

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	109
외부감사 실시내용	114

한국타이어앤테크놀로지주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
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 한국타이어앤테크놀로지(주)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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

감사의견근거

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

강조사항

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

핵심감사사항

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

가. 종속기업 투자주식(Chongqing Hankooktire Co., Ltd.)의 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

주석 18에서 공시한 바와 같이, 회사는 Chongqing Hankooktire Co., Ltd.(이하 "중경법인")의 지분을 100%를 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 2021년 12월 31일 현재 재무

제표상 지분에 대한 장부금액은 232,293백만원입니다.

회사는 동 투자주식의 장부금액이 연결재무제표에 있는 관련 영업권을 포함한 피투자자의 순자산 장부금액을 초과하는 점 등의 손상 징후를 파악하여, 중경법인 투자주식에 대한 손상 평가를 수행하였습니다. 그 결과 동 자산의 회수가액이 장부가액을 상회한다고 판단하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

우리는 중경법인 투자주식이 재무제표에서 차지하는 금액이 중요하고, 회수가가능액산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단과 추정이 요구되므로 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 투자주식의 손상 관련 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 종속기업 투자주식 손상검사 프로세스와 관련된 주요 내부통제의 설계, 이행의 효과성에 대하여 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 적격성 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진이 승인한 사업계획과 사용가치 추정에 사용된 미래현금흐름 대사
- 사용가치 산정 시 사용된 주요 가정의 합리성 평가

나. 제품 재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주식 10에서 공시한 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 제품 재고자산은 129,990백만원입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 회사의 제품 재고자산의 순실현가능가치의 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 제품 재고자산의 평가를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 제품 재고자산의 평가 회계정책의 적정성 검토
- 제품 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화 평가 프로세스와 관련된 주요 내부통제의 설계, 이행의 효과성에 대하여 평가
- 표본추출을 통하여 제품의 연령자료에 대한 정확성과 완전성을 확인
- 표본추출을 통하여 제품의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격이 회사의 최근 실제 판매가격과 부합하는지 검증
- 회사가 제시한 제품 재고자산에 대한 평가충당금 설정 내역에 대한 재계산 검증

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영

업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구(주주)는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 22일

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

(첨부)재 무 제 표

한국타이어앤테크놀로지주식회사

제 10 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국타이어앤테크놀로지주식회사 대표이사 이수일

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

재무상태표

제 10 기 기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 9 기 기말: 2020년 12월 31일 현재

한국타이어앤테크놀로지주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
자산					
유동자산			1,812,204,359,412		2,008,798,929,559
현금및현금성자산	6	48,370,697,760		72,692,061,597	
당기손익-공정가치측정금융자산	6	273,880,863,819		406,933,098,907	
당기법인세자산	32	9,462,454,796		-	
매출채권및기타채권	6,9,37	938,827,772,240		881,233,526,658	
재고자산	10	346,148,741,033		362,536,956,736	
기타금융자산	5,6,8,11	132,896,991,321		230,945,086,143	
기타유동자산	12	24,882,118,443		16,723,479,518	
매각예정자산	14	37,734,720,000		37,734,720,000	
비유동자산			4,808,411,800,347		4,421,088,781,877
장기금융상품	6	12,000,000		12,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	46,381,721,150		17,842,948,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	89,231,325,445		12,431,000,000	
관계기업투자	18	1,132,481,213,000		1,062,481,213,000	
종속기업투자	18	1,524,434,868,079		1,425,008,000,313	
유형자산	13,14,16	1,554,892,535,408		1,557,670,863,769	
투자부동산	15	145,052,860,939		113,404,516,712	
무형자산	17	27,314,797,312		26,235,535,562	
기타금융자산	5,6,11	129,967,325,583		92,093,403,030	
기타비유동자산	12	37,862,882,345		36,893,975,145	
순확정급여자산	21	46,662,055,379		11,262,412,435	
이연법인세자산	32	54,801,124,293		55,911,479,782	
장기매출채권및기타채권	9	19,317,091,414		9,841,434,129	
자 산 총 계			6,620,616,159,759		6,429,887,711,436
부채					
유동부채			939,690,262,209		837,189,370,022
매입채무및기타채무	6,19,37	358,303,486,638		395,935,509,145	
차입금	6,20	394,739,579,255		232,001,764,326	
당기법인세부채	32	-		32,475,931,811	
충당부채	22	9,092,145,847		8,417,512,286	
기타금융부채	5,6,8,23	7,228,311,803		5,452,612,880	
기타유동부채	24	170,326,738,666		162,906,039,574	
비유동부채			971,139,998,049		921,406,648,866
차입금	6,20	853,746,851,336		805,530,985,890	
충당부채	22	51,594,716,864		52,542,944,541	
기타금융부채	5,6,23	23,766,403,825		42,052,128,683	
기타비유동부채	5,6,8,24	42,032,026,024		21,280,589,752	
부 채 총 계			1,910,830,260,258		1,758,596,018,888
자본					
자본금	25	61,937,534,500		61,937,534,500	

기타불입자본	26	2,413,347,290,572		2,413,347,290,572	
기타자본구성요소	26	7,526,561,253		(2,638,843,208)	
이익잉여금	27	2,226,974,513,176		2,198,645,710,684	
자 본 총 계			4,709,785,899,501		4,671,291,692,548
부 채 및 자 본 총 계			6,620,616,159,759		6,429,887,711,436

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어앤테크놀로지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
매출	28,37		2,915,221,705,245		2,862,380,051,947
매출원가	28,33,37		(2,377,256,583,280)		(2,122,010,058,053)
매출총이익			537,965,121,965		740,369,993,894
판매비와관리비	29,33,37	(503,791,597,978)		(481,208,796,088)	
연구개발비	33	(164,227,319,444)		(165,015,403,324)	
영업이익			(130,053,795,457)		94,145,794,482
금융이익	30	52,412,650,642		81,079,183,379	
금융원가	30	(54,136,334,108)		(105,967,299,919)	
기타영업외수익	31	308,836,995,507		239,462,626,675	
기타영업외비용	31	(54,418,220,948)		(99,458,079,563)	
법인세비용차감전순이익	32		122,641,295,636		209,262,225,054
법인세비용	32		(15,240,331,128)		(121,909,042,779)
당기순이익			107,400,964,508		87,353,182,275
법인세비용 차감후 기타포괄손익	32		10,385,931,895		27,749,835,377
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			(488,535,033)		5,538,152,162
현금흐름위험회피		(488,535,033)		5,538,152,162	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			10,874,466,928		22,211,683,215
순확정급여부채의 재측정요소	21	220,527,434		18,374,714,911	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		10,653,939,494		3,836,968,304	
당기총포괄이익			117,786,896,403		115,103,017,652
주당손익					
기본 및 희석 주당순이익	35		880		711

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

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

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어엔테크놀로지주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	자본금	기타불입자본			기타자본구성요소	이익잉여금	총계
			주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식			
I. 2020.01.01(전기초)		61,937,534,500	2,459,062,741.93 1	(866,732,654)	(1,088,017,805)	(12,013,963,674)	2,161,036,788.04 8	4,668,068,350.34 6
총포괄이익:								
당기순이익		-	-	-	-	-	87,353,182,275	87,353,182,275
현금흐름위험회피		-	-	-	-	5,538,152,162	-	5,538,152,162
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	26	-	-	-	-	3,836,968,304	-	3,836,968,304
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	-	18,374,714,911	18,374,714,911
소유주와의 거래:								
현금배당	27	-	-	-	-	-	(68,118,974,550)	(68,118,974,550)
자기주식 취득		-	-	-	(43,760,700,900)	-	-	(43,760,700,900)
II. 2020.12.31(전기말)		61,937,534,500	2,459,062,741.93 1	(866,732,654)	(44,848,718,705)	(2,638,843,208)	2,198,645,710.68 4	4,671,291,692.54 8
III. 2021.01.01(당기초)		61,937,534,500	2,459,062,741.93 1	(866,732,654)	(44,848,718,705)	(2,638,843,208)	2,198,645,710.68 4	4,671,291,692.54 8
총포괄이익 :								
당기순이익		-	-	-	-	-	107,400,964,508	107,400,964,508
현금흐름위험회피		-	-	-	-	(488,535,033)	-	(488,535,033)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	26	-	-	-	-	10,653,939,494	-	10,653,939,494
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	-	-	220,527,434	220,527,434
소유주와의 거래 :								
현금배당	27	-	-	-	-	-	(79,292,689,450)	(79,292,689,450)
자기주식 취득		-	-	-	-	-	-	-
IV. 2021.12.31(당기말)		61,937,534,500	2,459,062,741.93 1	(866,732,654)	(44,848,718,705)	7,526,561,253	2,226,974,513.17 6	4,709,785,899.50 1

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어앤테크놀로지주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			113,498,538,668		313,359,732,623
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		143,287,996,868		428,978,211,729	
(1) 당기순이익		107,400,964,508		87,353,182,275	
(2) 수익 · 비용의 조정	34	226,062,405,815		380,488,564,250	
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	34	(190,175,373,455)		(38,863,534,796)	
2. 이자의 수취		5,054,863,234		10,348,806,382	
3. 이자의 지급		(24,281,609,621)		(25,162,782,398)	
4. 배당금의 수취		48,390,490,576		37,205,666,500	
5. 법인세의 납부		(58,953,202,389)		(138,010,169,590)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(214,664,111,591)		(555,166,379,120)
단기금융상품의 순증감		-		10,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(690,221,051,503)		(549,800,500,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		750,349,291,802		135,405,123,943	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 취득		(31,927,714,660)		(535,746,870)	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분		33,051,472,385		325,473,561	
기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 취득		(159,500,000)		(1,224,035,000)	
기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 처분		158,365,260		1,220,564,331	
종속기업투자의 취득		(111,700,000,000)		(11,276,800,000)	
종속기업투자의 처분		-		7,026,400,000	
관계기업및공동기업투자의 취득	18	(90,100,000,000)		(221,685,000)	
관계기업투자의 처분		24,531,492,611		-	
투자부동산의 취득	15	-		(34,516,800)	
유형자산의 취득	13,16	(204,277,025,986)		(193,943,991,610)	
유형자산의 처분	13,16	15,644,734,675		6,977,417,764	
무형자산의 취득	17	(8,511,037,577)		(4,864,243,780)	
금융리스채권의 회수		1,075,200,000		320,078,314	
파생상품의 정산		(2,506,166,611)		82,300,000	
기타금융자산의 취득		(865,642,418)		(36,384,266,102)	
기타금융자산의 처분		114,345,272,868		36,286,236,657	
임차보증금의 지급		(15,403,132,709)		(80,190,532,257)	
임차보증금의 회수		1,851,330,272		2,306,343,729	
매각예정자산(선수금)		-		123,360,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			79,256,800,739		71,964,403,366
단기차입금의 순증감		160,425,603,398		(8,380,147,547)	
사채의 발행		-		422,790,000,000	
사채발행비의 반환		34,023,860		(1,024,408,451)	
사채의 상환		-		(250,000,000,000)	
임대보증금 지급		(313,366,000)		(391,200,000)	
임대보증금 수취		5,605,973,000		29,537,230,000	
리스부채의 상환		(7,205,952,989)		(8,690,110,396)	
자기주식의 취득		-		(43,760,700,900)	
배당금의 지급	27	(79,289,480,530)		(68,116,259,340)	
IV. 현금및현금성자산의 감소			(21,908,772,184)		(169,842,243,131)
V. 기초의 현금및현금성자산			72,692,061,597		238,421,583,837

VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(2,412,591,653)		4,112,720,891
VII. 기말의 현금및현금성자산			48,370,697,760		72,692,061,597

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국타이어앤테크놀로지주식회사

1. 일반 사항

한국타이어앤테크놀로지주식회사는 2012년 9월 1일에 한국엔컴퍼니(주)의 타이어사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로서 자동차 타이어 튜브 및 동 부속품의 제조·재생 가공판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 현재 경기도 성남시분당구에 본사가 위치하고 있으며, 대전과 금산에 2개의 생산공장을 보유하고 있습니다. 회사는 2012년 10월 4일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주권을 재상장하였습니다.

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

보고기간말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
한국엔컴퍼니(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	123,875,069	100

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 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 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 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 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 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 회사의 위험 익스포저는 1억 미국달러의 3년 변동금리 차입금입니다. 회사는 현재 이자율지표인 3 개월 USD LIBOR의 변동으로 인한 차입금 현금 흐름의 변동성을 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. 회사는 이러한 위험회피관계에 있어서 2023년에 SOFR 기준으로 변경되는 스프레드는 위험회피수단으로 사용된 통화스왑에 포함된 스프레드와 유사할 것으로 가정하였고 그 외 다른 조건의 변동은 가정하지 않았습니다. 회사는 사업 차질을 최소화하고 운영 위험을 완화하며 가능한 재무적 손실을 줄이는 것을 목표로 기존의 이자율지표를 참조하는 계약들을 대체지표로 전환하는 프로젝트를 진행하고 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 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스로에 영향을 미치는 리스로 감면으로 확대되었습니다. 회사는 동 개정사항을 조기적용하였으며 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 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 종속기업, 관계기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 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 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융이익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'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 '기타영업외수익 또는 기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융이익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 38 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.

