

한국앤컴퍼니 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 68 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	8
포괄손익계산서	10
자본변동표	11
현금흐름표	12
주석	13
내부회계관리제도 감사의견.....	
외부감사 실시내용	

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

관계기업투자 손상평가

1)핵심감사사항으로 결정된 이유

회사의 2021년 12월 31일 현재 한국타이어앤테크놀로지주식회사에 대한 관계기업투자의 장부금액은 1,979,452,253천원입니다. 주석 16에 나타난 것과 같이, 회사는 한국타이어앤테크놀로지주식회사에 유의적인 영향력을 가지고 있으며 원가로 측정하고 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 한국타이어앤테크놀로지주식회사 지분의 시장가치가 장부금액 대비 유의적으로 낮은 수준이므로 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 관계기업투자에 대한 손상 징후가 존재하고, 한국타이어앤테크놀로지주식회사에 대한 회사의 회수가능액을 결정하는 데 경영진이 사용한 추정의 불확실성이 유의적이고, 해당 항목이 회사에 중요한 영향을 미치는 사항이므로 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

2)핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 주요 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 투자자산의 손상평가 관련 회사의 회계정책과 내부통제에 대한 이해와 평가
- 회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 손상징후 존재 여부에 대한 경영진의 평가를 검토
- 회사의 경영진이 사용가치 평가에 활용한 전문가의 역량과 관련 경험(독립성 및 적격성)을 검토
- 회사의 경영진이 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증
- 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 과거 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 과거 재무정보와 비교함으로써 그 합리성을 평가

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 재무제표감사에서 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 김영백입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

한국엔컴퍼니 주식회사

제 68 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 67 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엔컴퍼니 주식회사 대표이사 조현범

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 286

(전 화) 031-5178-7000

재무상태표

제 68 기 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 67 기 기말 : 2020년 12월 31일 현재

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 68 (당) 기말	제 67 (전) 기말
자산			
유동자산		662,801,597,050	204,785,174,279
현금및현금성자산	6	63,981,542,776	3,764,713,505
단기금융상품	6	-	65,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7,8	240,069,620,740	116,985,288,968
매출채권	6,9	196,994,392,349	16,905,671,151
기타채권	6,9	55,336,923,682	2,115,228,081
재고자산	10	100,401,731,974	-
기타유동자산	11	6,017,385,529	14,272,574
비유동자산		2,296,594,158,469	2,109,910,881,041
장기금융상품	6	4,000,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	10,169,037,550	5,870,024,400
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	10,021,861,638	10,229,718,898
기타비유동채권	6,9	17,765,190,882	11,778,050,313
유형자산	12,14	143,702,491,063	22,765,925,388
투자부동산	13	58,820,744,089	38,072,124,528
무형자산	15	13,571,619,830	8,379,685,605
종속기업투자	16	42,062,079,418	29,934,978,531
관계기업투자	16	1,985,230,355,378	1,982,230,355,378
순확정급여자산	19	14,596,760,621	-
기타비유동자산	11	650,018,000	650,018,000
자산총계		2,959,395,755,519	2,314,696,055,320
부채			
유동부채		209,279,307,308	19,335,028,464
매입채무	6,17	46,427,711,386	-
차입금	6,14,18	104,282,476,022	308,422,034
파생금융부채	5,6,8	747,059,684	-
기타채무	6,17	41,265,036,456	14,544,222,624
충당부채	20	520,381,887	-
당기법인세부채		9,229,840,039	3,286,043,388
기타유동부채	21	6,806,801,834	1,196,340,418

과 목	주 석	제 68 (당) 기말	제 67 (전) 기말
비유동부채		61,148,758,985	39,786,973,163
차입금	6,14,18	15,594,994,600	6,752,132,035
비유동기타채무	6,17	10,115,256,756	-
비유동충당부채	20	162,160,951	-
순확정급여부채	19	-	1,142,324,834
이연법인세부채	30	30,795,663,406	31,786,515,854
기타비유동부채	21	4,480,683,272	106,000,440
부채총계		270,428,066,293	59,122,001,627
자본			
자본금	1,22	47,467,620,000	46,510,086,500
기타불입자본	23	1,701,125,022,899	1,291,535,690,625
이익잉여금	24	940,861,946,437	917,657,409,316
기타자본구성요소	25	(486,900,110)	(129,132,748)
자본총계		2,688,967,689,226	2,255,574,053,693
부채및자본총계		2,959,395,755,519	2,314,696,055,320

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 68 (당) 기	제 67 (전) 기
매출액	26,36	604,888,693,377	64,144,786,904
매출원가	31	438,170,081,087	-
매출총이익		166,718,612,290	64,144,786,904
판매비와관리비	27,31	75,712,821,748	25,368,898,899
영업이익		91,005,790,542	38,775,888,005
금융수익	28	13,060,500,116	5,167,590,567
금융원가	28	10,926,762,506	677,799,713
기타영업외수익	29	19,559,457,376	2,500,774,671
기타영업외비용	29	21,134,381,578	30,470,731,446
법인세차감전순이익		91,564,603,950	15,295,722,084
법인세비용	30	20,082,085,562	(19,824,544,944)
당기순이익		71,482,518,388	35,120,267,028
기타포괄손익		(2,788,207,129)	254,115,974
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	19	(2,430,439,767)	111,790,899
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	25	(357,767,362)	142,325,075
당기총포괄이익		68,694,311,259	35,374,383,002
주당이익			
기본 및 희석 주당순이익	33	759	383

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타			
2020.1.1(전기초)	46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	-	913,288,693,255	958,479,361	2,252,292,949,741
총포괄손익:	-	-	-	-	36,461,995,111	(1,087,612,109)	35,374,383,002
당기순이익	-	-	-	-	35,120,267,028	-	35,120,267,028
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	111,790,899	-	111,790,899
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손익	-	-	-	-	1,229,937,184	(1,087,612,109)	142,325,075
소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	(32,093,279,050)	-	(32,093,279,050)
2020.12.31(전기말)	46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	-	917,657,409,316	(129,132,748)	2,255,574,053,693
2021.1.1(당기초)	46,510,086,500	1,302,628,299,800	(11,092,609,175)	-	917,657,409,316	(129,132,748)	2,255,574,053,693
총포괄손익:	-	-	-	-	69,052,078,621	(357,767,362)	68,694,311,259
당기순이익	-	-	-	-	71,482,518,368	-	71,482,518,368
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,430,439,767)	-	(2,430,439,767)
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손익	-	-	-	-	-	(357,767,362)	(357,767,362)
소유주와의 거래:							
자기주식 취득	-	-	(22,442,466)	-	-	-	(22,442,466)
자기주식처분이익	-	-	-	13,024,028,825	-	-	13,024,028,825
종속기업의 합병	957,533,500	33,896,685,900	11,092,609,175	351,598,450,840	-	-	397,545,279,415
연차배당	-	-	-	-	(45,847,541,500)	-	(45,847,541,500)
2021.12.31(당기말)	47,467,620,000	1,336,524,985,700	(22,442,466)	364,622,479,665	940,861,946,437	(486,900,110)	2,688,967,689,226

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 68 (당) 기	제 67 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		49,771,061,580	33,854,450,005
1. 영업에서 창출된 현금		38,434,338,639	15,826,126,521
(1) 당기순이익		71,482,518,388	35,120,267,028
(2) 수익 · 비용의 조정	32	18,829,386,707	(15,465,547,815)
(3) 자산 및 부채의 증감	32	(51,877,566,456)	(3,828,592,692)
2. 이자의 수취		5,145,332,611	3,662,704,187
3. 이자의 지급		(875,390,193)	(156,895,159)
4. 배당금의 수취		27,163,294,646	23,073,117,819
5. 법인세의 납부		(20,096,514,123)	(8,550,603,363)
II. 투자활동 현금흐름		51,309,138,343	(31,880,516,308)
종속기업합병으로 인한 현금유입		112,905,555,751	-
단기금융상품의 취득		(20,000,000,000)	(65,000,000,000)
단기금융상품의 처분		135,000,000,000	95,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(165,739,548,567)	(110,000,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		40,100,000,000	51,727,233,750
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-	1,968,992,777
관계기업투자의 취득		(3,000,000,000)	-
파생상품금융자산의 증가		(623,700,000)	-
단기대여금의 회수		-	4,200,000,000
유형자산의 취득		(12,818,118,343)	(84,000,000)
유형자산의 처분		90,255,872	-
무형자산의 취득		(1,860,163,014)	(600,742,835)
무형자산의 처분		548,682,726	178,000,000
투자부동산의 취득		(26,474,196,124)	-
임차보증금의 증가		(6,821,129,958)	(9,270,000,000)
임차보증금의 감소		1,500,000	-
III. 재무활동 현금흐름	32	(40,824,470,942)	(35,844,141,695)
단기차입금의 증가		2,224,038,418	-
배당금의 지급		(46,233,033,920)	(32,093,279,050)
리스부채의 상환		(736,119,274)	(180,618,045)
임대보증금의 감소		(6,160,354,600)	(3,570,244,600)
임대보증금의 증가		10,103,440,900	-
자기주식의 취득		(22,442,466)	-
IV. 현금및현금성자산의 증(감)		60,255,728,981	(33,870,207,998)
V. 기초의 현금및현금성자산		3,764,713,505	37,634,921,503
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(38,899,710)	-
VII. 기말의 현금및현금성자산		63,981,542,776	3,764,713,505

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 68 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 67 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사(구, 한국테크놀로지그룹 주식회사)

1. 회사의 개요

한국엔컴퍼니주식회사(이하 "회사")는 1941년 5월에 설립되어 1968년 12월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 상장회사로서, 2012년 4월 25일자 이사회에서 자동차 타이어 튜브 및 동 부속품의 제조·재생 가공판매업 등을 수행하는 타이어사업부문과 자회사 관리, 부동산임대사업 등을 수행하는 투자사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2012년 7월 27일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였습니다.회사는 2021년 4월 1일을 합병기일로 축전지제조판매를 주업으로 하는 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하였습니다. 이에 따라 회사가 영위하는 주요사업내용은 축전지 제조판매업 및 관계회사에 대한 경영자문 용역매출, 임대사업수익, 상표권수익, 종속·관계사 등에 대한 투자사업입니다.

