	-	78,973	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
<수익증권>					
한국밸류 10년투자	696,517	164,286	-	860,803	당기손익-공정가치 측정금융자산
<채무증권>					
국공채	29,929,024	(672,059)	(98,408)	29,158,557	기타포괄손익-공정가치 측정금융 자산
합 계	52,808,758	16,444,353	(98,408)	69,154,703	

10. 종속기업 및 관계기업투자주식

당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	주요영업활동	당 기		전 기		
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액	
종속기업:							
(주)디티알 (주1)	한국	자동차부품제조	-	-	100%	55,310,306	
동아전지(주) (주1)	한국	자동차용축전지제조	-	-	100%	36,921,674	
동남주택(주)	한국	주택건설 등	76.44%	2,387,576	76.44%	2,387,576	
(주)지엠티홀딩스(주2)	한국	기타 금융 투자업	100%	120,232,675	-	-	
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. (주3)	중국	자동차타이어등 제조	-	-	100%	28,084,403	
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	중국	자동차부품제조	100%	28,813,999	100%	28,813,999	
Dongah America Inc.	미국	자동차부품판매	100%	4,128,263	100%	4,128,263	
DTR VMS LTD.	영국	자동차부품제조	100%	24,868,547	100%	24,868,547	
DTR VMS ITALY S.R.L.(주4)	이태리	자동차부품제조	100%	35,058,972	-	-	
DTR VMS GmbH (주4)	독일	자동차부품개발	100%	1,856,049	-	-	
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V. (주4)	멕시코	자동차부품제조	100%	21,454,441	-	-	
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED (주4)	인도	자동차부품판매	100%	360,854	-	-	
이큐포울(주) (주4)	한국	소프트웨어 개발 및 공급업	82%	13,335	-	-	

DTR TECH CENTER (주4)	미국	자동차부품개발	100%	569,600	-	-
주식회사 브레이브뉴인베스트먼트 (주4)	한국	신기술사업금융업	100%	10,100,000	-	-
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd. (주4)	중국	자동차부품개발	51%	1,725,636	-	-
소 계				251,569,947		180,514,768
관계기업:						
(주)디와이비(주4)	한국	자동차부품제조	20%	126,496	-	-

- (주1) 당기 중 당사에 흡수합병 되어 소멸하였습니다.
(주2) 2021년 8월 9일에 당사의 100% 출자를 통해 신규 설립되었습니다.
(주3) 당기 중 당사 보유지분의 전체 매각으로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.
(주4) 당기 중 종속회사 (주)디티알이 당사에 흡수합병 되어, (주)디티알이 보유하던 종속기업 및 관계기업이 회사의 종속기업 및 관계기업으로 편입되었습니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기				전 기			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	44,400,121	-	-	44,400,121	14,990,315	-	-	14,990,315
건물	59,204,564	(14,907,693)	-	44,296,871	16,448,451	(4,525,234)	-	11,923,217
구축물	2,435,679	(606,830)	(267,000)	1,561,849	90,121	(47,054)	-	43,067
기계장치	125,556,747	(80,593,465)	(68,226)	44,895,056	53,861,875	(41,004,898)	-	12,856,977
차량운반구	2,550,730	(1,707,256)	(19,151)	824,323	541,363	(424,361)	-	117,003
기타유형자산	42,214,728	(34,971,152)	(122,646)	7,120,930	9,311,468	(8,321,426)	-	990,041
건설중인자산	7,314,864	-	-	7,314,864	96,000	-	-	96,000
합 계	283,677,433	(132,786,396)	(477,023)	150,414,014	95,339,593	(54,322,973)	-	41,016,620

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	사업결합	기 말
토지	14,990,315	-	-	-	-	29,409,806	44,400,121
건물	11,923,217	10,377	-	(574,680)	328,400	32,609,557	44,296,871
구축물	43,067	36,047	-	(9,070)	105,500	1,386,305	1,561,849
기계장치	12,856,977	398,239	-	(3,401,499)	4,897,500	30,143,839	44,895,056
차량운반구	117,003	79,526	-	(53,182)	-	680,976	824,323
기타유형자산	990,041	368,584	-	(586,570)	293,500	6,055,375	7,120,930
건설중인자산	96,000	11,151,706	-	-	(5,624,900)	1,692,058	7,314,864
합 계	41,016,620	12,044,479	-	(4,625,001)	-	101,977,916	150,414,014

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체(주1)	기 말
토지	14,990,315	-	-	-	-	14,990,315
건물	12,482,464	-	-	(559,247)	-	11,923,217
건축물	49,015	-	-	(5,948)	-	43,067
기계장치	17,448,708	265,500	(12,056)	(5,322,675)	477,500	12,856,977
차량운반구	91,351	66,330	(8,541)	(32,137)	-	117,003
기타유형자산	1,195,259	193,700	-	(501,918)	103,000	990,041
건설중인자산	638,290	915,110	-	-	(1,457,400)	96,000
합 계	46,895,402	1,440,640	(20,597)	(6,421,925)	(876,900)	41,016,620

(주1) 전기 중 무형자산으로 876,900천원 대체되었습니다.

12. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
취득원가	1,629,570	320,407
감가상각누계액	(920,273)	(160,426)
장부금액	709,297	159,981

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	159,981	239,124
취득액	189,552	17,725
감가상각비	(128,624)	(96,868)
사업결합	488,388	-
기말금액	709,297	159,981

당사는 건물 및 차량을 리스하고 있습니다. 평균 리스기간은 3.6년입니다.

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	128,624	96,868
리스부채 이자비용	4,895	5,049

소액자산리스 관련 비용	11,957	11,548
합 계	145,476	113,465

당기말 현재 단기리스의 리스 약정금액은 없으며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출액은 126,796천원입니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각 및 손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각 및 손상차손누계액	장부금액
개발비	799,861	-	799,861	-	-	-
소프트웨어	1,614,546	(438,450)	1,176,096	876,900	(219,225)	657,675
회원권	6,098,463	-	6,098,463	-	-	-
합 계	8,512,870	(438,450)	8,074,420	876,900	(219,225)	657,675

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	사업결합	기 말
개발비	-	-	-	-	799,861	799,861
소프트웨어	657,675	-	-	(219,225)	737,646	1,176,096
회원권	-	-	-	-	6,098,463	6,098,463
합 계	657,675	-	-	(219,225)	7,635,970	8,074,420

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
소프트웨어	-	-	-	(219,225)	876,900	657,675

14. 담보제공자산

당기말 현재 당사 및 종속기업의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, 천원)

금융기관	구분	장부금액	설정금액
한국수출입은행	양도담보 - 재고자산(첨담보)	31,756,970	45,500,000
한국수출입은행	양도담보 - 재고자산	31,696,186	EUR 1,831,141
한국수출입은행			71,500,000
KEB하나은행	양도담보 - 유형자산	40,557,330	52,800,000
신보2021제22차유동 화전문유한회사	근질권 - 금융상품	-	450,000
합계		104,010,486	170,250,000 EUR 1,831,141

15. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	302,233,028	-	2,685,195	-
사채	-	199,423,360	-	-
합계	302,233,028	199,423,360	2,685,195	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	이자율(%)	당기	전기
매출채권 담보부 차입금	KEB하나은행	\$3LIBOR+0.65~0.75	90,315,947	2,685,195
일반자금대출	KEB하나은행 외	1.05~2.95	210,026,301	-

	수출입은행	EUR3Libor+1.16	1,890,780	-
합 계			302,233,028	2,685,195

(3) 당기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만기일	이자율(%)	당기말
제 1-1회 무보증공모사채	2023-10-12	2.76%	90,000,000
제 1-2회 무보증공모사채	2024-10-11	3.19%	60,000,000
P-CBO사채	2024-11-29	2.92%	50,000,000
소 계			200,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(576,640)
차감 : 유동성대체			-
합 계			199,423,360

(4) 당기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사채의 명칭	(주)디티알오토모티브 제1-1회 무기명식 이권부 무보증사채
액면금액	90,000,000,000원
발행금액	89,689,780,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	해당사항 없음
구 분	내 역
사채의 명칭	(주)디티알오토모티브 제1-2회 무기명식 이권부 무보증사채
액면금액	60,000,000,000원
발행금액	59,782,680,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	해당사항 없음
구 분	내 역
사채의 명칭	제 2회 무보증 사모사채
액면금액	50,000,000,000원
발행금액	49,899,480,000원
이자지급	분기별 지급
원금상환방법	만기일시상환
조기상환조건	발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 매 영업일에 본 사채의 원금 전부에 한하여 본 사채를 조기상환할 수 있음

16. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사는 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 파생상품별 평가 후 자산, 부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래구분	당 기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	9,917	99,493	-	-

(2) 당기 중 파생상품계약으로 인해 포괄손익계산서에 반영된 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익			
	평가이익	평가손실	거래이익	거래손실
매매목적 파생상품	44,237	22,074	3,034	-

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채(유동)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
미지급금	156,122	53,871
미지급비용	15,105,330	2,497,917
임대보증금	4,200	-
금융보증부채	130,008	21,851
합 계	15,395,660	2,573,639

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선수금	8,658,006	7,964,341
예수금	1,266,229	294,750
합 계	9,924,235	8,259,091

19. 확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	31,460,262	4,908,251
사외적립자산의 공정가치	(33,291,664)	(5,620,135)
확정급여부채(자산)	(1,831,402)	(711,884)

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	4,908,251	(5,620,135)	(711,884)
퇴직급여:			
당기근무원가	799,860	-	799,860
이자비용(이자수익)	86,132	(99,011)	(12,879)
소 계	885,992	(99,011)	786,981
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(504,374)	(504,374)
인구통계학적 가정변경에 의한 차이	(49,090)	-	(49,090)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,004,327	-	1,004,327
경험조정에서 발생하는 보험수리적손익	14,829	-	14,829
소 계	970,066	(504,374)	465,692
사업결합	25,735,257	(30,145,008)	(4,409,751)
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	(1,120,498)	2,651,096	1,530,598
기타 증감(관계사 전입액 등)	81,194	425,768	506,962
기말	31,460,262	(33,291,664)	(1,831,402)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	7,142,804	(6,093,640)	1,049,164
퇴직급여:			
당기근무원가	1,124,866	-	1,124,866
이자비용(이자수익)	133,213	(112,609)	20,604
정산으로 인한 손익	(398,713)	-	(398,713)
소 계	859,366	(112,609)	746,757
재측정요소:			
사외적립자산의 수익 (위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(780,253)	(780,253)
인구통계학적 가정변경에 의한 차이	(242,898)	-	(242,898)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	81,275	-	81,275
경험조정에서 발생하는 보험수리적손익	551,890	-	551,890
소 계	390,267	(780,253)	(389,986)
기업이 납부한 기여금	-	(870,000)	(870,000)
제도에서 지급한 금액	(3,666,418)	2,528,880	(1,137,538)
기타 증감(관계사 전입액 등)	182,232	(292,513)	(110,281)
기말	4,908,251	(5,620,135)	(711,884)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
지분상품	14,541,027	2,129,464
채무상품	5,470,907	1,969,205
정기예금 등	13,279,730	1,521,466
합 계	33,291,664	5,620,135

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.49%	1.82%
미래임금상승률	3.00%	3.00%

(5) 당기말 및 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,528,403)	1,720,519
미래임금인상률	1,707,970	(1,546,298)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(170,708)	189,386
미래임금인상률	185,637	(170,740)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

20. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	344,879	72,922
비유동부채	381,316	76,472
합 계	726,195	149,394

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	356,822	344,879	75,995	72,922
1년 초과 2년 이내	262,154	256,378	65,035	63,903
2년 초과 3년 이내	125,333	124,938	10,235	10,022
3년 초과 4년 이내	-	-	2,559	2,547
4년 초과 5년 이내	-	-	-	-
합 계	744,309	726,195	153,824	149,394

21. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, GBP)

금융기관	약정내용	약정금액
KEB하나은행	외화일반대출, 수입신용장개설 등	70,000,000
		USD 47,500,000
	외화지급보증	USD 7,000,000
		GBP 1,500,000
		EUR 15,000,000
	무역금융 등	28,000,000
	외화시설자금대출	EUR 4,489,400
매출채권담보대출	9,600,000	
우리은행	무역금융 등	68,000,000
	수출환어음매입	USD 16,000,000
씨티은행	매출채권 담보부 대출	USD 15,000,000
	외화일반대출	USD 36,000,000
수출입은행	수출성장 자금대출	EUR 1,408,570
		20,000,000
	중기대출	55,000,000
	수출촉진자금대출	150,000,000
국민은행	무역금융 등	10,000,000
	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 15,000,000
	기업운전자금	5,000,000

(2) 당기말 현재 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관	보증내용	보증금액
하나은행	매입외환(DP/DA)	USD 41,437,320
		JPY 17,258,563
		EUR 67,915
	기타외화지급보증	EUR 12,000,000
	기타외화지급보증	USD 6,000,000
	외상매출채권담보대출약정	7,319,032
우리은행	매입외환(수출신용장)	USD 7,960,197
씨티은행	매입외환(수출신용장)	USD 11,636,769
국민은행	매입외환(수출신용장)	USD 14,922,677

서울보증은행	인허가, 이행지급보증 등	509,374
--------	---------------	---------

(3) 당기말 현재 당사는 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 35참조).