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

(5) 금융상품의 상계

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

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. (회사의 매출채권에 대한 추가적인 사항은 주식 9, 손상에 대한 회계정책은 주식 38 참조)

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, 회사는 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~50년
건축물	2년~40년
기계장치	2년~18년
공구와기구	2년~20년
차량운반구	2년~10년
몰드	2년~8년
사용권자산	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 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 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

2.14 무형자산

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 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
기타의무형자산	4년~10년

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능(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 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 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

회사의 당기손익인식금융부채는 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.

2.18 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 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 충당부채를 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.

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

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

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

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

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

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

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

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

회사가 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

회사는 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 회사가 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. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 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

회사는 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, 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간 말 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

회사는 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, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다(주석 32 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 38 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(5) 충당부채

회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매보고기간 종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결

정하고 있습니다(주석 22 참조).

(6) 재고자산의 평가

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

(7) 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 16 참조).

(8) COVID-19의 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 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	1,910,830,260	1,758,596,019
자본	4,709,785,900	4,671,291,693
부채비율	40.57%	37.65%

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

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

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

회사는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 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. 회사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

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

2) 시장위험

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

가. 외환위험관리

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

민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 종료일에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 회사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	491,716,004	549,680,405	566,700,693	472,899,178
CNY	6,477,073	8,437	5,063,190	104,861
EUR	350,936,174	187,297,076	277,492,883	24,670,987
기타	259,348,700	176,473,337	236,161,985	157,283,643

아래 표에서 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 법인세 차감 전 당기손익 및 기타 자본항목의 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD	41,550,982	52,764,113
CNY	646,864	495,833
EUR	16,363,910	25,282,190
기타	8,287,536	7,887,834
계	66,849,292	86,429,970

나. 이자율위험관리

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

다만, 당기에는 이자율 위험을 유발하는 자산 및 부채가 없습니다.

한편, 회사는 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 (KRW/USD)	원화지급이자율 (%)	외화수취이자율 (%)	계약시작일	계약만기일
KDB산업은행	USD 300,000 (원금 합계액)	1061.50 ~ 1071.90	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	3M Libor+1.17	2020-05-15	2023-05-15

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

다. 기타 가격위험요소

회사는 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 2,319,086천원 증가/감소(전기말 : 892,147천원 증가/감소)할 것입니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동으로 당기손익은 721,067천원 증가/감소할 것입니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 회사는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 회사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표

되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 회사의 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 금융자산 중 하기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당합니다.

회사는 금융보증계약과 관련해 자산과 부채를 인식하고 있습니다(주석 6 참조).

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융보증계약(*)	1,060,157,892	918,614,812

(*) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 지급보증 한도금액까지 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

한편, 당기말 현재 종속기업을 위해 제공한 금융보증계약 한도의 연도별 만기 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융보증계약	1,060,157,892	569,014,348	211,365,544	161,228,000	118,550,000

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 회사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 36의 '주요 자금조달약정 내역'에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 회사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

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

당기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 ~ 2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	99,743,141	99,743,141	99,743,141	-	-	-
미지급금	170,013,344	170,013,344	170,013,344	-	-	-
미지급비용(*)	51,424,798	51,424,798	51,424,798	-	-	-
미지급배당금	26,508	26,508	26,508	-	-	-
임대보증금	23,070,918	37,207,508	4,073,308	237,200	100,000	32,797,000
단기차입금	385,880,835	385,880,835	385,880,835	-	-	-
사채	773,043,198	804,938,415	18,255,027	633,917,763	152,765,625	-
리스부채	89,562,398	116,213,415	8,967,744	8,403,337	21,671,781	77,170,553
합계	1,592,765,140	1,665,447,964	738,384,705	642,558,300	174,537,406	109,967,553

(*) 종업원급여 관련 지급채무는 제외되어 있습니다.

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 ~ 2년	2년~5년	5년 초과
매입채무	173,639,678	173,639,678	173,639,678	-	-	-
미지급금	136,866,285	136,866,285	136,866,285	-	-	-
미지급비용	85,406,248	85,406,248	85,406,248	-	-	-
미지급배당금	23,299	23,299	23,299	-	-	-
임대보증금	29,763,661	31,914,901	3,116,268	-	28,798,633	-
단기차입금	226,133,371	226,133,371	226,133,371	-	-	-
사채	733,149,479	781,589,639	17,213,505	17,213,505	747,162,629	-
리스부채	78,249,900	103,060,338	8,159,455	6,743,926	17,553,550	70,603,407
합계	1,463,231,921	1,538,633,759	650,558,109	23,957,431	793,514,812	70,603,407

5. 공정가치

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

5.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 회사의 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	46,381,721	46,381,721	17,842,948	17,842,948
당기손익-공정가치 측정 금융자산	363,112,190	363,112,190	419,364,099	419,364,099
파생금융자산	42,640,697	42,640,697	14,191,680	14,191,680
금융부채				
사채	773,043,198	776,594,910	733,149,479	749,444,230
파생금융부채	3,539,758	3,539,758	14,200,161	14,200,161

매출채권, 미수금 등의 금융자산과 사채를 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 회사의 공정가치로 측정되는 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	46,381,721	-	-	46,381,721

당기손익-공정가치측정금융자산	14,421,335	270,075,105	78,615,750	363,112,190
파생금융자산	-	42,640,697	-	42,640,697
파생금융부채	-	2,372,259	1,167,499	3,539,758
사채	-	776,594,910	-	776,594,910

전기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,842,948	-	-	17,842,948
당기손익-공정가치측정금융자산	-	406,933,099	12,431,000	419,364,099
파생금융자산	-	14,191,680	-	14,191,680
파생금융부채	-	13,266,161	934,000	14,200,161
사채	-	749,444,230	-	749,444,230

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	65,897,452	(150,000)	437,298	-	-	78,615,750
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-	-	-
금융부채 :							
파생금융부채(풋옵션)	934,000	-	-	233,499	-	-	1,167,499

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	-	-	-	-	-	-	-
금융부채 :							
파생금융부채(풋옵션)	934,000	-	-	-	-	-	934,000

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 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
파생금융부채				
통화스왑	2,372,259	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
풋옵션	1,167,499	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
당기손익-공정가치측정금융자산				
투자상품 등	270,075,105	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
수익증권	11,657,411	3	순자산가치평가법	순자산가치

수익증권	300,000	3	거래원가	-
투자상품 등	63,607,314	3	순자산가치평가법	순자산가치
전환사채	3,051,025	3	TF 모형	기초자산, 주당행사가액 등
차입금				
사채	776,594,910	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

전기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수
파생금융자산				
통화스왑	14,191,680	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
파생금융부채				
통화스왑	13,266,161	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
풋옵션	934,000	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
당기손익-공정가치측정금융자산				
MMDA 등	406,933,099	2	현금흐름할인모형	환율, 할인율
수익증권	12,431,000	3	거래원가	-
차입금				
사채	749,444,230	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

6. 범주별 금융상품

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

금융자산 -

(단위: 천원)

금융자산범주	구분	당기말	전기말
기타금융자산	파생금융자산	42,640,697	14,191,680
	금융보증자산(유동)	1,987,505	1,402,345
	금융보증자산(비유동)	1,436,179	1,435,785
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	46,381,721	17,842,948
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	363,112,189	419,364,099
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	48,370,698	72,692,062
	매출채권	736,070,937	729,215,286
	미수금(*1)	191,951,872	142,532,357
	미수수익	9,075,646	8,490,656
	보증금(유동)	125,082	101,082
	보증금(비유동)	84,078,343	74,746,458
	단기대여금	130,784,404	229,441,659
	장기대여금	1,812,105	1,719,481
	장기금융상품	12,000	12,000
합계		1,657,839,378	1,713,187,898

(*1) 종업원급여 관련 채권은 제외되어 있습니다.

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
기타금융부채	파생금융부채	3,539,758	14,200,161
	금융보증부채(유동)	1,987,505	1,402,345
	금융보증부채(비유동)	1,436,179	1,435,785
상각후원가 측정 금융부채	매입채무	99,743,141	173,639,678
	미지급금	170,013,344	136,866,285
	미지급비용(*2)	51,424,798	29,037,648
	미지급배당금	26,508	23,299
	단기차입금	134,247,582	66,993,231
	사채	773,043,198	733,149,479
	임대보증금(유동)	4,073,308	3,116,268
	임대보증금(비유동)	18,997,610	26,647,393
	마일리지 이연수익	478,555	262,790
	시설보증예치금	481,800	440,000
	매출채권 담보차입(*1)	251,633,253	159,140,140
	합계	1,511,126,539	1,346,354,502

(*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 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생금융자산부채		
파생상품평가손익	438,047	22,841
파생상품거래손익	(2,506,167)	(4,061,281)
현금흐름위험회피(세후기타포괄손익)	(488,535)	5,538,152
기타포괄손익-공정가치측정지분상품		
평가손익(세후기타포괄손익)	10,653,939	3,836,968
기타포괄손익-공정가치측정채무상품		
처분손익	(1,135)	(87,556)
당기손익-공정가치측정지분상품		
평가손익	419,704	-
당기손익-공정가치측정채무상품		
평가손익	2,928,168	21,099
처분손익	(8,942)	-
상각후원가 금융자산		
이자수익	6,037,646	12,267,565
외환차손익	41,736,086	(44,413,943)
외환환산손익	2,292,819	(35,998,091)
대손상각비	(526,800)	(3,550,057)
상각후원가 금융부채		
이자비용	(21,661,878)	(24,514,311)
외환차손익	(10,553,859)	20,115,858
외환환산손익	7,568,030	10,006,339
합계	36,327,123	(60,816,417)

7. 금융자산

7.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	3,805,759	-
비유동항목		
투자상품 등	10,615,576	-
합계	14,421,335	-

(2) 당기손익-공정가치 측정 채무상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	270,075,105	406,933,099
비유동항목		
수익증권	11,657,411	10,431,000
수익증권	300,000	-
투자상품 등	63,607,313	-
전환사채	3,051,025	2,000,000
합계	348,690,854	419,364,099

7.2 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식 등(*)	46,381,721	17,842,948
합계	46,381,721	17,842,948

(*) 위 상장주식 등의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치측정채무상품

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 없습니다. 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

8. 파생금융상품

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
풋옵션(*)	-	1,167,499	-	934,000
합계	-	1,167,499	-	934,000

(*) 회사는 모델솔루션(주) 투자와 관련하여 모네흔딩스와 주주간 계약을 체결하였으며(주식 36 참조), 주주간 계약상 풋옵션과 관련하여 파생상품 부채를 인식하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 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 당기에 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 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	채권순액	채권총액	손실충당금	채권순액
유동						
매출채권	740,546,720	(4,475,782)	736,070,938	733,303,718	(4,088,432)	729,215,286
미수금	192,986,230	(549,582)	192,436,648	143,475,252	(409,033)	143,066,219
미수수익	9,075,646	-	9,075,646	8,490,656	-	8,490,656
금융리스채권	1,244,540	-	1,244,540	461,366	-	461,366
소계	943,853,137	(5,025,365)	938,827,772	885,730,992	(4,497,465)	881,233,527
비유동						
금융리스채권	19,317,091	-	19,317,091	9,841,434	-	9,841,434
소계	19,317,091	-	19,317,091	9,841,434	-	9,841,434
합계	963,170,227	(5,025,364)	958,144,863	895,572,426	(4,497,465)	891,074,961

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	4,088,432	409,033	4,497,465
충당금전입(환입)	387,350	140,549	527,899
기말	4,475,782	549,582	5,025,364

전기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	852,958	105,078	958,036
충당금전입(환입)	3,247,541	303,955	3,551,496
회수/제각	(12,067)	-	(12,067)
당기말금액	4,088,432	409,033	4,497,465

(3) 신용위험 및 손실충당금

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

(4) 매출채권및기타채권의 연령 분석

당기말 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	713,111,980	221,533,778	934,645,758
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	21,733,425	374,001	22,107,426
4 ~ 6개월	645,148	35,659	680,807
6개월 초과	931,122	130,487	1,061,609
소계	23,309,695	540,147	23,849,842
손상된 채권	4,125,045	549,582	4,674,627
합계	740,546,720	222,623,507	963,170,227

전기말 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	717,645,855	161,097,834	878,743,689
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	10,270,388	642,154	10,912,542
4 ~ 6개월	997,351	73,718	1,071,069
6개월 초과	576,480	83,929	660,409
소계	11,844,219	799,801	12,644,020
손상된 채권	3,813,644	371,073	4,184,717
합계	733,303,718	162,268,708	895,572,426

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가충당금		평가손실 (총당금환입)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기	전기
제품	144,911,209	219,596,705	129,989,559	213,435,253	14,921,649	6,161,452	8,760,197	666,727
상품	15,509,547	15,015,425	14,345,598	14,607,822	1,163,949	407,604	756,346	(234,688)
재공품	16,318,681	17,458,463	16,318,681	17,458,463	-	-	-	-
원재료	123,321,431	53,213,875	123,321,431	53,213,875	-	-	-	-
저장품	7,795,198	7,559,989	7,795,198	7,559,989	-	-	-	-
미작품	54,378,273	56,261,555	54,378,273	56,261,555	-	-	-	-
합계	362,234,339	369,106,012	346,148,740	362,536,957	16,085,598	6,569,056	9,516,543	432,039

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

11. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
대여금(*)	130,784,404	1,812,105	229,441,659	1,719,481
보증금	125,082	84,078,343	101,082	74,746,457
파생금융자산	-	42,640,697	-	14,191,680
금융보증자산	1,987,505	1,436,179	1,402,345	1,435,785
합계	132,896,991	129,967,324	230,945,086	92,093,403

(*) 회사는 종속기업에 대여금을 제공하고 있습니다(주석 37 참조).

12. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	194,985	-	259,634	-
선급비용	24,687,133	364,493	16,463,846	364,493
기타	-	37,498,389	-	36,529,482
합계	24,882,118	37,862,882	16,723,480	36,893,975

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	298,263,369	-	-	298,263,369
건물	865,945,805	(320,117,315)	(8,417,518)	537,410,972
구축물	50,337,349	(30,570,371)	-	19,766,978
기계장치	2,042,399,416	(1,870,118,962)	-	172,280,454
차량운반구	40,970,148	(31,051,929)	-	9,918,219
공구와기구	153,688,541	(130,452,053)	-	23,236,488
몰드	415,906,730	(275,355,908)	-	140,550,822
임차자산개량권	40,830,743	(3,114,578)	-	37,716,165
미착기계	6,638,657	-	-	6,638,657
건설중인자산	187,278,692	-	-	187,278,692
운용리스자산	47,055	(26,084)	-	20,971
사용권자산	142,266,929	(20,456,181)	-	121,810,748
합계	4,244,573,434	(2,681,263,381)	(8,417,518)	1,554,892,535

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	311,198,228	-	-	311,198,228
건물	886,635,293	(303,386,757)	(6,558,511)	576,690,025
구축물	50,407,511	(28,924,457)	-	21,483,054
기계장치	2,012,759,205	(1,817,232,630)	-	195,526,574
차량운반구	40,434,662	(28,355,733)	-	12,078,928

공구와기구	152,444,591	(127,039,520)	-	25,405,071
몰드	399,548,226	(264,545,470)	-	135,002,756
임차자산개량권	47,894,392	(1,197,360)	-	46,697,033
미착기계	4,323,075	-	-	4,323,075
건설중인자산	103,786,224	-	-	103,786,224
운용리스자산	29,453	(13,976)	-	15,477
사용권자산	137,524,725	(12,060,306)	-	125,464,419
합계	4,146,985,585	(2,582,756,209)	(6,558,511)	1,557,670,864

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*1)	손상	당기말
토지	311,198,228	181,445	(1,714,150)	-	(11,402,154)	-	298,263,369
건물	576,690,025	10,674,753	(3,282,933)	(24,258,818)	(20,553,048)	(1,859,007)	537,410,972
건축물	21,483,054	-	(36,158)	(1,679,918)	-	-	19,766,978
기계장치	195,526,574	19,890,328	(370,113)	(78,363,967)	35,597,632	-	172,280,454
차량운반구	12,078,928	1,057,816	(263)	(3,746,571)	528,309	-	9,918,219
공구와기구	25,405,071	7,036,032	(1,360,710)	(9,060,266)	1,216,361	-	23,236,488
몰드	135,002,756	44,552,613	(6,112,452)	(32,892,095)	-	-	140,550,822
임차자산개량권	46,697,033	-	(6,861,795)	(2,119,072)	-	-	37,716,166
미착기계	4,323,075	5,861,031	-	-	(3,545,449)	-	6,638,657
건설중인자산	103,786,224	119,110,052	(54,340)	-	(35,563,244)	-	187,278,692
운용리스자산	15,477	21,272	-	(15,778)	-	-	20,971
사용권자산	125,464,419	17,408,759	(11,231,510)	(9,830,921)	-	-	121,810,747
합계	1,557,670,864	225,794,101	(31,024,424)	(161,967,406)	(33,721,593)	(1,859,007)	1,554,892,535

(*1) 건설중인자산 및 미착기계에서 유형자산 본계정 대체액 39,095,947천원, 유형자산에서 무형자산으로의 대체액 12,746천원, 유형자산에서 투자부동산으로의 대체액 33,708,848천원이 포함되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*2)	전기말
토지(*3)	316,651,963	31,269,296	-	-	(36,723,032)	311,198,228
건물	601,923,403	862,085	(502,283)	(22,386,849)	(3,206,331)	576,690,025
건축물	23,054,803	71,717	(184,547)	(1,460,733)	1,815	21,483,054
기계장치	242,806,203	32,853,598	(829,550)	(99,961,166)	20,657,490	195,526,574
차량운반구	12,929,557	2,481,714	(42,343)	(3,989,136)	699,136	12,078,928
공구와기구	20,983,689	7,984,716	(746,499)	(11,423,371)	8,606,536	25,405,071
몰드	138,355,407	38,084,828	(8,392,298)	(33,045,181)	-	135,002,756
임차자산개량권	-	22,960,454	-	(1,197,360)	24,933,938	46,697,033
미착기계	5,934,654	3,334,082	-	-	(4,945,661)	4,323,075
건설중인자산	102,629,426	54,744,842	(88,960)	-	(53,499,083)	103,786,224
운용리스자산	6,066	21,681	-	(12,270)	-	15,477
사용권자산	24,162,631	120,454,891	(9,155,503)	(9,998,442)	841	125,464,419
합계	1,489,437,802	315,123,904	(19,941,983)	(183,474,508)	(43,474,351)	1,557,670,864

(*2) 건설중인자산 및 미착기계에서 유형자산 본계정 대체액 58,444,745천원, 유형자산에서 무형자산으로의 대체액 64,214천원, 유형자산에서 금융리스채권으로의 대체액 3,364,064천원, 유형자산에서 투자부동산으로의 대체액 16,105,362천원, 대여금에서 유형자산 본계정으로 대체액 13,793,169천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 유형자산에서 매각예정유동자산으로의 대체액 37,734,720천원이 포함되어 있습니다 (주석 14 참조).

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 유형자산(토지, 건물, 기계장치) 중 일부는 여신한도 등과 관련하여 담보로 제공되고 있습니다(주석 36 참조).

14. 매각예정자산

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

(단위: 천원)

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

15. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	99,597,709	-	-	99,597,709
건물	74,981,584	(29,411,408)	(332,432)	45,237,744
사용권자산	596,688	(379,280)	-	217,408
합계	175,175,981	(29,790,688)	(332,432)	145,052,861

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	88,191,208	-	88,191,208
건물	49,996,331	(25,231,954)	24,764,377
사용권자산	841,994	(393,062)	448,932
합계	139,029,533	(25,625,016)	113,404,517

(2) 보고기간 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상	대체(*1)	당기말
토지	88,191,208	-	-	-	-	11,406,501	99,597,709
건물	24,764,377	-	-	(1,496,549)	(332,432)	22,302,348	45,237,744
사용권자산	448,932	99,716	(167,376)	(163,864)	-	-	217,408
합계	113,404,517	99,716	(167,376)	(1,660,413)	(332,432)	33,708,849	145,052,861

(*1) 유형자산에서 투자부동산으로의 대체액 33,708,849천원이 포함되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	대체(*2)	전기말
토지	75,409,728	-	-	12,781,481	88,191,208
건물	22,412,719	34,517	(1,006,741)	3,323,882	24,764,377
사용권자산	662,783	-	(213,010)	(841)	448,932
합계	98,485,230	34,517	(1,219,751)	16,104,522	113,404,517

(*2) 유형자산에서 투자부동산으로의 대체액 16,105,362천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 287,843,056천원입니다.

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 4,364,734천원(전기: 4,083,057천원)이며, 임대원가는 1,413,382천원(전기: 1,008,225천원)입니다.

16. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
토지	8,778,547	8,950,633
건물	110,191,889	113,427,777
기계장치	1,206,436	1,164,555
차량운반구	1,851,284	2,370,385
합계	122,028,156	125,913,351

(*) 재무상태표의 '유형자산' 및 '투자부동산' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 17,508,475천원(전기: 120,454,891천원)입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	8,858,745	5,868,394
비유동	80,703,653	72,381,507
합계	89,562,398	78,249,900

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	345,881	342,417
건물	7,926,605	8,455,161
기계장치	460,191	314,103
차량운반구	1,262,108	1,099,770
합계	9,994,785	10,211,452
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,001,302	2,046,720
단기리스료	35,090	12,558
소액리스료	387,671	203,235
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	1,103,783	1,512,678

당기 중 리스의 총 현금유출금액은 10,940,850천원(전기 : 10,418,581천원) 입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	8,967,744	8,159,455
1년 초과 5년 이내	30,075,118	24,297,476
5년 초과	77,170,553	70,603,407
합계	116,213,415	103,060,338

(4) 당기말 현재 해지불능 전대리스에서 수령하게 될 것으로 기대하는 미래의 최소 전대리스료의 합계는 27,152,168천원입니다. 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
금융리스채권_건물	20,561,632	10,302,800

(6) 당기말 현재 제공된 금융리스채권의 리스 총투자와 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	리스총투자자	리스총투자자
1년 이내	1,563,600	675,899
2년 이내	1,563,600	675,899
3년 이내	1,563,600	675,899
4년 이내	1,563,600	675,899
5년 이내	1,563,600	675,899
5년 초과	19,065,100	9,194,987
합계	26,883,100	12,574,482

17. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
----	------	---------	------

산업재산권	18,314,240	(14,940,765)	3,373,475
기타무형자산	100,034,155	(85,544,453)	14,489,702
건설중인자산	9,451,621	-	9,451,621
합계	127,800,016	(100,485,218)	27,314,798

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	17,189,039	(13,558,825)	3,630,214
기타무형자산	99,214,430	(80,422,752)	18,791,678
건설중인자산	3,813,644	-	3,813,644
합계	120,217,113	(93,981,577)	26,235,536

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	당기말
산업재산권	3,630,214	460,482	-	(1,382,997)	665,775	3,373,474
기타무형자산	18,791,678	240,898	-	(5,909,053)	1,366,180	14,489,703
건설중인자산	3,813,644	7,809,658	(152,472)	-	(2,019,209)	9,451,621
합계	26,235,536	8,511,038	(152,472)	(7,292,050)	12,746	27,314,798

(*1) 건설중인자산에서 무형자산 본계정 대체액 2,019,209천원, 유형자산에서 무형자산으로의 대체액 12,746천원으로 구성되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*2)	전기말
산업재산권	2,273,271	768,760	-	(1,184,458)	1,772,640	3,630,214
기타무형자산	23,979,622	1,099,762	(48,291)	(8,757,640)	2,518,225	18,791,678
건설중인자산	5,147,083	2,995,722	(102,510)	-	(4,226,651)	3,813,644
합계	31,399,976	4,864,244	(150,801)	(9,942,098)	64,214	26,235,536

(*2) 건설중인자산에서 무형자산 본계정 대체액 4,226,651천원, 유형자산에서 무형자산으로의 대체액 64,214천원 등으로 구성되어 있습니다.

18. 관계기업투자 및 종속기업투자

18.1 관계기업투자

보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	결산월	소재지	주식수(주)	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
한온시스템㈜(*1)	12월	대한민국	104,031,000	19.49	1,061,740,386	1,061,740,386	19.49	1,061,740,386	1,061,740,386
㈜피치스그룹코리아(*2)	12월	대한민국	1,311	8.43	520,827	520,827	8.42	520,827	520,827
㈜타운즈(*2)	12월	대한민국	2,200	18.03	220,000	220,000	18.00	220,000	220,000
디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁(*3)	12월	대한민국	6,000,000,000	48.78	6,000,000	6,000,000	-	-	-
타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁(*3)	12월	대한민국	8,000,000,000	30.65	8,000,000	8,000,000	-	-	-
넥스젠푸드 신기술투자조합(*3)	12월	대한민국	6,000,000,000	25.00	6,000,000	6,000,000	-	-	-
미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁(*3)	12월	대한민국	50,000,000,000	21.93	50,000,000	50,000,000	-	-	-
합계					1,132,481,213	1,132,481,213		1,062,481,213	1,062,481,213

(*1) 피투자기업의 이사회 참여 등을 통해 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업에 포함하였습니다. 상기 관계기업투자의 공시되는 시장가격은 당기말 현재 1,399,216,950천원(전기: 1,690,503,750천원)입니다. 한편, 당기말 현재 상기 관계기업으로부터 수령한 배당금은 40,155,966천원(전기 : 29,544,804천원)입니다.

