

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	109
외부감사 실시내용	114

한국엔컴퍼니 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 70 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 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 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

한국타이어앤테크놀로지주식회사 관련 관계기업투자 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

2023년 12월 31일 현재 회사의 관계기업투자 장부금액은 2,045,616백만원이며, 이 중 한국타이어앤테크놀로지주식회사의 장부금액은 1,979,452백만원으로 회사 자산총계 및 관계기업투자의 각각 63%와 97%를 차지하고 있습니다. 재무제표 주석 17에 공시한 바와 같이, 회사는 한국타이어앤테크놀로지주식회사에 유의적인 영향력을가지고 있으며 원가로 측정하고 있습니다.

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

회사는 해당 관계기업투자의 손상징후에 대하여 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 우리는 사용가치 평가 시 미래현금흐름의 추정의 복잡성과 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

- 투자자산의 손상평가 관련 회사의 회계정책과 내부통제에 대한 이해와 평가
- 회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 손상징후 존재 여부에 대한 경영진의 평가를 검토
- 회사의 경영진이 사용가치 평가에 활용한 전문가의 역량과 관련 경험(독립성 및 적격성)을 검토

- 회사의 경영진이 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 한국타이어엔테크놀로지주식회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검증
- 한국타이어엔테크놀로지주식회사의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 과거 사업계획 추정의 합리성 평가
- 할인율, 성장률 등 가치평가모델의 주요 가정을 동종업계 내의 외부 벤치마크 및 한국타이어엔테크놀로지주식회사의 과거 재무정보와 비교

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 24일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

2024년 3월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

한국엔컴퍼니 주식회사

제 70 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 69 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국엔컴퍼니 주식회사 대표이사 조현범, 안종선

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

재무상태표

제 70 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 69 기말 : 2022년 12월 31일 현재

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 70 (당)기말	제 69 (전)기말
자산			
유동자산		658,119,484,247	520,050,515,482
현금및현금성자산	7	184,433,717,341	79,334,590,290
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,8	58,541,080,245	61,350,739,342
파생금융자산	5,7,9	1,273,852,608	2,222,798,997
매출채권 및 기타유동채권	6,7,10,34	273,935,336,255	254,948,707,432
재고자산	11	116,042,748,453	114,556,669,928
기타유동자산	12	23,892,749,345	7,637,009,493
비유동자산		2,461,578,734,276	2,451,182,999,604
장기금융상품	7,35	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,8	23,581,576,035	30,784,655,464
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,8	12,055,597,948	11,346,859,768
장기매출채권 및 기타비유동채권	7,10,34	112,616,328,210	18,426,618,561
유형자산	13,15	172,119,692,427	165,583,197,373
투자부동산	14,35	55,704,076,274	57,207,776,169
무형자산	16	13,634,452,421	13,719,564,571
종속기업투자	17	17,232,872,824	44,406,755,418
관계기업투자	17	2,045,616,395,361	2,090,260,620,107
순확정급여자산	20	8,363,724,776	18,792,934,173
기타비유동자산	12	650,018,000	650,018,000
자산총계		3,119,698,218,523	2,971,233,515,086
부채			
유동부채		409,220,528,036	186,547,781,863
매입채무 및 기타채무	4,7,18	89,344,828,968	72,479,853,491
단기차입금	4,7,15,19,34	285,730,024,955	85,538,607,334
총당부채	21,35	431,887,569	441,731,268
당기법인세부채		14,502,422,479	19,519,299,077
기타유동부채	22	19,211,364,065	8,568,290,693
비유동부채		81,397,565,102	87,768,645,129
장기차입금	4,7,15,19,34	14,210,367,159	15,009,599,065
장기매입채무 및 비유동기타채무	4,7,18,34	6,228,479,200	6,799,927,700
비유동총당부채	21,35	523,337,943	113,374,142
파생금융부채	5,7,9	5,977,893,844	1,571,305,500
이연법인세부채	30	49,150,927,798	60,304,275,262
기타비유동부채	22	5,306,559,158	3,970,163,460
부채총계		490,618,093,138	274,316,426,992

자본			
자본금	1,23	47,467,620,000	47,467,620,000
기타불입자본	24	1,697,838,414,885	1,701,125,022,899
이익잉여금	25	883,930,681,891	948,626,863,653
기타자본구성요소	26	(156,591,391)	(302,418,458)
자본총계		2,629,080,125,385	2,696,917,088,094
부채및자본총계		3,119,698,218,523	2,971,233,515,086

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 70 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 69 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 70 (당)기	제 69 (전)기
매출액	6,34	828,617,972,523	829,262,236,010
매출원가	31,34	631,253,714,257	636,390,162,929
매출총이익		197,364,258,266	192,872,073,081
판매비와관리비	27,31,34	87,161,482,287	81,928,885,259
영업이익		110,202,775,979	110,943,187,822
금융수익	28	31,780,898,999	27,816,400,734
금융원가	28	36,657,336,657	41,253,678,076
기타이익	29,34	19,811,790,639	39,549,670,250
기타손실	29,34	112,635,191,158	25,976,804,815
법인세차감전순이익		12,502,937,802	111,078,775,915
법인세비용	30	10,752,995,128	51,934,108,019
당기순이익		1,749,942,674	59,144,667,896
기타포괄손익		(4,593,164,869)	5,765,160,972
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목		(3,980,035,779)	4,300,924,597
순확정급여부채의 재측정요소	20,30	(4,530,960,544)	5,580,679,320
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	26,30	550,924,765	(1,279,754,723)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(613,129,090)	1,464,236,375
현금흐름 위험회피 평가손익	9,26,30	(613,129,090)	1,464,236,375
당기총포괄손익		(2,843,222,195)	64,909,828,868
주당이익			
기본 및 희석 주당순이익	33	18	623

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 70 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 69 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2022.1.1(전기초)		47,467,620,000	1,701,125,022,899	940,861,946,437	(486,900,110)	2,688,967,689,226
당기순이익		-	-	59,144,667,896	-	59,144,667,896
순확정급여부채의 재측정요소	20,25	-	-	5,580,679,320	-	5,580,679,320
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	8,26,25	-	-	-	(1,279,754,723)	(1,279,754,723)
현금흐름 위험회피 평가손익	9,25,26	-	-	-	1,464,236,375	1,464,236,375
연차배당	25	-	-	(56,960,430,000)	-	(56,960,430,000)
자본 증가(감소) 합계		-	-	7,764,917,216	184,481,652	7,949,398,868
2022.12.31(전기말)		47,467,620,000	1,701,125,022,899	948,626,863,653	(302,418,458)	2,696,917,088,094
2023.1.1(당기초)		47,467,620,000	1,701,125,022,899	948,626,863,653	(302,418,458)	2,696,917,088,094
당기순이익		-	-	1,749,942,674	-	1,749,942,674
순확정급여부채의 재측정요소	20,25	-	-	(4,530,960,544)	-	(4,530,960,544)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	8,25,26	-	-	-	550,924,765	550,924,765
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인한 대체	8,25,26	-	-	(208,031,392)	208,031,392	-
현금흐름 위험회피 평가손익	9,25,26	-	-	-	(613,129,090)	(613,129,090)
자기주식 취득		-	(3,286,608,014)	-	-	(3,286,608,014)
연차배당	25	-	-	(61,707,132,500)	-	(61,707,132,500)
자본 증가(감소) 합계		-	(3,286,608,014)	(64,696,181,762)	145,827,067	(67,836,962,709)
2023.12.31(당기말)		47,467,620,000	1,697,838,414,885	883,930,681,891	(156,591,391)	2,629,080,125,385

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 70 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 69 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 70 (당)기	제 69 (전)기
영업활동 현금흐름		88,070,804,873	66,972,604,877
당기순이익		1,749,942,674	59,144,667,896
수익 비용의 조정	32	114,591,266,044	63,477,912,789
영업활동으로인한자산·부채의변동	32	(36,782,126,273)	(74,238,641,852)
이자수취		12,829,815,214	7,264,314,815
이자지급		(9,156,866,449)	(2,510,962,829)
배당금의 수취		31,108,105,879	27,830,862,363
법인세납부		(26,269,332,216)	(13,995,548,305)
투자활동 현금흐름		(125,095,319,150)	21,300,915,298
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(16,791,805,668)	(406,055,598,429)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		19,586,488,150	558,600,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(2,969,257,530)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		11,708,760	-
관계기업투자의 취득		-	(104,233,250,508)
관계기업투자의 감소		-	520,000,000
종속기업투자주식의 취득		-	(136,676,000)
파생상품의 정산		(1,194,480,000)	(5,674,250,000)
단기대여금의 순증감		(96,047,400,000)	21,539,000,000
유형자산의 취득	13	(29,356,920,120)	(38,547,392,489)
유형자산의 처분	13	63,716,408	202,058,868
무형자산의 취득	16	(1,460,380,596)	(1,787,953,614)
임차보증금의 증가		-	(155,765,000)
임차보증금의 감소		93,753,916	-
재무활동 현금흐름		142,123,641,328	(72,870,136,271)
단기차입금의 순증감		204,708,940,433	(14,173,802,341)
리스부채의 상환	15	(1,016,653,455)	(776,519,910)
배당금 지급		(61,563,645,650)	(56,959,814,020)
임대보증금의 감소		(15,000,000)	(1,080,000,000)
임대보증금의 증가		10,000,000	120,000,000
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가		105,099,127,051	15,403,383,904
현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(50,336,390)
기초의 현금및현금성자산		79,334,590,290	63,981,542,776
현금및현금성자산의 순증가		105,099,127,051	15,353,047,514
기말의 현금및현금성자산		184,433,717,341	79,334,590,290

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 70 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 69 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한국엔컴퍼니 주식회사

1. 일반사항

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

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

주주명	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
조현범	39,901,871	42.03	39,901,871	42.03
조현식	17,974,870	18.93	17,974,870	18.93
조희원	10,068,989	10.61	10,068,989	10.61
조양래	4,183,718	4.41	-	-
자기주식	217,096	0.23	1,190	0.00
기타	22,588,696	23.79	26,988,320	28.43
합계	94,935,240	100.00	94,935,240	100.00

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다.

이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정

의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 회사는 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 회사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

회사는 필라2에 대한 이연법인세 자산 및 부채를 인식하고 정보를 공시하는데 의무 예외규정을 적용하였습니다.

회사가 영업활동을 수행 중인 일부 국가에서 필라2 법률이 제정되었거나 실질적으로 제정되

었습니다. 회사는 제정되었거나 실질적으로 제정된 법률의 범위에 포함됩니다.

그러나 법률은 보고기간말에 임박하여 제정되었습니다. 따라서 2023년 12월 31일 현재 회사 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저를 아직 평가하는 중에 있습니다.

