

사업보고서

(제 67 기)

사업연도 2021.01.01 부터
 2021.12.31 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2022년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 케이비아이동국실업주식회사

대 표 이 사 : 김진산

본 점 소 재 지 : 서울 용산구 한강대로 350
(전 화)02-754-2961
(홈페이지) <http://www.dongkook.net>

작 성 책 임 자 : (직 책) 재경팀장 (성 명) 서현호
(전 화) 041-540-3500

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 3. 23

케이비아이동국실업주식회사

대표이사 김진산



신고업무담당이사 서현호



사업보고서 확인서

1. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	7	-	-	7	3
합계	7	-	-	7	3

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ 연결대상회사수에는 종속기업의 종속기업 2사가 포함되어 있습니다.

1) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결	-	-
제외	-	-

2. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '케이비아이동국실업 주식회사'라고 표기합니다. 또한 영문으로는 'KBI DONGKOOK IND.CO.,LTD.' (약칭 KBIDK CO.,LTD)라 표기합니다.

※ 2019년 3월 29일 제64기 정기주주총회에서 상호를 변경함.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 1955년 12월 29일 법인을 설립하였으며 1990년 8월 14일에 공모증자를 통해 한국 거래소에 주식을 상장하여 유가증권시장에서 매매가 개시되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 서울특별시 용산구 한강대로 350(갈월동)
- 전화번호 : 02-754-2961
- 홈페이지 : <http://www.dongkook.net>

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부		미해당
	벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부		해당

6. 주요 사업의 내용

당사 및 연결대상기업(이하 '연결기업')은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 제조부문과 건설부문으로 구분하고 있으며, 현황은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격	연결에 포함된 회사
제조부문	자동차내외사출품제조및판매	케이비아이동국실업주식회사(당사) 영성동국기차배건유한공사(주요종속회사) KDK Automotive GmbH(주요종속회사) DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.(주요종속회사) (주)K비에이스텍
건설부문	토목시설물 건설	KBI산업개발(주)

본 보고서는 당사 및 주요종속회사의 사업영역인 제조부문(자동차부품)에 관한 사항에 중점을 두었으며, 주요종속회사가 아닌 건설부문은 투자자 등 공시정보 이용자의 의사결정에 필요한 중요사항을 일부 포함하였습니다.

당사는 현대/기아자동차 및 현대모비스의 1차 부품 공급 협력사로서 플라스틱 GAS사출성형, BLOW 중공성형 기술을 바탕으로 콘솔(Console Box), 크래쉬패드(Crash Pad Main/Core), 글로브박스(Glove Box)등 다양한 제품을 생산 및 공급하고 있습니다.

주요종속회사인 영성동국기차배건유한공사는 동풍열달기아자동차 및 강소모비스의 1차 부품 공급 협력사로서 크래쉬패드(Crash Pad/Main), 캐리어(Carrier), 램프(Lamp)류, 글로브박스(Glove box) 등 다양한 플라스틱 사출 및 블로우 성형 제품을 생산, 공급하고 있습니다. KDK Automotive GmbH 또한 주요종속회사로서 주요제품인 Garnish, Console Up Cover, Cluster Facia, Console FRT Side 등 다양한 제품을 폭스바겐, 아우디, BMW외 다수의 유럽 완성차 업체에 공급하고 있습니다.

DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V. 역시 마찬가지로 각핏 크래쉬패드, 램프, 글로브박스 등 플라스틱 사출 제품을 생산하여 Hyundai Mobis Mexico S. de R.L. de C.V.에 납품하고 있습니다.

※ 상세한 내용은 동 공시서류의 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

당사는 NICE신용평가정보(주)에서 신용평가를 받고 있으며 최근 신용평가 결과는 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사(신용평가등급범위)	평가구분
2018.04.26	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2019.04.12	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2020.04.14	회사채	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ D)	본평가
2020.04.29	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2021.04.22	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2021.06.29	회사채	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ D)	정기평가

※ 상기 기업신용평가 등급은 AAA(우수)~R(유보)의 11단계로 되어있고 평가자의 필요에 따라 +,0,- 로 세분할 수 있습니다.

구분	등급	등급부여 의미
우수	AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업
	AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업
양호	A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업
	BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하 가능성이 있는 기업
보통	BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업
	B	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화 시에는 거래안정성 저하 가능성이 높은 기업
열위	CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통 이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업

	CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업
부실	C	거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업
	D	현재 신용위험이 실제 발생하였거나 신용위험에 준하는 상태에 처해 있는 기업
유보	R	1년 미만의 결산재무제표를 보유하였거나, 경영상태 급변(합병, 영업양수도, 업종변경 등)으로 기업신용평가등급 부여를 유보하는 기업

※ 상기 회사채 평가 등급은 AAA~D의 10단계로 되어있고 평가자의 필요에 따라 +,0,- 로 세분할 수 있습니다.

등급체 계	등급부여 의미
AAA	원리금 지급 확실성이 최고 수준으로 투자 위험도가 극히 낮으며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적
AA	원리금 지급 확실성이 매우 높아 투자 위험도가 매우 낮지만 AAA 등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음
A	원리금 지급 확실성이 높아 투자 위험도가 낮은 수준이지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음
BBB	원리금 지급 확실성은 인정되지만 장래 환경변화로 지급 확실성이 저하될 가능성이 있음
BB	원리금 지급 확실성에 당면문제는 없지만 장래의 안정성면에서는 투기적 요소가 내포되어 있음
B	원리금 지급 확실성이 부족하여 투기적이며, 장래의 안정성에 대해서는 현단계에서 단언할 수 없음
CCC	채무불이행이 발생할 가능성을 내포하고 있어 매우 투기적임
CC	채무불이행이 발생할 가능성이 높아 상위등급에 비해 불안요소가 더욱 많음
C	채무불이행이 발생할 가능성이 극히 높고 현단계에서는 장래 회복될 가능성이 없을 것으로 판단됨
D	원금 또는 이자가 지급불능 상태에 있음

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장 상장	1990.08.14	-	-

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사의 본점소재지는 '서울특별시 용산구 한강대로 350'로 공시대상기간 중 변동되지 않았습니다.

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018.03.30	정기주총	-	대표이사 이근활 사내이사 김진산 사외이사 정경수	-
2018.06.15	-	대표이사 김진산	-	대표이사 이근활(사임)
2018.07.26	임시주총	사내이사 배중기	-	-
2019.03.29	정기주총	사외이사 이정교	-	사외이사 정경수(퇴임)
2020.03.31	정기주총	-	사외이사 이정교	-
2021.03.31	정기주총	사내이사 신동주	대표이사 김진산 사외이사 한희원	사내이사 배중기(사임) 사외이사 이정교(임기만료)

3. 최대주주의 변동

최근 5사업연도 중 최대주주의 변동내역은 다음과 같습니다.

