

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	12
외부감사 실시내용.....	94

한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국타이어앤테크놀로지주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속회사들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 경영진이 취한조치와 계획을 설명합니다.

핵심감사사항

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

가. 제품 재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 10에서 공시한 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 연결회사의 제품 재고자산은 1,231,940백만원(연결자산 총계의 10.5%)으로, 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야합니다. 연결회사의 제

품 재고자산의 순실현가능가치의 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 제품 재고자산의 평가를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 제품 재고자산의 평가와 관련한 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품 재고자산의 평가 회계정책의 적정성 검토
- 제품 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화 평가 프로세스에 대한 이해
- 표본추출을 통하여 제품의 연령자료에 대한 정확성과 완전성을 확인
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 연결 회사의 최근 실제 판매가격과 부합하는지 검증
- 연결회사가 제시한 제품 재고자산에 대한 평가충당금 설정 내역에 대한 재계산 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속기업

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국타이어앤테크놀로지주식회사 대표이사 이수일

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 판교로 286(삼평동)
(전 화) 031-5178-7000

연결재무상태표

제 10 기 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 9 기 기말: 2020년 12월 31일 현재

한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기말	제 9(전) 기말
자산			
유동자산		5,509,241,836,761	4,688,230,159,067
현금및현금성자산	6	1,062,042,415,822	1,060,864,709,315
단기금융상품	6	480,020,611,895	239,826,956,633
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	458,986,404,900	406,933,098,907
매출채권및기타채권	6,9,42	1,507,331,360,493	1,314,383,164,391
재고자산	10	1,896,588,732,234	1,562,764,800,524
기타금융자산	5,6,8,11	10,800,198,366	8,933,867,435
기타유동자산	12	55,737,393,051	56,788,841,862
매각예정자산	16	37,734,720,000	37,734,720,000
비유동자산		6,194,676,286,058	5,970,317,729,570
장기금융상품	6	114,001,639,372	257,000,000
장기매출채권및기타채권	6,9	43,767,767,724	62,755,261,773
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	87,229,257,385	39,697,510,698
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	89,231,325,445	146,255,000,000
관계기업투자및공동기업투자	13	1,186,644,598,081	1,070,783,939,672
유형자산	15	3,834,086,277,012	3,901,607,189,386
투자부동산	18	120,028,846,702	113,936,723,199
무형자산	19	263,637,548,690	271,144,476,033
기타금융자산	5,6,8,11	181,228,516,103	134,927,194,144
기타비유동자산	12	82,268,393,668	28,783,445,281
이연법인세자산	36	192,552,115,876	200,169,989,384
자 산 총 계		11,703,918,122,819	10,658,547,888,637
부채			
유동부채		1,869,177,489,179	1,780,955,802,850
매입채무및기타채무	6,20,42	1,152,501,042,126	962,556,323,172
차입금	6,21	457,294,467,407	528,329,865,400
당기법인세부채	36	20,035,168,789	68,469,718,332
충당부채	22	10,017,416,591	8,436,598,756
기타금융부채	5,6,8,23	24,744,990,831	4,508,214,816
기타유동부채	24	204,584,403,435	208,655,082,374
비유동부채		1,629,604,808,651	1,465,444,563,559
차입금	6,21	1,363,090,829,239	1,190,681,643,901
순확정급여부채	25	7,507,521,237	15,611,108,992
충당부채	22	71,691,730,603	62,433,417,353
기타금융부채	5,6,23	23,142,640,366	65,783,751,738

기타비유동부채	24	116,538,948,931	93,341,418,340
이연법인세부채	36	47,633,138,275	37,593,223,235
부 채 총 계		3,498,782,297,830	3,246,400,366,409
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본		8,167,769,736,032	7,377,494,903,968
자본금	26	61,937,534,500	61,937,534,500
기타불입자본	27	2,927,985,079,797	2,927,985,079,797
기타자본구성요소	29	(12,766,416,324)	(277,692,786,109)
이익잉여금	28	5,190,613,538,059	4,665,265,075,780
비지배지분		37,366,088,957	34,652,618,260
자 본 총 계		8,205,135,824,989	7,412,147,522,228
부 채 및 자 본 총 계		11,703,918,122,819	10,658,547,888,637

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
매출	30,39,42	7,141,136,827,775	6,453,071,785,362
매출원가	30,37,42	(5,193,837,389,553)	(4,550,059,850,398)
매출총이익		1,947,299,438,222	1,903,011,934,964
판매비와관리비	31,37	(1,125,821,549,545)	(1,093,998,198,420)
연구개발비	37	(179,284,982,235)	(180,743,181,063)
영업이익		642,192,906,442	628,270,555,481
금융이익	32	82,946,535,252	100,607,996,470
금융원가	33	(87,378,111,518)	(137,415,868,411)
기타영업외수익	34	206,470,409,736	207,010,904,184
기타영업외비용	35	(162,209,654,144)	(225,396,137,843)
관계기업투자손익	13	43,464,338,640	5,190,653,585
법인세비용차감전순이익		725,486,424,408	578,268,103,466
법인세비용	36	(121,150,888,471)	(193,062,721,146)
당기순이익		604,335,535,937	385,205,382,320
법인세비용 차감후 기타포괄손익		272,899,643,774	(43,441,110,711)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		18,308,319,277	20,785,514,482
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	29	12,999,921,873	6,631,507,450
순확정급여부채의 재측정요소		4,048,107,099	17,573,759,581
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소		1,260,290,305	(3,419,752,549)
후속적으로 당기순익으로 재분류 될 수 있는 항목		254,591,324,497	(64,226,625,193)
현금흐름위험회피	8, 29	(488,535,033)	5,538,152,162
관계기업 지분법자본변동	29	16,190,169,416	(5,683,825,072)
해외사업환산손익	29	238,889,690,114	(64,080,952,283)
당기총포괄이익		877,235,179,711	341,764,271,609
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		597,813,528,959	372,337,205,172
비지배지분		6,522,006,978	12,868,177,148
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		869,567,521,514	332,608,625,438
비지배지분		7,667,658,197	9,155,646,171
주당손익			
기본 및 희석 주당순이익	38	4,901	3,032

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어엔테크놀로지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본구성요소				지배기업의 소유주 귀속	비지배자본	총계
			주식발행초과금	연결자본잉여금	자기주식		기타포괄손익누 계 -공정가치	현금흐름위험회 피	해외사업 환산손익	지분법 자본변동			
I. 2020.01.01(전기초)		61,937,534.5 00	2,993,465,737. 894	(20,631,939.3 92)	(1,088,017.80 5)	4,343,703,619. 857	(13,108,352.74 3)	814,308,329	(207,043,698.4 17)	(1,283,238.24 3)	7,156,765,953. 980	30,451,159.5 90	7,187,217,113. 570
연차배당		-	-	-	-	(68,118,974.55 0)	-	-	-	-	(68,118,974.55 0)	(4,954,187.50 0)	(73,073,162.05 0)
자기주식 취득		-	-	-	(43,760,700.9 00)	-	-	-	-	-	(43,760,700.90 0)	-	(43,760,700.90 0)
당기순이익		-	-	-	-	372,337,205.17 2	-	-	-	-	372,337,205.17 2	12,868,177.1 48	385,205,382.32 0
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	(3,419,752.549)	-	-	-	-	(3,419,752.549)	-	(3,419,752.549)
현금흐름위험회피	8, 29	-	-	-	-	-	-	5,538,152,162	-	-	5,538,152,162	-	5,538,152,162
기타포괄손익-공정가치 자본상품 평가 및 처 분손익	29	-	-	-	-	3,189,218,269	3,443,991,022	-	-	-	6,633,209,291	(1,701,841)	6,631,507,450
지분법자본변동	29	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,683,825.07 2)	(5,683,825,072)	-	(5,683,825,072)
해외사업환산손익	29	-	-	-	-	-	-	-	(60,370,123.14 7)	-	(60,370,123.14 7)	(3,710,829.13 6)	(64,080,952.28 3)
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	17,573,759,581	-	-	-	-	17,573,759,581	-	17,573,759,581
II. 2020.12.31(전기말)		61,937,534.5 00	2,993,465,737. 894	(20,631,939.3 92)	(44,848,718.7 05)	4,665,265,075. 780	(9,664,361,721)	6,352,460,491	(267,413,821.5 64)	(6,967,063.31 5)	7,377,494,903. 968	34,652,618.2 60	7,412,147,522. 228
III. 2021.01.01(당기초)		61,937,534.5 00	2,993,465,737. 894	(20,631,939.3 92)	(44,848,718.7 05)	4,665,265,075. 780	(9,664,361,721)	6,352,460,491	(267,413,821.5 64)	(6,967,063.31 5)	7,377,494,903. 968	34,652,618.2 60	7,412,147,522. 228
연차배당		-	-	-	-	(79,292,689.45 0)	-	-	-	-	(79,292,689.45 0)	(4,954,187.50 0)	(84,246,876.95 0)
당기순이익		-	-	-	-	597,813,528.95 9	-	-	-	-	597,813,528.95 9	6,522,006.97 8	604,335,535.93 7
관계기업의 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	1,260,290,305	-	-	-	-	1,260,290,305	-	1,260,290,305
현금흐름위험회피	8, 29	-	-	-	-	-	-	(488,535,033)	-	-	(488,535,033)	-	(488,535,033)
기타포괄손익-공정가치 자본상품 평가 및 처 분손익	29	-	-	-	-	1,519,225,366	11,479,411,443	-	-	-	12,998,636,809	1,285,064	12,999,921,873
지분법자본변동	29	-	-	-	-	-	-	-	-	16,190,169.4 16	16,190,169,416	-	16,190,169,416
해외사업환산손익	29	-	-	-	-	-	-	-	237,745,323.95 9	-	237,745,323.95 9	1,144,366.15 5	238,889,690.11 4
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	4,048,107,099	-	-	-	-	4,048,107,099	-	4,048,107,099
IV. 2021.12.31(당기말)		61,937,534.5 00	2,993,465,737. 894	(20,631,939.3 92)	(44,848,718.7 05)	5,190,613,538. 059	1,815,049,722	5,863,925,458	(29,668,497.60 5)	9,223,106.10 1	8,167,769,736. 032	37,366,088.9 57	8,205,135,824. 989

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결현금흐름표

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어엔테크놀로지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			841,528,140,376		1,290,850,800,312
1. 영업으로부터 창출된 현금		982,925,245,123		1,470,756,882,531	
(1) 당기순이익		604,335,535,937		385,205,382,320	
(2) 수익 · 비용의 조정	40	798,941,099,158		945,118,718,675	
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	40	(420,351,389,972)		140,432,781,536	
2. 이자수익의 수취		14,746,984,625		12,751,919,865	
3. 이자비용의 지급		(46,050,670,329)		(47,945,279,339)	
4. 배당금의 수취		41,825,430,526		45,434,262,770	
5. 법인세의 납부		(151,918,849,569)		(190,146,985,515)	
II. 투자활동 현금흐름			(766,568,630,129)		(1,004,323,442,726)
단기금융상품의 순증감		(214,886,865,679)		(226,042,964,954)	
장기금융상품의 순증감		(114,621,023,135)		(240,000,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(741,409,706,019)		(684,377,500,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		750,349,291,802		135,405,123,943	
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 취득		(24,775,737,978)		(535,746,870)	
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 처분		(10,018,472,809)		9,361,102,761	
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 취득		(32,087,214,660)		(1,224,035,000)	
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품의 처분		33,209,837,645		1,220,564,331	
유형자산의 취득	15	(327,532,065,388)		(312,176,509,835)	
유형자산의 처분	15	23,780,254,091		14,099,875,350	
무형자산의 취득	19	(11,334,051,836)		(7,339,716,948)	
무형자산의 처분	19	142,875,566		270,058,011	
투자부동산의 취득	18	-		(34,516,800)	
파생상품의 정산		1,404,449,657		(843,105,444)	
기타금융자산의 순증감		1,184,331,243		21,795,902,658	
금융리스채권의 회수		4,383,911,138		320,078,314	
관계기업및공동기업투자주식의 취득	13	(90,100,000,000)		(221,685,000)	
임차보증금의 증가		(15,978,844,166)		(81,816,645,649)	
임차보증금의 감소		1,720,400,399		4,696,278,406	
매각예정자산(선수금)		-		123,360,000,000	
III. 재무활동 현금흐름			(79,087,922,902)		(100,420,430,622)
단기차입금의 순증감	40	(23,245,627,797)		(248,557,483,177)	
장기차입금의 차입	40	127,388,956,000		177,004,500,000	
사채의 발행	40	-		421,765,591,549	
사채발행비의 반환(지급)	40	34,023,860		-	
사채의 상환	40	-		(250,000,000,000)	
리스부채의 상환	40	(57,839,742,293)		(53,649,435,369)	
유동성장기부채의 상환	40	(45,776,800,000)		(58,601,200,000)	
지배기업의 소유주에게 지급한 배당금	40	(79,289,480,530)		(68,116,259,340)	
비지배지분 금융부채의 증감	40	804,996,556		(1,756,600,000)	
비지배지분에 대한 배당금	40	(4,954,187,500)		(5,138,187,500)	
임대보증금의 수취	40	4,103,304,802		30,780,544,115	
임대보증금의 지급	40	(313,366,000)		(391,200,000)	
자기주식의 취득		-		(43,760,700,900)	

IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(4,128,412,655)		186,106,926,964
V. 기초의 현금및현금성자산			1,060,864,709,315		877,600,275,927
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			5,306,119,162		(2,842,493,576)
VII. 기말의 현금및현금성자산			1,062,042,415,822		1,060,864,709,315

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어앤테크놀로지주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국타이어앤테크놀로지주식회사(이하 "회사")와 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

연결회사는 2012년 9월 1일에 한국엔컴퍼니(구, 한국테크놀로지그룹)의 타이어사업부문이 인적분할하여 설립된 분할신설회사로서 자동차 타이어 튜브 및 동 부속품의 제조·재생 가공판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 보고기간말 현재 성남시 분당구에 본사가 위치하고 있으며, 종속기업을 포함하여 대한민국, 중국, 헝가리, 인도네시아 및 미국에 총 8개의 생산공장을 보유하고 있습니다. 연결회사는 2012년 10월 4일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주권을 재상장하였습니다.

회사는 2019년 2월 28일자 이사회에서 회사명을 한국타이어주식회사에서 한국타이어앤테크놀로지주식회사로 변경하는 결의를 하였으며, 2019년 3월 28일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하여, 2019년 5월 8일자로 회사명을 변경하였습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
한국엔컴퍼니(주) (구, 한국테크놀로지그룹(주))	37,995,959	30.67	37,995,959	30.67
조양래	7,019,903	5.67	7,019,903	5.67
조현범	2,561,241	2.07	2,561,241	2.07
조현식	799,241	0.65	799,241	0.65
기타(*)	75,498,725	60.94	75,498,725	60.94
합 계	123,875,069	100.00	123,875,069	100.00

(*) 보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 자기주식은 1,886,316주입니다.