회사는 현재 필라2 법인세에 대한 잠재적 익스포저 관련 정보를 알지 못하거나 합리적으로 추정할 수 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기 적용한 바 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(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

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 회사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

2.3 종속기업, 관계기업

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

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

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

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

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

서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

(3) 손상

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 36 참조).

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품

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

회사는 외화 예상 매출액의 환율변동위험을 회피하기 위해 통화선도를 이용하여 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다. 회사는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피 대상의 현금흐름변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피 대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 '기타손익'으로 인식됩니다. 기타포괄손익에 누적된 파생상품의 공정가치 변동금액은 예상거래가당기손익에 영향을 미치는 기간에 매출액으로 인식됩니다. 향후 예상 거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 즉시 '기타손익'으로 인식됩니다.

2.8 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(제품·반제품은 총평균법, 원재료·저장품 및 상품은 이동평균법, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 제공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.9 유형자산

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

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

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

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다. 또한 회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 관련 위험을 고려합니다. 구체적으로, 회사는 기후 관련 법률 및 규제가 회사의 화석연료 기반 기계 및 장비의 사용을 금지 또는 제한하거나 회사의 건물과 설비에 추가적인 에너지 효율성 요구 사항을 부과하는 등의 방식으로 내용연수나 잔존가치에 영향을 미칠 수 있는지 여부를 결정합니다.

2.10 무형자산

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

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

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년~20년
회원권	비한정
기타의 무형자산	5년

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

(1) 연구 및 개발

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

(2) 후속지출

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

2.11 정부보조금

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

2.12 투자부동산

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

2.13 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 물리적 위험과 전환위험을 포함한 기후 위험이 유의적인 영향을 미칠 수 있는지 평가하며, 이러한 위험을 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함합니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

(4) 퇴직급여 : 확정기여제도

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

(5) 해고급여

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

2.17 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.18 온실가스배출권

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

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

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

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

(2) 배출부채

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

2.19 납입자본

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

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

2.20 수익인식

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

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

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

(2) 로열티수익

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

(3) 배당금수익

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

(4) 임대수익

임대부동산으로부터 발생하는 임대료수익은 임대기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

(5) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

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

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

2.21 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

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

2.22 리스

(1) 리스제공자

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

각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

2.23 주당이익

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

2.24 영업부문

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

2.25 사업결합

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

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

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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2.26 기후 관련 위험

회사는 추정과 가정에 기후 관련 위험을 고려합니다. 이 평가에는 물리적 위험과 전환위험이 회사에 미칠 수 있는 광범위한 영향이 포함됩니다.

회사가 저탄소 경제로 전환한 후에도 비즈니스 모델과 제품을 계속 사용할 수 있다고 판단하지만 기후 관련 위험은 재무제표의 여러 항목에서 고려된 추정 및 가정의 불확실성을 증가시킵니다. 기후 관련 위험이 현시점의 측정에 중요한 영향을 미치지 않더라도 회사는 새로운 기후 관련 법률과 같은 기후 관련 변화와 개발을 주의깊게 모니터링하고 있습니다. 기후 관련 위험이 직접적인 영향을 미치는 주요 항목과 고려사항은 다음과 같습니다.

- 유형자산의 내용연수. 자산의 잔존가치와 예상 내용연수를 검토할 때 회사는 자산의 사용을 제한하거나 상당한 자본적 지출을 요구할 수 있는 기후 관련 법률 및 규정 등 기후 관련 위험을 고려합니다.
- 비금융자산의 손상. 기후 관련 법률 및 규정 변화 등과 같은 전환 위험은 여러 가지 방식으로 사용가치에 영향을 미칠 수 있습니다.
- 공정가치 측정 자산 및 투자부동산의 경우, 회사는 물리적 위험과 전환 위험의 영향 및 투자자가 이러한 위험을 가치평가에 반영할지 여부를 고려합니다. 회사는 현재심각한 물리적 위험에 노출되어 있지 않다고 판단하지만, 일부 투자자는 저탄소 배출건물에 대한 임차인의 수요가 증가하거나 기후 관련 법률 및 규정에 건물의 에너지 효율성에 대한 요구 사항이 증가되는 것과 같은 전환 위험을 가치 평가에 고려할 것이라고 믿습니다.
- 온실가스 배출. 회사는 매년 무상할당 배출권을 받고, 그 대가로 실제 배출량에 해당하는 배출권을 제출해야 합니다. 회사는 할당된 배출권에 대해 순부채접근법을 채택하였습니다.

2.27 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며, 추정치와 추

정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 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 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

회사는 종속기업 및 관계기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 36 참조).

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다(주석 15 참조).

(6) 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 21 참조).

(7) 재고자산의 평가

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시됩니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 추정일 현재 사용가능한가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 하며, 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 보고기간 후 사건이 보고기간 말 존재하는 상황에 대하여 확인하여 주는 경우에는, 그 사건과 직접 관련된 가격이나 원가의 변동을 고려하여 추정합니다(주석 11 참조).

(8) 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.

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	490,618,093	274,316,427
자본	2,629,080,125	2,696,917,088
부채비율	18.7%	10.2%

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

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

회사의 재무부서는 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 최소화하고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 회사의 정책에 따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다. 회사는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

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

2) 시장위험

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

가. 외화위험관리

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
USD	2,202,184	11,226,960
EUR	462,791	303,171
기타	289,203	47,969

나. 이자율위험관리

동 위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 회사의 투자 및 재무활동에서 발생하는 이자수익과 이자비용이 변동될 위험을 의미합니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성 제거와 금융비용 최소화를 위해 주기적인 금리동향 모니터링과 적절한 대응방안을 수립하여 운영하고 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	(284,391)	(84,722)
	하락시	284,391	84,722

3) 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.

다음 표는 회사의 비파생금융부채 및 순액결제할 파생금융부채에 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 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	51,914,743	51,914,743	51,914,743	-	-	-
기타채무	43,658,565	43,658,565	37,430,086	6,228,479	-	-
단기차입금	284,391,012	284,391,012	284,391,012	-	-	-
유동리스부채	1,339,013	1,872,553	1,872,553	-	-	-
비유동리스부채	14,210,367	18,203,911	-	1,386,982	3,910,629	12,906,300
합계	395,513,700	400,040,784	375,608,394	7,615,461	3,910,629	12,906,300

전기말 -

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상 5년 미만	5년 이상
매입채무	35,705,658	35,705,658	35,705,658	-	-	-
기타채무	43,574,123	43,574,123	36,774,195	6,799,928	-	-
단기차입금	84,722,303	84,722,303	84,722,303	-	-	-
유동리스부채	816,304	1,361,630	1,361,630	-	-	-
비유동리스부채	15,009,599	19,521,707	-	1,361,630	3,987,777	14,172,300
합계	179,827,987	184,885,421	158,563,786	8,161,558	3,987,777	14,172,300

5. 공정가치

5.1 공정가치로 측정되는 금융상품

보고기간말 현재 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	58,541,080	58,541,080	61,350,739	61,350,739
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	23,581,576	23,581,576	30,784,655	30,784,655
파생금융자산(유동)	1,273,853	1,273,853	2,222,799	2,222,799
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	12,055,598	12,055,598	11,346,860	11,346,860
합계	95,452,107	95,452,107	105,705,053	105,705,053
금융부채				
파생금융부채(비유동)	5,977,894	5,977,894	1,571,306	1,571,306
합계	5,977,894	5,977,894	1,571,306	1,571,306

또한, 매출채권, 미수금 등의 금융자산과 상각후원가로 인식되는 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

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

당기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	201,822	8,802,600	3,051,176	12,055,598
당기손익-공정가치 측정 금융자산	8,028,067	61,272,068	12,822,521	82,122,656
파생금융자산	-	1,273,853	-	1,273,853
파생금융부채	-	-	5,977,894	5,977,894
합계	8,229,889	71,348,521	21,851,591	101,430,001

전기말 -

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	223,585	7,939,500	3,183,775	11,346,860
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,624,816	64,175,537	21,335,041	92,135,394
파생금융자산	-	2,222,799	-	2,222,799
파생금융부채	-	-	1,571,306	1,571,306
합계	6,848,401	74,337,836	26,090,122	107,276,359

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

보고기간 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

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

당기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
신종자본증권(영구채)	8,802,600	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	3,051,176	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권 등	61,272,068	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
지분증권 등	11,810,727	3	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
지분증권 등	1,011,794	3	거래원가	-
파생금융자산				
통화선도자산	1,273,853	2	현금흐름할인모형	환율, 이자율
파생금융부채				
풋옵션	5,977,894	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성

전기말 -

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
신종자본증권(영구채)	7,939,500	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
비상장주식	3,183,775	3	거래원가	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
수익증권 등	64,175,537	2	현금흐름할인모형	신용위험이 반영된 할인율
지분증권 등	21,335,041	3	거래원가	-
파생금융자산				
통화선도자산	2,222,799	2	현금흐름할인모형	환율, 이자율
파생금융부채				
풋옵션	1,571,306	3	옵션가격결정모형	기초자산가격, 신용위험이 반영된 할인율, 기초자산의 변동성

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품 중 공정가치 측정시 시장에서 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치	당기손익	
		유리한 변동	불리한 변동
파생금융부채(풋옵션)	5,977,894	2,440,444	4,002,762

파생금융부채(풋옵션)의 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성을 10% P 증가 및 감소 시킴으로써 유리 또는 불리한 변동을 산출하였습니다.

6. 영업부문 정보 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(2) 보고기간의 영업부문별 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
부문별 구분:		
투자사업부문	89,776,790	82,506,825
축전지 사업부문	738,841,183	746,755,411
합계	828,617,973	829,262,236

(3) 보고기간의 회사의 수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 수익		
제품매출	718,815,803	699,142,817
상품매출	9,272,151	7,523,529
소계	728,087,954	706,666,346
용역의 제공으로 인한 수익		
임대매출	8,328,022	8,046,106
용역수익	7,241,664	6,698,326
상표권수익	43,867,929	41,222,133
배당금수익	30,396,767	26,597,171
기타매출	1,058,481	2,180,579
운송용역매출	9,637,156	37,851,575
소계	100,530,019	122,595,890
합계	828,617,973	829,262,236

(4) 보고기간의 회사의 수행의무 이행 방법별 수익 인식액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약으로 인한 수익:		
한 시점에 인식		
제·상품 등 판매	728,087,954	706,666,346
기간에 걸쳐 인식		
상표권수익 등	61,805,230	87,952,613
다른 원천에서 발생한 수익:		
배당금수익 등	38,724,789	34,643,277
합계	828,617,973	829,262,236

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권(*1)	262,507,873	226,028,230
계약부채	15,117,578	5,382,187

(*1) 손실충당금 차감후 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대한민국(본사소재국가)	181,903,374	186,181,672
북미	364,046,012	357,100,944
유럽	83,584,856	76,295,613
아프리카	11,262,586	9,747,137
대양주(오세아니아)	32,239,379	40,964,953
중동	62,146,240	65,124,350
기타(중남미,아시아)	93,435,526	93,847,567
합계	828,617,973	829,262,236

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	84,365,123	-
B사	96,066,502	125,854,685

7. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

금융자산 -

(단위: 천원)

금융자산 범주	계정과목	당기말	전기말
공정가치 측정 금융자산	파생금융자산(유동)(*)	1,273,853	2,222,799
	당기손익-공정가치금융자산	82,122,656	92,135,394
	기타포괄손익-공정가치금융자산	12,055,598	11,346,860
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	184,433,717	79,334,590
	매출채권	262,507,873	226,028,230
	기타채권	11,427,463	28,920,477
	기타비유동채권	112,616,328	18,426,618
	장기금융상품	4,000	4,000
합계		666,441,488	458,418,968

(*) 위험회피회계를 적용하는 파생상품이 포함되어 있습니다(주석9참조).