회사는 설립 후 수차의 증자와 전환사채의 전환, 인적분할 및 합병 등을 거쳐 당기말 현재 수권주식수는 250,000천주(액면가액 500원)이고 납입자본금은 47,467,620천원(보통주 94,935,240주, 액면가액 500원)이며, 보고기간말 현재 회사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
조현식	17,974,870	18.93	17,974,870	19.30
조현범	39,901,871	42.03	39,901,871	42.90
자기주식	1,190	0.01	1,325,090	1.40
기타	37,057,309	39.03	33,818,342	36.40
합계	94,935,240	100.00	93,020,173	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 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 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이

해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

- (상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함
- (위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지
- (리스) 리스로 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

회계정책의 세부 내역은 주석 2.7(2)에 기술되어 있습니다. 또한 이자율지표 개혁으로 인해 발생하는 위험, IBOR 관련 금융자산 및 금융부채에 대한 정보, 위험회피회계 및 위험관리에 대해서는 주석 4를 참고하여야 합니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ (개정) - ‘개념체계’에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

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.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 ‘ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “ 직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는

원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제 1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 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 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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.

3) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ - 리스 인센티브

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

4) 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ - 공정가치 측정

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

(5) 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.

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 조기적

용이 허용됩니다.

동 개정사항은 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

회사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세 중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계 처리하고 있습니다.

따라서 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

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 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

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

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ (제정)

기업회계기준서 제1117호 ‘ 보험계약’ 은 현행 기업회계기준서 제1104호 ‘ 보험계약’ 을 대체할 예정입니다.

보험회사는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정합니다. 보험수익은 발생주의에 따라 매 회계연도별로 보험회사가 계약자에게 제공한 서비스를 반영하여 수익을 인식합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분표시합니다.

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

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 ‘ 회계정책 공시’ 를 개정하였습니다.

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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정치의 변경과 오류’ (개정) -회계 추정치의 정의

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

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

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다.

회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로

, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(제품·반제품은 총평균법, 원재료·저장품 및 상품은 이동평균법, 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.

2.7 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을

당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 회사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 회사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취 및 금융자산의 매도 목적을 모두 충족하는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 표시하고 손상차손은 '금융원가'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

① 금융상품과 계약자산

회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고

뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다. 12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이

행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.8 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	10~40년
건축물	10~40년
기계장치	5~10년
차량운반구	4~5년
공구와기구	5~10년
비품	4~10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
회원권	비한정
기타의 무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 20~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

(3) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다

(4) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(5) 해고급여

회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회 할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.17 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당

해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의

원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

회사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

2.19 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.20 수익인식

회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 업무 지원 용역 서비스(Shared Service) 제공 등 용역 제공

회사는 계열회사에 대해 업무 지원 등 용역을 제공하고 있습니다. 회사가 지금까지 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있다면 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용할 수 있으므로 회사는 제공한 용역에 대해 청구권 있는 금액으로 수익을 인식합니다.

(2) 로열티수익

로열티 수익은 지적재산의 라이선스를 제공하는 대가로서 후속판매나 사용 혹은 대가가 배분된 수행의무 이행 중 나중의 사건이 일어나는 때 인식합니다.

(3) 배당금수익

회사는 종속기업투자 등 투자활동을 영위하고 있으며, 해당 회사에서 배당을 선언하는 시점에 배당금수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

임대부동산으로부터 발생하는 임대료수익은 임대기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

(5) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인

기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 제품을 수출하고 있으며, 무역조건에 따른 재화의 통제이전이나 재화의 인수에 따른 통제 이전이 발생할 때 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 있으며, 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

2.21 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계

산합니다.

2.22 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~8년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 법인이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액자산 리스는 기초자산의 가액이 소액인 IT기기와 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.23 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우,

취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며, 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

회사는 종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시 점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 전기 중 회사의 최대주주가 변경되었으며, 회사는 관계기업 투자지분의 처분 및 관계기업의 청산 통제가능성 등을 고려하여 이연법인세 부채 인식에 대한 추정을 변경하였습니다. 이로 인한 변경효과는 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 37 참조).

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들

특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다(주석 14 참조).

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	270,428,066	59,122,002
자본	2,688,967,689	2,255,574,054
부채비율	10.1%	2.6%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

회사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

회사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 회사의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과 유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 회사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

재무부문은 위험노출정도를 경감시키기 위한 정책과 위험을 감시하는 독립기구인 금융위험관리위원회에 분기별로 보고하고 있습니다.

2) 시장위험

회사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 필요한 경우 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가. 외화위험관리

회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간종료일에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 영향을 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 상승 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD	2,640,431	(2,838)
EUR	72,015	(2,161)
기타	42,655	(2,137)

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 회사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립하여 운용하고 있습니다.

다. 이자율지표 개혁 관련 위험

전세계적으로 이자율지표에 대한 근본적인 전환(이하, '이자율지표 개혁')이 이루어지고 있으며, 이러한 이자율지표 개혁으로 인해 일부 은행간 대출금리(이하, 'IBORs')가 새로운 무위험 금리로 대체되고 있습니다. 특히 LIBOR의 경우 익일물, 1개월물, 3개월물, 6개월물, 12개월물 USD LIBOR를 제외하고는 그 산출이 모두 2021년 12월 31일을 기준으로 중단되었으며, 앞서 언급한 5개월 USD LIBOR도 2023년 6월 30일을 기준으로 산출이 중단될 예정입니다. 회사는 LIBOR의 산출이 중단되는 경우 어떠한 대체 지표 이자율을 사용할 지를 정한 대체조항을 기입하여 재약정 예정입니다.

3) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 회사의 비파생금융부채 및 순액결제할 파생금융부채에 대한 계약상 잔존

만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	46,427,711	46,427,711	46,427,711	-	-	-
기타채무	51,380,293	51,380,293	41,265,036	10,115,257	-	-
유동리스부채	760,634	1,327,602	1,327,602	-	-	-
단기차입금	103,521,842	103,521,842	103,521,842	-	-	-
비유동리스부채	15,594,995	20,642,412	-	1,314,455	3,889,657	15,438,300
합계	217,685,475	223,299,860	192,542,191	11,429,712	3,889,657	15,438,300

전기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
기타채무	14,544,223	14,544,223	14,544,223	-	-	-
유동리스부채	308,422	523,810	523,810	-	-	-
비유동리스부채	6,752,132	8,810,022	-	523,810	1,527,112	6,759,100
합계	21,604,777	23,878,055	15,068,033	523,810	1,527,112	6,759,100

5. 공정가치

5.1 공정가치로 측정되는 금융상품

보고기간말 현재 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	240,069,621	240,069,621	116,985,289	116,985,289
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	10,169,037	10,169,037	5,870,024	5,870,024
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	10,021,862	10,021,862	10,229,719	10,229,719
합계	260,260,520	260,260,520	133,085,032	133,085,032
금융부채				
파생금융부채(유동)	747,060	747,060	-	-

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않음) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	283,644	9,523,700	214,518	10,021,862
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,423,411	241,799,431	11,500	250,234,342

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생금융자산	-	4,316	-	4,316
파생금융부채	-	747,060	-	747,060
합계	8,707,055	252,074,507	226,018	261,007,580

전기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,015,200	214,519	10,229,719
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,870,024	116,985,289	-	122,855,313
합계	5,870,024	127,000,489	214,519	133,085,032

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

보고기간 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정시 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생금융자산				
통화선도	4,316	2	현금흐름할인모형	환율, 이자율
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
신종자본증권(영구채)	9,523,700	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	214,518	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권 등	241,799,431	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
지분증권	11,500	3	거래원가	-
파생금융부채				

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
통화선도	747,060	2	현금흐름할인모형	환율,이자율

전기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
신종자본증권(영구채)	10,015,200	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	214,518	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권	116,985,289	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

금융자산 - (단위: 천원)

금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	250,238,658	122,855,313
	기타포괄손익-공정가치금융자산	10,021,862	10,229,719
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	63,981,543	3,764,714
	단기금융상품	-	65,000,000
	매출채권	196,994,392	16,905,671
	기타채권	55,336,924	2,115,228
	기타비유동채권	17,765,191	11,778,050
	장기금융상품	4,000	-
합계		594,342,570	232,648,695

금융부채 - (단위: 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
공정가치 측정 금융부채	파생상품부채	747,060	-
상각후원가 측정 금융부채	매입채무	46,427,711	-
	기타채무	41,265,036	14,544,223
	단기차입금	103,521,842	-
	기타비유동채무	10,115,257	-
기타금융부채	리스부채(유동)	760,634	308,422
	리스부채(비유동)	15,594,995	6,752,132
합계		218,432,535	21,604,777

(2) 보고기간의 회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,715,366	1,754,755
외환차손익	(1,098,317)	1,393
손상차손익	-	(800,000)
상각후원가 측정 금융부채		
외환차손익	-	2,488
외화환산손익	3,260,359	270
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(세후기타포괄손익)	(357,767)	142,325
이자수익	327,000	327,004
수입배당금	2,465,921	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	1,727,980	701,563
처분손익	-	126,154
이자수익	1,107,709	1,736,604
파생상품평가손익	(742,743)	-
파생상품거래손실	(1,603,700)	-
기타금융부채		
이자비용	(875,390)	(156,895)
합계	5,926,418	3,835,661