(4) 분할과 관련된 연대채무

2017년 11월 1일자 고무사업부문의 인적분할과 관련하여 당사는 분할기일 이전의 기존 채무에 대하여, 분할신설회사인 동아타이어공업주식회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

22. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 수권주식수와 발행주식수는 다음과 같습니다. 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
수권주식수	48,000,000주	48,000,000주
발행주식수	9,994,005주	9,994,005주
액면금액	500원	500원
자본금	4,997,002,500원	4,997,002,500원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	1,705,891	1,705,892
기타자본잉여금(주1)	27,221,495	1,163,718
합 계	28,927,386	2,869,610

(주1) 당기 합병으로 인하여 26,057,777천원 증가하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	13,100,329	12,535,651

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	12,535,651	11,212,580
장기투자증권의 평가로 인한 순평가손익	733,347	1,718,275
당기 변동액에 대한 법인세효과	(168,670)	(395,204)
기 말	13,100,328	12,535,651

(5) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(6,947,800)	(6,947,800)
감자차손(주1)	(286,355,482)	(286,355,482)
합 계	(293,303,282)	(293,303,282)

당사는 2017년 11월 1일자로 고무사업부문을 인적분할의 방식으로 분할함에 따라 당사의 (주1) 소유주에게 분배한 자산집단의 순자산가액과 자본항목들의 차이 286,355,482천원을감자차손으로 조정하였음.

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법정적립금	5,931,755	5,931,755
임의적립금	587,293,627	587,293,627
미처분이익잉여금	309,738,060	16,265,651
합 계	902,963,442	609,491,033

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	609,491,033	606,900,972
당기순이익	315,355,543	19,689,884
배당금지급	(21,545,313)	(17,400,113)
확정급여제도의 재측정요소	(369,176)	300,290
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	31,355	-
기말금액	902,963,442	609,491,033

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 29일		처분확정일 : 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		309,738,060,445		16,265,651,303
전기이월미처분이익잉여금	3,338,463,803		584,539,878	
확정급여제도의 재측정요소	(369,176,387)		300,290,023	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	31,354,880		-	
중간배당	(8,618,125,000)		(4,309,062,500)	
당기순이익	315,355,543,149		19,689,883,902	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		8,618,125,000		12,927,187,500
배당금 (주당 배당금(액면배당률): 당기: 보통주 2,000원(400%) 전기: 보통주 2,000원(400%))	8,618,125,000		12,927,187,500	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		301,119,935,445		3,338,463,803

24. 배당금

(1) 당기와 전기의 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	결산배당	중간배당	결산배당	중간배당
발행주식수	9,994,005주	9,994,005주	9,994,005주	9,994,005주
자기주식수	1,375,880주	1,375,880주	1,375,880주	1,375,880주
배당받을 주식수	8,618,125주	8,618,125주	8,618,125주	8,618,125주
주당배당금액	1,000원	1,000원	1,500원	500원
액면배당률	200%	200%	300%	100%
배당금	8,618,125천원	8,618,125천원	12,927,188천원	4,309,062천원

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
배당금	17,236,250	17,236,250
당기순이익	315,355,543	19,689,884
배당성향	5.47%	87.54%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
주당배당금	2,000	2,000
결산일종가	71,800	25,750
배당수익률	2.79%	7.77%

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,484,547	2,717,859
퇴직급여	157,704	149,759
복리후생비	293,378	181,007
여비교통비	83,476	54,663
통신비	26,534	18,769
수도광열비	471	442
세금과공과	108,740	87,706
지급수수료	741,464	1,057,163
사용권자산감가상각비	128,624	96,868
소모품비	67,857	72,736
수선비	120,880	2,519
보험료	18,153	13,946
접대비	104,097	68,751
광고선전비	648,806	111,597
교육비	1,985	1,020
도서인쇄비	6,369	5,107
차량유지비	108,709	98,820
운반비	1,799,188	1,046,779
수출부대비	1,524,214	1,068,471
임차료	-	3,600
대손상각비(환입)	4,491	55,738
잡비	52,273	28,474
합 계	9,481,960	6,941,794

26. 성격별비용

당기와 전기의 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(32,350,818)	(258,201)
원재료사용	161,175,802	106,339,766
상품의 판매	451,783	838,974
종업원급여	18,343,330	14,342,118
감가상각비	4,625,002	6,421,925
무형자산상각비	219,225	219,225
사용권자산감가상각비	128,624	96,868
운반비	1,801,194	1,046,779
광고비	651,427	111,598
포장비	5,859,449	4,689,759
소모품비	2,785,091	2,367,190
기타비용	42,643,427	11,925,370
합 계	206,333,536	148,141,371

27. 기타손익

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	3,583,071	3,004,699
외화환산이익	804,897	145,512
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	281,596	86,728
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	17,643	-
파생상품거래이익	3,034	-
파생상품평가이익	44,237	-
금융보증부채환입	-	45,164
종속기업투자주식처분이익	17,889,969	-
잡이익	730,783	296,906
합 계	23,355,230	3,579,009

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,578,636	3,656,214
외화환산손실	775,724	613,993
기부금	12,400	2,400
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	450,003	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,556,448	-
유형자산처분손실	-	16,439
파생상품평가손실	22,074	-
금융보증비용	9,309	-
잡손실	9,182	27,520
합 계	7,413,776	4,316,566

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유효이자율법에 따른 이자수익	1,688,973	495,997
배당금수익	279,411,513	4,840,811
합 계	281,100,486	5,336,808

(2) 당기와 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,567,261	50,286

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액 및 환급액 포함)	8,905,950	4,931,146
미환류소득에 대한 법인세	205,459	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(457,116)	(746)
자본에 직접 반영된 이연법인세	179,590	(484,900)
법인세비용	8,833,883	4,445,500

(2) 당기와 전기 중 자본으로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	199,970	(89,697)
이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(20,380)	(395,203)
합 계	179,590	(484,900)

확정급여제도의 재측정요소 및 기타포괄손익공정가치측정평가손익과 관련된 이연법인세 변동액은 기타포괄손익에 반영하였습니다.

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	324,189,426	24,135,384
적용세율에 따른 세부담액	72,232,092	5,551,138
조정사항:		
비과세수익	(66,185,414)	(63,431)
비공제비용	1,428,041	25,023
세액공제	(9,764,666)	(1,324,032)
과거기간 법인세로 인한 당기 조정사항	-	215,694
미인식일시적차이로 인한 효과	10,253,951	-
미환류소득에 대한 법인세	205,459	540,769
기타	664,420	(499,661)
법인세비용	8,833,883	4,445,500
유효세율	2.7%	18.42%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 23%를 적용하여 산정하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	사업결합	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
장기투자증권	(3,782,201)	97,806	(48,442)	(20,380)	(3,753,217)
재고자산	4,010	100,922	11,948	-	116,880
확정급여부채	-	34,736	(234,706)	199,970	-
감가상각비	255,997	972,779	(269,602)	-	959,173
기타	833,366	170,339	(558,254)	-	445,451
합 계	(2,688,828)	1,376,583	(1,099,057)	179,590	(2,231,713)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
장기투자증권	(3,367,050)	(19,948)	(395,203)	(3,782,201)
재고자산	113	3,897	-	4,010
확정급여부채	171,839	(82,142)	(89,697)	-
감가상각비	257,232	(1,235)	-	255,997
기타	248,292	585,074	-	833,366
합 계	(2,689,574)	485,646	(484,900)	(2,688,828)

(6) 당기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업투자등과 관련된 일시적차이는 9,703,557천원입니다.

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	315,355,543,149	19,689,883,902
가중평균유통보통주식수(주1,2)	8,618,125	8,637,329
기본주당이익	36,592	2,280

(주1) 당기의 가중평균유통보통주식수는 유통보통주식수와 동일합니다. 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	9,994,005	365/365	9,994,005
자기주식(기존)	1,375,880	365/365	(1,375,880)
기말	8,618,125	365/366	8,618,125

(주2) 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

구 분	주식수	가중치	가중평균유통보통주식수
기초	9,994,005	366/366	9,994,005
자기주식(전기말)	(1,266,638)	366/366	(1,266,638)
자기주식(전기취득분)	(31,168)	336/366	(28,613)
자기주식(전기취득분)	(30,101)	307/366	(25,249)
자기주식(전기취득분)	(47,973)	276/366	(36,176)
합 계	8,618,125		8,637,329

31. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 보고기간 말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 은행 예치금만 존재합니다.

(2) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
(1) 비현금조정항목		
재고자산평가손실	51,946	16,940
퇴직급여	786,981	746,757
감가상각비	4,625,002	6,421,925
무형자산상각비	219,225	219,225
사용권자산감가상각비	128,624	96,868
대손상각비	4,491	55,738
외화환산손실	775,724	613,993
유형자산처분손실	-	16,439
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(414,795)	(86,728)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	494,099	-
파생상품평가이익	(44,237)	-
파생상품거래이익	(3,034)	-
파생상품평가손실	22,074	-
이자비용	1,572,156	50,286
법인세비용	8,833,883	4,445,500
외화환산이익	(804,897)	(145,512)
금융보증비용(환입)	9,309	(45,164)
이자수익	(1,688,973)	(495,997)
배당금수익	(279,411,513)	(4,840,811)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(17,643)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,556,448	-
종속기업투자처분이익	(17,889,969)	-
합 계	(278,195,099)	7,069,459

(3) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역 중 운전자본조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

(2) 운전자본조정		
매출채권	(26,623,154)	1,479,980
재고자산	(7,536,404)	247,177
기타금융자산	(22,546,328)	111,893
기타유동자산	(4,960,855)	198,082
기타자산	1,391,498	-
매입채무	10,464,038	746,112
기타금융부채	18,086,454	849,507
기타유동부채	194,929	4,884,571
기타부채	(2,604,026)	-
퇴직금의 지급	(1,039,304)	(3,484,186)
사외적립자산	2,225,328	1,366,367
합 계	(32,947,824)	6,399,503

(4) 당기와 전기 중 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	5,624,900	580,500
건설중인자산의 무형자산 대체	-	876,900
리스부채의 유동성대체	160,488	72,922
합병으로 인한 순자산의 증가	118,289,756	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동		비현금 재무활동거	기타 증감(주1)	사업결합	기 말
		차 입	상 환	래 유동성 대체			
단기차입금	2,685,195	190,200,578	(125,044,284)	-	(449,449)	234,840,988	302,233,028
유동성리스부채	72,922	-	(114,839)	160,488	4,895	221,413	344,879
장기리스부채	76,472	-	-	(160,488)	179,892	285,440	381,316
사채	-	200,000,000	-	-	(576,640)	-	199,423,360
미지급배당금	-	-	(21,545,313)	-	21,545,313	-	-
합 계	2,834,589	390,200,578	(146,704,436)	-	20,704,011	235,347,841	502,382,583

(주1) 기타 증감은 외화환산이익, 사채발행비, 이자비용 등임.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동		비현금 재무활동거	기타 증감(주1)	기 말
		차 입	상 환	래 유동성 대체		
단기차입금	3,069,286	29,446,757	(29,827,142)	-	(3,706)	2,685,195
유동성리스부채	76,446	-	(76,446)	72,922	-	72,922
장기리스부채	149,394	-	-	(72,922)	-	76,472
미지급배당금	-	-	(17,400,113)	-	17,400,113	-
합 계	3,295,126	29,446,757	(47,303,701)	-	17,396,407	2,834,589

(주1) 기타 증감은 외화환산이익임.

32. 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
부 채	595,208,306	28,314,234
자 본	656,684,877	336,590,014
부채비율	90.64%	8.41%

33. 금융위험 관리

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 위험관리 정책 및 절차를 준수하고 있는지를 감독하고 당사가 직면한 위험과 관련하여 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(1) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산, 장기투자증권 및 은행 등의 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(2) 유동성위험

당사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

(3) 시장위험

당사는 시장위험 중 환위험과 이자율위험에 노출되어 있습니다.

1) 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 환위험, 특히 주로 미국달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환위험은 미래예상거래, 인식된 자산 및 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당사의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

2) 이자율위험

이자율 변동 위험에 노출되어 있는 자산과 부채는 예금과 장기투자증권 및 차입금으로, 당사는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한 변동 이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

34. 금융상품

(1) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금성자산(주1)	504,911,837	27,886,535
매출채권(주2)	160,724,346	21,254,528
기타금융자산	18,157,756	1,489,295
당기손익-공정가치측정 금융자산(주3)	11,355,389	860,803
기타포괄손익공정가치측정 금융자산(주3)	-	29,158,557
합 계	695,149,328	80,649,718

(주1) 당사의 보유현금은 제외하였음.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권과 관련하여 손실충당금을 각각 2,245,201천원 및 1,617,245천원을 계상하고 있음.

(주3) 지분증권은 제외함.

당사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자를 위하여 금융기관과 금융보증계약을 체결하고 있으며, 동 금융보증계약으로 신용위험에 대한 최대 노출정도는 당기말과 전기말 현재 각각 46,931,080천원과 9,183,387천원입니다.