1.2 종속기업의 현황

종속기업명	영업소재지	주요영업활동	연결실제 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		결산월
			당기말	전기말	
㈜한국엔지니어링웍스	대한민국	타이어 및 튜브 제조기계 제조	95.0	95.0	12월
Hankook Tire America Corp.	미국	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	#

Hankook Tyre U.K. Ltd.	영국	"	100.0	100.0	"
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	중국	타이어 제품의 제조 및 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire China Co., Ltd.	"	"	100.0	100.0	"
Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	"	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire Netherlands B.V.	네덜란드	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Japan Corp.	일본	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Canada Corp.	캐나다	"	100.0	100.0	"
Hankook Reifen Deutschland GmbH	독일	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire France SARL	프랑스	"	100.0	100.0	"
Hankook Espana S. A.	스페인	"	100.0	100.0	"
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.	호주	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	네덜란드	유럽지역 지배구조 구축	100.0	100.0	"
Hankook Tire Hungary Ltd.	헝가리	타이어 제품의 제조 및 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	"	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire Italia S.R.L.	이탈리아	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Europe GmbH	독일	타이어 제품의 판매지원	100.0	100.0	"
Hankook Tire Rus LLC	러시아	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	멕시코	"	100.0	100.0	"
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	중국	타이어 제품의 제조 및 판매	100.0	100.0	"
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA.	인도네시아	"	99.9	99.9	"
MK Mold (Jiaxing) Co., LTD.	중국	타이어 금형의 제조 및 판매	50.1	50.1	"
(주)한국프리스이션웍스	대한민국	"	50.1	50.1	"
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	싱가폴	무역 및 컨설팅	100.0	100.0	"
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	말레이시아	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tires India Ilp.	인도	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Sweden AB	스웨덴	"	100.0	100.0	"
Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd.	중국	"	100.0	100.0	"
Qingdao Jieluntong Trading Co., LTD	중국	"	100.0	100.0	"
Xiamen Jieluntong Trading Co., LTD	중국	"	100.0	100.0	"
Hankook Lastikler A.S.	터키	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	폴란드	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	태국	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire de Colombia Ltda.	콜롬비아	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	미국	타이어 제품의 제조 및 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire America Holdings I, LLC	미국	미주지역 지배구조 구축	100.0	100.0	"
Hankook Tire America Holdings II, LLC	미국	미주지역 지배구조 구축	100.0	100.0	"
MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd.	중국	타이어 금형의 제조 및 판매	50.1	50.1	"
Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	체코	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
한국동그라이파트너스㈜	대한민국	시설관리용역, 제과 및 제빵업	100.0	100.0	"
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	호주	타이어 유통업	100.0	100.0	"
JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust.	호주	"	100.0	100.0	"
JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd.	호주	"	100.0	100.0	"
JAX Quickfit Properties Pty Ltd.	호주	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Latam, S.A.	파나마	무역 및 컨설팅	100.0	100.0	"
Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A	"	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire Ukraine LLC	우크라이나	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
케이씨지 제1호 사모투자합자회사(*1)	대한민국	집합투자업	-	80.0	"
모델솔루션㈜	대한민국	금형 및 사출제작	75.0	75.0	"
ModelSolution Inc.	미국	컴퓨터프린팅	75.0	75.0	"
Reifen-Muller KG	독일	타이어 유통업	100.0	100.0	"

Reifen-Muller GmbH & Co. Runderneuerungswerk KG	독일	타이어 유통업	100.0	100.0	"
RM Verwaltungs GmbH	독일	유럽지역 지배구조 구축	100.0	100.0	"
RU Verwaltungs GmbH	독일	유럽지역 지배구조 구축	100.0	100.0	"
Hankook Tire D.O.O. Beograd	세르비아	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
Hankook Tire Middle East and Africa FZE	아랍에미리트	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Vietnam. Co., Ltd.	베트남	"	100.0	100.0	"
PT. HANKOOK TIRE SALES INDONESIA	인도네시아	"	100.0	100.0	"
Hankook Tire Austria GmbH	오스트리아	"	100.0	100.0	"
티앤에이 주식회사	한국	타이어 제품의 판매	100.0	100.0	"
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	한국	집합투자업	99.7	-	"
타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	한국	집합투자업	98.0	-	"
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	한국	집합투자업	66.7	-	"

(*1) 투자금액을 전액 회수하였고, 당기중에 해산 되었습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에 신규로 포함된 종속기업 및 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	신규 취득하였습니다.
타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	신규 취득하였습니다.
케이씨지 제1호 사모투자합자회사	당기 해산하였습니다.
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	신규 취득하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

이자율지표 개혁에 직접적인 영향을 받는 연결회사의 위험 익스포저는 1억 미국달러의 3년 변동금리 차입금 2건과 8천만 미국달러의 3년 변동금리 차입금입니다. 연결회사는 현재 이자율지표인 3 개월 USD LIBOR의 변동으로 인한 차입금 현금 흐름의변동성을 회피하기 위해 명목금액 1억 미국달러의 통화스왑 계약을 체결하고 현금흐름 위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 그러나 USD LIBOR 금리는 2023년부터 실제 거래에 기반한 SOFR(Secured Overnight Financing Rate)로 대체될 예정입니다. 연결회사는 이러한 위험회피관계에 있어서 2023년에 SOFR 기준으로 변경되는 스프레드는 위험회피수단으로 사용된 통화스왑에 포함된 스프레드와 유사할 것으로 가정하였고 그 외 다른 조건의 변동은 가정하지 않았습니다. 연결회사는 사업 차질을 최소화하고 운영 위험을 완화하며 가능한 재무적 손실을 줄이는 것을목표로 기존의 이자율지표를 참조하는 계약들을 대체지표로 전환하는 프로젝트를 진행하고 있습니다. 한편, 연결회사는 8천만 미국달러의 3년 변동금리 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있으며(주석 4.(3) 참조), 당기말 현재 1억 미국달러의 3년 변동금리 차입금에 대해서는 이자율스왑 계약 체결을 계획하고 있습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하

는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 연결회사는 동 개정사항을 조기적용하였으며 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합시 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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

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

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미 실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자 지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 연결회사의 자산·부채로 간주하며, 보고기간말 환율로 환산하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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 '금융이익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때

에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융이익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융이익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 43 참조).

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 미래사건

에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 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 '금융이익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다. 또한 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용 요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 "금융이익(비용)"으로 인식됩니다. 기타포괄손익에 누적된 위험회피에 효과적인 파생상품 공정가치 변동 금액은 차입금의 이자비용이 인식 및 원금이 상환되는 시점에 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (주석 9)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산 중 제품과 재공품은 총평균법, 원재료, 상품, 그리고 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 따라 결정됩니다.

또한, 연결회사는 실제조업도가 정상조업도에 미달하는 경우 생산단위당 고정제조간접원가 배부액은 정상조업도를 기초로 배부되며, 배부되지 않은 고정제조간접원가(조업도손실)는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 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	13년~60년
건축물	2년~50년
기계장치	2년~18년
차량운반구	2년~10년
공구와기구	2년~30년
몰드	8년
사용권 자산	1년~32년

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

2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 이연수익으로 인식하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비에서 차감하여 표시되고, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.13 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
기타의무형자산 등	3년~50년
브랜드 및 고객관계	5년~20년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 정액법으로 상각되며, 추정 경제적 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
건물	20년~60년
사용권자산	2년~7년

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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.

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

당기 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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 있는 경우, 그리고 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.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채

무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 기타장기종업원급여

연결회사는 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.

2.22 수익인식

(1) 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 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

재화의 판매에 대한 수량할인이 제공되는 경우가 있으며, 고객은 불량재화를 반품할 권리가 있습니다. 할인과 반품에 대한 추정은 과거의 축적된 경험에 근거하며, 수량할인은 판매기간 별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(3) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 창고, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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.

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
- 잔존가치보증에 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자

율을 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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 법인이보유한 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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 상환과 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. 연결회사가 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 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

2.24 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 의무를 이행하기 위하여 보유하는 배출권 및 배출부채

연결회사는 배출권 거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다. 배출권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정하며, 보고기간 말부터 1년 이내 결제될 부분은 유동부채로 분류합니다.

배출권은 정부에 제출·매각 하거나, 제출·매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고, 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다. 배출권과 배출부채는 각각 재무상태표에 '무형자산'과 '충당부채'로 분류합니다.

(2) 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권

연결회사는 단기매매목적으로 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다. 공정가치 변동분과 처분손익은 기타수익·비용으로 분류합니다.

2.25 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 2월 15일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 19참조).

(2) 법인세

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 36 참조).

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 43 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 25 참조).

(6) 충당부채

연결회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다(주석 22 참조).

(7) 재고자산의 평가

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 하며, 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 보고기간 후 사건이 보고기간말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다(주석 10 참조).

(8) 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 17 참조).

(9) COVID-19 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 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.

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 연결회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다. 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

부채	3,498,782,298	3,246,400,366
자본	8,205,135,825	7,412,147,522
부채비율	42.64%	43.80%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주식 2에 상세히 공시되어 있으며, 보고기간 말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 주식 6에 공시되어 있습니다.

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

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

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

2) 시장위험

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

가. 외화위험관리

연결회사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 종속기업은 주로 각 회사의 기능통화로 거래를 수행하고 있으며, 환위험에 노출된 지배기업은 환율변동으로 인한 위험의 노출정도를 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다. 이로 인해 회사는 주로 지배기업의 외화위험을 관리하고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 종료일에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 지배기업의 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
10% 상승 시	66,849,292	86,429,969
10% 하락 시	(66,849,292)	(86,429,969)

한편, 연결회사는 위험노출금액의 범위 내에서 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 파생상품계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 다음의 표는 당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위 : 천USD, 천CNY, 천THB, 천MYR)

계약처	만기일	매도통화	매도금액	계약환율	매입통화	계약상 유입금액
MIZUHO	2022-04-12	THB	13,724	32.79	USD	419
JPM-MY	2022-06-30	MYR	18,106	4.22	USD	4,290
BOA 등	2022-04-06	USD	122,500	6.41	CNY	784,944

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 연결회사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자 수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 연결회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해, 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안 수립을 운영하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금의 이자율의 10bp 변동시 연결회사의 세전이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수		당기	전기
10 BP	상승시	100,091	214,091
	하락시	(100,091)	(214,091)

연결회사는 외화장기사채의 환율 변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여, 외화장기사채의 원리금 결제시, 고정된 환율 및 이자율로 수취 및 지급하는 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

계약처	계약금액	계약환율	원화지급 이자율(%)	외화수취 이자율(%)	계약시작일	계약만기일
KDB산업은행	USD 300,000 (원금 합계액)	1061.50~1071.9 0	2.61~2.64	3.50	2018-01-25~2018-01-30	2023-01-30
SMBC	USD 100,000 (원금 합계액)	1226.00	1.17	Libor(3M)+1.17	2020-05-15	2023-05-15

상기 파생상품계약과 관련하여 당기 중 기타포괄손익으로 인식된 세후평가손실은 488,535천원이며(주석 8 참조), 손익계산서에 인식한 평가이익은 671,546천원 입니다.

또한, 연결회사는 해외중속기업 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

계약처	계약일	만기일	계약원금(USD)	수취이자율(%)	지급이자율(%)
Credit Agricole	2020-07-01	2023-04-17	80,000	Libor(3M)+0.92	1.25

다. 기타 가격위험요소

연결회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

주가민감도 분석

아래 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

주가가 5% 상승/하락하는 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동으로 기타포괄손익은 4,335,610천원 증가/감소(전기말: 1,959,023천원 증가/감소)할 것입니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동으로 당기손익은 1,484,509천원 증가/감소할 것입니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결회사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 금융위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 것으로 판단하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 41의 '주요 자금조달약정 내역'에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 회사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

다음 표는 연결회사의 비과생금융부채 및 순액결제할 과생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 단, 당기말 현재 순액결제할 과생금융부채는 없으며 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결회사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 계약상 만기는 연결회사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	399,595,981	399,595,981	399,595,981	-	-	-
미지급금	354,595,986	354,595,986	354,595,986	-	-	-
미지급비용(*)	347,418,620	347,418,620	347,418,620	-	-	-
미지급배당금	26,508	26,508	26,508	-	-	-
임대보증금	23,185,426	37,322,016	4,073,308	237,200	100,000	32,911,508
단기차입금	395,765,525	395,856,377	395,856,377	-	-	-
장기차입금	309,321,002	317,957,907	-	185,487,405	132,470,502	-
사채	773,043,198	804,938,415	18,255,027	633,917,763	152,765,625	-
리스부채	342,255,571	408,851,132	64,180,228	48,577,919	102,892,125	193,200,861
합계	2,945,207,817	3,066,562,942	1,584,002,035	868,220,287	388,228,252	226,112,369

(*)종업원급여 관련 지급채무는 제외되어 있습니다.