(*2) 계약상 이사선임 등 경영과 관련된 주요권한을 행사할 수 있으므로, 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

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

18.2 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 회사가 직접 지분을 보유하고 있는 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	영업소재지
(주)한국엔지니어링웍스	타이어 및 튜브 제조기계 제조	대한민국
Hankook Tire America Corp.	타이어 제품의 판매	미국
Hankook Tyre U.K. Ltd.	"	영국
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	타이어 제품의 제조 및 판매	중국
Hankook Tire China Co., Ltd.	"	"
Hankook Tire Netherlands B.V.	타이어 제품의 판매	네덜란드
Hankook Tire Japan Corp.	"	일본
Hankook Tire Canada Corp.	"	캐나다
Hankook Reifen Deutschland GmbH	"	독일
Hankook Tire France SARL	"	프랑스
Hankook Espana S.A.	"	스페인
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.	"	호주
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	유럽지역 지배구조 구축	네덜란드
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	타이어 제품의 판매	멕시코
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	타이어 제품의 제조 및 판매	중국
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	"	인도네시아
(주)한국프리시전웍스	타이어 금형의 제조 및 판매	대한민국
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	무역 및 컨설팅	싱가폴
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	타이어 제품의 판매	말레이시아
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	"	태국
Hankook Tire de Colombia Ltda.	"	콜롬비아
Hankook Tire Australia Retail Pty Ltd.	"	호주
Hankook Tires India LLP	"	인도
Hankook Tire Latam, S.A.	"	파나마
Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	"	파나마
Hankook Tire Middle East and Africa FZE	"	아랍에미리트
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.	"	베트남
Hankook Tire Indonesia Sales	"	인도네시아
티앤에이(주)	타이어 제품의 판매	대한민국
한국동그라미파트너스(주)	시설관리용역, 제과 및 제빵업	대한민국
모델솔루션(주)	시작품제작, 금형 사출 제작	대한민국
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	전문투자형 사모투자집합기구	대한민국

타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	전문투자형 사모투자집합기구	대한민국
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	전문투자형 사모투자집합기구	대한민국

(2) 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

회사명	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
(주)한국엔지니어링웍스	95.00	1,900,000	1,900,000
Hankook Tire America Corp.	100.00	197,054,823	197,054,823
Hankook Tyre U.K. Ltd.	100.00	30,649	30,649
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.(*1)(*2)	34.53	71,170,379	71,170,379
Hankook Tire China Co., Ltd.(*1)(*3)	96.60	216,936,318	216,936,318
Hankook Tire Netherlands B.V.(*1)	100.00	1,738,031	1,738,031
Hankook Tire Japan Corp.	100.00	1,647,432	1,409,017
Hankook Tire Canada Corp.	100.00	30,950	30,950
Hankook Reifen Deutschland GmbH(*1)	100.00	126,995	126,995
Hankook Tire France SARL(*1)	100.00	1,601,630	1,601,630
Hankook Espana S. A.(*1)	99.90	76,873	76,873
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.(*1)	100.00	1,554,999	1,554,999
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	100.00	240,408,421	240,408,421
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.(*3)	99.99	330,339	330,339
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.(*1)	100.00	232,293,000	232,293,000
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	99.99	296,226,785	296,226,785
(주)한국프리시전웍스	50.10	11,322,600	11,322,600
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.(*1)	100.00	1,118,960	1,118,960
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	100.00	429,920	-
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	99.99	3,770,823	2,035,984
Hankook Tire de Colombia Ltda.	99.90	106,084	106,084
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	100.00	61,527,879	61,527,879
Hankook Tires India LLP	99.99	1,482,073	317,073
Hankook Tire Latam, S.A.	100.00	56,535	56,535
Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	100.00	336,810	-
Hankook Tire Middle East and Africa FZE(*1)	100.00	579,100	579,100
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.(*1)	100.00	1,068,295	1,068,295
PT. Hankook Tire Sales Indonesia(*4)	99.00	221,944	221,944
한국동그라미파트너스(주)	100.00	900,000	575,541
모델솔루션(주)	75.00	68,915,664	68,915,664
티앤에이(주)	100.00	7,900,000	7,900,000
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자 신탁1호(*7)	99.70	100,000,000	100,000,000

타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁 (*7)	98.04	5,000,000	5,000,000
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합(*7)	66.67	800,000	800,000
합계		1,528,664,311	1,524,434,868

회사명	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
(주)한국엔지니어링웍스	95.00	1,900,000	1,900,000
Hankook Tire America Corp.	100.00	197,054,823	197,054,823
Hankook Tyre U.K. Ltd.	100.00	30,649	30,649
Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.(*1)(*2)	34.53	71,170,379	71,170,379
Hankook Tire China Co., Ltd.(*1)(*3)	96.60	216,936,318	216,936,318
Hankook Tire Netherlands B.V.(*1)	100.00	1,738,031	1,738,031
Hankook Tire Japan Corp.	100.00	1,647,432	-
Hankook Tire Canada Corp.	100.00	30,950	30,950
Hankook Reifen Deutschland GmbH(*1)	100.00	126,995	126,995
Hankook Tire France SARL(*1)	100.00	1,601,630	1,601,630
Hankook Espana S. A.(*1)	99.90	76,873	76,873
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.(*1)	100.00	1,554,999	1,554,999
Hankook Tire Europe Holdings B.V.	100.00	240,408,421	240,408,421
Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.(*3)	99.99	330,339	330,339
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.(*1)	100.00	232,293,000	232,293,000
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	99.99	296,226,785	296,226,785
(주)한국프리시전웍스(구, (주)엠케이테크놀로지)	50.10	11,322,600	11,322,600
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.(*1)	100.00	1,118,960	1,118,960
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	100.00	429,920	-
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	99.99	3,770,823	1,670,823
Hankook Tire de Colombia Ltda.	99.99	106,084	106,084
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	100.00	61,527,879	61,527,879
Hankook Tires India LLP	99.99	1,482,073	317,073
Hankook Tire Latam, S.A.	100.00	56,535	56,535
Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	100.00	336,810	-
Hankook Tire Middle East and Africa FZE(*1)	100.00	579,100	579,100
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.(*1)	100.00	1,068,295	1,068,295
PT. Hankook Tire Sales Indonesia(*4)	99.00	221,944	221,944
한국동그라미파트너스(주)	100.00	900,000	379,000
케이씨지 제1호 사모투자 합자회사(*1)(*6)	80.00	14,243,852	14,243,852
모델솔루션(주)	75.00	68,915,664	68,915,664
티앤에이(주)(*5)	100.00	2,000,000	2,000,000
합계		1,431,208,163	1,425,008,001

(*1) 종속기업 중 일부는 주권을 미발행하였습니다.

(*2) 종속기업인 Hankook Tire America Corp.와 Hankook Tire China Co., Ltd.를 통한

유효지분율은 100%입니다.

(*3) Hankook Tire America Corp.를 통한 지분율은 100%입니다.

(*4) 종속기업인 PT. HANKOOKTIRE INDONESIA를 통한 유효지분율은 100%입니다.

(*5) 전기에 티앤에이(주)를 신규 설립하였습니다.

(*6) 당기에 투자금액을 전액 회수하였고 해산 완료하였습니다.

(*7) 회사가 투자한 집합투자기구로 지분율 요건(50% 초과)에 따라 종속기업투자주식으로 분류하였습니다.

(3) 종속기업 투자주식에 대한 손상평가

1) 회사는 손상징후가 존재하는 종속기업 투자주식(Chongqing Hankooktire Co., Ltd.)에 대하여 손상평가를 수행하였으며, 사용가치 측정 시 COVID-19가 추정기간 내종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였습니다. 또한, 할인율 및 할인을 추정 시, 평가 대상 종속기업이 속한 산업 특성과 과거 데이터 등을 종합적으로 고려하였습니다. 회사가 당기말 평가대상 종속기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	매출성장률(%)	매출총이익률(%)	할인율(%)	영구성장률(%)
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	4.54	20.48	9.10	1.00

2) 상기 평가대상 종속기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하지 않을 것으로 판단됩니다.

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

구분	손상금액
할인율의 0.5%pt 증가	-
영구성장률의 0.5%pt 감소	-

19. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	99,743,141	173,639,678
미지급금	170,013,344	136,866,285
미지급비용	88,520,494	85,406,248
미지급배당금	26,508	23,299
합계	358,303,487	395,935,510

20. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	385,880,835	-	226,133,371	-
리스부채	8,858,745	80,703,653	5,868,394	72,381,507
사채	-	773,043,198	-	733,149,479
합계	394,739,580	853,746,851	232,001,765	805,530,986

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%) (2021.12.31)	당기말	전기말
매출채권의 양도(*1)	우리은행 등	7.11(*2)	251,633,253	159,140,140
은행 차입금	Bank Mendes Gans(BMG)	0.07	53,707,182	53,610,831
관계사 차입금	Hankook Tire Europe Holdings B.V	0.05	80,540,400	13,382,400
합계			385,880,835	226,133,371

(*1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 36 (4) 참조).

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

(3) 보고기간말 현재 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)	-	(2,050,521)
합계				-	773,043,198	-	733,149,479

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

21. 순확정급여부채

가. 확정급여제도

(1) 보고기간 중 손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	47,236,498	49,955,150
순이자원가	400,112	677,697
종업원 급여에 포함된 총 비용	47,636,610	50,632,847

(2) 보고기간말 현재 순확정급여부채(자산) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	448,358,938	430,393,246
사외적립자산의 공정가치	(495,020,993)	(441,655,658)
순확정급여부채(자산)	(46,662,055)	(11,262,412)

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

당기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	430,393,246	(441,655,658)	(11,262,412)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	47,236,498	-	47,236,498
이자비용(이자수익)	14,771,831	(14,371,719)	400,112
소계	62,008,329	(14,371,719)	47,636,610
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	5,780,706	5,780,706
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,106,543	-	1,106,543
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,798,430	-	4,798,430
- 경험조정	(12,733,154)	-	(12,733,154)
소계	(6,828,181)	5,780,706	(1,047,475)
기업이 납부한 기여금	-	(80,000,000)	(80,000,000)
제도에서 지급한 금액	(36,721,859)	34,936,793	(1,785,066)
계열사로 전출된 금액	(1,207,275)	587,258	(620,017)
계열사에서 전입된 금액	714,678	(298,373)	416,305
기말금액	448,358,938	(495,020,993)	(46,662,055)

전기

(단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	428,555,938	(428,605,302)	(49,364)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	49,955,150	-	49,955,150
이자비용(이자수익)	12,364,367	(11,686,670)	677,697
소계	62,319,517	(11,686,670)	50,632,847
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,271,533	3,271,533
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(26,046,997)	-	(26,046,997)
- 경험조정	(2,494,879)	-	(2,494,879)
소계	(28,541,876)	3,271,533	(25,270,343)
기업이 납부한 기여금	-	(40,000,000)	(40,000,000)
제도에서 지급한 금액	(31,741,986)	35,166,432	3,424,446
계열사로 전출된 금액	(198,347)	198,349	-
기말금액	430,393,246	(441,655,658)	(11,262,412)

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.54%	3.51%
장래임금상승률	5.68%	5.50%

(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	(42,799,395)	50,169,144
기대임금상승률의 1% 변동	49,437,718	(43,023,711)

전기말

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(41,287,014)	48,500,187
기대임금상승률의 1% 변동	47,896,568	(41,579,486)

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
채무상품	478,912,887	96.7%	441,267,557	99.9%
현금 및 현금성자산	16,108,106	3.3%	388,101	0.1%
합계	495,020,993	100.0%	441,655,658	100.0%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	12,569,919	35,219,606	77,575,765	545,860,499	671,225,789

확정급여채무의 가중평균만기는 10.68년(전기: 10.74년)입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 6,236,462천원(전기: 2,548,789천원)입니다.