(2) 유동성위험

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름에는 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과~ 5년 이내	5년 초과
매입채무	51,279,650	51,279,650	51,279,650	-	-
단기차입금	302,233,028	305,770,130	305,770,130	-	-
사채	199,423,360	215,079,200	5,854,100	209,225,100	-
기타금융부채	15,395,660	15,395,660	15,395,660	-	-
리스부채	726,195	744,309	356,822	387,487	-
금융보증계약(주1)	46,931,080	46,931,080	46,931,080	-	-
합 계	615,988,973	635,181,915	425,575,499	209,606,416	-

(주1) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 회사가 지급하여야 할 최대금액으로 인식하였습니다.

(3) 환위험

당사는 원재료 수입 및 제품 수출 거래 등과 관련하여 주로 USD 및 EUR 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, JPY, EUR, GBP, CNY, AED, CAD)

계 정 과 목	당 기			전 기				
	외 화 금 액	환 율	원화환산액	외 화 금 액	환 율	원화환산액		
외화자산합계	USD	148,822,123	1,185.50	176,428,626	USD	20,357,176	1,088.00	22,148,607
	JPY	366,511,088	10.30	3,775,944	JPY	379,739,312	10.54	4,003,440
	EUR	6,461,122	1,342.34	8,673,023	EUR	8,034,374	1,338.24	10,751,920
	GBP	4,455,793	1,600.25	7,130,382	GBP	423,970	1,482.40	628,493
	CNY	13,651,655	186.26	2,542,778	CNY	707,081	166.96	118,054
	AED	124,349	322.75	40,133	AED	2,624,017	296.20	777,234
	CAD	2,336,295	930.61	2,174,180	-	-	-	-
외화부채합계	USD	80,094,310	1,185.50	94,951,565	USD	4,955,907	1,088.00	5,392,027
	JPY	17,258,563	10.30	177,805	-	-	-	-
	EUR	8,421,643	1,342.34	11,304,708	EUR	1,472,797	1,338.24	1,970,956
	CNY	319,682	186.26	59,544	-	-	-	-

2) 당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	8,147,706	(8,147,706)	1,675,658	(1,675,658)
JPY	359,814	(359,814)	400,344	(400,344)
EUR	(263,169)	263,169	878,096	(878,096)
GBP	713,038	(713,038)	62,849	(62,849)
CNY	248,323	(248,323)	11,805	(11,805)
AED	4,013	(4,013)	77,723	(77,723)
CAD	217,418	(217,418)	-	-
합 계	9,427,143	(9,427,143)	3,106,475	(3,106,475)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채만을 대상으로 하였습니다.

(4) 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자비용	3,022,330	(3,022,330)	26,852	(26,852)

(5) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 일부 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

당기말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 72,582,845천원입니다.

(6) 공정가치

1) 장부금액과 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사의 금융상품의 범주별 분류내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산(주1):				
현금및현금성자산	504,924,337	504,924,337	27,886,535	27,886,535
매출채권	160,724,346	160,724,346	19,637,283	19,637,283
기타금융자산	18,157,756	18,157,756	1,489,295	1,489,295
합 계	683,806,439	683,806,439	49,013,113	49,013,113
당기손익인식금융자산:				
파생상품자산	9,917	9,917	-	-
장기투자증권:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	61,227,457	61,227,457	68,293,900	68,293,900
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,355,389	11,355,389	860,803	860,803
합 계	72,582,845	72,582,845	69,154,703	69,154,703
상각후원가로 인식된 부채(주1):				
매입채무	51,279,650	51,279,650	9,412,745	9,412,745
차입금	302,233,028	302,233,028	2,685,195	2,685,195
사채	199,423,360	199,423,360	-	-
리스부채	726,195	726,195	149,394	149,394
기타금융부채	15,395,660	15,395,660	2,573,639	2,573,639
합 계	569,057,893	569,057,893	14,820,973	14,820,973
당기손익인식금융부채:				
파생상품부채	99,493	99,493	-	-

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고있으며, 나머지 금융상품에 대해서 (주1) 는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있음. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없음.

2) 공정가치의 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<당기>				
자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,148,483	-	78,973	61,227,456
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,355,389	-	11,355,389
파생상품자산	-	9,917	-	9,917
합 계	61,148,483	11,365,306	78,973	72,592,762
부채 :				
파생상품부채	-	99,493	-	99,493
<전기>				
자산 :				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	39,056,370	29,158,557	78,973	68,293,900
당기손익-공정가치측정금융자산	-	860,803	-	860,803
합 계	39,056,370	30,019,360	78,973	69,154,703

(7) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용	기타포괄손익
상각후원가측정자산	4,360,149	2,345,414	1,688,973	-	-
파생상품	47,271	22,074	-	-	-
종속기업투자주식	17,889,969	-	278,713,287	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	17,643	4,556,448	698,226	-	564,678
당기손익-공정가치금융자산	281,596	450,003	-	-	-
상각후원가로 인식된 부채	27,818	18,256	-	1,567,261	-
합 계	22,624,446	7,392,195	281,100,486	1,567,261	564,678

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기타수익	기타비용	금융수익	금융비용	기타포괄손익
상각후원가측정자산	3,113,626	4,246,991	99,952	-	-
종속기업투자주식	-	-	3,864,635	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,372,221	-	1,323,071
당기손익-공정가치금융자산	86,728	-	-	-	-
상각후원가로 인식된 부채	36,585	23,217	-	50,286	-
합 계	3,236,939	4,270,208	5,336,808	50,286	1,323,071

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명	소재지
최상위지배자	김상헌	한국
종속기업	(주)동남주택	한국
	(주)지엠티홀딩스 (주1)	한국
	Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	중국
	Dongah America Inc.	미국
	DTR VMS LTD.	영국
	DTR VMS GmbH	독일
	Dongah DTR VMS OSVT (주2)	터키
	DTR VMS ITALY S.R.L (주3)	이탈리아
	DTR VMS Polksa Sp. z.o.o (주4)	폴란드
	DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA (주4)	브라질
	DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	멕시코
	DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	인도
	이큐포올(주)	한국
	DTR TECH CENTER	미국
	주식회사 브레이브뉴인베스트먼트	한국
	DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd	중국
관계기업	(주)디와이비	한국
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	한국
	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	중국

(주1) 2021년 8월 9일에 신규 설립된 법인입니다.

(주2) 종속기업인 DTR VMS LTD. 가 100%의 지분을 보유하고 있음.

(주3) DTR VMS ITALY S.R.L. 의 지분 40%를 2021년 12월 28일 부로 취득하여 당기말 현재 100% 지분을 보유함.

(주4) 종속기업인 DTR VMS ITALY S.R.L.가 100% 지분을 보유하고 있음

(2) 당기와 전기의 당사와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	매출거래	수익거래	매입거래	
		매 출	배 당	매 입	기 타
종속기업	동아전지(주)	-	68,000,000	9,788,053	-
종속기업	Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	-	5,676,000	-	-
종속기업	DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	(9,495)	-	-	-
종속기업	(주)디티알	-	185,000,000	-	-
종속기업	Dongah America Inc.	5,501,543	11,120,700	29,166	-
종속기업	DTR VMS LTD.	-	6,402,640	-	-
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	-	1,390,887	243,491	75,995
기타의 특수관계자	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	-	1,123,060	-	-
관계기업	(주)디와이비	23,502	-	215,018	-
합 계		5,515,550	278,713,287	10,275,728	75,995

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	수익거래	매입거래	
		배 당	매 입	기 타
종속기업	동아전지(주)	-	5,856,041	-
종속기업	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	3,864,635	-	-
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	869,305	-	75,995
합 계		4,733,940	5,856,041	75,995

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
종속기업	Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	1,381,308	1,055,393	-	108,511
종속기업	Dongah America Inc.	70,729,979	-	29,166	154,414
종속기업	DTR VMS LTD.	78,545	-	-	-
종속기업	DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA	1,675,473	-	-	-
종속기업	DTR VMS ITALY S.R.L	2,136	-	-	-
종속기업	DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	21,599,690	4,683,437	-	-

종속기업	DTR VMS GmbH	11,417	-	-	1,488,655
종속기업	DTR TECH CENTER	-	-	-	272,665
종속기업	이큐포올(주)	-	500,000	-	-
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	25,413	19,516	3,872,645	32,781
관계기업	(주)디와이비	-	-	1,142,018	10,425
합 계		95,503,961	6,258,346	5,043,829	2,067,451

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권	채 무
		기타채권	매입채무
종속기업	동아전지(주)	-	461,780
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	19,002	-
합 계		19,002	461,780

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	대상회사	거래내역	당기	전기
출자	(주)지엠티홀딩스	현금	120,232,675	-
추가취득	DTR VMS ITALY S.R.L	현금	15,805,747	-
지분매각	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.	현금	37,772,473	-
합 계			173,810,895	-

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기의 당사의 주요 경영진(임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	1,020,918	661,752
퇴직급여	75,007	140,625
합 계	1,095,925	802,377

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, USD)

피보증인	보증금액	보증내역	금융기관
Dongah America Inc.	USD 20,000,000	현지법인사업자금대출	한국수출입은행
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	USD 36,000,000	지급보증	한국씨티은행
	USD 6,000,000	현지법인사업자금대출	KEB하나은행
DTR TECH CENTER	USD 2,400,000	포괄여신한도	한국씨티은행
DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA	EUR 15,000,000	기타외화지급보증	KEB하나은행
DTR VMS GmbH			

한편, 당사는 종속회사인 (주)지엠티홀딩스에 대하여, 디엠티홀딩스(주)로부터 두산공작기계(주)의 발행주식 총수를 매수하는 주식매매계약에 따른 제반 의무 및 책임에 대한 이행 연대 보증을 제공하고 있습니다. 동 지급보증을 채무보증금액은 2,280,000백만원이며 채무보증 기간 종료일은 2022년 1월 28일입니다.

36. 영업부문

(1) 당사는 기업회계기준서 제1108호 "영업부문"에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 당사는 영업관리목적 상 매출을 내수와 수출로 구분하고 있으며, 이에 따른 지역별 매출 현황은 아래와 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	내 수	수 출			합 계
		아시아	미 주	기 타	
총매출액	22,557,714	23,171,440	71,138,312	118,180,818	235,048,284

(전기)

(단위: 천원)

구 분	내 수	수출			합 계
		아시아	미 주	기 타	
총매출액	10,541,042	57,042,938	36,672,455	63,471,355	167,727,790

(3) 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객들로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사	26,172,491	19,127,181

37. 사업결합

회사는 2021년 11월 30일 및 2021년 12월 23일을 합병기일로 하여 지분 100%를 보유하고 있는 종속기업인 동아전지(주) 및 (주)디티알을 합병하였습니다.

당사는 취득 또는 인수한 피합병법인의 자산과 부채를 장부금액으로 측정하고, 제거한 투자주식 장부금액과의 차액을 기타자본잉여금으로 반영하였습니다.

(1) 사업결합에 대한 개요

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)디티알 오토모티브	동아전지(주)
상장구분	유가증권시장 상장법인	비상장법인
소재지	울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12	울산광역시 울주군 온산읍 화산2길 20
합병비율	1	0
합병신주수량	0주	
합병기일	2021년 11월 30일	

구 분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)디티알 오토모티브	(주)디티알
상장구분	유가증권시장 상장법인	비상장법인
소재지	울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12	경상남도 양산시 산막공단북11길 103
합병비율	1	0
합병신주수량	0주	
합병기일	2021년 12월 23일	

(2) 사업결합을 통해 취득일에 취득 또는 인수한 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	동아전지(주)	(주)디티알
	금 액	금 액
자산		
I.유동자산	14,097,780	216,301,597
현금및현금성자산	1,315,833	57,927,333
매출채권	4,458,673	111,019,486
재고자산	8,292,365	31,736,775
기타금융자산	-	9,005,976
기타유동자산	30,909	6,612,027
II.비유동자산	9,133,486	173,440,457

장기투자증권	2,000	9,139,121
종속기업투자주식	-	55,459,636
기타금융자산	40,000	1,463,479
유형자산	5,631,436	96,346,481
무형자산	3,460,050	4,175,920
사용권자산	-	488,388
확정급여자산	-	3,709,242
이연법인세자산	-	2,658,190
자 산 총 계	23,231,266	389,742,054
부 채		
I.유동부채	2,338,695	291,621,875
매입채무	1,840,158	31,095,576
단기차입금	-	234,840,988
파생상품부채	-	201,963
기타금융부채	639,472	10,949,005
당기법인세부채	(388,061)	12,986,793
유동리스부채	-	221,414
기타유동부채	247,126	1,326,136
II.비유동부채	116,361	606,633
확정급여부채	151,027	-
비유동리스부채	-	285,440
이연법인세부채	(34,666)	321,193
부 채 총 계	2,455,056	292,228,508
자 본		
I.자본금	5,000,000	7,000,000
II.자본잉여금	8,651,053	35,701,516
III.기타포괄손익누계액	-	(52,655)
IV.기타자본항목		
V.이익잉여금	7,125,157	54,864,685
자 본 총 계	20,776,210	97,513,546
부채및자본총계	23,231,266	389,742,054

38. 보고기간후사건

(1) 기업자금대출 약정

당사는 2022년 1월 18일 이사회결의에 따라 종속회사인 (주)지엠티홀딩스의 신주인수 자금 확보 목적으로 3,000억원의 기업자금대출약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
대출약정금액	합계 금 3,000억원
	- Tranche A-1 : 금 1,500억원 (한국수출입은행)
	- Tranche A-2 : 금 1,500억원 (농협은행,우리은행,한국산업은행)
이자율	- Tranche A-1 : 3개월만기 수출입금융채권의 유통수익률+연 2.10%(변동금리)
	- Tranche A-2 : 91일물 양도성예금증서의 최종호가수익률+연 2.10%(변동금리)
최종상환기일	인출일로부터 36개월이 되는 날
분할상환일정	- 인출일로부터 18개월이 되는 날 300억원(10%)
	- 인출일로부터 24개월이 되는 날 450억원(15%)
	- 인출일로부터 30개월이 되는 날 450억원(15%)
	- 최종상환기일 미상환 대출금 전액 1,800억원(60%)

당사는 상기 기업자금대출약정에 대하여 당사의 부동산 등을 담보로 제공하고 있으며, 담보 제공 내역은 다음과 같습니다.