7. 금융자산

7.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
통화선도	4,316	-
수익증권	240,065,304	116,985,289
비유동항목		
수익증권 등	10,169,038	5,870,024
합계	250,238,658	122,855,313

(2) 보고기간 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융상품 관련 손익	1,727,981	2,564,321
합계	1,727,981	2,564,321

(3) 보고기간 중 회사의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	합병승계	처분	평가	보고기간말금액
통화선도	-	-	-	-	4,316	4,316
수익증권 등	122,855,313	165,739,549	11,500	(40,100,000)	1,727,980	250,234,342
합계	122,855,313	165,739,549	11,500	(40,100,000)	1,732,296	250,238,658

전기말 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
파생결합증권	6,595,414	5,000,000	(11,595,414)	-	-
수익증권 등	57,159,416	105,000,000	(40,005,665)	701,562	122,855,313

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
합계	63,754,830	110,000,000	(51,601,079)	701,562	122,855,313

7.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
지분증권 등	498,162	214,519
신종자본증권(영구채)	9,523,700	10,015,200
합계	10,021,862	10,229,719

상기 금융자산에는 처분시 관련 기타포괄손익누계액이 당기손익으로 재분류되는 채 무상품은 없으며, 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되고 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기 중 회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	합병승계	평가	보고기간말금액
지분상품				
상장주식 등	214,519	255,098	28,545	498,162
신종자본증권(영구채)	10,015,200	-	(491,500)	9,523,700
합계	10,229,719	255,098	(462,955)	10,021,862

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가	처분	보고기간말금액
지분상품				
상장주식 등	1,907,648	275,864	(1,968,993)	214,519
신종자본증권(영구채)	10,103,300	(88,100)	-	10,015,200

구분	기초금액	평가	처분	보고기간말금액
합계	12,010,948	187,764	(1,968,993)	10,229,719

8. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 회사의 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	파생상품종류	당기말		전기말	
		자산	부채	자산	부채
단기매매목적	통화선도	4,316	747,060	-	-

(2) 보고기간 중 회사의 파생상품관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래목적	파생상품종류	당기		전기	
		평가이익(손실)	거래이익(손실)	평가이익(손실)	거래이익(손실)
단기매매목적	통화선도	(742,743)	(1,603,700)	-	-

9. 매출채권과 기타채권

(1) 보고기간말 현재 회사의 매출채권과 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액
유동항목								
매출채권(*1)	197,014,256	(19,864)	-	196,994,392	16,905,671	-	-	16,905,671
기타채권								
미수금	1,530,576	-	-	1,530,576	40,969	-	-	40,969
미수수익	454,348	-	-	454,348	2,068,259	-	-	2,068,259
보증금	4,500	-	-	4,500	6,000	-	-	6,000
단기대여금(*2)	57,347,500	(4,000,000)	-	53,347,500	-	-	-	-
소계	59,336,924	(4,000,000)	-	55,336,924	2,115,228	-	-	2,115,228
합계	256,351,180	(4,019,864)	-	252,331,316	19,020,899	-	-	19,020,899
비유동항목								
장기대여금(*2)	-	-	-	-	4,000,000	(800,000)	-	3,200,000
임차보증금	30,369,432	-	(12,604,241)	17,765,191	9,270,000	-	(691,950)	8,578,050
합계	30,369,432	-	(12,604,241)	17,765,191	13,270,000	(800,000)	(691,950)	11,778,050

(*1)보고기간말 현재 회사의 매출채권 중 금융기관에 매각되었으나 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 당기 103,522백만원 이며, 동 금액은 단기차입금에 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 당기 중 55,007,500천원을 장기대여금에서 단기대여금으로 유동성대체 하였습니다.

단기대여금 중 4,000,000천원의 대여금 건에 대해 당기와 전기 각각 3,200,000천원 및 800,000천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(2) 보고기간 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	단기대여금	장기대여금	합계
기초	-	-	800,000	800,000
합병승계	5,050	-	-	5,050
유동성대체	-	800,000	(800,000)	-
충당금전입(환입)	14,814	3,200,000	-	3,214,814
기말	19,864	4,000,000	-	4,019,864

전기말 -

(단위: 천원)

구분	장기대여금
기초	-
충당금전입(환입)	800,000
기말	800,000

(3) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권과 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 보고기간 중 매출채권과 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 유의적이지 않습니다. 회사는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 종료일까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다.

(4) 매출채권및기타채권의 연령분석

당기말 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	92,569,495	55,336,924	148,885,390
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	104,185,659	-	104,185,659
4 ~ 6개월	150,757	-	150,757
6개월 초과	108,345	-	108,345
소계	197,014,256	55,336,924	253,330,151
손상된 채권	-	4,000,000	4,000,000
합계	197,014,256	59,336,924	257,330,151

전기말 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	16,905,671	2,115,228	22,620,899
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	-	-	-
4 ~ 6개월	-	-	-

구분	매출채권	기타채권	합계
6개월 초과	-	-	-
소계	16,905,671	2,115,228	22,620,899
손상된 채권	-	-	-
합계	16,905,671	2,115,228	22,620,899

10. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	50,856,547	(128,702)	50,727,845	-	-	-
상품	983,685	(46,716)	936,969	-	-	-
원/부재료	27,567,958	-	27,567,958	-	-	-
재공품	12,692,960	(8,303)	12,684,657	-	-	-
저장품	3,695,783	-	3,695,783	-	-	-
미착품	4,788,519	-	4,788,519	-	-	-
합계	100,585,452	(183,721)	100,401,731	-	-	-

당기 회사는 합병에 따라 재고자산 평가충당금 169,003천원을 승계하였으며, 재고자산의 순실현가능가치 변동으로 인하여 당기에 인식한 재고자산평가손실은 14,718천원 입니다.

11. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	446,509	-	-	-
선급비용	1,790,153	-	14,273	-
부가세대급금	3,780,723	-	-	-
기타투자자산	-	650,018	-	650,018
합계	6,017,385	650,018	14,273	650,018

12. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	18,066,158	-	-	18,066,158
건물	70,210,299	(41,177,828)	-	29,032,471
건축물	6,202,897	(5,104,889)	-	1,098,008
기계장치	168,244,890	(113,722,127)	-	54,522,763
차량운반구	677,211	(625,334)	-	51,877
공구기구	34,049,430	(27,397,002)	-	6,652,428
비품	9,872,756	(8,484,776)	-	1,387,980
건설중인자산	4,855,292	-	(301,888)	4,553,404
사용권자산	31,426,002	(3,088,600)	-	28,337,402
합계	343,604,935	(199,600,556)	(301,888)	143,702,491

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	3,706,818	-	-	3,706,818
건물	18,456,620	(7,458,347)	-	10,998,273
건축물	515,082	(251,436)	-	263,646
차량운반구	200,354	(158,614)	-	41,740
비품	975,893	(862,702)	-	113,191
건설중인자산	301,888	-	(301,888)	-
사용권자산	8,076,865	(434,609)	-	7,642,256
합계	32,233,520	(9,165,708)	(301,888)	22,765,924

(2) 보고기간 중 회사의 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	합병승계	처분/폐기	감가상각	대체	당기말
토지	3,706,818	273,838	14,085,502	-	-	-	18,066,158
건물	10,998,273	933,733	19,318,966	-	(2,218,501)	-	31,250,972
구축물	263,646	72,500	910,030	-	(148,168)	-	1,098,008
기계장치	-	7,085,854	56,322,436	(586,587)	(8,444,540)	145,600	54,522,763
차량운반구	41,740	470	68,419	(9)	(58,743)	-	51,877
공구기구	-	1,976,376	6,833,459	(300)	(2,395,807)	238,700	6,652,428
비품	113,191	437,390	1,281,246	(242)	(443,605)	-	1,387,980
건설중인자산	-	2,908,219	2,029,485	-	-	(384,300)	4,553,404
사용권자산	7,642,256	7,621,701	15,874,930	(1,493,985)	(1,307,500)	-	28,337,402
합계	22,765,924	21,310,081	116,724,473	(2,081,123)	(15,016,864)	-	143,702,491

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	감가상각	대체(*)	기타증감	전기말
토지	7,918,741	-	-	-	(4,211,923)	-	3,706,818
건물	13,962,050	-	-	(527,840)	(2,435,937)	-	10,998,273
구축물	279,673	-	(3)	(16,024)	-	-	263,646
차량운반구	91,829	-	-	(50,089)	-	-	41,740
비품	81,191	84,000	(1)	(51,999)	-	-	113,191
사용권자산	-	4,755,577	(16,761)	(439,020)	-	3,342,460	7,642,256
합계	22,333,484	4,839,577	(16,765)	(1,084,972)	(6,647,860)	3,342,460	22,765,924

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체액 6,647,860천원으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 회사의 유형자산 감가상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	12,584,366	-
판매비와관리비	1,983,802	1,084,972
경상연구개발비	448,696	-
합계	15,016,864	1,084,972

(4) 담보로 제공된 자산

보고기간말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	23,441,448	-	23,441,448	22,502,560	-	22,502,560
건물	61,695,218	(26,315,921)	35,379,297	34,943,608	(24,752,243)	10,191,365
건설중인자산	-	-	-	5,378,200	-	5,378,200
합계	85,136,666	(26,315,921)	58,820,745	62,824,368	(24,752,243)	38,072,125

