

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부) 재무제표	-----	6
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	11
현금흐름표	-----	12
주석	-----	14
외부감사 실시내용	-----	121

독립된 감사인의 감사보고서

케이비아이동국실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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.

강조사항

가. 계속기업 관련 중요한 불확실성

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 40은 연결회사에 5개 보고기간 연속 영업손실이 발생하였으며, 2021년 12월 31일로 종료되는 보

고기간에 당기순손실 23,736백만원이 발생하였고, 당기말 현재 연결회사의 유동부채가 유동자산보다 98,645백만원 초과하고 있음을 나타내고 있습니다. 주석40에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석40에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

나. COVID-19 및 글로벌 자용차용 반도체 수급불안 관련 불확실성

주석2에서 기술되어 있는 바와 같이 COVID-19 및 글로벌 자동차용 반도체 수급불안으로 인해 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과에 미칠 수 있는 불확실성이 존재하며, 이로 인한 궁극적인 영향을 예측할 수 없습니다.

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.

가. 현금흐름창출단위의 손상검토

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 손상평가를 수행하였습니다.

연결회사는 해당 현금창출단위의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 해당 현금창출단위에 배분된 유형자산에 대한 손상평가를 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 현금흐름창출단위의 손상을 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 회수가 능력 측정 방법론의 적절성 및 모델에 적용된 변수의 적절성 검토

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 23일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에 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 유

의적 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
진일회계법인
대표이사 박근수



2022년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이비아이동국실업 주식회사

제 67 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 66 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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

제 67 기 2021년 12월 31일 현재

제 66 기 2020년 12월 31일 현재

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 67(당) 기말		제 66(전) 기말	
자 산					
유동자산			213,978,423,650		223,598,484,765
현금및현금성자산	5,636,37	36,556,359,834		63,183,887,469	
기타유동금융자산	6,831,36,37	1,400,000,000		1,560,000,000	
매출채권및기타채권	4,67,31,36,37	91,346,972,635		73,878,909,124	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,35,36	186,890,494		183,899,705	
기타유동자산	8	54,858,017,920		56,001,753,023	
채고자산	9	28,797,332,599		28,249,436,538	
당기법인세자산		832,850,168		540,598,906	
비유동자산			354,026,687,284		342,543,665,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,10,36,37	23,725,418,594		21,704,176,398	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,36,37	2,327,380,185		2,027,995,564	
기타비유동금융자산	6,831,36,37	1,726,881,573		2,527,863,951	
투자부동산	4,11	18,848,476,683		18,991,708,091	
유형자산	4,12,35	248,531,835,456		253,636,887,471	
사용권자산	4,38	5,193,345,172		7,097,638,550	
무형자산	4,13	29,225,820,310		23,772,434,084	
이연법인세자산	14	24,447,529,311		12,784,961,442	
자 산 총 계			568,005,110,934		566,142,150,316
부 채					
유동부채			312,622,955,976		333,335,623,637
매입채무및기타채무	6,15,31,36,37	110,331,684,885		119,274,777,398	
단기차입금	6,836,37	129,651,474,154		154,639,388,484	
리스부채	6,38	1,719,493,714		1,874,719,854	
전환사채	6,17,36,37	-		507,570,500	
기타유동금융부채	6,16,31,36,37	21,752,950,138		22,075,853,345	
유동충당부채	39	18,792,760,000		-	
기타유동부채	18	28,800,037,440		31,005,820,930	
당기법인세부채		1,574,555,645		3,957,493,126	
비유동부채			85,308,117,333		63,034,642,478
장기차입금	6,17,36,37	27,980,392,968		23,214,963,721	
리스부채	6,38	1,798,580,433		2,299,605,908	
전환사채		14,897,400,307		-	
사채	6,17,36,37	15,000,000,000		15,000,000,000	
기타비유동금융부채	7,17,36,37	867,244,978		851,503,047	

과 목	주석	제 67(당) 기말		제 66(전) 기말	
비유동총당부채	39	1,932,969,600		-	
확정급여부채	19	14,998,437,311		14,669,591,659	
이연법인세부채	14	7,833,091,736		6,998,978,143	
부 채 총 계			397,931,073,309		396,370,266,115
자 본					
지배기업소유주지분			167,524,905,617		165,857,934,410
자본금	1,21	43,608,988,500		33,021,036,000	
자본잉여금	21	36,659,987,698		28,777,115,931	
자본조정		(2,904,253,885)		(2,904,253,885)	
기타포괄손익누계액	22	(13,942,275,584)		(19,118,955,431)	
이익잉여금		104,102,458,888		126,082,991,795	
비지배지분	1		2,549,132,008		3,913,949,791
자 본 총 계			170,074,037,625		169,771,884,201
부 채 및 자 본 총 계			568,005,110,934		566,142,150,316

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
I. 매출액	4,23,31		521,440,974,563		530,786,950,089
II. 매출원가	23,26,31		541,896,965,643		504,717,189,851
III. 매출총이익			(20,455,991,080)		26,069,760,238
판매비와관리비	24,26	52,829,380,279		46,901,404,764	
IV. 영업이익(손실)	4		(73,285,371,359)		(20,831,644,526)
기타수익	25	53,417,940,259		27,650,840,815	
기타비용	25	9,011,330,536		14,163,547,442	
금융수익	6,28,31	129,787,265		120,281,937	
금융원가	6,28	6,365,795,367		6,877,766,946	
지분법손실	3	-		(3,104,495,724)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(35,114,769,738)		(17,206,331,886)
VI. 법인세비용(수익)	14		(11,379,020,931)		(5,779,088,463)
VII. 당기순이익(손실)	4		(23,735,748,807)		(11,427,243,423)
지배기업 소유주지분		(22,065,695,563)		(11,674,563,869)	
비지배지분	1	(1,670,053,244)		247,320,446	
VIII. 기타포괄손익			5,395,131,464		1,415,255,400
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장 외화환산손익		5,354,834,940		141,965,997	
법인세효과	14	(1,754,724,005)		7,107,819	
법인세효과 차감후 금액		3,600,110,935		149,073,816	
지분법자본변동	3	-		(129,538,552)	
법인세효과	14	-		28,498,481	
법인세효과 차감후 금액		-		(101,040,071)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익		2,021,242,196		(173,554,970)	
법인세효과	14	(444,673,284)		38,182,094	
법인세효과 차감후 금액		1,576,568,912		(135,372,876)	
확정급여제도의 재측정요소	19	109,182,892		1,906,981,671	
법인세효과	14	(24,020,236)		(419,535,968)	
법인세효과 차감후 금액		85,162,656		1,487,445,703	
해외사업외화환산손익(비지배지분)		133,288,961		(23,810,287)	
법인세 효과		-		-	
법인세 차감후 금액		133,288,961		(23,810,287)	
지분법이익잉여금	3	-		46,050,963	
법인세효과	14	-		(7,091,848)	

과 목	주석	제 67(당) 기		제 66(전) 기	
법인세효과 차감후 금액		-		38,959,115	
IX. 총포괄손익			(18,340,617,343)		(10,011,988,023)
지배기업 소유주지분		(16,803,853,060)		(10,235,498,182)	
비지배지분		(1,536,764,283)		223,510,159	
X. 주당손익					
기본주당순손익	29		(281)		(117)
희석주당순손익	29		(281)		(117)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2020. 1.1(전기초)	33,021,036,000	28,714,445,725	(2,904,253,885)	(19,031,616,300)	136,231,150,846	176,030,762,386	345,382,594	176,376,144,980
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(11,674,563,869)	(11,674,563,869)	247,320,446	(11,427,243,423)
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,487,445,703	1,487,445,703	-	1,487,445,703
지분법이익잉여금	-	-	-	-	38,959,115	38,959,115	-	38,959,115
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	-	-	(135,372,876)	-	(135,372,876)	-	(135,372,876)
해외사업장 외화환산손익	-	-	-	149,073,816	-	149,073,816	(23,810,287)	125,263,529
지분법자본변동	-	-	-	(101,040,071)	-	(101,040,071)	-	(101,040,071)
총포괄손익	-	-	-	(87,339,131)	(10,148,159,051)	(10,235,498,182)	223,510,159	(10,011,988,023)
비지배지분의변동	-	62,670,206	-	-	-	62,670,206	3,345,057,038	3,407,727,244
2020. 12.31(전기말)	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
2021. 01. 01(당기초)	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(당기말)	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

