목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 8
주석 15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 117
외부감사 실시내용 122

한국타이어앤테크놀로지주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국타이어앤테크놀로지주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국타이어앤테크놀로지 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 24일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 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, 감사보고서의 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

가. 유의적인 보고기간 후 사건
재무제표에 대한 주석 40에서 기술하고 있는 바와 같이, 2023년 3월 12일 회사의 대전공장 내 가류공정에서 화재가 발생하여 공장 내 일부 건물, 기계장치 및 재고자산 등에 손상이 발생하였습니다. 2023년 3월 13일부터 화재가 발생한 대전공장의 생산은 안전상의 이유로 전면 중단되었으며, 화재로 인한 피해금액 및 가입된 재산종합보험으로의 보험처리를 확인 중입니다.

나. 전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항
재무제표에 대한 주석 41에서 기술하고 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 재무제표는 유형자산 손상차손을 미인식하여, 유형자산과 당기순이익이 12,633백만원 과대계상 되었습니다. 별첨된 재무제표의 비교표시 전기 재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성 되었습니다.

우리는 2022년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 41에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 전기 재무제표의 수정이 요구되는 전기오류수정사항이 존재한다는 결론을 내리기 위해 다음과 같은 절차를 수행했습니다.

- 회사의 전기 재무제표 재작성 내용과 관련한 사실관계가 적절한지 검토
- 회사가 제시한 회계처리를 뒷받침하는 세부자료가 있는 경우, 이에 대한 추가감사절차 수행

한편, 우리는 해당 수정사항에 대해 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 전임감사인은 유형자산 손상인식에 대해 중요한 전기오류사항이 아닌것으로 판단하여 전기 감사보고서를 재발행하지 않기로 결정하였습니다.

핵심감사사항
핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시다루어 졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품의 순실현가능가치 추정 검토

재무제표에 대한 주석2에 기재한 바와 같이 회사는 재고자산을 원가와 순실현가능가치 중 낮은가액으로 측정하며, 보고기간말 현재 12,306백만원의 제품평가충당금을 인식하였습니다(주석10 참조). 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 재고자산을 완성하는 데 소요되는 추가적인 원가와 판매비용의 추정액을차감한 금액입니다. 따라서, 제품의 순실현가치는 예상 판매가격의 추정, 제품을 판매하는데 소요되는 추가비용의 추정 등 다양한 가정에 의해 계산됩니다. 이러한 추정에는 유의적인 경영진의 판단이 필요하며, 제품의 평가손실이 당기 또는 당기 이후의손익에 미치는 영향은 중요할 수 있다는 점을 고려하여, 우리는 제품의 순실현가능가치 추정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품의 평가 회계정책 및 내부통제의 이해
- 제품의 순실현가능가치 및 진부화 평가 프로세스와 관련된 주요 내부통제의 설계 및 운영효과성 테스트
- 표본추출을 통하여 제품 순실현가능가치 측정에 사용된 제품 연령분석정보 등의 기초정보에 대한 증빙확인
- 보고기간말 이후 판매된 제품 중 표본을 추출하여 회사가 예측한 추정 판매가격과 비교대사
- 회사가 제시한 제품 평가충당금 잔액에 대한 재계산 검증

기타사항
2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 22일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 41에서 기술되어 있는 수정사항을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시 된 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 해당 수정사항이 반영된 재무제표입니다.

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 그러한위험에 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, 재무제표의기초가 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이길재 입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할

수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국타이어앤테크놀로지주식회사

제 11 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 11 기 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 10 기 기말 : 2021년 12월 31일 현재

한국타이어앤테크놀로지주식회사 (단위: 원)

과목	주석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
자산			
유동자산		1,930,659,450,654	1,812,204,359,412
현금및현금성자산	6	204,462,825,015	48,370,697,760
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	89,336,580,464	273,880,863,819
매출채권및기타채권	6,9,38	995,812,890,056	938,827,772,240
재고자산	10	505,645,389,929	346,148,741,033
기타금융자산	5,6,8,11	71,360,787,734	132,896,991,321
기타유동자산	12	64,040,977,456	24,882,118,443
당기법인세자산	33	-	9,462,454,796
매각예정자산	14	-	37,734,720,000
비유동자산		4,838,448,437,706	4,798,790,265,549
장기금융상품	6	12,000,000	12,000,000
장기매출채권및기타채권	6, 9	31,819,655,014	19,317,091,414
기타금융자산	5,6,11	95,501,801,797	129,967,325,583
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	111,458,815,590	46,381,721,150
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,7	105,583,271,324	89,231,325,445
관계기업및공동기업투자	18	1,151,508,486,880	1,132,481,213,000
종속기업투자	18	1,525,422,226,254	1,524,434,868,079
유형자산	13,16	1,530,420,785,087	1,542,259,217,659
투자부동산	15	138,059,866,788	145,052,860,939
무형자산	17	28,905,248,846	27,314,797,312
기타비유동자산	12	106,268,949	37,862,882,345
순확정급여자산	21	85,054,551,835	46,662,055,379
이연법인세자산	33	34,595,459,342	57,812,907,244
자산 총계		6,769,107,888,360	6,610,994,624,961
부채			
유동부채		1,528,490,500,980	939,690,262,209
매입채무및기타채무	6,19,38	472,753,310,375	358,303,486,638
차입금	6,20	922,052,493,145	394,739,579,255
당기법인세부채	33	70,192,315,801	-
충당부채	22	15,822,668,067	9,092,145,847
기타금융부채	6,8,23	5,761,373,311	7,228,311,803
기타유동부채	24	41,908,340,281	170,326,738,666
비유동부채		302,558,729,777	971,139,998,049
차입금	6,20	227,800,112,071	853,746,851,336
충당부채	22	12,403,914,122	51,594,716,864

기타금융부채	5,6,23	22,009,049,755	23,766,403,825
기타비유동부채	24	40,345,653,829	42,032,026,024
부채 총계		1,831,049,230,757	1,910,830,260,258
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	8,134,536,173	7,526,561,253
이익잉여금	27	2,454,639,296,358	2,217,352,978,378
자본 총계		4,938,058,657,603	4,700,164,364,703
부채 및 자본 총계		6,769,107,888,360	6,610,994,624,961

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 11 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국타이어앤테크놀로지주식회사 (단위 : 원)

과목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
매출	28,38	3,471,707,381,551	2,915,221,705,245
매출원가	28,34,38	(2,806,578,103,084)	(2,377,256,583,280)
매출총이익		665,129,278,467	537,965,121,965
판매비와관리비	30,34,38	(516,592,117,533)	(503,791,597,978)
연구개발비	34	(173,599,558,732)	(164,227,319,444)
영업이익		(25,062,397,798)	(130,053,795,457)
금융이익	31	81,278,886,146	52,412,650,642
금융원가	31	(95,674,829,241)	(54,136,334,108)
영업외수익	32	491,494,043,597	308,836,995,507
영업외비용	32	(114,575,261,105)	(67,051,538,697)
법인세비용차감전순이익		337,460,441,599	110,007,977,887
법인세비용	33	(74,047,399,320)	(12,228,548,177)
당기순이익		263,413,042,279	97,779,429,710
법인세비용 차감후 기타포괄손익	33	59,873,377,721	10,385,931,895
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		64,793,934,787	10,874,466,928
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	26	5,528,531,986	10,653,939,494
순확정급여부채의 재측정요소	21	59,265,402,801	220,527,434
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(4,920,557,066)	(488,535,033)
현금흐름위험회피	8, 26	(4,920,557,066)	(488,535,033)
당기총포괄이익		323,286,420,000	108,165,361,605
주당손익			
기본 및 희석 주당순이익	36	2,159	802

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 11 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국타이어앤테크놀로지주식회사 (단위 : 원)

과목	주석	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
I. 2021.01.01(전기초)		61,937,534,500	2,413,347,290,572	(2,638,843,208)	2,198,645,710,684	4,671,291,692,548
총포괄이익 :						
당기순이익		-		-	97,779,429,710	97,779,429,710
현금흐름위험회피	8	-		(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)
II. 2021.12.31 (전기말)		61,937,534,500	2,413,347,290,572	7,526,561,253	2,217,352,978,378	4,700,164,364,703
III. 2022.01.01 (당기초)		61,937,534,500	2,413,347,290,572	7,526,561,253	2,217,352,978,378	4,700,164,364,703
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	-	263,413,042,279	263,413,042,279
현금흐름위험회피	8	-	-	(4,920,557,066)	-	(4,920,557,066)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	26	-	-	5,528,531,986	-	5,528,531,986
순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	59,265,402,801	59,265,402,801
소유주와의 거래 :						
현금배당	27	-	-	-	(85,392,127,100)	(85,392,127,100)
IV. 2022.12.31 (당기말)		61,937,534,500	2,413,347,290,572	8,134,536,173	2,454,639,296,358	4,938,058,657,603

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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

한국타이어앤테크놀로지주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
I. 영업활동 현금흐름		269,990,438,054	113,498,538,668
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		257,409,666,547	143,287,996,868
(1) 당기순이익		263,413,042,279	97,779,429,710
(2) 수익・비용의 조정	35	191,346,253,329	235,683,940,613
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	35	(197,349,629,061)	(190,175,373,455)
2. 이자의 수취		6,147,483,036	5,054,863,234
3. 이자의 지급		(33,331,153,468)	(24,281,609,621)
4. 배당금의 수취		39,966,444,990	48,390,490,576
5. 법인세의 납부		(202,003,051)	(58,953,202,389)
II. 투자활동 현금흐름		124,287,996,860	(214,664,111,591)
당기손익-공정가치금융상품의 취득		(549,596,597,920)	(690,221,051,503)
당기손익-공정가치금융상품의 처분		713,211,345,735	750,349,291,802
기타포괄손익-공정가치금융상품의 취득		(57,876,671,080)	(32,087,214,660)
기타포괄손익-공정가치금융상품의 처분		-	33,209,837,645
종속기업투자의 취득	18	(1,246,724,040)	(111,700,000,000)
관계기업및공동기업투자의 취득	18	(68,150,291,571)	(90,100,000,000)
관계기업및공동기업투자의 처분		50,101,919,974	24,531,492,611
투자부동산의 처분	15	4,587,532,523	-
유형자산의 취득	13,16	(147,412,853,689)	(204,277,025,986)
유형자산의 처분	13,16	10,612,870,819	15,644,734,675
무형자산의 취득	17	(7,340,863,022)	(8,511,037,577)
금융리스채권의 회수		1,172,700,000	1,075,200,000
파생상품의 정산		462,242,534	(2,506,166,611)
기타금융자산의 취득		(2,731,709,121)	(865,642,418)
기타금융자산의 처분		147,689,678,750	114,345,272,868
임차보증금의 지급		(155,057,750)	(15,403,132,709)
임차보증금의 회수		120,474,718	1,851,330,272
매각예정자산(선수금)		30,840,000,000	-
III. 재무활동 현금흐름	35	(236,515,282,309)	79,256,800,739
단기차입금의 순증감		(144,477,163,353)	160,425,603,398
사채발행비의 반환		-	34,023,860
임대보증금 지급		(141,658,000)	(313,366,000)
임대보증금 회수		1,022,695,000	5,605,973,000
리스부채의 상환		(7,530,478,666)	(7,205,952,989)
배당금의 지급	27	(85,388,677,290)	(79,289,480,530)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		157,763,152,605	(21,908,772,184)
V. 기초의 현금및현금성자산		48,370,697,760	72,692,061,597
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(1,671,025,350)	(2,412,591,653)
VII. 기말의 현금및현금성자산		204,462,825,015	48,370,697,760

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11기: 2022년 12월 31일 현재

제 10기: 2021년 12월 31일 현재

한국타이어앤테크놀로지주식회사

1. 일반 사항

한국타이어앤테크놀로지주식회사(이하 "회사")는 2012년 9월 1일에 한국앤컴퍼니㈜의 타이어사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로서 자동차 타이어 튜브 및동 부속품의 제조・재생 가공판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있습니다. 현재 경기도 성남시 분당구에 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(%)
한국앤컴퍼니㈜	37,995,959	30.67	37,995,959	30.67
조양래	-	-	7,019,903	5.67
조현범	9,581,144	7.74	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 작성됐습니다.한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서를 번역하여 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 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 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약 이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 계약을 보유하고있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

회사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 충당부채, 우발자산 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다. 경과규정에 따라, 회사는 이 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다. 회사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 회사는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다. 회사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'- 최초채택기업인 종속기업

이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 회사의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'- 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

이 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 회사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다. 회사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농립어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 회사는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호
'보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다.