최대주주 변동일자	변동전	변동후
2017.12.13	박유상	(주)국인산업

※ 주주배정유상증자 납입으로 인한 최대주주변경으로 2017.12.13 최대주주 변동 이후 현재까지 최대주주는 (주)국인산업(현 (주)케이비아이국인산업)입니다.

4. 상호의 변경

최근 5사업연도 중 상호의 변경내역은 다음과 같습니다.

변경일자	변경전	변경후
2019.03.29	동국실업주식회사	케이비아이동국실업주식회사

※ 2019년 3월 29일 제64기 정기주주총회에서 상호를 변경하였습니다.

5. 화의, 회사정리절차 및 그 밖의 내용

최근 5사업연도 중 해당되는 내역은 없습니다.

6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

최근 5사업연도 중 해당되는 내역은 없습니다.

7. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

최근 5사업연도 중 해당되는 내역은 없습니다.

8. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

최근 5사업연도 중 해당되는 내역은 다음과 같습니다.

2017.04 멕시코 현지법인 설립
2017.12 멕시코 공장 준공(3,900평)
2018.06 대표이사 김진산 신규 취임
2019.03 상호변경
2021.03 대표이사 김진산 중임

※ 당사는 멕시코 자동차부품 시장 진출 목적으로 2017년 3월 15일 이사회결의를 통해 약 35억원을 출자하여 멕시코 현지법인을 설립하였습니다.

주요종속회사인 DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.의 공시대상기간 중 주된 변동내역은 다음과 같습니다.

2017.04 멕시코 현지법인 설립
2017.12 멕시코 공장 준공(3,900평)

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동현황

(단위 : 원, 주)

종 류	구 분	당기말	제66기 (2020년말)	제65기 (2019년말)	제64기 (2018년말)	제63기 (2017년말)
보통주	발행주식 총수	87,217,977	66,042,072	66,042,072	53,312,072	53,312,072
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000	26,656,036,000	26,656,036,000
우선주	발행주식 총수	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식 총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합 계	자본금	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000	26,656,036,000	26,656,036,000

※ 당사는 2019년 중 제3자배정 유상증자를 통해 보통주 12,730,000주를 발행하였으며 당 기 중 전환권행사와 제3자배정 유상증자를 통해 보통주 21,175,905주를 발행하였습니다.

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	87,217,977	-	87,217,977	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	87,217,977	-	87,217,977	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	87,217,977	-	87,217,977	-

2. 자기주식 취득 및 처분, 신탁계약 체결/해지 이행현황, 종류주식 발행현황 등 해당되는 내역이 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

1. 정관의 최근 개정일

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 31일이며 2022년 3월 31일 개최되는 제67기 정기주주총회에서 정관변경 안건은 없습니다.

2. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2017.12.27	제63기 임시주주총회	공고방법 인터넷홈페이지 변경	업무효율화
2019.03.29	제64기 정기주주총회	상호변경 및 주식전자등록등	업무효율화
2021.03.31	제66기 정기주주총회	이사 및 감사의 선임결의등	상법개정 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 연결종속회사는 플라스틱 사출성형 및 BLOW 중공성형 기술을 바탕으로 C/PAD MAIN CORE, Console, Glove Box 등 자동차 내외장재를 생산 및 공급하는 자동차부품 제조 부문과 토목시설물 건설부문을 사업으로 영위하고 있습니다.

당사의 2021년 매출은 연결기준으로 5,214억으로 이 중 지배기업 및 주요종속회사가 영위하는 자동차부품제조부문이 5,156억으로 매출의 99%, 토목시설물건설부문은 58억으로 매출의 1%를 차지하고 있습니다.

당사는 중국, 독일, 멕시코등 해외투자를 통하여 주요 고객사인 현대/기아자동차(주) 외 강소 모비스, Volkswagen, BMW, GM 등 각지 고객사에 모듈형 부품을 납품 중이며 지역별 매출액은 국내 3,482억, 유럽 1,076억, 중국 305억, 멕시코 132억, 그 외 지역 161억으로 이루어져 있습니다.

자동차산업의 후방산업인 자동차부품산업의 매출유형은 OEM 방식이 대부분을 차지하고 있으며 현지 기업 간 경쟁이 치열하기 때문에 가격, 품질 경쟁력 확보가 중요합니다. 나아가 글로벌 자동차 시장 트렌드는 내연기관차에서 전기차와 같은 미래차 시대를 맞이하고 있으며 전세계적인 탄소배출 규제로 친환경소재와 공법이 주목받고 있는 상황입니다. 이에 당사 및 주요연결종속회사는 중앙기술연구소를 중심으로 고객사 및 협력사와 소통하며 연구개발을 통해 품질 및 기술경쟁력을 갖춰나가고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1. 주요 제품 등의 현황

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 자동차부품 제조부문과 건설부문으로 구분하고 있습니다.

이 중 제조부문이 매출액의 99%를 차지하고 있으며 해당 부문의 대표제품으로는 크래쉬패드, 콘솔, 글러브박스, 러기지보드 등이 있습니다.

연결기업의 부문별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

사업부문	명칭	매출액	비율
제조부문	자동차부품	560,511,793	98.97%
건설부문	토목시설물 건설	5,828,835	1.03%
연결조정전합계		566,340,628	
연결조정금액		(44,899,653)	
연결조정후합계		521,440,975	

2. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 제품은 각 제품 별로 고객사와 가격이 합의되기에 수익성에 중요한 영향을 미치는 판매가격의 변동은 없습니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 주요 원재료

당사 및 주요종속회사는 플라스틱 사출/성형 제품을 생산하는 업체로 PP, PPF, PVC, NY6GF 등의 원재료를 사용하고 있습니다.

(단위: 백만원,%)

구분	품명	금액	비율	주요매입처
한국	PPF 외	41,222	44.56%	GS칼텍스, 롯데케미칼 外
중국	NY6GF 외	15,670	16.94%	열화사빅, 현대EP 外
유럽	PC/ABS 외	35,618	38.50%	TRINSEO, CEMM 外
멕시코	PPF, PP 외	13,058	14.12%	Hanwha Advanced Material 外
합계		92,511		

2. 생산설비의 현황

(1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

연결기업은 기계의 가동시간을 기준으로 [월평균가동가능시간*단위(시간)당제조원가*기간(월)]의 산식을 통해 생산능력을 금액으로 산출하고 있습니다.