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 67 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 66 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 67(당) 기	제 66(전) 기
I. 영업활동에 의한 현금흐름		(11,832,806,203)	24,934,607,711
1. 당기순이익(손실)		(23,735,748,807)	(11,427,243,423)
2. 비현금항목의 조정	30	52,943,490,739	53,939,532,034
3. 운전자본의 조정	30	(31,322,402,720)	(8,424,915,159)
4. 이자수취		220,541,498	1,877,941,061
5. 배당금수령		11,420,000	11,420,000
6. 이자지급		(5,650,515,908)	(7,414,893,554)
7. 법인세지급		(4,299,591,005)	(3,627,233,248)
II. 투자활동에 의한 현금흐름		(25,717,493,752)	(16,439,317,058)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		37,933,390,414	17,265,559,282
단기금융상품의 회수		1,560,000,000	-
단기대여금의 회수		326,400,000	3,738,418,104
장기대여금의 회수		1,414,400,000	694,680,000
장기금융상품의 회수		-	860,737,871
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		186,904,359	456,650,248
보증금의 회수		30,000,000	8,660,761
유형자산의 처분		32,668,337,551	7,651,360,477
무형자산의 처분		-	181,988,495
사용권자산의 처분		1,747,348,504	-
매각예정유동자산의 처분		-	445,265,357
종속기업투자주식의 처분		-	3,227,797,969
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(63,650,884,166)	(33,704,876,340)
단기금융상품의 증가		(1,400,000,000)	(60,000,000)
단기대여금의 증가		(6,254,900,000)	-
장기금융상품의 취득		(60,000,000)	(58,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(460,342,321)	(521,067,157)
종속기업투자주식의 취득		-	(2,529,773,891)
보증금의 증가		(10,839,312,600)	(850,916,741)
유형자산의 취득		(30,765,352,317)	(26,491,578,334)
무형자산의 취득		(13,870,976,928)	(3,193,540,217)
III. 재무활동에 의한 현금흐름		9,860,660,839	5,460,665,135
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		277,415,508,855	320,067,657,645
단기차입금의 차입		249,483,260,480	294,859,044,488
장기차입금의 차입		11,260,301,875	10,613,683,882
전환사채의 발행		16,500,000,000	-

과 목	주석	제 67(당) 기	제 66(전) 기
사채의발행		-	14,415,000,000
비지배지분의 증가		171,946,500	179,929,275
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(267,554,848,016)	(314,606,992,510)
단기차입금의 상환		(256,761,052,470)	(296,522,089,260)
유동성장기차입금의 상환		(8,377,884,258)	(6,925,000,000)
리스부채의 지급		(2,323,724,251)	(2,099,632,482)
장기차입금의 상환		(31,789,699)	(5,160,270,768)
주식발행비		(60,397,338)	-
전환사채의 상환		-	(3,900,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증감		(27,689,639,116)	13,955,955,788
V. 기초의 현금및현금성자산		63,183,887,469	49,372,665,262
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		1,062,111,481	(144,733,581)
VII. 기말의 현금및현금성자산		36,556,359,834	63,183,887,469

별첨 주석 참조

주석

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

케이비아이동국실업 주식회사 (이하 "당사")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 43,609백만원입니다.

(2) 종속기업의 현황

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

(단위: 주,천원)

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)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	독일
KDK Automotive Czech s.r.o (주1)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	체코
KDK-Dongkook Automotive Spain S.A (주1)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	스페인
(주)케이이스텍	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 45,000,000주 중 94.90% 인,

42,705,000주를 소유하고 있습니다.

(주2) 종속회사인 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	2021.12.31	392,212,189	221,051,142	171,161,047	361,613,391	(2,881,483)
영성동국기차배건유한공사	2021.12.31	72,485,488	54,534,041	17,951,447	30,503,160	(14,027,364)
KBI산업개발주	2021.12.31	5,456,307	2,110,485	3,345,822	5,828,835	138,664
KDK Automotive GmbH (연결) (주1)	2021.12.31	167,701,603	129,312,403	38,389,200	110,650,794	(33,388,384)
주K비에이스텍	2021.12.31	17,260,120	11,100,308	6,159,812	33,834,318	330,187
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)
합 계		698,158,461	459,253,752	238,904,709	566,340,629	(49,997,608)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	결산일	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익
케이비아이동국실업 주식회사	2020.12.31	382,314,343	228,404,369	153,909,974	317,443,439	618,242
영성동국기차배건유한공사	2020.12.31	94,938,449	65,669,863	29,268,586	46,014,907	(6,815,245)
KBI산업개발주	2020.12.31	7,584,013	4,376,854	3,207,159	17,244,361	1,054,981
KDK Automotive GmbH (연결) (주1)	2020.12.31	166,553,355	100,757,980	65,795,375	137,355,632	(4,209,682)
주K비에이스텍	2020.12.31	17,420,680	11,591,055	5,829,625	35,333,863	(4,435)
Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	2020.12.31	41,016,986	39,114,767	1,902,219	23,617,254	(2,089,194)
합 계		709,827,826	449,914,888	259,912,938	577,009,456	(11,445,333)

(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%
KBI산업개발(주)	한국	20.00%	20.00%
(주)K비에이스텍	한국	0.90%	0.90%
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	멕시코	0.01%	0.01%

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보고기간 말 종속기업의 누적 비지배지분		
KDK Automotive GmbH	1,957,992	3,355,564
KBI산업개발(주)	536,618	506,838
(주)K비에이스텍	54,522	51,548
합 계	2,549,132	3,913,950
보고기간 동안에 종속기업의 비지배지분에 배분된 당기순손익		
KDK Automotive GmbH	(1,702,808)	34,317
KBI산업개발(주)	29,780	213,043
(주)K비에이스텍	2,975	(40)
합 계	(1,670,053)	247,320

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

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스'(개정) - 이자율지표 개혁(2단계)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기 개정내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기 손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표

에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과

투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(아) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 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 포함하여 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 발생

한 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 상황에서 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(영업

권 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 경우, 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 순투자

의 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 실질적으로 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 당기손익

으로 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 외환차이의 누계액은 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 이자 수익도 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 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 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 계약상 현금흐름 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 채무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 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 채무상태표에 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. 유형자산의 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 유의적이거나 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 회계처리하고 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 리스요소를 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) 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. 연결 실체는 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 포함하는 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 손

상차손을 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 구성되고 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 발생하는 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 경영

환경의 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)	3,187,983	(3,058,444)	-	(129,539)	-

(3) 관계기업의 해당 연결재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	수 익	당기순손실
갑을합성(주)	190,575,330	199,502,392	242,936,848	(19,929,592)

(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)	2,287,035	(1,527,587)	759,448	2,287,035	2,287,035

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	512,056,377	510,703,645
기타	9,384,597	20,083,305
수익인식시기		
한 시점에 인식	514,816,810	512,606,398
기간에 걸쳐 인식	6,624,164	18,180,552

(3) 영업부문

1) 영업부문별 매출액, 영업이익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순이익
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)

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순손실
제조부문	559,765,095	(22,317,655)	(12,500,314)
건설부문	17,244,361	1,182,318	1,054,981
연결조정전합계	577,009,456	(21,135,337)	(11,445,333)
연결조정금액	(46,222,506)	303,692	18,090
연결조정후합계	530,786,950	(20,831,645)	(11,427,243)

2) 영업부문별 자산 및 부채

<당기말>

(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

<전기말>

(단위: 천원)

영업부문	부문자산	부문부채
제조부문	702,243,814	445,538,035
건설부문	7,584,013	4,376,854
연결조정전합계	709,827,827	449,914,889
연결조정금액	(143,685,677)	(53,544,623)
연결조정후합계	566,142,151	396,370,266

(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	354,045,811	322,069,196	158,397,820	164,592,180
중 국	30,503,160	46,665,807	45,222,503	51,962,583
유 럽	107,603,651	136,291,861	76,681,653	65,286,411
기 타	29,288,353	25,760,086	21,497,501	21,657,494
합 계	521,440,975	530,786,950	301,799,478	303,498,668