전기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	5년 초과
매입채무	369,877,209	369,877,209	369,877,209	-	-	-
미지급금	298,776,511	298,776,511	298,776,511	-	-	-
미지급비용	293,879,305	293,879,305	293,879,305	-	-	-
미지급배당금	23,299	23,299	23,299	-	-	-
임대보증금	30,786,439	32,937,678	3,116,268	1,703,438	28,117,972	-
단기차입금	473,600,182	474,132,829	474,132,829	-	-	-
장기차입금	163,200,000	169,080,640	2,352,256	2,352,256	164,376,128	-
사채	733,071,261	781,589,638	17,213,505	17,213,505	747,162,628	-
리스부채	349,140,066	410,356,250	60,316,344	13,033,014	138,281,241	198,725,651
합계	2,712,354,272	2,830,653,359	1,519,687,526	34,302,213	1,077,937,969	198,725,651

연결회사가 보유한 총액 결제 요건의 파생상품은 통화선도 거래이며 보고기간말로부터 6개월 이내에 결제될 예정입니다. 이러한 파생상품은 위의 표에 포함되지 않았으며 해당 계약으로부터 할인되지 않은 계약상 현금유입/유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약상 현금유입액	151,785,506	14,007,690
계약상 현금유출액	150,851,334	14,454,543

5. 공정가치

보고기간 중, 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 연결회사의 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	87,229,257	87,229,257	39,697,511	39,697,511
당기손익-공정가치 측정 금융자산	548,217,731	548,217,731	553,188,099	553,188,099
파생금융자산	43,545,296	43,545,296	14,191,707	14,191,707
금융부채				
사채	773,043,198	776,594,910	733,071,261	749,444,230

장기차입금	309,321,002	311,457,747	163,200,000	169,060,755
파생금융부채	2,783,469	2,783,469	14,915,562	14,915,562

매출채권, 미수금 등의 금융자산과 사채, 장기차입금을 제외한 상각후 원가로 인식되는 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

보고기간말 현재 연결회사의 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	86,712,702	-	516,555	87,229,257
당기손익-공정가치 측정 금융자산	29,690,188	404,764,454	113,763,089	548,217,731
파생금융자산	-	43,545,296	-	43,545,296
파생금융부채	-	2,783,469	-	2,783,469
사채	-	776,594,910	-	776,594,910
장기차입금	-	311,457,747	-	311,457,747

전기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	39,180,956	-	516,555	39,697,511
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	540,757,099	12,431,000	553,188,099
파생금융자산	-	14,191,707	-	14,191,707
파생금융부채	-	14,915,562	-	14,915,562
사채	-	749,444,230	-	749,444,230
장기차입금	-	169,060,755	-	169,060,755

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동내역

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	매입	매도	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
금융자산 :							
당기손익-공정가치측정금융자산 (파생금융상품자산 제외)	12,431,000	101,044,791	(150,000)	437,298	-	-	113,763,089
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	516,555	-	-	-	-	-	516,555
금융부채 :							
파생금융부채(풋옵션)	-	-	-	-	-	-	-

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	매입	매도	당기손익	기타포괄손익	기타	기말
금융자산 :							
당기손익-공정가치측정금융자산 (파생금융상품자산 제외)	8,140,000	4,610,000	(319,000)	-	-	-	12,431,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	516,555	-	-	-	-	-	516,555
금융부채 :							
파생금융부채(풋옵션)	-	-	-	-	-	-	-

5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생금융자산				
통화스왑	42,640,697	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
통화선도	904,599	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
파생금융부채				
통화스왑	2,372,259	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
통화선도	39,744	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
이자율 스왑	371,466	2	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식 등	516,555	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
투자상품 등	404,764,454	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
수익증권	11,657,411	3	순자산가치평가법	순자산가치
수익증권	300,000	3	거래원가	-
투자상품 등	98,754,653	3	순자산가치평가법	순자산가치

전환사채	3,051,025	3	TF 모형	기초자산, 주당행사가액 등
차입금				
사채	776,594,910	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
장기차입금	311,457,747	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

전기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
파생금융자산				
통화스왑	14,191,680	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
통화선도	27	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
파생금융부채				
통화스왑	13,266,161	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
통화선도	1,391,947	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
이자율 스왑	257,455	2	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
비상장주식 등	516,555	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
MMDA 등	540,757,099	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
수익증권	12,431,000	3	거래원가	-
차입금				
사채	749,444,230	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
장기차입금	169,060,755	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

금융자산 -

(단위: 천원)

금융자산범주	구분	당기말	전기말
기타금융자산	파생금융자산	43,545,296	14,191,707
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	87,229,257	39,697,511
당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	548,217,730	553,188,099
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	1,062,042,416	1,060,864,709
	단기금융상품	480,020,612	239,826,957
	매출채권(유동)	1,395,341,862	1,211,167,806
	매출채권(비유동)	6,339,062	26,305,798
	미수금(유동)(*1)	102,881,312	99,913,992
	미수금(비유동)	37,428,706	36,449,464

	미수수익	9,108,186	3,301,367
	보증금(유동)	4,035,466	2,994,679
	보증금(비유동)	89,442,615	79,153,717
	단기대여금	501,491	2,497,415
	장기대여금	3,699,980	3,759,076
	장기금융상품	114,001,639	257,000
합계		3,983,835,630	3,373,569,297

(*1) 종업원급여 관련 채권은 제외되어 있습니다.

금융부채 -

(단위: 천원)

금융부채범주	구분	당기말	전기말
기타금융부채	파생금융부채	2,783,469	14,915,562
상각후원가 측정 금융부채	매입채무	399,595,981	369,877,209
	미지급금	354,595,986	298,776,511
	미지급비용(*2)	347,418,620	229,087,737
	미지급배당금	26,508	23,299
	차입금(유동)	144,132,272	314,460,042
	차입금(비유동)	309,321,002	163,200,000
	차입금(비유동-사채)	773,043,198	733,071,261
	임대보증금(유동)	4,073,308	3,116,268
	임대보증금(비유동)	19,112,119	27,670,171
	시설보증예치금	481,800	440,000
	비지배지분	804,997	3,518,026
	매출채권 담보차입(*1)	251,633,253	159,140,140
	기타금융부채	20,631,939	20,631,939
합계		2,627,654,452	2,337,928,165

(*1) 양도자산을 상각후원가로 측정하므로 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 소유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하였습니다.

(*2) 종업원급여 관련 지급채무는 제외되어 있습니다.

(2) 보고기간의 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생금융자산부채		
파생상품평가손익	1,809,627	(1,436,756)
파생상품거래손익	1,853,647	(4,031,910)
현금흐름위험회피(세후기타포괄손익)	(488,535)	5,538,152
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품		
평가손익(세후기타포괄손익)	12,999,922	6,631,507
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품		
처분손익	(1,135)	(87,556)
당기손익-공정가치 측정 지분상품		
평가손익	419,704	-
처분손익	(681,397)	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품		
평가손익	2,864,046	68,977
처분손익	(436,157)	(58,123)
상각후원가 금융자산		
이자수익	16,026,559	14,800,167
외환차손익	37,175,536	(11,858,803)
외화환산손익	14,754,278	(30,759,782)
대손상각비(환입)	2,680,522	(13,245,486)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(34,094,933)	(37,579,501)
외환차손익	(4,795,769)	(8,636,428)
외화환산손익	3,680,440	7,145,955
합계	53,766,355	(73,509,587)

7. 금융자산

7.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	19,783,213	-
비유동항목		
투자상품 등	10,615,576	-
합계	30,398,789	-

(2) 당기손익-공정가치 측정 채무상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	439,203,192	406,933,099
비유동항목		
수익증권	11,657,411	10,431,000
수익증권	300,000	-
투자상품 등	63,607,314	133,824,000
전환사채	3,051,025	2,000,000
합계	517,818,942	553,188,099

7.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식 등(*)	86,712,702	39,180,956
비상장주식 등(*)	516,555	516,555
합계	87,229,257	39,697,511

(*) 위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 없습니다. 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

8. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 위험회피회계를 적용하지 않는 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
이자율스왑	-	371,466	-	257,455
통화선도	904,599	39,744	27	1,391,947
합계	904,599	411,210	27	1,649,402

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 현금흐름위험회피회계 적용 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
현금흐름위험회피(통화스왑)(*)	42,640,697	2,372,259	14,191,680	13,266,161

(*) 위험회피회계 적용 결과 당기 및 전기에 인식한 세후 기타포괄손익은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

파생상품 가치변동(세후)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액(세후)	기타포괄손익 인식액(세후)
25,221,292	이자비용 및 외환(환산)차이	(25,709,827)	(488,535)

전기 -

(단위: 천원)

파생상품 가치변동(세후)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액(세후)	기타포괄손익 인식액(세후)
(21,081,547)	이자비용 및 외환(환산)차이	26,619,699	5,538,152

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권총액	차감: 손실충당금	채권순액	채권총액	차감: 손실충당금	채권순액
유동						
매출채권	1,404,794,730	(9,452,869)	1,395,341,861	1,227,671,828	(16,504,022)	1,211,167,806
미수금	103,153,629	(272,316)	102,881,313	100,323,026	(409,034)	99,913,992
미수수익	9,108,186	-	9,108,186	3,301,367	-	3,301,367
합계	1,517,056,545	(9,725,185)	1,507,331,360	1,331,296,221	(16,913,056)	1,314,383,165
비유동						
매출채권	8,887,892	(2,548,830)	6,339,062	29,066,572	(2,760,774)	26,305,798
미수금	37,428,706	-	37,428,706	36,449,464	-	36,449,464
합계	46,316,598	(2,548,830)	43,767,768	65,516,036	(2,760,774)	62,755,262

(2) 보고기간 중 연결회사의 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	16,504,022	409,033	16,913,055
순손상차손(환입)	(3,042,499)	361,977	(2,680,522)
회수 등	(4,698,909)	3,135	(4,695,774)
환율변동 증감	690,255	(501,829)	188,426
기말	9,452,869	272,316	9,725,185

전기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	8,464,683	105,078	8,569,761
순손상차손	12,943,195	302,291	13,245,486
회수 등	(3,741,721)	-	(3,741,721)
환율변동 증감	(1,162,135)	1,664	(1,160,471)
기말	16,504,022	409,033	16,913,055

(3) 신용위험 및 손실충당금

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

10. 재고자산

보고기간말 현재 연결회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가충당금		환율변동증감		평가손실 (충당금환입)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기	전기	당기	전기
제품	1,277,663,781	1,100,893,002	1,231,940,770	1,082,369,982	45,723,011	18,523,019	2,750,076	233,663	24,449,916	(5,036,918)
상품	37,375,320	37,292,375	37,375,320	37,292,375	-	-	-	-	-	-
재공품	47,181,729	39,548,819	47,181,729	39,548,819	-	-	-	-	-	-
원재료	417,815,355	236,289,050	417,790,463	236,289,050	24,892	-	24,892	-	-	-
저장품	44,442,777	41,251,175	44,442,777	41,251,175	-	-	-	-	-	-
미착품	117,857,673	126,013,399	117,857,673	126,013,399	-	-	-	-	-	-
합계	1,942,336,635	1,581,287,820	1,896,588,732	1,562,764,800	45,747,903	18,523,019	2,774,968	233,663	24,449,916	(5,036,918)

연결회사는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

11. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금	501,491	3,699,980	2,497,415	3,759,076
보증금	4,035,466	89,442,615	2,994,679	79,153,717
파생금융자산	822,761	42,722,535	27	14,191,680
리스채권	5,440,480	45,363,385	3,441,746	37,822,721
합계	10,800,198	181,228,515	8,933,867	134,927,194

(2) 보고기간 중 연결회사의 대여금의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	2,000,000	5,000,000
충당금전입(환입)	500,000	(3,000,000)
기말	2,500,000	2,000,000

12. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	5,541,338	20,296,049	7,317,830	—
선금비용	19,031,490	15,137,857	22,173,146	17,393,125
순확정급여자산	—	46,706,576	—	11,262,412
기타	31,164,565	127,912	27,297,866	127,908
합계	55,737,393	82,268,394	56,788,842	28,783,445

13. 관계기업투자 및 공동기업투자

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 관계기업투자 및 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	결산월	소재지	주식수(주,좌)	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
한온시스템㈜(*1)(*2)	12월	대한민국	104,031,000	19.49	1,061,740,386	1,092,643,884	19.49	1,061,740,386	1,069,108,719
㈜피치스그룹코리아(*2)(*3)	12월	대한민국	1,311	8.42	520,827	488,898	8.43	520,827	520,827
㈜대영테크윈	12월	대한민국	980	49.00	1,147,000	1,057,833	49.00	1,147,000	934,394
(주)타운즈(*2)	12월	대한민국	2,200	15.40	220,000	78,593	18.00	220,000	220,000
디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁(*4)	12월	대한민국	6,000,000,000	31.14	6,000,000	6,123,051	—	—	—
타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형 사 모투자신탁(*5)	12월	대한민국	8,000,000,000	30.88	8,000,000	8,222,469	—	—	—
넥스젠푸드 신기술투자조합 (*4)(*5)	12월	대한민국	6,000,000,000	25.00	6,000,000	5,798,047	—	—	—
아이앤비코퍼레이션㈜(*6)	12월	대한민국	134,000	100.00	20,100,000	22,205,023	—	—	—
미래에셋코어플러스 전문투자 형 사모투자신탁(*4)(*5)	12월	대한민국	49,996,000,320	22.83	50,000,000	50,026,800	—	—	—
합계					1,153,728,213	1,186,644,598		1,063,628,213	1,070,783,940

(*1) 상기 관계기업투자의 공시되는 시장가격은 당기말 현재 1,399,216,950천원(전기말 1,690,503,750천원)입니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이나, 주주 간 계약에 따라, 연결회사가 이사 선임 등 경영과 관련된 주요권한을 행사할 수 있으므로, 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(*3) (주)피치스그룹코리아의 지분율은 보통주와 전환상환우선주가 합산된 지분율입니다.

(*4)(*5) 회사가 투자한 집합투자기구로 지분율 요건(20% 이상)에 따라 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 한편, 신탁계약서상 기준가격을 1좌당 1원으로 정함에 따라 회사의 주식수는 투자금액과 동일합니다.

(*6) 당기에 아이앤비코퍼레이션(주)를 신규 설립하였습니다. 연결회사의 소유지분율이 100%이나 아이앤비코퍼레이션(주)가 발행한 전환사채를 보유한 투자자가 이사선임 등 경영과 관련된 주요 권한을 행사할 수 있으므로 공동기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간의 주요 관계기업 및 공동기업 요약 재무정보 및 수령한 배당금은 아래와 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익	수령한 배당금
관계기업	한온시스템㈜	8,233,732,862	5,757,074,853	2,476,658,009	7,351,423,826	310,725,206	447,118,430	40,155,966
공동기업투자	㈜대영테크원	2,378,420	221,246	2,157,174	1,987,972	251,917	251,917	
관계기업	㈜피치스그룹코리아	4,122,907	4,476,754	(353,847)	4,575,323	(819,340)	(819,340)	-
관계기업	(주)타운즈	363,168	82,445	280,723	1,720	(926,116)	(926,116)	-
관계기업	디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁	19,721,565	59	19,721,506	677,889	581,965	581,965	-
관계기업	타임폴리오 코스닥벤처 Hedge- S 2호 전문투자형 사모투자신탁	26,691,998	151	26,691,847	968,867	720,443	720,443	-
관계기업	넥스젠푸드 신기술투자조합	23,195,488	3,300	23,192,188	642	(807,812)	(807,812)	-
관계기업	미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁	223,182,267	4,041,532	219,140,735	519,914	145,556	145,556	-
공동기업투자	아이앤비코퍼레이션㈜	32,630,534	5,065,090	27,565,444	-	(507,264)	(507,264)	-

전기 -

(단위: 천원)

구분	기업명	자산(*)	부채(*)	자본(*)	매출	당기순이익	총포괄손익	수령한 배당금
관계기업	한온시스템㈜	7,807,411,034	5,567,975,657	2,239,435,377	6,872,832,577	113,459,525	46,889,698	29,544,804
공동기업투자	㈜대영테크원	2,129,985	224,727	1,905,258	1,634,867	(431,631)	(431,631)	-

(*) 전기말 현재의 자산, 부채 및 자본 금액입니다.