(2) 보고기간 중 회사의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	합병승계	감가상각	대체	당기말
토지	22,502,560	22,046	916,842	-	-	23,441,448
건물	10,191,365	21,073,950	1	(1,264,219)	5,378,200	35,379,297
건설중인자산	5,378,200	-	-	-	(5,378,200)	-
합계	38,072,125	21,095,996	916,843	(1,264,219)	-	58,820,745

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	대체(★)	전기말
토지	18,290,638	-	-	4,211,922	22,502,560
건물	8,636,433	-	(881,006)	2,435,938	10,191,365
건설중인자산	-	5,378,200	-	-	5,378,200
합계	26,927,071	5,378,200	(881,006)	6,647,860	38,072,125

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 계정대체액 6,647,860천원으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 회사의 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대매출액	4,497,610	1,997,156
수입임대료	3,117,629	2,138,670
운영비용	3,127,996	1,820,807

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장부금액	58,820,745	38,072,125
공정가치	235,061,964	168,162,605

(5) 운용리스의 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 CPI 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	11,991,843	4,702,309
1년 초과 2년 이내	11,359,522	7,014,960
2년 초과 3년 이내	11,359,082	7,014,960
3년 초과 4년 이내	11,180,524	7,014,960
4년 초과 5년 이내	7,855,037	5,588,256
5년 초과	2,442,434	2,031,210
합계	56,188,442	33,366,655

14. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(*)	전기말
사용권자산(*)		
건물	28,144,820	7,583,528
차량운반구	192,582	58,728
소계	28,337,402	7,642,256
리스부채(*)		
유동	760,634	308,422
비유동	15,594,995	6,752,132
소계	16,355,629	7,060,554

(*) 사용권자산은 재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되어 있으며, 리스부채는 재무상태표의 '차입금'항목에 포함되어 있습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 7,621,701천원이며, 리스부채는 170,990천원입니다

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,218,114	421,884
차량운반구	89,386	17,136
합계	1,307,500	439,020
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	430,558	156,895
단기리스료(관리비에 포함)	332,413	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	14,386	3,323

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,513,476천원(전기 : 340,836천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	8,394,282	(6,314,398)	2,079,884	7,290,774	(4,948,883)	2,341,891
회원권	8,120,607	(806,282)	7,314,325	5,840,326	(529,821)	5,310,505
기타무형자산	7,689,892	(4,542,532)	3,147,360	-	-	-
건설중인자산	1,030,051	-	1,030,051	727,290	-	727,290
합계	25,234,832	(11,663,212)	13,571,620	13,858,390	(5,478,704)	8,379,686

(*) 상각누계액은 감가상각누계액과 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	합병승계	처분/폐기	상각	손상(환입)	대체	당기말
산업재산권	2,341,891	325,544	258,570	-	(966,633)	-	120,512	2,079,884
회원권	5,310,505	-	2,279,558	(177,415)	-	(98,323)	-	7,314,325
기타무형자산	-	802,629	939,007	-	(407,952)	-	1,813,676	3,147,360
건설중인자산	727,290	666,796	1,949,943	(379,790)	-	-	(1,934,188)	1,030,051
합계	8,379,686	1,794,969	5,427,078	(557,205)	(1,374,585)	(98,323)	-	13,571,620

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	상각	대체	전기말
산업재산권	1,424,500	199,287	-	(830,508)	1,548,612	2,341,891
회원권	5,337,671	-	(27,166)	-	-	5,310,505
건설중인자산	2,805,685	465,072	(994,855)	-	(1,548,612)	727,290
합계	9,567,856	664,359	(1,022,021)	(830,508)	-	8,379,686

(3) 보고기간 중 회사의 무형자산 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	156,511	-
판매비와관리비	1,187,315	830,508

구 분	당기	전기
경상연구개발비	30,759	-
합 계	1,374,585	830,508

16. 종속기업투자와 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	구분	당기말			전기말			소재지	결산월	주요영업활동
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액			
㈜한국아트라스비엑스(*1)	-	-	-	-	74.90	12,229,978	12,229,978	대한민국	12월	축전지 및 건전지의 제조판매업
Hankook & Company ES America Corporation(구, Hankook Atlasbx America Corporation)(*2)(*3)	종속기업	100.00	35,822,900	27,173,882	-	-	-	미국	12월	Manufacturing and Sales of Automotive Batteries
㈜아트라스비엑스모터스포츠(*2)	종속기업	100.00	550,000	1,043,197	-	-	-	대한민국	12월	레이싱팀 운영/ 광고대행
한국카앤라이프㈜(*4)	종속기업	100.00	44,100,000	13,845,000	100.00	44,100,000	17,705,000	대한민국	12월	자동차 종합수리
한국타이어앤테크놀로지㈜(*5)	관계기업	31.15	1,979,452,253	1,979,452,253	31.15	1,979,452,253	1,979,452,253	대한민국	12월	자동차 타이어 튜브 및 동 부품의 제조·재생 가공판매업
㈜한국네트웍스	관계기업	40.00	2,778,102	2,778,102	40.00	2,778,102	2,778,102	대한민국	12월	e-business와 시스템관리 및 시스템통합 서비스 제공
스마트Stream-WE인택트펀드3호(*6)	관계기업	40.00	3,000,000	3,000,000	-	-	-	대한민국	12월	'스트림(S.T.R.E.A.M)' 영역의 중소/벤처 기업에 대한 투자

(*1) 회사의 2020년 11월 26일 이사회결의에 따라 2021년 4월 1일자로 회사에 흡수 합병되어 소멸하였습니다.

(*2) 회사가 (주)한국아트라스비엑스의 흡수합병함에 따라 취득한 종속기업투자주식입니다.

(*3) 2021년 7월 1일 사명을 Hankook Atlasbx America Corporation에서 Hankook & Company ES America Corporation로 변경하였습니다.

(*4) 영업손실의 누적과 향후 실적부진이 예상되어 손상검사가 수행되었으며, 손상검사 결과에 따라 종속기업투자주식 손상차손 3,860,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*5) 회사는 전기 중 관계회사인 한국타이어앤테크놀로지(주)가 자기주식 1,863,928주(취득가액 : 43,761백만원)을 취득함에 따라 회사의 유효지분율이 31.15%가 되었습니다.

(*6) 신성장 동력 발굴을 위해 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 종속기업투자와 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업투자	관계기업투자	종속기업투자	관계기업투자
기초장부금액	29,934,978	1,982,230,355	56,329,978	1,982,230,355

구분	당기		전기	
	종속기업투자	관계기업투자	종속기업투자	관계기업투자
합병으로 종속기업투자주식 제거	(12,229,978)	-	-	-
합병으로 승계 취득	28,217,079	-	-	-
종속/관계기업 신규 취득	-	3,000,000	-	-
종속/관계기업 손상	(3,860,000)	-	(26,395,000)	-
보고기간말 장부금액	42,062,079	1,985,230,355	29,934,978	1,982,230,355

(3) 보고기간말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자 및 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
(주)한국아트라스비엑스	-	160,950,703
한국타이어앤테크놀로지(주)	1,508,439,572	1,497,040,785

(4) 종속기업 투자주식에 대한 손상평가

① 회사는 영업손실의 누적과 향후 실적부진이 예상되어 손상징후가 식별된 종속기업 투자주식(한국카엔라이프(주))에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 종속기업투자주식의 회수가능액은 사용가치에 근거하였습니다. 사용가치는 현금흐름할인법을 이용하여 계산하였습니다. 현금흐름 및 할인율 추정 시, 평가 대상 종속기업이 속한 산업 특성과 과거 데이터 등을 종합적으로 고려하였으며, 회사가 당기말 평가대상 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

당기 -

구분	매출성장률(%)	매출총이익률(%)	할인율(%)	영구성장률(%)
한국카엔라이프(주)(*1)	2.7% 0.75%	25.5%, 11.4%	12.20%	1%

(*1) 해당 지분의 회수가능가액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정하였으며, 사용가치는 한국카엔라이프(주)의 손상은 한국카엔라이프(주)가 보유한 종속기업투자주식(에이치케이모터즈(주), 한오토모빌레(주), 웨이버스(주))의 사용가치 및 매각예정가액에 기초한 회수가능가액으로 산정하였습니다.

② 상기 평가대상 종속기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가
 능액을 초과하여 당기 및 전기 각각 3,860,000천원 및 26,395,000천원의 손상차손을
 기타비용으로 인식하였습니다.

③할인율 및 영구성장률 변동에 따른 손상평가 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	손상금액
할인율의 0.5%pt 증가	5,030,087
영구성장률의 0.5%pt 감소	4,788,827

17. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 회사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	46,427,711	-	-	-
미지급금	34,944,586	-	7,976,136	-
미지급비용	6,270,451	-	392,507	-
미지급배당금	-	-	3,409	-
임대보증금	50,000	10,115,257	6,172,170	-
합계	87,692,748	10,115,257	14,544,222	-

18. 차입금

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
Nego차입금	103,521,842	-	-	-
리스부채	760,634	15,594,995	308,422	6,752,132
합계	104,282,476	15,594,995	308,422	6,752,132

(2) 보고기간말 현재 회사의 Nego차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	만기일	이자율 (2021.12.31)	당기말	전기말
Nego차입금	KB국민은행	2022.03.24	0.55%~2.95%	4,389,774	-
	NH농협은행	2022.04.26	0.60%~1.25%	23,679,188	-
	신한은행	2022.02.01	0.57%~0.59%	550,219	-
	우리은행	2022.04.25	0.55%~1.23%	28,316,933	-

내역	차입처	만기일	이자율 (2021.12.31)	당기말	전기말
	하나은행	2022.04.21	0.01%~1.35%	40,076,146	-
	한국씨티은행	2022.04.04	0.53%~0.69%	6,509,582	-
합계				103,521,842	-