금융부채 -

(단위: 천원)

금융부채 범주	계정과목	당기말	전기말
공정가치 측정 금융부채	파생금융부채(비유동)	5,977,894	1,571,306
상각후원가 측정 금융부채	매입채무	51,914,743	35,705,658
	기타채무	37,430,086	36,774,196
	단기차입금	284,391,012	84,722,303
	리스부채(유동)	1,339,013	816,304
	리스부채(비유동)	14,210,367	15,009,599
	기타비유동채무	6,228,479	6,799,928
합계		401,491,594	181,399,294

(2) 보고기간의 회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	12,780,204	7,805,866
외화환산손익	(4,643,982)	(3,877,398)
외환차손익	4,522,635	16,851,715
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(9,156,866)	(2,510,963)
외화환산손익	5,498,926	5,376,199
외환차손익	(2,915,390)	(10,579,622)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
금융자산평가손익(세후기타포괄손익)	550,925	(1,279,755)
이자수익	325,223	327,000
수입배당금	711,339	1,233,691
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(7,218,056)	(5,554,546)
파생상품자산		
평가손익(세후기타포괄손익)	(613,129)	1,464,236
평가손익	164,602	316,241
거래손익	(1,510,721)	(4,931,507)
파생상품부채		
평가손익	(4,406,588)	(254,291)
합계	(5,910,878)	4,386,866

8. 금융자산

8.1 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
수익증권	58,541,080	61,350,739
비유동항목		
우선주(*)	12,811,021	21,323,541
수익증권 등	10,770,555	9,461,115
소계	23,581,576	30,784,656
합계	82,122,656	92,135,395

(*) Preciseley Microtechnology Corporation 우선주(주석17참조) 및 (주)아이트릭 우선주가 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	3,387,097	1,200,665
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(10,605,153)	(6,755,210)
합계	(7,218,056)	(5,554,545)

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

당기-

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
수익증권 등	92,135,395	16,791,805	(19,586,488)	(7,218,056)	82,122,656

전기-

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
수익증권 등	250,234,342	406,055,598	(558,600,000)	(5,554,545)	92,135,395

8.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비상장주식 등	3,252,998	3,407,360
신종자본증권(영구채)	8,802,600	7,939,500
합계	12,055,598	11,346,860

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

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
비유동항목					
비상장주식 등	3,407,360	-	(11,709)	(142,653)	3,252,998
신종자본증권(영구채)	7,939,500	-	-	863,100	8,802,600
합계	11,346,860	-	(11,709)	720,447	12,055,598

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	평가	보고기간말금액
비유동항목					
비상장주식 등	498,162	2,969,257	-	(60,059)	3,407,360
신종자본증권(영구채)	9,523,700	-	-	(1,584,200)	7,939,500
합계	10,021,862	2,969,257	-	(1,644,259)	11,346,860

9. 파생금융상품

(1) 보고기간말 현재 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	파생상품종류	당기말		전기말	
		자산	부채	자산	부채
위험회피 수단으로 지정되지 않은 파생상품	통화선도	164,602	-	316,241	-
현금흐름위험회피	통화선도	1,109,251	-	1,906,558	-
주주간약정 내재파생상품	풋옵션	-	5,977,894	-	1,571,306
합계		1,273,853	5,977,894	2,222,799	1,571,306

(2) 보고기간 중 회사의 파생상품관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	파생상품종류	당기		전기	
		금융손익	기타포괄손익	금융손익	기타포괄손익
위험회피 수단으로 지정되지 않은 파생상품	통화선도	(1,346,119)	-	(4,615,266)	-
현금흐름위험회피(*)	통화선도	-	(613,129)	-	1,464,236
주주간약정 내재파생상품	풋옵션	(4,406,588)	-	(254,291)	-
합계		(5,752,707)	(613,129)	(4,869,557)	1,464,236

(*) 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류된 평가이익 638,335천원은 매출액에서 가산되었습니다.

10. 매출채권과 기타채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액	채권총액	차감: 대손충당금	차감: 현재가치할인차금	채권순액
유동항목								
매출채권(*1)	262,536,340	(28,467)	-	262,507,873	226,234,761	(206,531)	-	226,028,230
기타채권								
미수금	10,856,403	-	-	10,856,403	1,861,641	-	-	1,861,641
미수수익	566,560	-	-	566,560	817,236	-	-	817,236
보증금	4,500	-	-	4,500	4,500	-	-	4,500
단기대여금(*2)	3,800,000	(3,800,000)	-	-	38,017,100	(11,780,000)	-	26,237,100
소계	15,227,463	(3,800,000)	-	11,427,463	40,700,477	(11,780,000)	-	28,920,477
합계	277,763,803	(3,828,467)	-	273,935,336	266,935,238	(11,986,531)	-	254,948,707
비유동항목								
장기대여금(*3)	128,940,000	(31,743,179)	-	97,196,821	-	-	-	-
임차보증금	27,004,496	-	(11,584,989)	15,419,507	30,525,197	-	(12,098,579)	18,426,618
합계	155,944,496	(31,743,179)	(11,584,989)	112,616,328	30,525,197	-	(12,098,579)	18,426,618

(*1) 보고기간말 현재 회사의 매출채권 중 금융기관에 매각되었으나 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 장부금액은 당기 176,986백만원이며, 동 금액은 단기차입금에 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 당기말 현재 미회수된 단기대여금 중 3,800,000천원의 대여금 건의 전액에 대해 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(*3) Hankook & Company ES America Corporation에 대한 128,940,000천원의 대여금 중 31,743,179천원을 기대신용손실에 대한 손실충당금으로 설정하였습니다.

(2) 보고기간 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	단기대여금	장기대여금	합계
기초	206,531	11,780,000	-	11,986,531
유동성대체	-	(31,743,179)	31,743,179	-
충당금전입(환입)	(178,064)	23,763,179	-	23,585,115
기말	28,467	3,800,000	31,743,179	35,571,646

전기 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	단기대여금	합계
기초	19,864	4,000,000	4,019,864
충당금전입(환입)	186,667	7,980,000	8,166,667
회수/제각	-	(200,000)	(200,000)
기말	206,531	11,780,000	11,986,531

(3) 신용위험 및 대손충당금

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

(4) 매출채권및기타채권의 연령분석

당기말 -

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	236,034,285	155,786,971	391,821,256
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	18,730,707	-	18,730,707
4 ~ 6개월	7,669,581	-	7,669,581
6개월 초과	101,767	-	101,767
소계	26,502,055	-	26,502,055
손상된 채권	-	3,800,000	3,800,000
합계	262,536,340	159,586,971	422,123,311

구분	매출채권	기타채권	합계
연체되지 않은 채권	123,260,990	36,900,477	160,161,467
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	67,622,414	-	67,622,414
4 ~ 6개월	35,344,069	-	35,344,069
6개월 초과	7,288	-	7,288
소계	102,973,771	-	102,973,771
손상된 채권	-	3,800,000	3,800,000
합계	226,234,761	40,700,477	266,935,238

11. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품	41,993,121	(141,645)	41,851,476	38,869,982	(1,077,885)	37,792,097
상품	771,939	(7,620)	764,319	594,503	(52,673)	541,830
원/부재료	38,116,587	-	38,116,587	44,221,656	-	44,221,656
재공품	29,064,121	(43,689)	29,020,432	26,250,947	(53,348)	26,197,599
저장품	4,587,623	-	4,587,623	3,787,460	-	3,787,460
미착품	1,702,311	-	1,702,311	2,016,027	-	2,016,027
합계	116,235,702	(192,954)	116,042,748	115,740,575	(1,183,906)	114,556,669

(2) 재고자산의 순실현가능가치 변동으로 인하여 당기에 인식한 재고자산평가손실 환입은 990,952천원(전기: 평가손실 1,000,185천원) 입니다.

12. 기타자산

보고기간말 현재 회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	367,746	-	666,301	-
선급비용	4,647,878	-	1,712,895	-
부가세대급금	7,922,513	-	5,257,814	-
반환제품회수권	10,954,612	-	-	-
기타투자자산	-	650,018	-	650,018
합계	23,892,749	650,018	7,637,010	650,018

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	18,038,938	-	-	18,038,938
건물	86,515,932	(46,155,589)	-	40,360,343
구축물	6,516,172	(5,368,635)	-	1,147,537
기계장치	205,303,225	(131,374,550)	-	73,928,675
차량운반구	655,310	(627,165)	-	28,145
공구기구	35,320,880	(29,462,919)	-	5,857,961
비품	8,287,141	(6,896,975)	-	1,390,166
건설중인자산	5,801,522	-	(301,889)	5,499,633
사용권자산	32,025,342	(6,157,048)	-	25,868,294
합계	398,464,462	(226,042,881)	(301,889)	172,119,692

전기말 -

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	18,038,938	-	-	18,038,938
건물	71,364,743	(43,785,951)	-	27,578,792
구축물	6,140,347	(5,201,591)	-	938,756
기계장치	174,519,387	(118,369,802)	-	56,149,585
차량운반구	672,163	(640,581)	-	31,582
공구기구	32,684,626	(26,915,246)	-	5,769,380
비품	7,584,651	(6,230,160)	-	1,354,491
건설중인자산	29,056,635	-	(301,889)	28,754,746
사용권자산	31,651,725	(4,684,798)	-	26,966,927
합계	371,713,215	(205,828,129)	(301,889)	165,583,197