이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다.

대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 회사에 적용할 수 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하고 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사는 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 회사는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업

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

2.4 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 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 특정 지분상품의 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 특성에근거하여 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 측정 금융자산

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'으로표시하고 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 39 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 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 파생상품과 위험회피회계

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.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 회사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치변동의 대부분'을 차지하지 않습니다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같습니다.

회사는 현금흐름위험회피를 적용하고 있으며, 위험회피회계의 기준을 모두 충족하는현금흐름위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다.

위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

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 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 39 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
구축물	2년~40년
기계장치	2년~18년
공구와기구	2년~10년
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, 수익관련보조금은이연하여 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~5년

2.14 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 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 보고기간말 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) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을
별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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 판매기간별 예상 판매에 근거하여 산출하고 있습니다. 회사는 판매로 인하여 부담하는 보증책임에 대한 충당부채를 합리적으로 추정하여 인식하고 있습니다.

(3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지않는 실무적 간편법을 사용합니다.

(4) 이자수익

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

(5) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다.

운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결과정에서 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 법인이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

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 해당이행연도분 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 때제거합니다. 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 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 27일자로 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 조정을유발할 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 않았을때 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 33 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 과거경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 39 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 매보고기간종료일 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다(주석 22 참조).

(6) 재고자산의 평가

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 순실현가능가치를추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 하며, 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 보고기간 후 사건이 보고기간말 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 16참조).

(8) COVID-19의 영향

보고기간 종료일 현재 COVID-19는 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 수있습니다.

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

(9) 러시아-우크라이나 분쟁 사태의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직・간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직・간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 회사는 보고기간말 현재 우크라이나 사태로 인한 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(10) 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 보고기간말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 보고기간말 현재 회사의 재무제표에 인식한 관련 세효과는 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	1,831,049,231	1,910,830,260
자본	4,938,058,658	4,700,164,365
부채비율	37.08%	40.65%

(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. 회사는투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

2) 시장위험

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

가. 외화위험관리

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

민감도분석은 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	542,565,550	584,895,419	491,716,004	549,680,405
CNY	11,686,832	505,000	6,477,073	8,437
EUR	293,057,213	103,954,574	350,936,174	187,297,076
기타	297,728,920	174,979,184	259,348,700	176,473,337

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	(4,232,987)	41,550,982
CNY	1,118,183	646,864
EUR	18,910,264	16,363,910
기타	12,274,974	8,287,536
계	28,070,434	66,849,292

나. 이자율위험관리

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

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

(단위: 천원)

지수		당기말	전기말
10 BP	상승시	(301,034)	(432,070)
	하락시	301,034	432,070

한편, 회사는 외화장기사채의 환율 변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여, 외화장기사채의 원리금 결제시, 고정된 환율 및 이자율로 수취 및 지급하는 통화스왑계약을체결하고 있으며, 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천USD)

계약처	계약금액	계약환율 (KRW/USD)	원화지급이자율 (%)	외화수취이자율 (%)	계약시작일	계약만기일
KDB산업은행	USD 300,000 (원금합계액)	1061.50 ~ 1071.90	2.61 ~ 2.64	3.50	2018-01-25 ~ 2018-01-30	2023-01-30
SMBC	USD 100,000 (원금합계액)	1226.00	1.17	3M Libor+1.17	2020-05-15	2023-05-15

상기 파생상품계약과 관련하여 당기 중 기타포괄손익으로 인식된 세후평가손실은 4,920,557천원(전기: 488,535천원)이며(주석 8 참조), 손익계산서에 인식한 평가이익은 1,260,859천원(전기: 671,546천원)입니다.

다. 기타 가격위험요소

회사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 아래 민감도분석은 보고기간 종료일 현재 주가변동위험에 근거하여 수행되었습니다.

주가가 5% 상승/하락하는 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동으로 기타포괄손익은 5,572,941천원 증가/감소(전기말 : 2,319,086천원 증가/감소)할 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 정책을채택하고 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 발표되고 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(*)	1,091,833,064	1,060,157,892

(*) 금융보증계약과 관련된 회사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 지급보증 한도금액까지

당사가 지급하여야 할 최대금액입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	합 계	1년 미만	2년 이하	5년 이하	5년 초과
금융보증계약	1,091,833,064	792,750,264	172,352,800	126,730,000	-

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 37의 '주요 자금조달약정 내역'에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 회사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을설명하고 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	188,429,415	188,429,415	188,429,415	-	-	-
미지급금(*)	188,370,237	188,370,237	188,370,237	-	-	-
미지급비용(*)	49,869,380	49,869,380	49,869,380	-	-	-
미지급배당금	14,297	14,297	14,297	-	-	-
임대보증금	24,596,631	38,088,545	4,448,145	843,400	-	32,797,000
단기차입금	255,375,545	255,375,545	255,375,545	-	-	-
사채	806,644,858	819,808,821	667,043,196	2,212,500	150,553,125	-
리스부채	87,832,202	111,857,116	9,988,601	8,032,332	22,217,617	71,618,566
합계	1,601,132,565	1,651,813,356	1,363,538,816	11,088,232	172,770,742	104,415,566

(*) 종업원급여 관련 지급채무는 제외되어 있습니다.

전기말 - (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.

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	111,458,816	111,458,816	46,381,721	46,381,721
당기손익-공정가치 측정 금융자산	194,919,852	194,919,852	363,112,190	363,112,190
파생금융자산	76,587,435	76,587,435	42,640,697	42,640,697
금융부채				
사채	806,644,858	790,375,333	773,043,198	776,594,910
파생금융부채	988,464	988,464	3,539,758	3,539,758

상각후 원가로 인식되는 매출채권및기타채권 등의 금융자산과 사채를 제외한 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 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	111,458,816	-	-	111,458,816
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	96,740,557	98,179,295	194,919,852
파생금융자산	-	76,587,435	-	76,587,435
파생금융부채	-	-	988,464	988,464
사채	-	790,375,333	-	790,375,333

전기말 - (단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	46,381,721	-	-	46,381,721
당기손익-공정가치 측정 금융자산	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

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	기말
금융자산 :					
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (파생금융상품자산 제외)	78,615,750	21,036,798	(985,000)	(488,253)	98,179,295
금융부채 :					
파생금융부채(풋옵션)	1,167,499	876,982	-	(1,056,017)	988,464

전기 - (단위: 천원)

구분	기초	매입	매도	당기손익	기말
금융자산 :					
당기손익-공정가치 측정 금융자산 (파생금융상품자산 제외)	12,431,000	65,897,452	(150,000)	437,298	78,615,750
금융부채:					
파생금융부채(풋옵션)	934,000	-	-	233,499	1,167,499

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	68,952,476	2	현금흐름할인모형	환율,할인율
이자율스왑	7,569,958	2	현금흐름할인모형	금리,수익률 곡선으로 도출된 할인율 등
선물환	65,001	2	현금흐름할인모형	환율,할인율
파생금융부채				
풋옵션	988,464	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
투자상품 등	96,740,557	2	현금흐름할인모형	환율,할인율
투자상품 등	69,275,748	3	순자산가치평가법	순자산가치
투자상품 등	14,214,604	3	거래원가	-
수익증권	11,580,980	3	순자산가치평가법	순자산가치
전환사채	3,107,963	3	TF 모형	기초자산, 주당행사가액 등
차입금				
사채	790,375,333	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율

전기말 - (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

6. 범주별 금융상품

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

금융자산 - (단위: 천원)

금융자산범주	구분	당기말	전기말
기타금융자산	파생금융자산	76,587,435	42,640,697
	금융보증자산(유동)	1,313,229	1,987,505
	금융보증자산(비유동)	368,299	1,436,179
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	111,458,816	46,381,721
당기손익-공정가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	194,919,852	363,112,189
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	204,462,825	48,370,698
	매출채권	783,641,197	736,070,937
	미수금(*1)	198,190,520	191,951,872
	미수수익	11,529,232	9,075,646
	리스채권(유동)	1,449,239	1,244,540
	리스채권(비유동)	31,439,857	19,317,091
	보증금(유동)	125,082	125,082
	보증금(비유동)	86,715,025	84,078,343
	단기대여금	905,000	130,784,404
	장기대여금	848,519	1,812,105
	장기금융상품	12,000	12,000
합계		1,703,966,127	1,678,401,009

(*1) 종업원급여 관련 채권은 제외되어 있습니다.

금융부채 - (단위: 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
기타금융부채	파생금융부채	988,464	3,539,758
	금융보증부채(유동)	1,313,229	1,987,505
	금융보증부채(비유동)	368,299	1,436,179
상각후원가 측정 금융부채	매입채무	188,429,415	99,743,141
	미지급금(*1)	188,370,237	170,013,344
	미지급비용(*1)	49,869,380	51,424,798
	미지급배당금	14,297	26,508
	차입금(유동)	90,924,305	143,106,327
	차입금(비유동)	77,979,897	80,703,653
	차입금(유동-사채)	656,824,643	-
	차입금(비유동-사채)	149,820,215	773,043,198
	매출채권 담보차입(*2)	174,303,545	251,633,253
	임대보증금(유동)	4,448,145	4,073,308
	임대보증금(비유동)	20,148,487	18,997,610
	마일리지 이연수익	657,400	478,555
	시설보증예치금	503,800	481,800
합계		1,604,963,758	1,600,688,937

(*1) 종업원급여 관련 지급채무는 제외되어 있습니다.
(*2) 양도자산을 상각후원가로 측정하므로 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가

보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하였습니다.

(2) 보고기간 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생금융자산부채		
파생상품평가손익	9,951,836	438,047
파생상품거래손익	462,243	(2,506,167)
현금흐름위험회피(세후기타포괄손익)	(4,920,557)	(488,535)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품		
평가손익(세후기타포괄손익)	5,528,532	10,653,939
처분손익	-	(1,135)
당기손익-공정가치 측정 금융상품		
평가손익	(2,950,733)	3,347,872
처분손익	(1,079,955)	(8,942)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	9,922,726	6,469,076
외환차손익	94,035,503	41,736,086
외환환산손익	(47,743,050)	2,292,819
대손충당금환입(대손상각비)	1,614,872	(526,800)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(32,057,033)	(23,663,180)
외환차손익	(28,480,429)	(10,563,399)
외환환산손익	10,117,653	7,556,244
합계	14,401,608	34,735,925

7. 금융자산

7.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	-	3,805,759
비유동항목		
투자상품 등	14,214,604	10,615,576
합계	14,214,604	14,421,335

(2) 당기손익-공정가치측정채무상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
투자상품 등	87,252,887	270,075,105
전환사채	2,083,693	-
비유동항목		
수익증권	11,580,980	11,957,411
투자상품 등	78,763,418	63,607,313
전환사채	1,024,269	3,051,025
합계	180,705,247	348,690,854

7.2 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식 등(*)	111,458,816	46,381,721
합계	111,458,816	46,381,721

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

(2) 기타포괄손익-공정가치측정채무상품

보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 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(*)	-	988,464	-	1,167,499
선물환	65,001	-	-	-
이자율 스왑	7,569,958	-	-	-
합계	7,634,959	988,464	-	1,167,499

(*) 회사는 PMC 투자와 관련하여 매도인(Tiansheng Zhou Family Trust, ACE Optical Ltd, BDC Capital Inc.)과 주주간 계약을 체결하였으며(주석 37 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)(*)	68,952,476	-	42,640,697	2,372,259

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

당기- (단위: 천원)

파생상품 가치변동(세후)	당기손익 인식 계정과목	당기손익 재분류금액(세후)	기타포괄손익 인식액(세후)
20,860,963	이자비용 및 외환(환산)차이	(25,781,520)	(4,920,557)

전기- (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)

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	채권순액	채권총액	손실충당금	채권순액
유동						
매출채권	785,095,504	(1,454,307)	783,641,197	740,546,540	(4,475,602)	736,070,938
미수금	200,442,915	(1,249,693)	199,193,222	192,986,230	(549,582)	192,436,648
미수수익	11,529,232	-	11,529,232	9,075,646	-	9,075,646
금융리스채권	1,449,239	-	1,449,239	1,244,540	-	1,244,540
소계	998,516,890	(2,704,000)	995,812,890	943,852,956	(5,025,184)	938,827,772
비유동						
매출채권	180	(180)	-	180	(180)	-
미수금	379,798	-	379,798	-	-	-
금융리스채권	31,439,857	-	31,439,857	19,317,091	-	19,317,091
소계	31,819,835	(180)	31,819,655	19,317,271	(180)	19,317,091
합계	1,030,336,725	(2,704,180)	1,027,632,545	963,170,227	(5,025,364)	958,144,863