(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)	225,954,565	203,221,139
기아자동차(주)	62,934,172	53,333,475

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	3,190	816
예금	36,544,967	63,174,613
기타현금성자산	8,203	8,458
합 계	36,556,360	63,183,887

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 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-공정가치 측정금융자산	-	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-공정가치 측정금융자산	-	-	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
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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	63,183,888	-	-	-	63,183,888
단기금융상품	1,560,000	-	-	-	1,560,000
매출채권	66,157,117	-	-	-	66,157,117
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	183,899	-	-	183,899
미수금	7,417,042	-	-	-	7,417,042
미수수익	64,505	-	-	-	64,505
보증금	240,245	-	-	-	240,245
소 계	138,622,797	183,899	-	-	138,806,696
<비유동자산>					
장기보증금	2,422,560	-	-	-	2,422,560
장기금융상품	105,304	-	-	-	105,304
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	-	21,704,176	-	21,704,176
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	2,027,996	-	-	2,027,996
소 계	2,527,864	2,027,996	21,704,176	-	26,260,036
금융자산합계	141,150,661	2,211,895	21,704,176	-	165,066,732
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	73,129,626	73,129,626
미지급금	-	-	-	46,145,152	46,145,152
보증금	-	-	-	1,494,380	1,494,380
예수금	-	-	-	551,235	551,235
미지급비용	-	-	-	19,877,644	19,877,644
단기차입금	-	-	-	154,639,388	154,639,388
리스부채(유동)	-	-	-	1,874,720	1,874,720
전환사채(유동)	-	-	-	507,571	507,571
금융보증계약부채	-	-	-	152,594	152,594
소 계	-	-	-	298,372,310	298,372,310
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	23,214,964	23,214,964
리스부채(비유동)	-	-	-	2,299,606	2,299,606
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급비용	-	-	-	711,503	711,503
소 계	-	-	-	41,366,073	41,366,073
금융부채합계	-	-	-	339,738,383	339,738,383

(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	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자산	합 계
<기타수익>			
외환차익	1,862,631	-	1,862,631
외화환산이익	4,144,864	-	4,144,864
금융보증계약부채환입액	4,434	-	4,434
금융상품평가이익	-	28,595	28,595
소 계	6,011,929	28,595	6,040,524
<금융수익>			
이자수익	108,862	-	108,862
배당금수익	-	11,420	11,420
소 계	108,862	11,420	120,282
<기타비용>			
매출채권처분손실	86,411	-	86,411
외환차손	1,523,231	-	1,523,231
외화환산손실	6,734,642	-	6,734,642
금융보증계약부채전입액	4,680	-	4,680
금융자산처분손실	29,868	-	29,868
금융자산손상차손	585,000	-	585,000
소 계	8,963,832	-	8,963,832
<금융원가>			
이자비용	6,746,504	-	6,746,504
리스이자비용	131,263	-	131,263
소 계	6,877,767	-	6,877,767

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	69,940,739	66,704,814
대손충당금	(680,182)	(547,696)
미수금	7,542,917	7,417,042
대손충당금	-	-
단기대여금	6,937,893	4,040,515
대손충당금	(4,052,893)	(4,040,515)
미수수익	639,518	64,505
보증금	11,018,981	240,244
합 계	91,346,973	73,878,909

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
전기초	208,513	-	4,112,250
설정	-	-	-
환입	-	-	-
제각	-	-	-
기타(환율변동)	339,183	-	(71,734)
전기말	547,696	-	4,040,515

(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	69,260,557	69,824,491	70,509	-	7,541	38,053	144	(630,182)
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)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	66,157,118	66,453,994	250,581	-	-	-	238	(547,696)
미수금	7,417,042	7,262,537	25,527	35,334	15,717	12,880	65,045	-
미수수익	64,506	64,506	-	-	-	-	-	-
단기대여금	-	4,040,515	-	-	-	-	-	(4,040,515)
보증금	240,244	240,244	-	-	-	-	-	-
합 계	73,878,910	78,061,796	276,108	35,334	15,717	12,880	65,284	(4,588,211)

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	1,400,000	1,560,000
<기타비유동금융자산>		
장기금융상품	165,307	105,304
장기보증금	1,561,575	2,422,560
소 계	1,726,882	2,527,864
합 계	3,126,882	4,087,864

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	51,463,733	51,507,319
선급비용	423,739	659,326
선급부가세	2,970,546	3,835,108
합 계	54,858,018	56,001,753

(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	160,000	100,000	정기적금
합 계		1,564,500	1,504,500	

(주1) 연결실체의 단기금융상품 14억원은 종속기업인 KDK Automotive GmbH의 차입금 관련 담보이며, 당기에 정기예금 만기로 인하여, 거래은행 변동이 있었습니다.

(주석35 참조) 추가적으로 정기예금 14억원의 질권설정금액은 13.67억원이며, 차액 3천만원에 대해서는 질권설정제외 금액입니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	7,603,398	7,082,066
재공품	7,276,207	6,638,768
상품	46,251	496,927
원재료	13,362,027	13,760,522
미착품	509,449	271,154
합 계	28,797,333	28,249,437

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

<당기>

(단위: 주, 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)
	(주)KBC코스모링크	240,000	11.73%	2,688,000	974,193	974,193	(1,713,807)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,552,782	2,552,782	(2,447,218)
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
	KB Remicon LLC	92	19.05%	54,762	54,762	54,762	-
합 계		15,488,943		28,861,819	23,725,419	23,725,419	(5,136,400)

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	4,490,002	4,490,002	(1,592,292)
	동양철관(주) (주1,2,3)	11,595,799	9.75%	13,172,329	12,987,295	12,987,295	(185,034)
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	176,114	176,114	(112,421)
	(주)KBC코스모링크 (주4)	480,000	18.01%	2,688,000	1,494,056	1,494,056	(1,193,944)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,293,388	2,293,388	(2,706,612)
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
	KB Remicon LLC	92	19.05%	54,762	54,762	54,762	-
합 계				28,861,819	21,704,176	21,704,176	(7,157,642)

(주1) KBI메탈(주) 및 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 지배기업의 차입금에 대한 담보로 설정되어 있습니다. (주석35 참조)

(주2) 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 지배기업이 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 L/C 사용에 대한 보증을 위하여 제공한 담보입니다. (주석35 참조)

(주3) 연결실체는 2018년, 2019년 중 동양철관(주) 주식을 각각 232,579주, 4,550,000주 처분하였습니다.

(주4) 당기 중 ㈜KBI코스모링크의 무상감자로 인하여 지분증권이 240,000주 감소하였으며, 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

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

<당기>

(단위: 주, 천원)

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

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
채무증권	건설공제조합	571	-	740,026	866,721	866,721	126,695

상기사항 이외에 연결실체는 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 저축성보험 1,640,812천원(전기말 1,345,174천원)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	4,004,736	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

<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	-	(1,825,973)	(125,458)	(1,951,431)
감가상각비	-	(138,673)	(4,557)	(143,231)
기말잔액	-	(1,964,646)	(130,015)	(2,094,662)
기말장부금액	16,910,760	2,040,090	40,858	18,991,708

(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	787,148	846,622
투자부동산관련 운영비용	261,671	251,077

(3) 투자부동산 공정가치

당기말 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	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	기계장치	금형 등	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초잔액	41,997,541	83,631,023	155,141,531	160,844,565	19,091,589	460,706,249
취득및후속적지출	-	294,436	1,503,418	6,591,275	10,063,147	18,452,276
처분	(3,914)	-	(7,473,860)	(3,416,648)	(851,965)	(11,746,387)
기타(대체)	-	11,416,033	45,020,302	2,106,269	(8,777,663)	49,764,941
기타(환율차이)	21,324	(5,621)	332,712	616,105	74,629	1,039,149
기말잔액	42,014,951	95,335,871	194,524,103	166,741,566	19,599,737	518,216,228
감가상각누계액						
기초잔액	-	(21,822,152)	(74,567,821)	(97,919,032)	-	(194,309,005)
감가상각비	-	(3,660,623)	(15,300,460)	(15,379,038)	-	(34,340,121)
처분	-	(1,289,979)	3,007,615	1,129,549	-	2,847,185
기타(대체)	-	-	(621,479)	13,974	-	(607,505)
기타(환율차이)	-	(5,534,493)	(30,116,341)	(2,390,841)	-	(38,041,675)
기말잔액	-	(32,307,247)	(117,598,486)	(114,545,388)	-	(264,451,121)
정부보조금						
기초잔액	-	-	(113,536)	(48,933)	-	(162,469)
감소	-	-	20,850	13,399	-	34,249
기말잔액	-	-	(92,687)	(35,533)	-	(128,220)
장부금액	42,014,951	63,028,624	76,832,930	52,160,645	19,599,737	253,636,887