- ① 부동산담보신탁(산막공장외)에 대한 1순위 우선수익권(우선수익권금액: 3,600억원)
- ② 부동산담보신탁(산막공장)에 대한 2순위 우선수익권(우선수익권금액: 666억원/ 선순위우선수익권금액528억원)
- ③ 회사소유설비, 기계및기구에 대한 동산양도담보권
- ④ 담보대상부동산(상기①, ②)에 대하여 부보한 보험에 대한 근질권
- ⑤ 회사 소유 자사주(보통주식1,375,880주), 동아타이어공업 발행주식(보통주식 1,738,609주) 및 동주식이 예치된 회사명의의 증권계좌 관련 채권에 대한 근질권
- ⑥ 회사명의의 배당금수령계좌의 예금반환채권 등에 대한 근질권

(2) 당사는 2022년 1월 26일자로 당사의 종속기업인 (주)지엠티홀딩스의 두산공작기계(주) 인수 자금 마련을 위한 유상증자에 참여하였습니다. 이에 따라 780,100,000천원을 출자 하여 31,204,000주를 추가 취득하였으며 지분율의 변동은 없습니다.

(3) 2021년 8월 13일 종속기업인 주식회사 지엠티홀딩스가 주식회사 디엠티홀딩스가 보유한 두산공작기계 지분 100%를 인수하는 계약을 체결하였으며, 보고기간종료일 이후인 2022년 1월 28일 지분인수에 대한 대금 지급이 완료되어 거래 종결되었습니다. 이에 당사가 지엠티홀딩스의 제반 의무 및 책임에 대한 이행을 연대보증하는 채무보증 2,280,000백만원 역시 채무보증 의무가 해소되었습니다.

(4) 당사의 종속기업인 (주)동남주택은 2022년 3월 이후 해산 예정입니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 회사 이익의 일정 부분을 주주에게 환원하는 주요수단으로 배당을 시행하고 있습니다. 현금배당은 영업실적과 현금흐름 등을 감안하여 전략적으로 결정하고 있습니다. 당사는 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에 대한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을 통하여, 기업 내부의 재무구조 개선 및 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나갈 계획입니다. 배당은 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통해 실시되

고 있습니다.

1) 배당에 관한 사항

① 이익의 배당은 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

② 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

※ 제49기 정기주주총회(2020.03.27)를 통해 중간배당 관련 조항을 신설하였습니다.

2) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제51기	제50기	제49기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		85,081	48,427	68,290
(별도)당기순이익(백만원)		315,356	19,690	12,780
(연결)주당순이익(원)		9,379	5,320	7,539
현금배당금총액(백만원)		17,236	17,236	13,091
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		21.32	37.53	19.90
현금배당수익률(%)	보통주	3.33	7.64	5.08
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	2,000	2,000	1,500
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 표의 당기(제51기) 현금배당금은 중간배당을 포함한 금액이며, 중간배당액은 8,618백만원(주당 1,000원)입니다. 당기의 현금배당금 중 결산배당금 8,618백만원(주당 1,000원)은 정기주주총회 승인 전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
2	27	5.03	4.08

※ 최근사업연도 중간배당, 결산배당을 포함하고 있습니다. 2021년(제51기) 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 중간배당은 2020년(제50기)부터 배당 시작하였고, 결산배당은 1994년(제24기)부터 연

속 배당 중입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

- 해당사항 없습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총 액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
디티알오토모티 브	회사채	공모	2021.10.12	90,000	2.759	A0(한국신용평가,NICE신용평 가)	2023.10.12	미상환	한국투자증권(주),NH투자증권(주),KB증 권(주)
디티알오토모티 브	회사채	공모	2021.10.12	60,000	3.185	A0(한국신용평가,NICE신용평 가)	2024.10.11	미상환	한국투자증권(주),NH투자증권(주),KB증 권(주)
디티알오토모티 브	회사채	사모	2021.11.29	50,000	2.920	A0(한국신용평가,NICE신용평 가)	2024.11.29	미상환	KB증권(주)
합 계	-	-	-	200,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	90,000	60,000	-	-	-	-	150,000
	사모	-	-	50,000	-	-	-	-	50,000
	합계	-	90,000	110,000	-	-	-	-	200,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
주식회사 디티알오토모티브 제1-1회 무보증사채	2021.10.12	2023.10.12	90,000	2021.09.28	신한금융투자(주)

주식회사 디티알오토모티브 제1-2회 무보증사채	2021.10.12	2024.10.11	60,000	2021.09.28	신한금융투자(주)
------------------------------	------------	------------	--------	------------	-----------

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 700% 이하 유지 (연결기준)
	이행현황	이행
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 700% 이하 (연결기준)
	이행현황	이행
자산처분 제한현황	계약내용	자산총계의 50% 이하 (연결기준)
	이행현황	이행
지배구조변경 제한현황	계약내용	최대주주변경
	이행현황	이행
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

* 이행상황보고서 제출은 회사채 최초 발행이 2021년 10월로 해당사항 없음.

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

1) 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	1-1	2021.10.12	타법인증권취득자금	90,000	타법인증권취득자금	90,000	-
회사채	1-2	2021.10.12	타법인증권취득자금	60,000	타법인증권취득자금	60,000	-

2) 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	2	2021.11.29	타법인증권취득자금	50,000	타법인증권취득자금	50,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

1) 공정가치

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 및 동 기준서와 관련한 타 기준서의 개정사항을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 동 기준서를 최초적용할 때 과거기간을 재작성하지 않는 경과규정을 제공하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 비교표시되는 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

가. 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

나. 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

다. 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

② 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

연결실체는 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 매출채권 및 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

③ 금융부채의 분류 및 측정

연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

④ 금융상품의 범주별 분류내역 및 장부금액과 공정가치

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산(주1):				
현금및현금성자산	571,605,249	571,605,249	167,573,561	167,573,561
단기금융상품	-	-	455,450	455,450
매출채권	161,016,944	161,016,944	148,462,760	148,462,760
기타금융자산	20,685,650	20,685,650	11,037,194	11,037,194
소 계	753,307,843	753,307,843	327,528,964	327,528,964
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	9,917	9,917	-	-
장기투자증권				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	65,956,808	65,956,808	142,224,460	142,224,460
당기손익-공정가치측정금융자산	22,503,190	22,503,190	11,596,228	11,596,228
소 계	88,459,998	88,459,998	153,820,688	153,820,688
상각후원가로 인식된 부채(주1):				
매입채무	100,818,820	100,818,820	107,090,115	107,090,115
차입금	403,055,967	403,055,967	137,576,709	137,576,709
사채	199,423,360	199,423,360	-	-
리스부채	3,437,295	3,437,295	2,434,936	2,434,936
기타금융부채	16,198,418	16,198,418	13,748,630	13,748,630
소 계	722,933,860	722,933,860	260,850,391	260,850,391
당기손익인식금융부채				
파생상품부채	99,493	99,493	-	-

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금
(주1) 용상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있음. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부
채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없음.

금융상품의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 의하여 결정되었습니다.

- 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

⑥ 공정가치의 서열체계

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 다음과 같이 결정합니다.

수 준	투 입 변 수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

⑦ 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말				
자산:				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	61,148,484	-	4,808,323	65,956,808
당기손익-공정가치측정금융자산	-	22,503,190	-	22,503,190
파생상품자산	-	9,917	-	9,917
합계	61,148,485	22,513,107	4,808,323	88,469,915
부채:				
파생상품부채	-	99,493	-	99,493
전기말				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	39,994,624	101,471,530	758,306	142,224,460
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,596,228	-	11,596,228
합계	39,994,624	113,067,758	758,306	153,820,688

2) 대손충당금 설정현황 및 재고현황

① 대손충당금 설정현황

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정률
제51기	매출채권	165,040	(4,023)	2.44%
제50기	매출채권	156,892	(8,429)	5.37%
제49기	매출채권	144,636	(7,089)	4.90%

나. 매출채권 및 기타채권 대손충당금 설정방침

ㄱ. 대손충당금 설정방침

연결회사는 재무제표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험률과 미래의 대손예상액을 토대로 대손충당금을 설정하고 있습니다

ㄴ. 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

- 대손경험률 : 과거 3개년 평균채권잔액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정
- 대손예상액 : 채무자의 파산, 강제집행, 사망, 실종 등으로 회수가 불투명한 채권의 경우 회수가능성, 담보설정여부 등을 고려하여 채권잔액의 1% 초과~100% 범위에서 합리적인 대손예상액을 설정

ㄷ. 대손처리기준

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종 등으로 인해 회수불능이 객관적으로 입증되는 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권, 보험Cover 채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우 - 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우
- 기타 법인세법 시행령 제19조의 2 제①항에서 규정하는 사유 발생시

다. 최근 3사업연도의 매출채권의 연령분석

(단위 : 천원)

구분	제51기	제50기	제49기
6개월 이내	157,307,218	145,279,763	134,157,064
6개월~12개월	2,379,059	5,019,233	4,961,043
12개월 초과	5,353,732	6,592,867	5,517,467
합계	165,040,009	156,891,863	144,635,574

라. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동사항

(단위 : 천원)

구 분	제51기	제50기	제49기
기 초	8,429,103	7,089,395	5,885,015
제 각	-	-	(3,255)
추가설정액	(3,214,190)	1,323,659	1,202,111
기 타 증 감	59,409	16,049	5,524
분할로 인한 감소	(1,251,257)	-	-
기 말	4,023,065	8,429,103	7,089,395

② 재고자산의 보유 및 실사내역 등

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

구 분	구 분	제51기	제50기	제49기
자동차부품부문	상 품	4,978,440	6,882,508	7,122,665
	제 품	105,562,806	68,316,763	69,007,493
	재 공 품	22,694,374	18,507,965	21,471,193
	원 재 료	49,993,540	37,454,419	37,596,945
	저 장 품	163,120	204,272	425,037
	미 착 품	1,030,441	371,309	1,146,833
소 계		184,422,721	131,737,236	136,770,166
기타부문	제 품	-	-	-
	원 재 료	-	-	-
	미 착 품	-	-	-
	완성주택	-	177,708	177,708
소 계		-	177,808	177,708
합 계		184,422,721	131,914,944	136,947,874
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		12.40	13.72	15.02
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.94	5.17	5.81

나. 재고자산의 실사내역 등

가. 실사일자 : 12월말 기준으로 외부감사인의 입회 하에 재고자산 실사를 실시합니다.

ㄴ. 실사방법 :

- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사 실시합니다.
- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유확인서 징구 및 표본조사 병행합니다.