22. 충당부채

(1) 보고기간 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	당기말
제조물배상충당부채	7,382,407	(1,250,532)	(5,291)	6,126,584
판매보증충당부채	53,440,565	3,219,949	(3,638,664)	53,021,850
기타충당부채	137,485	1,537,252	(136,309)	1,538,428
합계	60,960,457	3,506,669	(3,780,264)	60,686,862

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	전기말
제조물배상충당부채	8,049,365	1,474,322	(2,141,280)	7,382,407
판매보증충당부채	54,308,090	6,748,639	(7,616,164)	53,440,565
기타충당부채	284,913	526,543	(673,971)	137,485
합계	62,642,368	8,749,504	(10,431,415)	60,960,457

(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 별도회사의 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 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	4,073,308	18,997,610	3,116,268	26,647,393
금융보증부채	1,987,505	1,436,179	1,402,345	1,435,785
기타	1,167,499	3,332,614	934,000	13,968,951
합계	7,228,312	23,766,403	5,452,613	42,052,129

24. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	133,374,511	-	132,354,162	-
예수금	24,600,309	-	24,183,605	-
선수수익	12,179,712	-	6,359,178	-
이연수익	172,208	-	9,095	-
장기종업원부채	-	42,032,026	-	21,280,590
합계	170,326,740	42,032,026	162,906,040	21,280,590

(2) 보고기간 중 장기종업원부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	지급액	기말
장기종업원부채	21,280,590	24,382,839	(3,631,403)	42,032,026

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	지급액	기말
장기종업원부채	18,269,140	6,022,051	(3,010,601)	21,280,590

25. 자본금

보고기간말 현재 별도회사의 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

26. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

보고기간말 현재 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타불입자본 -		
주식발행초과금	2,459,062,742	2,459,062,742
기타자본잉여금	(866,733)	(866,733)
자기주식(*)	(44,848,718)	(44,848,718)
소계	2,413,347,291	2,413,347,291
기타자본구성요소 -		
현금흐름위험회피	5,863,925	6,352,460
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가	1,662,636	(8,991,304)
소계	7,526,561	(2,638,844)

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

27. 이익잉여금 및 배당금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금	35,298,014	35,298,014
소 계	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
소 계	189,000,000	168,000,000
미처분이익잉여금	2,002,676,499	1,995,347,697
합 계	2,226,974,513	2,198,645,711

(2) 2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 79,292,689천원은 당기 중 지급되었습니다(전기 지급액: 68,118,975천원).

(3) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 10 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 9 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 30일	처분확정일	2021년 3월 30일

(단위: 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
1. 미처분이익잉여금		2,002,676,499,091		1,995,347,696,599
전기이월미처분이익잉여금	1,895,055,007,149		1,889,619,799,413	
당기순이익	107,400,964,508		87,353,182,275	
확정급여제도 재측정요소	220,527,434		18,374,714,911	
2. 이익잉여금처분액		85,392,127,100		100,292,689,450
배당평균적립금	-		10,000,000,000	
임의적립금	-		11,000,000,000	
이익준비금	-		-	
현금배당 (주당배당금(율) : 당기 700원 (140%) 전기 650원 (130%))	85,392,127,100		79,292,689,450	
3. 차기이월미처분이익잉여금		1,917,284,371,991		1,895,055,007,149

28. 매출액 및 관련 매출원가

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	2,647,504,810	2,736,018,324
제품매출액	2,363,027,388	2,400,075,238
상품매출액	317,932,561	366,807,804
매출할인(*)	(11,609,941)	(12,035,524)
수출수수료	(6,727,647)	(4,664,258)
판매인센티브(*)	(14,657,471)	(13,817,745)
이연수익(*)	(460,080)	(347,191)
용역의 제공으로 인한 수익	267,716,894	126,361,728
임대매출액	3,013,163	2,236,102
용역매출액(*)	264,703,731	124,125,626
합계	2,915,221,705	2,862,380,052

(*) 회사가 기초에 인식한 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 6,645,781천원입니다.

(2) 보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	1,818,197,900	1,654,409,463
상품매출원가	290,356,202	348,721,620
운송용역매출원가	262,191,386	121,143,687
관세환급금	(3,412,527)	(3,083,960)
재고자산평가손실 등	9,923,622	819,248
합계	2,377,256,583	2,122,010,058

29. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	92,232,594	87,682,393
퇴직급여	9,691,141	10,777,442
도급용역비	40,242,854	35,772,672
복리후생비	23,381,506	20,259,776
수도광열비	2,254,832	2,008,047
소모품비	570,580	1,574,707
수선비	6,064,114	6,270,012
시험분석비	1,443,165	1,377,124
해외지사유지비	1,575,911	1,642,497
여비교통비	1,466,132	1,434,352
교육훈련비	916,291	765,684
통신비	1,233,305	1,226,883
접대비	1,127,860	1,010,505
차량유지비	1,368,711	1,189,356
도서인쇄비	225,097	649,105
참고사용료	1,059,734	1,106,475
지급수수료	49,261,748	48,177,747
지급임차료	152,454	485,390
감가상각비	24,128,833	21,246,781
투자부동산감가상각비	1,475,746	1,218,888
무형자산상각비	5,210,049	7,749,011
보험료	5,672,720	5,825,382
세금과공과	9,323,086	7,799,720
대손상각비	387,351	3,247,541
회의비	1,052	4,004
업무지원용역수수료	6,523,374	6,050,032
브랜드로열티	34,742,369	31,381,466
운반비	40,533,951	39,997,294
포장비	2,322,793	2,378,160
광고선전비	127,411,626	113,942,038
기타수출제비용	9,282,418	8,505,116
해외시장개척비	-	3,130
판매파열품비	1,969,418	8,222,961

잡비	538,783	227,105
합 계	503,791,598	481,208,796

30. 금융손익

보고기간 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	6,469,076	12,423,695
파생상품평가이익	671,546	4,635,077
파생상품거래이익	6,583	-
당기손익-공정가치측정채무상품평가이익	4,108,730	68,978
당기손익-공정가치측정지분상품평가이익	419,704	-
외화환산이익	20,098,063	12,046,551
외환차익	20,638,949	51,904,882
합계	52,412,651	81,079,183

보고기간의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	23,663,180	26,561,031
파생상품평가손실	233,499	4,612,236
파생상품거래손실	2,512,750	4,061,281
외화환산손실	3,676,629	16,233,543
외환차손	22,859,639	54,363,774
기타포괄손익-공정가치측정채무상품처분손실	1,135	87,556
당기손익-공정가치측정채무상품처분손실	8,942	-
당기손익-공정가치측정채무상품평가손실	1,180,562	47,879
합계	54,136,336	105,967,300

31. 기타영업외손익

보고기간의 기타영업외수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	1,351,571	1,846,955
수입기술료	140,354,135	118,271,763
수입수수료	29,066,595	27,109,798
유형자산처분이익	5,075,530	625,971

중계무역이익	3,484,814	-
리스자산처분이익	742,015	217,562
운용리스자산처분이익	2,362	-
보험수익	180,237	6,904
잡이익	4,592,801	4,533,981
외환차익	62,635,522	44,582,566
외화환산이익	5,430,734	2,354,785
수입배당금	48,390,491	37,205,667
종속기업투자주식처분이익	1,274,156	2,270,252
관계기업투자주식처분이익	4,285,312	-
종속기업투자주식손상차손환입	1,970,720	436,423
합계	308,836,995	239,462,627

보고기간 중 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,804,654	4,429,752
유형자산감액손실	1,859,007	-
투자부동산손상차손	332,432	-
사용권자산처분손실	1,593,687	258,290
무형자산처분손실	152,472	103,164
기타충당부채전입액(환입액)	(1,176)	526,543
기부금	3,975,804	205,300
기타의대손상각비	139,449	302,516
잡손실	2,348,962	825,456
외환차손	29,209,826	66,464,577
외화환산손실	12,003,104	24,319,672
종속기업투자주식손상차손	-	2,022,810
합계	54,418,221	99,458,080

32. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	31,855,186	77,167,859

전기법인세의 조정사항	(13,668,208)	62,936,934
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,110,356	(7,617,154)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(4,057,003)	(10,578,596)
법인세비용	15,240,331	121,909,043

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	122,641,296	209,262,225
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	29,217,194	50,179,458
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(5,455,115)	(4,027,793)
- 세무상 차감되지 않는 비용	4,509,694	3,311,408
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(12,311,838)	(5,771,958)
- 외국납부세액	11,605,919	10,318,558
- 법인세추납액 및 환급액	(13,668,208)	62,936,934
- 미환류법인세	-	2,318,643
- 세율변동효과	2,341,447	2,935,697
- 기타	(998,762)	(291,904)
당기 조정항목	(13,976,863)	71,729,585
법인세비용	15,240,331	121,909,043
유효세율	12.43%	58.26%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,047,475	(826,947)	220,528	25,270,343	(6,895,628)	18,374,715
현금흐름위험회피	(749,062)	260,527	(488,535)	7,325,360	(1,787,208)	5,538,152
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	14,144,522	(3,490,583)	10,653,939	5,732,728	(1,895,760)	3,836,968
합계	14,442,935	(4,057,003)	10,385,932	38,328,431	(10,578,596)	27,749,835

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	99,454,122	92,534,630
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	15,614,495	13,490,859
소계	115,068,617	106,025,489
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(60,088,766)	(49,859,727)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(178,727)	(254,282)
소계	(60,267,493)	(50,114,009)
이연법인세자산(부채) 순액	54,801,124	55,911,480

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

당기 -

(단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	30,506,557	1,504,080	-	32,010,637
사용권자산	(31,239,102)	2,154,618	-	(29,084,484)
리스부채	19,413,800	1,937,876	-	21,351,676
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)	(826,947)	(12,197,677)
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)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	2,970,136	(29,778)	(3,490,583)	(550,225)
당기손익-공정가치측정금융상품	-	26,694	-	26,694
종속기업투자주식	-	277,736	-	277,736
관계기업투자주식	-	285,523	-	285,523
기타	19,255,138	(5,179,291)	-	14,075,847
합계	55,911,480	2,946,647	(4,057,003)	54,801,124

전기 -

(단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	25,279,803	5,226,754	-	30,506,557
사용권자산	(6,826,989)	(24,412,113)	-	(31,239,102)
리스부채	6,900,450	12,513,350	-	19,413,800
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)
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	4,865,896	-	(1,895,760)	2,970,136
기타	4,663,177	14,591,961	-	19,255,138
합계	48,294,326	18,195,750	(10,578,596)	55,911,480

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사유
지급보증수수료수익 등	236,108,631	239,430,423	예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실

33. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동		
제품	83,445,693	(50,220,863)
상품	262,224	(1,797,426)
재공품	1,139,782	2,170,218
저장품	(235,209)	42,024
원재료	(70,107,556)	24,199,319
원재료 등의 구매	1,247,830,736	1,179,689,322
종업원급여	632,641,449	613,633,848
감가상각비(*)	163,627,820	184,694,259
무형자산상각비	7,292,050	9,942,098
지급수수료	111,589,042	77,508,104
기타	867,789,470	728,373,354
합계	3,045,275,501	2,768,234,257

(*) 투자부동산감가상각비가 포함되어 있습니다.

34. 현금흐름에 관한 정보

(1) 보고기간의 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
I. 수익·비용의 조정		
법인세비용	15,240,331	121,909,043
이자수익	(6,469,076)	(12,423,695)
이자비용	21,822,475	24,514,311
금융리스이자	2,001,302	2,046,720
외화환산이익	(25,528,796)	(14,401,336)
외화환산손실	15,679,733	40,553,214
수입배당금	(48,390,491)	(37,205,667)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,135	87,556
파생상품평가이익	(671,546)	(4,635,077)
파생상품평가손실	-	4,612,236
주식옵션평가손실	233,499	-
파생상품거래이익	(6,583)	-
파생상품거래손실	2,512,750	4,061,281
유형자산처분이익	(5,075,530)	(625,971)
유형자산처분손실	2,804,654	4,429,752
유형자산손상차손	1,859,007	-
무형자산처분손실	152,472	103,164
사용권자산처분이익	(744,377)	(217,562)
사용권자산처분손실	1,593,687	258,290
재고자산감모손실	110,463	4,661
재고자산평가손실(환입)	9,516,543	432,038
재고자산폐기손실	415,562	1,909,324
대손상각비	387,351	3,247,541
감가상각비	152,120,707	173,463,797
감가상각비-리스자산	9,830,921	9,998,442
감가상각비-운용리스자산	15,778	12,270
투자부동산감가상각비	1,496,550	1,006,741
투자부동산손상차손	332,432	-
투자부동산감가상각비-리스자산	163,864	213,010
무형자산상각비	7,292,050	9,942,098
판매파열품비	1,969,417	8,222,961
복리후생비	24,382,838	6,022,051

퇴직급여	47,636,610	50,632,847
기타충당부채전입액	(1,176)	526,543
기타의대손상각비	139,449	302,516
종속기업투자주식처분이익	(1,274,156)	(2,270,252)
관계기업투자주식처분이익	(4,285,312)	-
잡손실	-	47,638
외환차손	(4,190,000)	16,296,641
종속기업투자주식손상차손	(1,970,720)	1,586,387
당기손익-공정가치측정채무상품평가손익	(3,347,872)	(21,099)
임원 장기인센티브	1,538,428	-
지급수수료	-	80,000
외환차익	6,759,092	(34,233,850)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	8,941	-
합계	226,062,406	380,488,564