(3) 종목별 관계기업 및 공동기업투자 평가내역

보고기간 중 연결회사의 관계기업 및 공동기업투자에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

회사명	기초	취득	지분법손익	기타포괄손익 순확정급여부채	기타포괄손익 현금흐름위험 회피	기타포괄손익 해외사업환산 손익	배당금	기타	기말
한온시스템㈜	1,069,108,719	-	43,844,522	1,662,652	(4,970,807)	26,765,937	(40,155,966)	(3,611,173)	1,092,643,884
피치스그룹코리아	520,827	-	(31,929)	-	-	-	-	-	488,898
㈜대영테크원	934,394	-	123,439	-	-	-	-	-	1,057,833
(주)타운즈	220,000	-	(141,407)	-	-	-	-	-	78,593
디에스 Quattro. H 코 스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁	-	6,000,000	123,236	-	-	-	-	(185)	6,123,051
타임폴리오 코스닥벤 처 Hedge-S 2호 전 문투자형 사모투자신탁	-	8,000,000	222,469	-	-	-	-	-	8,222,469
넥스젠푸드 신기술투 자조합	-	6,000,000	(201,953)	-	-	-	-	-	5,798,047
아이앤비코퍼레이션 ㈜	-	20,100,000	(507,264)	-	-	-	-	2,612,287	22,205,023

미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자 신탁	-	50,000,000	33,226	-	-	-	-	(6,426)	50,026,800
합계	1,070,783,940	90,100,000	43,464,339	1,662,652	(4,970,807)	26,765,937	(40,155,966)	(1,005,497)	1,186,644,598

전기 -

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법손익	기타포괄손익 순확정급여부채	기타포괄손익 현금흐름위험회피	기타포괄손익 해외사업환산손익	배당금	기타	기말
한온시스템㈜	1,104,583,999	5,403,260	(4,511,547)	4,147,215	(13,189,792)	(29,544,804)	2,220,388	1,069,108,719
㈜피치스그룹코리아	519,142	-	-	-	-	-	1,685	520,827
㈜대명테크윈	1,147,000	(212,606)	-	-	-	-	-	934,394
(주)타운즈	-	-	-	-	-	-	220,000	220,000
합계	1,106,250,141	5,190,654	(4,511,547)	4,147,215	(13,189,792)	(29,544,804)	2,442,073	1,070,783,940

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

당기-

(단위: 천원)

기업명	당기말 순자산(*1)	연결실체지분율	순자산 지분금액	영업권	누적 지분법 조정	장부금액
한온시스템㈜	2,343,235,177	19.49%	456,696,536	540,921,568	95,025,780	1,092,643,884
아이앤비코퍼레이션㈜	27,565,444	100%	27,565,444	-	(5,360,421)	22,205,023

(*1) 비지배지분을 제외한 순자산 금액입니다.

전기-

(단위: 천원)

기업명	전기말 순자산(*1)	연결실체지분율	순자산 지분금액	영업권	누적 지분법 조정	장부금액
한온시스템㈜	2,117,410,257	19.49%	412,683,259	540,921,568	115,503,892	1,069,108,719

(*1) 비지배지분을 제외한 순자산 금액입니다.

14. 종속기업투자

보고기간말 현재 연결회사의 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순이익
Hankook Tire America Corp.	1,022,345,968	559,133,839	1,742,657,964	70,897,555
Hankook Tire Canada Corp.	71,192,450	44,338,809	134,076,215	2,597,408
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	61,889,850	59,159,282	126,213,206	(1,029,453)
Hankook Tire de Colombia Ltda.	11,141,457	8,634,697	27,848,301	690,223
Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	723,732,137	647,554,990	346,253,591	27,937,886
Hankook Tire America Holdings I, LLC	1,892,783	-	-	(344)
Hankook Tire America Holdings II, LLC	186,437,955	-	-	(344)

Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	21,534,648	23,365,809	41,261,078	1,319,453
Hankook Tire Latam, S.A.	238,209	46,658	980,403	55,060
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	1,008,291,589	13,545,204	-	202,622,069
Hankook Tire Netherlands B.V.	148,933,757	114,711,444	308,370,256	4,521,503
Hankook Tyre U.K. Ltd.	131,277,600	105,560,329	198,751,133	2,410,040
Hankook Reifen Deutschland GmbH	284,496,498	238,332,677	639,732,617	7,378,566
Hankook Tire France S.A.R.L.	132,778,049	114,093,081	263,379,157	3,123,339
Hankook Tire Italia S.R.L.	148,421,652	128,013,267	193,832,040	3,340,526
Hankook Espana S.A.	65,045,318	44,572,417	117,346,229	1,456,770
Hankook Tire Europe GmbH	415,224,210	244,298,240	25,996,970	15,070,493
Hankook Tire Hungary Ltd.	1,181,243,153	160,138,932	942,445,586	209,596,915
Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	51,198,337	36,814,706	102,110,029	3,232,786
Hankook Tire Rus LLC	68,831,064	60,559,772	108,028,999	3,697,989
Hankook Tire Sweden AB	58,645,865	54,996,915	91,432,819	1,187,822
Hankook Lastikleri A.S.	46,615,785	26,286,218	119,426,937	5,982,717
Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	50,264,422	41,494,761	116,833,057	2,560,539
Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	18,678,701	13,091,958	48,885,863	814,573
Hankook Tire Ukraine LLC	1,471,626	680,524	1,986,959	175,396
Hankook Tire Japan Corp.	15,313,812	13,991,782	31,323,658	529,107
Hankook Tyre Australia Pty. Ltd.	35,873,140	24,948,696	80,216,962	2,152,237
PT. HANKOOK TIRE INDONESIA	700,965,883	98,343,458	488,949,025	14,699,555
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	7,669,881	5,643,964	21,136,341	24,747
Hankook Tires India Itp.	104,104	2,817	731,388	(39,025)
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	10,777,653	15,946,679	26,242,755	1,070,348
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	329,812,111	317,339,217	3,422,586	3,392,724
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.(*)	127,943,482	63,720,784	31,941,894	2,548,298
Hankook Tire China Co., Ltd.	1,460,780,906	150,162,193	570,900,382	20,483,433
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	792,168,683	127,714,790	477,374,228	17,619,673
Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	562,093,279	502,776,134	864,340,610	13,529,535
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	479,175,758	292,551,145	356,054,252	(1,088,561)
Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd.	1,022,559	649,748	12,327,445	11,509
Qingdao Jieluntong Trading Co., LTD	320,444	401,702	9,505,437	98,656
Xiamen Jieluntong Trading Co., LTD	311,064	644,226	7,038,358	2,727
(주)한국프리스전웍스 (구, ㈜엠케이테크놀로지)	130,737,170	12,988,237	121,193,613	10,958,781
MK Mold (Jiaxing) Co., LTD.	22,406,355	2,633,570	16,002,492	3,352,213
MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd.	1,850,749	63,738	730,637	54,841
모델솔루션㈜	49,163,498	21,181,785	60,078,878	7,158,312
ModelSolution Inc.	1,849,251	1,459,249	7,169,997	369,812
(주)한국엔지니어링웍스 (구, ㈜대화산기)	46,317,978	11,739,305	46,146,311	1,824,446
한국동그라미파트너스㈜	1,522,613	947,071	5,398,878	152,518
Reifen-Muller KG	210,011,131	160,855,181	355,139,602	9,669,716
Reifen-Muller Runderneuerung BV	23,804,594	1,545,004	21,906,915	4,728,899
RM Verwaltungs GmbH	333,668	168,241	923,950	67,272
RU Verwaltungs GmbH	167,149	60,646	396,307	32,152
Hankook Tire D.O.O. Beograd	21,018,110	20,424,869	22,327,044	718,249
HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA FZE	10,465,588	12,848,684	28,465,782	1,405,629

Hankook Tire Vietnam. Co., Ltd.	1,624,559	695,996	4,039,518	64,715
PT. HANKOOK TIRE SALES INDONESIA	14,109,089	13,074,266	36,517,010	431,942
Hankook Tire Austria GmbH	26,150,353	31,216,471	32,770,553	(1,379,351)
티앤에이 주식회사	16,537,249	8,800,331	12,065,279	(101,142)
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	102,473,670	18,787	-	667,807
타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	5,910,296	699,489	-	(41,217)
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	1,189,136	-	-	(7,243)

(*) Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.가 100% 지분을 보유하고 있는 JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Systems PtyLtd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd.의 재무정보를 포함한 연결단위의 재무정보입니다.

전기 -

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순이익
Hankook Tire America Corp.	923,537,938	549,222,341	1,508,421,494	5,103,477
Hankook Tire Canada Corp.	61,103,742	39,022,086	126,954,235	(473,798)
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	64,287,926	60,711,151	121,298,495	(33,375)
Hankook Tire de Colombia Ltda.	10,230,987	8,177,395	24,080,922	546,402
Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	677,162,477	633,811,959	260,284,106	(11,340,029)
Hankook Tire America Holdings I, LLC	1,892,315	-	-	(362)
Hankook Tire America Holdings II, LLC	186,437,487	-	-	(362)
Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	16,947,853	19,882,816	31,519,178	(1,830,798)
Hankook Tire Latam, S.A.	232,618	114,203	530,801	30,372
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	792,166,974	3,427	-	242,927,440
Hankook Tire Netherlands B.V.	142,235,370	112,590,456	236,560,891	4,589,679
Hankook Tyre U.K. Ltd.	133,994,617	112,441,131	194,249,340	2,704,693
Hankook Reifen Deutschland GmbH	217,461,906	180,767,117	521,948,880	(4,088,997)
Hankook Tire France S.A.R.L.	105,086,237	89,548,085	206,816,938	832,130
Hankook Tire Italia S.R.L.	153,422,366	136,384,545	160,645,348	(1,686,807)
Hankook Espana S.A.	66,141,698	47,172,430	104,704,256	1,731,090
Hankook Tire Europe GmbH	470,555,606	314,658,536	23,900,032	8,638,706
Hankook Tire Hungary Ltd.	1,149,235,698	122,749,033	746,676,803	172,631,055
Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	47,027,191	35,672,048	77,018,363	1,256,667
Hankook Tire Rus LLC	51,724,923	47,576,805	133,921,035	1,485,381
Hankook Tire Sweden AB	54,619,981	52,105,513	68,047,229	99,191
Hankook Lastikleri A.S.	39,114,022	42,111,540	98,019,021	(2,589,393)
Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	39,983,348	33,739,251	86,549,912	(156,094)
Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	19,609,174	15,144,717	48,085,232	46,660
Hankook Tire Ukraine LLC	726,054	204,242	1,386,113	106,420
Hankook Tire Japan Corp.	12,001,209	11,149,470	31,338,720	548,422
Hankook Tyre Australia Pty. Ltd.	37,589,709	28,090,573	89,221,625	3,139,014
PT. HANKOOK TIRE INDONESIA	614,918,432	80,404,612	398,695,130	21,305,585
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	9,493,841	7,449,189	21,611,462	31,476
Hankook Tires India llp.	725,202	593,256	3,288,492	(402,626)

Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	9,609,595	15,562,361	27,307,351	910,756
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	157,705,458	149,483,831	2,823,334	914,939
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	118,965,309	58,881,505	27,101,528	1,931,187
Hankook Tire China Co., Ltd.	1,278,639,810	106,404,431	535,222,920	32,973,655
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	662,551,587	86,654,520	451,164,172	25,789,216
Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	766,924,367	726,453,610	796,210,387	15,737,549
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	417,947,186	250,738,266	310,127,680	7,027,112
Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd.	992,273	668,922	21,626,030	(28,507)
Qingdao Jieluntong Trading Co., LTD	275,705	441,377	7,698,454	48,978
Xiamen Jieluntong Trading Co., LTD	161,041	462,247	5,874,580	38,874
(주)한국프리티전웍스 (구, (주)엠케이테크놀로지)	129,220,873	15,259,388	105,021,818	19,420,940
MK Mold (Jiaxing) Co., LTD.	16,535,147	2,214,711	16,148,480	2,866,738
MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd.	1,589,577	39,338	1,091,233	84,175
모델솔루션(주)	42,770,149	19,325,601	55,018,463	1,731,209
ModelSolution Inc.	863,890	857,545	3,434,222	(7,740)
(주)한국엔지니어링웍스 (구, (주)대화산기)	48,160,800	13,634,495	46,024,037	(2,397,692)
한국동그라미파트너스(주)	1,805,251	1,382,488	5,174,769	117,920
케이씨지 제1호 사모투자합자회사	17,786,237	1,477	-	840,839
Reifen-Muller KG	232,598,721	190,481,961	322,636,737	1,154,824
Reifen-Muller Runderneuerung BV	23,843,694	2,100,622	20,319,393	4,232,445
RM Verwaltungs GmbH	202,152	103,778	856,934	26,057
RU Verwaltungs GmbH	132,365	57,994	398,883	20,566
Hankook Tire D.O.O. Beograd	331,819	450,897	1,101,169	57,501
HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA FZE	11,897,741	15,731,248	33,094,627	(1,864,154)
Hankook Tire Vietnam. Co., Ltd.	1,570,802	792,435	4,449,308	(57,405)
PT. HANKOOK TIRE SALES INDONESIA	10,981,015	10,435,077	31,006,510	715,302
Hankook Tire Austria GmbH	26,138,951	29,825,079	23,276,807	(2,625,792)
티앤에이 주식회사	4,284,494	2,192,981	1,983,910	117,361

15. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	427,956,064	-	-	427,956,064
건물	2,178,299,100	(692,003,336)	(8,440,307)	1,477,855,457
구축물	128,240,067	(77,193,016)	-	51,047,051
기계장치	5,231,468,459	(4,465,703,720)	-	765,764,739
차량운반구	116,864,986	(82,916,028)	-	33,948,958
공구와기구	1,437,330,710	(985,209,880)	(1,728,350)	450,392,480
미착기계	10,497,113	-	-	10,497,113
건설중인자산	239,461,554	-	-	239,461,554
운용리스자산	47,055	(26,083)	-	20,972

사용권자산	541,769,181	(164,627,292)	-	377,141,889
합계	10,311,934,289	(6,467,679,355)	(10,168,657)	3,834,086,277

전기말 -

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	414,008,721	-	-	414,008,721
건물	2,094,151,382	(608,691,924)	(6,581,832)	1,478,877,626
구축물	122,913,361	(70,433,668)	-	52,479,693
기계장치	4,928,107,449	(4,002,834,614)	-	925,272,835
차량운반구	111,755,837	(71,988,603)	-	39,767,234
공구와기구	1,335,233,113	(892,820,375)	(1,549,276)	440,863,462
미착기계	7,301,846	-	-	7,301,846
건설중인자산	146,962,339	-	-	146,962,339
운용리스자산	29,453	(13,976)	-	15,477
사용권자산	466,307,538	(70,249,581)	-	396,057,957
합계	9,626,771,039	(5,717,032,741)	(8,131,108)	3,901,607,190

