

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제68(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제67(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부) 연결재무제표	-----	6
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
외부감사 실시내용	-----	117

독립된 감사인의 감사보고서

케이비아이동국실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이비아이동국실업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금창출단위에 대한 손상평가

연결재무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 연결회사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있으며, 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우 현금창출단위의 회수가능액과 장부가액을 비교하여 손익인식 여부를 결정합니다. 당기말 현재 연결회사의 경영진은 종속회사 자동차 부품생산 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 손상검사를 수행하였습니다.

연결회사는 해당 현금창출단위의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 해당 현금창출단위에 배분된 유형자산 등에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래 판매량, 판매단가, 생산원가, 할인율 등의 주요 가정의 결정에는 경영진의 유의적인 판단이 개입됩니다. 관련 자산의 장부금액이 중요하며, 할인현금흐름 예측의 복잡성 및 투입요소 결정시 경영진의 유의적인 판단의 개입에 따른 불확실성 및 편의가능성이 존재하므로 우리는 현금창출단위에 대한 손상검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수
- 약력 검토 및 자격 확인을 통하여 연결회사가 활용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 연결회사가 활용한 외부 전문가와 질의응답절차를 통해 과거사업계획 대비 실적 비교, 사업계획에 사용된 추정에 대한 검증 등 향후 사업계획의 타당성 검토
- 사업계획의 주요비용항목의 과거 발생 형태에 따라 추정에 반영하였는지 검토
- 연결회사가 활용한 외부 전문가와 질의응답절차를 통해 손상평가보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 모델에 적용된 변수의 적절성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 연결감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 연결회사의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

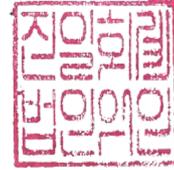
우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 연결감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원석입니다.

서울특별시 영등포구 은행로 11
진 일 회 계 법 인
대표이사 박근수



2023년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이비아이동국실업 주식회사

제68(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제67(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이비아이동국실업 주식회사 대표이사 김진산

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로 350 (갈월동)
(전 화) 02-754-2961

연 결 재 무 상 태 표

제68(당)기 2022년 12월 31일 현재

제67(전)기 2021년 12월 31일 현재

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당)기	제67(전)기
자 산			
유동자산		233,598,639,427	213,978,423,650
현금및현금성자산	5,6,36,37	31,311,356,656	36,556,359,834
기타유동금융자산	6,8,31,36,37	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권및기타채권	4,6,7,31,36,37	97,215,647,882	91,346,972,635
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,35,36	738,977,300	186,890,494
기타유동자산	8	64,822,801,475	54,858,017,920
채고자산	9	37,480,202,202	28,797,332,599
당기법인세자산		629,653,912	832,850,168
비유동자산		319,971,922,246	354,026,687,284
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,10,36,37	17,621,264,172	23,725,418,594
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,36,37	2,042,797,803	2,327,380,185
기타비유동금융자산	6,8,31,36,37	1,857,708,120	1,726,881,573
투자부동산	4,11	18,705,245,275	18,848,476,683
유형자산	4,12,35	225,529,116,478	248,531,835,456
사용권자산	4,38	5,747,523,641	5,193,345,172
무형자산	4,13	26,684,849,547	29,225,820,310
이연법인세자산	14	21,783,417,210	24,447,529,311
자 산 총 계		553,570,561,673	568,005,110,934
부 채			
유동부채		301,480,202,607	312,622,955,976
매입채무및기타채무	6,15,31,36,37	115,851,176,493	110,331,684,885
단기차입금	6,17,31,35,36,37	120,906,502,874	129,651,474,154
리스부채	6,38	1,827,488,176	1,719,493,714
전환사채	6,17,36,37	16,178,563,190	-
사채	6,17,36,37	15,000,000,000	-
기타유동금융부채	6,16,31,36,37	13,078,857,831	21,752,950,138
유동총당부채	39	655,884,641	18,792,760,000
기타유동부채	18	17,247,989,522	28,800,037,440
당기법인세부채		733,739,880	1,574,555,645
비유동부채		71,706,811,036	85,308,117,333
장기차입금	6,17,35,36,37	40,565,474,288	27,980,392,968
리스부채	6,38	2,335,251,662	1,798,580,433
전환사채	6,17,36,37	-	14,897,400,307
사채	6,17,36,37	-	15,000,000,000

과 목	주석	제68(당)기		제67(전기)	
기타비유동금융부채	6,16,36,37	930,703,339		867,244,978	
비유동총당부채	39	5,902,961,767		1,932,969,600	
확정급여부채	19	14,085,820,690		14,998,437,311	
이연법인세부채	14	7,886,599,290		7,833,091,736	
부 채 총 계			373,187,013,643		397,931,073,309
자 본					
지배기업소유주지분			177,014,117,459		167,524,905,617
자본금	1,20	50,136,508,000		43,608,988,500	
자본잉여금	20	37,145,802,296		36,659,987,698	
자본조정		(2,904,253,885)		(2,904,253,885)	
기타포괄손익누계액	21	(16,677,255,384)		(13,942,275,584)	
이익잉여금	22	109,313,316,432		104,102,458,888	
비지배지분	1		3,369,430,571		2,549,132,008
자 본 총 계			180,383,548,030		170,074,037,625
부 채 및 자 본 총 계			553,570,561,673		568,005,110,934

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당)기		제67(전)기	
I. 매출액	4,23,31		614,172,275,827		521,440,974,563
II. 매출원가	23,26,31		559,663,562,294		541,896,965,643
III. 매출총이익			54,508,713,533		(20,455,991,080)
판매비와관리비	24,26	55,473,998,660		52,829,380,279	
IV. 영업이익(손실)	4		(965,285,127)		(73,285,371,359)
기타수익	25	30,170,239,512		53,417,940,259	
기타비용	25	11,777,508,850		9,011,330,536	
금융수익	6,28,31	182,244,144		129,787,265	
금융원가	6,28	7,612,005,730		6,365,795,367	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			9,997,683,949		(35,114,769,738)
VI. 법인세비용(수익)	14		5,422,569,577		(11,379,020,931)
VII. 당기순이익(손실)	4		4,575,114,372		(23,735,748,807)
지배기업 소유주지분		4,190,418,666		(22,065,695,563)	
비지배지분	1	384,695,706		(1,670,053,244)	
VIII. 기타포괄손익			(1,619,888,365)		5,395,131,464
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후)					
해외사업장 외화환산손익	14	2,164,664,436		3,600,110,935	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후)					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	14,21	(4,899,644,236)		1,576,568,912	
확정급여제도의 재측정요소	14,19	1,020,438,878		85,162,656	
해외사업장 외화환산손익(비지배지분)		94,652,557		133,288,961	
IX. 총포괄손익			2,955,226,007		(18,340,617,343)
지배기업 소유주지분		2,475,877,744		(16,803,853,060)	
비지배지분		479,348,263		(1,536,764,283)	
X. 주당손익					
기본주당순손익	29		46		(281)
희석주당순손익	29		45		(281)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2021.01.01(전기초)	33,021,036,000	28,777,115,931	(2,904,253,885)	(19,118,955,431)	126,082,991,795	165,857,934,410	3,913,949,791	169,771,884,201
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(22,065,695,563)	(22,065,695,563)	(1,670,053,244)	(23,735,748,807)
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	85,162,656	85,162,656	-	85,162,656
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	1,576,568,912	-	1,576,568,912	-	1,576,568,912
해외사업장 외화환산손익	-	-	-	3,600,110,935	-	3,600,110,935	133,288,961	3,733,399,896
총포괄손익	-	-	-	5,176,679,847	(21,980,532,907)	(16,803,853,060)	(1,536,764,283)	(18,340,617,343)
출자전환	10,178,117,000	5,764,635,854	-	-	-	15,942,752,854	-	15,942,752,854
전환사채의 전환	409,835,500	113,251,205	-	-	-	523,086,705	-	523,086,705
전환사채의 발행	-	2,004,984,708	-	-	-	2,004,984,708	-	2,004,984,708
비지배지분의변동	-	-	-	-	-	-	171,946,500	171,946,500
2021.12.31(전기말)	43,608,988,500	36,659,987,698	(2,904,253,885)	(13,942,275,584)	104,102,458,888	167,524,905,617	2,549,132,008	170,074,037,625
2022.01.01(당기초)	43,608,988,500	36,659,987,698	(2,904,253,885)	(13,942,275,584)	104,102,458,888	167,524,905,617	2,549,132,008	170,074,037,625
당기순이익(손실)	-	-	-	-	4,190,418,666	4,190,418,666	384,695,706	4,575,114,372
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,020,438,878	1,020,438,878	-	1,020,438,878
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(4,899,644,236)	-	(4,899,644,236)	-	(4,899,644,236)
해외사업장 외화환산손익	-	-	-	2,164,664,436	-	2,164,664,436	94,652,557	2,259,316,993
총포괄손익	-	-	-	(2,734,979,800)	5,210,857,544	2,475,877,744	479,348,263	2,955,226,007
출자전환	6,493,506,000	470,658,153	-	-	-	6,964,164,153	-	6,964,164,153
전환사채의 전환	34,013,500	15,156,445	-	-	-	49,169,945	-	49,169,945
비지배지분의변동	-	-	-	-	-	-	340,950,300	340,950,300
2022.12.31(당기말)	50,136,508,000	37,145,802,296	(2,904,253,885)	(16,677,255,384)	109,313,316,432	177,014,117,459	3,369,430,571	180,383,548,030

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제68(당기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당기)	제67(전기)
I. 영업활동에 의한 현금흐름		(13,132,696,890)	(11,832,806,203)
1. 당기순이익(손실)		4,575,114,372	(23,735,748,807)
2. 비현금항목의 조정	30	59,714,256,791	52,943,490,739
3. 운전자본의 조정	30	(68,534,551,443)	(31,322,402,720)
4. 이자수취		1,239,209,881	220,541,498
5. 배당금수령		12,562,000	11,420,000
6. 이자지급		(7,603,126,552)	(5,650,515,908)
7. 법인세지급		(2,536,161,939)	(4,299,591,005)
II. 투자활동에 의한 현금흐름		14,889,034,671	(25,717,493,752)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		33,918,976,473	37,933,390,414
단기금융상품의 회수		1,400,000,000	1,560,000,000
단기대여금의 회수		6,988,000,000	326,400,000
장기대여금의 회수		-	1,414,400,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		186,910,814	186,904,359
보증금의 회수		6,974,832,879	30,000,000
유형자산의 처분		18,369,232,780	32,668,337,551
사용권자산의 처분		-	1,747,348,504
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(19,029,941,802)	(63,650,884,166)
단기금융상품의 증가		(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
단기대여금의 증가		6,999,765,500	(6,254,900,000)
장기대여금의 증가		42,600,000	-
장기금융상품의 취득		(61,228,768)	(60,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(443,321,049)	(460,342,321)
보증금의 증가		(5,704,000)	(10,839,312,600)
유형자산의 취득		(17,004,780,961)	(30,765,352,317)
무형자산의 취득		(7,157,272,524)	(13,870,976,928)
III. 재무활동에 의한 현금흐름		(6,693,024,553)	9,860,660,839
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		304,615,478,430	277,415,508,855
단기차입금의 차입		292,136,559,785	249,483,260,480
장기차입금의 차입		12,478,918,645	11,260,301,875
전환사채의 발행		-	16,500,000,000
비지배지분의 증가		-	171,946,500
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(311,308,502,983)	(267,554,848,016)
단기차입금의 상환		(301,583,346,945)	(256,761,052,470)
유동성장기차입금의 상환		(2,600,000,000)	(8,377,884,258)

과 목	주석	제68(당)기		제67(전)기	
리스부채의 지급		(2,349,058,105)		(2,323,724,251)	
장기차입금의 상환		(4,739,432,718)		(31,789,699)	
주식발행비		(36,665,215)		(60,397,338)	
IV. 현금및현금성자산의 증감			(4,936,686,772)		(27,689,639,116)
V. 기초의 현금및현금성자산			36,556,359,834		63,183,887,469
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(308,316,406)		1,062,111,481
VII. 기말의 현금및현금성자산			31,311,356,656		36,556,359,834

별첨 주석 참조

주석

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

케이비아이동국실업 주식회사(이하 "당사", 이하 지배기업과 종속기업을 일괄하여 '연결실체'라 함)는 섬유류 제조, 가공판매 및 수출입업을 주업으로 1955년 12월 29일에 설립되었으며, 1996년 10월 31일에 자동차부품 제조업에 진출하여, 자동차 부품인 콘솔(Console Box), 크래쉬 패드(Crash Pad Main/Core), 글로브 박스(Glove Box)등을 생산, 판매하고 있습니다.