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
II. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 증가	(14,809,061)	(50,956,322)
기타채권의 감소(증가)	(52,812,298)	24,151,684
재고자산의 감소(증가)	6,324,377	(6,720,435)
기타금융자산의 감소(증가)	(24,000)	27,950
기타자산의 증가	(6,171,830)	(3,990,644)
매입채무의 증가(감소)	(73,913,246)	6,711,030
기타채무의 증가	31,582,762	26,995,369
충당부채의 감소	(3,780,264)	(10,431,415)
기타금융부채의 증가	257,565	275,782
기타부채의 증가	4,993,927	11,649,019
퇴직금의 지급	(37,214,456)	(31,940,334)
사외적립자산의 증가	(44,774,323)	(4,635,219)
운용리스자산의 감소	2,362	-
온실가스배출권 증가	163,113	-
합계	(190,175,372)	(38,863,535)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	41,127,903	62,671,396
대여금의 유형자산 대체	-	13,793,168
당기중 고정자산 취득관련 미지급금의 순증감	4,087,045	(2,482,716)
사용권자산의 증가	17,508,475	120,454,891
리스부채의 증가	19,248,679	60,060,274
사채의 유동성 대체	-	-
토지 매각예정자산 대체	-	37,734,720
종속기업의 비현금 자산 분배	15,518,008	-

(4) 보고기간의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	단기차입금	사채(비유동)	임대보증금(유동)	임대보증금(비유동)	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	미지급배당금	합계
기초금액	226,133,370	733,149,479	3,116,268	26,647,393	5,868,394	72,381,507	23,299	1,067,319,710
신규 증가	-	-	-	-	-	19,248,679	-	19,248,679
외환차이	(678,139)	39,000,000	-	-	-	11,786	-	38,333,647
현금흐름	160,425,603	34,024	-	5,292,607	(7,205,953)	-	(79,289,480)	79,256,801
유동성대체	-	-	957,040	(957,040)	8,858,745	(8,858,745)	-	-
사채할인발행차금 상각 등	-	859,695	-	(11,985,350)	-	2,208,353	-	(8,917,302)
기타변동(배당선언 등)	-	-	-	-	1,337,559	(4,287,927)	79,292,689	76,342,321
기말금액	385,880,834	773,043,198	4,073,308	18,997,610	8,858,745	80,703,653	26,508	1,271,583,856

전기 -

(단위: 천원)

구분	단기차입금	사채(유동)	사채(비유동)	임대보증금(유동)	임대보증금(비유동)	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	미지급배당금	합계
기초금액	263,171,646	249,969,832	345,528,372	2,543,147	225,724	4,355,337	20,737,207	20,584	886,551,849
신규 증가	-	-	-	-	-	-	60,060,274	-	60,060,274
외환차이	(28,658,128)	-	(34,930,000)	-	-	(4,634)	164,759	-	(63,428,003)
현금흐름	(8,380,148)	(250,000,000)	421,765,592	-	29,146,030	(8,690,110)	-	(68,116,260)	115,725,104
유동성대체	-	-	-	573,121	(573,121)	5,868,394	(5,868,394)	-	-
사채할인발행차금 상각 등	-	30,168	785,515	-	(2,151,239)	-	2,046,720	-	711,164
기타변동(배당선언 등)	-	-	-	-	-	4,339,407	(4,759,060)	68,118,975	67,699,322
기말금액	226,133,370	-	733,149,479	3,116,268	26,647,394	5,868,394	72,381,506	23,299	1,067,319,710

35. 주당이익

보고기간의 기본 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익 (단위: 원)	107,400,964,508	87,353,182,275
가중평균 유통보통주식수 (단위: 주) (*1)	121,988,753	122,810,025
기본 및 희석주당이익 (단위: 원/주) (*2)	880	711

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

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

36. 우발상황과 주요 약정사항

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

(단위: 천원, 천USD)

담보제공처	담 보 제 공 자 산	채권최고액	
산업은행 외	토지 · 건물 · 기계장치	KRW	260,140,000
		USD	153,200

(2) 회사는 건물, 재고자산, 기계장치 등에 대하여 종합보험 등에 가입하고 있으며, 보고기간말 현재 주요 보험 가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종별	부보자산	부보금액	보험금수익자
재산종합보험	건물 등	1,389,928,533	회사
	재고자산	353,382,434	
	기계장치 등	5,576,526,396	
합계		7,319,837,363	

한편, 차입금 등의 담보로 제공된 건물 및 기계장치의 보험금 수익권에는 산업은행(122,000,000천원 및 USD 110,000천) 및 우리은행(138,140,000천원 및 USD 43,200천)의 여신한도 등과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

또한, 회사는 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) 회사는 인도 현지에 타이어를 공급하기 위한 목적으로 신한은행 뉴델리지점을 통해 인도 표준협회에 USD 70,000의 지급보증을 제공하고 있으며, UN사 타이어 공급 목적으로 신한은행 GS타워지점을 통해 UN사에 USD 144,792 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

회사는 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다(주석 20 참조).

(5) 회사는 타이어 제품의 주된 원재료인 생고무의 확보를 위하여 Southland 외 여러업체들과 원재료 구매 계약을 체결하고 있으며, 동 계약은 연단위로 매년 갱신되고 있습니다. 또한, 특수관계자인 한국엔컴퍼니(주)와 상표권 라이선스 및 기획, 투자 등에 관한 업무지원을 제공받는 수급계약과 재무, 회계, 법무등의 제반 업무지원을 제공하는 공급계약을 체결하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 회사는 특수관계자인 (주)한국네트웍스와 정보시스템 위탁관리를 제공받는 공급계약을 체결하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 회사의 주요 자금조달약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
매출채권 담보차입 등 여신한도약정	총약정한도액	2,192,361,500	2,263,104,000
	사용금액	779,658,265	626,894,166
	미사용한도	1,412,703,235	1,636,209,834

(7) 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 15,013,724천원(전기말: 14,422,937천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(8) 당기말 현재 종속기업 등을 위하여 1,060,157,892천원(전기말: 918,614,812천원)의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 37의 4) 참조).

(9) 계류중인 소송사건

회사는 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, 회사의 경영진은 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(10) 타법인 주식인수 공동투자약정

회사는 한온시스템주식회사의 최대주주인 비상장 외국법인인 VIHI LLC가 보유하고있는 한온시스템주식회사 주식 104,031,000주(지분율 19.49%)를 양수하였습니다.

1) 주식매매계약의 내용

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

2) 주주간 계약의 체결

상기 주식매수계약의 매수인인 회사와 한앤코 오토홀딩스 유한회사는 다음 내용을 포함하는 주주간 계약을 체결하였습니다.

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

(11) 타법인 주식인수 관련 약정

회사는 모델솔루션(주)의 주주인 외국법인인 Laird Holding Limited 와 국내 PEF 모네홀딩스가 보유하고 있는 모델솔루션(주)의 주식 140,735주(지분율 75%) 를 모네홀딩스(주식 45,035주)와 Laird Holding Limited(주식 95,700주)로부터 양수하였습니다. 또한 모델솔루션(주) 투자와 관련하여 회사와 모네홀딩스는 주주간 계약을 체결하였습니다.

1) 주식매매계약의 내용

- 매도인 : Laird Holding Limited , 모네홀딩스 (국내 PEF)
- 매수인 : 한국타이어앤테크놀로지주식회사(구, 한국타이어주식회사)
- 매매계약 체결일: 2018년 5월 31일

2) 주주간 계약의 체결

구분	내역
주식양도의제한	1. 한국타이어앤테크놀로지주식회사는 최대주주 지위를 유지하지 않게 되는 주식 양도의 경우 모네홀딩스의 사전 서면 동의가 필요함. 단 모델솔루션(주) IPO 이후 1년이 지난 경우에는 제외함 2. 모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 사전 동의 없이 회사의 동종업체 또는 경쟁업체에 주식양도가 제한됨
동반매도권 (Tag-along)	모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 주식양도에 대해 동반매도권을 가짐. 단 전략적 목적으로 회사가 영위하는 사업과 시너지가 있는 사업을 영위하는 전략적투자자에게 발행주식총수의 15% 미만 양도 또는 모델솔루션(주)의 IPO 이후 1년 이내 한국타이어앤테크놀로지주식회사가 최대주주 지위를 유지하는 주식양도의 경우는 제외함
우선매수권 (RoFO)	한국타이어앤테크놀로지는 모네홀딩스가 제3자에게 주식을 매각하는 경우 우선매수권을 가짐
공동매도요구권 (Drag-along)	모네홀딩스는 한국타이어앤테크놀로지가 고의로 모델솔루션(주)의 IPO를 회피하는 경우 한국타이어앤테크놀로지가 보유한 주식 전부를 모델솔루션(주)와 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 18년 5월 31일 체결된 주식매매계약에서 정하는 1주당 매매대금에 모네홀딩스 보유 회사 주식수를 곱한 금액으로 함

(*) 회사는 상기 주주간 계약상의 풋옵션과 관련하여, 당기말 현재 1,167,499천원의 파생상품부채를 인식하고 있습니다(주석8 참조).

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조양래, 조현식, 조현범
지주회사(*1)	한국엔컴퍼니㈜
지주회사의 종속기업 및 관계기업(*2)	㈜아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, 한국카앤라이프㈜, 에이치케이모터즈㈜, 한오토모빌레 ㈜, ㈜한국네트웍스, Hankook Networks America Inc., 웨이버스㈜
국내 종속기업	㈜한국프리스이션웍스, ㈜한국엔지니어링웍스, 한국동그라미파트너스㈜, 티앤에이㈜, 모델솔루션㈜, 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합
해외 종속기업	Hankook Tire America Corp., Hankook Tyre U.K. Ltd., Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd., Hankook Tire China Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tire Japan Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Espana S.A., Hankook Tyre Australia Pty., Ltd., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Europe Holdings B.V, Hankook Tire Europe GmbH, Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Chongqing Hankooktire Co., Ltd., Hankook Tire Rus LLC, PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, MK Mold (Jiaxing) Co., LTD, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd., Hankook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Sweden AB, Beijing Jielun Trading Company Co., Ltd., Hankook Lastikleri A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Thailand Co., Ltd., Hankook Tire de Colombia Ltda., Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP, Hankook Tire Ceska Republika s.r.o. MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd., Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd., Hankook Tires India LLP, Hankook Tire Latam, S.A., Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tire Ukraine LLC, ModelSolution Inc. Reifen-Muller KG, Reifen-Muller Runderneuerung BV, RM Verwaltungs GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Hankook Tire D.O.O. Beograd, HANKOOK TIRE MIDDLE EAST AND AFRICA FZE, Hankook Tire Vietnam Co. LTD, PT. HankookTire Sales Indonesia, Hankook Tire Austria GmbH
종속기업의 공동기업	㈜대명테크윈, 아이앤비코퍼레이션㈜
관계기업과 공동기업	한온시스템㈜, ㈜피치스그룹코리아, ㈜타운즈, 디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁, 타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁, 넥스젠푸드 신기술투자조합, 미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁
기타(*3)	Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신양관광개발㈜, 신양월드레저㈜, 농업회사법인장지㈜, 엠더블유엔컴퍼니㈜, 엠더블유 홀딩(유), ㈜세일환경, 아람일렉트로닉스㈜, 에프더블유에스투자자문㈜, ㈜아름홀딩스, ㈜아름덴티스트리, 코리아에셋사모투자신탁 1호

(*1) 회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업에 해당합니다.