사업소	생산능력 (백만원)	산출근거		
		월평균가동가능시간 (천)	시간당제조원가(천원)	기간(개월)
한국	590,352	3,514	14	12
중국	182,616	2,174	7	12
유럽	534,576	3,182	14	12
멕시코	39,350	468	7	12
합계	1,307,544			

(2) 생산실적 및 가동률

사업소	생산실적 (백만원)	가동율		
		가동가능시간(천)	실제가동시간(천)	가동율
한국	326,854	42,175	27,966	66.31%
중국	45,119	26,110	6,162	23.60%
유럽	143,570	38,190	18,535	48.53%
멕시코	21,084	5,630	2,975	52.84%
합계	536,627			

※가동가능시간은 휴일을 포함한 기간별 전체일수 기준임.

(3) 생산설비의 현황

연결기업의 본점 및 생산공장의 소재현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	소재지(본점 및 공장)
케이비아이동국실업주식회사	제조업(자동차부품)	서울, 울산, 경주, 아산, 군포
영성동국기차배건유한공사	제조업(자동차부품)	중국 영성
KDK Automotive GmbH	제조업(자동차부품)	독일, 체코, 스페인
(주)KBI에이스텍	제조업(자동차부품)	아산
DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.	제조업(자동차부품)	멕시코
KBI산업개발(주)	건설(토목시설물)	군포

당사의 자산항목별 세부내역은 다음과 같습니다.

<투자부동산>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,495	170,873	18,399,978
기말잔액	15,990,610	2,238,495	170,873	18,399,978
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,336,105)	(130,015)	(1,466,120)
감가상각비	-	(78,622)	(4,557)	(83,179)
기말잔액	-	(1,414,727)	(134,572)	(1,549,299)
장부금액	15,990,610	823,768	36,301	16,850,679

<유형자산>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장 치	차량운 반구	공기구 비품	금형	건설중 인자산	합 계
취득원가									
기초잔액	27,961,741	36,968,154	2,418,373	71,939,922	962,068	20,266,483	77,293,075	14,889,409	252,699,226
취득및후속 적지출	-	-	549,288	4,725,741	-	5,405,343	2,575,820	6,347,105	19,603,296
처분	-	-	-	(9,925,737)	-	(4,016,840)	(9,257,230)	(498,100)	(23,697,908)
기타	-	-	-	2,904,789	-	1,141,740	2,550,460	(6,596,989)	-
기말잔액	27,961,741	36,968,154	2,967,661	69,644,715	962,068	22,796,726	73,162,125	14,141,425	248,604,614
감가상각누계액									
기초잔액	-	(12,493,386)	(1,274,708)	(41,844,892)	(832,742)	(11,905,022)	(60,900,166)	-	(129,250,917)
감가상각비	-	(1,204,140)	(176,964)	(6,050,084)	(31,401)	(2,313,832)	(4,953,493)	-	(14,729,913)
처분	-	-	-	5,520,143	-	1,318,656	7,761,101	-	14,599,900
기말잔액	-	(13,697,526)	(1,451,672)	(42,374,833)	(864,143)	(12,900,198)	(58,092,558)	-	(129,380,930)
정부보조금									
기초잔액	-	-	-	(92,688)	-	(18,148)	(17,385)	-	(128,221)
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소	-	-	-	20,851	-	5,054	8,345	-	34,250
기말잔액	-	-	-	(71,837)	-	(13,094)	(9,040)	-	(93,971)

장부금액	27,961, 741	23,270, 628	1,515,9 89	27,198, 045	97,925	9,883,4 34	15,060, 527	14,141, 425	119,129 ,713
------	----------------	----------------	---------------	----------------	--------	---------------	----------------	----------------	-----------------

연결기업의 자산항목별 세부내역은 다음과 같습니다.

<투자부동산>

(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

<유형자산>

(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

4. 매출 및 수주상황

1. 매출

당사는 사업부문을 자동차부문과 기타(임대외)부문으로 구분하며 자동차부문의 매출이 99%이상을 차지하고 있습니다. 당사는 주문판매에 의해 울산, 경주, 아산, 신아산공장별 생산관리팀이 조직되어 운영되며 내수(국내 구매자에게 현금 또는 어음 판매)와 수출(취소불능 내국신용장에 의한 판매)의 경로를 통해 판매가 이루어 지고 있습니다. 현재 당사는 고부가 가치 제품위주의 가격정책과 부단한 연구개발로 신시장 개척을 도모하고 있으며 제품의 차별화 전략으로 시장 다변화에 대응하고 있습니다.

당사의 주요 매출처로는 현대/기아자동차, 현대모비스, 폭스바겐, 강소모비스, 멕시코 모비스 등이 있습니다.

당사의 매출에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	당 기	전 기	
자동차 부문	제품매출	자동차 부품	수 출	206,492	159,464
			내 수	138,939	139,588
			합 계	345,431	299,052
	기타매출	상품	수 출	15,465	17,604
			내 수	-	-
			합 계	15,465	17,604
임대부문의외	임대외	수 출	-	-	
		내 수	717	787	
		합 계	717	787	
합 계			수 출	221,957	177,068
			내 수	139,656	140,375
			합 계	361,613	317,443

연결기업은 사업부문을 제조부문(자동차부품)과 건설부문으로 구분하며 제조부문의매출이 99%이상을 차지하고 있습니다.

연결기업의 매출에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

[부문별매출]

(단위: 천원)

부 문	명 칭	당 기	전 기
제조부문	자동차부품	560,511,793	559,765,095
건설부문	토목시설물 건설	5,828,835	17,244,361
연결조정전합계		566,340,628	577,009,456
연결조정금액		(44,899,653)	(46,222,506)
연결조정후합계		521,440,975	530,786,950

2. 판매경로 및 판매방법

판매유형은 크게 OEM, A/S, 수출 세가지로 나뉘어집니다.

1) OEM

차종 양산에 따른 고객사 생산계획에 따라 수주한 ITEM을 정해진 수량과 기간에 고객사에 납품하는 방식입니다.

2) A/S

완성차업체, 정비업체 등으로부터 요청받은 A/S용 부품을 납품하는 방식입니다.

3) 수출

해외 법인에서 현지 생산이 불가능한 품목에 대해 본사에서 생산하여 납품하는 방식입니다.

3. 수주현황

당사 및 주요종속회사는 완성차 업체의 신차종 개발시 부품 입찰을 통해 ITEM별 수주가 이루어지며 개발 단계부터 출시까지 완성차 생산에 따라 납품기간, 수주총액등이 변동 됩니다. 따라서 구체적인 수주현황은 생략합니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 위험관리를 감독하고 있으며, 감독업무 수행시 다음에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리정책 부합 여부를 검토하고 있습니다.