(2) 보고기간 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	매출채권	미수금	합계
기초	4,475,782	549,582	5,025,364
충당금전입(환입)	(3,021,295)	700,111	(2,321,184)
기말	1,454,487	1,249,693	2,704,180

전기 - (단위: 천원)

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

(3) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권과 기타채권은 상각후원가로 측정됩니다. 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	776,439,642	240,765,808	1,017,205,450
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	6,413,642	1,853,074	8,266,716
4 ~ 6개월	526,795	249,933	776,728
6개월 초과	304,856	206,783	511,639
소계	7,245,293	2,309,790	9,555,083
손상된 채권	1,410,749	2,165,443	3,576,192
합계	785,095,684	245,241,041	1,030,336,725

전기말 - (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

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가충당금		평가손실 (충당금환입)	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기	전기
제품	211,365,323	144,911,209	199,059,236	129,989,559	12,306,087	14,921,649	(2,615,562)	8,760,197
상품	19,888,940	15,509,547	17,607,392	14,345,598	2,281,548	1,163,949	1,117,599	756,346
재공품	20,896,871	16,318,681	20,896,871	16,318,681	-	-	-	-
원재료	198,659,507	123,321,431	198,659,507	123,321,431	-	-	-	-
저장품	8,666,057	7,795,198	8,666,057	7,795,198	-	-	-	-
미착품	60,756,327	54,378,273	60,756,327	54,378,273	-	-	-	-
합계	520,233,025	362,234,339	505,645,390	346,148,740	14,587,635	16,085,598	(1,497,963)	9,516,543

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(*)	905,000	848,519	130,784,404	1,812,105
보증금	125,082	86,715,025	125,082	84,078,343
파생금융자산	69,017,477	7,569,958	-	42,640,697
금융보증자산	1,313,229	368,299	1,987,505	1,436,179
합계	71,360,788	95,501,801	132,896,991	129,967,324

(*) 회사는 전기말 현재 종속기업에 대여금을 제공하고 있습니다(주석 38 참조).

12. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	16,748,550	-	194,985	-
선급비용	19,962,218	-	24,687,133	364,493
기타	27,330,209	106,269	-	37,498,389
합계	64,040,977	106,269	24,882,118	37,862,882

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	298,399,032	-	-	298,399,032
건물	885,793,842	(327,358,431)	(8,653,010)	549,782,401
구축물	165,311,110	(32,539,003)	(7,626,499)	125,145,608
기계장치	2,054,795,860	(1,902,112,737)	(12,412,671)	140,270,452
차량운반구	42,214,767	(33,347,726)	-	8,867,041
공구와기구	145,687,582	(124,003,269)	-	21,684,313
몰드	438,524,734	(285,010,053)	-	153,514,681
임차자산개량권	40,830,743	(5,156,115)	-	35,674,628
미착기계	10,061,907	-	-	10,061,907
건설중인자산	69,979,270	-	-	69,979,270
운용리스자산	61,877	(42,312)	-	19,565
사용권자산	146,748,189	(29,726,302)	-	117,021,887
합계	4,298,408,913	(2,739,295,948)	(28,692,180)	1,530,420,785

전기말 - (단위: 천원)

구 분	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)	(220,646)	19,546,332
기계장치	2,042,399,416	(1,870,118,962)	(12,412,671)	159,867,783
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)	(21,050,835)	1,542,259,218

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

당기 - (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*1)	손상	당기말
토지	298,263,369	1,494,774	(56,859)	-	(1,302,252)	-	298,399,032
건물	537,410,972	12,594,076	(4,582,198)	(22,057,339)	26,685,494	(268,604)	549,782,401
구축물	19,546,332	17,854,204	(30)	(3,113,406)	98,264,360	(7,405,852)	125,145,608
기계장치	159,867,783	16,904,608	(420,884)	(68,195,043)	32,113,988	-	140,270,452
차량운반구	9,918,219	1,058,677	(20,845)	(3,835,910)	1,746,900	-	8,867,041
공구와기구	23,236,488	7,249,008	(170,408)	(8,881,110)	250,335	-	21,684,313
몰드	140,550,822	53,047,518	(5,114,434)	(34,969,226)	1	-	153,514,681
임차자산개량권	37,716,166	-	-	(2,041,538)	-	-	35,674,628
미착기계	6,638,657	6,852,947	-	-	(3,429,697)	-	10,061,907
건설중인자산	187,278,692	49,524,162	-	-	(166,823,584)	-	69,979,270
운용리스자산	20,971	19,105	-	(20,511)	-	-	19,565
사용권자산	121,810,747	7,295,356	(1,212,643)	(10,871,573)	-	-	117,021,887
합계	1,542,259,218	173,894,435	(11,578,301)	(153,985,656)	(12,494,455)	(7,674,456)	1,530,420,785

(*1) 건설중인자산 및 미착기계에서 유형자산 본계정 대체액 170,253,281천원, 투자부동산에서 유형자산으로의 대체액 3,428,883천원, 유형자산에서 금융리스채권으로의 대체액 15,923,338천원이 포함되어 있습니다.

전기 - (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*1)	손상	전기말
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
구축물	21,483,054	-	(36,158)	(1,679,919)	-	(220,646)	19,546,331
기계장치	195,526,574	19,890,328	(370,112)	(78,363,967)	35,597,631	(12,412,671)	159,867,783
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	(31,024,423)	(161,967,407)	(33,721,594)	(14,492,324)	1,542,259,217

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	111,589,424	120,463,726
판매비와관리비(경상연구개발비 포함)	42,396,232	41,503,681
합계	153,985,656	161,967,407

14. 매각예정비유동자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	-	37,734,720

15. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	105,346,265	-	-	105,346,265
건물	65,172,351	(32,181,134)	(365,545)	32,625,672
사용권자산	596,688	(508,758)	-	87,930
합계	171,115,304	(32,689,892)	(365,545)	138,059,867

전기말 - (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

(2) 보고기간 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초	처분	감가상각비	대체(*1)	당기말
토지	99,597,709	(946,798)	-	6,695,354	105,346,265
건물	45,237,744	(944,246)	(1,543,589)	(10,124,237)	32,625,672
사용권자산	217,408	-	(129,478)	-	87,930
합계	145,052,861	(1,891,044)	(1,673,067)	(3,428,883)	138,059,867

(*1) 투자부동산과 유형자산 사이의 대체액 3,428,883천원이 포함되어 있습니다.

전기 - (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.

(3) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 295,495,473천원(전기말 : 287,843,056천원)입니다.

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 4,606,460천원(전기: 4,364,734천원)이며, 임대원가는 1,221,489천원(전기: 1,413,382천원)입니다.

16. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해서 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
토지	8,500,651	8,778,547
건물	102,759,188	110,191,889
기계장치	1,638,467	1,206,436
차량운반구	4,211,511	1,851,284
합계	117,109,817	122,028,156

(*) 재무상태표의 '유형자산' 및 '투자부동산' 항목에 포함되었습니다. 당기 중 증가된 사용권자산은 7,295,356천원(전기: 17,508,475천원)입니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(*)		
유동	9,852,305	8,858,745
비유동	77,979,897	80,703,653
합계	87,832,202	89,562,398

(*) 재무상태표의 '차입금' 항목에 포함되었습니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	352,004	345,881
건물	8,916,250	7,926,605
기계장치	547,935	460,191
차량운반구	1,184,862	1,262,108
합계	11,001,051	9,994,785
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)(*)	2,506,011	2,001,302
단기리스료	3,780	35,090
소액리스료	429,570	387,671
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	948,274	1,103,783

(*) 차입원가 자본화 금액 247,262천원이 제외된 금액입니다. (전기 207,051천원)

당기 중 리스의 총 현금유출금액은 11,665,375천원(전기: 10,940,850천원) 입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	9,988,601	8,967,744
1년 초과 5년 이내	30,249,950	30,075,118
5년 초과	71,618,566	77,170,553
합계	111,857,117	116,213,415

(4) 당기말 현재 해지불능 전대리스에서 수령하게 될 것으로 기대하는 미래의 최소 전대리스료의 합계는 25,321,800천원입니다. 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	32,889,095	20,561,632

(6) 보고기간말 현재 회사가 리스이용자에게 받을 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	리스총투자	리스총투자
1년이내	3,975,885	1,563,600
2년이내	3,975,885	1,563,600
3년이내	3,975,885	1,563,600
4년이내	3,975,885	1,563,600
5년이내	3,528,885	1,563,600
5년초과	45,971,090	19,065,100
합계	65,403,515	26,883,100

17. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
산업재산권	19,407,781	(16,270,467)	3,137,314
기타무형자산	105,632,639	(89,409,740)	16,222,899
건설중인자산	9,545,036	-	9,545,036
합계	134,585,456	(105,680,207)	28,905,249

전기말 - (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

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	당기말
산업재산권	3,373,474	502,077	-	(1,329,702)	591,465	3,137,314
기타무형자산	14,489,703	325,177	-	(4,282,298)	5,690,317	16,222,899
건설중인자산	9,451,621	6,513,608	(138,411)	-	(6,281,782)	9,545,036
합계	27,314,798	7,340,862	(138,411)	(5,612,000)	-	28,905,249

(*1) 건설중인자산에서 무형자산 본계정 대체액 6,281,782천원으로 구성되어 있습니다.

전기 - (단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	전기말
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.

18. 관계기업투자 및 종속기업투자

18.1 관계기업투자

보고기간말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	결산월	소재지	당기말			전기말		
			지분율(%)	취득원가	장부가액	지분율(%)	취득원가	장부가액
한온시스템㈜(*1)	12월	대한민국	19.49	1,061,740,386	1,061,740,386	19.49	1,061,740,386	1,061,740,386
㈜피치스그룹코리아(*2)	12월	대한민국	7.79	520,827	520,827	8.42	520,827	520,827
㈜타운즈(*2)	12월	대한민국	14.00	220,000	220,000	15.40	220,000	220,000
디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁(*3)	12월	대한민국	31.14	6,000,000	6,000,000	31.14	6,000,000	6,000,000
타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁(*3)	12월	대한민국	30.88	8,000,000	8,000,000	30.88	8,000,000	8,000,000
넥스젠푸드 신기술투자조합(*3)	12월	대한민국	25.00	6,000,000	6,000,000	25.00	6,000,000	6,000,000
Preciseley Microtechnology Corporation(*4)	12월	캐나다	22.86	69,027,274	69,027,274	-	-	-
미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁(*5)	12월	대한민국	-	-	-	22.83	50,000,000	50,000,000
합계				1,151,508,487	1,151,508,487		1,132,481,213	1,132,481,213

(*1) 피투자기업의 이사회 참여 등을 통해 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업에 포함하였습니다. 상기 관계기업투자의 공시되는 시장가격은 당기말 현재 841,610,790천원(전기: 1,399,216,950천원)입니다. 한편, 당기말 현재 상기 관계기업으로부터 수령한 배당금은 37,451,160천원(전기: 40,155,966천원)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.
(*4) 당기 중 캐나다 초소형정밀전자기계(MEMS) 업체 Preciseley Microtechnology Corporation의 보통주 1,564,326주를 인수하여 지분율 요건(20% 이상)에 따라 관계기업투자로 분류하였습니다.
(*5) 당기 중 미래에셋코어플러스 전문투자형 사모투자신탁의 환매로 관계기업투자에서 제외되었습니다.