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상	기타증감	환율변동증감	기말
토지	414,008,721	1,036,888	(1,714,150)	-	-	8,141,478	6,483,127	427,956,064
건물	1,478,877,626	12,326,740	(3,466,529)	(61,427,344)	(1,859,007)	(13,781,735)	67,185,706	1,477,855,457
구축물	52,479,693	293	(36,158)	(4,793,551)	-	534,291	2,862,483	51,047,051
기계장치	925,272,835	25,154,555	(704,777)	(325,390,879)	-	67,641,803	73,791,202	765,764,739
차량운반구	39,767,234	2,770,011	(74,692)	(11,359,583)	-	884,817	1,961,171	33,948,958
공구와기구	440,863,462	54,964,251	(18,179,371)	(109,238,865)	-	64,114,445	17,868,558	450,392,480
미착기계	7,301,846	14,840,963	-	-	-	(11,986,156)	340,460	10,497,113
건설중인자산	146,962,339	217,976,499	(54,340)	-	-	(128,334,837)	2,911,893	239,461,554
운용리스자산	15,477	21,273	-	(15,778)	-	-	-	20,972
사용권자산	396,057,957	47,909,673	(14,934,331)	(57,636,270)	-	(2,386,533)	8,131,393	377,141,889
합계	3,901,607,190	377,001,146	(39,164,348)	(569,862,270)	(1,859,007)	(15,172,427)	181,535,993	3,834,086,277

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	환율변동증감	기말
토지(*)	397,854,036	34,430,361	-	-	(12,794,716)	(5,480,960)	414,008,721
건물	1,553,601,737	14,157,514	(635,552)	(59,403,290)	2,371,264	(31,214,047)	1,478,877,626
구축물	56,633,829	191,914	(184,547)	(4,553,202)	504,260	(112,561)	52,479,693
기계장치	1,189,199,881	34,823,607	(1,380,767)	(355,565,900)	76,511,408	(18,315,394)	925,272,835
차량운반구	47,314,655	4,570,134	(899,509)	(12,452,792)	2,479,036	(1,244,290)	39,767,234
공구와기구	420,261,830	72,183,270	(15,835,880)	(114,574,598)	84,981,027	(6,152,187)	440,863,462
미착기계	6,817,867	6,074,006	(66,256)	-	(5,480,849)	(42,922)	7,301,846
건설중인자산	162,393,981	152,912,226	(88,960)	-	(168,163,805)	(91,103)	146,962,339
운용리스자산	6,066	21,681	-	(12,270)	-	-	15,477
사용권자산	271,416,794	156,578,787	(15,726,983)	(55,346,019)	33,543,213	5,592,165	396,057,957
합계	4,105,500,676	475,943,500	(34,818,454)	(601,908,071)	13,950,838	(57,061,299)	3,901,607,190

(*) 무형자산으로 인식하였던 토지사용권의 유형자산 대체와 유형자산에서 매각예정자산으로의 대체가 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간의 유형자산 감가상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	468,258,510	493,936,812
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	101,603,760	107,971,259
합계	569,862,270	601,908,071

(4) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 유형자산(토지, 건물, 기계장치) 중 일부는 여신한도 등과 관련하여 담보로 제공되고 있습니다(주석 41 참조).

16. 매각예정자산

2020년 12월 18일 연결회사는 경영진 승인에 의하여 부산물류센터를 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 매각 자산은 매각예정으로 표시되어 있습니다. 동 거래는 2021년 12월까지 완료될 것으로 예상되었으나 매각 당사자간 합의로 2022년 5월로 매각이 연기되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
처분자산 집단		
토지	37,734,720	37,734,720

17. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*1)		
토지	45,362,516	42,685,992
건물	315,177,647	335,968,239
기계장치	3,799,999	5,408,833
공기구비품	5,051,578	4,839,424
차량운반구	7,967,557	7,604,401
합계	377,359,297	396,506,889

(*1) 재무상태표의 '유형자산' 및 '투자부동산' 항목에 포함되어 있습니다.(주석 15, 18 참조).
당기 중 증가된 사용권자산은 48,009,389천원입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*2)		
유동	61,528,942	54,729,684
비유동	280,726,629	294,410,383
합계	342,255,571	349,140,066

(*2) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되어 있습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
토지	1,327,584	362,101
건물	49,631,823	48,889,169
기계장치	1,260,115	1,204,107
공기구비품	112,966	433,081
차량운반구	5,467,648	4,457,560
합계	57,800,134	55,346,018
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,667,156	10,081,627
단기리스료	1,284,361	3,751,935
소액리스료	1,285,086	1,665,428
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	71,383,008	79,823,418

당기 중 리스의 총 현금유출은 131,792,198천원 입니다.(전기 : 148,971,843천원)

(3) 보고기간말 현재 회사가 리스제공자에게 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	64,180,228	60,316,344
1년 초과 5년 이내	151,470,043	151,314,255
5년 초과	193,200,861	198,725,651
합계	408,851,132	410,356,250

(4) 당기말 현재 해지불능 전대리스에서 수령하게 될 것으로 기대되는 미래의 최소 전대리스료의 합계는 61,511,175천원입니다. 리스계약서 상 리스갱신, 매수선택권은 존재하지 않습니다. 한편, 배당, 추가채무 및 추가리스 등과 관련하여 리스계약상 기타의 제약사항은 없습니다.

(5) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스채권_건물	50,803,865	41,264,468

(6) 당기말 현재 제공된 금융리스채권의 리스 총투자는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	8,405,458	4,249,374
2년 이내	8,288,502	7,596,835
3년 이내	7,859,860	7,500,451
4년 이내	6,485,110	7,005,990
5년 이내	5,042,968	5,660,084
5년 초과	25,160,209	17,199,968
합계	61,242,107	49,212,702

18. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	80,482,909	-	-	80,482,909
건물	66,903,846	(27,242,884)	(332,432)	39,328,530
사용권자산	596,688	(379,280)	-	217,408
합계	147,983,443	(27,622,164)	(332,432)	120,028,847

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	88,620,040	-	88,620,040
건물	50,139,884	(25,272,133)	24,867,751
사용권자산	841,994	(393,062)	448,932
합계	139,601,918	(25,665,195)	113,936,723

(2) 보고기간 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기타증감	손상	기말
토지	88,620,040	-	-	(8,137,131)	-	80,482,909
건물	24,867,751	-	(1,500,138)	16,293,349	(332,432)	39,328,530
사용권자산	448,932	99,716	(163,864)	(167,376)	-	217,408
합계	113,936,723	99,716	(1,664,002)	7,988,842	(332,432)	120,028,847

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기타증감	기말
토지	75,838,560	-	-	12,781,480	88,620,040
건물	22,519,683	34,517	(1,010,330)	3,323,881	24,867,751
사용권자산	662,783	-	(213,010)	(841)	448,932
합계	99,021,026	34,517	(1,223,340)	16,104,520	113,936,723

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 288,319,930천원(전기말 : 224,044,444천원)입니다.

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 4,382,734천원 (전기 : 4,103,457천원) 이며, 임대원가는 1,413,382천원 (전기 : 1,011,814천원) 입니다.

19. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	18,369,498	(14,960,799)	-	3,408,699
기타무형자산	145,785,937	(125,168,112)	(27,906)	20,589,919
영업권	157,014,723	-	(6,698,640)	150,316,083
고객가치 등	111,903,025	(34,306,656)	-	77,596,369
건설중인자산	11,726,479	-	-	11,726,479
합계	444,799,662	(174,435,567)	(6,726,546)	263,637,549

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	17,252,224	(13,577,880)	-	3,674,343
기타무형자산	137,501,929	(111,004,481)	(28,557)	26,468,891
영업권	155,332,604	-	(5,855,920)	149,476,684

고객가치 등	110,945,713	(24,396,835)	-	86,548,878
건설중인자산	4,975,679	-	-	4,975,679
합계	426,008,149	(148,979,196)	(5,884,477)	271,144,476

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타증감	환율변동증감	기말
산업재산권	3,674,343	463,303	-	(1,394,404)	665,776	(319)	3,408,699
기타무형자산	26,468,891	1,646,956	(147,566)	(9,468,348)	1,526,569	563,416	20,589,919
영업권	149,476,684	114,987	-	-	-	724,412	150,316,083
브랜드및고객관계	86,548,878	-	-	(9,792,044)	-	839,535	77,596,369
건설중인자산	4,975,679	9,108,806	(152,472)	-	(2,232,865)	27,331	11,726,479
합계	271,144,475	11,334,052	(300,038)	(20,654,796)	(40,520)	2,154,376	263,637,549

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타증감	환율변동증감	기말
산업재산권	2,310,669	780,485	-	(1,194,726)	1,778,036	(121)	3,674,343
기타무형자산	33,724,941	2,705,218	(224,537)	(12,580,377)	2,652,098	191,548	26,468,891
영업권	147,333,639	-	-	-	-	2,143,045	149,476,684
토지사용권(*)	57,583,608	-	-	(926,352)	(57,471,201)	813,945	-
브랜드및고객관계	93,988,967	-	-	(9,691,170)	-	2,251,081	86,548,878
건설중인자산	5,574,468	3,854,014	(161,025)	-	(4,320,420)	28,642	4,975,679
합계	340,516,292	7,339,717	(385,562)	(24,392,625)	(57,361,487)	5,428,140	271,144,475

(*) 무형자산으로 인식하였던 토지사용권을 유형자산으로 대체하였습니다.

(3) 영업권의 손상검사

1) 영업권은 연결회사별로 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간말 현재 연결 회사별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
타이어 제조 및 판매	27,632,207	27,632,207
타이어 유통	80,356,648	79,517,249
비타이어 사업	42,327,228	42,327,228
합계	150,316,083	149,476,684

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 손상평가 수행결과 각 현금창출단위의 장부가액은 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 모든 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거했으며, 사용가치 계산 시 경영진이 승인한 5년 계획을 기초로 추정된 세전 현금흐름을 사용했습니다. 또한 사용가치 측정시 COVID-19가 추정기간 내 종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였습니다. 사업계획의 5년 후 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

3) 경영진은 과거 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 세전 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 사용된 할인율은 해당 현금창출단위가 속한 산업과 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다. 당기말 현재 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	매출성장률(%)	할인율(%)	영구성장률(%)
타이어 제조 및 판매	4.64	7.5	1
타이어 유통	2.52~10.53	5.90~11.40	1.50~2.00
비타이어 사업	7.37	9.74	1

4) 할인율 및 영구성장률 변동에 따른 손상평가 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	손상금액		
	타이어 제조 및 판매	타이어 유통	비타이어 사업
할인율의 0.5%pt 증가	-	-	-
영구성장률의 0.5%pt 감소	-	-	-

20. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	399,595,981	369,877,209
미지급금	354,595,986	298,776,511
미지급비용	398,282,567	293,879,305
미지급배당금	26,508	23,298
합계	1,152,501,042	962,556,323

21. 차입금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	395,765,525	-	430,080,182	-
장기차입금	-	309,321,002	43,520,000	163,200,000
리스부채	61,528,942	280,726,629	54,729,683	294,410,383
사채	-	773,043,198	-	733,071,261
합계	457,294,467	1,363,090,829	528,329,865	1,190,681,644

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%) (2021.12.31)	당기말	전기말
일반대출	BMG 외	0.65	98,312,544	225,524,111
매출채권의 양도(*1)	우리은행 등	7.11(*2)	251,633,253	159,140,140
Usance	SMBC 외	0.50	45,819,728	45,415,931
합계			395,765,525	430,080,182

(*1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 연결회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 41 (5) 참조).

(*2) 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채에 대한 가중평균차입이자율입니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	최장만기	이자율(%) (2021.12.31)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
원화장기차입금	하나은행 외	2024.05.17	2.12~2.15	-	11,400,000	-	-
외화장기차입금	CitiBank 외	2024.11.19	1.04~2.61	-	297,921,002	43,520,000	163,200,000
합계				-	309,321,002	43,520,000	163,200,000

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	상환일	이자율(%) (2021.12.31)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제84-1회 무보증	2020.03.05	2023.03.05	1.38	-	150,000,000	-	150,000,000
제84-2회 무보증	2020.03.05	2025.03.05	1.48	-	150,000,000	-	150,000,000
외화 장기 사채(*)	2018.01.30	2023.01.30	3.50	-	355,650,000	-	326,400,000
쇼군본드(*)	2020.05.15	2023.05.15	1.33	-	118,550,000	-	108,800,000
차감: 사채할인발행차금				-	(1,156,802)	-	(2,128,739)
합계				-	773,043,198	-	733,071,261

(*) 연결회사는 상기 차입금의 이자율 및 환율 변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 통화스왑 계약을 체결하고 있습니다(주석 8 참조).

22. 총당부채

(1) 보고기간 중 연결회사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	환율변동	기말
제조물배상총당부채	7,382,407	(1,250,532)	(5,291)	-	6,126,584
판매보증총당부채	62,799,737	20,373,303	(15,817,782)	1,233,729	68,588,987
기타총당부채	687,872	6,583,263	(149,619)	(127,940)	6,993,576
합계	70,870,016	25,706,034	(15,972,692)	1,105,789	81,709,147

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	환율변동	기말
제조물배상총당부채	8,049,365	1,474,322	(2,141,280)	-	7,382,407
판매보증총당부채	61,345,989	19,517,678	(18,015,247)	(48,683)	62,799,737
기타총당부채	669,062	76,674	(69,490)	11,626	687,872
합계	70,064,416	21,068,674	(20,226,017)	(37,057)	70,870,016

(2) 온실가스 배출부채

1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : tCO₂-eq)

구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	467,218	467,218	467,218	462,843	462,843	2,327,340

2) 보고기간말 현재 지배기업의 이행연도별 무상할당 배출권 및 온실가스 배출량 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : tCO₂-eq)

구분	2019년도 분	2020년도 분(*2)	2021년도 분(*3)
기초	45,258	-	25,000
무상할당	495,322	494,319	467,218
매각	(50,000)	(10,000)	(5,000)
구매	-	4,350	-
차입	425	(425)	-
정부제출(*1)	(491,005)	(463,244)	(470,000)
이월	-	25,000	17,218
기말	-	25,000	17,218

(*1) 2020년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2021년도는 예상 배출량 추정치를 기재하였습니다.

(*2) 2021년 9월에 제출한 2020년도분 정부 제출량은 463,244 tCO₂-eq이며, 할당받은 배출권 보유량 대비 잔여분은 2021년도분으로 이월하였습니다.

