

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용	112

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 51 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디티알 오토모티브
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디티알 오토모티브 및 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐 름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다 .

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐 름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책 임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독 립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감 사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

(수출매출거래)

지배기업인 (주)디티알오토모티브(구, (주)디티알 및 동아전지(주) 포함)의 수출매출액은 전체 연결매출액에서 유의적인 규모(약 31%)를 차지하고 있습니다. 수출매출거래는 고객과의 합의된 계약 및 수출조건에 따라 제품에 대한 통제의 이전시점이 결정되며, 각 재화의 통제 이전 시점과 다른 시점에 수익이 인식될 경우 그 금액이 중요할 수 있습니다. 우리는 수출매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 동 사항을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 고객과의 약정 상 포함된 인도조건을 검토하여 제품의 통제가 이전되는 시점을 결정
- 경영진의 수출거래와 관련하여 수립한 수익인식기준의 적정성을 평가
- 고객에게 통제가 이전되기까지 소요기간을 고려하여 보고기간 종료일을 전후한 수출거래에서 표본을 추출하여 인도조건, 인보이스, 선적서류(Bill of Lading)를 대사 하여 수익의 기간 귀속의 적정성을 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김병렬 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

제 51 (당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 50 (전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디티알 오토모티브 대표이사 김상현, 김원종

본점 소재지 : (도로명주소) 울산시 울주군 온산읍 처용산업2길 12
(전 화) 055-380-5800

연 결 재 무 상 태 표
제 51 (당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 50 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

(단위: 원)

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

과목	주 석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			1,077,073,232,833		476,131,998,056
현금및현금성자산	6,36	571,605,248,687		167,573,560,609	
단기금융상품	36	-		455,449,566	
매출채권	7,15,36,37	161,016,944,360		148,462,759,647	
재고자산	8,15	184,422,720,747		131,914,943,762	
파생상품자산	17,36	9,916,722		-	
기타금융자산	9,36	17,259,327,421		7,411,150,540	
기타유동자산	10	142,759,074,896		20,314,133,932	
II. 비유동자산			407,889,199,830		485,623,009,976
장기투자증권	11,15,36	88,459,997,574		153,820,688,255	
관계기업투자주식	5	126,496,005		122,190,844	
기타금융자산	6,9,36	3,426,322,622		3,626,042,679	
유형자산	12,15	290,539,799,548		297,018,824,437	
영업권 및 무형자산	14	20,790,988,794		24,123,945,091	
사용권자산	13	3,594,267,248		3,345,010,292	
확정급여자산	22	-		755,064,780	
이연법인세자산	31	951,328,039		2,811,243,598	
자 산 총 계		-	1,484,962,432,663		961,755,008,032
부 채					
I. 유동부채			558,066,306,879		290,885,879,628
매입채무	36,37	100,818,820,164		107,090,114,625	
단기차입금	6,16,23,36	393,468,486,170		121,971,560,273	
파생상품부채	17,36	99,492,588		-	
기타금융부채	18,36	16,198,418,344		13,748,629,948	
당기법인세부채		15,714,889,080		9,591,006,356	
유동리스부채	20,36	1,370,835,409		988,331,421	
기타유동부채	19	24,062,276,443		28,210,994,021	
충당부채	21	263,451,246		1,786,268,593	
유동성장기부채	16,23,36	6,069,637,435		7,498,974,391	
II. 비유동부채			212,923,245,157		16,191,944,383
사채	16	199,423,359,542		-	
장기차입금	16,23,36	3,517,843,444		8,106,174,534	
확정급여부채	22	3,570,926,707		-	
비유동리스부채	20,36	2,066,459,322		1,446,605,357	
장기충당부채	21	2,303,395,049		3,025,148,088	
이연법인세부채	31	2,041,261,093		3,614,016,404	
부 채 총 계			770,989,552,036		307,077,824,011
자 본					
I. 지배기업소유주지분			711,056,202,011		626,280,609,314