18.2 종속기업투자

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

종속기업명	주요영업활동	영업소재지
㈜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
㈜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.	〃	〃
Hankook Tire Middle East and Africa FZE	〃	아랍에미리트
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.	〃	베트남
PT. Hankook Tire Sales Indonesia	〃	인도네시아
티앤에이㈜	타이어 제품의 판매	대한민국
한국동그라미파트너스㈜	시설관리용역, 제과 및 제빵업	〃
모델솔루션㈜	시작품제작, 금형 사출 제작	〃
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	전문투자형 사모투자집합기구	〃
타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	〃	〃
씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	〃	〃
Hankook Tire and Technology Egypt LLC	서비스 용역 제공	이집트

(2) 보고기간말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

당기말 - (단위: 천원)

회사명	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
㈜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)	34.53	71,170,379	71,170,379
Hankook Tire China Co., Ltd.(*2)	96.60	216,936,318	216,936,318
Hankook Tire Netherlands B.V.	100.00	1,738,031	1,738,031
Hankook Tire Japan Corp.	100.00	1,647,432	1,647,432
Hankook Tire Canada Corp.	100.00	30,950	30,950
Hankook Reifen Deutschland GmbH	100.00	126,995	126,995
Hankook Tire France SARL	100.00	1,601,630	1,601,630
Hankook Espana S. A.(*3)	99.90	76,873	76,873
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.	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.(*2)	99.99	330,339	330,339
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	100.00	232,293,000	232,293,000
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	99.99	296,226,785	296,226,785
㈜한국프리시전웍스	50.10	11,322,600	11,322,600
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	100.00	1,118,960	1,118,960
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	100.00	429,920	-
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.(*4)	99.99	3,770,823	1,753,200
Hankook Tire de Colombia Ltda.(*2)	99.90	106,084	106,084
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	100.00	61,527,879	61,527,879
Hankook Tires India LLP(*4)	99.99	1,482,073	-
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	100.00	579,100	538,806
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.	100.00	1,068,295	1,068,295
PT. Hankook Tire Sales Indonesia(*5)	99.00	221,944	221,944
한국동그라미파트너스㈜	100.00	900,000	717,911
모델솔루션㈜(*6)	62.90	68,915,664	68,915,664
티앤에이㈜	100.00	7,900,000	7,900,000
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호(*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	2,000,000	2,000,000
Hankook Tire and Technology Egypt LLC(*8)	99.00	46,724	46,724
합계		1,529,911,035	1,525,422,226

(단위: 천원)

회사명	소유지분율 및 의결권비율(%)	취득원가	장부금액
㈜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)	34.53	71,170,379	71,170,379
Hankook Tire China Co., Ltd.(*2)	96.60	216,936,318	216,936,318
Hankook Tire Netherlands B.V.	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	100.00	126,995	126,995
Hankook Tire France SARL	100.00	1,601,630	1,601,630
Hankook Espana S. A.(*3)	99.90	76,873	76,873
Hankook Tyre Australia Pty., Ltd.	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.(*2)	99.99	330,339	330,339
Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	100.00	232,293,000	232,293,000
PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	99.99	296,226,785	296,226,785
㈜한국프리시전웍스	50.10	11,322,600	11,322,600
Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	100.00	1,118,960	1,118,960
Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	100.00	429,920	-
Hankook Tire Thailand Co., Ltd.(*4)	99.99	3,770,823	2,035,984
Hankook Tire de Colombia Ltda.(*2)	99.90	106,084	106,084
Hankook Tyre Australia Retail Pty., Ltd.	100.00	61,527,879	61,527,879
Hankook Tires India LLP(*4)	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	100.00	579,100	579,100
Hankook Tire Vietnam Co.,Ltd.	100.00	1,068,295	1,068,295
PT. Hankook Tire Sales Indonesia(*5)	99.00	221,944	221,944
한국동그라미파트너스㈜	100.00	900,000	575,541
모델솔루션㈜(*6)	75.00	68,915,664	68,915,664
티앤에이㈜	100.00	7,900,000	7,900,000
미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호(*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

(*1) 종속기업인 Hankook Tire America Corp.와 Hankook Tire China Co., Ltd.를 통한 유효지분율은 100%입니다.
(*2) 종속기업인 Hankook Tire America Corp.를 통한 유효지분율은 100%입니다.
(*3) 종속기업인 Hankook Tire Netherlands B. V.를 통한 유효지분율은 100%입니다.
(*4) 종속기업인 Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.를 통한 유효지분율은 100%입니다.
(*5) 종속기업인 PT. HANKOOKTIRE INDONESIA를 통한 유효지분율은 100%입니다.
(*6) 당기 중 모델솔루션㈜의 불균등 유상증자로 인하여 지분율이 변동하였습니다.

(*7) 회사가 투자한 집합투자기구로 지분율 요건(50% 초과)에 따라 종속기업투자로 분류하였습니다.
(*8) 당기 중 Hankook Tire and Technology Egypt LLC를 신규 설립하였으며, 종속기업인 Hankook Tire Middle East and Africa FZE를 통한 유효지분율은 100%입니다.

(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, 현금흐름 및 할인율 추정 시평가 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.	2.42	18.24	10.00	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.

(단위: 천원)

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	188,429,415	99,743,141
미지급금	203,254,603	170,013,344
미지급비용	81,054,996	88,520,494
미지급배당금	14,297	26,508
합계	472,753,311	358,303,487

20. 차입금

(1) 보고기간말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	255,375,545	-	385,880,835	-
리스부채	9,852,305	77,979,897	8,858,745	80,703,653
사채	656,824,643	149,820,215	-	773,043,198
합계	922,052,493	227,800,112	394,739,580	853,746,851

(2) 보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%) (2022.12.31)	당기말	전기말
매출채권의 양도(*1)	우리은행 등	10.18 (*2)	174,303,545	251,633,253
은행 차입금	Bank Mendes Gans(BMG)	-	-	53,707,182
관계사 차입금	Hankook Tire Europe Holdings B.V	2.67	81,072,000	80,540,400
합계			255,375,545	385,880,835

(*1) 제거의 요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 회사의 매출채권에 의하여 담보되어 있습니다(주석 37 (3) 참조).
(*2) 매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채에 대한 가중평균차입이자율입니다.

(3) 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	상환일	이자율(%) (2022.12.31)	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	380,190,000	-	-	355,650,000
쇼군본드(*)	2020.05.15	2023.05.15	5.78	126,730,000	-	-	118,550,000
차감: 사채할인발행차금				(95,357)	(179,785)	-	(1,156,802)
합계				656,824,643	149,820,215	-	773,043,198

(*) 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	47,866,920	47,236,498
순이자원가	(1,075,310)	400,112
종업원 급여에 포함된 총 비용	46,791,610	47,636,610

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	387,718,417	448,358,938
사외적립자산의 공정가치	(472,772,969)	(495,020,993)
순확정급여부채(자산)	(85,054,552)	(46,662,055)

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

당기 (단위: 천원)

구분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초금액	448,358,938	(495,020,993)	(46,662,055)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	47,866,920	-	47,866,920
이자비용(이자수익)	15,649,503	(16,724,813)	(1,075,310)
소계	63,516,423	(16,724,813)	46,791,610
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	9,273,604	9,273,604
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(91,769,187)	-	(91,769,187)
- 경험조정	5,378,518	-	5,378,518
소계	(86,390,669)	9,273,604	(77,117,065)
기업이 납부한 기여금	-	(7,100,000)	(7,100,000)
제도에서 지급한 금액	(32,774,929)	31,762,951	(1,011,978)
계열사로 전출된 금액	(5,653,037)	5,697,973	44,936
계열사에서 전입된 금액	661,691	(661,691)	-
기말금액	387,718,417	(472,772,969)	(85,054,552)

전기 (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)

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

구분	당기말	전기말
할인율	5.85%	3.54%
장래임금상승률	5.69%	5.68%

(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	(31,138,712)	35,939,321
기대임금상승률의 1% 변동	36,270,917	(31,953,530)

전기말 (단위: 천원)

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

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
채무상품	422,500,482	89.4	478,912,887	96.7
현금 및 현금성자산	50,272,487	10.6	16,108,106	3.3
합계	472,772,969	100.0	495,020,993	100.0

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 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	11,764,995	35,634,764	85,284,435	559,849,619	692,533,813

확정급여채무의 가중평균만기는 9.42년(전기: 10.68년)입니다.

나. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 6,274,373천원(전기: 6,236,462천원)입니다.

22. 충당부채

(1) 보고기간 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	기타	기말
제조물배상충당부채	6,126,584	(1,865,159)	(354,877)	-	3,906,548
판매보증충당부채	53,021,850	293,956	(3,048,826)	(36,510,719)	13,756,261
소송충당부채	-	1,816,483	-	-	1,816,483
기타충당부채	1,538,428	147,373,212	(140,164,351)	-	8,747,289

합계	60,686,862	147,618,492	(143,568,054)	(36,510,719)	28,226,581

전기 - (단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	전기말
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

(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	466,467	466,467	462,099	462,099	2,324,350

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

(단위 : tCO2-eq)

구분	2020년도 분	2021년도 분(*2)	2022년도 분(*3)
기초	-	25,000	36,315
무상할당	494,319	467,218	466,467
할당취소	-	(805)	-
매각	(10,000)	(18,110)	(5,000)
구매	4,350	-	-
차입	(425)	-	-
정부제출(*1)	(463,244)	(436,988)	(462,978)
이월	25,000	36,315	34,804
기말	25,000	36,315	34,804

(*1) 2021년도는 실제 확정하여 제출한 배출량, 2022년도는 예상 배출량 추정치를 기재하였습니다.
(*2) 2022년 5월에 제출한 2021년도분 정부 제출량은 436,988 tCO2-eq이며, 할당받은 배출권 보유량 대비 잔여분은 2022년도분으로 이월하였습니다.
(*3) 2022년도분 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	4,448,145	20,148,487	4,073,308	18,997,610
금융보증부채	1,313,229	368,299	1,987,505	1,436,179
기타	-	1,492,264	1,167,499	3,332,614
합계	5,761,374	22,009,050	7,228,312	23,766,403

24. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	12,179,210	-	133,374,511	-
예수금	22,032,032	-	24,600,309	-
선수수익	7,621,573	-	12,179,712	-
이연수익	75,525	657,400	172,208	-
장기종업원부채	-	39,688,254	-	42,032,026
합계	41,908,340	40,345,654	170,326,740	42,032,026

(2) 보고기간 중 장기종업원부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초금액	전입(환입)액	지급액	기말
장기종업원부채	42,032,026	1,594,400	(3,938,172)	39,688,254

전기 - (단위: 천원)

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

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

(1) 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	943,368	5,863,925
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가	7,191,168	1,662,636
소계	8,134,536	7,526,561

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

(2) 보고기간 중 회사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 - (단위: 천원)

구분	기초	증감(*1)	재분류	기말
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	1,662,636	5,528,532	-	7,191,168
현금흐름위험회피	5,863,925	20,860,963	(25,781,520)	943,368
합계	7,526,561	26,389,495	(25,781,520)	8,134,536

(*1) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

전기 - (단위: 천원)

구분	기초	증감(*1)	재분류	기말
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(8,991,303)	10,653,939	-	1,662,636
현금흐름위험회피	6,352,460	25,221,292	(25,709,827)	5,863,925
합계	(2,638,843)	35,875,231	(25,709,827)	7,526,561

(*1) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

27. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금	35,298,014	35,298,014
소계	35,298,014	35,298,014
임의적립금 :		
배당평균적립금	90,000,000	90,000,000
임원퇴직위로적립금	5,000,000	5,000,000
임의적립금	94,000,000	94,000,000
소계	189,000,000	189,000,000
미처분이익잉여금	2,230,341,282	1,993,054,964
합계	2,454,639,296	2,217,352,978

(2) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 보통주 배당금 85,392,127천원은 당기 중 지급되었습니다(전기 지급액: 79,292,689천원).

(3) 보고기간 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 11 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 10 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 29일	처분확정일	2022년 3월 30일

(단위: 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
1. 미처분이익잉여금		2,230,341,282,273		1,993,054,964,293
전기이월미처분이익잉여금	1,907,662,837,193		1,895,055,007,149	
당기순이익	263,413,042,279		97,779,429,710	
확정급여제도 재측정요소	59,265,402,801		220,527,434	
2. 이익잉여금처분액		97,591,002,400		85,392,127,100
현금배당 (주당배당금(율) : 당기 800원 (160%) 전기 700원 (140%))	97,591,002,400		85,392,127,100	
3. 차기이월미처분이익잉여금		2,132,750,279,873		1,907,662,837,193

28. 매출액 및 관련 매출원가

(1) 보고기간 중 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익	3,029,713,682	2,647,504,810
제품매출액	2,678,607,626	2,363,027,388
상품매출액	380,440,613	317,932,561
매출할인(*)	(12,658,318)	(11,609,941)
수출수수료	(335,914)	(6,727,647)
판매인센티브(*)	(15,825,941)	(14,657,471)
이연수익(*)	(514,384)	(460,080)
용역의 제공으로 인한 수익	441,993,700	267,716,894
임대매출액	3,733,748	3,013,163
용역매출액(*)	438,259,952	264,703,731
합계	3,471,707,382	2,915,221,705

(*) 회사가 기초에 인식한 계약부채 중 당기에 수익으로 인식된 금액은 12,375,163천원입니다.