ㄷ. 장기체화재고 등 현황

- 장기재고는 회계연도 중 폐기대상품목을 파악하여 폐기처분합니다.
- 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 회계연도말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,056,117	(77,677)	4,978,440	6,914,580	(32,072)	6,882,508
제품	108,216,122	(2,653,316)	105,562,806	70,388,089	(2,071,326)	68,316,763
재공품	22,774,387	(80,013)	22,694,374	18,614,761	(106,796)	18,507,965
원재료	52,258,736	(2,265,196)	49,993,540	40,462,406	(3,007,987)	37,454,419
저장품	163,120	-	163,120	204,272	-	204,272
미착품	1,030,441	-	1,030,441	371,309	-	371,309
완성주택	-	-	-	177,708	-	177,708
합 계	189,498,923	(5,076,202)	184,422,721	137,133,125	(5,218,181)	131,914,944

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상 및 예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서 상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

보고부문	주요 재화 및 용역
자동차부품	배터리 및 방진제품
기 타	주택건설 등

3. 재무상태 및 영업실적

1) 연결재무상태

(단위 : 천원)

구 분	제51기	제50기	제49기	전년대비증감
[유동자산]	1,077,073,233	476,131,998	431,881,633	600,941,235
· 현금및현금성자산	571,605,249	167,573,561	122,932,866	404,031,688
· 단기금융상품	-	455,449	243,450	(455,449)
· 매출채권	161,016,944	148,462,760	137,546,179	12,554,184
· 재고자산	184,422,721	131,914,944	136,947,874	52,507,777
· 파생상품자산	9,917	-	-	9,917
· 기타금융자산	17,259,327	7,411,150	10,308,093	9,848,177
· 기타유동자산	142,759,075	20,314,134	23,903,171	122,444,941
[비유동자산]	407,889,200	485,623,010	479,864,567	(77,733,810)
· 장기투자증권	88,459,998	153,820,688	129,383,899	(65,360,690)
· 관계기업투자주식	126,496	122,191	200,000	4,305

· 기타금융자산	3,426,323	3,626,043	3,075,237	(199,720)
· 유형자산	290,539,799	297,018,824	319,830,548	(6,479,025)
· 무형자산	20,790,989	24,123,945	20,897,598	(3,332,956)
· 사용권자산	3,594,267	3,345,010	4,664,172	249,257
· 사외적립자산	-	755,065	-	(755,065)
· 이연법인세자산	951,328	2,811,244	1,813,113	(1,859,916)
자산총계	1,484,962,433	961,755,008	911,746,200	523,207,425
[유동부채]	558,066,307	290,885,880	268,372,945	267,180,427
· 매입채무	100,818,820	107,090,115	100,671,820	(6,271,295)
· 단기차입금	393,468,486	121,971,560	110,699,623	271,496,926
· 파생상품부채	99,493	-	323,078	99,493
· 기타금융부채	16,198,418	13,748,630	13,598,290	2,449,788
· 미지급법인세	15,714,889	9,591,006	11,255,683	6,123,883
· 기타유동부채	24,062,277	28,210,994	24,156,531	(4,148,717)
· 유동성충당부채	263,451	1,786,269	1,995,248	(1,522,818)
· 유동성장기부채	6,069,638	7,498,974	4,334,311	(1,429,336)
· 유동성리스부채	1,370,835	988,332	1,338,361	382,503
[비유동부채]	212,923,245	16,191,944	17,272,089	196,731,301
· 사채	199,423,360	-	-	199,423,360
· 장기차입금	3,517,843	8,106,175	1,122,231	(4,588,332)
· 확정급여채무	3,570,927	-	7,753,998	3,570,927
· 장기충당부채	2,303,395	3,025,148	2,305,658	(721,753)
· 이연법인세부채	2,041,261	3,614,016	3,703,482	(1,572,755)
· 리스부채	2,066,459	1,446,605	2,386,720	619,854
부채총계	770,989,552	307,077,824	285,645,034	463,911,728
[자본금]	4,997,003	4,997,003	4,997,003	-
[연결자본잉여금]	3,918,455	3,342,582	2,863,680	575,873
[연결기타포괄손익누계액]	2,579,443	(8,051,215)	(3,453,327)	10,630,658
[연결기타자본]	(279,189,448)	(293,303,282)	(290,321,377)	14,113,834
[연결이익잉여금]	978,750,749	919,295,521	887,953,544	59,455,228
[지배기업소유주지분]	711,056,202	626,280,609	602,039,523	84,775,593
[비지배지분]	2,916,679	28,396,575	24,061,643	(25,479,896)
자본총계	713,972,881	654,677,184	626,101,166	59,295,697

※ 상기 제49기, 제50기 및 제51기 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

① 총자산은 전년 대비 523,207백만원, 54.4% 증가하였고, 자본 총계는 59,296백만원, 9.06% 증가하였습니다. 자산변동의 주요원인은 타법인주식 인수자금 확보를 위한 현금 및 현금성자산의 증가 등입니다. 자본변동의 주요원인은 2021년 영업실적에 따른 이익잉여금의 증가입니다.

② 부채는 전년 대비 463,912백만원, 151.07% 증가하였습니다. 부채변동의 주요원인은 타법인주식 인수자금 확보를 위해 회사채 발행 및 은행으로부터의 차입금 증가가 주 원인입니다. 부채비율은 당기 107.99%, 전기 46.91%로 증가하였지만 안정적인 채무구조를 유지하

도록 계획에 맞춰 진행 할 예정입니다.

2) 영업실적

(단위 : 천원)

구 분	제51기	제50기	제49기	전년대비	
				증감액	증감율
I. 매출액(*1)	930,752,730	803,096,377	903,300,771	127,656,353	15.90%
II. 매출원가(*1)	780,624,256	679,033,394	764,935,519	101,590,862	14.96%
III. 매출총이익(*1)	150,128,474	124,062,983	138,365,252	26,065,491	21.01%
IV. 영업이익(*1)	89,645,343	69,581,437	78,115,239	20,063,906	28.84%
V. 당기순이익	85,081,181	48,427,398	68,290,130	36,653,783	75.69%
VI. 총포괄이익	95,988,702	46,543,806	71,214,172	49,444,896	106.23%
VII. 지배지분당기순이익	80,831,911	45,928,675	65,798,361	34,903,236	75.99%
VIII. 지배지분총포괄손익	91,599,843	44,144,204	68,392,957	47,455,639	107.50%

(*1) 중단사업부문은 제외하였습니다.

① 당사는 매출액이 전기 대비 127,656백만원, 15.90% 증가하였고, 영업이익은 전기 대비 20,064백만원, 28.84% 증가하였습니다. 당기순이익 또한 영업실적 및 재무구조의 개선, 환율영향 등으로 인해 전기 대비 36,654백만원, 75.69% 증가하였습니다.

3) 주요경영지표

구 분	제51기	제50기	제49기
안정성지표			
- 유동비율	193.00%	163.68%	160.93%
- 당좌비율	159.95%	118.33%	113.38%
- 부채비율	107.99%	46.91%	45.62%
- 이자보상배율	18.33	24.31	23.71
수익성지표			
- 매출액순이익률	7.48%	5.95%	7.36%
- 자기자본이익률	9.75%	7.29%	10.62%

4. 유동성 및 자금의 조달 등

(단위 : 천원)

구분	제51기	제50기	제49기
현금및현금성자산	571,605,249	167,573,561	122,932,866
단기금융상품	-	455,449	243,450
유동비율	193.00%	163.68%	160.93%
영업활동으로인한현금흐름	-79,103,763	105,541,543	90,547,902
차입금의존도	40.57%	14.30%	12.74%

당사는 유동비율 193.00%, 차입금의존도 40.57%로 안정적인 유동성을 유지하고 있습니다.

5. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

- 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

6. 기타 투자판단에 필요한 사항

- 해당사항 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제51기(당기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	수출매출인식시기
제50기(전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	수출매출인식시기 및 자산손상평가
제49기(전전기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	수출매출인식시기 및 자산손상평가

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제51기(당기)	안진회계법인	제51기 연결 및 별도 회계감사 및 분반기검토	312,000	-	312,000	2,611시간
제50기(전기)	안진회계법인	제50기 연결 및 별도 회계감사 및 분반기검토	207,000	-	207,000	2,628시간
제49기(전전기)	안진회계법인	제49기 연결 및 별도 회계감사 및 분반기검토	180,000	-	180,000	2,641시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제51기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제50기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제49기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 31일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면	1) 당기 또는 차기 적용 제·개정기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검 2) 관계법령의 개정에 관한 사항에 대한 설명 3) 입증감사 시기 및 방법 등 감사계획에 대한 설명

2	2020년 03월 18일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면	1) 핵심감사사항에 대한 감사절차 및 감사결과 진술 2) 하기 사항에 대해 검토한 결과 해당사항 없음을 설명 - 회계실무의 질적 측면을 포함한 중요한 이슈사항 - 감사 중 직면한 유의적 어려움 - 회계 및 내부통제시스템의 유의적 미비점
3	2020년 07월 23일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면 회의	1) 상반기 검토 주요 이슈 2) 2020년 감사일정
4	2020년 12월 31일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면	1) 중간감사결과 2) 감사계획에 대한 보고
5	2021년 03월 23일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면	1) 기말재무제표에 대한 감사결과 2) 내부회계관리제도 검토결과
6	2021년 07월 30일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면	1) 상반기 검토 주요 이슈 2) 2021년 감사일정
7	2022년 03월 21일	회사 : 감사 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면	1) 기말재무제표에 대한 감사결과 2) 내부회계관리제도 검토결과

2. 내부통제에 관한 사항

- 회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견

사업연도	감사(검토)인	검토의견	지적사항
제51기	안진회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제50기	안진회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음
제49기	안진회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회 구성 개요

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3인의 상근이사, 1인의 사외이사 등 총 4인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회는 책임경영을 통한 주주가치의 제고 및 오랜 경륜 등을 이유로 이사회 활동을 총괄하는 역할에 적임이라고 판단하여 김상현 대표이사를 의장으로 선임하였습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시길 바랍니다.

2) 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사			사외이사
				김상현 (출석률:100%)	김원종 (출석률:100%)	이강재 (출석률:100%)	송호근 (출석률:100%)
1	2021.01.19	제50기 재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2021.02.17	제50기 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.02.23	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2021.03.16	정기주주총회 소집 일정변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2021.03.25	수출입은행 여신한도 갱신의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2021.04.14	수출입은행 Dongah America 연대보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2021.05.26	디티알오토모티브 매입외환 한도증액 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2021.06.11	주주명부 폐쇄 기준일 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2021.07.12	하나은행 디티알 연대보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2021.07.13	하나은행 동아전지 연대보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2021.07.28	중간배당 실시의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2021.08.13	지엠티홀딩스 대출약정서 체결 및 주식매매계약 이행 연대보증서 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2021.08.24	지엠티홀딩스 유상증자참여 승인 및 신주인수 계약서 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2021.09.13	회사채발행한도 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
15	2021.09.29	동아전지 소규모합병 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
16	2021.10.13	디티알 소규모합병 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
17	2021.11.15	청도동아타이어 주식 처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
18	2021.11.15	디티알 소규모 합병 승인의 건(주주총회갈음)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
19	2021.12.23	합병보고에 대한 주주총회 갈음 이사회 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

3) 이사의 독립성

① 이사의 선임

당사는 주주총회에서 사외이사를 포함한 모든 이사를 선임하고 있으며, 독립성 강화를 위해 주주총회 전 이사의 정보를 투명하게 공개하며 이사의 추천인, 회사와의 거래내역, 최대주주와의 관계, 연임여부 등의 내역을 공시하고 있습니다. 당사는 사외이사후보 추천위원회가 별도로 구성되어 있지 않으며, 이사의 현황은 다음과 같습니다.

직명	성명	추천인	선임배경	담당업무	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기	연임여부(횟수)
사내이사 (대표이사)	김성현	이사회	지속적인 실적개선을 통한 주주가치의 제고 및 폭넓은 경험과 탁월한 의견조율능력으로 이사회를 원활하게 이끌어갈 적임자로 판단	이사회 의장 및 경영총괄	해당없음	본인	3년 ('20.03~'23.03)	8회
사내이사 (대표이사)	김원중	이사회	다년간 글로벌 기업의 임원을 역임하면서 시장 전반에 걸친 대내외 사정에 정통하고 관련 업종에 대한 높은 이해도를 바탕으로 해당 산업에 대한 회사의 정확한 포지셔닝 전략 수립에 선도적인 역할을 할 것으로 판단	경영총괄	해당없음	없음	3년 ('20.03~'23.03)	해당없음
사내이사	이강재	이사회	풍부한 경험을 보유한 경영지원부문의 전문가로서 어려운 환경 속에서도 당사의 기업가치를 제고하는 등 회사 발전에 크게 기여할 것으로 판단	경영지원전반 및 공시책임	해당없음	없음	3년 ('20.03~'23.03)	1회
사외이사	송호근	이사회	서울대학교 사회과학대 교수 및 동 대학 석좌교수로서 헌법재판소 정책자문위원과 감사원 자문위원을 역임한 사회학 분야 최고 권위자로, 사회정책 다방면의 깊은 식견과 균형 잡힌 시각을 경영진에게 제공하여 향후 회사의 사회적 가치 창출 등을 포함한 회사 경영에 기여할 수 있을 것으로 판단	경영전반	해당없음	없음	3년 ('20.03~'23.03)	해당없음

② 사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	2	부장(1년) 대리(4년)	주주총회 및 이사회 운영 지원 사외이사 교육 지원 이사회 결의를 위한 안건별 정보 제공 이사회 의사록 등 작성

③ 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

④ 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	업무 수행에 필요한 전문성 및 적격성을 갖추고 있다고 판단 필요시 관련 교육 실시 예정

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의해 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 요구할 수 있습니다. 또한 내부회계관리규정 제9조 제2항 또는 제3항에 의해 내부회계관리자가 보고하는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 서면으로 의견을 진술할 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

감사의 현황은 아래와 같으며, 감사의 인적사항에 대해서는 'VIII. 임원 및 직원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시길 바랍니다.