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, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산입니다.

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일 현재와 관련되어 있습니다.

1) 환율변동위험

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

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

(원화단위: 천원)

구분	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
합계	USD	51,798,904	58,532,761	51,569,998	56,437,085
	EUR	301,275	405,041	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
합계	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. 당사는 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	23,350,000	48,007,349	53,433,333	39,118,408
비율	33%	67%	58%	42%

당사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 당사의 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	(374,457)	374,457	(305,124)	305,124

3) 기타가격위험

기타 가격위험은 환율변동위험이나 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

당기 및 전기에 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	23,462,098	21,440,855
당기손익_공정가치 측정 금융자산	1,640,812	1,345,174
합 계	25,102,910	22,786,029

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

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	1,830,044	(1,830,044)	1,672,387	(1,672,387)
당기손익_ 공정가치 측정 금융자산	127,983	(127,983)	104,924	(104,924)
합 계	1,958,027	(1,958,027)	1,777,311	(1,777,311)

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 당사는 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 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	83,325,552	88,436,751
당기손익-공정가치측정금융자산	1,640,812	1,345,174
담보제공자산	81,365,772	78,494,384
	EUR 8,400,000	EUR 8,400,000
	JPY 862,800,000	JPY 862,800,000
지급보증	EUR 26,720,000	EUR 27,000,000
	CNY 0	CNY 12,000,000
	JPY 710,000,000	JPY 710,000,000
	15,130,350	17,711,561

3. 유동성 위험

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

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 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	4,150,000	64,207,349	3,000,000	71,357,349
매입채무	57,856,872	-	-	57,856,872
미지급금	11,312,037	-	-	11,312,037
보증금	1,603,070	-	-	1,603,070
예수금	400,680	-	-	400,680
금융보증계약부채	345,517	-	-	345,517
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	-	14,897,400	14,897,400
미지급비용	5,323,342	-	-	5,323,342
리스부채	-	373,980	160,538	534,518
장기미지급비용	-	-	727,245	727,245
합 계	80,991,519	64,581,329	33,785,183	179,358,030

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	5,100,000	84,451,741	3,000,000	92,551,741
매입채무	55,910,484	-	-	55,910,484
미지급금	9,548,258	-	-	9,548,258
보증금	1,494,380	-	-	1,494,380
예수금	434,876	-	-	434,876
금융보증계약부채	379,997	-	-	379,997
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	507,571	-	507,571
미지급비용	5,789,194	-	-	5,789,194
리스부채	-	488,856	298,649	787,505
장기미지급비용	-	-	711,503	711,503
합 계	78,657,189	85,448,168	19,010,152	183,115,510

4. 자본위험의 관리

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

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

당사는 부채를 자본으로 나눈 부채비율(부채/자본)을 사용하여 감독하고 있으며 보고기간종료일 현재 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당 기	전 기
부 채	221,051,142	228,404,369
자 본	171,161,047	153,909,974
부채비율	129.15%	148.40%

5. 파생상품거래 현황

공시서류작성기준일 현재 보유 또는 의무를 부담하고 있는 파생상품은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 연구개발활동

당사 및 주요종속회사는 국제적인 가격, 품질 경쟁력 확보를 목표로 설계 초기 검증 시스템을 활용한 부품개발 및 설계능력 배양과 창의적인 생각과 의견을 제품화로 실현시킬수 있는 지적재산권 확보로 고부가가치 상품 개발을 위해 연구개발을 추진하고 있습니다.

최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	제67기	제66기	제65기	비고
연구개발비용 계	8,050	7,549	7,289	
연구개발비 / 매출액 비율	2.2%	2.4%	2.1%	별도
[연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	1.5%	1.4%	1.2%	연결

7. 기타 참고사항

1. 지적재산권 보유현황

당사는 영위하는 사업과 관련하여 44건의 특허권을 취득하여 보유하고 있으며 각 특허권의 상세내역은 다음과 같습니다.

종류	취득(등록)일	내용	근거 법령	특허권자	상용화 여부	비고
특허권	2006.04.03	차량용 컵홀더 지지구조	특허법	공동(KBI동국실업,현대자동차)	상용화	
특허권	2007.01.08	차량용 컵 홀더	특허법	공동(KBI동국실업,현대자동차)	상용화	
특허권	2007.02.08	푸쉬형 듀얼 락 로드 글로브 박스	특허법	공동(KBI동국실업,현대모비스)	상용화	
특허권	2007.09.14	에어 댐퍼	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2007.09.14	글로브 박스에 설치되는 램프 조립체	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2007.11.01	블로우 금형 및 이를 이용한 블로우 성형방법	특허법	공동(KBI동국실업,현대자동차)	상용화	
특허권	2009.07.22	자동차용 글로브 박스의 개폐장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2013.08.08	블로우 금형 및 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.02.19	차량의 변속단 표시장치 및 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.05.09	블로우 제품에 인서트물을 부착하기 위한 블로우 금형 및 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	

특허 권	2014.07 .01	자동차의 멀티 박스	특허 법	공동(KBI동국실업,기아자 동차,현대모비스,현대자동 차)	상용화	
특허 권	2014.09 .04	판스프링 포함된 차량용 어시스트 핸들 및 차량용 코드 행거	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2014.09 .04	블로워 성형을 위한 금형 및 블로워 성형 방법	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2014.09 .04	러기지 보드 및 강성재가 인입된 블 로우 성형 방법	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2014.10 .29	글로브박스 록킹장치	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2014.12 .18	폴리프로필렌 수지 조성물	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2015.01 .12	피크닉테이블 겸용 러기지보드	특허 법	공동(KBI동국실업,현대자 동차)	X	
특허 권	2015.03 .02	차량용 암레스트 슬라이딩 로킹장 치	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차/기아자동차/니프코)	상용화	
특허 권	2015.03 .03	차량용 암레스트 모듈	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차/니프코)	상용화	
특허 권	2015.05 .18	러기지보드 제작을 위한 수지 조성 물	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2015.09 .15	나노복합체 및 나노 복합체 제조방 법	특허 법	공동(KBI동국실업/울산과 학기술원)	X	
특허 권	2016.01 .04	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차/니프코)	상용화	
특허 권	2016.01 .15	사출압축공법을 적용한 표피재 일 체 성형 방법	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2016.07 .06	사출압출공법을 적용한 표피재 일 체 성형을 위한 금형 및 수지성형품	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2016.12 .01	자동차의 크래시패드와 차체 조립 장치	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차/기아자동차)	X	
특허 권	2017.04 .05	자동차의 글로브박스	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2017.10 .16	차량의 카울크로스멤버	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허 권	2018.01 .16	용융장력이 우수한 폴리프로필렌 수지 및 이를 포함하는 성형물	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2018.03 .06	인몰드 사출용 마스터 시편 및 이를 제작하기 위한 금형	특허 법	자체(KBI동국실업)	X	
특허 권	2018.03 .20	ARMREST LOCK	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차/니프코)	상용화	미 국
특허 권	2018.05 .14	차량용 자동 클립 장착기	특허 법	공동(KBI동국실업/우성티 오티)	상용화	
특허	2018.11	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허	공동(KBI동국실업/현대자	상용화	일