(*3) 2021년도분 정부 제출 예상량이 전년도와 유사하다고 가정했을때, 할당받은 배출권 보유량을 초과하지 않을 것으로 예상됩니다.

23. 기타금융부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	4,073,308	19,112,119	3,116,268	27,670,171
파생금융부채	39,744	2,743,725	1,391,947	13,523,615
비지배지분금융부채(*1)	-	804,997	-	3,518,026
기타금융부채(*2)	20,631,940	-	-	20,631,940
기타	-	481,800	-	440,000
합계	24,744,992	23,142,641	4,508,215	65,783,752

(*1) 당기 취득한 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제 1호 모빌리티 스타트업 투자조합의 존속기간이 한정되어 있어 비지배지분을 금융부채로 분류하였습니다.

(*2) 모델솔루션㈜ 취득 시 자기지분매입 의무를 금융부채로 인식하였으며, 동액을 기타불입자본에 차감하였습니다. (주석 41 참조)

24. 기타부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	149,223,449	-	147,217,502	-
예수금	42,787,499	-	41,005,240	-
선수수익(*)	11,036,958	70,745,961	18,606,549	66,892,115
장기종업원부채	-	45,212,355	-	23,788,514
기타	1,536,497	580,633	1,825,791	2,660,790
합계	204,584,403	116,538,949	208,655,082	93,341,419

(*) 연결회사의 부문 중 Chongqing Hankooktire Co., Ltd.과 Hankook Tire

Manufacturing Tennessee LP 등은 주 정부 및 지방 정부 등으로부터 토지의 무상 제공, 유형자산 취득금액 보조 등의 목적으로 정부보조금을 수취하여 이연수익으로 계상하고 있습니다.

25. 순확정급여부채

가. 확정급여제도

(1) 보고기간 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	51,819,615	56,177,610
순이자원가	1,008,835	1,166,779
종업원 급여에 포함된 총 비용	52,828,450	57,344,389

(2) 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산)의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	489,695,339	476,188,762
사외적립자산의 공정가치(*)	(528,894,394)	(471,840,065)
순확정급여부채(자산)	(39,199,055)	4,348,697

(*) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치에는 국민연금전환금 5,232천원(전기말: 6,437천원)이 포함되어 있습니다.

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

당기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	476,188,762	(471,840,065)	4,348,697
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	51,819,615	-	51,819,615
이자비용(이자수익)	16,204,453	(15,195,618)	1,008,835
소계	68,024,068	(15,195,618)	52,828,450
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	6,138,949	6,138,949
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(3,163,788)	-	(3,163,788)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,328,988	-	3,328,988
- 경험조정	(12,006,169)	-	(12,006,169)
소계	(11,840,969)	6,138,949	(5,702,020)
기업이 납부한 기여금	-	(88,199,642)	(88,199,642)
제도에서 지급한 금액	(42,308,642)	39,603,791	(2,704,851)
기타(관계사 전출입효과 포함)	(367,880)	598,191	230,311
기말금액	489,695,339	(528,894,394)	(39,199,055)

전기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	470,879,296	(458,420,675)	12,458,621
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	56,177,610	-	56,177,610
이자비용(이자수익)	13,621,478	(12,454,699)	1,166,779
소계	69,799,088	(12,454,699)	57,344,389
재측정요소			

- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,512,247	3,512,247
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(26,654,228)	-	(26,654,228)
- 경험조정	(1,175,683)	-	(1,175,683)
소계	(27,829,911)	3,512,247	(24,317,664)
기업이 납부한 기여금	-	(43,858,616)	(43,858,616)
제도에서 지급한 금액	(36,728,683)	38,865,716	2,137,033
기타(관계사 전출입효과 포함)	68,972	515,962	584,934
기말금액	476,188,762	(471,840,065)	4,348,697

(4) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.91%~7.50%	2.39%~7.75%
장래임금상승률	3.0%~9.0%	3.0%~10.0%

(5) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

당기말

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(42,940,405)	58,040,483
기대임금상승률의 1% 변동	57,250,061	(43,186,326)

전기말

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(45,292,911)	53,276,423
기대임금상승률의 1% 변동	52,576,275	(45,621,197)

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	구성비	금액	구성비
채무상품	512,781,056	96.95%	471,445,527	99.92%
현금 및 현금성자산	16,108,106	3.05%	388,101	0.08%
기타	5,232	0.00%	6,437	0.00%
합계	528,894,394	100.00%	471,840,065	100.00%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 10,535,827천원(전기: 66,417,485천원)입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	15,581,465	38,179,225	85,243,831	615,004,783	754,009,304

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.56년(전기말: 10.65년)입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 7,061,485천원(전기: 2,778,656천원)입니다.

26. 자본금

보고기간말 현재 연결회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	250,000,000	250,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	123,875,069	123,875,069
보통주자본금	61,937,534,500	61,937,534,500

27. 기타불입자본

보고기간말 현재 연결회사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	2,993,465,738	2,993,465,738
기타자본잉여금	(20,631,939)	(20,631,939)
자기주식(*1)	(44,848,719)	(44,848,719)
합계	2,927,985,080	2,927,985,080

(*1) 2012년 중 인적분할에 의해 발생한 자기주식 22,388주를 취득 후 2020년 중 1,863,928주를 추가 취득하였으며, 향후 처리계획은 확정되지 않았습니다.

28. 이익잉여금 및 배당금

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금	35,298,014	35,298,014
소계	35,298,014	35,298,014
임의적립금 :		
배당평균적립금	90,000,000	80,000,000
임원퇴직위로적립금	5,000,000	5,000,000
임의적립금	94,000,000	83,000,000
소계	189,000,000	168,000,000
미처분이익잉여금	4,966,315,524	4,461,967,062
합계	5,190,613,538	4,665,265,076

(2) 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결회사의 보통주 배당금 79,292,689천원은 2021년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 68,118,975천원). 동 회계기간의 비지배지분에 대한 배당금은 4,954,188천원 (전기 지급액: 4,954,188천원)이며, 2021년 4월에 지급되었습니다.

29. 기타자본구성요소

보고기간 중 연결회사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	전기말	증감(*1)	당기손익으로의 재분류	비지배주주지분 귀속	보고기간말
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(9,664,362)	11,480,696	-	(1,285)	1,815,049
현금흐름위험회피	6,352,460	25,221,292	(25,709,827)	-	5,863,925
해외사업환산손익	(267,413,821)	238,889,690	-	(1,144,366)	(29,668,497)
관계기업기타포괄손익지분	(6,967,063)	16,190,169	-	-	9,223,106
합계	(277,692,786)	291,781,847	(25,709,827)	(1,145,651)	(12,766,417)

(*1) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	전기말	증감(*1)	당기손익으로의 재분류	비지배주주지분 귀속	보고기간말
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(13,108,353)	3,442,289	-	1,702	(9,664,362)
현금흐름위험회피	814,308	(21,081,547)	26,619,699	-	6,352,460
해외사업환산손익	(207,043,698)	(64,080,952)	-	3,710,829	(267,413,821)
관계기업기타포괄손익지분	(1,283,238)	(5,683,825)	-	-	(6,967,063)
합계	(220,620,981)	(87,404,035)	26,619,699	3,712,531	(277,692,786)

(*1) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

30. 매출액 및 관련 매출원가

(1) 보고기간 중 연결회사의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	6,995,230,496	6,318,869,057
제품매출액	7,379,686,345	6,683,366,707
매출할인	(61,893,530)	(51,666,524)
판매인센티브	(322,562,319)	(312,831,126)
용역의 제공으로 인한 수익	145,906,332	134,202,728

임대매출액	2,430,481	2,425,589
용역매출액	143,475,851	131,777,139
합계	7,141,136,828	6,453,071,785

(2) 보고기간의 연결회사의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	5,063,493,330	4,474,485,691
용역매출원가	108,302,099	81,660,555
관세환급금	(3,412,527)	(3,083,960)
재고자산평가손실(환입) 등	25,454,488	(3,002,436)
합계	5,193,837,390	4,550,059,850

31. 판매비와관리비

보고기간의 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	259,156,971	245,024,900
퇴직급여	11,962,070	13,127,112
도급용역비	41,614,796	36,783,713
복리후생비	50,924,383	44,618,260
수도광열비	5,488,294	4,949,433
소모품비	2,129,457	3,012,461
수선비	7,789,554	7,530,404
시험분석비	16,821,546	14,286,124
해외지사유지비	7,157,963	7,484,048
여비교통비	6,837,377	6,480,730
교육훈련비	1,195,626	891,763
통신비	3,595,508	3,473,731
접대비	2,138,027	1,991,747
차량유지비	4,784,305	4,166,550
도서인쇄비	842,811	1,046,384
지급수수료	73,783,195	78,643,555
지급임차료	9,247,244	8,657,265
유형자산감가상각비	82,779,537	80,553,308
투자부동산감가상각비	1,286,011	1,219,378

무형자산상각비	18,147,869	21,460,050
보험료	11,141,826	11,655,906
세금과공과	27,670,101	24,006,712
대손상각비	(3,042,499)	12,943,195
회의비	814,997	972,045
브랜드로열티	35,729,925	32,967,684
업무지원용역수수료	6,723,646	6,187,379
운반비	155,481,610	146,954,098
광고선전비	153,692,646	133,394,056
기타수출제비	12,215,008	10,959,654
포장비	8,158,276	7,802,963
판매파열품비	19,122,771	20,992,000
해외시장개척비	1,129	3,712
창고비	87,161,447	97,133,268
잡비	3,268,123	2,624,610
합계	1,125,821,550	1,093,998,198

32. 금융이익

보고기간의 연결회사의 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	18,223,189	16,316,992
파생상품평가이익	1,238,647	3,951,365
파생상품거래이익	3,191,136	-
외화환산이익	31,619,790	14,070,694
외환차익	23,717,075	66,195,457
당기손익-공정가치 측정 채무상품 평가이익	4,108,730	68,977
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	419,704	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품 처분이익	428,264	-
기타	-	4,511
합계	82,946,535	100,607,996

33. 금융원가

보고기간의 연결회사의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
-----	----	----

이자비용	43,762,089	47,464,093
파생상품평가손실	184,904	4,891,468
파생상품거래손실	3,930,258	4,076,782
외환차손	27,964,310	62,392,561
외화환산손실	8,744,914	18,445,285
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 처분손실	1,135	87,556
당기손익-공정가치 측정 채무상품 처분손실	864,421	58,123
당기손익-공정가치 측정 지분상품 처분손실	681,397	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품 평가손실	1,244,684	-
합계	87,378,112	137,415,868

34. 기타영업외수익

보고기간의 연결회사의 기타영업외수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입배당금	2,166,587	1,438,139
수입수수료	3,893,174	2,582,942
임대료수익	1,221,321	1,838,713
외화환산이익	25,336,827	28,205,795
외환차익	136,257,119	140,488,051
유형자산처분이익	9,761,014	3,790,884
보험수익	347,144	244,986
파생상품거래이익	3,642,681	692,867
파생상품평가이익	794,250	30
기타	23,050,293	27,728,497
합계	206,470,410	207,010,904

35. 기타영업외비용

보고기간의 연결회사의 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기부금	5,032,531	1,252,161
외환차손	108,083,187	163,268,699
외화환산손실	28,198,854	43,308,015
매출채권처분손실	1,694	53,393
투자부동산처분손실	332,432	-

유형자산처분손실	9,164,263	9,657,798
유형자산손상차손	1,859,006	-
유형자산폐기손실	4	141
무형자산처분손실	157,162	115,504
무형자산손상차손	-	4,500
파생상품평가손실	38,367	496,683
파생상품거래손실	1,049,912	647,995
기타의대손상각비	361,977	302,291
기타	7,930,265	6,288,958
합계	162,209,654	225,396,138

36. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세 등	102,329,068	190,916,822
이연법인세		
일시적차이 변동 효과	16,165,375	(21,183,774)
세액공제 변동 효과	2,656,445	23,329,673
법인세비용	121,150,888	193,062,721

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	725,486,424	578,268,103
법인세율로 계산된 법인세비용	150,239,256	130,974,271
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익	(12,850,842)	(5,613,392)
세무상 차감되지 않는 비용	6,191,352	3,445,788
세액공제 등	(12,928,572)	(1,850,632)
법인세추납액 및 환급액	(11,556,374)	73,070,765
기타	2,056,068	(6,964,079)
소계	(29,088,368)	62,088,450
법인세비용	121,150,888	193,062,721

유효세율	16.70%	33.39%
------	--------	--------

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	5,679,783	(1,631,676)	4,048,107	24,317,664	(6,743,904)	17,573,760
관계기업의 순확정급여부채 재측정요소	1,662,652	(402,362)	1,260,290	(4,347,892)	928,139	(3,419,753)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	16,490,505	(3,490,583)	12,999,922	8,527,267	(1,895,760)	6,631,507
현금흐름위험회피	(749,062)	260,527	(488,535)	7,325,360	(1,787,208)	5,538,152
해외사업환산손익	238,889,690	-	238,889,690	(64,080,952)	-	(64,080,952)
관계기업 지분법자본변동	21,253,437	(5,063,268)	16,190,169	(7,559,283)	1,875,458	(5,683,825)
합계	283,227,005	(10,327,362)	272,899,643	(35,817,836)	(7,623,275)	(43,441,111)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산(부채)	29,330,629	18,885,101
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산(부채)	115,588,349	143,691,665
소계	144,918,978	162,576,766

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익등	기말금액
유형자산	30,506,557	1,504,080	-	32,010,637
재고자산	1,629,783	2,205,024	-	3,834,807
미수수익	(207,002)	205,511	-	(1,491)
파생금융상품	(1,691,872)	102,432	260,527	(1,328,913)
기타장기종업원부채	5,279,714	4,740,721	-	10,020,435
기타충당부채	15,124,289	(501,399)	-	14,622,890
순확정급여부채	(4,476,412)	(6,894,318)	(1,631,676)	(13,002,406)
미지급비용	13,490,664	1,203,014	-	14,693,678
압축기장충당금	(13,950,771)	874,475	-	(13,076,296)
일시상각충당금	(193,442)	33,729	-	(159,713)
외화환산손익	195	(7)	-	188
기타	10,399,777	(526,614)	(2,685,854)	7,187,309
종속기업 이연법인세자산(부채)	33,439,766	7,274,609	3,690,796	44,405,171
연결조정 사항으로 인한 이연법인세자산	63,338,963	(26,386,632)	739,621	37,691,952
소 계	152,690,209	(16,165,375)	373,414	136,898,248
세액공제 및 세액감면	9,886,557	(2,656,445)	790,618	8,020,730
합 계	162,576,766	(18,821,820)	1,164,032	144,918,978

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익등	기말금액
유형자산	25,279,803	5,226,754	-	30,506,557
재고자산	1,687,680	(57,897)	-	1,629,783
미수수익	(109,243)	(97,759)	-	(207,002)
파생금융상품	137,309	(41,973)	(1,787,208)	(1,691,872)
기타장기종업원부채	5,024,014	255,700	-	5,279,714
기타충당부채	17,226,651	(2,102,362)	-	15,124,289
순확정급여부채	(2,427,469)	4,846,685	(6,895,628)	(4,476,412)
미지급비용	7,915,515	5,575,149	-	13,490,664
압축기장충당금	(15,797,870)	1,847,099	-	(13,950,771)
일시상각충당금	(244,598)	51,156	-	(193,442)
외화환산손익	216	(21)	-	195
기타	9,602,318	2,693,219	(1,895,760)	10,399,777
종속기업 이연법인세자산(부채)	42,068	9,276,751	24,120,947	33,439,766
연결조정 사항으로 인한 이연법인세자산	65,778,352	(6,288,727)	3,849,338	63,338,963
소 계	114,114,746	21,183,774	17,391,689	152,690,209
세액공제 및 세액감면	33,411,000	(23,329,673)	(194,770)	9,886,557
합 계	147,525,746	(2,145,899)	17,196,919	162,576,766

(6) 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식하지 않은 중요한 가산할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속회사 투자지분	2,552,771,135	1,943,213,947	미배당이익은 영구적으로 재투자예정
	932,625,368	889,026,538	처분하지 않을 예정

37. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 연결회사의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동		
제품	(149,570,788)	96,363,310
상품	(82,945)	(1,509,494)
재공품	(7,632,910)	4,249,044
저장품	(3,191,602)	2,639,392
원재료	(181,501,413)	77,723,930
원재료 등의 구매	2,803,230,080	2,264,636,534
종업원급여	1,157,737,201	1,007,180,549
감가상각비(*)	571,526,272	603,131,411
무형자산상각비	20,654,796	24,392,625
지급수수료	137,616,878	129,172,509
기타	2,150,158,352	1,616,821,419
합 계	6,498,943,921	5,824,801,229

(*) 투자부동산감가상각비가 포함되어 있습니다.