한편, 당사는 1990년 8월 14일에 공모증자를 통하여 한국거래소에 주식을 상장하였고, 당기말 현재 자본금은 50,137백만원입니다.

(2) 종속기업의 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	업 종	결산월	소유지분율		소재지
			당기말	전기말	
영성동국기차배건유한공사	자동차부품제조및판매	12월	100.00%	100.00%	중국
KBI산업개발(주)	토목시설물 건설	12월	80.00%	80.00%	한국
KDK Automotive GmbH (주1,2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	독일
KDK Automotive Czech s.r.o (주2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	체코
KDK-Dongkook Automotive Spain S.A (주2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	스페인
(주)K비에이스텍	자동차부품제조및판매	12월	99.10%	99.10%	한국
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	자동차부품제조및판매	12월	99.99%	99.99%	멕시코

(주1) 지배기업은 KDK Automotive GmbH의 보통주 50,000,000주 중 94.90% 인, 47,450,000주를 소유하고 있습니다.

(주2) 종속기업인 KDK Automotive GmbH는 KDK Automotive Czech s.r.o와 KDK -Dongkook Automotive Spain S.A의 지분을 100% 소유하고 있습니다.

2) 지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기와 전기의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	결산일	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익
케이비아이동국실업 주식회사	2022.12.31	392,045,497	210,986,197	181,059,300	398,643,443	6,764,125
KDK Automotive Grmh (연결) (주1)	2022.12.31	166,323,450	112,098,559	54,224,891	154,716,276	7,290,947
영성동국기차배건유한공사	2022.12.31	64,825,350	59,331,411	5,493,939	31,716,841	(12,541,478)
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2022.12.31	40,038,610	39,596,988	441,622	35,222,241	(1,617,541)
(주)케이에이스텍	2022.12.31	17,889,620	11,292,961	6,596,659	41,236,492	436,848
KBI산업개발(주)	2022.12.31	4,890,638	1,510,441	3,380,197	4,048,936	34,375
합 계		686,013,166	434,816,556	251,196,609	665,584,228	367,275

<전기>

(단위: 천원)

회사명	결산일	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익
케이비아이동국실업 주식회사	2021.12.31	392,212,189	221,051,142	171,161,047	361,613,391	(2,881,483)
KDK Automotive Grmh (연결) (주1)	2021.12.31	167,701,603	129,312,403	38,389,200	110,650,794	(33,388,384)
영성동국기차배건유한공사	2021.12.31	72,485,488	54,534,041	17,951,447	30,503,160	(14,027,364)
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2021.12.31	43,042,754	41,145,373	1,897,381	23,910,131	(169,228)
(주)케이에이스텍	2021.12.31	17,260,120	11,100,308	6,159,812	33,834,318	330,187
KBI산업개발(주)	2021.12.31	5,456,307	2,110,485	3,345,822	5,828,835	138,664
합 계		698,158,461	459,253,752	238,904,709	566,340,629	(49,997,608)

(주1) KDK Automotive GmbH의 당기와 전기의 요약 재무정보에는 자회사인 KDK Automotive Czech s.r.o 와 KDK-Dongkook Automotive Spain S.A의 재무정보가 포함되어 있습니다.

(3) 비지배지분이 중요한 종속기업

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황은 다음과 같습니다

회사명	소재지	비지배지분 지분율	
		당기말	전기말
KDK Automotive Gmbh	독일	5.1%	5.1%
Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	멕시코	0.01%	0.01%
(주)K비에이스텍	한국	0.90%	0.90%
KBI산업개발(주)	한국	20.00%	20.00%

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보고기간 말 종속기업의 누적 비지배지분		
KDK Automotive Gmbh	2,764,462	1,957,992
(주)K비에이스텍	58,458	54,522
KBI산업개발(주)	545,540	536,618
합 계	3,369,431	2,549,132
보고기간 동안에 종속기업의 비지배지분에 배분된 당기순손익		
KDK Automotive Gmbh	371,838	(1,702,808)
(주)K비에이스텍	3,936	2,975
KBI산업개발(주)	8,922	29,780
합 계	384,696	(1,670,053)

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계연도부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등의 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대 되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용하여야 합니다. 해당기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 재무보고를 위한 개념체계 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 제1103호를 적용하지 않고 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하였습니다. 또한 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 순매각금액

자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 순매각가액을 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식하도록 합니다. 해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약의 의무이행원가

손실부담계약은 계약 상 의무이행에 필요한 회피불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가배분액을 모두 포함합니다. 일반관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표됐으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

부채의 유동·비유동 분류에 영향을 미치는 개정사항으로 유동·비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조하였습니다. 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 의무 공시대상 회계정책 정보

'유의적인(significant)' 회계정책 정보 대신 '중요한(material)' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보를 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 재무제표 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 예상되는 정보로 설명하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - '회계 추정' 정의

'회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) -단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세자산·부채가 인식되도록 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인

거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하

여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황

에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경

우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적

으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을

포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누

적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기 손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채의 일부는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 일부의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 일부의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로

인식하고 있습니다.

3) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

4) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 가중평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 건물의 경우 30년, 구축물의 경우 14년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형

자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	20 ~ 50 년	정액법
구 축 물	5 ~ 14 년	정액법
기 계 장 치	5 ~ 10 년	정액법
금 형	3 ~ 10 년	정액법
차량운반구	3 ~ 10 년	정액법
공구와기구	3 ~ 10 년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적,

재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
개 발 비	5년	정액법
회 원 권	비한정	-
소프트웨어	10년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리

스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한

현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(16) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다

④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다

⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 연결실체가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결실체가 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

4) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포

합하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

① 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(18) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은

금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든

차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생

한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19 및 2021년 하반기부터 발생한 전세계적 자동차용 반도체 수급불안과 관련하여 연결실체가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19 및 자동차용 반도체 수급불안이 연결실체의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 관련 재무적영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

3. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
관계기업 :						
갑을합성(주)	한국	12월 31일	26.82%	-	26.82%	-

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손실	지분법이익잉여금	지분법자본변동	당기말
갑을합성(주)	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손실	지분법이익잉여금	지분법자본변동	전기말
갑을합성(주)	-	-	-	-	-

(3) 관계기업의 해당 연결재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	수 익	당기순손실
갑을합성(주)	229,435,607	243,334,389	322,643,169	(5,180,562)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	수 익	당기순손실
갑을합성(주)	222,267,690	224,563,783	292,405,334	(15,611,174)

(4) 지분법적용 중단내용

당기 지분법적용 중단으로 인해 인식하지 못한 투자자지분 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	기 초	당 기	당기누계	전 기	전기누계
갑을합성(주)	759,448	2,575,556	3,335,004	(1,527,587)	759,448

4. 영업부문정보

(1) 보고부문의 식별

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바, 2개의 보고영업부문은 다음과 같습니다

부 문	영업의 성격
제조부문	자동차내외사출품 제조 및 판매
건설부문	토목시설물 건설

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품		
자동차부품	609,030,253	512,056,377
기타	5,142,023	9,384,597
수익인식시기		
한 시점에 인식	609,263,895	514,816,810
기간에 걸쳐 인식	4,908,381	6,624,164

(3) 영업부문

1) 영업부문별 매출액, 영업이익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순이익
제조부문	661,535,293	12,733,674	332,900
건설부문	4,048,936	40,836	34,375
연결조정전합계	665,584,228	12,774,510	367,275
연결조정금액	(51,411,952)	(13,739,795)	4,207,840
연결조정후합계	614,172,276	(965,285)	4,575,114

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순손실
제조부문	560,511,793	(87,844,089)	(50,136,272)
건설부문	5,828,835	116,082	138,664
연결조정전합계	566,340,628	(87,728,007)	(49,997,608)
연결조정금액	(44,899,653)	14,442,636	26,261,859
연결조정후합계	521,440,975	(73,285,371)	(23,735,749)

2) 영업부문별 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

영업부문	부문자산	부문부채
제조부문	681,122,527	433,306,115
건설부문	4,890,638	1,510,441
연결조정전합계	686,013,166	434,816,556
연결조정금액	(132,442,604)	(61,629,543)
연결조정후합계	553,570,562	373,187,014

<전기말>

(단위: 천원)

영업부문	부문자산	부문부채
제조부문	692,702,154	457,143,267
건설부문	5,456,307	2,110,485
연결조정전합계	698,158,461	459,253,752
연결조정금액	(130,153,350)	(61,322,679)
연결조정후합계	568,005,111	397,931,073

(4) 지역정보

다음의 매출액 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 비유동자산은 유형자산과 투자 부동산 및 무형자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (투자부동산, 유형자산, 무형자산)	
	당 기	전 기	당기말	전기말
국 내	395,246,006	354,045,811	141,380,731	158,397,820
중 국	28,913,254	30,503,160	41,568,162	45,222,503
유 럽	150,121,785	107,603,651	73,077,473	76,681,653
기 타	39,891,231	29,288,353	20,640,370	21,497,501
합 계	614,172,276	521,440,975	276,666,735	301,799,478

(5) 주요 고객정보

연결실체의 총매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현대모비스(주)	236,472,560	225,954,565
기아자동차(주)	87,574,497	62,934,172

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	12,180	3,190
예금	31,273,955	36,544,967
기타현금성자산	25,222	8,203
합 계	31,311,357	36,556,360