직명	성명	추천인	담당업무	회사와의 거래내역	최대주주와의 관계	임기
감사	박재환	이사회	내부감사총괄	해당없음	없음	3년 ('20.03~'23.03)

2) 감사의 주요활동 내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	박재환 (출석률:75%)
1	2021.01.19	제50기 재무제표 승인의 건	가결	찬성
2	2021.02.17	제50기 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성
3	2021.02.23	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성
4	2021.03.16	정기주주총회 소집 일정변경의 건	가결	찬성
5	2021.03.25	수출입은행 여신한도 갱신의 건	가결	찬성
6	2021.04.14	수출입은행 Dongah America 연대보증의 건	가결	불참
7	2021.05.26	디티알오토모티브 매입외환 한도증액 의 건	가결	불참
8	2021.06.11	주주명부 폐쇄 기준일 결정의 건	가결	찬성
9	2021.07.12	하나은행 디티알 연대보증의 건	가결	불참
10	2021.07.13	하나은행 동아전지 연대보증의 건	가결	불참
11	2021.07.28	중간배당 실시의 건	가결	찬성
12	2021.08.13	지엠티홀딩스 대출약정서 체결 및 주식매매계약 이행 연대보증서 체결 승인의 건	가결	찬성
13	2021.08.24	지엠티홀딩스 유상증자참여 승인 및 신주인수 계약서 체결 승인의 건	가결	찬성
14	2021.09.13	회사채발행한도 승인의 건	가결	찬성
15	2021.09.29	동아전지 소규모합병 승인의 건	가결	찬성
16	2021.10.13	디티알 소규모합병 승인의 건	가결	찬성
17	2021.11.15	청도동아타이어 주식 처분의 건	가결	찬성

18	2021.11.15	디티알 소규모 합병 승인의 건 (주주총회갈음)	가결	찬성
19	2021.12.23	합병보고에 대한 주주총회 갈음 이사회 승인의 건	가결	찬성

3) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	업무 수행에 필요한 전문성 및 적격성을 갖추고 있다고 판단

4) 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
회계팀	2	부장(1년) 대리(4년)	결산 및 내부회계관리

5) 준법지원인 현황

당사는 공시서류작성기준일 현재 준법지원인을 두고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	해당사항없음	해당사항없음	해당사항없음

2) 소수주주권 행사 여부

- 최근 5사업연도 중 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

3) 경영권 경쟁

- 공시대상기간 중 경영권 경쟁은 없었습니다.

4) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
-----	--------	-----	----

발행주식총수(A)	보통주	9,994,005	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,375,880	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	8,618,125	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
김상헌	최대주주	보통주	3,527,814	35.30	3,527,814	35.30	-
김민찬	친인척	보통주	1,500,000	15.01	1,464,000	14.65	-
김선미	친인척	보통주	81,827	0.82	81,827	0.82	-
양정석	친인척	보통주	2,131	0.02	2,131	0.02	-
김원종	임원	보통주	10,000	0.10	10,000	0.10	-
계		보통주	5,121,772	51.25	5,085,772	50.89	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	주요경력	비고
김상헌	現 디티알 오토모티브 부회장	-

3. 최대주주의 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2017년 12월 08일	김상헌	3,527,814	35.30	김만수의 증여로 인한 최대주주의 변경	-

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	김상헌	3,527,814	35.30	-
	김민찬	1,464,000	14.65	-
우리사주조합		95,622	0.96	-

5. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,800	5,810	99.84	2,655,492	9,994,005	26.58	-

6. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>1) 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>2) 제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>3) 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다.</p> <p>① 주주우선 공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>② 발행주식의 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 일반 공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우.</p> <p>③ 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우.</p> <p>④ 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우.</p> <p>⑤ 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술 도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우.</p> <p>4) 제3항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>5) 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리하는 방법은 이사회 결의로 정한다.</p>					
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월 중			
주주명부폐쇄시기	매년 1월1일부터 1월15일까지					
주권의 종류	1주, 5주, 10주, 50주, 100주, 500주, 1,000주, 10,000주 8(종)					
명의개서대리인	한국예탁결제원					
주주의 특전	없음	공고게재방법	당사 홈페이지 (http://www.x-probattery.co.kr/)			

7. 주가 및 거래실적

(단위 : 원,주)

종류	'21년 01월	'21년 02월	'21년 03월	'21년 04월	'21년 05월	'21년 06월	'21년 07월	'21년 08월	'21년 09월	'21년 10월	'21년 11월	'21년 12월	
보통주	최고	28,900	27,900	31,900	32,400	38,300	43,300	41,450	50,800	49,300	58,900	69,800	71,800
	최저	25,950	26,500	27,900	29,850	33,050	37,850	38,900	40,300	46,050	44,050	59,700	55,100
월간거래량	987,933	530,143	687,703	715,438	833,469	777,410	622,896	1,496,832	543,806	680,541	981,725	910,806	

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1) 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
김상현	남	1963년 04월	부회장	사내이사	상근	총괄	(주)디티알 오토모티브 부회장	3,527,814	-	본인	1986.03~	2023년 03월 27일
김원중	남	1964년 06월	사장	사내이사	상근	배터리부문 총괄	(주)디티알 오토모티브 사장	10,000	-	-	2020.01~	2023년 03월 27일
김인환	남	1963년 04월	사장	미등기	상근	방진부문 총괄	(주)디티알 사장	-	-	-	1998.03~	-
이강재	남	1959년 11월	전무	사내이사	상근	총괄 및 공시책임자	(주)디티알 오토모티브 전무이사	-	-	-	1985.01~	2023년 03월 27일
박재환	남	1970년 04월	감사	감사	상근	감사	(전)안진회계법인 상무	-	-	-	2020.03~	2023년 03월 27일
송호근	남	1956년 01월	사외 이사	사외이사	비상근	사외이사	포스텍 인문사회학부 교수	-	-	-	2020.03~	2023년 03월 27일
장충식	남	1959년 12월	전무	미등기	상근	배터리부문 생산총괄	(주)디티알 오토모티브 상무이사	-	-	-	2021.10~	-
김병수	남	1969년 03월	전무	미등기	상근	자금총괄	(주)디티알 오토모티브 전무이사	-	-	-	2021.07~	-
이경환	남	1961년 05월	전무	미등기	상근	이태리법인 총괄	㈜디티알 전무이사	-	-	-	2014.02~	-
황덕환	남	1962년 11월	전무	미등기	상근	영국법인 총괄	㈜디티알 전무이사	-	-	-	2001.08~	-
심재익	남	1969년 11월	전무	미등기	상근	IT총괄	㈜디티알 전무이사	-	-	-	2016.11~	-
김영진	남	1962년 01월	상무	미등기	상근	배터리부문 품질총괄	(주)디티알 오토모티브 상무이사	-	-	-	2020.02~	-
이규형	남	1966년 08월	상무	미등기	상근	배터리부문 기술연구소 총괄	(주)디티알 오토모티브 상무이사	-	-	-	2021.02~	-
송진욱	남	1963년 07월	상무	미등기	상근	보안안전 환경총괄	(주)디티알 오토모티브 상무이사	-	-	-	2021.01~	-
이성환	남	1965년 02월	상무	미등기	상근	구매총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	2018.05~	-
정배근	남	1966년 01월	상무	미등기	상근	브라질법인 총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	1998.03~	-
이민호	남	1967년 10월	상무	미등기	상근	기획,재무총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	1992.11~	-
주승남	남	1969년 01월	상무	미등기	상근	방진부문 생산총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	2014.02~	-
박상윤	남	1969년 08월	상무	미등기	상근	멕시코법인 총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	1997.08~	-

조성도성	남	1971년 06월	상무	미등기	상근	방진부문 기술연구소 총괄	㈜디티알 상무이사	-	-	-	2006.03~	-
김창우	남	1966년 06월	상무보	미등기	상근	영업총괄	㈜디티알 상무보	-	-	-	2006.03~	-
석진철	남	1967년 11월	상무보	미등기	상근	미국법인 제품개발총괄	㈜디티알 상무보	-	-	-	2006.01~	-
김남국	남	1972년 07월	이사	미등기	상근	배터리부문 제품개발총괄	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	2017.12~	-
홍진욱	남	1970년 04월	이사	미등기	상근	배터리부문 해외영업총괄	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	2020.05~	-
이도열	남	1963년 08월	이사	미등기	상근	배터리부문 설비보전총괄	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	1988.12~	-
김석	남	1969년 12월	이사	미등기	상근	배터리부문 국내영업총괄	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	2020.04~	-
주정호	남	1972년 04월	이사	미등기	상근	배터리부문 생산기술담당	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	2021.01~	-
김상철	남	1970년 04월	이사	미등기	상근	배터리부문 생산관리총괄	(주)디티알 오토모티브 이사	-	-	-	2021.01~	-
황도석	남	1961년 09월	이사	미등기	상근	멕시코법인 프레스총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	2005.01~	-
이종훈	남	1962년 03월	이사	미등기	상근	다이캐스팅 총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	2014.08~	-
김의성	남	1963년 12월	이사	미등기	상근	방진부문 제품개발	㈜디티알 이사	-	-	-	2017.03~	-
김현우	남	1968년 01월	이사	미등기	상근	마케팅총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	2018.01~	-
신승렬	남	1969년 07월	이사	미등기	상근	경영지원총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	1995.12~	-
김상하	남	1969년 11월	이사	미등기	상근	중국법인 구매총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	1999.09~	-
정은식	남	1973년 03월	이사	미등기	상근	중국법인 생산총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	1995.12~	-
이창일	남	1973년 12월	이사	미등기	상근	방진부문 선행개발총괄	㈜디티알 이사	-	-	-	2001.12~	-
조우선	남	1974년 08월	이사	미등기	상근	방진부문 제품개발	㈜디티알 이사	-	-	-	2012.07~	-
이승용	남	1976년 09월	이사	미등기	상근	방진부문 제품개발	㈜디티알 이사	-	-	-	2001.11~	-

2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김인환	남	1963년 04월	사내이사	(주)디티알 사장	2022년 03월 29일	-

3) 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
자동차 축전지	남	364	-	-	-	364	4.4	18,276,846	37,684				-
자동차 축전지	여	14	-	-	-	14	7.1	462,989	35,615				-
자동차 부품	남	602	-	-	-	602	5.7	33,971,977	47,781	-	-	-	-
자동차 부품	여	187	-	-	-	187	5.8	8,113,765	35,902				-
합 계		1,167	-	-	-	1,167	5.7	60,825,577	42,387				-

4) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	33	5,249,404	159,073	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,000,000	-
감사	1	200,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,020,918	204,184	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
-----	-----	------	--------------	----

등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	822,918	274,306	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	48,000	48,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	150,000	150,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-

		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	1	18	19

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 계열회사 지분현황

당기말(2021년 12월 31일 현재) 계열회사 지분현황은 다음과 같습니다.

투자회사 피투자회사	(주)디티알 오토모티브	DTR VMS LTD.	DTR VMS Italy S.R.L.	동아타이어 공업(주)
(주)디티알 오토모티브	-	-	-	-
(주)지엠티홀딩스	100.00	-	-	-
이큐포올(주)	81.67	-	-	-
(주)동남주텍	76.44	-	-	-
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	100.00	-	-	-
Dongah America Inc.	100.00	-	-	-
DTR VMS LTD.	100.00	-	-	-
DTR VMS GmbH	100.00	-	-	-
Dongah DTR VMS OSVT	-	100.00	-	-
DTR VMS Italy S.R.L	100.00	-	-	-
DTR VMS Poland Sp. z.o.o.	-	-	100.00	-
DTR VMS SISTEMAS ANTMBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA	-	-	100.00	-
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. D E C.V.	100.00	-	-	-
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	100.00	-	-	-
DTR TECH CENTER	100.00	-	-	-
(주)브레이브뉴	100.00	-	-	-
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	51.00	-	-	-
동아타이어공업(주)(*1)	12.66	-	-	-
DONG AH VINA CO., LTD.(*1)	-	-	-	100.00
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.(*1)				100.00

(*1) 연결대상 종속회사가 아닙니다.

3. 임원겸직현황

겸직임원		겸직회사		
성명	직위	회사명	직위	담당업무
김 상 현	이 사	(주)동남주텍	이 사	경영총괄

		청도DTR		
		DONGAH AMERICA INC		
		DTR VMS LTD.		
		동아타이어공업(주)		
김 원 종	이 사	(주)지엠티홀딩스	이 사	경영총괄

4. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	13	14	197,692	73,982	1,281	272,955
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	1	13	14	197,692	73,982	1,281	272,955

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

(1) 당기말 현재 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화)

금융기관	약정내용	약정금액
하나은행	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 47,500,000
	외화지급보증	EUR 15,000,000
		GBP 1,500,000
		USD 7,000,000
	무역금융 등	KRW 28,000,000
	매출채권담보대출	KRW 9,600,000
	기업운전자금	KRW 70,000,000
외화시설자금대출	EUR 4,489,400	
우리은행	무역금융 등	KRW 68,000,000
	수출환어음매입	USD 16,000,000
씨티은행	매출채권 담보부 대출	USD 15,000,000
수출입은행	수출성장 자금대출	EUR 1,408,570
		KRW 20,000,000
	중기대출	KRW 55,000,000
	외화일반대출	USD 20,000,000
국민은행	수출촉진 자금대출	KRW 150,000,000
	무역금융 등	KRW 10,000,000
	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 15,000,000
국민은행	기업운전자금	KRW 5,000,000
	외상매출채권담보대출	USD 20,000,000

(2) 당기말 현재 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, USD, 천원)

금융기관	보증내용	보증금액
하나은행	매입외환(수출신용장)	USD 47,437,319
		JPY 17,258,563
		EUR 67,915
	기타외화지급보증	USD 6,000,000
		EUR 12,000,000
	외상매출채권담보대출약정	KRW 7,319,032

서울보증보험	인허가, 이행지급보증 등	KRW 509,374
UBI BANCA	공공계약보증 등	EUR 144,364

(3) 당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건 중 기타의충당부채를 인식한 건 외에는 소송의 최종 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 연결실체의 경영자는 예측하고 있습니다.