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권(주1)	개발비	영업권	기타	합 계
취득원가						
기초잔액	-	1,063,268	35,679,134	209,371	5,940,989	42,892,762
취득	-	-	14,012,667	-	(365,582)	13,647,085
처분	-	-	(2,688,854)	-	-	(2,688,854)
기타(환율차이)	-	6,794	779,999	-	294,984	1,081,776
기말잔액	-	1,070,062	47,782,945	209,371	5,870,392	54,932,769
상각누계액						
기초잔액	-	-	(14,856,609)	-	(4,054,349)	(18,910,957)
상각	-	-	(8,355,335)	-	(454,443)	(8,809,778)
처분	-	-	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	-	-	-	(209,371)	-	(209,371)
기말잔액	-	-	-	(209,371)	-	(209,371)
기말장부금액	-	1,070,062	26,990,759	-	1,164,999	29,225,820

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권(주1)	개발비	영업권	기타	합 계
취득원가						
기초잔액	-	1,062,839	34,427,743	209,371	5,686,845	41,386,798
취득	-	-	3,016,461	-	177,079	3,193,540
처분	-	-	(2,458,437)	-	-	(2,458,437)
기타(환율차이)	-	429	693,367	-	77,065	770,861
기말잔액	-	1,063,268	35,679,134	209,371	5,940,989	42,892,762
상각누계액						
기초잔액	-	-	(9,220,893)	-	(3,477,790)	(12,698,683)
상각	-	-	(7,696,346)	-	(523,024)	(8,219,370)
처분	-	-	1,812,149	-	-	1,812,149
기타(환율차이)	-	-	248,481	-	(53,535)	194,947
기말잔액	-	-	(14,856,609)	-	(4,054,349)	(18,910,957)
손상차손누계액						
기초잔액	-	-	-	(209,371)	-	(209,371)
기말잔액	-	-	-	(209,371)	-	(209,371)
기말장부금액	-	1,063,268	20,822,526	-	1,886,640	23,772,434

(주1) 당사는 회원권에 대하여 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간의 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
승용	22,985,628	1~5년
RV	4,005,131	1~5년
합 계	26,990,759	

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)	2,238,359	592,633
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(10,828,454)	(6,059,950)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(2,788,926)	(311,771)
법인세비용	(11,379,021)	(5,779,088)

(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	(444,673)	38,182
지분법자본변동	-	28,499
해외사업장 외화환산손익	(1,754,724)	7,108
전환권대가	(565,509)	41,068
지분법이익잉여금	-	(7,092)
확정급여제도의 재측정요소	(24,020)	(419,536)
합 계	(2,788,926)	(311,771)

(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)	(35,114,770)	(17,206,332)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 22.0%, 전기 22.0%)	(7,725,249)	(3,785,393)
조정사항:		
비공제비용	616,080	474,927
법인세추납액	(572,000)	(2,058,901)
비과세수익	(9,264)	(11,471)
세액공제	(1,378,350)	(540,457)
기타(세율차이 등)	(2,310,238)	142,206
법인세비용(수익)	(11,379,021)	(5,779,088)
유효세율	-	-

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

<당기>

(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

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
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
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733
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)	12,121,275	(1,754,724)	9,333,803
합 계	5,785,984	13,617,380	(2,788,926)	16,614,438

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	14,895,659	-	-	24,447,529
이연법인세부채	(9,109,675)	-	-	(7,833,092)
순이연법인세부채	5,785,984	-	-	16,614,438

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,328,356	230,537	(419,536)	3,139,357
지분법이익잉여금변동	597,221	-	(7,092)	590,129
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(317,305)	-	38,182	(279,123)
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)	38,650	(10,441)	-	28,209
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	2,368,915	1,898,857	-	4,267,772
건물	19,240	227	-	19,467
리스부채	244,308	(71,057)	-	173,251
금융보증계약부채	86,420	(2,821)	-	83,599
미지급비용	129,136	(25,868)	-	103,268
장기미지급비용	56,483	100,047	-	156,530
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	14,656	(12,991)	-	1,665
대손금	251	(45)	-	206
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733
국책사업(기술료)	58,703	12,426	-	71,129

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	-	128,700	-	128,700
미수수익	(2,532)	59	-	(2,473)
퇴직보형충당금	(718,104)	18,055	-	(700,049)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,142,204)	-	28,498	(2,113,706)
재평가적립금	(1,207,723)	-	-	(1,207,723)
구축물	(14,498)	2,808	-	(11,690)
기계장치	(800,533)	222,658	-	(577,875)
차량운반구	(31,333)	10,462	-	(20,871)
공기구비품	(258,569)	76,566	-	(182,003)
금형	(513,592)	396,064	-	(117,528)
토지(유형자산)	(2,674,414)	-	-	(2,674,414)
사용권자산	(240,691)	71,674	-	(169,017)
전환권조정	(19,773)	(21,295)	41,068	-
금융상품평가이익	(21,553)	2,930	-	(18,623)
업무용승용차(의제상각)	-	(1,833)	-	(1,833)
연결이연법인세	(4,385,859)	3,346,004	7,108	(1,032,747)
합 계	(273,967)	6,371,723	(311,772)	5,785,984
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	13,074,716	-	-	14,895,659
이연법인세부채	(13,348,683)	-	-	(9,109,675)
순이연법인세부채	(273,967)	-	-	5,785,984

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	60,818,771	73,129,626
미지급금	49,512,914	46,145,152
합 계	110,331,685	119,274,777

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	1,603,070	1,494,380
미지급비용	19,121,922	19,877,644
금융보증계약부채	138,096	152,594
예수금	889,863	551,235
소 계	21,752,950	22,075,853
<기타비유동금융부채>		
장기보증금	140,000	140,000
장기미지급비용	727,245	711,503
소 계	867,245	851,503
합 계	22,620,195	22,927,356

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
KDB산업은행	일반대출	2.83%	2022	20,000,000	20,000,000
	일반대출	3M Euribor + 2.02%	2022	7,517,104	9,402,761
	일반대출	3.37%	2022	1,600,000	5,000,000
수출입은행	일반대출	2.47%	2022	6,000,000	6,000,000
	일반대출	3M Euribor + 3.46%	2022	16,108,080	16,169,235
현대커머셜	일반대출	3.41%	2022	1,700,000	1,833,333
	일반대출	2.75%	2022	1,000,000	1,200,000
현대차투자증권	일반대출	4.30%	2022	1,000,000	1,000,000
(주)K이국인산업	일반대출	3.00%	2021	-	5,400,000
	일반대출	3.00%	2021	-	16,000,000
	일반대출	3.00%	2021	-	2,000,000
	일반대출	3.00%	2022	6,000,000	-
신한은행	무역금융	2.96%	2022	5,000,000	5,000,000
	외화대출	2.28%	2022	6,510,349	7,293,408
	일반대출	3M Libor + 1.30%	2022	10,658,180	10,625,626
	일반대출	4.50%	2021	-	1,669,600
	일반대출	4.18%	2022	1,600,000	1,600,000
	일반대출	3.59%	2022	1,000,000	1,000,000
	당좌대출	4.41%	2022	122,218	283,549
신한금융투자	일반대출	4.20%	2022	5,500,000	6,000,000
KEB하나은행	일반대출	4.03%	2021	-	204,000
	일반대출	3.45%	2022	52,000	204,000
우리은행	무역금융	2.78%	2022	9,900,000	5,300,000
	일반대출	3.24%	2022	1,997,000	2,000,000
영성농상은행	일반대출	5.00%	2021	-	1,761,428
	일반대출	5.00%	2021	-	834,800
	일반대출	5.00%	2021	-	834,800
	일반대출	5.00%	2021	-	75,132
	일반대출	4.80%	2022	1,862,600	-
	일반대출	4.80%	2022	1,862,600	-
	일반대출	4.80%	2022	1,862,600	-
	일반대출	4.80%	2022	1,490,080	-
대풍농상은행	일반대출	4.85%	2021	-	1,335,680
	일반대출	4.79%	2021	-	951,672