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	31,311,357	-	-	-	31,311,357
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	80,992,913	-	-	-	80,992,913
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	738,977	-	-	738,977
미수금	8,708,916	-	-	-	8,708,916
단기대여금	2,990,000	-	-	-	2,990,000
미수수익	57,420	-	-	-	57,420
보증금	4,466,399	-	-	-	4,466,399
소 계	129,927,005	738,977	-	-	130,665,982
<비유동자산>					
장기보증금	1,631,173	-	-	-	1,631,173
장기금융상품	226,535	-	-	-	226,535
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	17,621,264	-	17,621,264
당기손익- 공정가치 측정금융자산	-	2,042,798	-	-	2,042,798
소 계	1,857,708	2,042,798	17,621,264	-	21,521,770
금융자산합계	131,784,713	2,781,775	17,621,264	-	152,187,752
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	97,269,456	97,269,456
미지급금	-	-	-	18,581,720	18,581,720
보증금	-	-	-	685,170	685,170
예수금	-	-	-	655,075	655,075

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
미지급비용	-	-	-	11,599,434	11,599,434
단기차입금	-	-	-	120,906,503	120,906,503
전환사채(유동)	-	-	-	16,178,563	16,178,563
사채(유동)	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	1,827,488	1,827,488
금융보증계약부채	-	-	-	139,178	139,178
소 계	-	-	-	282,842,589	282,842,589
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	40,565,474	40,565,474
리스부채(비유동)	-	-	-	2,335,252	2,335,252
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
장기미지급비용	-	-	-	790,703	790,703
소 계	-	-	-	43,831,429	43,831,429
금융부채합계	-	-	-	326,674,018	326,674,018

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	36,556,360	-	-	-	36,556,360
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	69,260,557	-	-	-	69,260,557
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	186,890	-	-	186,890
미수금	7,542,917	-	-	-	7,542,917
단기대여금	2,885,000	-	-	-	2,885,000
미수수익	639,518	-	-	-	639,518
보증금	11,018,981	-	-	-	11,018,981
소 계	129,303,332	186,890	-	-	129,490,223
<비유동자산>					
장기보증금	1,561,575	-	-	-	1,561,575
장기금융상품	165,307	-	-	-	165,307
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	23,725,419	-	23,725,419
당기손익- 공정가치 측정금융자산	-	2,327,380	-	-	2,327,380
소 계	1,726,882	2,327,380	23,725,419	-	27,779,680
금융자산합계	131,030,214	2,514,271	23,725,419	-	157,269,903
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	60,818,771	60,818,771
미지급금	-	-	-	49,512,914	49,512,914
보증금	-	-	-	1,603,070	1,603,070
예수금	-	-	-	889,863	889,863
미지급비용	-	-	-	19,121,922	19,121,922
단기차입금	-	-	-	129,651,474	129,651,474
리스부채(유동)	-	-	-	1,719,494	1,719,494
금융보증계약부채	-	-	-	138,096	138,096

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
소 계	-	-	-	263,455,604	263,455,604
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	27,980,393	27,980,393
리스부채(비유동)	-	-	-	1,798,580	1,798,580
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
전환사채(비유동)	-	-	-	14,897,400	14,897,400
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급비용	-	-	-	727,245	727,245
소 계	-	-	-	60,543,618	60,543,618
금융부채합계	-	-	-	323,999,222	323,999,222

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채	당기손익-공정가치측정금융자산	합 계
<판매비와관리비>			
대손상각비	17,400	-	17,400
<기타수익>			
외환차익	8,915,211	-	8,915,211
외화환산이익	5,129,408	-	5,129,408
금융상품처분이익	-	301	301
금융보증계약부채환입액	18,983	-	18,983
금융상품평가이익	-	12,051	12,051
소 계	14,063,602	12,352	14,075,954
<금융수익>			
이자수익	169,682	-	169,682
배당금수익	-	12,562	12,562
소 계	169,682	12,562	182,244
<기타비용>			
외환차손	1,950,246	-	1,950,246
외화환산손실	6,546,350	-	6,546,350
금융보증계약부채전입액	32,222	-	32,222
소 계	8,528,818	-	8,528,818
<금융원가>			
이자비용	7,494,930	-	7,494,930
리스이자비용	117,076	-	117,076
소 계	7,612,006	-	7,612,006

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자산	합 계
<판매비와관리비>			
대손상각비	154,959	-	154,959
<기타수익>			
기타의대손충당금환입	328,819	-	328,819
외환차익	2,382,264	-	2,382,264
외화환산이익	6,321,048	-	6,321,048
금융상품처분이익	-	1,465	1,465
금융보증계약부채환입액	10,132	-	10,132
금융상품평가이익	-	27,472	27,472
소 계	9,042,264	28,937	9,071,201
<금융수익>			
이자수익	118,367	-	118,367
배당금수익	-	11,420	11,420
소 계	118,367	11,420	129,787
<기타비용>			
외환차손	585,135	-	585,135
외화환산손실	1,591,085	-	1,591,085
소 계	2,176,220	-	2,176,220
<금융원가>			
이자비용	6,241,924	-	6,241,924
리스이자비용	123,871	-	123,871
소 계	6,365,795	-	6,365,795

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	81,673,508	69,940,739
대손충당금	(680,594)	(680,182)
미수금	8,708,916	7,542,917
대손충당금	-	-
단기대여금	7,069,644	6,937,893
대손충당금	(4,079,644)	(4,052,893)
미수수익	57,420	639,518
보증금	4,466,399	11,018,981
합 계	97,215,648	91,346,973

(2) 연결실체의 당기 및 전기의 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
당기초	680,182	-	4,052,893
설정	17,400	-	-
환입	-	-	-
제각	-	-	-
기타(환율변동)	(16,988)	-	26,751
당기말	680,594	-	4,079,644

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
전기초	547,696	-	4,040,515
설정	154,959	-	-
환입	(11,450)	-	-
제각	-	-	-
기타(환율변동)	(11,023)	-	12,379
전기말	680,182	-	4,052,893

(3) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	80,992,913	81,626,611	9,958	25,215	1,124	-	10,599	(680,594)
미수금	8,708,916	8,610,302	36,806	17,463	15,051	9,557	19,736	-
미수수익	57,420	57,420	-	-	-	-	-	-
단기대여금	2,990,000	2,990,000	-	-	-	-	4,079,644	(4,079,644)
보증금	4,466,399	4,466,399	-	-	-	-	-	-
합 계	97,215,648	97,750,732	46,764	42,679	16,175	9,557	4,109,979	(4,760,238)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	69,260,557	69,824,491	70,509	-	7,541	38,053	144	(680,182)
미수금	7,542,917	7,473,827	26,463	17,246	7,305	6,635	11,441	-
미수수익	639,518	639,518	-	-	-	-	-	-
단기대여금	2,885,000	6,937,893	-	-	-	-	-	(4,052,893)
보증금	11,018,981	11,018,981	-	-	-	-	-	-
합 계	91,346,973	95,894,711	96,972	17,246	14,846	44,688	11,584	(4,733,075)

8. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산 및 기타비유동금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	1,400,000	1,400,000
<기타비유동금융자산>		
장기금융상품	226,535	165,307
장기보증금	1,631,173	1,561,575
소 계	1,857,708	1,726,882
합 계	3,257,708	3,126,882

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	62,777,786	51,463,733
선급비용	767,996	423,739
선급부가세	1,277,020	2,970,546
합 계	64,822,801	54,858,018

(3) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융상품	신한은행	1,400,000	1,400,000	연결실체 차입금 담보(주1)
장기금융상품	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
	신한은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
	미래에셋	220,000	160,000	정기적금
합 계		1,624,500	1,564,500	

(주1) 상기의 신한은행 단기금융상품은 종속기업인 KDK Automotive GmbH의 차입금 담보입니다. 상기 담보는 2022년 9월 23일 계약이 갱신되었으며 정기예금 14억원과 이자가 질권설정되어 있습니다.

9. 채고자산

보고기간종료일 현재 채고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	6,654,604	7,603,398
재공품	10,747,958	7,276,207
상품	921,975	46,251
원재료	18,843,914	13,362,027
미착품	311,752	509,449
합 계	37,480,202	28,797,333

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	3,249,670	3,249,670	(2,832,624)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	10,934,838	10,934,838	(2,237,490)
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	189,031	189,031	(99,504)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBI코스모링크 (주3)	240,000	11.73%	2,688,000	913,179	913,179	(1,774,821)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,071,225	2,071,225	(2,928,775)
	KB Remicon LLC	92	-	54,762	54,762	54,762	-
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
합 계		15,488,943		28,861,819	17,621,264	17,621,264	(11,240,555)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	4,849,698	4,849,698	(1,232,596)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	14,900,602	14,900,602	1,728,273
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	184,822	184,822	(103,713)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBI코스모링크 (주3)	240,000	11.73%	2,688,000	974,193	974,193	(1,713,807)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,552,782	2,552,782	(2,447,218)
	KB Remicon LLC	92	19.05%	54,762	54,762	54,762	-
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
합 계		15,488,943		28,861,819	23,725,419	23,725,419	(5,136,400)

(주1) KBI메탈(주) 및 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 지배기업의 차입금에 대한 담보로 설정되어 있습니다. (주석 35 참조)

(주2) 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 지배기업이 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 L/C 사용에 대한 보증을 위하여 제공한 담보입니다. (주석 35 참조)

(주3) 전기 중 (주)KBI코스모링크의 무상감자로 인하여 지분증권이 480,000주에서 240,000주로 감소하였으며, 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
채무증권	건설공제조합	571	-	740,026	875,800	875,800	135,774

<전기말>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
채무증권	건설공제조합	571	-	740,026	873,459	873,459	133,433

상기사항 이외에 연결실체는 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 저축성보험 1,905,975천원(전기말 1,640,812천원)을 보유하고 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	16,910,760	4,004,737	170,874	21,086,370
기말잔액	16,910,760	4,004,737	170,874	21,086,370
감가상각누계액				
기초잔액	-	(2,103,321)	(134,572)	(2,237,894)
감가상각비	-	(138,674)	(4,557)	(143,231)
기말잔액	-	(2,241,996)	(139,130)	(2,381,125)
기말장부금액	16,910,760	1,762,741	31,744	18,705,245

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	16,910,760	4,004,736	170,873	21,086,370
기말잔액	16,910,760	4,004,736	170,873	21,086,370
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,964,646)	(130,015)	(2,094,662)
감가상각비	-	(138,675)	(4,557)	(143,231)
기말잔액	-	(2,103,321)	(134,572)	(2,237,893)
기말장부금액	16,910,760	1,901,415	36,301	18,848,477

(2) 투자부동산 관련 수익, 비용

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
투자부동산으로부터의 임대수익	859,446	787,148
투자부동산관련 운영비용	293,305	261,671

(3) 투자부동산 공정가치

보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물, 구축물	기계장치	금형 등	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초잔액	42,360,932	93,134,698	196,546,163	173,509,088	28,109,847	533,660,727
취득및후속적지출	43,402	999,702	3,729,381	5,600,180	6,952,557	17,325,222
처분	-	-	(15,720,945)	(16,344,712)	(2,114,630)	(34,180,287)
기타(대체)	-	10,025,558	1,277,854	16,311,228	(22,361,977)	5,252,662
기타(환율차이)	281,650	1,003,446	1,768,333	(1,925,420)	325,152	1,453,161
기말잔액	42,685,984	105,163,403	187,600,787	177,150,363	10,910,948	523,511,485
감가상각누계액						
기초잔액	-	(35,072,173)	(128,121,239)	(121,841,508)	-	(285,034,920)
감가상각비	-	(3,749,737)	(13,135,300)	(14,405,583)	-	(31,290,619)
처분	-	-	9,853,785	7,879,115	-	17,732,900
기타(대체)	-	-	-	-	-	-
기타(환율차이)	-	(142,039)	2,927,780	(2,118,705)	-	667,036
기말잔액	-	(38,963,949)	(128,474,973)	(130,486,682)	-	(297,925,604)
정부보조금						
기초잔액	-	-	(71,837)	(22,134)	-	(93,971)
감소	-	-	20,713	16,494	-	37,207
기말잔액	-	-	(51,125)	(5,640)	-	(56,765)
장부금액	42,685,984	66,199,454	59,074,689	46,658,041	10,910,948	225,529,116