자본금	1,24	4,997,002,500		4,997,002,500	
자본잉여금	24	3,918,454,918		3,342,581,604	
기타포괄손익누계액	24	2,579,443,543		(8,051,214,858)	
기타자본항목	24	(279,189,447,874)		(293,303,282,358)	
이익잉여금	25	978,750,748,924		919,295,522,426	
II.비지배지분			2,916,678,616		28,396,574,707
자 본 총 계			713,972,880,627		654,677,184,021
부채및자본총계			1,484,962,432,663		961,755,008,032

주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

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

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

(단위: 원)

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

과 목	주 석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 매출액	37,38		930,752,730,400		803,096,377,188
II. 매출원가	28,37		780,624,256,265		679,033,394,295
III. 매출총이익			150,128,474,135		124,062,982,893
IV. 판매비와관리비	27,28		60,483,130,725		54,481,545,767
V. 영업이익			89,645,343,410		69,581,437,126
기타수익	29,36	34,089,767,147		35,250,220,060	
기타비용	29,36	30,114,633,559		41,952,323,985	
금융수익	30,36	5,060,697,759		3,363,763,622	
금융비용	30,36	4,891,144,578		2,862,511,496	
VI. 법인세비용차감전계속영업이익			93,790,030,179		63,380,585,327
VII. 계속영업손익법인세비용	31		24,151,230,005		15,627,280,550
VIII. 계속영업당기순이익			69,638,800,174		47,753,304,777
IX. 중단영업이익			15,442,381,100		674,093,123
X. 당기순이익			85,081,181,274		48,427,397,900
XI. 기타포괄손익			10,907,520,308		(1,883,591,956)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	22	125,097,254		2,770,628,740	
해외사업환산손익		142,974,738		(59,068,711)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		668,885,430		1,212,662,946	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		1,530,456,410		(1,783,209,126)	
해외사업환산손익	24	8,440,106,476		(4,024,605,805)	
XII. 총포괄이익			95,988,701,582		46,543,805,944
XIII. 당기순이익의 귀속			85,081,181,274		48,427,397,900
지배기업소유주지분	25,32		80,831,911,389		45,928,674,911
비지배지분			4,249,269,885		2,498,722,989
XIV. 총포괄이익의 귀속			95,988,701,582		46,543,805,944
지배기업소유주지분			91,599,842,519		44,144,203,922
비지배지분			4,388,859,063		2,399,602,022
XV. 주당이익					
기본주당이익	32		9,379		5,317
기본주당계속영업손익	32		7,587		5,239

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

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

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

(단위: 원)

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 항목	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020.1.1(전기초)	4,997,002,500	2,863,679,858	(3,453,326,995)	(290,321,377,008)	887,953,543,640	24,061,642,685	626,101,164,680
연결범위변동	-	-	-	-	-	1,935,330,000	1,935,330,000
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	-	45,928,674,911	2,498,722,989	48,427,397,900
기타포괄손익-공정가치금융 자 산 평가이익	-	-	(573,282,058)	-	-	2,735,878	(570,546,180)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,813,416,875	(42,788,135)	2,770,628,740
해외사업환산손익	-	-	(4,024,605,805)	-	-	(59,068,710)	(4,083,674,515)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
자기주식의 취득	-	-	-	(2,981,905,350)	-	-	(2,981,905,350)
중간배당	-	-	-	-	(4,309,062,500)	-	(4,309,062,500)
연차배당	-	-	-	-	(13,091,050,500)	-	(13,091,050,500)
동일지배하 사업결합	-	478,901,746	-	-	-	-	478,901,746
2020.12.31(전기말)	4,997,002,500	3,342,581,604	(8,051,214,858)	(293,303,282,358)	919,295,522,426	28,396,574,707	654,677,184,021
2021.1.1(당기초)	4,997,002,500	3,342,581,604	(8,051,214,858)	(293,303,282,358)	919,295,522,426	28,396,574,707	654,677,184,021
연결범위변동 및 종속기업취득	-	(14,651,000)	-	14,113,834,484	-	(29,868,755,154)	(15,769,571,670)
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	-	80,831,911,389	4,249,269,885	85,081,181,274
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	2,190,551,925	-	-	8,789,915	2,199,341,840
기타포괄손익-공정가치지정지 분 상품 제거로 인한 평가손익 누적 액의 변동	-	-	-	-	31,354,880	-	31,354,880
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	137,272,729	(12,175,475)	125,097,254
해외사업환산손익	-	-	8,440,106,476	-	-	142,974,738	8,583,081,214
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
중간배당	-	-	-	-	(8,618,125,000)	-	(8,618,125,000)
연차배당	-	-	-	-	(12,927,187,500)	-	(12,927,187,500)
기타	-	590,524,314	-	-	-	-	590,524,314
2021.12.31(당기말)	4,997,002,500	3,918,454,918	2,579,443,543	(279,189,447,874)	978,750,748,924	2,916,678,616	713,972,880,627