(2) 보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	2,017,522,764	1,818,197,900
상품매출원가	357,665,129	290,356,202
운송용역매출원가	435,509,267	262,191,386
관세환급금	(3,496,609)	(3,412,527)
재고자산평가손실 등	(622,448)	9,923,622
합계	2,806,578,103	2,377,256,583

29. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익으로 인식한 금액

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식		
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,467,973,634	2,912,208,542
기타원천으로부터의 수익	3,733,748	3,013,163
합 계	3,471,707,382	2,915,221,705

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기 - (단위: 천원)

구 분	타이어	비타이어	합 계
재화 또는 용역의 유형			
재화의 판매	3,029,713,683	-	3,029,713,683
용역의 제공	437,552,582	707,369	438,259,951
합 계	3,467,266,265	707,369	3,467,973,634

전기 - (단위: 천원)

구 분	타이어	비타이어	합 계
재화 또는 용역의 유형			
재화의 판매	2,647,504,811	-	2,647,504,811
용역의 제공	263,932,894	770,837	264,703,731
합 계	2,911,437,705	770,837	2,912,208,542

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(*1)	783,641,197	736,070,938
계약부채(*2)	4,560,237	2,052,869

(*1) 대손충당금 차감후 금액입니다.
(*2) 타이어 매출과 관련하여 수령한 선수금이 포함되어 있습니다.

30. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	93,203,810	92,232,594
퇴직급여	9,347,800	9,691,141
도급용역비	36,892,338	40,242,854
복리후생비	14,525,520	23,381,506
수도광열비	2,395,064	2,254,832
소모품비	504,092	570,580
수선비	3,569,086	6,064,114
시험분석비	1,913,022	1,443,165
해외지사유지비	1,828,149	1,575,911
여비교통비	3,245,139	1,466,132
교육훈련비	997,522	916,291
통신비	1,357,112	1,233,305
접대비	1,164,741	1,127,860
차량유지비	1,630,052	1,368,711
도서인쇄비	571,499	225,097
창고사용료	913,588	1,059,734
지급수수료	48,076,122	49,261,748
지급임차료	58,109	152,454
감가상각비	24,627,852	24,128,833
투자부동산감가상각비	1,442,611	1,475,746
무형자산상각비	3,824,483	5,210,049
보험료	4,870,982	5,672,720
세금과공과	6,162,823	9,323,086
대손상각비(환입)	(2,314,982)	387,351
회의비	3,455	1,052
업무지원용역수수료	6,698,326	6,523,374
브랜드로열티	41,219,157	34,742,369
운반비	48,089,695	40,533,951
포장비	2,316,218	2,322,793
광고선전비	150,418,450	127,411,626
기타수출제비용	8,290,611	9,282,418
해외시장개척비	67,767	-
판매파열품비(환입)	(1,571,204)	1,969,418
잡비	253,109	538,783
합계	516,592,118	503,791,598

31. 금융손익

보고기간 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	9,922,726	6,469,076
파생상품평가이익	9,951,836	671,546
파생상품거래이익	892,544	6,583
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	222,104	4,528,434
외화환산이익	9,208,737	20,098,063
외환차익	51,080,940	20,638,949
합계	81,278,887	52,412,651

보고기간 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	32,057,033	23,663,180
파생상품평가손실	-	233,499
파생상품거래손실	430,301	2,512,750
외화환산손실	4,257,138	3,676,629
외환차손	54,677,565	22,859,639
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	1,135
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,079,955	8,942
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	3,172,837	1,180,562
합계	95,674,829	54,136,336

32. 기타영업외손익

보고기간 중 기타영업외수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수입임대료	1,691,951	1,351,571
수입기술료	165,192,652	140,354,135
수입수수료	41,368,114	29,066,595
유형자산처분이익	117,787,110	5,077,892
투자부동산처분이익	2,840,401	-
사용권자산처분이익	1,776,614	742,015
중계무역이익	-	3,484,814
보험수익	-	180,237
외환차익	113,120,194	62,635,522
외화환산이익	3,074,039	5,430,734
배당금수익	40,109,573	48,390,491
종속기업투자주식처분이익	-	1,274,156
관계기업투자주식처분이익	101,920	4,285,312
종속기업투자주식손상차손환입	380,785	1,970,720
잡이익	4,050,691	4,592,801
합계	491,494,044	308,836,995

보고기간 중 기타영업외비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	953,435	2,804,654
유형자산손상차손	7,674,457	14,492,324
투자부동산처분손실	143,913	-
투자부동산손상차손	-	332,432
사용권자산처분손실	1,424,083	1,593,687
무형자산처분손실	138,411	152,472
기타충당부채전입액(환입액)	1,816,484	(1,176)
기부금	1,659,350	3,975,804
기타의대손상각비	700,110	139,449
외환차손	43,971,660	29,209,826
외화환산손실	45,651,035	12,003,104
종속기업투자주식손상차손	640,151	-
잡손실	9,802,172	2,348,962
합계	114,575,261	67,051,538

33. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	80,458,879	31,855,186
전기법인세의 조정사항	(11,653,229)	(13,668,208)
이연법인세		
일시적차이의 증감	23,217,447	(1,901,427)
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	(17,975,698)	(4,057,003)
법인세비용	74,047,399	12,228,548

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	337,460,442	110,007,978
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	82,439,621	26,159,931
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(4,173,123)	(5,455,115)
- 세무상 차감되지 않는 비용	2,275,359	3,154,823
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(14,898,817)	(12,311,838)
- 외국납부세액	13,733,766	11,605,919
- 법인세추납액 및 환급액	(12,032,941)	(13,668,208)
- 세율변동효과	1,222,137	2,341,447
- 미인식 일시적차이의 변동	2,732,400	1,354,871
- 기타	2,748,997	(953,282)
당기 조정항목	(8,392,222)	(13,931,383)
법인세비용	74,047,399	12,228,548
유효세율	21.94%	11.13%

(3) 보고기간 중 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	77,117,065	(17,851,662)	59,265,403	1,047,475	(826,947)	220,528
현금흐름위험회피	(6,468,413)	1,547,856	(4,920,557)	(749,062)	260,527	(488,535)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7,200,423	(1,671,891)	5,528,532	14,144,522	(3,490,583)	10,653,939
합계	77,849,075	(17,975,697)	59,873,378	14,442,935	(4,057,003)	10,385,932

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	159,275,492	99,454,122
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	33,932,689	18,626,278
소계	193,208,181	118,080,400
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(145,792,866)	(60,088,766)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(12,819,855)	(178,727)
소계	(158,612,721)	(60,267,493)
이연법인세자산(부채) 순액	34,595,460	57,812,907

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

당기 - (단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	35,022,420	(997,430)	-	34,024,990
사용권자산	(29,084,484)	1,715,920	-	(27,368,564)
리스부채	21,351,676	(825,290)	-	20,526,386
재고자산	3,834,807	(425,677)	-	3,409,130
미수수익	(1,491)	(33,351)	-	(34,842)
파생금융상품	(1,328,913)	(2,115,591)	1,547,856	(1,896,648)
기타장기종업원부채	10,020,435	(745,290)	-	9,275,145
기타충당부채	14,622,890	(7,855,053)	-	6,767,837
순확정급여자산	(12,197,677)	10,172,090	(17,851,662)	(19,877,249)
미지급비용	14,693,678	(4,917,096)	-	9,776,582
압축기장충당금	(13,076,296)	685,243	-	(12,391,053)
일시상각충당금	(159,713)	28,798	-	(130,915)
기타포괄손익-공정가치금융상품	(550,225)	165,064	(1,671,891)	(2,057,052)
당기손익-공정가치금융상품	26,694	809,818	-	836,512
종속기업투자주식	277,736	68,624	-	346,360
관계기업투자주식	285,523	(210,579)	-	74,944
기타	14,075,847	(761,950)	-	13,313,897
합계	57,812,907	(5,241,750)	(17,975,697)	34,595,460

전기 -

(단위: 천원)

구 분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
유형자산	30,506,557	4,515,863	-	35,022,420
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
순확정급여자산	(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	5,958,430	(4,057,003)	57,812,907

(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	240,242,473	236,108,631	예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실

34. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
재고자산의 변동		
제품	(69,069,677)	83,445,693
상품	(3,261,794)	262,224
재공품	(4,578,190)	1,139,782
저장품	(870,859)	(235,209)
원재료	(75,338,076)	(70,107,556)
원재료 등의 구매	1,632,775,600	1,247,830,736
종업원급여	660,981,208	632,641,449
감가상각비(*)	155,658,723	163,627,820
무형자산상각비	5,612,000	7,292,050
지급수수료	116,459,652	111,589,042
기타	1,078,401,192	867,789,470
합계	3,496,769,779	3,045,275,501

(*) 투자부동산감가상각비가 포함되어 있습니다.

35. 현금흐름에 관한 정보

(1) 보고기간 중 회사의 영업활동 현금흐름의 조정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익・비용의 조정		
법인세비용	74,047,399	12,228,548
이자수익	(9,922,726)	(6,469,076)
이자비용	32,057,033	23,823,777
배당금수익	(40,109,573)	(48,390,491)
외화환산이익	(12,282,776)	(25,528,796)
외화환산손실	49,908,173	15,679,733
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	1,135
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1,079,955	8,941
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(222,104)	(4,528,434)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	3,172,837	1,180,562
유형자산처분이익	(117,787,110)	(5,077,892)
유형자산처분손실	953,435	2,804,654
유형자산손상차손	7,674,457	14,492,324
투자부동산처분이익	(2,840,401)	-
투자부동산처분손실	143,913	-
투자부동산손상차손	-	332,432
사용권자산처분이익	(1,776,614)	(742,015)
사용권자산처분손실	1,424,083	1,593,687
무형자산처분손실	138,411	152,472
감가상각비	153,985,656	161,967,406
투자부동산감가상각비	1,673,067	1,660,414
무형자산상각비	5,612,000	7,292,050
재고자산감모손실	1,664	110,463
재고자산평가손실(환입)	(1,497,963)	9,516,543
재고자산폐기손실	1,427,463	415,562
대손상각비(환입)	(2,314,982)	387,351
기타의대손상각비	700,110	139,449
판매파열품비(환입)	(1,571,204)	1,969,417
복리후생비	1,594,400	24,382,838
퇴직급여	46,791,610	47,636,610
기타충당부채전입액	1,816,483	(1,176)
종속기업투자주식처분이익	-	(1,274,156)
관계기업투자주식처분이익	(101,920)	(4,285,312)
종속기업투자주식손상차손	259,366	(1,970,720)
파생상품평가이익	(9,951,836)	(438,047)
파생상품거래이익	(892,544)	(6,583)

파생상품거래손실	430,301	2,512,750
외환차익	(13,122,496)	6,759,092
외환차손	21,146,446	(4,190,000)
기타	(297,760)	1,538,428
합계	191,346,253	235,683,940

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산・부채의 변동		
매출채권의 증가	(88,744,466)	(14,809,061)
기타채권의 증가	(379,236)	(52,812,298)
재고자산의 감소(증가)	(159,446,917)	6,324,377
기타금융자산의 증가	-	(24,000)
기타자산의 증가	(37,090,746)	(6,169,468)
매입채무의 증가(감소)	90,546,678	(73,913,246)
기타채무의 증가	8,376,763	31,582,762
충당부채의 증가(감소)	3,805,159	(3,780,264)
기타금융부채의 증가	22,000	257,565
기타부채의 증가(감소)	(6,849,742)	4,993,927
퇴직금의 지급	(38,297,533)	(37,214,456)
사외적립자산의 증가(감소)	30,230,492	(44,774,323)
온실가스배출권 증가	477,919	163,113
합계	(197,349,629)	(190,175,372)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	176,535,063	41,127,903
고정자산 취득 미지급금의 변동	15,243,355	4,087,045
자본화된 차입원가	3,923,768	3,561,825
배당금 미수령액	143,128	-
사용권자산의 증가	7,295,356	17,508,475
리스부채의 증가	7,295,356	19,248,679
사채의 유동성 대체	648,045,581	-
매각예정자산 처분에 따른 선수금 대체	123,360,000	-
종속기업의 비현금 재산 분배	-	15,518,008

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

당기 - (단위: 천원)