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물, 구축물	기계장치	금형 등	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초잔액	42,014,951	95,335,871	194,524,103	166,741,566	19,599,737	518,216,228
취득및후속적지출	-	1,195,169	4,827,781	8,779,808	16,164,592	30,967,350
처분	-	(6,445,949)	(13,247,922)	(23,481,329)	(498,100)	(43,673,300)
기타(대체)	-	15,106	3,528,843	14,524,206	(7,652,753)	10,415,402
기타(환율차이)	345,981	3,034,501	6,913,358	6,944,836	496,370	17,735,047
기말잔액	42,360,932	93,134,698	196,546,163	173,509,088	28,109,847	533,660,727
감가상각누계액						
기초잔액	-	(32,307,247)	(117,598,486)	(114,545,388)	-	(264,451,121)
감가상각비	-	(3,271,690)	(15,108,582)	(14,992,827)	-	(33,373,099)
처분	-	1,463,478	8,084,552	11,851,559	-	21,399,589
기타(대체)	-	-	-	-	-	-
기타(환율차이)	-	(956,715)	(3,498,723)	(4,154,853)	-	(8,610,290)
기말잔액	-	(35,072,173)	(128,121,239)	(121,841,508)	-	(285,034,920)
정부보조금						
기초잔액	-	-	(92,687)	(35,533)	-	(128,220)
감소	-	-	20,850	13,399	-	34,249
기말잔액	-	-	(71,837)	(22,134)	-	(93,971)
장부금액	42,360,932	58,062,524	68,353,087	51,645,445	28,109,847	248,531,835

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회원권(주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,070,062	47,782,945	5,870,392	54,723,398
취득	-	7,390,537	151,840	7,542,377
상각완료	-	(3,146,734)	-	(3,146,734)
기타(환율차이)	(1,697)	458,872	8,163	465,338
기말잔액	1,068,365	52,485,620	6,030,394	59,584,379
상각누계액				
기초잔액	-	(20,792,185)	(4,705,393)	(25,497,578)
상각	-	(10,012,190)	(371,404)	(10,383,594)
상각완료	-	3,146,734	-	3,146,734
기타(환율차이)	-	(150,987)	(14,105)	(165,092)
기말잔액	-	(27,808,629)	(5,090,901)	(32,899,530)
손상차손누계액				
기초잔액	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	-
기말장부금액	1,068,365	24,676,991	939,493	26,684,850

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회원권(주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,063,268	35,679,134	5,940,989	42,683,391
취득	-	14,012,667	(365,582)	13,647,085
상각완료	-	(2,688,854)	-	(2,688,854)
기타(환율차이)	6,794	779,999	294,984	1,081,776
기말잔액	1,070,062	47,782,945	5,870,392	54,723,398
상각누계액				
기초잔액	-	(14,856,609)	(4,054,349)	(18,910,957)
상각	-	(8,355,335)	(454,443)	(8,809,778)
상각완료	-	2,688,854	-	2,688,854
기타(환율차이)	-	(269,096)	(196,600)	(465,697)
기말잔액	-	(20,792,185)	(4,705,393)	(25,497,578)
손상차손누계액				
기초잔액	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	-
기말장부금액	1,070,062	26,990,759	1,164,999	29,225,820

(주1) 연결실체는 회원권에 대하여 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간의 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다. 비한정내용연수를 가지는 무형자산에 대하여 연결실체는 매년말과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
승용	19,844,530	1~5년
RV	4,832,461	1~5년
합 계	24,676,991	

14. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 손익에 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액등 포함)	1,626,456	2,238,359
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	2,717,620	(10,828,454)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	1,078,494	(2,788,926)
법인세비용	5,422,570	(11,379,021)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,204,510	(444,673)
해외사업장 외화환산손익	157,632	(1,754,724)
전환권대가	-	(565,509)
확정급여제도의 재측정요소	(283,648)	(24,020)
합 계	1,078,494	(2,788,926)

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익) 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	9,997,684	(35,114,770)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 22.0%, 전기 22.0%)	2,199,490	(7,725,249)
조정사항:		
비공제비용	523,320	616,080
법인세추납액	-	(572,000)
비과세수익	(12,121)	(9,264)
세액공제	-	(1,378,350)
기타(세율차이 등)	2,711,880	(2,310,238)
법인세비용(수익)	5,422,570	(11,379,021)
유효세율	52.24%	-

(4) 당기 및 전기 연결실체의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,226,816	53,547	(283,648)	2,996,715
지분법이익잉여금변동	590,129	(27,146)	-	562,983
지분법투자주식(감액)	851,001	(38,682)	-	812,319
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(723,796)	56,589	1,204,510	537,303
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	64,257	(2,921)	-	61,337
로열티	662,012	(30,091)	-	631,921
정상이자	17,499	(795)	-	16,704
지급보증수수료	352,569	(16,026)	-	336,544
국고보조금(금형)	20,674	(3,713)	-	16,961

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
토지(취등록세)	1,025	(47)	-	978
금형수입금액	2,764,162	(4,087,128)	-	(1,322,966)
건물	25,455	(941)	-	24,514
리스부채	117,594	88,813	-	206,406
금융보증계약부채	76,014	5,800	-	81,814
미지급비용	122,140	62,675	-	184,815
장기미지급비용	159,994	6,054	-	166,048
취득세	2,798	(127)	-	2,671
대손금	206	(9)	-	197
대손충당금(한도초과)	4,045,115	(4,045,115)	-	-
의제배당	2,426,429	(110,292)	-	2,316,137
인정이자과소계상	126,615	(5,755)	-	120,859
감가상각비(업무무관)	54,408	(2,473)	-	51,935
지급보증제공및정상가격누락	116,733	(5,306)	-	111,427
국책사업(기술료)	138,543	27,551	-	166,094
기술자문료(과소수취)	51,493	(2,341)	-	49,153
잡손실	149,600	(6,800)	-	142,800
후순위채권손상차손	128,700	(5,850)	-	122,850
미수수익	(1,716)	(2,499)	-	(4,215)
퇴직보험충당금	(629,738)	67,738	-	(562,000)
지분법평가손익	75,123	(3,415)	-	71,709
지분법자본변동	(2,113,706)	97,373	-	(2,016,333)
재평가적립금	(1,207,723)	54,897	-	(1,152,827)
구축물	4,932	3,027	-	7,959
기계장치	108,286	42,621	-	150,907
차량운반구	104	69	-	173
공기구비품	590	(58)	-	531
금형	259,833	(56,591)	-	203,242
토지(유형자산)	(2,674,414)	121,564	-	(2,552,850)
사용권자산	(114,805)	(89,248)	-	(204,053)
전환권조정	(352,572)	295,570	-	(57,002)
금융상품평가이익	(10,954)	1,850	-	(9,105)
업무용승용차(의제상각)	(3,667)	(1,583)	-	(5,250)
이월세액공제	1,237,176	853,334	-	2,090,510
연결이연법인세	5,288,688	2,909,767	157,632	8,356,087
합 계	16,614,438	(3,796,113)	1,078,494	13,896,818

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	24,447,529	-	-	21,783,417
이연법인세부채	(7,833,092)	-	-	(7,886,599)
순이연법인세자산	16,614,438	-	-	13,896,818

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,139,357	111,479	(24,020)	3,226,816
지분법이익잉여금변동	590,129	-	-	590,129
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(279,123)	-	(444,673)	(723,796)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	64,257	-	-	64,257
로열티	662,012	-	-	662,012
정상이자	17,499	-	-	17,499
지급보증수수료	352,569	-	-	352,569
국고보조금(금형)	28,209	(7,535)	-	20,674
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	4,267,772	(1,503,609)	-	2,764,162
건물	19,467	5,988	-	25,455
리스부채	173,251	(55,657)	-	117,594
금융보증계약부채	83,599	(7,585)	-	76,014
미지급비용	103,268	18,873	-	122,140
장기미지급비용	156,530	3,463	-	159,994
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	1,665	(1,665)	-	-
대손금	206	-	-	206
대손충당금(한도초과)	-	4,045,115	-	4,045,115
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
국책사업(기술료)	71,129	67,415	-	138,543
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	128,700	-	-	128,700
미수수익	(2,473)	757	-	(1,716)
퇴직보험총당금	(700,049)	70,311	-	(629,738)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,113,706)	-	-	(2,113,706)
재평가적립금	(1,207,723)	-	-	(1,207,723)
구축물	(11,690)	16,622	-	4,932
기계장치	(577,875)	686,161	-	108,286
차량운반구	(20,871)	20,975	-	104
공기구비품	(182,003)	182,593	-	590
금형	(117,528)	377,362	-	259,833
토지(유형자산)	(2,674,414)	-	-	(2,674,414)
사용권자산	(169,017)	54,212	-	(114,805)
전환권조정	-	212,937	(565,509)	(352,572)
금융상품평가이익	(18,623)	7,669	-	(10,954)
업무용승용차(의제상각)	(1,833)	(1,833)	-	(3,667)
이월세액공제	-	1,237,176	-	1,237,176
연결이연법인세	(1,032,747)	8,076,160	(1,754,724)	5,288,688
합 계	5,785,984	13,617,380	(2,788,926)	16,614,438
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	14,895,659	-	-	24,447,529
이연법인세부채	(9,109,675)	-	-	(7,833,092)
순이연법인세자산	5,785,984	-	-	16,614,438

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	97,269,456	60,818,771
미지급금	18,581,720	49,512,914
합 계	115,851,176	110,331,685

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 60~90일입니다.
- 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
보증금	685,170	1,603,070
미지급비용	11,599,434	19,121,922
금융보증계약부채	139,178	138,096
예수금	655,075	889,863
소 계	13,078,858	21,752,950
<기타비유동금융부채>		
장기보증금	140,000	140,000
장기미지급비용	790,703	727,245
소 계	930,703	867,245
합 계	14,009,561	22,620,195