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	대체	당기말
토지	18,038,938	-	-	-	-	18,038,938
건물	27,578,792	2,071,234	(4,758)	(2,373,058)	13,088,133	40,360,343
구축물	938,756	379,744	(1,105)	(169,858)	-	1,147,537
기계장치	56,149,585	17,129,906	(125,409)	(13,575,699)	14,350,292	73,928,675
차량운반구	31,582	38,389	(23,588)	(18,238)	-	28,145
공구기구	5,769,380	1,357,141	(5)	(2,604,008)	1,335,453	5,857,961
비품	1,354,491	721,188	(22)	(685,491)	-	1,390,166
건설중인자산	28,754,746	5,518,765	-	-	(28,773,878)	5,499,633
사용권자산	26,966,927	832,653	(98,511)	(1,832,775)	-	25,868,294
합계	165,583,197	28,049,020	(253,398)	(21,259,127)	-	172,119,692

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각	대체	전기말
토지	18,066,158	-	(27,220)	-	-	18,038,938
건물	29,032,471	1,173,700	(20,639)	(2,629,740)	23,000	27,578,792
구축물	1,098,008	9,500	(5)	(168,747)	-	938,756
기계장치	54,522,763	12,945,560	(595,855)	(11,391,083)	668,200	56,149,585
차량운반구	51,877	614	(4)	(20,905)	-	31,582
공구기구	6,652,428	1,401,361	(374)	(2,622,115)	338,080	5,769,380
비품	1,387,980	616,851	(15,849)	(634,491)	-	1,354,491
건설중인자산	4,553,404	25,230,622	-	-	(1,029,280)	28,754,746
사용권자산	28,337,402	274,896	(17,786)	(1,627,585)	-	26,966,927
합계	143,702,491	41,653,104	(677,732)	(19,094,666)	-	165,583,197

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	18,109,611	16,207,763
판매비와관리비 (경상연구개발비포함)	3,149,516	2,886,901
합계	21,259,127	19,094,664

(4) 담보로 제공된 자산

보고기간말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	23,441,448	-	23,441,448	23,441,448	-	23,441,448
건물	61,695,218	(29,432,590)	32,262,628	61,695,218	(27,928,889)	33,766,329
합계	85,136,666	(29,432,590)	55,704,076	85,136,666	(27,928,889)	57,207,777

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	당기말
토지	23,441,448	-	23,441,448
건물	33,766,329	(1,503,701)	32,262,628
합계	57,207,777	(1,503,701)	55,704,076

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	전기말
토지	23,441,448	-	23,441,448
건물	35,379,297	(1,612,968)	33,766,329
합계	58,820,745	(1,612,968)	57,207,777

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대매출액	8,328,022	8,046,106
수입임대료	4,293,928	4,110,648
운영비용	3,847,263	3,049,864

(4) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장부금액	55,704,076	57,207,777
공정가치	235,419,301	237,023,254

(5) 운용리스의 제공 내역

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	7,210,037	7,260,683
1년 초과 2년 이내	3,679,563	6,880,749
2년 초과 3년 이내	680,087	3,812,943
3년 초과 4년 이내	-	741,616
합계	11,569,687	18,695,991

15. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
건물	25,492,413	26,596,887
차량운반구	375,881	370,040
합계	25,868,294	26,966,927
리스부채(*)		
유동	1,339,013	816,304
비유동	14,210,367	15,009,599
합계	15,549,380	15,825,903

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

당기 중 증가된 사용권자산은 832,653천원이며, 리스부채는 819,955천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액
리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물(*)	1,721,687	1,547,933
차량운반구(*)	111,088	79,652
합계	1,832,775	1,627,585
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	550,314	568,040
단기리스료(관리비에 포함)	520,677	605,403
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	25,958	50,353

(*) 당기 중 경상연구개발비로 대체된 금액 147,083천원이 포함된 금액입니다.
당기 중 리스의 총 현금유출은 2,113,602천원(전기: 2,000,316천원)입니다.

(3) 보고기간 중 회사의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	감가상각	당기말
건물	26,596,887	671,274	(54,061)	(1,721,687)	25,492,413
차량운반구	370,040	161,379	(44,450)	(111,088)	375,881
합계	26,966,927	832,653	(98,511)	(1,832,775)	25,868,294

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분/폐기	감가상각	전기말
건물	28,144,820	-	-	(1,547,933)	26,596,887
차량운반구	192,582	274,896	(17,786)	(79,652)	370,040
합계	28,337,402	274,896	(17,786)	(1,627,585)	26,966,927

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
최소리스료 총액		
1년 이내	1,872,553	1,361,630
1년 초과 5년 이내	5,297,611	5,349,407
5년 초과	12,906,300	14,172,300
합계	20,076,464	20,883,337

16. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(*)	장부금액	취득원가	상각누계액(*)	장부금액
산업재산권	10,758,437	(8,311,862)	2,446,575	9,318,509	(7,514,625)	1,803,884
회원권	7,943,192	(675,867)	7,267,325	7,943,192	(794,207)	7,148,985
기타무형자산	11,684,116	(9,028,604)	2,655,512	10,521,167	(8,199,120)	2,322,047
건설중인자산	1,265,040	-	1,265,040	2,444,649	-	2,444,649
합계	31,650,785	(18,016,333)	13,634,452	30,227,517	(16,507,952)	13,719,565

(*) 상각누계액은 감가상각누계액과 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상(환입)	대체	당기말
산업재산권	1,803,884	76,416	-	(797,237)	-	1,363,512	2,446,575
회원권	7,148,985	-	-	-	118,340	-	7,267,325
기타무형자산	2,322,047	357,400	-	(829,485)	-	805,550	2,655,512
건설중인자산	2,444,649	1,034,852	(45,399)	-	-	(2,169,062)	1,265,040
합계	13,719,565	1,468,668	(45,399)	(1,626,722)	118,340	-	13,634,452

구분	기초	취득	처분	상각	손상(환입)	대체	전기말
산업재산권	2,079,884	19,679	-	(710,584)	-	414,905	1,803,884
회원권	7,314,325	-	-	-	(165,340)	-	7,148,985
기타무형자산	3,147,360	52,995	-	(878,308)	-	-	2,322,047
건설중인자산	1,030,051	1,855,063	(25,560)	-	-	(414,905)	2,444,649
합계	13,571,620	1,927,737	(25,560)	(1,588,892)	(165,340)	-	13,719,565

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	39,582	176,869
판매비와관리비 (경상연구개발비포함)	1,587,140	1,412,023
합계	1,626,722	1,588,892

17. 종속기업투자와 관계기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	구분	당기말			전기말			소재지	결산월	주요영업활동
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액			
Hankook & Company ES America Corporation(*1)	종속기업	100.00	35,822,900	-	100.00	35,822,900	27,173,882	미국	12월	Manufacturing and Sales of Automotive Batteries
㈜아트라스비엑스모터스포츠	종속기업	100.00	550,000	1,043,197	100.00	550,000	1,043,197	대한민국	12월	레이싱팀 운영/ 광고대행
한국카엔라이프㈜(*2)	종속기업	100.00	44,100,000	16,053,000	100.00	44,100,000	16,053,000	대한민국	12월	자동차 종합수리
Hankook & Company ES Deutschland GmbH(*3)	종속기업	100.00	136,676	136,676	100.00	136,676	136,676	독일	12월	Sales of Automotive Batteries
종속기업투자 소계			80,609,576	17,232,873		80,609,576	44,406,755			
한국타이어엔테크놀로지㈜	관계기업	31.15	1,979,452,253	1,979,452,253	31.15	1,979,452,253	1,979,452,253	대한민국	12월	자동차 타이어 튜브 및 동 부속품의 제조·재생 가공판매업
㈜한국네트웍스	관계기업	40.00	2,778,102	2,778,102	40.00	2,778,102	2,778,102	대한민국	12월	e-business와 시스템관리 및 시스템통합 서비스 제공
스마트Stream-WE인택트펀드3호	관계기업	40.00	4,480,000	4,480,000	40.00	4,480,000	4,480,000	대한민국	12월	'스트림(S.T.R.E.A.M)'영역의 중소/벤처기업에 대한 투자
Preciseley Microtechnology Corporation (*4)	관계기업	34.28	103,550,265	58,906,040	34.28	103,550,265	103,550,265	캐나다	12월	초소형정밀전자기계(MEMS) 부품 설계 및 판매(Fabless)
관계기업투자 소계			2,090,260,620	2,045,616,395		2,090,260,620	2,090,260,620			
합 계			2,170,870,196	2,062,849,268		2,170,870,196	2,134,667,375			

(*1) 당기 손상검사결과 손상차손 27,174백만원이 발생하였습니다.

(*2) 전기 손상검사결과 손상차손환입 2,208백만원이 발생하였으며, 당기말 현재 손상차손 누계액은 28,047백만원(전기말: 28,047백만원)입니다.

(*3) 전기 중 신규 설립 되었습니다.

(*4) 회사의 사업 다각화 및 신규 사업 진출 기반 마련을 위해 전기 중 34.28%의 보통주 지분과 34.28%의 우선주 지분을 인수하여 유의적인 영향력을 획득하였습니다.관계기업에 대한 투자 중 의결권이 있는 보통주 지분은 관계기업투자주식으로 분류하였으며, 의결권 또는 잠재적의결권을 보유하고 있지 않은 우선주는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다. 당기 손상검사결과 손상차손 44,644백만원이 발생하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	종속기업투자	관계기업투자	종속기업투자	관계기업투자
기초	44,406,755	2,090,260,620	42,062,079	1,985,230,355
종속/관계기업 취득	-	-	136,676	105,550,265
종속/관계기업 손상차손환입(손상차손)	(27,173,883)	(44,644,225)	2,208,000	-
종속/관계기업 처분	-	-	-	(520,000)
기말 장부금액	17,232,872	2,045,616,395	44,406,755	2,090,260,620

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

(단위: 천원)

회사명	당기말	전기말
한국타이어앤테크놀로지(주)	1,725,016,539	1,183,574,123

(4) 종속기업 투자주식과 관계기업투자에 대한 손상평가

1) 연결회사는 손상징후가 식별된 종속기업투자주식 Hankook & Company ES America Corporation 과 관계기업투자주식 Preciseley Microtechnology Corporation 에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 회수가능액은 사용가치에 근거하였습니다. 사용가치는 현금흐름할인법을 이용하여 계산하였습니다.