구분	차입금 (유동)	사채 (유동)	사채 (비유동)	임대보증금 (유동)	임대보증금 (비유동)	리스부채 (유동)	리스부채 (비유동)	미지급배당금	합계
기초금액	385,880,835	-	773,043,198	4,073,308	18,997,610	8,858,745	80,703,653	26,507	1,271,583,856
신규 증가	-	-	-	-	-	-	7,295,355	-	7,295,355
외환차이	13,971,874	8,180,000	24,540,000	-	-	-	70,102	-	46,761,976
현금흐름	(144,477,163)	-	-	-	881,037	(10,283,752)	-	(85,388,677)	(239,268,555)
유동성대체	-	648,045,581	(648,045,581)	374,837	(374,837)	11,277,312	(11,277,312)	-	-
사채할인발행차금 상각 등	-	599,062	282,597	-	644,677	-	2,753,273	-	4,279,609
기타변동(배당선언 등)	-	-	-	-	-	-	(1,565,174)	85,376,467	83,811,293
기말금액	255,375,546	656,824,643	149,820,214	4,448,145	20,148,487	9,852,305	77,979,897	14,297	1,174,463,534

전기 - (단위: 천원)

구분	차입금 (유동)	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

36. 주당이익

보고기간 중 기본 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익 (단위: 원)	263,413,042,279	97,779,429,710
가중평균 유통보통주식수 (단위: 주) (*1)	121,988,753	121,988,753
기본 및 희석주당이익 (단위: 원/주) (*2)	2,159	802

(*1) 보고기간의 발행보통주식수에서 자기주식 취득분을 제외한 유통보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였습니다.
(*2) 회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

37. 우발상황과 주요 약정사항

(1) 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	1,627,139,690	회사
	재고자산	420,575,664	
	기계장치 등	5,760,392,147	
합계		7,808,107,501	

회사는 제조물의 결함으로 인한 생명, 신체 또는 재산상의 손해를 입은 자에 대한 손해배상 책임을 제조업자 또는 공급업자에게 부과하는 제조물책임법이 2002년 7월 1일부터 시행됨에 따라, 제조물책임보험계약을 체결하고 있으며, 제조물 배상 책임 소송과 관련하여 일부 예상되는 추정손실 3,906,548천원을 제조물배상충당부채로 계상하고 있습니다(주석 22 참조).

(2) 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 57,969 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 담보차입	174,303,545	251,633,253

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

(4) 회사는 타이어 제품의 주된 원재료인 생고무의 확보를 위하여 Southland 외 여러 업체들과 원재료 구매 계약을 체결하고 있으며, 동 계약은 연단위로 매년 갱신되고 있습니다. 또한, 특수관계자인 한국앤컴퍼니㈜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 ㈜한국네트웍스와 정보시스템 위탁관리를 제공받는 공급계약을 체결하고 있습니다.

(5) 보고기간 말 현재 회사의 주요 자금조달약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
매출채권 담보차입 등 여신한도약정	총약정한도액	2,029,305,000	2,192,361,500
	사용금액	716,875,116	779,658,265
	미사용한도	1,312,429,884	1,412,703,235

(6) 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,986,981천원(전기말: 15,013,724천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 종속기업 등을 위하여 1,091,833,065천원(전기말: 1,060,157,892천원)의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 38의 4) 참조).

(8) 계류중인 소송사건

- 회사는 보고기간말 현재 근로자(또는 퇴직자)와 1건의 주휴수당 등과 관련된 임금의 추가 지급청구소송을 진행 중이며, 회사가 패소한 부분에 대해서 2심 항소심을 진행 중에 있습니다. 이와 관련하여 하급심 판결금액에 따라 회사가 지급의무를 부담하는 원리금의 합계 금액 1,478,683천원을 충당부채에 계상하고 있으며, 소송결과에 따른 최종 부담금액은 회사가 추정한 금액과 달라질 수 있습니다(주석 22 참조).

- 회사는 QR 코드 레이저 각인 타이어가 독일 실용신안권 DE 20 2017 103 420 U1(권리자: 4JET Technologies GmbH)을 침해하였다는 이유로 침해금지청구 소송 피소되었으며, 2022년 12월 6일자 독일 뒤셀도르프 지방법원 1심 판결 선고 결과에 따라 소가 EUR 250,000를 충당부채에 계상하고 있습니다. 회사는 2023년 1월 5일에 항소장 제출하여, 현재 독일 뒤셀도르프 고등법원에 본 건 항소심 계류 중입니다(주석 22 참조).

- 회사는 모터스포츠 대회 관련하여 계약해지 무효 확인 및 손해배상청구(소송가액 EUR 11,586,143과 의무이행 청구)에 대하여 국제상업회의소(ICC)에 제소되어 있습니다.

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

(9) 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
-매매계약 체결일: 2014.12.17
-거래종결일: 2015.6.10
-매수인별 매수대상주식수
  가. 한앤코 오토홀딩스 유한회사 : 269,569,000주 (지분율 50.50%)
  나. 한국타이어앤테크놀로지주식회사 : 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)

(10) 타법인 주식인수 관련 약정

회사는 Preciseley Microtechnology Corporation의 주주인 Tiansheng Zhou Family Trust, ACE Optical Ltd., BDC Capital Inc.가 보유하고 있는 Preciseley Microtechnology Corporation의 주식 2,059,539주(지분율 22.86%)를 양수하였습니다. 또한 Preciseley Microtechnology Corporation의 투자와 관련하여 회사와 Tiansheng Zhou Family Trust, ACE Optical Ltd., BDC Capital Inc.는 주주간 계약을 체결하였습니다. 보고기간말 회사는 부여한 풋옵션의 공정가치 988,464 천원을 파생금융부채로인식하고 있습니다.

1) 주식매매계약의 내용

- 매도인 : Tiansheng Zhou Family Trust, ACE Optical Ltd., BDC Capital Inc.
- 매수인 : 한국앤컴퍼니㈜, 한국타이어앤테크놀로지㈜
- 매매계약 체결일 : 2022년 2월 18일

2) 주주간 계약의 체결

구분	내역
풋옵션(*1)	매도인은 양사 합의 한 기간 이내 IPO가 이루어지지 않는경우, 당사자에 대해 매도인이 보유한 주식의 전부 또는 일부를 매도할수 있는 풋옵션을 가짐.
동반매도권(Tag-along)	주주가 본인주식을 제3자에게 양도시, 다른 주주들도 그와 동일한 조건, 동일한 지분 비율로 주식양도에 대해 동반매도권을 가짐.
우선매수권(RoFO)(*2)	한국타이어앤테크놀로지㈜는 매도인 또는 매수인이 제3자에게 주식을 매각하는 경우 우선매수권을 가짐.

(*1) 풋옵션 당사자는 한국타이어앤테크놀로지㈜와 한국앤컴퍼니㈜ 또는 Preciseley Microtechnology Corporation이며, 한국타이어앤테크놀로지㈜와 한국앤컴퍼니㈜에서 매수인을 지정할 수 있습니다.
(*2) 한국타이어앤테크놀로지㈜는 1개월간 지분 인수 여부를 결정할 수 있으며, Preciseley Microtechnology Corporation의 주주가 모두 거절할 경우 6개월내 제3자에게 매각할 수 있습니다.

38. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조현식, 조현범
지주회사(*1)	한국앤컴퍼니㈜
지주회사의 종속기업 및 관계기업(*2)	㈜아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, 한국카앤라이프㈜, 한오토모빌레㈜, 소닉모터스㈜, ㈜한국네트웍스, Hankook Networks America Inc., Hankook & Company ES Deutschland GmbH(*3), 스마트Stream-WE언택트펀드 3호
국내 종속기업	㈜한국프리시전웍스, ㈜한국엔지니어링웍스, 한국동그라미파트너스㈜, 티앤에이㈜, 모델솔루션㈜, 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문투자형 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 Tenessee 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, Hankook Tire and Technology Egypt LLC(*4)
종속기업의 공동기업	㈜대명테크원, 아이앤비코퍼레이션㈜
관계기업과 공동기업	한온시스템㈜, ㈜피치스그룹코리아, ㈜타운즈, 디에스 Quattro. H 코스닥벤처 전문투자형 사모투자신탁, 타임폴리오 코스닥벤처 Hedge-S 2호 전문투자형사모투자신탁, 넥스젠푸드 신기술투자조합, Preciseley Microtechnology Corporation(*5)
기타(*6)	Daehwa Eng'& Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신양관광개발㈜, 신양월드레저㈜, 농업회사법인장지㈜, 엠더블유앤컴퍼니㈜, 엠더블유홀딩(유), ㈜세일환경, 아름일렉트로닉스㈜, 에프더블유에스투자자문㈜, ㈜아름홀딩스, ㈜아름덴티스트리, 하쿠시㈜, 코리아에셋사모투자신탁1호

(*1) 회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업에 해당합니다.
(*2) 웨이버스㈜의 경우 지주회사가 당기 중 웨이버스㈜에 대한 지분을 매각함에 따라 특수관계자 현황에서 제외되었습니다.
(*3) 당기 중 지주회사의 종속기업인 Hankook & Company ES Deutschland GmbH 신설에 따라 특수관계자 편입되었습니다.
(*4) 당기 중 Hankook Tire and Technology Egypt LLC 신설에 따라 특수관계자 편입되었습니다.
(*5) 당기 중 Preciseley Microtechnology Corporation 지분 투자에 따라 특수관계자 편입되었습니다.
(*6) 기준서 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른

동일한 공시대상기업집단 소속회사입니다.

(2) 회사와 특수관계자 사이의 거래 내용은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 주요 거래 내역

가. 매출 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매출	기타(*1)	매출	기타(*1)
지주회사	한국앤컴퍼니㈜ (*2)	1,057,695	3,372,194	-	4,778,651
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	912,972	-	529,814	-
	소닉모터스㈜(구, 에이치케이모터즈㈜)	22,544	-	7,301	26,326
	한국카앤라이프㈜	-	46,503	21,154	47,339
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	15,353	470,122	-	410,816
종속기업	Hankook Tire America Corp.	833,241,697	341,970	651,448,479	520,803
	Hankook Tire Canada Corp.	47,231,343	41,210	53,665,003	57,063
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	166,347,138	32,536	83,583,445	57,389
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	43,070,899	33,104	24,130,246	44,939
	Hankook Tire Manufacturing Tenessee LP	-	11,173,583	-	9,548,568
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	34,827,201	25,997	27,593,006	24,116
	Hankook Tire Netherlands B.V.	91,882,342	32,099	101,628,258	74,444
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	81,195,932	30,578	56,550,201	87,584
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	297,681,508	45,993	273,088,817	150,089
	Hankook Tire France SARL	95,600,803	37,844	81,211,327	106,146
	Hankook Tire Italia S.R.L.	79,074,458	45,973	66,121,564	83,373
	Hankook Espana S.A.	37,376,535	23,962	27,257,539	50,310
	Hankook Tire Europe GmbH	-	55,404	-	199,673
	Hankook Tire Hungary Ltd.	7,575,321	51,858,989	-	47,269,965
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	64,056,668	24,584	40,997,778	55,900
	Hankook Tire Rus LLC	26,040,635	155,116	76,542,145	146,563
	Hankook Tire Sweden AB	64,699,108	23,627	53,962,833	50,934
	Hankook Lastikleri A.S.	86,635,510	30,313	63,336,233	54,384
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	99,061,947	43,680	67,134,223	64,448
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	37,644,725	20,480	20,941,371	42,840
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	-	-	32,118
	Hankook Tire Austria GmbH	23,367,427	6,994	9,696,907	5,152
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	16,131,882	4,967	4,515,127	3,608
	Hankook Tire Japan Corp.	28,922,590	29,385	23,333,757	85,702
	Hankook Tyre Australia Pty.	34,949,527	28,349	30,099,529	81,086
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	1,903,470	43,817,939	1,089,637	31,012,065
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	6,954,549	9,914	8,477,816	36,447
	Hankook Tires India LLP	-	-	103,798	-
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	14,684,363	44,728	9,708,356	53,205
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	35,286,986	9,375	18,175,965	6,615
	Hankook Tire and Technology Egypt	-	534	-	-

	Hankook Tire Vietnam Co.	1,370,889	5,041	669,559	2,985
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	18,079	-	15,113
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	251,347	-	289,144
	Hankook Tire China Co., Ltd.	-	39,737,031	-	32,036,222
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	-	36,138,689	-	28,667,525
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	41,398,621	119,755	41,743,133	446,194
	Chongqing Hankooktire Co., Ltd.	-	23,856,488	-	21,161,217
	㈜한국프리시전웍스	908	5,215,636	17,326	5,366,395
	모델솔루션㈜	-	9,609	-	22,420
	㈜한국엔지니어링웍스	93,120	15,969	-	27,495
	한국동그라미파트너스㈜	-	1,140	-	1,493
	티앤에이㈜	11,156,120	362,636	9,180,725	1,336,907
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜	-	12,129	-	7,341
특수관계자 개인	개인주주	-	54,578	-	72,049
기타	㈜아름덴티스트리	-	418	-	2,757
합계		2,411,472,786	217,716,591	1,926,562,372	184,723,918

(*1) 기타에는 수입기술료, 수입수수료, 대여금에 대한 이자수익 등이 포함되어 있습니다. 단, 배당금수익은 포함되어 있지 않습니다(주석 38. 3) 참조).
(*2) 2021년 4월 1일자로 한국앤컴퍼니㈜가 아트라스비엑스㈜ 흡수합병하여, 전기말 아트라스비엑스㈜의 거래금액은 한국앤컴퍼니㈜ 금액에 포함되어 있습니다.