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
KDB산업은행	일반대출	6.40%	2023	20,000,000	20,000,000
	일반대출	3M Euribor + 3.04%	2023	6,053,376	7,517,104
	일반대출	5.79%	2023	4,700,000	1,600,000
수출입은행	일반대출	4.50%	2023	6,000,000	6,000,000
	일반대출	3M Euribor + 2.69%	2023	14,592,960	16,108,080
현대커머셜	일반대출	5.99%	2023	1,500,000	1,700,000
	일반대출	3.95%	2023	1,000,000	1,000,000
현대차투자증권	일반대출	3.95%	2023	1,000,000	1,000,000
(주)KB국민산업	일반대출	3.00%	2023	5,500,000	6,000,000
신한은행	무역금융	5.70%	2023	5,000,000	5,000,000
	외화대출	3.02%	2023	5,742,600	6,510,349
	일반대출	3M Libor + 1.30%	2023	10,728,528	10,658,180
	일반대출	6.28%	2023	1,600,000	1,600,000
	일반대출	6.73%	2023	1,000,000	1,000,000
	당좌대출	6.37%	2023	216,625	122,218
	일반대출	6.30%	2023	2,000,000	-
신한금융투자	일반대출	6.00%	2023	3,500,000	5,500,000
KEB하나은행	일반대출	3.81%	2022	-	52,000
우리은행	무역금융	5.19%	2023	9,900,000	9,900,000
	일반대출	6.21%	2023	1,997,000	1,997,000
영성농상은행	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,451,520	1,490,080
UniCredit bank	시설대출	3M Euribor + 1.50%	2023	3,659,794	7,784,024
	당좌대출	1M Euribor + 2.10%	2023	2,305,159	200,782
KB은행	당좌대출	1M Euribor + 1.15%	2022	-	3,456,019
Bankinter credit line	일반대출	Euribor + 2.50%	2023	2,606,296	-
소 계				117,497,060	121,783,637
<유동성 장기차입금>					
우리은행	일반대출	6.08%	2023	1,550,000	2,150,000
	일반대출	3.20%	2023	1,000,000	2,000,000
	시설대출	2.50%	2023	45,000	45,000
	일반대출	5.00%	2022	-	111,111
	시설대출	2.50%	2023	38,000	9,500

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
신한은행	일반대출	6.30%	2022	-	2,000,000
	일반대출	5.40%	2023	150,000	75,000
	시설대출	2.50%	2023	8,550	-
Banco Popular	일반대출	1Y Euribor + 2.25%	2022	-	93,194
Santander Bank	일반대출	1.95%	2022	-	653,017
	일반대출	1.02%	2023	106,440	-
BBVA	일반대출	2.25%	2022	-	138,266
	일반대출	1.25%	2023	511,453	-
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2022	-	296,375
	일반대출	Libor + 2.99%	2022	-	296,375
소계				3,409,443	7,867,838
단기차입금 소계				120,906,503	129,651,474
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.89%	2023	-	1,000,000
	일반대출	2.50%	2030	189,000	-
신한은행	시설대출	2.50%	2025	56,250	101,250
	시설대출	2.50%	2027	142,500	180,500
	시설대출	2.50%	2028	162,450	171,000
	일반대출	5.40%	2024	75,000	225,000
Santander Bank	일반대출	1.02%	2023	-	262,148
	일반대출	1.50%	2025	1,197,044	1,686,253
	일반대출	0.90%	2027	2,702,400	-
	일반대출	Euribor + 1.3%	2024	1,502,877	-
Commerzbank	일반대출	2.12%	2025	2,786,850	3,775,331
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2024	5,449,390	4,149,250
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	844,867	1,152,569
	일반대출	Libor + 2.99%	2025	2,534,600	-
State loan	일반대출	0.00%	2025	355,581	486,035
	일반대출	4.34%	2025	1,644,057	2,177,702
	일반대출	4.09%	2026	2,160,042	2,682,348
BPCE Bank	일반대출	1.78%	2025	311,236	433,301
BBVA Bank	일반대출	1.25%	2023	-	1,514,834
	일반대출	2.25%	2027	734,226	-
Komercni Banka	일반대출	1.31%	2027	6,744,920	7,382,870
KB은행	일반대출	1M Euribor + 1.15%	2024	5,393,961	-
Caja Rural de Navarra	일반대출	2.55%	2028	1,351,200	-
SGEF	일반대출	3.25%	2027	826,443	-
	일반대출	3.39%	2027	2,095,236	-
Bantierra	일반대출	Euribor + 1.50%	2027	665,345	-
건설공제조합	일반대출	1.13%	2024	600,000	600,000
	일반대출	1.13%	2024	40,000	-

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
소계				40,565,474	27,980,393
이자부차입금 합계				161,471,977	157,631,867

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환사채(제9회)(주1)	2021-03-12	2026-03-12	16,450,000	16,500,000
상환할증금			-	-
전환권조정			(271,437)	(1,602,600)
합계			16,178,563	14,897,400

(주1) 전환사채에 대해 2022년 3월 16일 액면금액 0.5억원의 전환권행사가 있었습니다. 한편 상기 전환사채는 사채권자의 조기상환청구권 행사가능일을 고려하여 당기 중 유동성으로 분류되었습니다.

연결실체는 전기 중 전환사채(제9회)를 신규 발행하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	16,500 백만원
사채의 이율	표면이자율: 0% 보장이자율: 0%
사채 발행일	2021년 3월 12일
사채 만기일	2026년 3월 12일
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구	2023년 3월 12일부터 가능
전환권 행사가격	649원(주1)
전환권 청구기간	2022년 3월 12일 ~ 2026년 2월 12일
	본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 기산

구 분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환가격의 조정	일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상 이어야 한다.
매도청구권(주2)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 03월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도를 청구할 수 있는 권리 가진다. 또한 매도청구권자는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 20%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

※ 회사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 한국채택국제회계기준 유권 해석이 변경될 경우 전환권대가와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(주1) 보고기간종료일 현재 전환권행사가액은 649원이며 조정내역은 아래와 같습니다.

최초발행가액 : 961원 (2021년 3월 12일)

1차조정 : 939원 (2021년 6월 2일)

2차조정 : 822원 (2021년 12월 13일)

3차조정 : 735원 (2022년 3월 14일)

4차조정 : 715원 (2022년 6월 13일)

5차조정 : 658원 (2022년 9월 13일)

6차조정 : 650원 (2022년 9월 23일)

7차조정 : 649원 (2022년 12월 12일)

(주2) 매도청구권 행사기간은 2023년 2월 17일까지로 행사내역 없이 종료되었습니다. 한편 동 매도청구권을 별도의 파생상품자산으로 회계처리 할 경우 기초 누적효과 및 당기말 기준 평가결과 매도청구권의 가치가 중요하지 않습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말	전기말
회사채	2020-05-28	2023-05-28	15,000,000	15,000,000

한편 사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	15,000 백만원
사채의 이율	표면이자율 : 3.443 % 만기이자율 : 0 %
사채 발행일	2020년 5월 28일
사채 만기일	2023년 5월 28일
원금상환방법	만기일시상환

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	16,030,938	28,656,274
기타부채	1,217,052	143,763
합 계	17,247,990	28,800,037

19. 퇴직급여

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	17,085,081	18,202,202
사외적립자산의 공정가치	(2,999,260)	(3,203,764)
확정급여부채	14,085,821	14,998,437

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	18,202,202	18,118,078
당기근무원가	2,131,031	2,312,084
이자원가	343,375	267,065
제도에서의 지급액		
-급여지급액	(2,332,401)	(2,325,821)
재측정요소:		
-재무적 가정변화에 의한 효과	(1,276,157)	(638,895)
-기타사항에 의한 효과	-	480,500
기타(전출입효과)	17,032	(10,808)
기말잔액	17,085,081	18,202,202

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,203,764	3,448,486
사외적립자산 납입	-	93,868
이자수익	79,543	69,971
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익 제외)	(43,888)	(49,212)
급여지급액	(239,373)	(359,348)
국민연금 전환금 대체	(786)	-
기말잔액	2,999,260	3,203,764

(4) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,131,031	2,312,084
순이자	263,832	197,094
합 계	2,394,863	2,509,178

(5) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	962,101	(861,337)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(822,936)	932,785

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	1,173,521	(1,039,049)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(1,013,489)	1,164,670

(6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.25%	2.69%
미래임금상승률	1.35%	1.06%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 이용하였습니다.

(7) 사외적립자산의 구성내역

보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별로 각각의 공정가치 및 전체 사외적립자산 공정가치에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
예금	1,505,197	50.19%	1,609,169	50.23%
채권혼합	1,455,406	48.53%	1,554,067	48.51%
기타	38,658	1.29%	40,528	1.27%
합 계	2,999,260		3,203,764	

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행할 주식수 및 발행한 주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000	200,000,000
발행한 주식의 총수	100,273,016	87,217,977
1주당 액면금액	500	500
자본금	50,136,508,000	43,608,988,500

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	주식수	보통주자본금	주주총회 및 이사회승인일
기초잔액	87,217,977	43,608,988,500	
전환권청구	68,027	34,013,500	2022-03-16
제3자배정 유상증자	12,987,012	6,493,506,000	2022-09-23
기말잔액	100,273,016	50,136,508,000	

(3) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	35,040,271	34,554,456
자기주식처분이익	2,225,284	2,225,284
지분법자본잉여금	(4,877,233)	(4,877,233)
전환권대가(주2)	2,017,520	2,023,652
기타자본잉여금	2,739,961	2,733,829
합 계	37,145,802	36,659,988

(주1) 당기 주식발행 초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	초과납입금	증자부대비용	당기말
주식발행초과금	34,554,456	522,480	(36,665)	35,040,271

(주2) 전환사채의 자본요소를 나타냅니다. 전환사채의 부채요소는 금융부채로 계상하고 있습니다. (주석 17 참조)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익	(13,475,835)	(8,576,190)
해외사업장 외화환산차이	1,591,124	(573,540)
지분법자본변동	(4,792,545)	(4,792,545)
합 계	(16,677,255)	(13,942,276)

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,981,991	1,981,991
임의적립금	48,894,707	48,894,707
기타적립금	62,498,257	62,498,257
미처분이익잉여금	(4,061,639)	(9,272,496)
합 계	109,313,316	104,102,459

(주1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

23. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<매출>		
제품매출액	609,030,253	512,056,377
상품매출액	74,498	2,633,030
공사수익	4,048,936	5,828,835
임대수익	859,446	795,330
기타매출액	159,143	127,404
합 계	614,172,276	521,440,975
<매출원가>		
제품매출원가	556,148,639	534,773,335
상품매출원가	67,954	2,219,246
공사원가	3,446,969	4,904,385
합 계	559,663,562	541,896,966

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	16,709,422	17,201,940
퇴직급여	439,439	564,133
복리후생비	3,783,825	3,492,970
보험료	794,475	865,806
감가상각비	3,636,096	3,722,500
대손상각비	17,400	154,959
지급수수료	4,221,899	3,193,693
광고선전비	9,971	6,133
교육훈련비	157,427	107,077
차량유지비	131,007	84,193
도서인쇄비	48,653	28,729
접대비	307,612	230,073
임차료	1,087,821	904,437
통신비	259,479	265,207
운반비	12,558,064	11,173,117
세금과공과	1,276,430	1,169,108
소모품비	783,628	287,125
수도광열비	610,888	285,941
수선비	514,449	1,387,494
여비교통비	576,943	221,453
견본비	246,528	389,464
전력비	120,983	89,173
투자부동산상각비	143,231	143,231
포장비	2,036,821	3,020,236
기타판매비와관리비	3,610,153	2,486,309
리스자산상각비	1,391,354	1,354,876
합 계	55,473,998	52,829,380

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	8,915,211	2,382,264
외화환산이익	5,129,408	6,321,048
유형자산처분이익	1,931,607	5,685,815
기타의대손충당금환입	-	328,819
수입수수료	10,263,986	13,826,070
금융보증계약부채환입	18,983	10,132
잡이익	3,898,693	24,834,853
금융상품평가이익	12,051	27,472
금융상품처분이익	301	1,465
합 계	30,170,240	53,417,940