권	.30		법	동차/니프코)		본
특허권	2019.02.22	수지역류 가스인젝션을 이용한 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.02.22	카울크로스멤버를 제조하는 방법 및 이에 의해 제조된 카울크로스멤버	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2019.03.15	용융장력이 우수한 폴리프로필렌 수지 조성물을 이용한 수지 성형물 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.04.23	수지역류 가스 인젝션을 이용한 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.10.01	암레스트 록킹장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	중국
특허권	2019.10.01	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	중국
특허권	2019.10.15	인몰드 사출용 제품의 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.11.12	수지 패널 제조 방법 및 이를 위한 금형 부재	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.01.10	차량의 카울크로스멤버	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2020.02.21	차량용 전동 슬라이딩 글로브박스의 작동장치	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.06.12	스티치가 형성된 자동차 내장재 및 이를 제조하는 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.08.20	접착제가 도포된 차량용 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.11.30	가열금형과 유셀 사출성형을 통한 수지 성형품 제조 방법 및 제조 장비	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2021.04.15	자동차 사출제품의 비정형 불량 검출 방법	특허법	공동(KBI동국실업/세븐지엔씨)	X	
특허권	2021.05.04	자동차 내장재의 성형방법 및 이에 의한 자동차 내장재	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2021.07.01	자동차 내장재를 성형하는 성형 금형	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/몰텍스)	상용화	
특허권	2021.07.08	차량용 전동 슬라이딩 글로박스의 락킹장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2021.08.13	카울크로스멤버의 변형방지구조 및 그 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2021.09.03	조주석 에어백용 스킴이 적용된 인스트루먼트 패널의 제조방법	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/몰텍스)	상용화	
특허권	2021.10.06	차량용 부품 고정장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	

특허 권	2021.10 .12	자동차 내장재를 성형하는 성형 금 형	특허 법	공동(KBI동국실업/현대자 동차)	상용화	
특허 권	2021.12 .14	표피재 흡착구조를 포함하는 차량 용 내장재	특허 법	자체(KBI동국실업)	상용화	

2. 사업부문별 현황

연결기업은 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 제조부문과 건설부문으로 구분하고 있으며, 현황은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격	연결에 포함된 회사
제조부문 (자동차부품)	자동차내외사출품제조및판매	케이비아이동국실업주식회사(당사) 영성동국기차배건유한공사(주요종속회사) KDK Automotive GmbH(주요종속회사) (주)K비에이스텍 DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.
건설부문	토목시설물 건설	KBI산업개발(주)

본 보고서는 당사 및 주요종속회사의 사업영역인 제조부문(자동차부품)에 관한 사항에 중점을 두었으며, 주요종속회사가 아닌 건설부문은 투자자 등 공시정보 이용자의 의사결정에 필요한 중요사항을 일부 포함하였습니다.

1) 사업의 개요

(1) 산업의 특성

자동차 산업은 국가경제에 대리전이라 할 만큼 각국이 사활을 걸고 경쟁을 벌이고 있는 사업입니다. 이는 수출, 경상수지, 고용 등에 이르기까지 국가 경제에 중추적인 역할을 담당하고 있어 연관 산업의 파급효과가 크고 국가의 산업 수준을 나타내 주기 때문입니다. 자동차산업의 후방산업인 자동차부품산업의 매출유형은 OEM, A/S, 수출 등 세가지로 구분되며 국내 자동차부품 산업은 OEM이 절대적인 비중을 차지하고 있습니다. 자동차부품산업은 다품종의 생산이 이뤄지는 산업이기 때문에 중소기업 비중이 높은 산업으로 완성차 업체에 종속적인 거래 관계를 유지할 수 밖에 없는 구조로 되어 있고 이에 따라 국내 부품사의 실적은 완성차 업체의 실적에 큰 영향을 받고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

한국자동차산업협회의 국내 자동차산업 전망보고서에 따르면 2022년 국내 자동차 내수판매는 국내경기(GDP 3.0%↑) 및 소비여력(민간소비 3.6%↑) 회복세에도 불구하고 차량용 반도체 공급부족, 정부 지원책 약화 및 업계 신차출시가 6종에 불과하여 전년대비 0.3% 증가한 174만대를 전망하고 있으며, 수출판매는 전년도 2021년 적체된 수요의 실현과 코로나19 사태 진정세, 하반기부터 차량용 반도체 수급 안정화 등으로 전년비 6.3% 증가한 218만대를 전망하고 있습니다. 생산량은 미국 및 신흥시장 등 글로벌 시장 수요 회복에 따른 수출 증가 등으로 전년비 3.4% 증가한 360만대를 전망하고 있습니다.

(3) 경기 변동의 특성

자동차는 고가의 내구소비재로 소비자의 구매형태와 소득수준 등 경기변동 요인과 밀접한 관계를 맺고 있습니다. 또한 자동차부품산업은 완성차 업체와 높은 밀착관계에서 성장을 하고 있는 산업으로 경기변동에 따라 완성차 업체가 받는 영향이 자동차부품업체에 그대로 반영되는 형태로 되어 있습니다. 경기 침체 시에는 투자위축 및 고용감소 등의 이유로 소비가 줄게 되는데 이 경우 다른 소비재에 비해 고가의 내구소비재인 자동차의 수요는 더욱 크게 감소하게 됩니다. 반대로 경기 호황 시에는 소득수준의 상승으로 수요가 증가 될 뿐만 아니라 고급화되는 경향을 보이고 있습니다.

(4) 경쟁요소

시간이 갈수록 강화되고 있는 글로벌 환경기준 강화와 안전 및 편의성을 중시하는 소비자가 증가 함으로써 앞선 기술력 및 아이디어가 글로벌 경쟁에서 살아남을 수 있는 환경이 되었습니다. 여기여 최근 대두되고 있는 이슈는 4차 산업혁명입니다. 그에 대응하여 우리나라 자동차 산업은 세계시장을 선점하기 위해 친환경, 자율주행차 등에 투자를 계속하고 있는 상황입니다. 정부 또한 4차 산업혁명에 대응 역량이 부족한 중소기업 등을 지원하겠다고 나서고 있습니다. 이에 따라 자동차부품업체 또한 변화하는 시장에 즉시 대응할 수 있도록 기술력 향상을 위한 투자 및 연구를 지속적으로 하여 품질 및 가격경쟁력을 키워야 할 것입니다.