현금흐름 및 할인율 추정 시, 평가 대상 종속기업이 속한 산업 특성과 과거 데이터 등을 종합적으로 고려하였으며, 회사가 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 사용가치 추정에 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	할인율	영구성장률
Hankook & Company ES America Corporation	10.90%	0.00%
한국타이어앤테크놀로지(주)	10.00%	1.00%
Preciseley Microtechnology Corporation	14.31%	1.00%

2) 상기 평가대상 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식에 대한 손상평가 수행결과, Hankook & Company ES America Corporation 및 Preciseley Microtechnology Corporation에 대하여 각각 27,174백 및 44,644백만원을 손상차손으로 기타손익에 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)

구분	손상차손환입(손상차손)금액		
	Hankook & Company ES America Corporation	한국타이어앤테크놀로지(주)	Preciseley Microtechnology Corporation
할인율의 0.5%pt 증가	(27,173,883)	-	(46,242,172)
영구성장률의 0.5%pt 감소	(27,173,883)	-	(46,346,119)

18. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 회사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	51,914,743	-	35,705,658	-
미지급금	26,175,371	-	26,674,651	-
미지급비용	8,165,547	-	7,397,560	-
미지급배당금	3,764	-	616	-
기타금융부채	113,625	-	296,039	-
임대보증금	2,971,778	6,228,479	2,405,329	6,799,928
합계	89,344,828	6,228,479	72,479,853	6,799,928

19. 차입금

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	284,391,012	-	84,722,303	-
리스부채	1,339,013	14,210,367	816,304	15,009,599
합계	285,730,025	14,210,367	85,538,607	15,009,599

(2) 보고기간말 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	최장 만기일	연이자율	당기말	전기말
Nego차입금	KB국민은행	2024.03.17	5.49~5.94	22,181,032	-
	NH농협은행	2024.02.21	4.38~5.64	7,143,162	1,287,069
	SMBC은행	2024.02.09	5.65~6.38	3,158,209	-
	신한은행	2024.03.22	4.35~5.81	11,944,254	-
	우리은행	2024.11.22	5.89~6.28	9,310,475	1,584,371
	하나은행	2024.05.16	0.42~6.42	47,270,002	32,845,175
	씨티은행	2024.12.12	4.87~6.17	75,978,812	49,005,688
Import Loan	SMBC은행	2024.03.08	6.17~6.22	17,147,066	-
수출성장대출	한국수출입은행	2024.07.03	6.15~6.15	90,258,000	-
합계				284,391,012	84,722,303

20. 퇴직급여제도

가. 확정급여제도

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

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 (유)딜로그에 의하여 2023년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여부채의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	64,896,861	53,215,218
사외적립자산의 공정가치	(73,260,585)	(72,008,152)
순확정급여부채(자산)	(8,363,724)	(18,792,934)

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

구분	당기말	전기말
할인율	4.99%	5.83%
기대임금상승률	5.27%	4.90%

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	53,215,218	(72,008,152)	(18,792,934)
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	5,934,074	-	5,934,074
- 이자비용(이자수익)	3,029,471	(4,122,539)	(1,093,068)
소계	8,963,545	(4,122,539)	4,841,006
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	129,372	129,372
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(430,567)	-	(430,567)
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	4,351,902	-	4,351,902
- 경험조정	1,119,485	-	1,119,485
소계	5,040,820	129,372	5,170,192
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	(3,206,160)	2,834,289	(371,871)
기타(관계사 진출입효과 포함)	883,438	(93,555)	789,883
기말금액	64,896,861	(73,260,585)	(8,363,724)

전기 -

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초금액	52,243,813	(66,840,574)	(14,596,761)
당기손익으로 인식되는 금액			
- 당기근무원가	6,186,864	-	6,186,864
- 이자비용(이자수익)	1,784,812	(2,292,051)	(507,239)
소계	7,971,676	(2,292,051)	5,679,625
재측정요소			
- 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,430,545	1,430,545
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(6,486,359)	-	(6,486,359)
- 경험조정	(2,306,560)	-	(2,306,560)
소계	(8,792,919)	1,430,545	(7,362,374)
기업이 납부한 기여금	-	(8,800,000)	(8,800,000)
제도에서 지급한 금액	(2,705,105)	9,579,074	6,873,969
기타(관계사 진출입효과 포함)	4,497,753	(5,085,146)	(587,393)
기말금액	53,215,218	(72,008,152)	(18,792,934)

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

당기말 -

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(5,413,191)	6,219,213
기대임금상승률의 1% 변동	6,287,926	(5,564,835)

전기말 -

(단위: 천원)

구분	증가	감소
할인율의 1% 변동	(4,436,992)	5,125,588
기대임금상승률의 1% 변동	5,145,582	(4,532,660)

(5) 보고기간의 회사의 포괄손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,934,074	6,186,864
순이자원가	(1,093,068)	(507,239)
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,841,006	5,679,625

(6) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
채무상품	71,051,306	96.99%	48,391,996	67.21%
현금및현금성자산	2,178,323	2.97%	23,585,200	32.75%
국민연금전환금	30,956	0.04%	30,956	0.04%
합계	73,260,585	100.00%	72,008,152	100.00%

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

당기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	3,231,149	3,879,010	17,711,827	263,400,558	288,222,544

전기말 -

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	2,432,260	3,992,082	15,472,648	272,170,590	294,067,580

확정급여채무의 가중평균만기는 9.37년(전기말: 9.46년)입니다.

나. 확정기여제도

보고기간 중 회사의 포괄손익계산서에 반영된 확정기여형 퇴직급여제도와 관련한 금액은 679,490천원(전기: 862,089천원)입니다.

21. 총당부채

(1) 보고기간말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증총당부채	410,345	175,059	380,924	113,374
배출총당부채	21,542	-	60,807	-
소송총당부채	-	348,279	-	-
합계	431,887	523,338	441,731	113,374

(2) 보고기간 중 회사 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익반영	사용액	당기말
판매보증총당부채	494,298	694,972	(603,866)	585,404
배출총당부채	60,807	21,542	(60,807)	21,542
소송총당부채	-	795,841	(447,562)	348,279
합계	555,105	1,512,355	(1,112,235)	955,225

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	사용액	당기말
판매보증총당부채	525,337	417,028	(448,067)	494,298
배출총당부채	157,206	60,807	(157,206)	60,807
합계	682,543	477,835	(605,273)	555,105

(3) 배출충당부채와 관련된 온실가스 배출권의 내역은 다음과 같습니다.

가. 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

당기 -

(배출권수량단위: 톤(tCO₂-eq), 원화단위: 천원)

구분	2022년도분		2023년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	35,010	-	35,010	-
할당취소 및 추가할당	36,218	-	-	-
매입(스왑)	(231)	-	-	-
정부 제출	(70,535)	-	-	-
차입(이월)	(462)	-	-	-
기말	-	-	35,010	-

전기 -

(배출권수량단위: 톤(tCO₂-eq), 원화단위: 천원)

구분	2021년도분		2022년도분	
	수량	장부금액	수량	장부금액
기초 및 무상할당	35,010	-	35,010	-
할당취소 및 추가할당	37,479	-	-	-
매입(스왑)	589	12,736	-	-
정부 제출	(73,078)	(12,736)	-	-
기말	-	-	35,010	-

나. 단기간 매매차익을 얻기 위해 보유하는 온실가스 배출권

당기 및 전기 중에 단기간 매매차익을 위해 보유하고 있는 배출권은 없습니다.

다. 온실가스 배출량

당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 77,662톤(tCO₂-eq)입니다.

22. 기타부채

(1) 보고기간말 현재 회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	3,754,998	-	2,898,993	-
선수금	15,117,578	-	5,382,187	-
선수수익	338,788	-	287,111	-
기타장기종업원급여부채	-	5,306,559	-	3,970,163
합계	19,211,364	5,306,559	8,568,291	3,970,163

(2) 보고기간 중 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	지급액	당기말
기타장기종업원급여부채	3,970,163	1,606,660	(270,264)	5,306,559

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초	손익반영	지급액	당기말
기타장기종업원급여부채	4,480,683	85,683	(596,203)	3,970,163

23. 자본금

보고기간말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	250,000,000	250,000,000
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	94,935,240	94,935,240
자본금 : 보통주자본금	47,467,620,000	47,467,620,000

24. 기타불입자본

보고기간말 현재 회사의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,336,524,986	1,336,524,986
자기주식(*1)	(3,309,050)	(22,443)
자기주식처분이익(*2)	13,024,029	13,024,029
기타자본잉여금(*3)	351,598,451	351,598,451
합계	1,697,838,416	1,701,125,023

(*1) 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가 (합병신주발행 및 자기주식교부) 배정 결과에 따라 단주 발생으로 취득한 자기주식(보통주 1,190주)으로 기타불입자본에 계상하고 있으며, 당기 중 주식매수청구권행사에 따른 주식매수가액 산정 결정에 따라 자기주식(보통주 215,906주)을 취득하였습니다. 당기말 현재 향후 처리계획은 확정되지 않았습니다.

(*2) 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가로 회사의 자기주식을 교부하면서 회사의 주식 시가와 자기주식 장부금액과의 차이금액입니다.

(*3) 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 발생한 합병차익입니다

25. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 :		
이익준비금(*1)	24,761,716	24,761,716
임의적립금 :		
재평가적립금(*2)	443,289,239	443,289,239
배당평균적립금	60,000,000	60,000,000
임원퇴직위로적립금	93,918,000	93,918,000
임의적립금	110,000,000	110,000,000
소계	707,207,239	707,207,239
미처분이익잉여금	151,961,727	216,657,908
합계	883,930,682	948,626,863

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

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

(2) 보고기간 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	948,626,864	940,861,946
당기순이익	1,749,943	59,144,668
배당금 지급	(61,707,133)	(56,960,430)
순확정급여부채의 재측정요소	(4,530,961)	5,580,679
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 처분으로 인한 대체	(208,031)	-
기말금액	883,930,682	948,626,863

(3) 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 보통주 배당금 중 61,563,646천원은 2023년 4월에 지급되었습니다.(전기 지급액: 56,960,430천원)

(4) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 70 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 69 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 29일

(단위: 원)

구분	제 70(당) 기		제 69(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		151,961,726,500		216,657,908,262
1. 전기이월미처분이익잉여금	154,950,775,762		151,932,561,046	
2. 당기순이익	1,749,942,674		59,144,667,896	
3. 확정급여제도 재측정요소	(4,530,960,544)		5,580,679,320	
4. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 처분으로 인한 대체	(208,031,392)		-	
II. 이익잉여금 처분액		66,302,700,800		61,707,132,500
1. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 700원(140%) 전기 650원(130%))	(66,302,700,800)		(61,707,132,500)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		85,659,025,700		154,950,775,762

26. 기타자본구성요소

보고기간 중 회사의 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기변동액(*)	이익잉여금대체	당기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(1,766,654)	550,925	208,031	(1,007,698)
현금흐름 위험회피 평가손익	1,464,236	(613,129)	-	851,107
합계	(302,418)	(62,204)	208,031	(156,591)

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	전기변동액(*)	당기손익으로 재분류	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품 평가손익	(486,900)	(1,279,754)	-	(1,766,654)
현금흐름 위험회피 평가손익	-	1,910,156	(445,920)	1,464,236
합계	(486,900)	630,402	(445,920)	(302,418)