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 51 (당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 50 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

(단위: 원)

주식회사 디티알 오토모티브와 그 종속기업

과 목	주 석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			40,896,236,584		105,541,543,367
1. 당기순이익		85,081,181,274		48,427,397,900	
2. 비현금항목조정	33	59,362,380,090		74,651,859,009	
3. 운전자본조정	33	(81,693,495,195)		(381,732,225)	
4. 이자의 수취		3,463,571,638		3,632,029,502	
5. 배당금의 수취		2,125,055,720		1,000,764,415	
6. 이자의 지급		(5,061,641,858)		(2,869,864,605)	
7. 법인세의 납부		(22,380,815,085)		(18,918,910,629)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(67,941,301,034)		(48,012,397,968)
1. 단기금융상품의 처분		484,010,641		2,239,516,716	
2. 단기금융상품의 취득		-		(2,705,659,636)	
3. 단기대여금의 회수		839,623		10,041,621	
4. 단기대여금의 대여		-		(842,844)	
5. 장기투자증권의 처분		94,792,698,700		52,834,827,130	
6. 장기투자증권의 취득		(33,219,906,390)		(77,253,964,415)	
7. 파생금융상품거래로 인한 현금유입		154,160,000		98,785,460	
8. 파생금융상품거래로 인한 현금유출		(940,660,000)		(1,204,600,000)	
9. 기타유동자산의 순증감		(120,000,000,000)		-	
10. 기타금융자산의 순증감		(2,000,000)		120,795,000	
11. 유형자산의 처분		5,041,855,901		3,726,574,624	
12. 유형자산의 취득		(35,348,646,855)		(20,321,824,231)	
13. 무형자산의 처분		1,126,514,400		856,507,530	
14. 무형자산의 취득		(1,433,588,160)		(6,726,369,279)	
15. 보증금의 순증감		(37,364,821)		(26,185,644)	
16. 국고보조금의 수령		14,060,000		440,000,000	
17. 관계기업투자주식의 취득		-		(100,000,000)	
18. 종속기업투자주식의 처분		37,772,472,597		-	
19. 종속기업투자주식의 취득		(16,345,746,670)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			445,348,329,976		(13,606,369,503)
1. 단기차입금의 증가		875,678,851,660		291,314,495,725	
2. 단기차입금의 상환		(601,134,703,247)		(293,105,485,668)	
3. 유동성장기차입금의 상환		(8,141,882,157)		(6,790,122,133)	
4. 장기차입금의 차입		2,029,185,000		16,824,875,000	
5. 사채의 발행		199,423,359,542		-	
6. 배당금의 지급		(21,545,312,500)		(17,400,113,000)	
7. 자기주식의 취득		-		(2,981,905,350)	
8. 리스부채의 상환		(965,368,322)		(1,403,114,077)	
9. 임대보증금의 증감		4,200,000		(65,000,000)	

IV. 현금및현금성자산의 증가			418,303,265,526		43,922,775,896
V. 기초 현금및현금성자산			167,573,560,609		122,932,866,442
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(6,436,257,319)		(1,285,310,216)
VII. 연결범위의 변동			(7,835,320,129)		2,003,228,487
XIII. 기말 현금및현금성자산			571,605,248,687		167,573,560,609

주석 참조

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(%)
김상헌 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 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 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 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 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 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 완료되지 않는 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 삭제 하였습니다. 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 개정예에 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 않음 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 의 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 보유하고더라도, 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 취득이후 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 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 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 아니합니다.