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,950,246	585,135
외화환산손실	6,546,350	1,591,085
금융보증계약부채전입액	32,222	-
유형자산처분손실	1,134,959	1,061,229
기부금	120,000	-
잡손실 등	1,993,732	5,773,882
합 계	11,777,509	9,011,331

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가, 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(8,682,870)	6,380,975
원재료 및 상품매입액	377,948,572	344,141,046
종업원급여	90,061,636	82,882,072
감가상각비 (유형자산, 투자부동산, 사용권자산, 무형자산)	44,043,478	44,434,368
운반비	15,329,276	12,108,829
포장비	2,933,091	3,218,470
외주가공비	48,234,357	49,497,673
기타	45,270,021	52,062,913
합 계 (주1)	615,137,561	594,726,346

(주1) 순익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	73,325,033	66,802,564
퇴직급여	2,399,255	2,510,515
복리후생비	14,337,349	13,568,993
합 계	90,061,636	82,882,072

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	169,682	118,367
배당수익	12,562	11,420
합 계	182,244	129,787

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	166,103	118,367
대여금및수취채권	3,579	-
합 계	169,682	118,367

(3) 배당수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 배당수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정 금융자산	12,562	11,420

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	7,612,006	6,365,795

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금	6,252,779	5,353,531
리스부채	28,064	20,438
전환사채	1,331,163	991,826
합 계	7,612,006	6,365,795

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 보통주 기본주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	4,190,418,666	(22,065,695,563)
가중평균유통보통주식수	90,830,298	78,574,681
보통주 기본주당손익	46	(281)

(2) 당기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	보통주식수(주)	기산일	일수(일)	적수
기초	87,217,977	2022-01-01	74	6,454,130,298
변동	87,286,004	2022-03-16	191	16,671,626,764
변동	100,273,016	2022-09-23	100	10,027,301,600
합계	100,273,016	-	-	33,153,058,662
일수				365
가중평균유통보통주식수				90,830,298

(3) 당기 및 전기 중 보통주 희석주당손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	4,190,418,666	(22,065,695,563)
전환사채 이자비용	1,038,307,049	773,624,111
보통주 희석당기순손익	5,228,725,715	(21,292,071,452)
희석효과를 조정한 가중평균 유통보통주식수	116,192,604	79,841,060
보통주 희석주당손익	45	(281)

전기 연결실체의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당 손익은 동일합니다.

(4) 당기의 희석효과를 조정한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구 분	주식수
가중평균유통보통주식수	90,830,298
잠재적보통주식수 :	
전환권	25,362,306
희석효과를 조정한 가중평균 유통보통주식수	116,192,604

30. 현금흐름표

(1) 비현금항목의 조정

연결실체의 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	5,422,570	(11,379,021)
외화환산손실	6,546,350	1,591,085
이자비용	7,612,006	6,365,795
감가상각비	31,257,341	33,338,850
투자부동산상각비	143,231	143,231
리스자산상각비	2,259,311	2,142,509
대손상각비	17,400	154,959
유형자산처분손실	1,134,959	1,061,229
무형자산상각비	10,383,594	8,809,778
잡손실	-	4,885
퇴직급여	2,399,255	2,510,515
금융보증계약부채전입액	32,222	-
구조조정충당부채전입액	-	20,887,078
외화환산이익	(5,129,408)	(6,321,048)
이자수익	(169,682)	(118,367)
배당금수익	(12,562)	(11,420)
유형자산처분이익	(1,931,607)	(5,685,815)
기타의대손상각비환입	-	(328,819)
금융상품평가이익	(12,051)	(27,472)
금융상품처분이익	(301)	(1,465)
잡이익	(219,389)	(182,864)

구 분	당 기	전 기
금융보증계약부채환입	(18,983)	(10,132)
합 계	59,714,257	52,943,491

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

연결실체의 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급비용의감소(증가)	(349,859)	246,047
재고자산의감소(증가)	(8,551,579)	286,889
매입채무의증가(감소)	29,134,750	(15,039,865)
미지급금의증가(감소)	(33,796,952)	(6,778,799)
미지급비용의증가(감소)	(20,787,511)	(983,341)
미지급법인세의증가(감소)	36,821	(29,087)
예수금의증가(감소)	1,201,989	313,965
보증금의감소(증가)	(1,291,147)	953,680
매출채권의감소(증가)	(4,935,104)	(3,979,655)
미수금의감소(증가)	34,278	5,638,620
선급금의감소(증가)	(16,394,986)	(6,918,253)
부가세대급금의감소(증가)	1,811,815	1,112,393
선수금의증가(감소)	(12,622,249)	(4,054,700)
퇴직금의지급	(2,259,798)	(1,729,194)
사외적립자산의감소(증가)	234,981	(361,103)
합 계	(68,534,551)	(31,322,403)

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	(22,361,977)	(7,652,753)
장기금융상품의 유동성대체	1,620,719	2,163,988
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(320,441)	(335,115)
전환사채의 유동성대체	14,897,400	-
사채의 유동성대체	15,000,000	-
장기차입금의 유동성대체	1,000,000	-
선급금의 종속기업 투자주식 대체	(6,347,861)	-
장기대여금의 유동성대체	-	7,452,800
리스개시	1,019,486	364,940
출자전환으로 인한 자본대체	6,493,506	15,942,752
건설중인자산(무형자산)의 본계정대체	-	552,792
개발비 취득 관련 미지급금의 증감	385,104	328,900
전환권행사로 인한 자본대체	34,014	-

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	129,651,474	292,136,560	(304,183,347)	(4,293,946)	-	7,595,762	120,906,503
장기차입금	27,980,393	12,478,919	(4,739,433)	4,293,946	-	551,649	40,565,474
리스부채	3,518,074	-	(2,349,058)	-	89,012	2,904,712	4,162,740
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	14,897,400	-	-	-	1,331,163	(50,000)	16,178,563
합 계	191,047,342	304,615,478	(311,271,838)	-	1,420,175	11,002,123	196,813,280

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	154,639,388	249,483,260	(260,616,406)	11,116,793	-	(24,971,562)	129,651,474
장기차입금	23,214,964	11,260,302	(1,798,624)	(11,116,793)	-	6,420,545	27,980,393
리스부채	4,174,326	-	(2,323,724)	-	-	1,667,473	3,518,074
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	507,571	16,500,000	-	-	991,826	(3,101,996)	14,897,400
합 계	197,536,249	277,243,562	(264,738,754)	-	991,826	(19,985,541)	191,047,342

31. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
관계기업	KBI갑을합성(주)	KBI갑을합성(주)
	(주)벨류라인벤처	(주)벨류라인벤처
기타특수관계자	동양철관(주)	동양철관(주)
	KBI알로이(주)	KBI알로이(주)
	KB오토텍(주)	KB오토텍(주)
	(주)KBI상사(주1)	(주)갑을상사
	KBI건설(주)	KBI건설(주)
	(주)KBI국인산업	(주)KBI국인산업
	KBI정무산업(주)	KBI정무산업(주)
	KBI메탈(주)	KBI메탈(주)
	(주)KBITK	(주)KBITK
	KBI Japan	KBI Japan
	(주)모드멘	(주)모드멘
	(주)KBI코스모링크	(주)KBI코스모링크
	갑을의료재단 구미병원	갑을의료재단 구미병원
	갑을의료재단 장유병원	갑을의료재단 장유병원
	갑을의료재단 녹산병원	갑을의료재단 녹산병원
	(주)모다	(주)모다
	하이요(주)	하이요(주)
	(주)석문에너지	(주)석문에너지
	KDK Holdings GmbH	KDK Holdings GmbH
	KBI유상테크	KBI유상테크
동국화공(주)	동국화공(주)	

관 계	당기말	전기말
	(주)케이비아이올트라	(주)케이비아이올트라
	(주)케이비메디칼	(주)케이비메디칼
	대구에코(주)	대구에코(주)
	KB REMICON L.L.C	KB REMICON L.L.C
	KB CAMBODIA PLC	KB CAMBODIA PLC
	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.
	KBI VIETNAM CO., LTD.	KBI VIETNAM CO., LTD.
	KB Autotech India Pv't Ltd.	KB Autotech India Pv't Ltd.
	KBI USA LLC	KBI USA LLC
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.

(주1) 당기에 계열회사인 (주)갑을상사의 상호가 (주)KBI상사로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자간의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매출	기타	유형자산 취득	기타
기타특수관계자	동양철관(주)	266,000	-	-	-
	KB오토텍(주)	1,113	3,763,384	34	67,871
	(주)KBI상사	-	-	5,650	86,036
	(주)KBI국인산업	-	6,999,999	-	7,203,219
	KBI정무산업(주)	-	3,027,349	-	-
	KBI메탈(주)	-	25,590	-	-
	(주)KBI텍	-	-	-	22,764
	KBI JAPAN	-	23,076	-	36
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	14,400
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	3,875
	하이요(주)	-	-	-	10,200
	(주)석문에너지	-	9,165	-	-
	KDKholdings GrmbH	8,144	-	-	-
	(주)케이비메디칼	-	-	-	12,293
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	11,859	-	26
	정무장학재단	-	-	-	120,000
합 계		275,258	13,860,423	5,684	7,540,719

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매출	기타	주식취득	기타
기타특수관계자	동양철관(주)	-	2,010	-	1,692
	KB오토텍(주)	4,752	132,817	-	29,831
	(주)갑을상사	-	-	-	66,486
	(주)KB국민산업	-	-	-	8,863,014
	KB정무산업(주)	-	2,951,487	-	-
	KB메탈(주)	30,000	20,861	-	7,000
	(주)KB텍	970,134	-	-	30,249
	KBI JAPAN	-	35,069	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	23,250
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	6,965
	하이요(주)	301,950	-	-	-
	(주)석문에너지	-	13,698	-	-
	KDK holdings GmbH	8,117	-	-	-
	KB유상테크	-	-	-	9,990
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	19,059	-	-
합 계	1,314,953	3,175,001	-	9,038,476	

(3) 보고기간종료일 현재 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	KB오토텍(주)	15	15,166	-	1,994
	(주)KB상사	-	15,300	-	298
	(주)KB국민산업	-	-	5,500,000	-
	KB정무산업(주)	-	3,027,349	-	-
	KB메탈(주)	-	2,459	-	-
	(주)KB텍	-	-	-	3,824
	KBI JAPAN	-	22,362	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	14,400
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	2,525
	하이요(주)	-	20,000	-	-
	(주)석문에너지	-	40	-	-
	(주)케이비메디칼	-	-	-	3,630
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	11,474	-	-
합 계	15	3,114,150	5,500,000	26,671	

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	동양철관(주)	-	-	-	1,692
	KB오토텍(주)	-	8,721	-	16,766
	(주)갑을상사	-	15,300	-	-
	(주)KBI국민산업	-	-	6,000,000	-
	KBI정무산업(주)	-	2,951,487	-	-
	KBI메탈(주)	-	1,751	-	-
	KBI JAPAN	-	35,069	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	23,250
	하이요(주)	301,950	-	-	-
	(주)석문에너지	-	5,340	-	-
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	19,059	-	-
	합 계	301,950	3,036,727	6,000,000	41,708

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	(주)KBI국민산업(주1)	-	-	7,000,000	7,500,000
기타특수관계자	KB오토텍(주)	3,600,000	3,600,000	-	-
기타특수관계자	KBI정무산업(주)	6,378,000	3,388,000	-	-

(주1) (주)KBI국민산업의 당기 자금상환 75억원 중 70억원은 당기에 유상증자로 출자 전환되어 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	전 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	(주)KBI국민산업(주1)	-	-	8,600,000	26,000,000
기타특수관계자	KB오토텍(주)	900,000	900,000	-	-
기타특수관계자	KBI정무산업(주)	21,081,000	18,196,000	-	-

(주1) (주)KBI국민산업의 전기 자금상환 260억원 중 160억원은 전기에 유상증자로 출자 전환되어 감소하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하거나 제공받은 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 담보

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	담보제공자산	담보제공자산금액
기타특수관계자	(주)석문에너지	주식담보(주1)	2,071,225

(주1) 연결실체가 보유한 석문에너지 지분을 석문에너지의 프로젝트자금대출 담보로 제공하였습니다.