38. 주당이익

보고기간의 기본 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주소유주 귀속 당기순이익(원)	597,813,528,959	372,337,205,172
가중평균유통보통주식수(주)(*1)	121,988,753	122,810,025
기본 및 희석주당이익(원/주)(*2)	4,901	3,032

(*1) 보고기간의 발행보통주식수에서 자기주식 취득분을 제외한 유통보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.

(*2) 연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

39. 영업부문 정보

(1) 연결회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문은 단일부문으로 영업부문별 정보를 공시하지 아니합니다.

(2) 지역에 대한 정보

연결회사는 5개의 주요 지역에서 영업하고 있습니다. 구매 고객 지역을 기준으로 산정한 보고기간 중 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역부문	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
북미	2,034,053,179	28.48%	1,680,089,605	26.04%
중남미	277,060,669	3.89%	230,078,544	3.57%
아주	1,314,786,942	18.41%	1,240,854,799	19.23%
구주	2,626,580,386	36.78%	2,437,777,476	37.78%
대한민국	888,655,652	12.44%	864,271,361	13.39%
합계	7,141,136,828	100.00%	6,453,071,785	100.00%

(3) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사의 소재 국가별로 귀속되는 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(*)	전기말(*)
북미	519,499,532	512,083,539

중남미	1,926,252	2,432,366
아주	1,275,442,627	1,310,254,823
구주	582,873,228	628,698,709
국내	1,920,279,427	1,862,002,398
합계	4,300,021,066	4,315,471,835

(*)금융상품 및 이연법인세자산, 관계기업투자를 포함하지 않은 금액입니다.

40. 현금흐름에 관한 정보

(1) 보고기간의 연결회사의 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익·비용의 조정		
법인세비용	121,150,888	193,062,721
관계기업투자손익	(43,464,339)	(5,190,653)
관계기업투자주식처분손익	(1,274,156)	-
이자수익	(18,223,189)	(16,316,992)
이자비용	43,762,089	47,464,093
배당금수익	(2,166,587)	(1,438,139)
외화환산이익	(56,956,617)	(42,276,489)
외화환산손실	36,943,769	61,753,299
외환차익	6,781,682	(46,624,940)
외환차손	(361,657)	22,632,941
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 처분 손익	10,076	97,801
당기손익-공정가치 측정 채무상품 처분손익	(110)	-
당기손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,347,872)	(21,099)
당기손익-공정가치 측정 채무상품 평가손익	64,122	-
재고자산평가손실(환입) 등	24,449,916	(5,036,918)
재고자산폐기손실	827,193	2,236,950
매출채권처분손실	1,694	53,393
대손상각비	(3,042,499)	12,943,195
기타의대손상각비	361,977	(2,697,709)
유형자산처분이익	(9,761,014)	(3,790,883)
유형자산처분손실	9,164,263	9,657,798
유형자산폐기손실	4	141
유형자산손상차손	1,859,007	-
무형자산처분손실	157,162	115,504
무형자산손상차손(환입)	-	(9,417)
투자부동산손상차손	332,432	-
감가상각비	569,862,271	601,908,071
투자부동산감가상각비	1,664,003	1,223,340
무형자산상각비	20,654,796	24,392,625
잡손실	-	4,701

잡이익	(934,000)	-
기타충당부채전입액	4,721,700	76,674
판매파열품비	19,122,771	20,992,000
복리후생비	24,586,054	6,234,332
퇴직급여	54,119,131	57,344,389
파생상품평가이익	(2,032,897)	(3,951,394)
파생상품평가손실	223,270	5,388,151
파생상품거래이익	(6,833,817)	(692,867)
파생상품거래손실	4,980,170	4,724,777
기타	1,539,413	859,324
합계	798,941,099	945,118,720

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증가	(114,183,772)	(20,113,338)
기타채권의 감소(증가)	96,772,902	(24,254,123)
재고자산의 감소(증가)	(282,117,777)	114,633,008
기타금융자산의 증가	(280,427)	(600,175)
기타자산의 감소(증가)	(14,995,305)	7,345,319
매입채무의 증가(감소)	(22,372,291)	56,094,297
기타채무의 증가	119,741,000	53,350,358
충당부채의 감소	(15,946,148)	(20,231,298)
기타부채의 증가(감소)	(95,761,316)	15,605,497
퇴직금의 지급	(43,672,894)	(36,910,526)
사외적립자산의 감소	(47,535,361)	(4,486,237)
합계	(420,351,389)	140,432,782

(2) 보고기간 중 연결회사의 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산 등의 본계정 대체	128,334,837	172,484,225
대여금의 유형자산 대체	-	13,793,168
유형자산 취득 미지급금의 변동	1,538,135	3,980,467
자본화된 차입원가	3,561,825	3,186,055
사용권자산의 증가	48,009,389	156,578,787
리스부채의 증가	51,722,731	100,095,376
리스부채의 유동성 대체	61,528,942	54,729,684
사채, 장기차입금의 유동성 대체	-	43,520,000
토지 매각예정자산 대체	-	37,734,720
토지사용권의 유형자산 대체	-	57,471,201
비현금 자산 분배	3,879,502	-

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	단기차입금(*)	장기차입금	사채	리스부채(유동)	리스부채 (비유동)	임대보증금	비지배지분	미지급배당금	합계
기초금액	473,600,182	163,200,000	733,071,261	54,729,683	294,410,383	30,786,439	3,518,026	23,299	1,753,339,273
외환차이	(8,812,229)	18,732,046	39,238,436	1,702,703	3,814,942	594,399	-	-	55,270,297
현금흐름	(69,022,428)	127,388,956	34,024	(57,839,742)	-	3,789,939	804,996	(84,243,668)	(79,087,923)
사채발인발행차금 상 각	-	-	699,477	-	9,671,516	(11,985,351)	-	-	(1,614,358)
리스채결 등	-	-	-	-	51,722,731	-	-	-	51,722,731
기타변동(배당선언 등)	-	-	-	1,407,356	(17,364,001)	-	(3,518,025)	84,246,877	64,772,207
대체	-	-	-	61,528,942	(61,528,942)	-	-	-	-
기말금액	395,765,525	309,321,002	773,043,198	61,528,942	280,726,629	23,185,426	804,997	26,508	1,844,402,227

(*) 유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	단기차입금(*)	장기차입금	사채	리스부채(유동)	리스부채 (비유동)	임대보증금	비지배지분	미지급배당금	합계
기초금액	768,648,751	46,312,000	595,252,876	43,526,802	265,250,919	2,768,871	4,750,000	20,584	1,726,530,803
외환차이	(31,409,886)	(16,596,500)	(34,597,686)	(323,444)	6,015,021	(220,537)	-	-	(77,133,032)
현금흐름	(307,158,683)	177,004,500	171,765,592	(63,731,062)	-	30,389,344	(1,756,600)	(73,254,447)	(66,741,356)
사채발인발행차금 상 각	-	-	650,479	-	-	(2,151,239)	-	-	(1,500,760)
리스채결 등	-	-	-	-	100,095,376	-	-	-	100,095,376
기타변동(배당선언 등)	-	-	-	59,380,358	(61,073,903)	-	524,626	73,257,162	72,088,243
대체	43,520,000	(43,520,000)	-	15,877,030	(15,877,030)	-	-	-	-
기말금액	473,600,182	163,200,000	733,071,261	54,729,684	294,410,383	30,786,439	3,518,026	23,299	1,753,339,274

(*) 유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

41. 우발상황과 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 유형자산(토지, 건물, 기계장치) 및 금융상품 중 일부는 여신한도 등과 관련하여 담보로 제공되어 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD, 천CNY, 천RUB, 천EUR)

담보제공처	담 보 제 공 자 산	채권최고액	
KDB산업은행 외	토지 · 건물 · 기계장치 · 단기금융상품	KRW	274,020,000
		USD	153,200
		CNY	276,270
		RUB	60,000
CitiBank	금융상품	EUR	83,864

(2) 연결회사는 건물, 재고자산, 기계장치 등에 대하여 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

한편, 차입금 등의 담보로 제공된 건물 및 기계장치의 보험금 수익권에는 KDB산업은행(133,000,000천원 및 USD 110,000천) 및 우리은행(138,140,000천원 및 USD 43,200천), 하나은행(2,880,000천원), Bank of China(CNY 276,270천), Alfa-Nedvizhimost LLC(RUB 60,000천)에 여신한도 등과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

또한, 연결회사는 제조물의 결함으로 인한 생명, 신체 또는 재산상의 손해를 입은 자에 대한 손해배상책임을 제조업자 또는 공급업자에게 부과하는 제조물책임법이 2002년 7월 1일부터 시행됨에 따라, 제조물책임보험계약을 체결하고 있으며, 제조물 배상 책임 소송과 관련하여 일부 예상되는 추정손실 6,126,584천원을 제조물배상충당부채로 계상하고 있습니다(주석 22 참조).

(3) 연결회사의 장기금융상품 EUR 83,864천은 연결회사의 차입금을 위하여 CitiBank에 담보제공을 하고 있습니다.

(4) 연결회사는 인도 현지에 타이어를 공급하기 위한 목적으로 신한은행 뉴델리지점을 통해 인도표준협회에 USD 70,000의 지급보증을 제공하고 있으며, UN사 타이어 공급 목적으로 신한은행 GS타워지점을 통해 UN사에 USD 144,792 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 담보차입	251,633,253	159,140,140

연결회사는 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 21 참조).

(6) 보고기간말 현재 연결회사는 타이어 제품의 주된 원재료인 생고무의 확보를 위하여 South land 외 여러업체들과 원재료 구매 계약을 체결하고 있으며, 동 계약은 연단위로 매년 갱신하고 있습니다. 또한, 특수관계자인 한국엔컴퍼니(주)(구, 한국테크놀로지그룹(주))와 상표권 라이선스 및 기획, 투자 등에 관한 업무지원을 제공받는 수급계약과 채무, 회계, 법무등의 제반 업무지원을 제공하는 공급계약을 체결하고 있습니다. 또한, 특수관계자인 (주)한국네트웍스와 정보시스템 위탁관리를 제공받는 수급계약을 체결하고 있습니다.

(7) 보고기간 말 현재 연결회사의 주요 자금조달약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 담보차입등 포괄한도약정	합계	3,931,089,326
	사용금액	4,014,173,660
	미사용금액	691,705,810
		3,322,467,850

(8) 보고기간말 현재 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 15,034,074천원(전기 말: 14,426,337천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(9) 계류중인 소송사건

연결회사는 보고기간말 현재 1심 판결이 나온 소송사건이 없어 법원의 최종판단 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 충당부채는 재무제표에 반영되지 않았습니다.

보고기간말 현재 다수의 소송이 진행 중에 있습니다. 동 소송의 최종 결과 및 영향은 합리적으로 예측할 수 없으며, 연결회사의 경영진은 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(10) 타법인 주식인수 공동투자약정

연결회사는 한온시스템주식회사의 최대주주인 비상장 외국법인인 VIHI LLC가 보유하고 있는 한온시스템주식회사의 주식 104,031,000주(지분율 19.49%)를 양도회사로부터 양수하였습니다.

1) 주식매매계약의 내용

- 매도인 : Visteon Corp. 및 VIHI LLC.
- 매수인 : 한엔코 오토홀딩스 유한회사 및 한국타이어앤테크놀로지주식회사
- 매매계약 체결일: 2014.12.17
- 거래종결일: 2015.6.10
- 매수인별 매수대상주식수
 - 가. 한엔코 오토홀딩스 유한회사 : 269,569,000주(지분율 50.50%)
 - 나. 한국타이어앤테크놀로지주식회사 : 104,031,000주(지분율 19.49%)

2) 주주간 계약의 체결

상기 주식매수계약의 매수인인 연결회사와 한엔코 오토홀딩스 유한회사는 다음 내용을 포함하는 주주간 계약을 체결하였습니다.

- 한엔코 오토홀딩스 유한회사의 동반매도요구권 (Drag-along right)
- 회사의 우선매수권 (Right of first refusal)
- 회사의 동반매각참여권(Tag-along right)

(11) 타법인 주식인수 관련 약정

연결회사는 모델솔루션(주)의 주주인 외국법인인 Laird Holding Limited 와 국내 PEF 모네펀딩스가 보유하고 있는 모델솔루션(주)의 주식 140,735주(지분율75%)를 모네펀딩스(주식 45,035주)와 Laird Holding Limited(주식 95,700주)로부터 양수하였습니다. 또한 모델솔루션(주) 투자와 관련하여 회사는 모네펀딩스와 주주간 계약을 체결하였습니다.