(*) 상기 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

27. 판매비와관리비

보고기간 중 회사의 판매비와관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	25,902,017	24,219,673
퇴직급여	1,645,788	1,925,130
복리후생비	3,607,785	3,114,920
교육훈련비	290,403	187,515
여비교통비	1,172,785	1,067,963
차량유지비	122,294	136,482
보험료	515,173	410,385
세금과공과	1,478,307	1,585,114
접대비	254,024	250,384
소모품비	1,545,973	1,564,881
도서인쇄비	110,337	117,888
통신비	91,779	102,125
수도광열비	1,062,820	900,094
수선비	210,790	139,949
지급수수료	14,830,492	10,429,238
지급임차료	176,410	277,018
투자부동산감가상각비	1,503,700	1,612,968
감가상각비	2,406,193	2,323,790
무형자산상각비	1,533,661	1,377,793
운반비	5,737,772	5,972,286
도급용역비	95,799	81,547
업무지원용역비용	1,802,013	1,237,119
대손상각비	(178,064)	186,667
광고선전비	7,654,441	7,288,513
수출제비용	6,285,976	8,160,718
해외시장개척비	226,558	97,653
판매파열품비	694,972	417,028
시험분석비	28,181	64,625
견본비	15,324	22,663
경상연구개발비	6,010,663	6,255,323
잡비	327,117	401,433
합계	87,161,483	81,928,885

28. 금융수익과 금융원가

보고기간의 회사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	13,105,427	8,132,866
외환차익	8,690,102	9,340,346
외화환산이익	5,487,440	4,642,016
수입배당금	711,339	1,233,691
파생상품거래이익	-	2,738,000
파생상품평가이익	164,602	316,241
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	3,387,097	1,200,665
기타금융수익	234,893	212,575
합계	31,780,900	27,816,400
금융원가		
이자비용	9,156,866	2,510,963
외환차손	10,530,800	24,047,426
외화환산손실	447,208	16,281
파생상품거래손실	1,510,721	7,669,507
파생상품평가손실	4,406,588	254,291
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,605,153	6,755,210
합계	36,657,336	41,253,678

29. 기타손익

보고기간의 회사의 기타이익 및 기타손실의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타이익		
외환차익	11,316,561	25,360,005
외화환산이익	1,913,893	5,439,284
수입수수료	110,010	118,842
수입임대료	4,293,928	4,110,648
유형자산처분이익	59,378	129,714
무형자산손상환입	123,340	17,000
종속기업투자손상차손환입	-	2,208,000
대손충당금환입	-	200,000
잡이익	1,994,681	1,966,177
합계	19,811,791	39,549,670
기타손실		
외환차손	7,868,618	4,380,832
외화환산손실	6,099,181	8,566,219
재고자산폐기손실	215,253	134,278
유형자산처분손실	168,777	587,601
무형자산처분손실	45,399	25,560
소송충당부채전입액	795,841	-
종속기업투자손상차손	27,173,883	-
관계기업투자손상차손	44,644,225	-
기타의대손상각비	23,763,179	7,980,000
무형자산손상차손	5,000	182,340
기부금	1,322,326	1,934,573
잡손실	533,509	2,185,402
합계	112,635,191	25,976,805

30. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 보고기간의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	23,969,470	26,385,194
전기법인세의 조정사항	(2,717,014)	(2,100,188)
이연법인세		
일시적차이의 증감	(11,153,347)	29,508,612
자본에 직접 반영된 법인세 비용	653,887	(1,859,510)
법인세비용	10,752,996	51,934,108

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	12,502,938	111,078,776
법인세율로 계산된 법인세비용	2,591,114	26,419,064
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(4,652,325)	(5,417,238)
- 세무상 차감되지 않는 비용	52,331	52,233
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,161,007)	(417,269)
- 법인세추납액 및 환급액	(2,717,014)	(2,100,186)
- 미환류법인세액	1,242,597	2,568,185
- 농어촌특별세	232,068	83,195
- 이연법인세미인식일시적차이변동	16,589,983	(817,803)
- 이연법인세율 변동효과	(348,217)	31,590,819
- 기타	(1,076,534)	(26,892)
당기 조정항목	8,161,882	25,515,044
법인세비용	10,752,996	51,934,108

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

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여제도재측정요소	(5,170,192)	639,231	(4,530,961)	7,362,373	(1,781,694)	5,580,679
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	928,478	(169,522)	758,956	(1,644,259)	364,505	(1,279,754)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(797,307)	184,178	(613,129)	1,906,557	(442,321)	1,464,236
합계	(5,039,021)	653,887	(4,385,134)	7,624,671	(1,859,510)	5,765,161

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,141,324	32,551,408
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	16,534,760	7,461,553
소계	52,676,084	40,012,961
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	93,237,384	94,055,774
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	8,589,628	6,261,462
소계	101,827,012	100,317,236
이연법인세자산(부채) 순액	(49,150,928)	(60,304,275)

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)				
미수수익	(51,413)	(92,929)	-	(144,342)
기타장기종업원부채	921,078	304,737	-	1,225,815
미지급비용	812,402	132,890	-	945,292
미수금	52,748	(21,422)	-	31,326
유형자산	2,927,804	(377,771)	-	2,550,033
순확정급여부채	(4,015,114)	2,183,665	639,231	(1,192,218)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	227,702	1,687,583	-	1,915,285
무형자산	184,256	(28,131)	-	156,125
건설중인자산	223,142	(962)	-	222,180
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	3,396,739	(74,105)	(169,522)	3,153,112
압축기장총당금	(2,450,404)	10,563	-	(2,439,841)
대손총당금	2,154,247	5,413,261	-	7,567,508
종속/관계기업주식	(65,726,734)	99,127	184,178	(65,443,429)
사용권자산	(6,210,049)	295,278	-	(5,914,771)
금융리스부채	3,674,163	(22,937)	-	3,651,226
임차보증금	2,806,870	(130,738)	-	2,676,132
주식매당금	295	(1)	-	294
판매보증총당부채	114,677	20,551	-	135,228
재고자산평가총당금	274,666	(230,094)	-	44,572
배출부채	14,107	(9,131)	-	4,976
미지급금	-	33,361	-	33,361
파생상품	364,543	1,016,351	-	1,380,894
소송총당부채	-	80,453	-	80,453
선수금	-	209,861	-	209,861
합계	(60,304,275)	10,499,460	653,887	(49,150,928)

구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세자산(부채)				
미수수익	(58,231)	6,818	-	(51,413)
기타장기증업원부채	1,084,325	(163,247)	-	921,078
미지급비용	823,900	(11,498)	-	812,402
미수금	150,468	(97,720)	-	52,748
유형자산	3,350,629	(422,825)	-	2,927,804
순확정급여부채	(2,471,663)	238,243	(1,781,694)	(4,015,114)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(1,089,403)	1,317,105	-	227,702
무형자산	152,186	32,070	-	184,256
건설중인자산	232,760	(9,618)	-	223,142
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	3,145,240	(113,006)	364,505	3,396,739
압축기장충당금	(2,556,024)	105,620	-	(2,450,404)
대손충당금	343,877	1,810,370	-	2,154,247
종속/관계기업주식	(34,279,891)	(31,004,522)	(442,321)	(65,726,734)
사용권자산	(6,857,651)	647,602	-	(6,210,049)
금융리스부채	3,958,062	(283,899)	-	3,674,163
임차보증금	3,050,226	(243,356)	-	2,806,870
주식배당금	307	(12)	-	295
판매보증충당부채	127,132	(12,455)	-	114,677
재고자산평가충당금	44,461	230,205	-	274,666
배출부채	38,044	(23,937)	-	14,107
미지급금	15,583	(15,583)	-	-
파생상품	-	364,543	-	364,543
합계	(30,795,663)	(27,649,102)	(1,859,510)	(60,304,275)

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

보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 아래와 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자주식	63,376,703	36,202,821
관계기업투자주식	44,644,225	-
기타	1,944,580	1,944,580
합계	109,965,508	38,147,401

31. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 회사의 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(1,486,079)	(14,154,938)
원재료의 매입액	484,274,787	437,008,976
상품의 매입액	6,687,434	5,553,433
급여	92,603,101	87,751,206
퇴직급여	5,189,245	6,541,714
복리후생비	16,050,187	13,655,877
전력비	20,686,244	14,754,646
연료비	4,596,644	4,764,762
감가상각비	20,515,804	19,094,664
투자부동산감가상각비	1,503,700	1,612,968
무형자산상각비	1,573,241	1,588,892
소모품비	7,108,967	6,162,763
수선비	4,819,701	5,194,037
지급수수료	25,750,067	16,675,877
수출제비용	14,235,552	82,257,501
해외시장개척비	226,558	97,653
경상연구개발비	6,010,663	979,786
기타	8,069,381	28,779,231
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	718,415,197	718,319,048

32. 현금흐름에 관한 정보

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
수익·비용의 조정		
법인세비용	10,752,995	51,934,108
외화환산손실	6,546,389	8,582,500
재고자산폐기손실	215,253	134,278
유형자산처분손실	168,777	587,601
무형자산손상차손	5,000	182,340
무형자산처분손실	45,399	25,560
투자부동산감가상각비	1,503,700	1,612,968
감가상각비	21,259,128	19,094,664
무형자산상각비	1,626,721	1,588,892
기타장기종업원급여	1,606,660	85,683
퇴직급여	4,841,006	5,679,624
재고자산평가손실(환입)	(990,952)	1,000,185
충당부채전입액	1,512,355	477,836
이자수익	(13,105,427)	(8,132,866)
대손상각비(환입)	(178,064)	186,667
기타의대손상각비	23,763,179	7,980,000
이자비용	9,156,866	2,510,963
수입배당금	(31,108,106)	(27,830,862)
외화환산이익	(7,401,333)	(10,081,300)
유형자산처분이익	(59,378)	(129,714)
무형자산손상차손환입	(123,340)	(17,000)
종속기업투자주식손상차손(환입)	27,173,883	-
관계기업투자주식손상차손	44,644,225	(2,208,000)
파생상품평가손실	4,406,588	254,291
파생상품거래손실	1,510,721	7,669,507
파생상품평가이익	(164,602)	(316,241)
파생상품거래이익	-	(2,738,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(3,387,097)	(1,200,665)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	10,605,153	6,755,210
대손충당금환입	-	(200,000)
기타	(234,433)	(10,316)
합계	114,591,266	63,477,913