(*2) 웨이버스㈜의 경우 회계기준상 지주회사의 종속기업 항목에 기재하였으나, 공정거래위원회로부터 2026년 6월 27일까지 계열편입 유예를 적용받아 보고기간 말 현재 공정거래법상 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) 회사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자에 대한 매출 및 매입의 주요 잔액

가. 매출 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매출	기타(*1)	계	매출	기타(*1)	계
지주회사	한국엔컴퍼니㈜(*2)	-	4,778,651	4,778,651	-	2,353,102	2,353,102
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	529,814	-	529,814	-	483,121	483,121
	에이치케이모터즈㈜	7,301	26,326	33,627	-	8,645	8,645
	한국카앤라이프㈜	21,154	47,339	68,493	150,953	78,162	229,115
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	410,816	410,816	-	270,025	270,025
종속기업	Hankook Tire America Corp.	651,448,479	520,803	651,969,282	849,330,750	488,281	849,819,031
	Hankook Tire Canada Corp.	53,665,003	57,063	53,722,066	48,319,739	47,283	48,367,022
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.,	83,583,445	57,389	83,640,834	81,188,256	52,219	81,240,475
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	24,130,246	44,939	24,175,185	19,682,322	42,508	19,724,830
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	-	9,548,568	9,548,568	-	10,578,692	10,578,692
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	27,593,006	24,116	27,617,122	21,262,333	19,715	21,282,048
	Hankook Tire LATAM S.A.	-	-	-	-	(12)	(12)
	Hankook Tire Netherlands B.V.	101,628,258	74,444	101,702,702	70,272,981	65,062	70,338,043
	Hankook Tyre U.K. Ltd.,	56,550,201	87,584	56,637,785	52,773,927	69,165	52,843,092
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	273,088,817	150,089	273,238,906	166,676,654	131,057	166,807,711
	Hankook Tire France SARL,	81,211,327	106,146	81,317,473	53,835,987	87,612	53,923,599
	Hankook Tire Italia S.R.L.	66,121,564	83,373	66,204,937	50,746,044	61,908	50,807,952
	Hankook Espana S.A.	27,257,539	50,310	27,307,849	27,256,613	45,351	27,301,964
	Hankook Tire Europe GmbH,	-	199,673	199,673	-	191,468	191,468
	Hankook Tire Hungary Ltd.,	-	47,269,965	47,269,965	-	37,956,333	37,956,333
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	40,997,778	55,900	41,053,678	32,067,033	48,944	32,115,977
	Hankook Tire Rus LLC,	76,542,145	146,563	76,688,708	80,374,308	89,527	80,463,835
	Hankook Tire Sweden AB	53,962,833	50,934	54,013,767	43,619,019	39,480	43,658,499
	Hankook Lastikleri A.S.	63,336,233	54,384	63,390,617	53,886,259	42,961	53,929,220
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	67,134,223	64,448	67,198,671	51,444,511	49,714	51,494,225
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	20,941,371	42,840	20,984,211	15,018,996	35,481	15,054,477
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	32,118	32,118	-	28,393	28,393
	Hankook Tire Austria GmbH	9,696,907	5,152	9,702,059	8,000,734	1,806	8,002,540
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	4,515,127	3,608	4,518,735	-	1,349	1,349
	Hankook Tire Japan Corp.	23,333,757	85,702	23,419,459	21,195,705	75,284	21,270,989
	Hankook Tyre Australia Pty.	30,099,529	81,086	30,180,615	18,929,492	68,782	18,998,274
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	1,089,637	31,012,065	32,101,702	1,235,081	26,383,023	27,618,104
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd	8,477,816	36,447	8,514,263	5,876,895	32,393	5,909,288
	Hankook Tires India LLP	103,798	-	103,798	321,584	14,236	335,820
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	9,708,356	53,205	9,761,561	585,796	42,664	628,460
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	18,175,965	6,615	18,182,580	20,486,145	2,000	20,488,145
	Hankook Tire Vietnam Co.	669,559	2,985	672,544	1,071,456	996	1,072,452
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	15,113	15,113	556,200	8,680	564,880
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	289,144	289,144	-	420,802	420,802
	Hankook Tire China Co., Ltd.,	-	32,036,222	32,036,222	-	27,806,249	27,806,249
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.,	-	28,667,525	28,667,525	-	25,209,253	25,209,253
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.,	41,743,133	446,194	42,189,327	8,791,085	306,716	9,097,801

	Chongqing Hankooktire Co., Ltd	-	21,161,217	21,161,217	-	17,615,072	17,615,072
	㈜한국프리시전웍스	17,326	5,366,395	5,383,721	-	4,162,803	4,162,803
	모델솔루션㈜	-	22,420	22,420	-	-	-
	㈜한국엔지니어링웍스	-	27,495	27,495	-	32,221	32,221
	한국동그라이파트너스㈜	-	1,493	1,493	-	563	563
	티앤에이㈜	9,180,725	1,336,907	10,517,632	1,609,733	-	1,609,733
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜	-	7,341	7,341	-	-	-
특수관계자 개인	개인주주	-	72,049	72,049	-	89,783	89,783
기타	㈜아름덴티스트리	-	2,757	2,757	-	-	-
합계		1,926,562,372	184,723,918	2,111,286,290	1,806,566,591	155,638,872	1,962,205,463

(*1) 기타에는 수입기술료, 수입수수료, 대여금에 대한 이자수익 등이 포함되어 있습니다. 단, 배당금수익은 포함되어 있지 않습니다(주석 37. 3) 참조).

(*2) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기말 및 당기말 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.

나. 매입 등(*3)

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기			전기		
		매입	기타	계	매입	기타	계
지주회사(*1)	한국애크퍼니(*2)	4,074,337	41,340,661	45,414,998	4,346,973	38,081,166	42,428,139
지주회사의 종속기업	(주)아트라스비엑스모터스포츠	-	1,741,762	1,741,762	-	1,096,034	1,096,034
	에이치케이모터즈(주)	39,785	120,634	160,419	-	249,511	249,511
	한국카앤라이프(주)	-	-	-	-	56,211	56,211
	웨이버스	-	269,499	269,499	-	415,000	415,000
지주회사의 관계기업	(주)한국네트웍스	10,460,977	14,814,759	25,275,736	-	25,550,328	25,550,328
종속기업	Hankook Tire America Corp.	-	5,098	5,098	708,974	3,906,805	4,615,779
	Hankook Tire Canada Corp.	-	-	-	-	991,795	991,795
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.,	-	-	-	-	42,624	42,624
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	-	22,553	22,553	-	142,803	142,803
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	103,561	6	103,567	-	-	-
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	-	403,906	403,906	-	426,553	426,553
	Hankook Tire LATAM S.A.	-	983,392	983,392	-	855,912	855,912
	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	-	79,476	79,476	-	10,045	10,045
	Hankook Tire Netherlands B.V.	-	5,527	5,527	-	312,756	312,756
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	-	260,548	260,548	-	494,640	494,640
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	-	135,103	135,103	-	4,457,247	4,457,247
	Hankook Tire France SARL	-	194,518	194,518	-	1,460,510	1,460,510
	Hankook Tire Italia S.R.L.	-	212,413	212,413	-	1,063,468	1,063,468
	Hankook Espana S.A.	-	1,583	1,583	-	153,416	153,416
	Hankook Tire Europe GmbH	-	1,902,995	1,902,995	-	-	-
	Hankook Tire Hungary Ltd.	1,281,518	57,925	1,339,443	2,282,096	11,243	2,293,339
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	-	-	-	-	251,726	251,726
	Hankook Tire Rus LLC	-	373,080	373,080	-	155,412	155,412
	Hankook Tire Sweden AB	-	2,075	2,075	-	641,080	641,080
	Hankook Lastikleri A.S.	-	2,412	2,412	-	459,145	459,145
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	-	-	-	-	348,193	348,193
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	-	-	-	-	430,915	430,915
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	1,089,228	1,089,228	-	1,392,966	1,392,966
	Reifen Muller GmbH & Co.	-	248,478	248,478	-	-	-
	Hankook Tire Austria GmbH	-	-	-	-	309,218	309,218
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	-	371,860	371,860	-	646,012	646,012
	Hankook Tire Japan Corp.	-	1,599,823	1,599,823	-	2,005,829	2,005,829
	Hankook Tyre Australia Pty.	-	582,250	582,250	-	1,309,974	1,309,974
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	53,266,574	80	53,266,654	90,502,097	522	90,502,619
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	-	260,101	260,101	-	221,792	221,792
	Hankook Tires India LLP	-	116,147	116,147	-	79,763	79,763
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	-	127,265	127,265	-	254,112	254,112
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	-	567,394	567,394	-	386,196	386,196
	Hankook Tire Vietnam Co.	-	59,601	59,601	-	169,540	169,540
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	-	-	-	51,204	51,204
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	183,856	183,856	-	159,531	159,531

	Hankook Tire China Co., Ltd.	12,796,730	-	12,796,730	9,387,543	-	9,387,543
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	121,652,198	-	121,652,198	125,699,700	-	125,699,700
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.,	-	-	-	-	1,212,023	1,212,023
	Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	60,185,413	-	60,185,413	57,132,396	107	57,132,503
	주한국프리스전웍스	23,977,010	1,524,582	25,501,592	21,960,623	1,479,775	23,440,398
	모델솔루션(주)	-	35,200	35,200	-	243,000	243,000
	주한국엔지니어링웍스	33,909,367	6,813,853	40,723,220	36,821,373	5,547,548	42,368,921
	한국동그라미파트너스(주)	-	4,500,316	4,500,316	-	4,553,380	4,553,380
	티앤에이(주)	-	698,481	698,481	52,852	27,445	80,297
관계기업과 공동기업	파치스그룹코리아(주)	-	302,646	302,646	-	4,500	4,500
특수관계자 개인	개인주주	-	277,617	277,617	-	282,855	282,855
기타	신양관광개발(주)(*3)	3,770,945	50,612	3,821,557	-	-	-
합계		325,518,415	82,339,315	407,857,730	348,894,627	102,401,830	451,296,457

- (*1) 지주회사인 한국엔컴퍼니(주)와 업무지원계약 및 브랜드 사용계약을 체결하고 있습니다.
- (*2) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기말 및 당기말 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.
- (*3) 매입에는 재고자산 매입과 더불어 유형자산 매입도 포함됩니다.

2) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

가. 채권 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말(*1)			전기말(*1)		
		매출채권	미수금 등(*2)	계	매출채권	미수금 등(*2)	계
지주회사	한국엔컴퍼니㈜ (*3)	-	18,444,091	18,444,091	-	11,059,572	11,059,572
지주회사의 종속기업	한국카앤라이프㈜	-	29,008	29,008	-	12,186	12,186
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	3,971,910	3,971,910	-	17,471	17,471
종속기업	Hankook Tire America Corp.	242,766,214	280,494	243,046,708	252,747,345	199,848	252,947,193
	Hankook Tire Canada Corp.	15,503,852	37,683	15,541,535	15,716,246	29,928	15,746,174
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.,	45,672,416	41,949	45,714,365	39,366,387	131,172	39,497,559
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	8,511,125	28,471	8,539,596	8,840,666	23,949	8,864,615
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	-	134,983,296	134,983,296	-	230,914,702	230,914,702
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	14,498,622	23,977	14,522,599	9,218,565	19,202	9,237,767
	Hankook Tire Netherlands B.V.	34,117,446	36,340	34,153,786	32,158,475	31,372	32,189,847
	Hankook Tyre U.K. Ltd.,	11,940,111	90,988	12,031,099	19,810,587	37,227	19,847,814
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	49,422,690	1,417	49,424,107	50,800,188	75,699	50,875,887
	Hankook Tire France SARL,	12,491,710	-	12,491,710	22,585,089	43,191	22,628,280
	Hankook Tire Italia S.R.L.	20,249,517	38,860	20,288,377	23,246,389	30,560	23,276,949
	Hankook Espana S.A.	6,685,406	62,432	6,747,838	10,246,144	125,470	10,371,614
	Hankook Tire Europe GmbH	-	99,018	99,018	-	-	-
	Hankook Tire Hungary Ltd.,	-	46,848,772	46,848,772	-	37,721,054	37,721,054
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	14,363,735	-	14,363,735	11,297,432	24,409	11,321,841
	Hankook Tire Rus LLC,	54,289,730	276,337	54,566,067	35,793,281	310,228	36,103,509
	Hankook Tire Sweden AB	25,410,285	24,509	25,434,794	19,547,621	19,661	19,567,282
	Hankook Lastikleri A.S.	18,444,569	778	18,445,347	19,198,819	21,404	19,220,223
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	16,710,671	26,340	16,737,011	13,312,453	37,247	13,349,700
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	4,591,503	21,255	4,612,758	2,909,484	17,705	2,927,189
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	32,118	32,118	-	33,480	33,480
	Hankook Tire Austria GmbH	2,565,288	6,040	2,571,328	2,259,920	930	2,260,850
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	4,493,220	6,830	4,500,050	-	-	-
	Hankook Tire Japan Corp.	9,576,262	-	9,576,262	7,586,555	35,335	7,621,890
	Hankook Tyre Australia Pty.	10,907,699	41,776	10,949,475	11,026,689	-	11,026,689
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	323,858	26,167,742	26,491,600	151,011	21,290,942	21,441,953
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd	3,156,608	18,285	3,174,893	3,097,602	15,558	3,113,160
	Hankook Tires India LLP	-	-	-	-	6,231	6,231
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	3,951,172	26,392	3,977,564	209,162	28,859	238,021
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	11,573,429	5,139	11,578,568	7,689,006	4,223	7,693,229
	Hankook Tire Vietnam Co.	49,963	1,596	51,559	192,014	525	192,539
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	14,143	14,143	-	6,924	6,924
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	150,352	150,352	-	193,725	193,725
	Hankook Tire China Co., Ltd.,	-	29,235,762	29,235,762	568	26,166,986	26,167,554
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.,	-	25,315,356	25,315,356	476	23,063,105	23,063,581
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.,	10,412,991	202,650	10,615,641	2,433,327	152,172	2,585,499
	Chongqing Hankooktire Co., Ltd	-	18,825,605	18,825,605	-	16,188,862	16,188,862
	㈜한국프리스티전웍스	-	220,543	220,543	-	737,467	737,467
	㈜한국엔지니어링웍스	-	13,265	13,265	-	-	-
	한국동그라이파트너스㈜	-	1,510	1,510	-	619	619
	모델솔루션㈜	-	12,100	12,100	-	-	-

	티앤에이(주)	3,464	-	3,464	-	152,222	152,222
특수관계자 개인	개인주주	-	847,658	847,658	-	1,089,847	1,089,847
기타	㈜아름덴티스트리	-	3,033	3,033	-	-	-
	신양관광개발(주)	-	-	-	-	400,000	400,000
합계		652,683,556	306,515,820	959,199,376	621,441,501	370,471,269	991,912,770

(*1) 종속기업 채권에 대하여 인식된 손실충당금(매출채권/미수수익)이 있습니다.