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
중국은행(성남지행)	일반대출	4.57%	2021	-	1,669,600
	일반대출	4.79%	2021	-	1,469,248
	일반대출	4.79%	2021	-	1,335,680
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2021	-	3,808,000
UniCredit bank	일반대출	1.75%	2021	-	196,297
	시설대출	3M Euribor + 1.50%	2022	7,784,024	3,893,573
	시설대출	3M Euribor + 1.40%	2021	-	160,589
	당좌대출	1M Euribor + 1.50%	2022	200,782	3,792,045
KB은행	당좌대출	1M Euribor + 1.15%	2022	3,456,019	-
소계				121,783,636	147,304,056
<유동성 장기차입금>					
우리은행	시설대출	2.59%	2022	2,150,000	2,900,000
	일반대출	2.62%	2023	2,000,000	2,000,000
신한은행	시설대출	1.75%	2022	45,000	45,000
	일반대출	3.39%	2022	111,111	133,333
	시설대출	1.75%	2022	9,500	-
	일반대출	3.74%	2022	2,000,000	-
	일반대출	1.52%	2022	75,000	-
현대커머셜	일반대출	3.58%	2021	-	625,000
Banco Popular	일반대출	1Y Euribor + 2.25%	2022	93,194	-
Santander Bank	일반대출	1.95%	2022	653,017	-
BBVA	일반대출	2.25%	2022	138,266	-
바세은행	일반대출	Libor + 3.5%	2021	-	1,088,000
	일반대출	Libor + 2.99%	2021	-	544,000
	일반대출	Libor + 2.99%	2022	296,375	-
	일반대출	Libor + 2.99%	2022	296,375	-
소계				7,867,838	7,335,333
단기차입금 소계				129,651,474	154,639,389
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.62%	2023	1,000,000	3,000,000
신한은행	일반대출	2.98%	2022	-	111,111
	시설대출	1.75%	2025	101,250	146,250
	시설대출	1.75%	2027	180,500	190,000
	일반대출	3.74%	2022	-	2,000,000
	시설대출	1.75%	2028	171,000	171,000
	일반대출	1.52%	2024	225,000	-
Banco Popular	일반대출	1Y Euribor + 2.25%	2022	-	368,042
Santander Bank	일반대출	1.95%	2022	-	1,289,313
	일반대출	1.02%	2023	262,148	415,852
	일반대출	1.50%	2025	1,686,253	2,007,360
BBVA	일반대출	2.25%	2022	-	272,559

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
Commerzbank	일반대출	2.12%	2025	3,775,331	2,007,360
UniCredit bank	시설대출	1.77%	2023	-	231,978
CSOB	일반대출	1M Euribor + 1.99%	2024	-	999,022
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2022	-	272,000
	일반대출	Libor + 3.50%	2022	-	272,000
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	4,149,250	-
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	1,152,569	-
State loan	일반대출	3.89%	2025	486,035	612,134
	일반대출	4.34%	2025	2,177,702	3,079,114
	일반대출	4.09%	2026	2,682,348	3,208,986
BPCE Bank	일반대출	1.78%	2025	433,301	553,522
BEVA Bank	일반대출	1.25%	2023	1,514,834	2,007,360
Komerčni Banka	일반대출	1.31%	2027	7,382,870	-
건설공제조합	일반대출	1.13%	2024	600,000	-
소계				27,980,391	23,214,963
이자부차입금 합계				157,631,867	177,854,352

(2) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환사채(제7회) (주1)	2019-04-25	2022-04-25	-	500,000
전환사채(제9회)	2021-03-12	2026-03-12	16,500,000	-
상환할증금			-	7,571
전환권조정			(1,602,600)	-
합계			14,897,400	507,571

(주1) 연결실체는 전기 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 2019년 4월 25일 발행한 44억원 전환사채 중 39억원을 조기상환 하였으며, 당기 2021년 3월 16일 전환권청구 행사에 의해 잔금 5억원이 주식으로 전환되었습니다.

전환사채(제7회)의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	4,400 백만원
사채의 이율	표면이자율 : 1% 만기이자율 : 2.5%
사채 발행일	2019년 4월 25일
사채 만기일	2022년 4월 25일
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구	2020년 4월 25일부터 가능
전환권 행사가액	610원
전환권 청구기간	2020년 4월 25일 ~ 2022년 1월 25일

한편, 연결실체는 당기 중 전환사채(제9회)를 신규 발행하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다

구 분	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 행사가액	822원
전환권 청구기간	2022년 3월 12일 ~ 2026년 2월 12일
전환가격의 조정	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 소급한 1개월 가중 산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 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

구 분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의70% 이상 이어야 한다.
매도청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터1년이 경과한 날인 2022년03월 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

(주1) 연결실체는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)(*)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점 이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 관련된 회계처리가 변경 될 수 있습니다.

(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	28,656,274	30,884,434
기타부채	143,763	121,387
합 계	28,800,037	31,005,821

19. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	18,202,202	18,118,078
사외적립자산의 공정가치	(3,203,764)	(3,448,486)
확정급여부채	14,998,437	14,669,592

(2) 당기 및 전기의 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치 :		
기초 확정급여채무	18,118,078	18,921,404
당기근무원가	2,312,084	2,482,088
이자원가	267,065	290,560
재측정요소 :		
인구통계적 가정변화에 의한 효과	-	-
재무적 가정변화에 의한 효과	(638,895)	(1,133,968)
기타사항에 의한 효과	480,500	(808,274)
제도에서의 지급액 :		
급여지급액	(2,325,821)	(1,867,205)
기타	(10,808)	233,473
기말잔액	18,202,202	18,118,078
사외적립자산의 공정가치 :		
기초 사외적립자산	3,448,486	3,598,874
사외적립자산 납입	93,868	132,545
이자수익	69,971	76,927
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익 (이자수익 제외)	(49,212)	(35,261)
급여지급액	(359,348)	(324,600)
기말잔액	3,203,764	3,448,486
기말 확정급여부채	14,998,437	14,669,592

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,312,084	2,482,088
순이자	197,094	213,633
합 계	2,509,178	2,695,721

(4) 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	1,609,169	50.23%	1,780,839	51.64%
채권혼합	1,554,067	48.51%	1,622,671	47.05%
기타	40,528	1.27%	44,976	1.30%
합 계	3,203,764		3,448,486	

(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)	(15,850,269)	(13,637,700)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(13,663,259)	(15,841,418)

<전기말> (단위: 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(1,213,852)	1,069,392
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	1,048,564	(1,211,910)

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.69%	2.13%
미래임금상승률	1.06%	1.06%

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

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	87,217,977	66,042,072
1주당 액면금액	500	500
자본금	43,608,988,500	33,021,036,000

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	주식수	보통주자본금	주주총회 및 이사회승인일
기초잔액	66,042,072	33,021,036,000	
유상증자(전환권청구)	819,671	409,835,500	2021-03-25
유상증자(3자배정)	20,356,234	10,178,117,000	2021-05-25
기말잔액	87,217,977	43,608,988,500	

(3) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	34,554,456	28,676,569
자기주식처분이익	2,225,284	2,225,284
지분법자본잉여금	(4,877,233)	(4,877,233)
전환권대가 (주1)	2,023,652	18,667
기타자본잉여금	2,733,829	2,733,829
합 계	36,659,988	28,777,116

(주1) 전환사채의 자본요소를 나타냅니다. 전환사채의 부채요소는 금융부채로 계상하고 있습니다. (주석17 참조)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익	(8,576,190)	(10,152,759)
해외사업장 외화환산차이	(573,540)	(4,173,651)
지분법자본변동	(4,792,545)	(4,792,545)
합 계	(13,942,276)	(19,118,955)