2) 연결실체가 제공한 보증

(단위: 천원,JPY)

특수관계자	회사명	보증금액	금융기관	보증내용
기타특수관계자	KBI JAPAN	JPY 460,000,000	우리은행	차입금 보증
	TAKANAWA PROPERTY	JPY 150,000,000	신한은행	
	KBI메탈(주)	14,166,227	KEB하나은행 등	

3) 연결실체가 제공받은 보증

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	보증금액	보증내용	비고
기타특수관계자	(주)K비텍	6,000,000	산업은행 단기한도대출	일반대
	(주)K비텍	24,000,000	산업은행 대출	일반대
	(주)K비국인산업	15,000,000	유진투자증권 회사채 발행	회사채
	(주)K비국인산업	8,800,000	정기예금	KDK보증담보
	(주)K비국인산업	3,772,000	주식담보	KDK보증담보

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결실체의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	1,593,202	1,760,701

32. 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2012-11-27	7,930	계약보증보험
서울보증보험	2020-07-17	170,000	공탁보증보험
서울보증보험	2020-07-17	170,000	공탁보증보험
서울보증보험	2020-07-17	420,000	공탁보증보험
서울보증보험	2022-01-01	1,000,000	이행(상품판매대금)보증보험
서울보증보험	2022-03-25	1,000,000	기업금융보증보험
서울보증보험	2022-05-26	500,000	이행(상품판매대금)보증보험
서울보증보험	2022-06-27	400,000	지급보증보험
서울보증보험	2022-06-24	50,000	지급보증보험
합 계		3,717,930	

33. 약정사항과 우발사항

(1) 외상매출채권담보부 대출 등 약정

당기말 현재 연결실체는 외상매출채권담보부대출, 무역금융, 당좌대출한도 및 일반회전한도 약정을 하고 있습니다.

(단위: 천원,USD,EUR,CNY)

금융기관	약정사항	한도금액
우리은행	외상매출채권담보부대출	7,000,000
	운전분할상환대출	1,550,000
	일반대	1,000,000
	일반대	1,997,000
	일반대	189,000
	무역금융	9,900,000
신한은행	무역금융	5,000,000
	전자채권	3,000,000
	외화대출	EUR 4,250,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	6,000,000
농협은행	무역금융	3,857,000
KEB하나은행	외상매출채권담보부대출	2,700,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	500,000
KDB산업은행	산업운영대출	20,000,000
	산업운영대출(단기한도)	5,000,000
현대커머셜	동반성장대출	1,500,000
	동반성장대출	1,000,000
현대차증권	주식담보대출	1,000,000
신한금융투자	주식담보대출	3,500,000

Komercni banka, a. s.	일반대출	EUR 4,991,800
Unicredit Bank	일반대출	EUR 1,706,009
Santander Bank	일반대출	EUR 712,254
BBVA Bank	일반대출	EUR 400,000
Bankinter Bank	일반대출	EUR 1,928,875
신한은행	당좌대출(Ⅰ)	400,000
	당좌대출(Ⅱ)	400,000
	일반대출	1,600,000
	일반대출	1,000,000
	일반대출	2,000,000
	일반대출	225,000
	시설대	101,250
	시설대	180,500
	시설대	171,000
Base은행	일반회전한도	USD 4,300,000
	일반회전한도	USD 666,667
	일반회전한도	USD 2,000,000
건설공제조합	출자금담보	640,000
염성농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 38,000,000
합 계		83,410,750
		EUR 13,988,938
		USD 6,966,667
		CNY 38,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

원고	청구금액	계류법원	진행상황
유창글로벌㈜(주1)	994,333,697	울산지방법원	1심진행중

(주1) 사건번호 2021가합455 약정금등청구의 소(994,333,697원)에 대한 이의신청 소송사건입니다.

한편, 명보산업이 2020년 10월 27일 제기한 손해배상 등 청구의 소(사건번호 2020가합2991, 청구액 200,010,000원)은 2022년 9월 26일 원고측에서 취하하였습니다.

34. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,EUR,CNY)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합	군포공장-건물	메리츠손해보험(주)	8,643,223
	신아산공장-건물,기계,동산		89,565,201
	아산공장-건물,기계,동산		31,483,877
	경주공장-건물,기계,동산		11,536,796
	울산공장-건물,기계,동산		38,591,748
	기계담보		10,000
	휴지보험		51,424,961
	재산보험 소계		
화재보험	설계팀 동탄 사무실	MG손해보험(주)	2,120,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스냉동제조사배상책임	MG손해보험(주)	1,900,000
	신아산공장-화물기E/V_4대		

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
승강기사고 배상책임보험	이산공장-화물기E/V_2대	MG손해보험(주)	270,000
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	MG손해보험(주)	70,000
재산종합	K비에이스텍 건물,기계,동산	메리츠손해보험(주)	14,183,646
	기업휴지위험		7,949,503
화재보험	K비에이스텍 건물		2,000,000
화재보험	멕시코 건물/기계장치	El Aguila Compana d e seguros	USD 34,359,274
재산보험	중국 공장,사무동,설비	삼성화재	CNY 647,904,670
재산보험	KDK 건물 외	Gothaer Allgemeine Versicherung AG	EUR 466,261

한편, 상기 부보사항 이외에 연결실체는 소유차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 보험관련 질권설정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	설정액	기간	비고
신한은행 온양금융센터	3,804,070	2021/12/31~2022/12/31	울산 28.04억, 경주 10억
우리은행 동자동지점	20,790,372	2021/12/31~2022/12/31	신아산공장, 군포공장 건물
한국수출입은행 대전지점	7,200,000	2021/12/31~2022/12/31	아산공장 건물
합 계	31,794,443		

35. 담보제공자산

당기 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기 및 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR, CNY, JPY)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
우리은행	군포공장 토지 및 건물	10,900,000	B2B대출외
		JPY 552,000,000	시설자금외
	신아산공장 토지 및 건물	26,000,000	시설자금외
신한은행	경주공장 토지 및 건물	JPY 310,800,000	외화지보
	울산공장 토지 및 건물	6,000,000	무역금융
	울산공장 토지 및 건물	EUR 8,400,000	외화대출외
신한은행	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,272,000	외화대출
한국수출입은행	아산공장 토지 및 건물	9,000,000	일반대출
	K(외)동국실업(주) 재고자산	7,800,000	일반대출
한국수출입은행	예금담보	1,400,000	외화지보
현대차증권	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	1,552,692	주식담보대출
신한금융투자	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	9,726,414	주식담보대출
현대커머셜	모비스매출채권	1,500,000	일반대출
건설공제조합	출자금담보	640,000	일반대출
신한은행	1 공장외	5,602,200	일반대출
신한은행	2 공장외	3,000,000	일반대출
Base은행	건물	USD 4,966,667	일반대출
영성농상은행	1공장 토지 건물	CNY 54,476,100	일반대출
Santander Bank	land & buildings	EUR 543,388	Loan
Santander Bank	receivables pre-financed	EUR 712,254	Factoring
BBVA Bank	receivables pre-financed	EUR 400,000	Factoring
BPCE Bank	financed equipment, Engel injection machine	EUR 230,341	Loan
Unicredit Bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 5,049,461	Project loan
Unicredit Bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 1,706,009	Bank overdraft
Komercri Banka	EGAP, Land and the new hall	EUR 4,991,800	Investment
SGEF	machinery	EUR 611,637	Investment
SGEF	machinery	EUR 1,550,648	Investment
Unicredit Bank	cash equivalent	EUR 2,340,910	Loan
	합 계	85,393,306 JPY 862,800,000 EUR 26,536,447 USD 4,966,667 CNY 54,476,100	

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결실체의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 현금, 예금, 단기예치금, 매출채권, 기타채권, 매도가능금융자산 등을 보유하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 위험관리를 감독하고 있으며 감독업무 수행시 재무위험과 재무위험관리체계에 대해 자문을 제공하는 재무위험관리위원회에 의해 지원받고 있습니다. 재무위험관리위원회는 연결실체의 정책 및 절차에 따라 재무위험이 관리, 측정 및 인지되고 있다는 것에 대한 확신을 경영진에 제공하고 있습니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율변동위험, 이자율위험 및 기타가격위험의 세가지 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금, 예금, 매도가능금융자산 및 파생상품입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 영업활동(수익이나 비용이 회사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때) 등으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY, JPY 입니다.

당기 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
자산					
외화예금	USD	13,044,987	16,531,912	1,193,627	1,348,798
	EUR	-	-	78,214	105,152
외상매출금	USD	1,869,896	2,369,719	35,262,161	39,846,242
	EUR	70,174	94,820	89,564	120,412
미수금	USD	470,180	595,859	3,093,116	3,495,221
	EUR	254,016	343,226	133,497	179,476
	CNY	-	-	37,000	6,469
	JPY	3,549,740	33,835	-	-
대여금	USD	42,800,000	54,240,440	12,250,000	13,842,500
	EUR	5,000,000	6,756,000	-	-
합계	USD	58,185,063	73,737,930	51,798,904	58,532,761
	EUR	5,324,190	7,194,045	301,275	405,040
	CNY	-	-	37,000	6,469
	JPY	3,549,740	33,835	-	-
부채					
미지급금	USD	-	-	5,712	6,239
	EUR	-	-	16,360	21,871
단기차입금	EUR	4,250,000	5,742,600	5,150,000	6,923,763
합계	USD	-	-	5,712	6,239
	EUR	4,250,000	5,742,600	5,166,360	6,945,634

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 당기순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다. 당기 효과는 세후금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	5,751,559	(5,751,559)	4,565,069	(4,565,069)
EUR	113,213	(113,213)	(510,166)	510,166
CNY	-	-	505	(505)
JPY	2,639	(2,639)	-	-

2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

구 분	당 기		전 기	
	고정금리	변동금리	고정금리	변동금리
금융부채	47,735,998	113,735,980	55,027,237	102,604,631
비율	30%	70%	35%	65%

연결실체의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융부채에 대하여 1%의 이자율의 변동이 발생할 경우 금융손익 변동은 다음과 같습니다. 당기 효과는 세후금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	이자율 1%상승시	이자율 1%하락시	이자율 1%상승시	이자율 1%하락시
금융부채	(887,141)	887,141	(800,316)	800,316