나. 매입 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매입(*3)	기타	매입(*3)	기타
지주회사(*1)	한국앤컴퍼니㈜(*2)	3,718,821	47,976,301	4,074,337	41,340,661
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	1,858,195	-	1,741,762
	소닉모터스㈜(구, 에이치케이모터즈㈜)	-	125,596	39,785	120,634
	웨이버스	-	-	-	269,499
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	7,537,678	14,916,841	10,460,977	14,814,759
종속기업	Hankook Tire America Corp.	-	-	-	5,098
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	-	29,014	-	22,553
	Hankook Tire Manufacturing Tenessee LP	-	27	103,561	6
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	-	597,203	-	403,906
	Hankook Tire LATAM S.A.	-	906,938	-	983,392
	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	-	527,075	-	79,476
	Hankook Tire Netherlands B.V.	-	-	-	5,527
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	-	317,924	-	260,548
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	-	4,681	-	135,103
	Hankook Tire France SARL	-	-	-	194,518
	Hankook Tire Italia S.R.L.	-	172,425	-	212,413
	Hankook Espana S.A.	-	-	-	1,583
	Hankook Tire Europe GmbH	-	1,541,166	-	1,902,995
	Hankook Tire Hungary Ltd.	1,184,139	-	1,281,518	57,925
	Hankook Tire Rus LLC	-	-	-	373,080
	Hankook Tire Sweden AB	-	-	-	2,075
	Hankook Lastikleri A.S.	-	19,739	-	2,412
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	29,949	-	1,089,228
	Reifen Muller GmbH & Co.	-	-	-	248,478
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	-	369,359	-	371,860
	Hankook Tire Japan Corp.	-	1,483	-	1,599,823
	Hankook Tyre Australia Pty.	-	594,339	-	582,250
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	36,996,319	-	53,266,574	80
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	-	261,728	-	260,101
	Hankook Tires India LLP	-	-	-	116,147
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	-	177,283	-	127,265
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	-	804,563	-	567,394
	Hankook Tire and Technology Egypt	-	81,528	-	-
	Hankook Tire Vietnam Co.	-	113,882	-	59,601
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	425,561	-	183,856
	Hankook Tire China Co., Ltd.	25,337,145	-	12,796,730	-
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	173,495,178	-	121,652,198	-
	Chongging Hankooktire Co., Ltd.	76,960,458	2,363	60,185,413	-
	㈜한국프리시전웍스	31,078,700	1,498,848	23,977,010	1,524,582
	모델솔루션㈜	-	-	-	35,200

	㈜한국엔지니어링웍스	36,309,747	4,029,591	33,909,367	6,813,853
	한국동그라미파트너스㈜	-	5,316,846	-	4,500,316
	티앤에이㈜	-	1,250,698	-	698,481
관계기업과 공동기업	피치스그룹코리아㈜	-	404,938	-	302,646
특수관계자 개인	개인주주	-	259,851	-	277,617
기타	신양관광개발㈜	-	-	3,770,945	50,612
합계		392,618,185	84,615,935	325,518,415	82,339,315

(*1) 지주회사인 한국앤컴퍼니㈜와 업무지원계약 및 브랜드 사용계약을 체결하고 있습니다.
(*2) 2021년 4월 1일자로 한국앤컴퍼니㈜가 아트라스비엑스㈜ 흡수합병하여, 전기말 아트라스비엑스㈜의 거래금액은 한국앤컴퍼니㈜ 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		전기말	
		매출채권	미수금 등(*1)	매출채권	미수금 등(*1)
지주회사	한국앤컴퍼니㈜ (*2)	-	16,939,310	-	18,444,091
지주회사의 종속기업	한국카앤라이프㈜	-	4,512	-	29,008
	㈜아트라스비엑스모터스포츠	4,488	-	-	-
	소닉모터스㈜(구, 에이치케이모터즈㈜)	2,174	-	-	-
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	3,897,260	-	3,971,910
종속기업	Hankook Tire America Corp.	245,614,648	60,830	242,766,214	280,494
	Hankook Tire Canada Corp.	9,548,614	16,418	15,503,852	37,683
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	87,204,163	27,357	45,672,416	41,949
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	16,986,151	14,435	8,511,125	28,471
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	10,100	7,335,427	-	134,983,296
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	17,562,557	10,289	14,498,622	23,977
	Hankook Tire Netherlands B.V.	19,317,028	14,508	34,117,446	36,340
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	10,348,528	18,948	11,940,111	90,988
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	34,441,648	21,964	49,422,690	1,417
	Hankook Tire France SARL	11,064,011	16,913	12,491,710	-
	Hankook Tire Italia S.R.L.	10,831,688	17,411	20,249,517	38,860
	Hankook Espana S.A.	10,527,758	8,212	6,685,406	62,432
	Hankook Tire Europe GmbH	-	26,825	-	99,018
	Hankook Tire Hungary Ltd.	7,442,348	51,780,434	-	46,848,772
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	19,510,887	10,844	14,363,735	-
	Hankook Tire Rus LLC	17,738,110	439,695	54,289,730	276,337
	Hankook Tire Sweden AB	17,447,178	10,320	25,410,285	24,509
	Hankook Lastikleri A.S.	30,923,377	14,174	18,444,569	778
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	15,039,085	10,436	16,710,671	26,340
	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	6,260,641	8,803	4,591,503	21,255
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	32,330	-	32,118
	Hankook Tire Austria GmbH	3,676,323	6,956	2,565,288	6,040
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	9,590,926	5,160	4,493,220	6,830
	Hankook Tire Japan Corp.	17,066,400	12,993	9,576,262	-
	Hankook Tyre Australia Pty.	19,336,180	12,482	10,907,699	41,776
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	399,422	41,226,942	323,858	26,167,742
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	4,199,677	4,900	3,156,608	18,285
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	7,260,168	19,949	3,951,172	26,392
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	19,437,847	-	11,573,429	5,139
	Hankook Tire and Technology Egypt	-	4,015	-	-
	Hankook Tire Vietnam Co.	372,537	2,490	49,963	1,596
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	28,086	-	14,143
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	132,189	-	150,352

	Hankook Tire China Co., Ltd.	-	37,925,439	-	29,235,762
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	-	34,215,441	-	25,315,356
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	2,327,967	59,147	10,412,991	202,650
	Chongging Hankooktire Co., Ltd.	-	23,589,718	-	18,825,605
	㈜한국프리시전웍스	-	265,215	-	220,543
	㈜한국엔지니어링웍스	-	15,659	-	13,265
	한국동그라미파트너스㈜	-	835	-	1,510
	모델솔루션㈜	-	10,570	-	12,100
	티앤에이㈜	413,043	16,648	3,464	-
특수관계자 개인	개인주주	-	577,986	-	847,658
기타	㈜아름덴티스트리	-	460	-	3,033
합계		671,905,672	218,870,935	652,683,556	306,515,820

(*1) 미수금 등에는 미수금, 미수수익, 금융리스채권, 대여금 등이 포함되어 있습니다
(*2) 2021년 4월 1일자로 한국앤컴퍼니㈜가 아트라스비엑스㈜ 흡수합병하여, 전기말 아트라스비엑스㈜에 대한 채권잔액은 한국앤컴퍼니㈜ 금액에 포함되어 있습니다.

나. 채무 등

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	당기말		전기말	
		매입채무	미지급금 등(*1)	매입채무	미지급금 등(*1)
지주회사	한국앤컴퍼니㈜ (*2)	1,797,555	46,552,111	1,987,200	43,727,397
지주회사의 종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	290,157	-	454,260
	소닉모터스㈜(구, 에이치케이모터즈㈜)	-	29,626	-	1,210
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	10,883,979	-	11,003,370
종속기업	Hankook Tire America Corp.	-	2,502,719	-	4,757,339
	Hankook Tire Canada Corp.	-	8,196	-	119,830
	Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V.	-	54,729	-	377,172
	Hankook Tire de Colombia Ltda.	-	91,745	-	127,783
	Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A.	-	59,143	-	225,717
	Hankook Tire LATAM S.A.	-	45,082	-	86,022
	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	-	81,498,432	-	80,549,000
	Hankook Tire Netherlands B.V.	-	259,536	631	456,339
	Hankook Tyre U.K. Ltd.	-	506,580	-	700,604
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	-	494,982	-	10,551,699
	Hankook Tire France SARL	-	742,513	-	905,280
	Hankook Tire Italia S.R.L.	-	628,398	-	690,057
	Hankook Espana S.A.	-	227,893	-	164,263
	Hankook Tire Europe GmbH	-	575,163	-	215,688
	Hankook Tire Hungary Ltd.	397,630	1,456	744,377	-
	Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft	-	411,266	-	296,722
	Hankook Tire Rus LLC	-	2,337	-	592,608
	Hankook Tire Sweden AB	-	411,032	-	447,634
	Hankook Lastikleri A.S.	-	655,476	-	296,248
	Hankook Tire Polska Sp. z o.o.	-	297,789	-	191,936

	Hankook Tire Ceska Republika s.r.o.	-	121,295	-	97,620
	Hankook Tire Ukraine LLC	-	-	-	7,750
	Hankook Tire Austria GmbH	-	72,278	-	161,762
	Hankook Tire d.o.o. Beograd	-	99,561	-	93,214
	Hankook Tire Japan Corp.	-	124,174	-	134,690
	Hankook Tyre Australia Pty.	-	472,423	-	81,990
	PT. HANKOOKTIRE INDONESIA	962,455	-	3,433,443	-
	Hankook Tire Thailand Co., Ltd.	-	96,766	-	50,781
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	-	36,550	-	14,233
	Hankook Tire Middle East and Africa FZE	-	136,860	-	104,029
	Hankook Tire and Technology Egypt	-	9,778	-	-
	Hankook Tire Vietnam Co.	-	3,483	-	6,317
	PT.HankookTire Sales Indonesia	-	9,654	-	2,086
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	-	99,155	-	47,485
	Hankook Tire China Co., Ltd.	1,482,874	-	631,956	-
	Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd.	14,895,273	23,458	9,717,165	-
	Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd.	-	3,466	-	11,017
	Chongging Hankooktire Co., Ltd.	5,031,294	5,337	3,894,988	2,783
	㈜한국프리시전웍스	-	2,083,005	-	2,921,879
	㈜한국엔지니어링웍스	2,165,106	9,783,442	1,808,072	2,643,877
	한국동그라미파트너스㈜	-	496,952	-	56,508
	티앤에이㈜	-	1,583,267	-	1,622,222
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜	-	5,700	-	5,700
관계기업과 공동기업	㈜피치스그룹코리아	-	17,192	-	-
특수관계자 개인	개인주주	-	7,945,048	-	8,493,757
합계		26,732,187	170,459,184	22,217,832	173,497,878

(*1) 미지급금 등에는 미지급금, 미지급비용, 임대보증금, 이연수익, 리스부채, 차입금 등이 포함되어 있습니다.
(*2) 2021년 4월 1일자로 한국앤컴퍼니㈜가 아트라스비엑스㈜ 흡수합병하여, 전기말 아트라스비엑스㈜에 대한 거래금액은 한국앤컴퍼니㈜ 금액에 포함되어 있습니다.

3) 보고기간 중 특수관계자에 대한 대여 거래내역은 다음과 같습니다.