(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 아니합니다.

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 공평가가치가 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.

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 관련 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 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

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

기존 대여자와 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 재공품의 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 기업 회계기준서 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 관계 기업과 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 회 계처리합니다. 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 당기손 익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익 으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준 을 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
- 잔존가치보중에 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 손상된금융리스채권의 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. 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.

(18) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제 의무)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 적절한 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 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.

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 경영의사결정자가 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
동남주택(주)	한국	주택건설 등	12월 31일	76.44	76.44
Qingdao Dong Ah Tire Co., Ltd. (주2)	중국	자동차타이어제조	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
이큐포울(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 ㈜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)
이큐포울(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
동남주택(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 만기에회수되지 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(주 1):				
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)

구 분	기 초	취득	처분	감가상각	기타증감(주1)	기 말
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
합 계	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)

구 분	건 물	기계장치	차량운반구	기 타	합 계
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)

구 분	건 물	기계장치	차량운반구	기 타	합 계
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)

구 분	기 초	취득액	감가상각비	기 타(주1)	연결범위변동	기 말
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
합 계	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.

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

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. 충당부채

(1) 판매보증충당부채

연결실체는 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액에 대하여 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 판매보증충당부채를 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 판매보증충당부채의 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: 유동성판매보증충당부채	(263,451)	(1,123,543)
장기성판매보증충당부채	621,199	1,512,162

(2) 기타의충당부채

연결실체는 진행중인 소송사건 등과 관련하여 향후 지급이 예상되는 지출액 및 구조조정과 관련하여 향후 발생가능성이 높은 지급의무에 대하여 최선의 추정치를 기타의 충당부채로 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 기타의충당부채(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 기타의충당부채	-	(662,725)
장기성 기타의충당부채	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
우리은행	외화시설자금대출	EUR 4,489,400
	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
코메리카은행	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	기타 증감	기 말
		증 가	상 환	유동성 대체		
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	기타 증감	기 말
		증 가	상 환	유동성 대체		
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 경우독립적인 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 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결실체는 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

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 지분상품은매매목적이지닌 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)

구 분	당 기	전 기
단기급여	2,840,164	1,656,839
퇴직급여	347,837	307,931
합 계	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)

구 분	국 내	중 국	미 국	유 럽	기 타	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)

구 분	국 내	중 국	미 국	유 럽	기 타	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 회사명의로의 증권계좌 관련 채권에 대한 근질권
- ⑥ 회사명의로의 배당금수령계좌의 예금반환채권 등에 대한 근질권

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디티알 오토모티브			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		3	1	2	1	10	8	8	4	9	12	-	-	32	26
투입시 간	분·반기검토	7	6	26	31	442	503	-	206	-	-	-	-	475	746
	감사	22	21	129	103	1,071	1,162	630	457	284	139	-	-	2,136	1,882
	합계	29	27	155	134	1,513	1,665	630	663	284	139	-	-	2,611	2,628

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 7월 23일 ~ 2021년 7월 24일				2 일
	주요내용	전반감사계획의 수립 감사위험 평가 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			
			상 주		비상주	
	반기 검토	5 일	5 명	2 명	반기재무제표에 대한 검토	
	중간감사	4 일	5 명	2 명	감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정, 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 내부회계관리제도검토, 계획된 입증감사 절차의수행	
	기말감사	5 일	5 명	2 명	별도재무제표의 중요 계정잔액 및 공시내용에대하여 질 문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	기말감사	5 일	5 명	2 명	연결재무제표에 대한 감사	
	실사(입회)시기	2021년 12월 31일				1 일
	실사(입회)장소	본사				
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품				
	실사(입회)시기	2021년 12월 31일				1 일
	실사(입회)장소	본사				

	실사(임회)대상	현금시재액, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.10.14, 2022.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 14일	3인(감사, 재무담당임원, 외부감사업무수행담당이사)	서면보고	- 중간감사결과 및 감사계획에 대한 보고
2	2022년 03월 21일	3인(감사, 재무담당임원, 외부감사업무수행담당이사)	서면보고	- 기말재무제표에 대한 감사결과 - 내부회계관리제도 검토결과