3) 기타가격위험

기타 가격위험은 환율변동위험이나 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 매도가능금융자산의 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	17,621,264	23,725,419
당기손익-공정가치측정금융자산	2,781,775	2,514,271
합 계	20,403,039	26,239,690

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 향후 1년간의 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다. 당기 효과는 세후금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,374,459	(1,374,459)	1,850,583	(1,850,583)
당기손익-공정가치측정금융자산	216,978	(216,978)	196,113	(196,113)
합 계	1,591,437	(1,591,437)	2,046,696	(2,046,696)

(2) 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하거나 담보물의 취득 등을 통하여 신용위험을 경감하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원,JPY)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	100,473,356	94,271,967
지급보증	JPY 710,000,000	JPY 710,000,000
	14,374,481	14,923,950

(3) 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결실체는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 금융상품의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

보고기간종료일 현재 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	21,302,755	99,603,748	40,565,474	161,471,977
매입채무	97,269,456	-	-	97,269,456
미지급금	18,581,720	-	-	18,581,720
보증금	685,170	-	-	685,170
예수금	655,075	-	-	655,075
금융보증계약부채	139,178	-	-	139,178
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
미지급비용	11,599,434	-	-	11,599,434
장기보증금	-	-	140,000	140,000
리스부채	-	1,827,488	2,335,252	4,162,740
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
합 계	150,232,789	132,609,800	43,040,726	325,883,315

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	20,405,227	107,246,247	29,980,393	157,631,867
매입채무	60,818,771	-	-	60,818,771
미지급금	49,512,914	-	-	49,512,914
보증금	1,603,070	-	-	1,603,070
예수금	889,863	-	-	889,863
금융보증계약부채	138,096	-	-	138,096
전환사채	-	-	14,897,400	14,897,400
미지급비용	19,121,922	-	-	19,121,922
장기보증금	-	-	140,000	140,000
리스부채	-	1,719,494	1,798,580	3,518,074
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
합 계	152,489,862	108,965,741	61,816,374	323,271,977

(4) 자본위험의 관리

자본관리의 주 목적은 연결실체의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결실체는 부채를 자본으로 나눈 부채비율(부채/자본)을 사용하여 감독하고 있으며 보고기간 종료일 현재 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당기말	전기말
부 채	373,187,014	397,931,073
자 본	180,383,548	170,074,038
부채비율	206.89%	233.98%

37. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상장지분증권	14,184,508	14,184,508	19,750,300	19,750,300
	비상장지분증권	3,436,756	3,436,756	3,975,119	3,975,119
	소 계	17,621,264	17,621,264	23,725,419	23,725,419
당기손익-공정가치 측정 금융자산	비상장지분증권	2,781,775	2,781,775	2,514,271	2,514,271
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	31,311,357	31,311,357	36,556,360	36,556,360
	매출채권	80,992,913	80,992,913	69,260,557	69,260,557
	미수금	8,708,916	8,708,916	7,542,917	7,542,917
	단기대여금	2,990,000	2,990,000	2,885,000	2,885,000
	미수수익	57,420	57,420	639,518	639,518
	보증금(유동)	4,466,399	4,466,399	11,018,981	11,018,981
	장기보증금	1,631,173	1,631,173	1,561,575	1,561,575
	단기금융상품	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000
	장기금융상품	226,535	226,535	165,307	165,307
소 계	131,784,713	131,784,713	131,030,214	131,030,214	
금융자산 합계		152,187,752	152,187,752	157,269,903	157,269,903
상각후원가로 측정하는 금융부채	장기차입금	40,565,474	40,565,474	27,980,393	27,980,393
	단기차입금	120,906,503	120,906,503	129,651,474	129,651,474
	리스부채	4,162,740	4,162,740	3,518,074	3,518,074
	전환사채	16,178,563	16,178,563	14,897,400	14,897,400
	매입채무및기타채무	115,851,176	115,851,176	110,331,685	110,331,685
	보증금(유동)	685,170	685,170	1,603,070	1,603,070
	예수금	655,075	655,075	889,863	889,863
	미지급비용	11,599,434	11,599,434	19,121,922	19,121,922
	장기미지급비용	790,703	790,703	727,245	727,245
	금융보증계약부채	139,178	139,178	138,096	138,096
	보증금(비유동)	140,000	140,000	140,000	140,000
	사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
소 계	326,674,018	326,674,018	323,999,222	323,999,222	

(2) 금융상품 공정가치서열

보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	14,184,508	-	3,436,756	17,621,264
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,781,775	2,781,775
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	12,180	31,299,176	-	31,311,357
기타금융자산	-	1,626,535	1,631,173	3,257,708
매출채권및기타채권	-	-	97,215,648	97,215,648
금융자산 합계	14,196,689	32,925,711	105,065,352	152,187,752
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	115,851,176	115,851,176
차입금	-	161,471,977	-	161,471,977
리스부채	-	4,162,740	-	4,162,740
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
기타금융부채	-	-	14,009,561	14,009,561
금융부채 합계	-	196,813,280	129,860,738	326,674,018

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	19,750,300	-	3,975,119	23,725,419
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,514,271	2,514,271
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	3,190	36,553,170	-	36,556,360
기타금융자산	-	1,565,307	1,561,575	3,126,882
매출채권및기타채권	-	-	91,346,973	91,346,973
금융자산 합계	19,753,490	38,118,477	99,397,937	157,269,903
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	110,331,685	110,331,685
차입금	-	157,631,867	-	157,631,867
리스부채	-	3,518,074	-	3,518,074
전환사채	-	14,897,400	-	14,897,400
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
기타금융부채	-	-	22,620,195	22,620,195
금융부채 합계	-	191,047,342	132,951,880	323,999,222

당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 서열체계 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없었습니다.

38. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 유형별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토지	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(당기초)	2,404,761	1,501,959	5,484,153	1,745,024	11,135,897	-
증가	-	809,488	1,468,133	561,942	2,839,564	-
만기해지	-	(1,320,248)	(608,884)	(561,051)	(2,490,183)	-
기타(환율변동효과)	(62,230)	388	60,106	24,015	22,278	-
사용권자산(당기말)	2,342,531	991,587	6,403,508	1,769,930	11,507,556	-
감가상각누계액(당기초)	644,504	1,157,001	2,788,675	1,352,372	5,942,552	-
감가상각비	49,764	535,527	1,350,045	343,494	2,278,829	-
만기해지	-	(1,319,361)	(607,406)	(561,051)	(2,487,818)	-
기타(환율변동효과)	(19,310)	102	28,794	16,883	26,470	-
감가상각누계액(당기말)	674,958	373,269	3,560,108	1,151,698	5,760,033	-
당기말 장부가액	1,667,573	618,318	2,843,400	618,232	5,747,524	-
리스부채(당기초)	-	-	-	-	-	3,518,074
증가	-	-	-	-	-	2,839,564
이자비용	-	-	-	-	-	117,076
지급	-	-	-	-	-	(2,349,058)
충도해지	-	-	-	-	-	(2,364)
기타(환율변동효과)	-	-	-	-	-	39,449
리스부채(당기말)	-	-	-	-	-	4,162,740

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토지	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(전기초)	3,799,822	1,546,017	4,476,998	2,516,480	12,339,317	-
증가	-	194,195	1,333,256	-	1,527,450	-
만기해지	(1,747,349)	(239,076)	(371,593)	(824,715)	(3,182,732)	-
기타(환율변동효과)	352,288	822	45,491	53,261	451,861	-
사용권자산(전기말)	2,404,761	1,501,959	5,484,153	1,745,024	11,135,897	-
감가상각누계액(전기초)	685,072	903,084	1,839,430	1,814,092	5,241,678	-
감가상각비	50,394	492,472	1,284,502	315,140	2,142,509	-
만기해지	(164,477)	(239,076)	(352,821)	(824,715)	(1,581,089)	-
기타(환율변동효과)	73,515	519	17,564	47,855	139,452	-
감가상각누계액(전기말)	644,504	1,157,001	2,788,675	1,352,372	5,942,552	-
전기말 장부가액	1,760,257	344,958	2,695,478	392,652	5,193,345	-
리스부채(전기초)	-	-	-	-	-	4,174,326
증가	-	-	-	-	-	1,527,450
이자비용	-	-	-	-	-	123,871
지급	-	-	-	-	-	(2,323,724)
기타(환율변동효과)	-	-	-	-	-	35,214
리스부채(전기말)	-	-	-	-	-	3,518,074

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	2,229,325	2,167,328
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	117,076	123,871
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	61,506	66,530
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	61,082	56,585

39. 충당부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	증가	감소	환율차이	당기말
단기구조조정충당부채(주1)	18,792,760	-	18,344,436	207,560	655,885
유동부채 계	18,792,760	-	18,344,436	207,560	655,885
장기구조조정충당부채(주1)	1,932,970	3,975,333	-	(5,341)	5,902,962
비유동부채 계	1,932,970	3,975,333	-	(5,341)	5,902,962

(주1) 당기에 구조조정 보상비용으로 14,369백만원을 지급하였으며 종전 단기구조조정충당부채 중 3,975백만원은 장기구조조정충당부채로 대체되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	증가	감소	환율차이	전기말
단기구조조정충당부채	-	18,939,060	-	(146,300)	18,792,760
유동부채 계	-	18,939,060	-	(146,300)	18,792,760
장기구조조정충당부채	-	1,948,018	-	(15,048)	1,932,970
비유동부채 계	-	1,948,018	-	(15,048)	1,932,970

40. 보고기간 후 사건

연결실체의 제9회차 전환사채 발행잔액 16,450,000천원 중 4,080,000천원에 대하여 2023년 3월 13일 조기상환 청구가 신청되었습니다. (주석17 참조)

41. 재무제표의 확정일

연결실체의 2022 회계연도 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2023년 3월 16일 지배기업의 이사회에서 승인 되었으며, 2023년 3월 31일 지배기업의 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	2	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	8	
투입 시간	분·반기검토	10	9	189	123	524	492	-	-	-	-	-	-	723	624
	감사	41	22	460	296	1376	1,197	-	-	-	-	-	-	1,877	1,515
	합계	51	31	649	419	1900	1,689	-	-	-	-	-	-	2,600	2,139

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022-11-10, 2023-01-10				2	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2022.07.25~07.29	5 일	4 명	2 명		반기검토	
	2022.11.01~11.11	9 일	4 명	2 명		중간감사	
	2023.02.27~03.03	5 일	4 명	2 명		기말감사(별도)	
2023.03.07~03.10	4 일	4 명	2 명		기말감사(연결)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01				1	일
	실사(입회)장소	케이비아이동국실업주식회사 신아산공장 등					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 및 제품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01				1	일
	실사(입회)장소	케이비아이동국실업주식회사 신아산공장					
	실사(입회)대상	현금시재 등					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.07.29, 2022.11.11, 2023.03.10, 2023.03.21				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	반기재무제표 검토결과 논의
2	2022년 11월 11일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	중간감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2023년 03월 10일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	기말감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
4	2023년 03월 21일	외부감사인 6인 외 지배기구	서면회의	기말감사 수행결과 보고