19. 퇴직연금제도

가. 확정급여제도

회사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 동 제도로 회사는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 현대해상화재보험에 의하여 2021년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여부채의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	52,243,813	10,321,746
사외적립자산의 공정가치	(66,840,574)	(9,179,422)
순확정급여부채(자산)	(14,596,761)	1,142,324

(2) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	3.48%	3.01%
기대임금상승률	3.80%	6.36%

(3) 보고기간 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	10,321,746	(9,179,422)	1,142,324
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	5,004,944	-	5,004,944
- 이자비용(이자수익)	1,214,876	(1,318,812)	(103,936)
소계	6,219,820	(1,318,812)	4,901,008
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	466,074	466,074
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(618,558)	-	(618,558)
- 경험조정	3,358,868	-	3,358,868
소계	2,740,310	466,074	3,206,384
합병승계	41,891,660	(45,717,664)	(3,826,004)
기업이 납부한 기여금	-	(12,000,000)	(12,000,000)
제도에서 지급한 금액	(8,785,251)	1,191,650	(7,593,602)
기타(관계사 전출입효과 포함)	(144,472)	(282,400)	(426,872)
기말금액	52,243,813	(66,840,574)	(14,596,761)

전기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	9,843,872	(5,980,229)	3,863,643
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	940,662	-	940,662
- 이자비용(이자수익)	256,207	(143,630)	112,577
소계	1,196,869	(143,630)	1,053,239
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(147,062)	(147,062)
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(260,626)	-	(260,626)
- 경험조정	260,207	-	260,207
소계	(419)	(147,062)	(147,481)
제도에서 지급한 금액	-	(4,000,000)	(4,000,000)
기업이 납부한 기여금	(466,741)	860,100	393,359
기타(관계사 전출입효과 포함)	(251,835)	231,399	(20,436)
기말금액	10,321,746	(9,179,422)	1,142,324

(4) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(4,919,210)	5,746,706
기대임금상승률의 1% 변동	5,694,923	(4,970,138)

전기말 - (단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(717,999)	810,936
기대임금상승률의 1% 변동	794,373	(717,793)

(5) 보고기간의 회사의 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,004,944	940,662
순이자원가	(103,936)	112,577
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,901,008	1,053,239

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
채무상품	66,809,191	99.95%	9,179,421	100.0%
현금및현금성자산	427	0.00%	1	0.0%
국민연금전환금	30,956	0.05%	-	0.0%
합계	66,840,574	100.00%	9,179,422	100.0%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 12,000,000천원(전기: 12,000,000천원)입니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,982,963	2,617,919	12,637,467	212,020,482	229,258,831

전기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	699,183	903,380	3,561,345	20,067,286	25,231,194

확정급여채무의 가중평균만기는 10.51년(전기말: 7.6년)입니다.

나. 확정기여제도

보고기간 중 회사의 포괄손익계산서에 반영된 확정기여형 퇴직급여제도와 관련한 금액은 576,986천원(전기: 523,503천원)입니다.

20. 총당부채

(1) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	363,176	162,161	-	-
배출충당부채	157,206	-	-	-
합계	520,382	162,161	-	-

(2) 보고기간 중 회사 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	합병승계	손익반영	지급액	당기말
판매보증충당부채	-	611,381	137,481	(223,525)	525,337
배출충당부채	-	296,000	238,209	(377,003)	157,206
합계	-	907,381	375,690	(600,528)	682,543

전기 -

전기 중 총당부채의 변동내역은 없습니다.

21. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	2,789,954	-	1,196,340	-
선수금	2,494,756	-	-	-
선수수익	1,522,092	-	-	-
기타장기종업원급여부채	-	4,480,683	-	106,000
합계	6,806,802	4,480,683	1,196,340	106,000

(2) 보고기간 중 회사의 기타장기종업원부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	합병승계	손익반영	지급액	당기말
기타장기종업원급여부채	106,000	3,845,731	1,035,692	(506,740)	4,480,683

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익반영	지급액	전기말
기타장기종업원급여부채	73,121	32,879	-	106,000

22. 자본금

보고기간말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	250,000,000	250,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수(*)	94,935,240	93,020,173
자본금 : 보통주자본금	47,467,620,000	46,510,086,500

(*) 당기 중 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가로 회사의 합병신주를 교부하였습니다.

23. 기타불입자본

보고기간말 현재 회사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금(*1)	1,336,524,986	1,302,628,300
자기주식(*2)	(22,442)	(11,092,609)
자기주식처분이익(*3)	13,024,029	-
기타자본잉여금(*4)	351,598,451	-
합계	1,701,125,024	1,291,535,691

(*1) 당기 중 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가로 회사의 합병신주를 교부하면서 회사의 주식 시가와 액면금액과의 차이를 주식발행초과금으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가 (합병신주발행 및 자기주식교부) 배정 결과에 따라 단주가 발생하여 이를 회사가 취득하였습니다.

(*3) 당기 중 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가로 회사의 자기주식을 교부하면서 회사의 주식 시가와 자기주식 장부금액과의 차이를 자기주식처분이익으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 발생한 합병차익입니다.

당기말 현재 회사는 흡수합병시 단주 발생으로 취득한 자기주식(보통주 1,190주)을 취득하여 기타불입자본으로 계상하고 있으며, 향후 처리계획은 확정되지 않았습니다.

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(*1)	24,761,716	24,761,716
임의적립금 :		
재평가적립금(*2)	443,289,239	443,289,239
배당평균적립금	60,000,000	60,000,000
임원퇴직위로적립금	93,918,000	93,918,000
임의적립금	110,000,000	110,000,000
소계	707,207,239	707,207,239
미처분이익잉여금	208,892,991	185,688,454
합계	940,861,946	917,657,409

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 한편, 상법 제462조의 2에 따라 자본준비금 및 이익준비금 총액이 자본금의 1.5배를 초과하지 않는 경우 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가잉여금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 보고기간 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	917,657,409	913,288,693
당기순이익	71,482,518	35,120,267
배당금 지급	(45,847,541)	(32,093,279)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,430,440)	111,791
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 처분이익의 재분류	-	1,229,937
기말금액	940,861,946	917,657,409

(3) 2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 보통주 배당금은 45,847,541천 원이며 당기 중 지급되었습니다.(전기 지급액 : 32,093,279천 원). 2021년12월31일로 종료하는 보고기간에 대한 보통주 배당금은 56,960,430천원이며, 2022년3월30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표에는 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

(4) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 68 기	2021년 1월 1일 부터	제 67 기	2020년 1월 1일 부터
	2021년 12월 31일 까지		2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 30일

(단위: 원)

과목	제 68(당) 기		제 67(전) 기	
1. 미처분이익잉여금		208,892,991,020		185,688,453,899
전기이월미처분이익잉여금	139,840,912,399		149,226,458,814	
확정급여제도 재측정요소	(2,430,439,767)		111,790,899	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 처분이익의 재분류	-		1,229,937,158	
당기순이익	71,482,518,388		35,120,267,028	
2. 이익잉여금처분액		56,960,430,000		45,847,541,500
현금배당 (주당배당금(월): 당기 600원(120%) 전기 500원(100%))	56,960,430,000		45,847,541,500	
3. 차기이월미처분이익잉여금		151,932,561,020		139,840,912,399

25. 기타자본구성요소

보고기간 중 회사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가(*)	당기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(129,133)	(357,767)	(486,900)

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	평가(*)	이익잉여금 대체	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	958,479	142,325	(1,229,937)	(129,133)

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 영업수익

보고기간 중 회사의 영업수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	532,653,013	—
제품매출액	528,390,348	—
상품매출액	4,262,665	—
용역의 제공으로 인한 수익	72,235,680	64,144,787
임대매출액	4,497,610	1,997,156
연수원매출액	—	3
업무지원용역수익	6,523,374	6,050,032
상표권수익	35,164,769	33,024,478
수입배당금	25,836,847	23,073,118
기타매출	213,080	—
합계	604,888,693	64,144,787

27. 판매비와관리비

보고기간 중 회사의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	18,569,452	8,669,915
퇴직급여	1,855,268	1,107,450
복리후생비	2,509,127	910,459
교육훈련비	76,472	14,218
여비교통비	389,884	13,567
차량유지비	102,133	30,036
보험료	340,013	63,086
세금과공과	1,366,055	966,027
접대비	205,971	109,356
소모품비	1,002,195	3,656
도서인쇄비	104,985	96,221
통신비	77,991	63,646
수도광열비	572,671	518,241
수선비	36,300	80,158
회의비	-	414
지급수수료	10,578,088	4,707,743
투자부동산감가상각비	1,264,220	881,006
감가상각비	412,192	645,951
무형자산상각비	1,187,315	830,508
사용권자산감가상각비	1,571,610	439,020
도급용역비	68,863	69,492
업무지원용역비용	1,627,697	553,949
대손상각비	14,814	800,000
광고선전비	5,649,832	3,759,752
잡비	298,358	26,612
지급임차료	300,537	8,416
운반비	3,142,073	-

구분	당기	전기
수출제비용	17,927,980	-
해외시장개척비	22,560	-
판매파열품비	137,481	-
시험분석비	131,302	-
견본비	25,168	-
경상연구개발비	4,144,214	-
합계	75,712,821	25,368,899

28. 금융수익과 금융원가

보고기간의 회사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,150,075	3,818,364
외환차익	4,653,267	1,682
외화환산이익	235,122	-
수입배당금	2,465,921	-
파생상품평가이익	4,316	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	2,551,798	1,219,515
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	128,030
합계	13,060,499	5,167,591
금융원가		
이자비용	875,390	156,895
외환차손	6,020,792	1,077
외화환산손실	856,003	-
파생상품거래손실	1,603,700	-
파생상품평가손실	747,060	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	823,818	517,952
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	1,876
합계	10,926,763	677,800