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(39,616,083)	(29,825,074)
미수금의 감소(증가)	(8,947,262)	(331,582)
부가세대급금의 감소(증가)	(2,664,699)	(1,477,091)
선급금의 감소(증가)	298,555	(219,792)
재고자산의 감소(증가)	(710,380)	(15,289,401)
반환제품회수권의 감소(증가)	(10,954,612)	-
선급비용의 감소(증가)	(2,934,983)	77,258
매입채무의 증가(감소)	16,209,085	(10,722,053)
미지급금의 증가(감소)	2,089,881	(10,484,486)
미지급비용의 증가(감소)	322,224	(4,309,049)
총당부채 지급액	(664,673)	(605,273)
예수금의 증가(감소)	856,005	109,039
선수수익의 증가(감소)	51,677	(1,234,981)
선수금의 증가(감소)	9,735,391	2,887,431
확정급여부채의 감소	(2,322,722)	1,792,648
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	2,740,734	(4,306,072)
장기종업원부채의 사용	(270,264)	(596,203)
기타금융부채의 증가(감소)	-	296,039
합계	(36,782,126)	(74,238,642)

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

(단위: 천원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 무형자산 대체	2,169,062	414,905
보고기간말 유형자산 취득 미지급금	1,560,524	3,701,076
보고기간말 무형자산 취득 미지급금	148,071	139,783
보고기간초 무형자산 미지급금의 지급	139,783	-
건설중인자산의 유형자산 대체	28,773,878	1,029,280
보고기간초 유형자산의 미지급금의 지급	3,701,076	870,262
리스부채 등의 인식으로 인한 사용권자산의 증가	832,653	274,896
공탁금의 자기주식으로 대체	3,426,947	-
미지급배당금 자기주식으로 대체	140,339	-
임대보증금의 유동성대체	566,449	2,355,329
임차보증금 현재가치할인차금의 사용권자산 계상	12,698	-
관계기업 주주간 약정에 따라 인식한 관계기업투자주식 및 파생금융부채(풋옵션)	-	1,317,014

(4) 보고기간의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

내역	단기차입금	임대보증금	리스부채	합계
기초금액	84,722,304	9,205,257	15,825,903	109,753,464
외환차이	(5,040,232)	-	-	(5,040,232)
현금흐름(원금해당분)	204,708,940	(5,000)	(1,016,653)	203,687,287
현금흐름(이자비용)	-	-	(550,314)	(550,314)
비현금흐름	-	-	740,129	740,129
이자비용 상각	-	-	550,314	550,314
기말금액	284,391,012	9,200,257	15,549,379	309,140,648

전기 -

(단위: 천원)

내역	단기차입금	임대보증금	리스부채	합계
기초금액	103,521,842	10,165,257	16,355,629	130,042,728
외환차이	(4,625,736)	-	-	(4,625,736)
현금흐름(원금해당분)	(14,173,802)	(960,000)	(776,520)	(15,910,322)
현금흐름(이자비용)	-	-	(568,040)	(568,040)
비현금흐름	-	-	246,794	246,794
이자비용 상각	-	-	568,040	568,040
기말금액	84,722,304	9,205,257	15,825,903	109,753,464

33. 주당이익

(1) 보고기간의 회사의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주소유주 귀속 당기순이익(원)(*1)	1,749,942,674	59,144,667,896
가중평균유통보통주식수(주)(*2)	94,785,131	94,934,050
기본주당이익(원/주)	18	623

(*1) 보통주소유주 귀속 당기순이익 등의 산정내역

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

(*2) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

당기 -

(단위: 천원)

구분	보통주식수(주)	가중평균유통보통주식수	
		당기	전기
기초발행주식	94,935,240	94,935,240	94,935,240
기초자기주식	(1,190)	(1,190)	(1,190)
자기주식 취득(*)	(215,906)	(148,919)	-
기말 유통주식수	94,718,144	94,785,131	94,934,050

(*) 종속회사인 (주)한국아트라스비엑스를 흡수합병하면서 합병대가 (합병신주발행및 자기주식교부) 배정 결과에 따라 단주 발생으로 취득한 자기주식(보통주 1,190주)으로 기타불입자본에 계상하고 있으며, 당기 중 주식매수청구권행사에 따른 주식매수가액 산정 결정에 따라 자기주식(보통주 215,906주)을 취득하였습니다. 당기말 현재 향후 처리계획은 확정되지 않았습니다.

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

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
특수관계자 개인	조현식, 조현범, 조희원, 조양래
종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠, Hankook & Company ES America Corporation, Hankook & Company ES DeutschlandGmbH, 한국카앤라이프㈜, 소닉모터스㈜, 한오토모빌레㈜
관계기업	한국타이어엔테크놀로지㈜, ㈜한국네트웍스, 스마트Stream-WE엔택트펀드3호, Preciseley Microtechnology Corporation
관계기업의 국내종속기업	㈜한국프리티전웍스, ㈜한국엔지니어링웍스, 한국동그라미파트너스㈜, 티앤에이㈜, 모델솔루션㈜, 미래에셋OCIO 베스트 솔루션 전문 투자형 사모투자신탁1호, 타이거 CONSTANT 1 전문 투자형 사모투자신탁, 씨엔티테크 제1호 모빌리티 스타트업 투자조합
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire America Corp., Hankook Tire Canada Corp., Hankook Tire DE Mexico, S.A. DE C.V., Hankook Tire de ColombiaLtda.,Hankook Tire Manufacturing Tennessee LP, Hankook Tire America Holdings I, LLC, Hankook Tire America Holdings II, LLC, Hankook Tire Chile SPA, Hankook Tire Latin America Distribution Center, S.A., Hankook Tire LATAM S.A., Hankook Tire Europe Holdings B.V., Hankook Tire Netherlands B.V., Hankook Tyre U.K. Ltd., Hankook Reifen Deutschland GmbH, Hankook Tire France SARL, Hankook Tire Italia S.R.L., Hankook Espana S.A., Hankook Tire Europe GmbH., Hankook Tire Hungary Ltd., Hankook Tire Budapest Kereskedelmi Kft, Hankook Tire Rus LLC., Hankook Tire Sweden AB, Hankook Lastikleri A.S., Hankook Tire Polska Sp. z o.o., Hankook Tire Ceska Republika s.r.o., Hankook Tire Ukraine LLC, RM Verwaltungs GmbH, RU Verwaltungs GmbH, Reifen-Muller Runderneuerung BV, Reifen-Muller KG, Hankook Tire Austria GmbH, Hankook Tire d.o.o. Beograd.Hankook Tire Romania, Hankook Tire Japan Corp., Hankook Tyre Australia Pty., PT. HANKOOKTIRE INDONESIA, Hankook Tire Thailand Co., Ltd, Hankook Tires India LLP, Hankook Tire Malaysia SDN.BHD., Hankook Tire Middle East and Africa FZE, Hankook Tire and Technology Egypt LLC, Hankook Tire Vietnam Co., Hankook Tire Taiwan Co., LTD., PT.HankookTire Sales Indonesia, Hankook Gulf Tire LLC, Hankook Tire Singapore PTE., Ltd., Hankook Tyre Australia Retail Pty., LTD., JAX Quickfit Franchising Systems Unit Trust., JAX Quickfit Franchising Systems Pty Ltd., JAX Quickfit Properties Pty Ltd., JAX Quickfit Retailing Pty Ltd, JAX Property Investments Pty Ltd, JAX Property Investments Trust, Hankook Tire China Co., Ltd., Jiangsu Hankook Tire Co., Ltd., Shanghai Hankook Tire Sales Co., Ltd., Qingdao Jieluntong Trading Co., LTD, Xiamen Jieluntong Trading Co., LTD, Chongqing Hankooktire Co., Ltd, Beijing Jielun Trading Company Co.,Ltd., MK Mold (Jiaxing) Co., LTD, MK Technology (CHONGQING) Mould Co., Ltd., ModelSolution Inc. Hankook Networks America Inc.
기타(*1)	Daehwa Eng' & Machinery Jiaxing Co., Ltd., 신양관광개발㈜, 신양월드레저㈜, 농업회사법인장지㈜, 엠더블유앤컴퍼니㈜, 엠더블유홀딩(유), ㈜세일환경, 아룸일렉트로닉스㈜, 에프더블유에스투자자문㈜, ㈜아룸홀딩스, ㈜아룸덴티스트리, 아이앤비코퍼레이션㈜, 하쿠시㈜, 코리아에셋사모투자신탁1호

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

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

당기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(*1)	기타수익	판관비	기타비용(*2)	매입등
종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	-	1,065,000	-	-
	소닉모터스㈜	-	-	12,345	-	-
	Hankook & Company ES America Corporation	96,066,502	8,333,418	4,898,082	-	2,412,627
	Hankook & Company ES Deutsch landGmbH	5,189,613	1,516	209,879	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지㈜	84,365,123	6,168	4,529,230	541,185	-
	㈜한국네트웍스	200	45,204	965,919	-	2,129,552
관계기업의 국내종속기업	한국동그라미파트너스㈜ 등	300	64,806	158,636	-	2,308,560
특수관계자 개인	개인주주	-	30,788	-	-	-
기타	신양웰드레저㈜ 등	-	660	-	-	-
합계		185,621,738	8,482,560	11,839,091	541,185	6,850,739

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

(*2) 리스부채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출(*1)	기타수익	판관비	기타비용(*2)	매입등
종속기업	㈜아트라스비엑스모터스포츠	-	-	906,629	-	-
	Hankook & Company ES America Corporation	125,854,685	3,921,507	2,952,364	-	1,861,386
	Hankook & Company ES Deutsch landGmbH	925,715	360	70,430	-	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지㈜	78,018,306	23,296	3,953,275	564,073	-
	㈜한국네트웍스	350	45,204	889,116	-	2,578,785
관계기업의 국내종속기업	한국동그라미파트너스㈜ 등	588	64,806	196,778	-	1,224,740
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Europe GmbH 등	-	48	33,262	-	-
기타	신양웰드레저㈜	-	660	-	-	-
합계		204,799,644	4,055,881	9,001,854	564,073	5,664,911

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

(*2) 리스부채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

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

당기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무(*)
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation	91,724,242	129,764,433	1,767,702	9,042
	Hankook & Company ES Deutsch landGmbH	3,217,022	78	44,032	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지주	21,313,493	26,784,411	1,558,413	14,869,488
	㈜한국네트웍스	24,862	-	466,522	-
관계기업의 국내종속기업	한국동그라미파트너스(주) 등	35,643	-	897,588	285,285
기타	신양월드레저(주) 등	-	-	-	10,329
합계		116,315,262	156,548,922	4,734,257	15,174,144

(*) 기타채무에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

전기말 -

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	기타채무(*)
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation	122,811,313	35,377,878	479,012	127,421
	Hankook & Company ES Deutsch land GmbH	920,597	7,593	14,331	-
관계기업	한국타이어앤테크놀로지주	21,373,676	26,975,991	1,000,751	15,453,577
	㈜한국네트웍스	24,862	-	1,512,408	-
관계기업의 국내종속기업	한국동그라미파트너스(주) 등	36,083	-	135,928	131,084
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Europe GmbH 등	-	9,372	8,418	-
기타	신양월드레저(주) 등	-	61	-	10,329
합계		145,166,531	62,370,895	3,150,848	15,722,411

(*) 기타채무에는 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

가. 자금 대여

당기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	대여	회수	외화환산	당기말(*)
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation	34,217,100	96,047,400	-	(1,324,500)	128,940,000

(*) Hankook & Company ES America Corporation의 대여금에 대해서는 대손충당금 31,743,179천원이 인식되어 있습니다.