1) 주식매매계약의 내용

- 매도인 : Laird Holding Limited , 모네펀딩스(국내 PEF)
- 매수인 : 한국타이어앤테크놀로지 주식회사
- 매매계약 체결일: 2018년 5월 31일

2) 주주간 계약의 체결

구 분	내역
주식양도의제한	1. 한국타이어앤테크놀로지는 최대주주 지위를 유지하지 않게 되는 주식 양도의 경우 모네홀딩스의 사전 서면 동의가 필요함. 단 모델솔루션(IPO) 이후 1년이 지난 경우에는 제외함 2. 모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지의 사전 동의 없이 회사의 동종업체 또는 경쟁업체에 주식양도가 제한됨
동반매도권 (Tag-along)	모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지의 주식양도에 대해 동반매도권을 가짐. 단 전략적 목적으로 회사가 영위하는 사업과 시너지가 있는 사업을 영위하는 전략적투자자에게 발행주식총수의 15% 미만 양도 또는 모델솔루션(IPO) 이후 1년 이내 한국타이어앤테크놀로지가 최대주주 지위를 유지하는 주식양도의 경우는 제외함
우선매수권 (RoFO)	한국타이어앤테크놀로지는 모네홀딩스가 제3자에게 주식을 매각하는 경우 우선매수권을 가짐
공동매도요구권 (Drag-along)	모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지가 고의로 모델솔루션(IPO)을 회피하는 경우 한국타이어앤테크놀로지가 보유한 주식 전부를 모델솔루션(IPO)과 동일한 거래조건으로 공동 매도하도록 요구하는 공동매도요구권을 가짐
풋옵션(*)	모네홀딩스는 양사 합의 한 기간 이내 IPO가 이루어지지 않는 경우, 한국타이어앤테크놀로지에 대해 모네홀딩스가 보유한 회사 주식 전부를 매도할수 있는 풋옵션을 가지며 그 매매대금은 2018년 5월 31일 체결된 주식매매계약에서 정하는 1주당 매매대금에 모네홀딩스 보유 회사 주식수를 곱한 금액으로 함

(*) 연결회사는 상기 주주간 계약과 관련하여, 풋옵션 행사가격의 현재가치를 금융부채로 인식하였으며, 동액을 자기지분에서 차감하였습니다.

42. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조양래, 조현식, 조현범
지주회사(*1)	한국앤컴퍼니(주)
지주회사의 종속기업 및 관계기업(*2)	(주)아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, 한국카앤라이프(주), 에이치케이모터즈(주), 한오토모빌레(주), (주)한국네트웍스, Hankook Networks America, Inc, (주)웨이버스
관계기업 및 공동기업	한온시스템(주), (주)피치스그룹코리아, (주)타운즈, 디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투 자형 사모투자신탁, 타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형 사모투자신탁, 미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁, 벅스젠푸드 신기술투자조합, (주)대명테크 크원, 아이앤비코퍼레이션(주)
기타(*3)	신양관광개발(주), 신양월드레저(주), 에프더블유에스투자자문(주), Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd., 엠더블유홀딩(유), 리뉴에너지(주)(구, 아노텐금산(주)), 아 름일렉트로닉스(주)(구, 와이케이티(주)), (주)세일환경, (주)아름홀딩스(구, (주)두원홀딩스), (주)아름덴티스트리, 농업회사법인장지(주), 코리아에셋사모투자신탁1호

(*1) 연결회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업에 해당합니다.

(*2) 웨이버스(주)의 경우 회계기준상 지주회사의 종속회사 항목에 기재하였으나, 공정거래위
원회로부터 2026년 6월 27일까지 계열편입 유예를 적용받아 보고기간 말 현재 공정거래법
상 계열회사에 포함되지 않습니다. 22년 1월 6일자로 지분매각 완료하였습니다.

(*3) 기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른
동일한 공시대상기업집단 소속회사입니다. (주)리뉴에너지의 경우 공정위 신고 후 제외 확정
통보를 통해 제외하였습니다.

(2) 연결회사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 보고기간 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

가. 매출 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매출	기타	합계	매출	기타	합계
지주회사	한국앤컴퍼니(주)	587,873	4,778,651	5,366,524	71,841	2,623,621	2,695,462
지주회사의 종속기업	(주)아트라스비엑스모터스포츠	529,814	-	529,814	-	483,121	483,121
	에이치케이모터즈(주)	7,301	26,326	33,627	-	8,645	8,645
	한국카앤라이프(주)	21,154	47,339	68,493	150,953	78,162	229,115
	Hankook & Company ES America Corporation	-	-	-	-	38,468	38,468
지주회사의 관계기업	(주)한국네트웍스	7,396	410,816	418,212	7,603	547,653	555,256
관계기업 및 공동기업	한온시스템	13,891	-	13,891	19,878	-	19,878
	아이앤비코퍼레이션(주)	-	7,341	7,341	-	-	-
특수관계자 개인	개인주주	-	72,049	72,049	-	-	-
기타	Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd.	-	338,031	338,031	-	392,337	392,337
	리뉴에너지(주)(구 아노텐금산(주))(*2)	-	-	-	1,380	-	1,380
	(주)아름덴티스트리	-	2,757	2,757	-	-	-

	㈜아름홀딩스(구, ㈜두원홀딩스)	-	800	800	-	2,400	2,400
합계		1,167,429	5,684,110	6,851,539	251,655	4,174,407	4,426,062

- (*1) 21년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기 및 당기 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.
- (*2) 대주주 지분 및 채권/채무 내역이 사라지게 되어, 2021년 5월 대규모계열기업집단에 제외신고를 하였습니다. 공정거래위원회 승인 후 특수관계자 대상에서 제외되었습니다.

나. 매입 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매입	기타(*1)	합계	매입	기타(*1)	합계
지주회사	한국엔컴퍼니(주)(*2)(*3)	4,139,143	41,694,545	45,833,688	4,346,974	38,149,109	42,496,083
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	1,741,762	1,741,762	-	1,096,034	1,096,034
	에이치케이모터즈(주)	37,909	48,965	86,874	-	249,511	249,511
	한국카앰라이프(주)	-	-	-	1,066	56,211	57,277
	웨이버스(주)	-	269,499	269,499	-	415,000	415,000
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	12,098,926	12,596,345	24,695,271	-	30,572,065	30,572,065
	Hankook Networks America, Inc.	-	1,148,840	1,148,840	-	905,310	905,310
관계기업 및 공동기업	피치스그룹코리아	-	302,646	302,646	-	4,500	4,500
	㈜타운즈	-	-	-	-	220,000	220,000
	㈜대명테크원	-	894,950	894,950	-	834,384	834,384
특수관계자 개인	개인주주	-	277,617	277,617	-	-	-
기타	Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd.	-	14,393,582	14,393,582	-	12,668,643	12,668,643
	리뉴에너지(주)(구 아노텐금산주)(*4)	-	-	-	3,550,149	-	3,550,149
	㈜아름덴티스트리	-	-	-	-	179,000	179,000
	신양관광개발(주)	3,770,945	50,612	3,821,557	-	-	-
합계		20,046,923	73,419,363	93,466,286	7,898,189	85,349,767	93,247,956

- (*1) 특수관계자에게 지급한 판매장려금 등 매출차감 항목은 특수관계자 매입 등의 기타 항목으로 표시하였습니다.
- (*2) 지주회사인 한국엔컴퍼니(주)와 업무지원계약 및 브랜드 사용계약을 체결하고 있습니다.
- (*3) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기 및 당기 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.
- (*4) 대주주 지분 및 채권/채무 내역이 사라지게 되어, 2021년 5월 대규모계열기업집단에 제외신고를 하였습니다. 공정거래위원회 승인 후 특수관계자 대상에서 제외되었습니다.

2) 보고기간말 현재 연결회사의 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

가. 채권 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말			전기말		
		매출채권	미수금 등	합계	매출채권	미수금 등	합계
지주회사	한국엔컴퍼니(주)	264,213	18,444,091	18,708,304	7,542	11,177,207	11,184,749
지주회사의 종속기업	한국카앰라이프(주)	-	29,008	29,008	-	12,186	12,186
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	678	3,971,910	3,972,588	847	17,471	18,318
관계기업	한온시스템	1,981	-	1,981	1,107	-	1,107
특수관계자 개인	개인주주	-	847,658	847,658	-	1,453,129	1,453,129
기타	Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd.	-	265,727	265,727	-	272,044	272,044

	신양관광개발㈜	-	-	-	-	400,000	400,000
	㈜아름덴티스트리	-	3,033	3,033	-	-	-
합계		266,872	23,561,427	23,828,299	9,496	13,332,037	13,341,533

나. 채무 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말			전기말		
		매입채무	미지급금 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
지주회사	한국엔컴퍼니㈜	1,987,200	32,308,428	34,295,628	831,876	41,003,798	41,835,674
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	454,260	454,260	-	106,966	106,966
	에이치케이모터즈㈜	-	1,210	1,210	-	162,800	162,800
	한국카앤라이프㈜	-	-	-	-	5,327	5,327
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	143,888	8,319,116	8,463,004	60,772	11,663,186	11,723,958
	Hankook Networks America, Inc	-	186,482	186,482	-	77,776	77,776
공동기업	㈜대명테크원	-	-	-	-	89,740	89,740
	아이앤비코퍼레이션㈜	-	5,700	5,700	-	-	-
특수관계자 개인	개인주주	-	8,493,757	8,493,757	-	8,659,255	8,659,255
기타	Daehwa Eng' & Machinery Jiaying Co., Ltd.	-	1,585,211	1,585,211	-	1,458,106	1,458,106
	리뉴에너지㈜(구 아노텐금산㈜)	-	-	-	181,310	-	181,310
	신양관광개발㈜	-	-	-	-	33,367	33,367
합계		2,131,088	51,354,164	53,485,252	1,073,958	63,260,321	64,334,279

3) 보고기간 중 연결회사의 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

가. 배당금 수익/지급, 리스부채 상환 및 현금 출자 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기말					전기말				
		배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등	배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등
지주회사	한국엔컴퍼니(주)	-	24,697,373	1,075,200	78,100	-	-	20,897,777	320,078	982,146	-
지주회사의 관계기업	(주)한국네트웍스	-	-	24,800	-	-	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	한온시스템(주)	40,155,966	-	-	-	-	29,544,804	-	-	-	-
	(주)대명테크윈	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	(주)피치스그롭코리아	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,685
	(주)타운즈	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,000
	디에스 Quattro. H 코스닥벤처전문투자형 사모투자신탁	-	-	-	-	6,000,000	-	-	-	-	-
	타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형 사모투자신탁	-	-	-	-	8,000,000	-	-	-	-	-
	넥스젠푸드 신기술투자조합	-	-	-	-	6,000,000	-	-	-	-	-
	미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁	-	-	-	-	50,000,000	-	-	-	-	-
	아이앤비코퍼레이션(주)	-	-	-	-	20,100,000	-	-	-	-	-
	특수관계자 개인	-	6,747,250	-	443,115	-	-	5,709,212	-	443,115	-
기타	신양관광개발	-	515,789	-	33,600	-	-	436,437	-	50,400	-
	코리아에셋 사모투자신탁 1호	-	-	-	-	50,000,000	-	-	-	-	-
합계		40,155,966	31,960,412	1,100,000	554,815	140,100,000	29,544,804	27,043,426	320,078	1,475,661	221,685

나. 임대차보증금의 수령 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말		전기말	
		수령/회수	상환/지급	수령/회수	상환/지급
지주회사	한국엔컴퍼니(주)	3,300,000	-	25,625,890	-
지주회사의 관계기업	(주)한국네트웍스	757,000	-	5,474,300	-
공동기업	아이앤비코퍼레이션(주)	5,700	-	-	-
기타	신양관광개발(주)	400,000	-	-	-
합계		4,462,700	-	31,100,190	-

4) 보고기간 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	15,007,350	16,996,153
퇴직급여	2,389,926	2,158,870
장기종업원급여	1,778,126	50,168
합계	19,175,402	19,205,191

43. 신용위험

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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.

44. 보고기간 후 사건

(1) 러시아-우크라이나 분쟁

2022년 2월 러시아와 우크라이나 간 분쟁이 발생하였으며 이후 러시아에 대한 국제재제가 이루어지고 있습니다. 러시아 은행의 SWIFT 결제시스템에 대한 접근제한 등의 조치로 인해 러시아 외환시장의 유동성 부족, 루블화 가치 하락, 러시아 기업의 주식 가치 하락 등이 진행되고 있으며, 이로 인해 연결회사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등이 발생할 수 있습니다. 이러한 분쟁 및 제재가 연결회사의 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향을 추정하는 것은 매우 불확실하며 2021년 12월 31일 현재의 재무제표에는 이로 인한 영향이 반영되지 않았습니다.

(2) PMC(Preciseley Microtechnology Corporation) 인수

2022년 2월 연결회사는 캐나다 초소형정밀전자기계 업체인 PMC(Preciseley Microtechnology Corporation)의 지분 22.86%를 825억원에 인수하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국타이어앤테크놀로지주식회사			
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		13	10	1	1	20	27	6	4	18	17	-	-	58	59
투입시 간	분·반기검토	12	20	115	121	1,475	2,015	843	408	239	206	-	-	2,684	2,770
	감사	91	63	269	284	3,484	4,027	2,243	1,349	710	957	-	-	6,797	6,680
	합계	103	83	384	405	4,959	6,042	3,086	1,757	949	1,163	-	-	9,481	9,450

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.7.6 ~ 2021.9.15			25	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		
	2021.8.30 ~ 9.10	10 일	4 명	3 명	IT일반통제 및 자동통제 감사	
	2021.5.24 ~ 5.28 2021.8.23 ~ 9.3 2021.12.6 ~ 12.17 2022.1.17 ~ 1.28	35 일	12 명	4 명	연중감사, 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가	
	2022.1.21 ~ 1.28 2022.2.9 ~ 2.18	14 일	12 명	4 명	별도 및 연결 재무제표 검증 및 내부회계 관리제도 운영평가, 감사종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.1			1	일
	실사(입회)장소	대전공장, 금산공장, 물류센터 등				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.4			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회 O

	기타조회	타처보관재고자산		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2021.7.30 / 2021.10.28 / 2022.2.24 / 2022.3.18		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 30일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	감사계획 보고 (독립성, 연간감사계획, 핵심감사사항, 부정 등)
2	2021년 10월 28일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사	대면회의	감사 진행상황 보고 (핵심감사사항, 그룹감사, 내부회계관리제도, 독립성 등)
3	2022년 02월 24일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	감사 진행상황 보고 (핵심감사사항, 감사발견 사항, 내부회계관리제도 등)
4	2022년 03월 18일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사 종결 보고 (핵심감사사항, 내부회계관리제도, 그룹감사, 독립성 등)