29. 기타영업외손익

보고기간의 회사의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타영업외수익		
외환차익	9,736,468	7,972
외화환산이익	4,225,035	270
수입수수료	110,010	173,500
수입임대료	3,117,629	2,138,670
유형자산처분이익	52,578	59
무형자산처분이익	108,038	150,833
무형자산손상환입	24,723	-
잡이익	2,184,976	29,471
합계	19,559,457	2,500,775
기타영업외비용		
외환차손	9,467,260	4,697
외화환산손실	343,796	-
유형자산처분손실	838,372	4
무형자산처분손실	116,559	-
무형자산폐기손실	-	994,854
종속회사주식손상차손	3,860,000	26,395,000
기타의대손상각비	3,200,000	-
무형자산손상차손	123,046	-
기부금	2,376,939	3,059,910
잡손실	808,410	16,266
합계	21,134,382	30,470,731

30. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	14,817,032	6,367,952
전기법인세의 조정사항	2,248,863	11,662
이연법인세		
일시적차이의 증감	2,135,058	(26,123,030)
자본에 직접 반영된 법인세 비용	881,133	(81,129)
법인세비용(수익)	20,082,086	(19,824,545)

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	91,564,604	15,295,722
법인세율로 계산된 법인세비용	21,696,634	3,343,059
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(5,581,474)	(4,359,868)
- 세무상 차감되지 않는 비용	76,944	20,288
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(430,366)	-
- 법인세추납액 및 환급액	2,248,863	-
- 미환류법인세액	837,040	1,725,106
- 농어촌특별세	45,616	-
- 이연법인세미인식일시적차이변동	124,996	(20,773,774)
- 기타	1,063,832	220,644
당기 조정항목	(1,614,549)	(23,167,604)
법인세비용(수익)	20,082,085	(19,824,545)

(3) 보고기간의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여제도재측정요소	(3,206,385)	775,945	(2,430,440)	147,481	(35,690)	111,791
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(462,955)	105,188	(357,767)	187,764	(45,439)	142,325
합계	(3,669,340)	881,133	(2,788,207)	335,245	(81,129)	254,116

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,015,674	6,198,280
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,501,527	184,960
소계	16,517,201	6,383,240
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	40,396,982	37,669,237
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	6,915,882	500,519
소계	47,312,864	38,169,756
이연법인세자산(부채) 순액	(30,795,663)	(31,786,516)

(5) 보고기간 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	합병승계	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)					
미수수익	(500,519)	(68,852)	511,140	-	(58,231)
기타장기종업원부채	25,652	930,667	128,006	-	1,084,325
미지급비용	42,050	926,280	(144,430)	-	823,900
미수금	108,546	-	41,922	-	150,468
유형자산	2,693,388	601,627	55,614	-	3,350,629
순확정급여부채	18,790	-	(3,266,398)	775,945	(2,471,663)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(692,549)	-	(396,854)	-	(1,089,403)
무형자산	128,688	175	23,323	-	152,186
건설중인자산	232,760	-	-	-	232,760
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,823,004	265,448	(48,400)	105,188	3,145,240
압축기장충당금	(2,556,024)	-	-	-	(2,556,024)
대손충당금	142,909	-	200,968	-	343,877
종속/관계기업주식	(34,279,891)	-	-	-	(34,279,891)
사용권자산	(1,849,426)	(3,841,733)	(1,166,492)	-	(6,857,651)
금융리스부채	1,708,654	2,673,748	(424,340)	-	3,958,062
임차보증금	167,452	1,175,758	1,707,016	-	3,050,226
주식배당금	-	307	-	-	307
판매보증충당부채	-	147,954	(20,822)	-	127,132
재고자산평가충당금	-	40,899	3,562	-	44,461
배출부채	-	71,632	(33,588)	-	38,044
미지급금	-	16,476	(893)	-	15,583
상표권료	-	185,525	(185,525)	-	-
합계	(31,786,516)	3,125,911	(3,016,191)	881,133	(30,795,663)

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)				
미수수익	(498,688)	(1,831)	-	(500,519)
기타장기종업원부채	17,695	7,957	-	25,652
미지급비용	24,797	17,253	-	42,050
미수금	57,335	51,211	-	108,546
유형자산	2,760,179	(66,791)	-	2,693,388
순확정급여부채	597,985	(543,505)	(35,690)	18,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(547,232)	(145,317)	-	(692,549)
무형자산	184,818	(56,130)	-	128,688
건설중인자산	232,760	-	-	232,760
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	2,639,431	229,012	(45,439)	2,823,004
압축기장충당금	(2,556,024)	-	-	(2,556,024)
대손충당금	-	142,909	-	142,909
종속/관계기업주식	(60,822,602)	26,542,711	-	(34,279,891)
사용권자산	-	(1,849,426)	-	(1,849,426)
금융리스부채	-	1,708,654	-	1,708,654
임차보증금	-	167,452	-	167,452
합계	(57,909,546)	26,204,159	(81,129)	(31,786,516)

(6) 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 실현가능성이 불확실한 경우 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 가산할 일시적 차이는 없습니다.

31. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(26,070,982)	-
원재료의 매입액	336,629,608	-
상품의 매입액	3,546,673	-
급여	64,019,421	8,669,915
퇴직급여	5,343,497	1,107,450
복리후생비	10,444,343	910,459
전력비	10,337,906	-
연료비	1,856,734	-
감가상각비	15,016,865	1,084,971
투자부동산감가상각비	1,264,220	881,006
무형자산상각비	1,374,585	830,508
소모품비	4,286,695	3,656
수선비	3,800,603	80,158
지급수수료	15,080,077	4,707,743
수출제비용	17,927,980	-
해외시장개척비	22,560	-
경상연구개발비	723,793	-
기타매출원가	24,224,217	-
기타	24,054,108	7,093,033
영업비용	513,882,903	25,368,899

32. 현금흐름에 관한 정보

(1) 보고기간의 회사의 영업활동 현금흐름의 수익·비용의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익·비용의 조정		
기타의대손상각비	3,200,000	-
법인세비용	20,082,086	(19,824,545)
외화환산손실	1,199,798	-
유형자산처분손실	838,372	-
유형자산폐기손실	-	4
무형자산손상차손	123,046	-
무형자산손상차손환입	(24,723)	-
무형자산처분손실	116,559	-
무형자산폐기손실	-	994,855
투자부동산감가상각비	1,264,220	881,006
감가상각비	15,016,865	1,084,971
무형자산상각비	1,374,585	830,508
기타장기종업원급여	1,035,692	32,880
퇴직급여	4,901,008	1,053,240
재고자산평가손실	14,718	-
충당부채전입액	375,690	-
잡손실	16,422	-
이자수익	(3,150,076)	(3,818,364)
대손상각비	14,814	800,000
이자비용	875,390	156,895
수입배당금	(28,302,769)	(23,073,118)
외화환산이익	(4,460,158)	(270)
유형자산처분이익	(52,578)	(59)
무형자산처분이익	(108,038)	(150,833)
종속기업투자주식손상차손	3,860,000	26,395,000
파생상품평가손실	747,060	-
파생상품거래손실	1,603,700	-
파생상품평가이익	(4,316)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(2,551,798)	(1,219,515)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	(128,030)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	823,818	517,951
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	1,876
합계	18,829,387	(15,465,548)

(2) 보고기간의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(24,823,067)	68,323
미수금의 감소(증가)	(322,014)	(3,784)
부가세대급금의 감소(증가)	183,919	-
선급금의 감소	1,034,787	-
재고자산의 감소(증가)	(26,085,700)	-
선급비용의 감소(증가)	(575,758)	(3,961)
보증금의 감소(증가)	-	(3,800)
임대보증금의 감소	-	-
매입채무의 증가(감소)	4,766,885	-
미지급금의 증가(감소)	19,125,078	(1,146,385)
미지급비용의 증가(감소)	(4,559,903)	111,825
총당부채 지급액	(600,528)	-
예수금의 증가	581,613	776,266
선수수익의 증가(감소)	1,522,093	-
선수금의 증가(감소)	(1,597,757)	-
확정급여부채의 감소	(8,929,724)	(466,741)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(11,090,751)	(3,160,336)
장기종업원부채의 사용	(506,740)	-
합계	(51,877,567)	(3,828,593)

(3) 보고기간의 회사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 무형자산 대체	1,934,189	1,548,612
유형자산의 투자부동산 대체	-	6,647,859
보고기간말 투자부동산 취득 미지급금	-	5,378,200
보고기간말 무형자산 취득 미지급금	-	65,194
보고기간초 무형자산 미지급금의 지급	-	1,578
건설중인자산의 유형자산 대체	384,300	-
보고기간초 투자부동산 미지급금의 지급	5,378,200	-
보고기간말 유형자산의 미지급금	870,262	-
보고기간초 무형자산 미지급금의 지급	65,194	-
리스부채 등의 인식으로 인한 사용권자산의 증가	170,990	8,098,037
유동지급보증금의 비유동 대체	9,419,796	-
임차보증금 현재가치할인차금의 사용권자산 계상	7,450,711	-
비유동대여금의 유동 대체	55,007,500	-
유동대여금의 비유동 대체	-	4,000,000

(4) 보고기간의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

내역	단기차입금	임대보증금	리스부채	합계
기초금액	-	6,172,170	7,060,555	13,232,725
합병승계	100,716,116	50,000	11,048,546	111,814,662
외환차이	581,687	-	311	581,998
현금흐름(원금해당분)	2,224,038	3,943,086	(736,120)	5,431,004
현금흐름(이자비용)	-	-	(430,558)	(430,558)
비현금흐름	-	-	(1,034,085)	(1,034,085)
이자비용 상각	-	-	430,558	430,558
기타	-	-	16,422	16,422
기말금액	103,521,841	10,165,256	16,355,629	130,042,726

전기 -

(단위: 천원)

구분	리스부채
기초금액	—
외환차이 등	—
현금흐름(원금해당분)	(180,618)
현금흐름(이자비용)	(156,895)
비현금흐름	7,257,992
기타변동(중단 등)	140,076
기말금액	7,060,555

33. 주당이익

(1) 보고기간의 회사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주소유주 귀속 당기순이익(원)(*1)	71,482,518,388	35,120,267,028
가중평균유통보통주식수(주)(*2)	94,126,527	91,695,083
기본주당이익(원/주)	759	383

(*1) 보통주소유주 귀속 당기순이익 등의 산정내역

보통주소유주 귀속 당기순이익은 보고기간 중 조정항목이 없기 때문에 포괄손익계산서 상 보통주 소유주 귀속 당기순이익과 동일하게 산정되었습니다.