(*2) 미수금 등에는 미수금, 미수수익, 임차보증금, 금융리스채권, 대여금 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기말 및 당기말 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.

나. 채무 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말			전기말		
		매입채무	미지급금 등(*2)	계	매입채무	미지급금 등(*2)	계
지주회사	한국엔컴퍼니(주) (*1)	1,987,200	43,727,397	45,714,597	831,876	40,986,028	41,817,904
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	454,260	454,260	-	106,966	106,966
	에이치케이모터즈(주)	-	1,210	1,210	-	162,800	162,800
	한국카앤라이프(주)	-	-	-	-	5,327	5,327
	웨이버스	-	-	-	-	19,800	19,800
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	11,003,370	11,003,370	-	10,971,659	10,971,659
종속기업	Hankook Tire America Corp.	-	4,757,339	4,757,339	-	157,370	157,370
	Hankook Tire Canada Corp.	-	119,830	119,830	-	9,303	9,303
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.,	-	377,172	377,172	-	6,069	6,069
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	-	127,783	127,783	-	5,806	5,806
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	-	225,717	225,717	-	50,692	50,692
	Hankook Tire LATAM S.A.	-	86,022	86,022	-	108,178	108,178
	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	-	80,549,000	80,549,000	-	13,392,443	13,392,443
	Hankook Tire Netherlands B.V.	631	456,339	456,970	-	1,710	1,710
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	-	700,604	700,604	-	61,630	61,630
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	-	10,551,699	10,551,699	-	8,414	8,414
	Hankook Tire France SARL	-	905,280	905,280	-	62,131	62,131
	Hankook Tire Italia S.R.L.	-	690,057	690,057	-	15,486	15,486
	Hankook Espana S.A.	-	164,263	164,263	-	29,295	29,295
	Hankook Tire Europe GmbH,	-	215,688	215,688	-	-	-
	Hankook Tire Hungary Ltd.	744,377	-	744,377	401,475	1,291	402,766
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	-	296,722	296,722	-	1,231	1,231
	Hankook Tire Rus LLC	-	592,608	592,608	-	10,503	10,503
	Hankook Tire Sweden AB	-	447,634	447,634	-	15,431	15,431
	Hankook Lastikleri A.S.	-	296,248	296,248	-	52,716	52,716
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	-	191,936	191,936	-	10,615	10,615
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	-	97,620	97,620	-	5,315	5,315
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	7,750	7,750	-	220,451	220,451
	Hankook Tire Austria GmbH	-	161,762	161,762	-	68,023	68,023
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	-	93,214	93,214	-	8,620	8,620
	Hankook Tire Japan Corp.	-	134,690	134,690	-	267,348	267,348
	Hankook Tyre Australia Pty.	-	81,990	81,990	-	49,217	49,217
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	3,433,443	-	3,433,443	3,595,454	777	3,596,231
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd	-	50,781	50,781	-	13,352	13,352

	Hankook Tires India LLP	-	-	-	-	2,091	2,091
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	-	14,233	14,233	-	23,339	23,339
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	-	104,029	104,029	-	42,267	42,267
	Hankook Tire Vietnam Co.	-	6,317	6,317	-	1,596	1,596
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	2,086	2,086	-	3,039	3,039
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	47,485	47,485	-	33,246	33,246
	Hankook Tyre Australia Retail Pty., LTD.	-	-	-	-	1,904	1,904
	Hankook Tire China Co., Ltd.	631,956	-	631,956	511,595	-	511,595
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	9,717,165	-	9,717,165	11,986,994	1,843	11,988,837
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.,	-	11,017	11,017	-	221,870	221,870
	Chongqing Hankooktire Co., Ltd	3,894,988	2,783	3,897,771	5,815,334	-	5,815,334
	㈜한국프리시전웍스	-	2,921,879	2,921,879	-	410,492	410,492
	모델솔루션㈜	-	-	-	-	31,900	31,900
	㈜한국엔지니어링웍스	1,808,072	2,643,877	4,451,949	2,032,442	7,334,930	9,367,372
	한국동그라미파트너스㈜	-	56,508	56,508	-	212,549	212,549
	티앤에이㈜	-	1,622,222	1,622,222	6,673	340,330	347,003
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜	-	5,700	5,700	-	-	-
특수관계자 개인	개인주주	-	8,493,757	8,493,757	-	8,659,255	8,659,255
기타	신양관광개발㈜	-	-	-	-	33,367	33,367
합계		22,217,832	173,497,878	195,715,710	25,181,843	84,240,015	109,421,858

(*1) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기말 및 당기말 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.

(*2) 미지급금 등에는 미지급금, 미지급비용, 임대보증금, 이연수익, 리스부채, 차입금 등이 포함되어 있습니다.

3) 보고기간 중 특수관계자에 대한 대여 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 자금 대여

당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	환율변동	당기말
종속기업	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP.	228,480,000	-	(108,800,000)	10,725,000	130,405,000
합계		228,480,000	-	(108,800,000)	10,725,000	130,405,000

전기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	전기초	증가	감소	환율변동	전기말
종속기업	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP.	243,138,000	-	-	(14,658,000)	228,480,000
	Hankook Tire China Co., Ltd.	-	36,039,000	(36,039,000)	-	-
합계		243,138,000	36,039,000	(36,039,000)	(14,658,000)	228,480,000

나. 배당금 수익/지급 및 현금 출자 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기					전기				
		배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등	배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등
지주회사	한국엔컴퍼니㈜	-	24,697,373	1,075,200	78,100	-	-	20,897,777	320,078	982,146	-
지주회사의 종속기업 및 관계기업	㈜한국네트웍스	-	-	24,800	-	-	-	-	-	-	-
관계기업과 공동기업	한온시스템㈜	40,155,966	-	-	-	-	29,544,804	-	-	-	-
	㈜피치스그룹코리아	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,685
	㈜타운즈	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,000
	디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 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㈜(*1)	-	-	-	-	20,100,000	-	-	-	-	-
종속기업	㈜한국프리티전웍스	4,108,200	-	-	-	-	4,108,200	-	-	-	-
	모델솔루션㈜	2,587,163	-	-	-	-	2,587,163	-	-	-	-
	㈜한국엔지니어링웍스	-	-	-	204,350	-	-	-	-	25,080	-
	케이씨지 제1호 사모투자 합자회사	634,256	-	-	-	(14,243,852)	736,000	-	-	-	(4,756,148)
	Hankook Tire China Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,276,800
	미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	-	-	-	-	100,000,000	-	-	-	-	-
	타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자 신탁	-	-	-	-	5,000,000	-	-	-	-	-
	티앤에이㈜	-	-	-	-	5,900,000	-	-	-	-	2,000,000
	씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	-	-	-	-	800,000	-	-	-	-	-

특수관계자 개인	개인주주	-	6,747,250	-	443,115	-	-	5,709,212	-	443,115	-
기타	신양관광개발(주)	-	515,789	-	33,600	-	-	436,437	-	50,400	-
	코리아에셋 사모투자신탁 1호	-	-	-	-	50,000,000	-	-	-	-	-
합계		47,485,585	31,960,412	1,100,000	759,165	237,556,148	36,976,167	27,043,426	320,078	1,500,741	6,742,337

(*1) 회사는 2021년 12월 22일자로 해당 출자지분 100%를 Hankook Tire Singapore PTE., LTD에 처분하였습니다.

다. 임대차보증금의 수령 등

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	당기		전기	
		수령/회수	상환/지급	수령/회수	상환/지급
지주회사	한국엔컴퍼니(주) (*1)	3,300,000	-	25,625,890	-
지주회사의 관계기업	(주)한국네트웍스	757,000	-	5,474,300	-
종속기업	티앤에이(주)	1,160,670	-	340,330	-
종속기업	(주)한국프리시전웍스	-	16,563	-	-
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션(주)	5,700	-	-	-
기타	신양관광개발(주)	400,000	-	-	-
합 계		5,623,370	16,563	31,440,520	-

(*1) 2021년 4월 1일자로 한국엔컴퍼니(주)가 아트라스비엑스(주) 흡수합병하여, 전기말 및 당기말 아트라스비엑스(주)의 거래금액은 한국엔컴퍼니(주) 금액에 포함되어 있습니다.

라. 자금 차입

당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	환율변동	기말
종속기업	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	13,382,400	80,697,600	(13,382,400)	(157,200)	80,540,400
합계		13,382,400	80,697,600	(13,382,400)	(157,200)	80,540,400

전기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	환율변동	기말
종속기업	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	-	14,033,100	-	(650,700)	13,382,400
합계		-	14,033,100	-	(650,700)	13,382,400

4) 당기말 현재 회사가 종속기업을 포함하는 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증 한도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원 및 통화 각 1단위)

특수관계 구분	채무자	한도금액				
		통화	당기말		전기말	
			외화금액	원화상당액	외화금액	원화상당액
종속기업	Hankook Tire Europe GmbH	EUR	100,000,000	134,234,000	115,000,000	153,897,600
	Hankook Tire Europe GmbH 외 16개	USD	20,000,000	23,710,000	20,000,000	21,760,000
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	EUR	50,000,000	67,117,000	50,000,000	66,912,000
	Hankook Tire Hungary Ltd.(*)	HUF	9,214,435,200	33,540,544	9,214,435,200	33,816,977
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	USD	223,000,000	264,366,500	273,000,000	297,024,000
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	USD	390,000,000	462,345,000	290,000,000	315,520,000
	Hankook Tire America Corp.	USD	36,000,000	42,678,000	-	-
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	MYR	150,000	42,578	150,000	40,427
	Hankook Lastikleri A.S.	TRY	312,000	28,021	260,000	38,308
	Hankook Tire Rus LLC	RUB	2,025,000,000	32,096,250	2,025,000,000	29,605,500
합계		USD	669,000,000	793,099,500	583,000,000	634,304,000
		EUR	150,000,000	201,351,000	165,000,000	220,809,600
		HUF	9,214,435,200	33,540,544	9,214,435,200	33,816,977
		RUB	2,025,000,000	32,096,250	2,025,000,000	29,605,500
		TRY	312,000	28,021	260,000	38,308
		MYR	150,000	42,578	150,000	40,427
		합계		1,060,157,893		918,614,812

(*) 상기 지급보증금액에는 아래와 같이 헝가리정부에 제공된 Direct Suretyship의 내용이 포함되어 있습니다.

구분	내용
보증금액	HUF 9,214,435,200 + 발생이자
보증기간	2014년 2월 27일부터 2023년 9월 30일까지
주요 약정개요	투자계약서에 명시된 투자계획을 성실히 이행하고 이를 미이행할 시에는 헝가리정부로부터 Hankook Tire Hungary Ltd.가 수취한 보조금의 일부 또는 전부를 회사가 환급할 것을 약속함.

5) 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

38. 신용위험

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

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

(1) 매출채권

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

(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.

39. 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 회사가 분쟁 국가와 관련하여 보유한 금융자산이나 영업자산의 가치 하락, 대금 회수기간의 증가, 자금이체의 제한, 수익의 감소 등이 발생할 수 있습니다. 이러한 분쟁 및 제재가 회사의 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 회사는 캐나다 초소형정밀전자기계 업체인 PMC(Preciseley Microtechnology Corporation)의 지분 22.86%를 825억원에 인수하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국타이어앤테크놀로지주식회사

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

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

한국타이어앤테크놀로지주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도에 감사의견 근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 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 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

한국타이어앤테크놀로지주식회사

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

한국타이어앤테크놀로지 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

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

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

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

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

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

2022년 2월 24일

대 표 이 사 이 수 일

내부회계관리자 박 중 호

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 내부회계관리제도 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	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	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)