(5) 영업개황

당사는 현대/기아자동차(주) 및 현대모비스(주)의 1차 부품 협력사로서 플라스틱 사출성형 및 BLOW 중공성형 기술을 바탕으로 C/PAD Main Core, Console, Glove Box 등 다양한 플라스틱 제품을 생산 및 공급하고 있습니다. 특히 2009년 거상정공(주) 자동차부품 사업부문 인수 후 중소형 부품생산에서 대형 모듈부품 생산으로 사업 구조 다각화를 달성하였으며, 이로 인해 당사 마케팅 활동의 근간을 중소형 단품에서 모듈화된 대형 제품으로 확대하는 결과를 가져오게 되었습니다. 또한 2013년 8월 독일 ICT사를 인수하여 유럽 자동차부품 시장에 진출하였으며, Volkswagen, Audi, BMW, 등 해외 고객사와 거래를 개시하였습니다. 한편 국내에서는 생산설비의 첨단화를 위해 울산공장에 약 150억원을 투자하여 연간 50만대 규모의 크래시 패드 생산공장을 건립하여 크래시 패드를 생산중이고, 아산에는 약 600억원을 투자해 크래시 패드와 도장라인 설비를 모듈화 생산하는 최신 시설을 갖춘 신공장을 건립 하여 다양한 차종의 크래시패드를 생산하고 있습니다. 주요종속회사인 KDK는 독일, 스페인, 체코에 총 4개의 공장을 두고 있습니다. Volkswagen, Audi, GM 등에 자동차부품을 공급하고 있으며, 최대거래선인 Volkswagen 외에 새로운 OEM을 지속적으로 확보해 나가고 있습니다. 특히 IMD, 이중사출, 핫스탬핑 기술을 바탕으로 Center Consoles, Hard Trim, Kinematics 등을 생산하고 있습니다. 납품차종으로는 Volkswagen의 Golf A7, Passat, Touran, Audi의 A1, A4, A8, Q5, Mercedes Benz의 C-Class 등이 있습니다. 또한 멕시코에 공장을 신축해 BDm C/PAD 및 JT LAMP 등의 생산해 유럽 뿐만 아니라 남미에서도 즉각적인 업무 협조 및 납품이 가능해졌습니다.

(6) 시장점유율

현대/기아자동차(주) 및 현대모비스(주)에 자동차 내장부품을 생산, 공급하는 당사는 산업의 특수성 상 완성차업체의 생산 및 판매량에 직접적인 영향을 받고 있어 국내시장의 정확한 시장 점유율의 추정은 어려우며, 현대/기아자동차(주)의 국내시장 점유율이 당사 부품 점유율로 추정하고 있습니다. 당사는 중국, 독일, 멕시코 등 공격적인 해외 투자를 하고 있으며 가동률 확대에 따라 생산량 및 매출액을 점진적으로 확대해 시장점유율 또한 증대되기를 기대하고 있습니다.

(7) 시장의 특성

미국 자동차 전문지 Automotive News에서 발표한 세계 100대 자동차부품업체 OEM 납품액 순위에 따르면, 국내 자동차 부품업체는 현대, 기아 등 완성차 업체와 함께 지속적인 성장을 기록하고 있습니다. 자동차부품은 대부분이 완성차 업체에 OEM 방식으로 공급되고 있습니다. 따라서 자동차부품산업은 완성차 업체에 의해 직접적으로 영향을 받고 있고 자동차부품 업체들의 내수 및 수출 또한 완성차 업체들과 추세를 같이 하고 있습니다. 최근 자동차산업은 새로운 시장인 커넥티드 자동차 및 친환경 자동차의 수요에 대비를 해야 하는 상황으로 새로운 국면을 맞이하는 중입니다. 세계적으로 완성차 업체들의 커넥티드 자동차 및 친환경 자동차 개발에 집중을 하는 환경에서 자동차부품업체는 이에 발맞추어 그에 상응하는 기술력 확보 및 생산관리 등에 철저한 계획을 세워야 할 것으로 보입니다.

(8) 회사의 경쟁우위 요소

당사는 1955년 법인설립 후 1996년 자동차부품 제조업으로 업종을 전환하여 기존 시장의 높은 진입 장벽을 품질 및 기술력으로 허물며 성공적인 진입을 달성하였습니다. 이후 ISO 9001:2000, ISO/TS 16949:2002, ISO 14001:2004 인증 취득 등 꾸준한 기술개발 및 고객우선의 품질경영 실천으로 대외적으로 제품의 품질을 인정받아 2008년 대한민국 기술혁신경영 대상 수상, 2012년 지역 우수기업선정, 일하기 좋은 기업 선정, 자동차의 날 지식경제부장관 표창, 2016년 글로벌스탠다드경영대상 혁신경영부문 대상을 받으며 회사의 경쟁력 강화와 이미지 제고에 최선을 다하고 있습니다. 뿐만 아니라 중국, 독일, 멕시코 등 공격적인 해외투자로 국내의 현대/기아자동차에 국한되어 있던 당사 거래선을 Volkswagen, Audi, GM 등의 해외고객사로 다양화시키는데 성공했습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 재무에 관한 사항은 한국채택국제회계기준에 의해 작성되었으며, 제67기 연결재무제표 및 별도재무제표는 감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