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	(9,272,496)	12,708,037
합 계	104,102,459	126,082,992

(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	512,056,377	510,703,645
상품매출액	2,633,030	1,729,961
공사수익	5,828,835	17,244,361
임대수익	795,330	936,191
기타매출액	127,404	172,792
합 계	521,440,975	530,786,950
<매출원가>		
제품매출원가	534,773,335	487,593,152
상품매출원가	2,219,246	1,375,460
공사원가	4,904,385	15,748,578
합 계	541,896,966	504,717,190

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	17,201,940	14,670,361
퇴직급여	564,133	551,862
복리후생비	3,492,970	3,037,760
보험료	865,806	754,077
감가상각비	3,722,500	3,500,825
대손상각비	154,959	-
지급수수료	3,193,693	2,837,134

구 분	당 기	전 기
광고선전비	6,133	11,269
교육훈련비	107,077	182,505
차량유지비	84,193	62,078
도서인쇄비	28,729	17,414
접대비	230,073	157,506
임차료	904,437	109,285
통신비	265,207	262,611
운반비	11,173,117	10,788,570
세금과공과	1,169,108	733,073
소모품비	287,125	556,847
수도광열비	285,941	217,700
수선비	1,387,494	533,142
여비교통비	221,453	188,413
견본비	389,464	236,116
외주용역비	-	49,838
전력비	89,173	73,302
투자부동산상각비	143,231	143,231
포장비	3,020,236	2,352,001
기타판매비와관리비	2,486,309	3,638,039
리스자산상각비	1,354,876	1,236,446
합 계	52,829,380	46,901,405

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	2,382,264	1,862,631
외화환산이익	6,321,048	4,144,864
유형자산처분이익	5,685,815	1,385,369
기타의대손충당금환입	328,819	-
수입수수료	13,826,070	15,064,991
금융보증계약부채환입	10,132	4,434
잡이익	24,834,853	5,159,957
금융상품평가이익	27,472	28,595
금융상품처분이익	1,465	-
합 계	53,417,940	27,650,841

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	585,135	1,523,231
외화환산손실	1,591,085	6,734,642
금융보증계약부채전입액	-	4,680
매출채권처분손실	-	86,411
유형자산처분손실	1,061,229	782,127
금융자산처분손실	-	29,868
금융자산손상차손	-	585,000
기타	5,773,882	4,417,588
합 계	9,011,331	14,163,547

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	6,380,975	23,045,804
원재료 및 상품매입액	344,141,046	315,953,993
종업원급여	82,882,072	83,761,882
감가상각비 (유형자산, 투자부동산, 사용권자산, 무형자산)	44,434,368	44,885,824
운반비	12,108,829	11,594,501
포장비	3,218,470	2,598,916
외주가공비	49,497,673	38,083,002
기타	52,062,913	31,694,670
합 계 (주1)	594,726,346	551,618,592

(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	66,802,564	68,003,650
퇴직급여	2,510,515	2,698,059
복리후생비	13,568,993	13,060,173
합 계	82,882,072	83,761,882

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	118,367	108,862
배당수익	11,420	11,420
합 계	129,787	120,282

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	118,367	80,072
대여금및수취채권	-	28,790
합 계	118,367	108,862

(3) 배당수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 배당수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	6,365,795	6,877,767

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금	6,292,296	6,753,956
리스부채	11,106	15,321
전환사채	62,393	108,491
합 계	6,365,795	6,877,767

29. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(22,065,695,563)	(11,674,563,869)
가중평균유통보통주식수	78,574,681	66,042,072
보통주 기본주당손익	(281)	(177)

(2) 당기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	보통주식수(주)	기산일	일수(일)	적수
기초	66,042,072	2021-01-01	74	4,887,113,328
변동	66,861,743	2021-03-16	78	5,215,215,954
변동	87,217,977	2021-06-02	213	18,577,429,101
합계	87,217,977	-	-	28,679,758,383
일수				365
가중평균유통보통주식수				78,574,681

(3) 연결실체의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

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	(11,379,021)	(5,779,088)
외화환산손실	1,591,085	6,734,642
이자비용	6,365,795	6,877,767
감가상각비	33,338,850	34,305,871
투자부동산상각비	143,231	143,231
리스자산상각비	2,142,509	2,217,352
대손상각비	154,959	-
금융자산손상차손	-	585,000
유형자산처분손실	1,061,229	782,027
매출채권처분손실	-	86,411
무형자산상각비	8,809,778	8,219,371
잡손실	4,885	-
퇴직급여	2,510,515	2,698,059
금융보증계약부채전입액	-	4,680
구조조정총당부채전입액	20,887,078	-
외화환산이익	(6,321,048)	(4,144,864)
이자수익	(118,367)	(108,862)
배당금수익	(11,420)	(11,420)
유형자산처분이익	(5,685,815)	(1,385,369)
기타의대손상각비환입	(328,819)	-
금융상품평가이익	(27,472)	(28,595)

구 분	당 기	전 기
지분법이익	-	3,104,496
금융상품처분이익	(1,465)	-
종속기업투자주식처분이익	-	(356,743)
잡이익	(182,864)	-
금융보증계약부채환입	(10,132)	(4,434)
합 계	52,943,491	53,939,532

(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)	246,047	(13,450)
재고자산의감소(증가)	286,889	7,671,195
매입채무의증가(감소)	(15,039,865)	(38,273,150)
미지급금의증가(감소)	(6,778,799)	(4,415,289)
미지급비용의증가(감소)	(983,341)	35,494
미지급법인세의증가(감소)	(29,087)	2,862
예수금의증가(감소)	313,965	313,262
보증금의감소(증가)	953,680	(933,559)
매출채권의감소(증가)	(3,979,655)	36,053,908
미수금의감소(증가)	5,638,620	9,057,676
선급금의감소(증가)	(6,918,253)	(20,628,867)
부가세대급금의감소(증가)	1,112,393	1,906,119
선수금의증가(감소)	(4,054,700)	2,393,908
퇴직금의지급	(1,729,194)	(1,784,742)
사외적립자산의감소(증가)	(361,103)	189,716
합 계	(31,322,403)	(8,424,917)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	(7,652,753)	(8,777,663)
장기금융상품의 유동성대체	2,163,988	4,525,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(335,115)	(211,608)
선급금의 종속기업 투자주식대체	-	(9,088,730)
금융자산손상차손	-	585,000
장기대여금유동성대체	7,452,800	13,230,018
리스개시	364,940	254,341
출자전환으로 인한 자본대체	15,942,752	-
건설중인자산(무형자산)의본계정대체	552,792	-
개발비 취득 관련 미지급금의 증감	328,900	-

(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	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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	148,883,914	294,688,044	(303,447,089)	1,002,853	-	13,511,666	154,639,388
장기차입금	26,157,913	10,613,684	(5,160,271)	(1,002,853)	-	(7,393,509)	23,214,964
리스부채	4,492,818	-	(2,099,632)	-	-	1,781,140	4,174,326
사채	-	14,415,000	-	-	-	585,000	15,000,000
전환사채	4,376,742	-	(3,900,000)	-	89,878	(59,050)	507,571
합 계	183,911,387	319,887,728	(314,606,993)	-	89,878	8,425,247	197,536,248

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)갑을상사	(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)
	(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

관 계	당기말	전기말
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매출	기타	주식취득	기타
기타특수관계자	KBI JAPAN	-	18,808	-	-
	(주)갑을상사	-	900	-	56,136
	(주)KBI국인산업	-	-	-	2,745,698
	KB오토텍(주)	4,860	2,010	-	12,473
	(주)KBITEX	-	-	-	27,633
	KBI메탈(주)	-	-	-	1,483
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	6,335
	KBI정무산업(주)	-	138,544	-	3,600
	KDK holdings GmbH	8,092	3,227,798	-	-
	합 계	12,952	3,388,060	-	2,861,158

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	(주)갑을상사	-	15,300	-	-
	KBI JAPAN	-	35,069	-	-
	KBI메탈(주)	-	1,751	-	-
	KBI정무산업(주)	-	2,951,487	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	6,000,000	-
	동양철관(주)	-	-	-	1,692
	KB오도텍(주)	-	8,721	-	16,766
	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