(*2) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

보고기간의 발행보통주식수에서 자기주식 취득분을 제외한 유통보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 회석증권이 없으므로, 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조양래, 조현식, 조현범
종속기업(*1)	(주)아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation(구, Hankook Atlasbx America Corporation), 한국카엔라이프(주), 에이치케이모터즈(주), 한오토모빌레(주), (주)웨이버스
관계기업(*2)	한국타이어애펀테크놀로지(주), (주)한국네트웍스, 스마트Stream-WE엔택트펀드3호
관계기업의 국내종속기업	(주)한국프리스전웍스, (주)한국엔지니어링웍스, 한국동그라이파트너스(주), 티앤에이(주), 모델솔루션(주), 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire America Corp., Hankook Tyre U.K. Ltd., Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire China Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tire Japan Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Espana S.A., Hankook Tyre Australia Pty., Ltd., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Europe Holdings B.V, Hankook Tire Europe GmbH, Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Chongqing Hankooktire Co., Ltd., Hankook Tire Rus LLC, PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, MK Mold (Jiaxing) Co., LTD, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd., Hankook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Sweden AB, Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd., Hankook Lastikler A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Thailand Co., Ltd., Hankook Tire de Colombia Ltda., Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP, Hankook Tire Ceska Republika s.r.o. MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd., Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd., Hankook Tires India LLP, Hankook Tire Latam, S.A., Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tire Ukraine LLC, ModelSolution Inc. Reifen-Muller KG, Reifen-Muller Runderneuerung BV, RM Verwaltung GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Hankook Tire D.O.O. Beograd, HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA FZE, Hankook Tire Vietnam Co. LTD, PT. HankookTire Sales Indonesia, Hankook Tire Austria GmbH
기타(*3)	Daehwa Eng & Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신양관광개발(주), 신양월드레저(주), 농업회사법인장지(주), 엠더블유엔컴퍼니(주), 엠더블유홀딩(유), (주)세일환경, 아룸일렉트로닉스(주)(구, 와이케이티(주)), 에프더블유에스투자자문(주), (주)아룸홀딩스(구, (주)두원홀딩스), (주)아룸덴티스트리, 코리아에셋사모투자신탁1호

(*1) 웨이버스(주)의 경우 지주회사의 종속회사 항목에 기재하였으나 공정거래위원회로부터 2026년 6월 27일까지 계열편입 유예를 적용받아 보고기간 말 현재 공정거래법상 계열회사에 포함되지 않으며, 웨이버스(주)는 2021년 주식매매계약 체결되어 2022년 1월 중 전부 매각되었습니다. 에이치케이모터즈(주)가 2020년 4월 1일 작스모터스(주)를 흡수합병하였고, 합병 후 존속법인 상호는 에이치케이모터즈(주)입니다.

(*2) 스마트Stream-WE엔택트펀드3호가 관계기업으로 추가되었습니다.

(*3) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업 집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(*1)	기타수익	판관비	기타비용(*2)	매입등
종속기업	(주)한국아트라스비엑스(*3)	1,559,237	-	-	-	-
	(주)아트라스비엑스모터스포츠	-	-	778,033	-	-
	Hankook & Company ES America Corporation(구, Hankook Atlasbx America Corporation)	82,970,101	2,101,597	1,538,357	-	-
관계기업	한국타이어애펀테크놀로지(주)	68,864,844	5,038	3,776,475	427,222	-
	(주)한국네트웍스	-	45,204	1,237,160	-	797,804
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라이파트너스 등	-	64,806	74,613	11,088	375,047
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	-	140,471	-	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	3,237	2,500	-	-

구분	특수관계자명	매출(*1)	기타수익	판관비	기타비용(*2)	매입등
합계		153,394,182	2,219,882	7,547,609	438,310	1,172,851

(*1) 종속기업 및 관계기업으로부터 수령한 배당금 수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*3) ㈜한국아트라스비엑스가 합병으로 소멸되기 전까지의 거래내역입니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(*1)	기타수익	판관비	기타비용(*2)
종속기업	㈜한국아트라스비엑스	2,763,062	63,490	-	-
	에이치케이모터즈㈜	-	17,997	-	-
	한국카앰라이프㈜ 등	-	1,212	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지㈜	59,455,536	505,621	587,777	156,130
	㈜한국네트웍스	-	45,204	23,647	-
관계기업의 국내종속기업	㈜한국동그라미파트너스 등	2,145	65,798	72,211	-
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	-	95,634	-
기타특수관계자	신양월드레저㈜ 등	-	5,674	-	-
합계		62,220,743	704,996	779,269	156,130

(*1) 종속기업 및 관계기업으로부터 수령한 배당금 수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무(*)
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation(구, Hankook Atlasbx America Corporation)	71,374,672	54,144,742	705,864	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	17,969,250	27,286,581	1,424,190	16,548,061
	(주)한국네트웍스	-	24,862	775,914	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라미파트너스 등	17,151	34,403	241,503	60,162
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	9,314	8,454	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	61	2,750	10,329
합계		89,361,073	81,499,963	3,158,675	16,618,552

(*)기타채무에는 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석34의 (4)의 다 참조)

전기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무(*)
종속기업	(주)한국아트라스비엑스	615,770	-	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	16,229,396	8,578,050	188,396	7,061,419
	(주)한국네트웍스	24,862	-	164	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국엔지니어링웍스 등	35,643	-	-	-
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Canada Corp. 등	-	-	7,728	-
기타특수관계자	신양월드레저(주) 등	-	533	-	105,503
합계		16,905,671	8,578,583	196,288	7,166,922

(*)기타채무에는 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석34의 (4)의 다 참조)

(4) 보고기간 중 회사의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 자금 대여

당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	합병승계	외화환산	당기말
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation (구, Hankook Atlasbx America Corporation)	-	51,007,500	2,340,000	53,347,500

전기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	당기말
종속기업	에이치케이모터즈(주)	4,200,000	-	(4,200,000)	-

나. 임차보증금의 지급 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기			전기	
		합병승계	지급	수취	지급	수취
종속기업	한국카앳라이프(주)	-	-	-	13,321	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	14,256,116	3,300,000	-	11,545,890	-
관계기업의 국내종속기업	(주)한국동그라이파트너스	-	-	95,174	4,650	-
합계		14,256,116	3,300,000	95,174	11,563,861	-

다. 배당금 수익/지급 및 현금 출자 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		배당금 수익	리스부채 상환	배당금 수익	리스부채 상환
종속기업	(주)한국아트라스비엑스(*1)	1,139,474	-	1,139,474	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	24,697,373	1,075,200	20,897,777	320,078
합계		25,836,847	1,075,200	22,037,251	320,078

(*1) (주)한국아트라스비엑스가 합병으로 소멸되기 전까지의 거래내역입니다.

(*2) 건물 리스계약을 체결하고 있으며, 이에 대한 사용권자산 및 리스부채의 잔액은 당기말 현재 각각 28,144,820천원(전기말: 7,583,528천원)과 16,155,504천원(전기말: 7,001,419천원)이며, 당기 중 리스부채의 이자비용은 427,222천원(전기: 156,130천원)입니다.

(5) 보고기간의 회사의 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	6,510,496	3,932,792
퇴직급여	638,386	502,271
합계	7,148,882	4,435,063

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

35. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구분	금융기관	당기말			전기말		
		통화	약정통화금액	원화상당액	통화	약정통화금액	원화상당액
당좌차월	우리은행외	KRW	1,000,000	1,000,000	-	-	-
구매카드	우리은행	KRW	10,000,000	10,000,000	-	-	-
	신한은행	KRW	-	-	KRW	4,000,000	4,000,000
무역금융	우리은행외	KRW	5,300,000	5,300,000	-	-	-
수입신용장/수출환어음	우리은행외	USD	129,910,000	154,008,305	-	-	-
일반대출	우리은행	KRW	-	-	KRW	4,000,000	4,000,000
운전자금대출	하나은행외	KRW	12,000,000	12,000,000	-	-	-
선물환계약 미결제약정 잔액	씨티은행외	USD	45,000,000	53,347,500	-	-	-
합계		KRW	28,300,000	235,655,805	KRW	8,000,000	8,000,000
		USD	174,910,000				

(2) 기타 주요계약

보고기간말 현재 회사는 특수관계자인 한국타이어앤테크놀로지(주)와 상표권 라이선스를 제공하는 공급계약을 체결하고 있으며, 추가적으로 한국타이어앤테크놀로지(주)와는 기획, 투자 등에 관한 업무지원을 제공하는 공급계약과 채무, 법무 등의 제반 업무지원을 제공받는 수급계약을 체결하고 있습니다. 또한, 관계기업인 (주)한국네트웍스와 정보시스템 위탁관리를 제공받는 수급계약을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 회사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 임금소송 1건(소송가액: 406백만원), 손해배상청구 1건(소송가액: 310백만원)이 1심에 접수되어 있으며, 상호사용금지등 가처분신청의 건 일부인용과 관련한 손해배상청구 소송 1건(소송가액: 200백만원)이 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 관련 소송의 결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다. 이와 관련하여 서울보증보험과 300백만원의 한도로 공탁보증보험에 가입되어 있습니다.