1. 요약연결재무정보

케이비아이동국실업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제67기 2021년 12월말	제66기 2020년 12월말	제65기 2019년 12월말
[유동자산]	213,978,423,650	223,598,484,765	211,073,362,860
현금및현금성자산	36,556,359,834	63,183,887,469	49,372,665,262
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,560,000,000	1,500,000,000
매출채권 및 기타채권	91,346,972,635	73,878,909,124	81,488,020,753
당기손익-공정가치 측정 금융자산	186,890,494	183,899,705	-
기타유동자산	54,858,017,920	56,001,753,023	37,373,813,810
재고자산	28,797,332,599	28,249,436,538	3,5178,307,235
매각예정자산	-	-	6,160,555,800
당기법인세자산	832,850,168	540,598,906	-
[비유동자산]	354,026,687,284	342,543,665,551	348,614,966,848
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,725,418,594	21,704,176,398	21,877,731,368
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,327,380,185	2,027,995,564	2,118,883,575
기타비유동금융자산	1,726,881,573	2,527,863,951	1,657,824,764
관계기업투자	-	-	3,187,983,313
투자부동산	18,848,476,683	18,991,708,091	19,134,939,490
유형자산	248,531,835,456	253,636,887,471	266,234,774,501
사용권자산	5,193,345,172	7,097,638,550	5,924,086,214
무형자산	29,225,820,310	23,772,434,084	28,478,743,623
이연법인세자산	24,447,529,311	12,784,961,442	-
자산총계	568,005,110,934	566,142,150,316	559,688,329,708
[유동부채]	312,622,955,976	333,335,623,637	338,648,055,564
[비유동부채]	85,308,117,333	63,034,642,478	44,664,129,164
부채총계	397,931,073,309	396,370,266,115	383,312,184,728
지배기업소유주지분	167,524,905,617		176,030,762,386
[자본금]	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000
[자본잉여금]	36,659,987,698	28,777,115,931	28,714,445,725
[자본조정]	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)
[기타포괄손익누계액]	(13,942,275,584)	(19,118,955,431)	(19,031,616,300)
[이익잉여금]	104,102,458,888	126,082,991,795	136,231,150,846
비지배지분	2,549,132,008	3,913,949,791	345,382,594

자본총계	170,074,037,625	169,771,884,201	176,376,144,980
	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)	(2019.1.1~ 2019.12.31)
매출액	521,440,974,563	530,786,950,089	615,578,389,906
영업이익	(73,285,371,359)	(20,831,644,526)	(13,983,746,531)
당기순이익	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)	275,497,763
지배기업소유주지분	(22,065,695,563)	(11,674,563,869)	(2,083,816,376)
비지배지분	(1,670,053,244)	247,320,446	2,359,314,139
총포괄손익	(18,340,617,343)	(10,011,988,023)	(6,015,696,045)
지배기업소유주지분	(16,803,853,060)	(10,235,498,182)	(8,584,541,219)
비지배지분	(1,536,764,283)	223,510,159	2,568,845,174
기본주당순이익(원)	(281)	(117)	(32)
희석주당순이익(원)	(281)	(117)	(32)
연결에 포함된 회사수	7	7	7

2. 요약재무정보

케이비아이동국실업주식회사

(단위: 원)

구 분	제67기 2021년 12월말	제66기 2020년 12월말	제65기 2019년 12월말
[유동자산]	115,259,518,808	106,152,748,557	111,623,775,568
현금및현금성자산	9,453,476,397	3,741,182,035	2,850,588,121
당기손익-공정가치 측정 금융자산	186,890,494	183,899,705	-
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권 및 기타채권	81,287,116,679	78,760,760,688	85,308,491,554
기타유동자산	18,492,103,073	17,253,785,021	17,456,499,924
재고자산	4,439,932,165	4,813,121,108	4,608,195,969
[비유동자산]	276,952,670,230	276,161,594,600	262,730,997,708
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,462,097,689	21,440,855,493	21,614,410,463
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,453,921,485	1,161,274,664	1,265,752,475
기타비유동금융자산	638,435,000	10,360,881,500	1,728,259,000
종속기업및관계기업투자	87,376,169,893	84,179,415,943	73,820,453,023
투자부동산	16,850,678,855	16,933,858,031	17,017,037,198
유형자산	119,129,713,196	123,320,087,663	127,810,881,370
사용권자산	521,841,911	768,259,418	1,094,050,910
무형자산	9,867,606,474	11,199,635,108	10,949,680,693
기타비유동자산	6,347,861,000	-	3,318,578,704
이연법인세자산	11,304,344,727	6,797,326,780	4,111,893,872
자산총계	392,212,189,038	382,314,343,157	374,354,773,276
[유동부채]	177,461,052,823	198,306,445,014	206,163,999,001
[비유동부채]	43,590,089,405	30,097,924,128	16,251,115,412
부채총계	221,051,142,228	228,404,369,142	222,415,114,413
[자본금]	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000
[자본잉여금]	40,939,606,205	33,056,734,438	33,056,734,438
[기타포괄손익누계액]	(6,034,254,946)	(7,610,823,858)	(7,475,450,982)
[이익잉여금]	92,646,707,051	95,443,027,435	93,337,339,407
자본총계	171,161,046,810	153,909,974,015	151,939,658,863
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)	(2019.1.1~ 2019.12.31)
매출액	361,613,390,732	317,443,439,450	335,019,066,052
영업이익	(13,768,945,596)	(7,590,727,369)	(4,986,725,036)
당기순이익	(2,881,483,040)	618,242,325	(291,986,743)
총포괄손익	(1,219,751,472)	1,963,976,851	7,447,920,941
기본주당이익(원)	(37)	9	(5)
희석주당이익(원)	(37)	9	(5)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 67 기 2021.12.31 현재

제 66 기 2020.12.31 현재

제 65 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
자산			
유동자산	213,978,423,650	223,598,484,765	211,073,362,860
현금및현금성자산	36,556,359,834	63,183,887,469	49,372,665,262
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,560,000,000	1,500,000,000
매출채권 및 기타채권	91,346,972,635	73,878,909,124	81,488,020,753
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	186,890,494	183,899,705	0
기타유동자산	54,858,017,920	56,001,753,023	37,373,813,810
재고자산	28,797,332,599	28,249,436,538	35,178,307,235
매각예정비유동자산	0	0	6,160,555,800
당기법인세자산	832,850,168	540,598,906	0
비유동자산	354,026,687,284	342,543,665,551	348,614,966,848
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,725,418,594	21,704,176,398	21,877,731,368
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	2,327,380,185	2,027,995,564	2,118,883,575
기타비유동금융자산	1,726,881,573	2,527,863,951	1,657,824,764
종속기업및 관계기업투자	0	0	3,187,983,313
투자부동산	18,848,476,683	18,991,708,091	19,134,939,490
유형자산	248,531,835,456	253,636,887,471	266,234,774,501
사용권자산	5,193,345,172	7,097,638,550	5,924,086,214
무형자산	29,225,820,310	23,772,434,084	28,478,743,623
이연법인세자산	24,447,529,311	12,784,961,442	0
자산총계	568,005,110,934	566,142,150,316	559,688,329,708
부채			
유동부채	312,622,955,976	333,335,623,637	338,648,055,564
매입채무 및 기타채무	110,331,684,885	119,274,777,398	127,721,154,751
단기차입금	129,651,474,154	154,639,388,484	148,883,914,309