가. 자금 대여

당기 - (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	증가	감소	당기말
종속기업	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP.	130,405,000	-	(130,405,000)	-
종속기업	Hankook Tire and Technology Egypt	-	32,750	(32,750)	-
합계		130,405,000	32,750	(130,437,750)	-

전기 - (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	전기초	증가	감소	환율변동	전기말
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

나. 배당금 수익/지급 및 현금 출자 등

당기 - (단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등
지주회사	한국앤컴퍼니㈜	-	26,597,171	1,266,000	40,280	-
지주회사의 종속기업 및 관계기업	㈜한국네트웍스	-	-	297,600	-	-
관계기업과 공동기업	한온시스템㈜	37,451,160	-	-	-	-
종속기업	㈜한국엔지니어링웍스	-	-	-	178,757	-
	씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	-	-	-	-	1,200,000
특수관계자 개인	개인주주	-	7,266,270	-	423,000	-
기타	신양관광개발㈜	-	555,465	-	-	-
	코리아에셋 사모투자신탁 1호	500,000	-	-	-	-
합계		37,951,160	34,418,906	1,563,600	642,037	1,200,000

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	배당금 수익	배당금 지급	리스채권 회수	리스부채 상환	현금 출자 등
지주회사	한국앤컴퍼니㈜	-	24,697,373	1,075,200	78,100	-
지주회사의 종속기업 및 관계기업	㈜한국네트웍스	-	-	24,800	-	-
관계기업과 공동기업	한온시스템㈜	40,155,966	-	-	-	-
	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
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜(*1)	-	-	-	-	20,100,000
종속기업	㈜한국프리시전웍스	4,108,200	-	-	-	-
	모델솔루션㈜	2,587,163	-	-	-	-
	㈜한국엔지니어링웍스	-	-	-	204,350	-
	케이씨지 제1호 사모투자 합자회사	634,256	-	-	-	(14,243,852)
	미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호	-	-	-	-	100,000,000
	타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁	-	-	-	-	5,000,000
	티앤에이㈜	-	-	-	-	5,900,000
	씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합	-	-	-	-	800,000
특수관계자 개인	개인주주	-	6,747,250	-	443,115	-
기타	신양관광개발㈜	-	515,789	-	33,600	-
	코리아에셋 사모투자신탁 1호	-	-	-	-	50,000,000
합계		47,485,585	31,960,412	1,100,000	759,165	237,556,148

(*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	한국앤컴퍼니㈜ (*1)	38,295	-	3,300,000	-
지주회사의 관계기업	㈜한국네트웍스	-	-	757,000	-
종속기업	㈜한국엔지니어링웍스	77,600	-	-	-
종속기업	티앤에이㈜	-	-	1,160,670	-
종속기업	㈜한국프리시전웍스	-	2,458	-	16,563
종속기업의 공동기업	아이앤비코퍼레이션㈜	-	-	5,700	-
기타	신양관광개발㈜	-	-	400,000	-
합계		115,895	2,458	5,623,370	16,563

(*1) 2021년 4월 1일자로 한국앤컴퍼니㈜가 아트라스비엑스㈜ 흡수합병하여, 전기말 아트라스비엑스㈜의 거래금액은 한국앤컴퍼니㈜ 금액에 포함되어 있습니다.

라. 자금 차입
당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	환율변동	기말
종속기업	Hankook Tire Europe Holdings B.V.	80,540,400	531,600	81,072,000
합계		80,540,400	531,600	81,072,000

전기 -

(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

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	135,120,000	100,000,000	134,234,000
	Hankook Tire Europe GmbH 외 16개	USD	20,000,000	25,346,000	20,000,000	23,710,000
	Hankook Reifen Deutschland GmbH	EUR	50,000,000	67,560,000	50,000,000	67,117,000
	Hankook Tire Hungary Ltd.(*)	HUF	9,214,435,200	31,144,791	9,214,435,200	33,540,544
	Hankook Tire Singapore PTE., Ltd.	USD	215,000,000	272,469,500	223,000,000	264,366,500
	Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP	USD	390,000,000	494,247,000	390,000,000	462,345,000
	Hankook Tire America Corp.	USD	36,000,000	45,622,800	36,000,000	42,678,000
	Hankook Tire Malaysia SDN.BHD.	MYR	150,000	42,974	150,000	42,578
	Hankook Lastikleri A.S.	TRY	-	-	312,000	28,021
	Hankook Tire Rus LLC	RUB	1,200,000,000	20,280,000	2,025,000,000	32,096,250
합계		USD	661,000,000	837,685,300	669,000,000	793,099,500
		EUR	150,000,000	202,680,000	150,000,000	201,351,000
		HUF	9,214,435,200	31,144,791	9,214,435,200	33,540,544
		RUB	1,200,000,000	20,280,000	2,025,000,000	32,096,250
		TRY	-	-	312,000	28,021
		MYR	150,000	42,974	150,000	42,578
		합계		1,091,833,065		1,060,157,893

(*) 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 내용	투자계약서에 명시된 투자계획을 성실히 이행하고 이를 미이행할 시에는 헝가리정부로부터 Hankook Tire Hungary Ltd.가 수취한 보조금의 일부 또는 전부를 회사가 환급할 것을 확약함.

5) 보고기간 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	14,945,028	15,007,350
퇴직급여	2,415,454	2,389,926
장기종업원급여	16,463	1,778,126
합계	17,376,945	19,175,402

39. 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.

40. 보고기간 후 사건

2023년 3월 12일 회사의 대전공장 내 가류공정에서 화재가 발생하여 공장 내 일부 건물, 기계장치 및 재고자산 등에 손상이 발생하였습니다. 2023년 3월 13일부터 화재가 발생한 대전공장의 생산은 안전상의 이유로 전면 중단되었으며, 화재로 인한 피해금액 및 가입된 재산종합보험으로의 보험처리를 확인 중입니다.

41. 비교표시된 재무제표의 조정

회사는 2022년 1월 중 유형자산에 대하여 12,633,318천원의 손상차손을 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 1010호 '보고기간후사건'에 따르면, 보고기간말에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우는 수정을 요하는 보고기간후사건에 해당되며, 회사가 2022년 1월 중 인식한 유형자산에 대한 손상차손은 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당됩니다. 따라서 회사는 동 오류사항을 2021년 재무제표에 반영하여 재작성하였습니다.

(1) 재무상태표의 조정

제 10 (전) 기 (단위: 천원)

구분	조정 전	조정금액	조정 후
자산	6,620,616,160	(9,621,535)	6,610,994,625
비유동자산	4,808,411,801	(9,621,535)	4,798,790,266
유형자산	1,554,892,536	(12,633,318)	1,542,259,218
이연법인세자산	54,801,124	3,011,783	57,812,907
부채	1,910,830,260	-	1,910,830,260
자본	4,709,785,900	(9,621,535)	4,700,164,365
이익잉여금	2,226,974,513	(9,621,535)	2,217,352,978

(2) 손익계산서의 조정

제 10 (전) 기 (단위: 천원, 기본주당순이익: 원)

구분	조정 전	조정금액	조정 후
매출액	2,915,221,705	-	2,915,221,705
매출원가	(2,377,256,583)	-	(2,377,256,583)
매출총이익	537,965,122	-	537,965,122
판매비와관리비	(503,791,598)	-	(503,791,598)
연구개발비	(164,227,319)	-	(164,227,319)
영업손실	(130,053,795)	-	(130,053,795)
영업외손익	252,695,091	(12,633,318)	240,061,773
법인세비용차감전순이익	122,641,296	(12,633,318)	110,007,978
법인세비용	(15,240,331)	3,011,783	(12,228,548)
당기순이익	107,400,965	(9,621,535)	97,779,430
기본주당순이익	880	(78)	802

(3) 자본변동표의 조정

1) 조정 전

제 10 (전) 기 (단위: 천원)

구분	이익잉여금	총계
2021.1.1 (전기초)	2,198,645,710	4,671,291,693
당기순이익	107,400,965	107,400,965
현금흐름위험회피	-	(488,535)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,653,939
순확정급여부채의 재측정요소	220,527	220,527
현금배당	(79,292,689)	(79,292,689)
2021.12.31 (전기말)	2,226,974,513	4,709,785,900

2) 조정

제 10 (전) 기 (단위: 천원)

구분	이익잉여금	총계
2021.1.1 (전기초)	-	-
당기순이익	(9,621,535)	(9,621,535)
현금흐름위험회피	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-
현금배당	-	-
2021.12.31 (전기말)	(9,621,535)	(9,621,535)

3) 조정 후

제 10 (전) 기 (단위: 천원)

구분	이익잉여금	총계
2021.1.1 (전기초)	2,198,645,710	4,671,291,693
당기순이익	97,779,430	97,779,430
현금흐름위험회피	-	(488,535)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,653,939
순확정급여부채의 재측정요소	220,527	220,527
현금배당	(79,292,689)	(79,292,689)
2021.12.31 (전기말)	2,217,352,978	4,700,164,365

(4) 현금흐름표의 조정

제 10 (전) 기 (단위: 천원)

구분	조정 전	조정금액	조정 후
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	113,498,539	-	113,498,539
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	143,287,997	-	143,287,997
(1) 당기순이익	107,400,965	(9,621,535)	97,779,430
(2) 수익・비용의 조정	226,062,406	9,621,535	235,683,941
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	(190,175,374)	-	(190,175,374)
2. 이자의 수취	5,054,863	-	5,054,863
3. 이자의 지급	(24,281,610)	-	(24,281,610)
4. 배당금의 수취	48,390,491	-	48,390,491
5. 법인세의 납부	(58,953,202)	-	(58,953,202)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(214,664,112)	-	(214,664,112)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	79,256,801	-	79,256,801
IV. 현금및현금성자산의 감소	(21,908,772)	-	(21,908,772)
V. 기초의 현금및현금성자산	72,692,062	-	72,692,062
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(2,412,592)	-	(2,412,592)
VII. 기말의 현금및현금성자산	48,370,698	-	48,370,698

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국타이어앤테크놀로지주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국타이어앤테크놀로지주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견
우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 한국타이어앤테크놀로지주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서,자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 24일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임
우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니 다. 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 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

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

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 이길재 입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2023년 3월 24일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

한국타이어앤테크놀로지 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 3월 22일

대 표 이 사 이 수 일

내부회계관리자 박 종 호

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국타이어앤테크놀로지			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		7	13	1	1	7	20	10	6	33	18	-	-	58	58
투입시간	분 · 반기검토	64	12	152	115	3,160	1,475	1,029	843	44	239	-	-	4,449	2,684
	감사	305	91	171	269	3,565	3,484	2,444	2,243	1,961	710	-	-	8,446	6,797
	합계	369	103	323	384	6,725	4,959	3,473	3,086	2,005	949	-	-	12,895	9,481

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.03.21~04.08				13	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		
	2022.06.13~2022.07.01	15	일	7	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가, 상시감사
	2022.09.05~2022.09.23 2022.11.28~2022.12.16	28	일	9	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 상시감사
	2023.01.30~2023.02.24	20	일	9	명	2	명	별도 및 연결 재무제표 입증절차, 내부회계관리제도 운영평가, 감사종결 절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01				1	일	
	실사(입회)장소	대전공장, 금산공장, 물류센터 등						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.05				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고조회, 약정사항조회						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	6	회					

커뮤니케이션	수행시기	2022.05.09 / 2022.07.29 / 2022.10.31 / 2023.02.27 / 2023.03.20 / 2023.03.23		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 09일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2022년 1분기 검토결과 보고 및 감사계획 보고 (연간감사계획, 독립성 등)
2	2022년 07월 29일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 담당회계사 등 2인	대면회의	2022년 반기 검토결과 보고 및 감사진행상황 보고 (핵심감사사항, 내부회계관리제도, 독립성 등)
3	2022년 10월 31일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2022년 3분기 검토결과 보고 및 감사진행상황 보고 (위험식별, 그룹감사, 내부회계관리제도, 독립성 등)
4	2023년 02월 27일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2022년 기말 감사결과 보고 (핵심감사사항, 그룹감사, 내부회계관리제도, 독립성 등)
5	2023년 03월 20일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사	대면회의	내부회계관리제도의 미비점에 대한 논의, 감사위원회의 외부전문가 조사결과 및 회사의 시정조치 결과 논의, 재무제표 및 내부회계관리제도 감사에 미치는 영향 보고
6	2023년 03월 23일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사	서면회의	내부회계관리제도의 미비점에 대한 평가 논의 및 결론(유의적인 미비점)에 대한 논의