(4) 분할과 관련된 연대채무

2017년 11월 1일자 고무사업부문의 인적분할과 관련하여 연결실체는 분할기일 이전의 기존 채무에 대하여, 분할신설회사인 동아타이어공업 주식회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(단위: EUR, USD, 천원)

구분	금융기관	장부금액	담보설정금액	관련채무
유형자산	하나은행	KRW 40,557,330	KRW 52,800,000	기업운전자금
매출채권 및 재고자산	Comerica Bank	USD 72,763,878	USD 20,000,000	포괄여신한도
재고자산	한국수출입은행	KRW 63,453,155	EUR 1,831,141	수출성장자금대출
			KRW 117,000,000	
금융상품	신보2021제22차 유동화전문유한회사	-	450,000	근질권
합계		KRW 104,010,485	KRW 170,250,000	
		USD 72,763,878	USD 20,000,000	
			EUR 1,831,141	

2. 대주주(등)와의 영업거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회사명
최상위지배자	김상헌
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사, Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.
관계기업	(주)디와이비

(2) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		매출등	매입	매출	매입
관계기업	(주)디와이비	4,209,560	13,725,638	1,589,636	798,583
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	22,258,007	20,289,196	11,288,534	16,520,003
합계		26,467,567	34,014,834	12,878,170	17,318,586

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당 기		전 기	
		매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
관계기업	(주)디와이비	-	1,152,442	190,900	142,648
기타의 특수관계자	동아타이어공업주식회사	2,266,753	4,251,793	1,098,123	5,027,382
	합계	2,266,753	5,404,235	1,289,023	5,170,030

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1) 기 신고한 주요경영사항의 진행상황

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2017.02.21	현금배당결정	1.배당구분 : 결산배당 2. 1주당배당금 : 350 3.시가배당율 : 1.4 4.배당금총액 : 7,253,106,700 5.배당기준일 : 2016년 12월 31일 6.배당지급예정일자 : - 7.주주총회예정일자 : 2017년 3월 17일 8.이사회결의일 : 2017년 2월 21일	완료
2017.03.09	감사보고서 제출	적정의견	완료
2017.03.17	정기주주총회	제1호의안 : 제46기(2016.1.1~2016.12.31) 재무상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 → 원안대로 승인 제2호의안 : 이사 3명 선임의 건 → 원안대로 승인 제3호의안 : 감사 1명 선임의 건 → 원안대로 승인 제4호의안 : 이사 보수한도 승인의 건 → 원안대로 승인 제5호의안 : 감사 보수한도 승인의 건 → 원안대로 승인	완료
2017.06.14	회사분할결정	분할방법, 목적, 영향, 비율, 내용, 일정 등	완료
2017.09.26	임시주주총회	제1호 의안 : 분할계획서 승인의 건 제2호 의안 : 정관일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사선임의 건(사외이사 1명) 제4호 의안 : 감사선임의 건(상근감사 1명)	완료
2018.03.08	감사보고서 제출	적정의견	완료
2018.03.16	정기주주총회	제1호 의안 : 제47기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ※ 배당예정내용 : 현금배당 140%(1주당 배당금 : 700원) 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건	완료
2019.03.07	감사보고서 제출	적정의견	완료
2019.03.15	정기주주총회	제1호 의안 : 제48기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ※ 배당예정내용 : 현금배당 200%(1주당 배당금 : 1,000원) 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건	완료
2020.03.19	감사보고서 제출	적정의견	완료

2020.03.27	정기주주총회	제1호 의안 : 제49기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ※ 배당예정내용 : 현금배당 300%(1주당 배당금 : 1,500원) 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건(사내이사 3명, 사외이사 1명) 제4호 의안 : 감사 선임의 건(상근감사 1명) 제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건	완료
2020.07.31	현금배당결정	1.배당구분 : 중간배당 2. 1주당배당금 : 500 3.시가배당율 : 1.9 4.배당금총액 : 4,309,062,500 5.배당기준일 : 2020년 6월 30일 6.배당지급예정일자 : - 7.주주총회예정일자 : - 8.이사회결의일 : 2020년 7월 31일	완료
2021.03.23	감사보고서 제출	적정의견	완료
2021.03.31	정기주주총회	제1호 의안 : 제50기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 ※ 배당예정내용 : 현금배당 300%(1주당 배당금 : 1,500원) 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건	완료
2021.07.28	현금배당결정	1.배당구분 : 중간배당 2. 1주당배당금 : 1,000 3.시가배당율 : 2.4 4.배당금총액 : 8,618,125,000 5.배당기준일 : 2021년 6월 30일 6.배당지급예정일자 : - 7.주주총회예정일자 : - 8.이사회결의일 : 2021년 7월 28일	완료
2022.03.21	감사보고서 제출	적정의견	완료

2) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제46기 정기주주총회 (2017.03.17)	제1호의안 : 제46기(2016.1.1~2016.12.31) 재무상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 제2호의안 : 이사선임의 건 제3호의안 : 감사선임의 건 제4호의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-

제47기 임시주주총회 (2017.09.26)	제1호 의안 : 분할계획서 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사(사외이사) 선임의 건 (사외이사 배명호 선임의 건) 제4호 의안 : 감사 선임의 건 (감사 박순철 선임의 건)	원안대로 승인	-
제47기 정기주주총회 (2018.03.16)	제1호 의안 : 제47기(2017.1.1~2017.12.31) 재무 상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제48기 정기주주총회 (2019.03.15)	제1호 의안 : 제48기(2018.1.1~2018.12.31) 재무 상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제49기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호 의안 : 제49기(2019.1.1~2019.12.31) 재무 상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 (사내이사 김상헌, 이강재, 김원중, 사외이사 송호근 선임의 건) 제4호 의안 : 감사 선임의 건 (상근감사 박재환 선임의 건) 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제50기 정기주주총회 (2021.03.31)	제1호 의안 : 제50기(2020.1.1~2020.12.31) 재무 상태표(개별/연결), 포괄손익계산서(개별/연결) 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제4호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-

2. 우발부채 등에 관한 사항

1) 당기말 현재 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 외화)

금융기관	약정내용	약정금액
하나은행	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 47,500,000

	외화지급보증	EUR 15,000,000
		GBP 1,500,000
		USD 7,000,000
	무역금융 등	KRW 28,000,000
	매출채권담보대출	KRW 9,600,000
	기업운전자금	KRW 70,000,000
	외화시설자금대출	EUR 4,489,400
우리은행	무역금융 등	KRW 68,000,000
	수출환어음매입	USD 16,000,000
씨티은행	매출채권 담보부 대출	USD 15,000,000
수출입은행	수출성장 자금대출	EUR 1,408,570
		KRW 20,000,000
	중기대출	KRW 55,000,000
	외화일반대출	USD 20,000,000
국민은행	수출촉진 자금대출	KRW 150,000,000
	무역금융 등	KRW 10,000,000
	외화일반대출, 수입신용장개설 등	USD 15,000,000
국민은행	기업운전자금	KRW 5,000,000
	코메리카은행	외화일반대출

2) 당기말 현재 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: EUR, USD, 천원)

금융기관	보증내용	보증금액
하나은행	매입외환(수출신용장)	USD 47,437,319
		JPY 17,258,563
		EUR 67,915
	기타외화지급보증	USD 6,000,000
		EUR 12,000,000
		KRW 7,319,032
서울보증보험	인허가, 이행지급보증 등	KRW 509,374
UBI BANCA	공공계약보증 등	EUR 144,364

3) 당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건 중 기타의충당부채를 인식한 건 외에는 소송의 최종 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 연결실체의 경영자는 예측하고 있습니다.

4) 분할과 관련된 연대채무

2017년 11월 1일자 고무사업부문의 인적분할과 관련하여 연결실체는 분할기일 이전의 기존 채무에 대하여, 분할신설회사인 동아타이어공업 주식회사와 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(단위: EUR, USD, 천원)

구 분	금융기관	장부금액	담보설정금액	관련채무
유형자산	하나은행	KRW 40,557,330	KRW 52,800,000	기업운전자금
매출채권 및 재고자산	Comerica Bank	USD 72,763,878	USD 20,000,000	포괄여신한도
재고자산	한국수출입은행	KRW 63,453,155	EUR 1,831,141	수출성장자금대출
			KRW 117,000,000	
금융상품	신보2021제22차 유동화전문유한회사	-	450,000	근질권
합 계		KRW 104,010,485	KRW 170,250,000	
		USD 72,763,878	USD 20,000,000	
			EUR 1,831,141	

6) 당기말 현재 지배회사인 디티알 오토모티브가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화단위)

피보증인	보증금액	보증내역	금융기관
DTR BRAZIL	EUR 8,500,000	STB L/C	하나은행
DTR VMS GMBH	EUR 3,500,000	STB L/C	하나은행
Dongah America Inc.	USD 20,000,000	외화지급보증	수출입은행
DTR MEXICO	USD 6,000,000	STB L/C	하나은행
	USD 36,000,000	외화지급보증	씨티은행
DTR TECH CENTER	USD 2,400,000	외화지급보증	씨티은행

3. 제재 등과 관련된 사항

- 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1) 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 두산공작기계 인수

2021년 8월 13일 종속회사인 주식회사 지엠티홀딩스가 주식회사 디엠티홀딩스가 보유한 두산공작기계 지분 100%를 인수하는 계약을 체결하였으며, 보고기간종료일 이후인 2022년 1월 28일 지분인수에 대한 대금 지급이 완료되어 거래 종결되었습니다.

이에 당사가 지엠티홀딩스의 제반 의무 및 책임에 대한 이행을 연대보증하는 채무보증 2,280,000백만원 역시 채무보증 의무가 해소되었습니다.

(2) 사모사채 발행

종속회사인 주식회사 지엠티홀딩스는 2022년 1월 21일 이사회결의에 따라 제1회 무기명식 이권부 후순위 사모사채 2,200억원을 발행하였습니다. 발행 주요내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	비고
발행일	2022년 1월 27일	
만기일	2052년 1월 27일	동일한 발행조건으로 만기연장 가능
권면총액	합계 금 2,200억원	
투자자 및 인수금액	-한국투자재조혁신제1호사모투자 합자회사 1,400억원 -에스케이에스한국투자재1호사모투자 합자회사 100억원 -화인케이비기업재무안정제1호사모투자 합자회사 200억원 -동아타이어공업 주식회사 500억원	
표면이자율	발행일로부터 5년 경과 시까지 연 4.0% 6년차는 연 12.0%, 7년차부터는 매년 연 3.0%씩 상승	매 6개월마다 표면이자율 상당 이자 지급가능 (지급의무 없음)
상환방법	만기일에 원금 일시 상환	

(3) 지엠티홀딩스에 유상증자

연결회사는 2022년 1월 18일 이사회결의에 따라 종속회사인 주식회사 지엠티홀딩스에 대한 7,801억원 유상증자를 실시하였습니다. 유상증자 관련 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
납입일	2022-01-25
발행주식	보통주 31,204,000주
주당발행가액	25,000원
증자방식	주주배정증자(지분율 100%)

(4) 기업자금대출 약정

연결회사는 2022년 1월 18일 이사회결의에 따라 3,000억원의 기업자금대출약정을 체결하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
대출약정금액	합계 금 3,000억원 - Tranche A-1 : 금 1,500억원 (한국수출입은행) - Tranche A-2 : 금 1,500억원 (농협은행,우리은행,한국산업은행)
이자율	- Tranche A-1 : 3개월만기 수출입금융채권의 유통수익률+연 2.10%(변동금리) - Tranche A-2 : 91일물 양도성예금증서의 최종호가수익률+연 2.10%(변동금리)
최종상환기일	인출일로부터 36개월이 되는 날
분할상환일정	- 인출일로부터 18개월이 되는 날 300억원(10%) - 인출일로부터 24개월이 되는 날 450억원(15%) - 인출일로부터 30개월이 되는 날 450억원(15%) - 최종상환기일 미상환 대출금 전액 1,800억원(60%)
담보	① 부동산담보신탁(산막공장외)에 대한 1순위 우선수익권 (우선수익권 금액: 3,600억원) ② 부동산담보신탁(산막공장)에 대한 2순위 우선수익권 (우선수익권 금액: 666억원/ 선순위 우선수익권 금액 528억원) ③ 회사 소유 설비, 기계 및 기구에 대한 동산양도담보권 ④ 담보대상 부동산 (상기 ①, ②)에 대하여 부보한 보험에 대한 근질권 ⑤ 회사 소유 자사주 (보통주식 1,375,880주), 동아타이어공업 발행주식 (보통주식 1,738,609주) 및 동 주식이 예치된 회사 명의의 증권계좌 관련 채권에 대한 근질권 ⑥ 회사 명의의 배당금수령계좌의 예금반환채권 등에 대한 근질권

2) 녹색경영

당사는 온실가스, 에너지 관리업체 지정업체로 등록되었습니다. 외부기관에 의뢰하여 연 1회 온실가스 배출량 및 에너지 사용량을 측정하고 있으며, 각 분기별로는 당사 내부적으로 측정하고 있습니다. 당사의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 다음과 같습니다.