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	(주)갑을상사	-	15,300	-	1,736
	KBI JAPAN	-	18,808	-	-
	(주)KBITEX	-	-	-	4,335
	KBI메탈(주)	-	1,668	-	-
	KBI정무산업(주)	-	355,536	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	23,400,000	-
	KB오도텍(주)	-	10,955	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	6,335
	(주)석문에너지	-	5,157	-	-
	KDK holdings GmbH	-	80,608	-	-
	합 계	-	488,032	23,400,000	20,206

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	(주)KBI국인산업(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)KBI국인산업의 자금상환 260억원 중 160억원은 당기에 유상증자로 출자전환되어 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	전 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	(주)KBI국인산업	-	-	2,000,000	-
기타특수관계자	KBI정무산업(주)	12,470,000	8,896,000	-	-

(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)	2,552,782
기타특수관계자	KBI메탈(주)	예금담보	900,000

(주1) 당사가 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 250,000,000	신한은행	
	KBI메탈(주)	14,923,950	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	3,706,000	주식담보	KDK보증담보
	KBI메탈(주)	900,000	농협은행 대출	KBI메탈 예금담보

(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)

구분	당기	전기
단기 급여	1,760,701	1,485,194

32. 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2012-11-27	7,930	계약보증금
서울보증보험	2018-11-05	50,000	가처분 담보
서울보증보험	2019-03-28	100,000	가처분 담보
서울보증보험	2021-01-01	1,000,000	외상물품대금 지급보증
서울보증보험	2021-03-26	1,000,000	협력업체 지원자금 상환보증
서울보증보험	2020-07-17	170,000	채권가압류
서울보증보험	2020-07-17	170,000	채권가압류
서울보증보험	2020-07-17	420,000	채권가압류
합 계		2,917,930	

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	4,000,000
	운전분할상환대출	2,150,000
	일반대	3,000,000
	일반대	1,997,000
	무역금융	9,900,000
신한은행	무역금융	5,000,000
	전자채권	3,000,000
	외화대출	EUR 4,850,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	6,000,000
농협은행	무역금융	3,857,000
KEB하나은행	외상매출채권담보부대출	3,000,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	500,000
산업은행	산업운영대출	20,000,000
	산업운영대출(단기한도)	5,000,000
현대커머셜	동반성장대출	1,700,000
	동반성장대출	1,000,000
	동반성장대출	700,000
현대차투자증권	주식담보대출	1,000,000
신한금융투자	주식담보대출	5,500,000

신한은행	일반대출	EUR 8,000,000
Unicredit Bank	일반대출	EUR 5,800,000
Unicredit Bank	일반대출	EUR 5,000,000
Komercni banka, a. s.	일반대출	EUR 5,500,000
신한은행	당좌대출(Ⅰ)	400,000
	당좌대출(Ⅱ)	400,000
	일반대출	1,600,000
	일반대출	1,000,000
	일반대출	2,000,000
	일반대출	111,111
	일반대출	300,000
	시설대	146,250
	시설대	190,000
	시설대	171,000
하나은행	일반대출	52,000
Base은행	일반회전한도	USD 250,000
	일반회전한도	USD 250,000
	일반회전한도	USD 3,500,000
	일반회전한도	USD 972,222
우리은행	신용담보	180,000
농협은행	예금담보	900,000
염성농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 38,000,000
합 계		EUR 29,150,000
		USD 4,972,222
		CNY 38,000,000
		86,754,361

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

원고	청구금액	계류법원	진행상황
(주)명보산업(주1)	200,010,000	대구지방법원 경주지원	1심진행중
유창글로벌(주)(주2)	994,333,697	울산지방법원	1심진행중

(주1) 사건번호 2020가합2991 손해배상청구의 소(200,010,000원) 지급명령에 대한 이의신청 소송사건입니다.

(주2) 사건번호 2021가합455 약정금등청구의 소(994,333,697원) 지급명령에 대한 이의신청 소송사건입니다.

34. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR, CNY, USD)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합	군포공장-건물	메리츠손해보험(주)	8,232,035
	신아산공장-건물,기계,동산		91,104,175
	아산공장-건물,기계,동산		31,057,801
	경주공장-건물,기계,동산		12,007,195
	울산공장-건물,기계,동산		37,577,304
	기계담보		10,000
	휴지보험		53,809,601
화재보험	설계팀 동탄 사무실	MG손해보험(주)	1,060,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스냉 동제조자배상책임	MG손해보험(주)	1,900,000
승강기사고 배상책임보험	신아산공장-화물기E/V_4대	MG손해보험(주)	270,000
	이산공장-화물기E/V_2대		
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	MG손해보험(주)	70,000
재산종합	KBI에이스텍 건물,기계,동산	메리츠손해보험(주)	22,765,284
화재보험	KBI에이스텍 건물	메리츠손해보험(주)	2,000,000
화재보험	멕시코 건물/기계장치	El Aguila Compañia d e seguros	USD 12,184,624
재산보험	중국 공장,사무동,설비	삼성화재	CNY 562,700,447
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	3,130,000	2021/12/31~2022/12/31	아산공장 건물
합 계	27,724,443		

35. 담보제공자산

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

(원화단위: 천원,JPY,EUR,USD)

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	3,212,500	외화대출
한국수출입은행	아산공장 토지 및 건물	9,000,000	일반대출
	K(외)동국실업(주) 재고자산	7,800,000	일반대출
한국수출입은행	예금담보	1,367,809	외화지보
현대차투자증권	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,001,859	주식담보대출
신한금융투자	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,824,993	주식담보대출
현대커머셜	모비스매출채권	1,700,000	일반대출
신한은행	1 공장외	5,602,200	일반대출
하나은행	1 공장외	3,000,000	일반대출
Base은행	건물	4,000,000	일반대출
영성농상은행	1공장 토지 건물	CNY 54,476,100	일반대출
Santander Bank	land & buildings	EUR 486,477	Loan
Santander Bank	receivables pre-financed	EUR 3,000,000	Factoring
BBVA Bank	receivables pre-financed	EUR 2,000,000	Factoring
Banco Popular	financed equipment	EUR 69,426	Lease
Santander Bank	financed machinery	EUR 195,292	Lease
BBVA Bank	financed machinery	EUR 103,003	Lease
BPOE Bank	financed machinery	EUR 322,795	Lease
Unicredit Bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 5,800,000	Project loan
Unicredit Bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 5,000,000	Bank overdraft
Komercni Banka	EGAP, Land and the new hall	EUR 5,000,000	Investment
합 계		JPY 862,800,000 EUR 30,376,994 USD 4,000,000 CNY 54,476,100 87,409,361	

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 입니다.

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

(원화단위: 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
자산					
외화예금	USD	1,193,627	1,348,798	3,367,666	3,664,021
	EUR	78,214	105,152	-	-
외상매출금	USD	35,262,161	39,846,242	32,930,858	35,828,773
	EUR	89,564	120,412	108,439	145,117
미수금	USD	3,093,116	3,495,221	4,421,474	5,139,491
	EUR	133,497	179,476	424,544	571,043
	CNH	37,000	6,469	37,000	6,323
대여금	USD	12,250,000	13,842,500	10,850,000	11,804,800
합 계	USD	51,798,904	58,532,761	51,569,998	56,437,085
	EUR	301,275	405,040	532,983	716,160
	CNH	37,000	6,469	37,000	6,323
부채					
미지급금	USD	5,712	6,239	-	-
	EUR	16,360	21,871	74,734	100,012
단기차입금	EUR	5,150,000	6,923,763	5,450,000	7,293,408
합 계	USD	5,712	6,239	-	-
	EUR	5,166,360	6,945,634	5,524,734	7,393,420

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	4,565,069	(4,565,069)	4,402,093	(4,402,093)
EUR	(510,166)	510,166	(520,826)	520,826
CNH	505	(505)	493	(493)

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	55,027,237	102,604,631	84,077,060	93,777,292
비율	35%	65%	47%	53%

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	(800,316)	800,316	(731,463)	731,463