전기 -

(단위: 천원)

특수관계 구분	회사명	기초	대여	회수	외화환산	전기말
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation	53,347,500	-	(21,339,000)	2,208,600	34,217,100

나. 임대차보증금의 수령 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		수령/회수	상환/지급	수령/회수	상환/지급
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주)	80,000	-	-	84,765
관계기업의 해외종속기업	Hankook Tire Europe GmbH	3,378	-	-	-
합계		83,378	-	-	84,765

다. 배당금 수익/지급 및 리스부채상환 등

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	당기			전기		
		배당금 수익	리스부채 상환	현금출자 등	배당금 수익	리스부채 상환	현금출자 등
종속기업	Hankook & Company ES Deutschland GmbH	-	-	-	-	-	136,676
관계기업	한국타이어앤테크놀로지(주) (*)	30,396,767	1,410,324	-	26,597,171	701,927	-
합계		30,396,767	1,410,324	-	26,597,171	701,927	136,676

(*) 회사는 상기 특수관계자와 건물 리스계약을 체결하고 있으며, 이에 대한 사용권자산 및 리스부채의 잔액은 당기말 현재 각각 25,492,413천원(전기말: 26,596,887천원)과 15,161,308천원(전기말: 15,453,577천원)이며, 당기 중 리스부채의 이자비용은 541,187천원(전기말: 564,073천원)입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	8,545,110	7,534,602
퇴직급여	376,571	875,300
합계	8,921,681	8,409,902

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

(6) 보고기간말 현재 회사가 종속기업을 포함하는 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급 보증한도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR)

특수관계 구분	채무자	한도금액		
		통화	당기말	
			외화금액	원화상당액
종속기업	Hankook & Company ES America Corporation	USD	76,000,000	97,994,400
	Hankook & Company ES Deutschland GmbH	EUR	1,200,000	1,711,908

35. 우발부채와 주요 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)

구분	금융기관	당기말			전기말		
		통화	약정통화금액	원화상당액	통화	약정통화금액	원화상당액
당좌차월	우리은행외	KRW	800,000	800,000	KRW	800,000	800,000
구매카드	우리은행	KRW	10,000,000	10,000,000	KRW	10,000,000	10,000,000
무역금융	우리은행외	KRW	5,300,000	5,300,000	KRW	5,300,000	5,300,000
수입신용장/수출환어음	우리은행외	USD	238,000,000	306,877,200	USD	264,000,000	334,567,200
운전자금대출	하나은행외	KRW	12,000,000	12,000,000	KRW	12,000,000	12,000,000
선물환계약 미결제약정 잔액	SMBC외	USD	48,000,000	61,891,200	USD	57,000,000	72,236,100
합계		KRW	28,100,000	396,868,400	KRW	28,100,000	434,903,300
		USD	286,000,000		USD	321,000,000	

(2) 기타 주요계약

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

(3) 계류중인 소송사건

- 회사는 보고기간말 현재 임금소송 1건이 피고의 항소 기각 및 상고 포기로 판결 확정되었습니다. 이에 따라 회사는 보고기간말 현재 소송원리금 448백만원을 유동부채로 계상하고 있습니다.
- 회사는 보고기간말 현재 손해배상청구 1건(소송가액: 14,716백만원)이 진행 중이며, 1심 판결(피고(회사)가 원고에게 3억원 지급)에 원고와 피고 모두 불복하여 항소심 진행 중이며, 항소심 관련 원고 소가는 47억원, 피고(회사)의 소송가액은 3억원입니다. 이와 관련하여 1심 판결에 따라 당사는 손해배상소송원리금 348백만원을 충당부채에 계상하고 있으며, 소송결과에 따른 최종 부담금액은 당사가 추정한 금액과 달라질수 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

매출채권 담보차입	176,985,946	84,722,303
-----------	-------------	------------

회사는 금융기관에 양도한 상환청구권이 있는 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하고 있습니다.(주석19 참조)

(6) 보고기간말 현재 회사는 계약이행 등에 대하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 25,829천원 제공받고 있습니다.

(7) 주석34의 (6)에서 기재된 바와 같이 특수관계자인 종속기업 Hankook & Company ES America Corporation과 Hankook & Company ES Deutschland GmbH 에 각각 USD 76,000,000(원화상당액: 97,994,400천원)과 EUR 1,200,000(원화상당액:1,711,908천원)을 한도로 지급보증을 제공하고 있습니다.

(8) 관계기업 투자관련 주주와의 약정사항

회사는 전기중에 Preciseley Microtechnology Corporation의 주주인 Tiansheng Zhou Family Trus, ACE Optical Ltd. 및 BDC Capital Inc.가 보유하고 있는 Preciseley Microtechnology Corporation의 종류보통주(A형, B형 및 C형) 및 종류우선주(A형, B형 및 C형) 인수후 신규 종류보통주(F형)와 종류우선주(F형)로 전환하여 보통주(F형) 2,346,489주(지분율:34.28%)와 우선주(F형) 742,820주(지분율: 34.28%)를 보유하고 있습니다. 또한, Preciseley Microtechnology Corporation 주식인수와 관련하여 주식매수자인 한국엔컴퍼니(주) 및 한국타이어엔테크놀로지(주)와 주식 매도인인 Tiansheng Zhou Family Trus, ACE Optical Ltd. 및 BDC Capital Inc.는 주주간 계약을 체결하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내역
풋옵션(*1)	주식매도인은 합의한 기간이내(Tiansheng Zhou Family Trus 및 BDC Capital Inc.: 5년, ACE Optical Ltd.: 7년) IPO가 이루어지지 않는 경우, 매도인이 보유한 주식 전부(Tiansheng Zhou Family Trus 및 BDC Capital Inc.) 또는 50%(ACE Optical Ltd.)를 매도할 수 있는 풋옵션을 가짐.
콜옵션	Management Shareholder가 사망, 장애, 의무위반, 파산, 사임 등을 신고 받은 경우 'Restricted Shareholder'로 제한되며 회사는 Restricted Shareholder의 지분을 취득할 수 있는 콜옵션을 가짐
동반매도권(Tag-along)	주주가 본인주식을 제3자에게 양도시, 다른 주주들도 그와 동일한 지분 비율로 주식양도에 대해 동반 매도권을 가짐
우선매수권(Right of First Offer)(*2)	주주는 다른 주주가 제3자에게 주식을 매각하는 경우 우선매수권을 가짐

(*1) Put 당사자는 한국엔컴퍼니(주)와 한국타이어엔테크놀로지(주), 또는 Preciseley Microtechnology Corporation이며, 한국엔컴퍼니(주)와 한국타이어엔테크놀로지(주)가 지정 가능합니다.

(*2) 한국엔컴퍼니(주)는 1개월간 지분인수 여부를 결정할 수 있으며, Preciseley Microtechnology Corporation의 주주가 모두 거절할 경우 6개월내 제3자에게 매각할 수 있습니다.

(9) 담보로 제공한 투자부동산

(단위: 천원)

담보제공자산	담보권의 종류	담보권자	장부금액(*1)	채권최고액(*2)	관련채무	관련채무금액
투자부동산-토지, 건물	근저당권 및 전세권	네이버클라우드주식 회사 등 5개 임차인	51,805,225	9,224,486	임대보증금 등	8,227,827

(*1) 장부금액 : 토지 19,542,600천원, 건물 32,262,625천원

(*2) 채권최고액에는 전세금 3,823,083천원에 대한 전세권이 포함되어 있습니다.

(10) 사용제한 금융상품

(단위: 천원)

과목	금융기관명	당기	비고
장기금융상품	우리은행	2,000	당좌거래보증금
	하나은행	2,000	당좌거래보증금(기타별단예금)
합계		4,000	

36. 신용위험

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

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

(1) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 현재 인식한 손실충당금 28,467천원(전기말: 206,531천원)이며, 당기 및 전기중 손상과 관련하여 환입 178,064천원 및 손상 186,667천원을 '판매비와관리비'에 당기손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 익스포저를 나타내는 매출채권의 총장부금액은 262,536,340천원입니다.(전기말: 226,234,761천원)

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 국공채 및 특수관계자에 대한 대여금과 기타채권을 포함합니다. 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대해 인식한 손실충당금은 35,543,179천원(전기: 11,780,000천원)이며, 당기 중 손상과 관련하여 '기타손익'으로 당기손익에 인식된 금액은 23,763,179천원(전기: '기타이익' 200,000천원, '기타손실' 7,980,000천원)입니다.

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

(3) 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한국엔컴퍼니 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이길재입니다.

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

2024년 3월 20일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2024년 2월 28일

대 표 이 사 안 중 석

내부회계관리자 천 성 익

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국엔컴퍼니 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	4	1	1	1	5	6	5	-	32	7	-	-	47	15	
투입시 간	분·반기검토	2	13	66	107	1,244	1,586	852	-	68	-	-	-	2,232	1,706
	감사	104	20	72	150	1,228	2,439	869	-	717	336	-	-	2,990	2,945
	합계	106	33	138	257	2,472	4,025	1,721	-	785	336	-	-	5,222	4,651

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.06.12 ~ 2023.06.16			5	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				
	2023.06.19~2023.06.30	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가, 상시감사
	2023.09.04~2023.09.15	20	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계 및 운영평가, 중간감사, 상시감사
2023.11.27~2023.12.08								
2024.02.05~2024.02.23	13	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표 입증절차, 내부회계관리제도 운영평가, 감사종결 절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.01			1	일		
	실사(입회)장소	대전공장, 전주공장 등						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.02.14			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회, 약정사항조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.04.27, 2023.07.27, 2023.10.30, 2024.02.28				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 27일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 1분기 검토결과 보고 및 감사계획 보고 (연간감사계획, 독립성 등)
2	2023년 07월 27일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 반기 검토결과 보고 및 감사진행상황 보고 (핵심감사사항, 내부회계관리제도, 독립성 등)
3	2023년 10월 30일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 3분기 검토결과 보고 및 감사진행상황 보고 (위험식별, 그룹감사, 내부회계관리제도, 독립성 등)
4	2024년 02월 28일	회사측 : 감사위원 4인 감사인측 : 업무담당이사, 담당회계사 등 2인	대면회의	2023년 기말 감사결과 보고 (핵심감사사항, 그룹감사, 내부회계관리제도, 독립성 등)