(4) 단기대여금과 관련하여 회사는 은영티에스(구.알비케이홀딩스)의 주식 51,111주 및 은영티에스(구.알비케이홀딩스)의 종속회사인 (주)프릭사의 주식 576,895주를 담보로 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 금융기관에 양도한 매출채권 중 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 담보차입	103,521,842	-

회사는 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.(주석18 참조)

(6) 보고기간말 현재 회사는 계약이행 등에 대하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 328,565천원 제공받고 있습니다.

36. 영업부문 정보

(1) 회사의 영업부문은 투자사업부문과 축전지부문으로 구분됩니다. 경영진은 자원 배분과 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토 및 보고한 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 제품측면으로 투자사업부문과 축전지부문으로 구분하여 성과를 검토하고 있습니다.

(2) 보고기간의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
부문별 구분:		
투자사업부문	71,982,100	64,144,787
축전지 사업부문(*)	532,906,593	-
합계	604,888,693	64,144,787

(*) 축전지 사업부문은 4월 합병 이후 실적입니다.

(3) 보고기간의 회사의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	528,390,349	-
상품매출	4,262,664	-
용역수익	11,020,984	8,047,191
상표권수익	35,164,769	33,024,478
배당금수익	25,836,847	23,073,118
기타매출	213,080	-
합계	604,888,693	64,144,787

(4) 보고기간의 회사의 소재 국가별로 귀속되는 외부고객으로부터의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대한민국(본사소재국가)	149,916,655	64,144,787
북미	255,028,201	—
유럽	43,353,655	—
아프리카	14,168,730	—
대양주(오세아니아)	29,848,936	—
중동	30,314,557	—
기타(중남미,아시아)	82,257,959	—
합계	604,888,693	64,144,787

(5) 보고기간 중 회사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	68,864,844	59,455,536
B사	82,970,101	—

37. 신용위험

회사는 거래상대방이 지급기일이 된 다음의 금액을 지급하지 않는 경우 신용위험에 노출됩니다.

- 고객별 지급조건 기한 내 매출채권의 지급
- 상각후원가로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 계약상 현금흐름

(1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 현재 인식한 손실충당금 및 당기와 전기 중 손상과 관련하여 '영업비용'으로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 197,014,256천원입니다(전기말: 16,905,671천원).

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 국공채 및 특수관계자에 대한 대여금과 기타채권을 포함합니다. 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대해 인식한 손실충당금은 4,000,000천원이며, 당기 중 손상과 관련하여 '영업외비용'으로 당기손익에 인식된 금액은 3,200,000천원 입니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 국공채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다. 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 인식한 손실충당금 및 당기와 전기 중 손상과 관련하여 '금융원가'로 당기손익에 인식된 금액은 없습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

38. 온실가스충당부채

가. 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	35,010	35,010	35,010	34,682	34,682	174,394

(2) 당기 및 전기 중 배출권 증감 내용 및 장부금액은 다음과 같습니다.

당기 -

(배출권수량단위: 톤(tCO₂-eq), 원화단위: 천원)

구 분	2020년도분		2021년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	-	-	35,010	-
합병승계	29,270	-	-	-
할당취소 및 추가할당	3,361	-	-	-
매입(스왑)	1,899	18,916	-	-
정부 제출	(34,530)	(18,916)	-	-
기말	-	-	35,010	-

전기 -

전기 중 배출권의 변동내역은 없습니다.

나. 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스 배출권

당기 및 전기 중 에 단기간 매매차익을 위해 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

다. 배출부채

(1) 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 76,527톤(tCO₂-eq)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	-	-
합병승계	296,000	-
전입	238,209	-
지급	(377,003)	-
기말	157,206	-

39. 동일 지배하의 합병

회사는 2020년 11월 26일 이사회결의에 따라 2021년 4월 1일자로 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하였습니다. 동 합병은 회사의 지배 하에 있는 종속기업과의 사업결합에 해당하므로 회사는 동 사업결합거래에 대해 장부금액법을 적용하였으며, 이와 관련된 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	한국엔컴퍼니(주)	(주)한국아트라스비엑스
주요사업	지주사업	축전지 제조 및 판매

회사는 (주)한국아트라스비엑스의 지분을 100% 취득하였으며, 합병비율은 1:3.3920964(피합병법인:합병법인)로 합병방법은 합병신주 발행 및 자기주식을 교부하는 합병이므로 지분구조 변동이 존재합니다.

회사는 피합병법인과 합병을 통해 사업포트폴리오 다각화 및 타이어사업 경쟁력 강화, 배터리사업 중장기 Vision 달성, 자원의 효율적 관리를 통한 기업경영효율화를 달성하는 것을 기대하고 있습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 (주)한국아트라스비엑스의 자산과 부채는 동일지배하의 합병으로 합병시점의 회사 연결재무제표상 계상된 장부금액으로 인식되었으며, 지불한 이전대가와 인수한 순자산 장부금액과의 차이 351,598,451천원은 자본으로 반영하였습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
기존 보유지분의 장부금액	12,229,979
합병신주(*)	34,854,219
자기주식 교부(*)	24,116,638
이전대가 합계	71,200,836

구분	금액
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
자산	
유동자산	409,879,903
현금및현금성자산	112,905,556
단기금융상품	50,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	980,000
매출채권	153,653,229
기타채권	11,364,307
재고자산	74,330,750
기타유동자산	6,646,061
비유동자산	209,515,484
장기금융상품	4,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,500
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	255,098
기타비유동채권	51,007,500
유형자산	116,724,473
투자부동산	916,843
무형자산	5,427,077
종속기업투자	28,217,079
순확정급여자산	3,826,003
이연법인세자산	3,125,911
자산총계	619,395,387
부채	
유동부채	182,054,489
매입채무	41,602,367
기타채무	24,347,031
단기차입금	101,262,280
충당부채	763,882
기타유동부채	5,104,513
미지급법인세	8,974,416
비유동부채	14,541,611
장기차입금	10,502,381

구분	금액
비유동기타채무	50,000
비유동충당부채	143,499
기타비유동부채	3,845,731
부채총계	196,596,100
순자산	422,799,287
합병차익	351,598,451

(*) 회사가 발행한 합병신주 및 자기주식 교부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	공정가치	이전대가
합병신주	1,915,067	18,200	34,854,219
자기주식 교부	1,325,090	18,200	24,116,638

회사는 합병과정 중에 주식매수선택권을 행사한 구주 65,148주에 대해서도 합병비율대로 합병회사주식을 교부한 상태이며, 회사가 제시한 구주1주당 기준가격 52,816원(신주환산 15,570원)에 동의하지 않아 보고서일 현재 향후 소송등의 다툼이 예상됩니다.

40. 보고기간후 사건

(1) PMC(Preciseley Microtechnology Corporation) 인수

2022년 2월 연결회사는 캐나다 소재 초소형정밀전자기계(MEMS) 업체인 PMC(Preciseley Microtechnology Corporation)의 지분 34.28%를 1,238억원에 인수하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국엔컴퍼니 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국엔컴퍼니 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 22일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김영백입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대 표 이 사 조 승 호

2022년 3월 22일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 2월 24일

대 표 이 사 조 현 범

내부회계관리자 천 성 익

내부회계관리제도 운영실태보고서_한국엔컴퍼니(주)_2021년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔컴퍼니 주식회사			
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		2	7	1	1	9	15	-	2	4	2	-	-	16	27
투입 시간	분·반기검토	14	17	198	23	1,374	524	-	169	-	-	-	-	1,586	733
	감사	16	58	293	83	1,987	1,857	-	601	208	73	-	-	2,504	2,672
	합계	30	75	491	106	3,361	2,381	-	770	208	73	-	-	4,090	3,405

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.4, 2021.12.13				2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.8.2~2021.8.6	5	일	6	명	1	명	반기검토
	2021.11.1~2021.11.5	5	일	6	명	1	명	3분기검토
	2021.12.13~2021.12.17	5	일	6	명	1	명	중간감사
	2021.9.27~2021.10.1, 2021.12.20~2021.12.29	14	일	6	명	1	명	내부회계관리제도감사
	2022.2.15~2022.2.21	5	일	6	명	1	명	별도재무제표 기말입증감사
	2022.2.22~2022.2.25	4	일	6	명	1	명	연결재무제표 기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1				1	일	
	실사(입회)장소	대전공장 및 전주공장						

	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3		1	일	
	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권				
	외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.7.30, 2022.2.24, 2022.3.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 30일	회사 : 감사위원 4인, 감사인 : 업무담당이사, 담당회 계사 등 2인	대면회의	감사계획보고(세부감사계획, 핵심감 사, 독립성, 부정)
2	2022년 02월 24일	회사 : 감사위원 4인, 감사인 : 업무담당이사, 담당회 계사 등 2인	대면회의	감사절차 경과보고(핵심감사사항, 그룹감사) 내부회계관리제도 감사 경과보고(감 사수행내역, 미비점평가)
3	2022년 03월 21일	회사 : 감사위원회 4인 감사인 : 업무담당이사, 담당회 계사 등 2인	서면전달	감사종료보고 (핵심감사, 내부회계관리제도, 그룹 감사, 독립성, 경영진서면진술서 등)