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	23,725,419	21,704,176
당기손익-공정가치측정금융자산	2,514,271	2,211,895
합 계	26,239,690	23,916,071

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	1,850,583	(1,850,583)	1,692,926	(1,692,926)
당기손익-공정가치측정금융자산	196,113	(196,113)	172,528	(172,528)
합 계	2,046,696	(2,046,696)	1,865,454	(1,865,454)

(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, CNY, JPY, EUR, USD)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로측정하는 금융자산	94,271,967	77,966,773
지급보증	JPY 710,000,000	JPY 710,000,000
	14,923,950	16,938,438

(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	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	32,718,416	121,742,640	23,393,297	177,854,353
매입채무	73,129,626	-	-	73,129,626
미지급금	46,145,152	-	-	46,145,152
보증금	1,494,380	-	-	1,494,380
예수금	551,235	-	-	551,235
금융보증계약부채	152,594	-	-	152,594
전환사채	-	507,571	-	507,571
미지급비용	19,877,644	-	-	19,877,644
장기보증금	-	-	140,000	140,000
리스부채	-	1,874,720	2,299,606	4,174,326
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
합 계	174,069,047	124,124,931	40,832,903	339,026,880

(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	397,931,073	396,370,266
자 본	170,074,038	169,771,884
부채비율	233.98%	233.47%

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	19,750,300	19,750,300	17,477,297	17,477,297
	비상장지분증권	3,975,119	3,975,119	4,226,880	4,226,880
	소 계	23,725,419	23,725,419	21,704,177	21,704,177
당기손익-공정가치 측정 금융자산	비상장지분증권	2,514,271	2,514,271	2,211,895	2,211,895
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	36,556,360	36,556,360	63,183,887	63,183,887
	매출채권	69,260,557	69,260,557	66,157,117	66,157,117
	미수금	7,542,917	7,542,917	7,417,042	7,417,042
	단기대여금	2,885,000	2,885,000	-	-
	미수수익	639,518	639,518	64,505	64,505
	보증금(유동)	11,018,981	11,018,981	240,244	240,244
	장기보증금	1,561,575	1,561,575	2,422,560	2,422,560
	단기금융상품	1,400,000	1,400,000	1,560,000	1,560,000
	장기금융상품	165,307	165,307	105,304	105,304
	소 계	131,030,214	131,030,214	141,150,659	141,150,659
금융자산 합계		157,269,903	157,269,903	165,066,731	165,066,731
상각후원가로 측정하는 금융부채	장기차입금	27,980,393	27,980,393	23,214,964	23,214,964
	단기차입금	129,651,474	129,651,474	154,639,388	154,639,388
	리스부채	3,518,074	3,518,074	4,174,326	4,174,325
	전환사채	14,897,400	14,897,400	507,570	507,571
	매입채무및기타채무	110,331,685	110,331,685	119,274,777	119,274,777
	보증금(유동)	1,603,070	1,603,070	1,494,380	1,494,380
	예수금	889,863	889,863	551,235	551,235
	미지급비용	19,121,922	19,121,922	19,877,644	19,877,645
	장기미지급비용	727,245	727,245	711,503	711,503
	금융보증계약부채	138,096	138,096	152,594	152,594
	보증금(비유동)	140,000	140,000	140,000	140,000
	사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
금융부채 합계		323,999,222	323,999,222	339,738,381	339,738,382

(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	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

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17,477,297	-	4,226,880	21,704,177
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	2,211,895	2,211,895
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	816	63,183,071	-	63,183,887
기타금융자산	-	1,665,304	2,422,560	4,087,864
매출채권및기타채권	-	-	73,878,909	73,878,909
금융자산 합계	17,478,113	64,848,375	82,740,244	165,066,731
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	119,274,777	119,274,777
차입금	-	177,854,352	-	177,854,352
리스부채	-	4,174,326	-	4,174,326
전환사채	-	507,571	-	507,571
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
기타금융부채	-	-	22,927,356	22,927,356
금융부채 합계	-	197,536,249	142,202,133	339,738,382

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)	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(당기말)	2,404,761	1,501,959	5,484,153	1,745,024	11,135,897	-
감가상각누계액(당기초)	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(당기말)	644,504	1,157,001	2,788,675	1,352,372	5,942,552	-
당기말 장부가액	1,760,257	344,958	2,695,478	392,652	5,193,345	-
리스부채(당기초)	-	-	-	-	-	4,174,326
증가	-	-	-	-	-	1,527,450
이자비용	-	-	-	-	-	123,871
지급	-	-	-	-	-	(2,323,724)
기타(환율변동효과)	-	-	-	-	-	35,214
리스부채(당기말)	-	-	-	-	-	3,518,074

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토지	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(전기초)	2,139,832	1,460,812	3,293,655	1,588,682	8,482,981	-
증가	1,632,224	130,130	728,572	698,037	3,188,963	-
만기해지	-	(56,353)	(333,978)	(126,016)	(516,347)	-
기타(환율변동효과)	27,766	11,428	788,749	355,777	1,183,720	-
사용권자산(전기말)	3,799,822	1,546,017	4,476,998	2,516,480	12,339,317	-
감가상각누계액(전기초)	487,392	460,279	1,226,739	384,485	2,558,895	-
감가상각비	195,022	481,512	827,606	855,879	2,360,019	-
만기해지	-	(42,707)	(333,978)	(126,016)	(502,701)	-
기타(환율변동효과)	2,658	4,000	119,063	699,744	825,465	-
감가상각누계액(전기말)	685,072	903,084	1,839,430	1,814,092	5,241,678	-
전기말 장부가액	3,114,750	642,933	2,637,568	702,388	7,097,639	-
리스부채(전기초)	-	-	-	-	-	4,492,818
증가	-	-	-	-	-	1,556,740
이자비용	-	-	-	-	-	131,263
지급	-	-	-	-	-	(2,099,632)
기타(환율변동효과)	-	-	-	-	-	93,137
리스부채(전기말)	-	-	-	-	-	4,174,326

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	2,167,328	2,243,044
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	123,871	131,263
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	66,530	23,955
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	56,585	44,116

39. 충당부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	증가	감소	환율차이	당기말
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. 계속기업가정 불확실성

본 연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성 되었으므로 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 한편 연결실체는 5 개 보고기간 연속 영업손실이 발생하였으며, 당기중 23,736백만원 당기순손실이 발생하였고, 당기말 현재 유동부채가 유동자산보다 98,645백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 제기할수 있습니다.

연결실체는 투자 및 경비지출 제한, 설비 공용화, 장기 미회수 채권 정리 뿐만 아니라 금융 여신 상환 일정 재협의를 등을 통하여 재무구조 개선 및 경영정상화를 진행할 예정입니다. 만일 이러한 계획에 차질이 존재하는 경우 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수 있으며, 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류 표시와 관련 손익 항목에 대한 수정사항은 본 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

41. 재무제표의 확정일

연결실체의 2021 회계연도 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2022년 3월 16일 지배기업의 이사회에서 승인 되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	4	1	1	5	5	0	1	0	1	0	-	8	12	
투입 시간	분·반기검토	9	6	123	120	492	272	0	-	0	-	0	-	624	398
	감사	22	9	296	174	1,197	802	0	158	0	50	0	-	1,515	1,193
	합계	31	15	419	294	1,689	1,074	0	158	0	50	0	-	2,139	1,591

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-07-16, 2021-11-28				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			
	2021.07.26~07.30	5 일	6	명	2	명	반기검토	
	2021.11.29~12.03	5 일	5	명	2	명	중간감사	
	2022.02.21~02.25	5 일	5	명	2	명	기말감사(별도)	
2022.03.02~03.04	3 일	4	명	3	명	기말감사(연결)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.01, 2022.01.02				2	일	
	실사(입회)장소	케이비아이동국실업주식회사 공장 및 종속기업 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 및 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.02				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	2021.07.30, 2021.12.03, 2022.03.04, 2022.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 30일	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	반기재무제표 검토결과 논의
2	2021년 12월 03일	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	중간감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2022년 03월 04일	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	기말감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
4	2022년 03월 18일	외부감사인 5인 외 지배기구	서면회의	기말감사 수행결과 보고