구분	연간 온실가스배출량(tCO2e)		연간 에너지사용량(TJ)	
	직접배출 (Scope1)	간접배출 (Scope2)	연료 사용량	전기 사용량
제51기	3,654.116	19,130.372	71.724	399.755
제50기	3,053.629	15,491.852	59.883	318.974
제49기	2,778.017	14,713.722	54.463	302.953
제48기	2,605.318	14,285.451	51.093	294.134
제47기	2,463.462	14,104.273	48.321	290.494

3) 합병 등의 사후 정보

(1) 주식회사 디티알

(1-1) 합병의 상대방

합병 후 존속회사	상호	주식회사 디티알 오토모티브
	소재지	울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12
	대표이사	김상헌, 김원종
	법인구분	유가증권시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상호	주식회사 디티알
	소재지	경남 양산시 산막공단북11길 103
	대표이사	김상헌, 김인환
	법인구분	주권비상장법인

(1-2) 합병 배경

합병 후 존속회사인 주식회사 디티알 오토모티브는 합병을 통해 경영 효율성을 제고하고, 사업의 시너지 효과를 극대화하여 경쟁력을 강화하고자 합니다.

(1-3) 합병 방법

가. 주식회사 디티알 오토모티브는 주식회사 디티알의 지분을 100% 소유하고 있으며, 합병 비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병이므로 합병 이후에도 주식회사 디티알 오토모티브의 경영권 변동 등에 미치는 영향은 없습니다.

본 합병 완료 시, 주식회사 디티알 오토모티브는 존속회사로 계속 남아 있게 되며, 피합병회사인 주식회사 디티알은 합병 후 해산하게 됩니다.

나. 본 합병은 합병에 의한 신주 발행이 없는 무증자방식으로 상법 제527조의3에 근거하여 소규모 합병에 해당되며, 합병승인은 이사회 승인으로 갈음됩니다.

다. 존속회사인 주식회사 디티알 오토모티브는 공시제출일 현재 유가증권시장에 상장된 법인이며, 합병 후에도 관련 변동사항은 없습니다.

※ 합병 후 존속법인의 상호 : 주식회사 디티알 오토모티브

(1-4) 주요일정

이사회 결의일	2021. 10. 13.
계약일	2021. 10. 14.
주주총회를 위한 주주확정일	2021. 10. 28.
승인을 위한 주주총회일	2021. 11. 15.
합병기일	2021. 12. 23.

(1-5) 평가 및 신주배정 등

가. 주식회사 디티알 오토모티브는 주식회사 디티알의 지분을 100% 소유하고 있으며, 신주를 발행하지 않는 무증자 방식에 의하여 진행하므로, 합병비율을 1.00000000 : 0.00000000 으로 산출하였습니다.

나. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식 총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대한 외부평가기관의 평가를 요구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니하였습니다.

(1-6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
주식회사 디티알	매출액	-	-	12,637	-	-	-	-
	영업이익	-	-	8,256	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	6,450	-	-	-	-

* 1차연도는 2021년 합병 후 기간에 대한 수치, 2차연도는 2022년입니다.

* 합병시 외부평가를 받지 아니하여 예측치를 기재하지 않았습니다.

(2) 동아전지 주식회사

(2-1) 합병의 상대방

합병 후 존속회사	상호	주식회사 디티알 오토모티브
	소재지	울산광역시 울주군 온산읍 처용산업2길 12
	대표이사	김상현, 김원중
	법인구분	유가증권시장 상장법인
합병 후 소멸회사	상호	동아전지 주식회사
	소재지	울산광역시 울주군 온산읍 화산2길 20
	대표이사	이강재
	법인구분	주권비상장법인

(2-2) 합병 배경

합병 후 존속회사인 주식회사 디티알 오토모티브는 합병을 통해 경영 효율성을 제고하고, 사

업의 시너지 효과를 극대화하여 경쟁력을 강화하고자 합니다.

(2-3) 합병 방법

가. 주식회사 디티알 오토모티브는 동아전지 주식회사의 지분을 100% 소유하고 있으며, 합병비율은 1.0000000 : 0.0000000 으로 합병신주를 발행하지 않는 무증자 합병이므로 합병 이후에도 주식회사 디티알 오토모티브의 경영권 변동 등에 미치는 영향은 없습니다. 본 합병 완료 시, 주식회사 디티알 오토모티브는 존속회사로 계속 남아 있게 되며, 피합병회사인 동아전지 주식회사는 합병 후 해산하게 됩니다.

나. 본 합병은 합병에 의한 신주 발행이 없는 무증자방식으로 상법 제527조의3에 근거하여 소규모 합병에 해당되며, 합병승인은 이사회 승인으로서 갈음됩니다.

다. 존속회사인 주식회사 디티알 오토모티브는 공시제출일 현재 유가증권시장에 상장된 법인이며, 합병 후에도 관련 변동사항은 없습니다.

※ 합병 후 존속법인의 상호 : 주식회사 디티알 오토모티브

(2-4) 주요일정

이사회 결의일	2021. 09. 29.
계약일	2021. 10. 01.
주주총회를 위한 주주확정일	2021. 10. 14.
승인을 위한 주주총회일	2021. 10. 29.
합병기일	2021. 11. 30.

(2-5) 평가 및 신주배정 등

가. 주식회사 디티알 오토모티브는 동아전지 주식회사의 지분을 100% 소유하고 있으며, 신주를 발행하지 않는 무증자 방식에 의하여 진행하므로, 합병비율을 1.0000000 : 0.0000000 으로 산출하였습니다.

나. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 제176조의5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식 총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대한 외부평가기관의 평가를 요구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니하였습니다.

(2-6) 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적		비고
		1차연도	2차연도	1차연도	2차연도	

				실적	과리율	실적	과리율	
동아전지 주식회사	매출액	-	-	2,736	-	-	-	-
	영업이익	-	-	212	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	150	-	-	-	-

※ 1차연도는 2021년 합병 후 기간에 대한 수치, 2차연도는 2022년입니다.

※ 합병시 외부평가를 받지 아니하여 예측치를 기재하지 않았습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
동남주택(주)	1990.03.21	한국	주택건설 등	5,274,098	위와 동일	미해당
(주)지엠티홀딩스	2021.08.05	한국	기타금융업	120,036,254	위와 동일	해당 (자산총액 750억 이상)
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	2006.08.29	중국	자동차부품제조	49,853,240	위와 동일	미해당
Dongah America Inc.	2001.12.10	미국	자동차부품판매	116,324,728	위와 동일	해당 (자산총액 750억 이상)
DTR VMS LTD.	2009.01.29	영국	자동차부품제조	30,858,947	위와 동일	미해당
DTR VMS GmbH	2011.07.28	독일	자동차부품개발	7,866,352	위와 동일	미해당
Dongah DTR VMS OSVT (주1)	2009.06.01	터키	자동차부품제조	6,515,847	위와 동일	미해당
DTR VMS ITALY S.R.L. (주2)	1963.01.26	이탈리아	자동차부품제조	119,967,952	위와 동일	해당 (자산총액 750억 이상)
DTR VMS Poland Sp. z.o.o (주3)	2006.09.19	폴란드	자동차부품제조	34,439,894	위와 동일	미해당
DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA (주 3)	2014.04.10	브라질	자동차부품제조	16,144,369	위와 동일	미해당
DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. DE C.V.	2014.10.23	멕시코	자동차부품제조	90,629,327	위와 동일	해당 (자산총액 750억 이상)
DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	2015.10.20	인도	자동차부품판매	341,107	위와 동일	미해당
이큐포울(주) (주4)	2017.11.08	한국	소프트웨어 개발 및 공급업	1,236,520	위와 동일	미해당
DTR TECH CENTER (주)브레이브뉴	2018.09.11	미국	자동차부품개발	3,061,713	위와 동일	미해당
(주)브레이브뉴	2020.08.04	한국	금융업	9,963,010	위와 동일	미해당
DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd. (주5)	2020.12.01	중국	자동차부품판매	3,491,524	위와 동일	미해당

(주1) 종속기업인 DTR VMS LTD.가 100%의 지분을 소유하고 있음.

(주2) 당기 중 지분추가 매입하여 100% 지분을 소유하고 있음.

(주3) DTR VMS ITALY S.R.L. 이 100%의 지분을 소유하고 있음.

(주4) 81.67%의 지분을 소유하고 있음.

(주5) 51%의 지분을 소유하고 있음.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	1	동아타이어공업(주)(*1)
		-	-
비상장	18	(주)동남주택	180111-0098053
		(주)지엠티홀딩스	230111-0356624
		Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	-

	Dongah America Inc.	-
	DTR VMS LTD.	-
	DTR VMS GmbH	-
	Dongah DTR VMS OSVT	-
	DTR VMS ITALY S.R.L.	-
	DTR VMS Poland Sp. z.o.o	-
	DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA	-
	DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. D E C.V.	-
	DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	-
	이큐포올(주)	110111-7578888
	DTR TECH CENTER	-
	(주)브레이브뉴	110111-6562569
	DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	-
	DONG AH VINA CO., LTD.(*1)	-
	Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. (*1)	-

(*1)연결대상회사가 아닙니다

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)디티알(*1)	비상장	2004년 04월 01일	경영참여	28,375	1,400	100.00	55,310	-1,400	-55,310	-	-	-	-	-	35,220
동아전지(주)(*2)	비상장	2005년 04월 01일	경영참여	13,651	1,000	100.00	36,922	-1,000	-36,922	-	-	-	-	-	299
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd.(*3)	비상장	1995년 10월 27일	경영참여	16,723	-	100.00	28,084	-	-28,084	-	-	-	-	-	1,182
Qingdao DTR Automotive Co., Ltd.	비상장	2006년 08월 29일	경영참여	6,825	-	100.00	28,814	-	-	-	-	100.00	28,814	49,853	-2,186
Dongah America Inc.	비상장	2009년 12월 10일	경영참여	4,464	-	100.00	4,128	-	-	-	-	100.00	4,128	116,325	2,106
DTR VMS LTD.(*4)	비상장	2009년 01월 29일	경영참여	17,411	-	100.00	24,869	-	-	-	-	100.00	24,869	33,055	3,452
(주)동남주력	비상장	1990년 03월 21일	경영참여	2,336	76	76.44	2,388	-	-	-	76	76.44	2,388	5,274	99
(주)지엠티홀딩스	비상장	2021년 08월 05일	경영참여	120,233	-	-	-	4,811	120,233	-	4,811	100.00	120,233	120,036	-182
(주)동아타이어공업(*5)	상장	2017년 11월 29일	경영참여	5,379	1,739	12.66	17,177	-	-	4,208	1,739	12.66	21,385	420,631	16,538
*이큐포올(주)	비상장	2017년 11월 08일	경영참여	2,400	-	-	-	588	2,940	-2,927	588	81.67	13	1,237	-598
*DTR VMS GmbH	비상장	2011년 07월 28일	경영참여	1,449	-	-	-	-	1,856	-	-	100.00	1,856	7,866	-41
*DTR VMS Italy S.R.L.(*6)	비상장	2014년 10월 31일	경영참여	14,489	-	-	-	-	35,059	-	-	100.00	35,059	143,189	11,257
*DTR MEXICO SAN LUIS POTOSI, S.A. D E C.V.(*7)	비상장	2014년 10월 23일	경영참여	16,361	-	-	-	38,025	21,454	-	38,025	100.00	21,454	90,629	2,679
*DTR VMS INDIA PRIVATE LIMITED	비상장	2015년 10월 20일	경영참여	306	-	-	-	-	361	-	-	100.00	361	341	-15
*DTR TECH CENTER	비상장	2018년 09월 11일	경영참여	500	-	-	-	-	570	-	-	100.00	570	3,062	560
* (주)브레이브뉴	비상장	2020년 08월 03일	경영참여	10,100	-	-	-	2,020	10,100	-	2,020	100.00	10,100	9,963	-346
*DTR Antu Automotive Shaoxing Co.,Ltd.	비상장	2020년 12월 23일	경영참여	1,725	-	-	-	-	1,725	-	-	51.00	1,725	3,492	-253
합계					4,215	-	197,692	43,044	73,982	1,281	47,259	-	272,955	1,004,953	69,771

(*1) 12월24일자로 (주) 디티알 오토모티브에 흡수합병되었으며, 손익은 합병되기 전까지의 금액임.

(*2) 12월1일자로 (주) 디티알 오토모티브에 흡수합병되었으며, 손익은 합병되기 전까지의 금액임.

(*3) 11월30일자로 동아타이어공업(주)에 자본매각되어, 손익은 11월까지의 금액입니다.

(*4) Dongah DTR VMS OSVT의 재무현황을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(*5) DONG AH VINA CO., LTD. 및 Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. 의 재무현황을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(*6) DTR VMS Poland Sp. z.o.o 및 DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBRANTES AUTOMOTIVOS DO BRASIL LTDA의 재무현황을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(*7) DTR M PRESS S.A. DE C.V.의 재무현황을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

※(주)디티알과의 합병으로 인해 당기에 (주)디티알오토모티브로 편입된 출자법인입니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.