리스부채	1,719,493,714	1,874,719,854	1,979,841,287
전환사채		507,570,500	4,376,742,403
기타유동금융부채	21,752,950,138	22,075,853,345	21,301,206,262
유동총당부채	18,792,760,000	0	0
기타유동부채	28,800,037,440	31,005,820,930	27,897,478,221
당기법인세부채	1,574,555,645	3,957,493,126	6,487,718,331
비유동부채	85,308,117,333	63,034,642,478	44,664,129,164
장기차입금	27,980,392,968	23,214,963,721	26,157,912,519
리스부채	1,798,580,433	2,299,605,908	2,512,976,745
전환사채	14,897,400,307	0	0
사채	15,000,000,000	15,000,000,000	0
기타비유동금융부채	867,244,978	851,503,047	396,743,097
비유동총당부채	1,932,969,600	0	0
확정급여부채	14,998,437,311	14,669,591,659	15,322,529,974
이연법인세부채	7,833,091,736	6,998,978,143	273,966,829
부채총계	397,931,073,309	396,370,266,115	383,312,184,728
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	167,524,905,617	165,857,934,410	176,030,762,386
자본금	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000
자본잉여금	36,659,987,698	28,777,115,931	28,714,445,725
이익잉여금	104,102,458,888	126,082,991,795	136,231,150,846
기타포괄손익누계액	(13,942,275,584)	(19,118,955,431)	(19,031,616,300)
기타자본조정	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)
비지배지분	2,549,132,008	3,913,949,791	345,382,594
자본총계	170,074,037,625	169,771,884,201	176,376,144,980
자본과부채총계	568,005,110,934	566,142,150,316	559,688,329,708

연결 포괄손익계산서

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
매출액	521,440,974,563	530,786,950,089	615,578,389,906
매출원가	541,896,965,643	504,717,189,851	570,835,691,511
매출총이익(손실)	(20,455,991,080)	26,069,760,238	44,742,698,395
판매비와관리비	52,829,380,279	46,901,404,764	58,726,444,926
영업이익(손실)	(73,285,371,359)	(20,831,644,526)	(13,983,746,531)
기타수익	53,417,940,259	27,650,840,815	30,997,451,724
기타비용	9,011,330,536	14,163,547,442	6,102,779,800
금융수익	129,787,265	120,281,937	748,333,955
금융원가	6,365,795,367	6,877,766,946	6,564,182,822
지분법손익	0	(3,104,495,724)	(2,540,763,126)
법인세비용차감전순이익(손실)	(35,114,769,738)	(17,206,331,886)	2,554,313,400
법인세비용	(11,379,020,931)	(5,779,088,463)	2,278,815,637
당기순이익(손실)	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)	275,497,763
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(22,065,695,563)	(11,674,563,869)	(2,083,816,376)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(1,670,053,244)	247,320,446	2,359,314,139
기타포괄손익	5,395,131,464	1,415,255,400	(6,291,193,808)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	3,600,110,935	48,033,745	1,530,238,842
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	3,600,110,935	149,073,816	1,395,382,637

지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타 포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	0	(101,040,071)	134,856,205
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	1,795,020,529	1,367,221,655	(7,821,432,650)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	85,162,656	1,487,445,703	(614,315,644)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(세후기타포괄손익)	1,576,568,912	(135,372,876)	(7,763,365,213)
해외사업장 외화환산손익(비지배부분)	133,288,961	(23,810,287)	209,531,035
지분법이익잉여금	0	38,959,115	346,717,172
총포괄손익	(18,340,617,343)	(10,011,988,023)	(6,015,696,045)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(16,803,853,060)	(10,235,498,182)	(8,584,541,219)
총 포괄손익, 비지배지분	(1,536,764,283)	223,510,159	2,568,845,174
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(281)	(117)	(32)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(281)	(117)	(32)

연결 자본변동표

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본							
		지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지 분	자본 합 계
		자본금	자본잉여 금	자본조정	기타포괄 손익누계 액	이익잉여 금	지배기업 의 소유주 에게 귀속 되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	26,656,036,000	24,410,776,813	(2,772,987,700)	(12,798,489,929)	138,582,565,694	174,077,900,878	5,263,731,548	179,341,632,426	
회계정책변경에 따른 증가(감소)									
당기순이익(손실)					(2,083,816,376)	(2,083,816,376)	2,359,314,139	275,497,763	
기타 포괄 손익	확정 급여 제도의 재 측정 요소				(614,315,644)	(614,315,644)		(614,315,644)	
	기타 포괄 손익- 공 정가 치 측정 금융 자산 평가 손익				(7,763,365,213)	(7,763,365,213)		(7,763,365,213)	
	지분					346,717,	346,717,	346,717,	

	법이 의잉 여금					172	172		172
	해외 사업 환산 손익				1,395,38 2,637		1,395,38 2,637	209,531, 035	1,604,91 3,672
	지분 법자 본변 동				134,856, 205		134,856, 205		134,856, 205
	총포괄손익				(6,233,12 6,371)	(2,351,41 4,848)	(8,584,54 1,219)	2,568,84 5,174	(6,015,69 6,045)
	유상증자	6,365,00 0,000	3,604,45 4,000				9,969,45 4,000		9,969,45 4,000
	출자전환								
	전환사채의 전환								
	전환사채의 발행		164,271, 038				164,271, 038		164,271, 038
	비지배지분 의변동		534,943, 874	(131,266, 185)			403,677, 689	(7,487,19 4,128)	(7,083,51 6,439)
	2019.12.3 1 (기말자 본)	33,021,0 36,000	28,714,4 45,725	(2,904,25 3,885)	(19,031,6 16,300)	136,231, 150,846	176,030, 762,386	345,382, 594	176,376, 144,980
	2020.01.0 1 (기초자 본)	33,021,0 36,000	28,714,4 45,725	(2,904,25 3,885)	(19,031,6 16,300)	136,231, 150,846	176,030, 762,386	345,382, 594	176,376, 144,980
	회계정책변 경에 따른 증가(감소)								
	당기순이익 (손실)					(11,674,5 63,869)	(11,674,5 63,869)	247,320, 446	(11,427,2 43,423)
	기타 포괄 확정 급여					1,487,44 5,703	1,487,44 5,703		1,487,44 5,703

손익	제도의재 측정 요소								
	기타 포괄 손익 -공 정가 치 측정 금융 자산 평가 손익				(135,372, 876)		(135,372, 876)		(135,372, 876)
	지분 법이 익잉 여금					38,959,1 15	38,959,1 15		38,959,1 15
	해외 사업 환산 손익				149,073, 816		149,073, 816	(23,810,2 87)	125,263, 529
	지분 법자 본변 동				(101,040, 071)		(101,040, 071)		(101,040, 071)
	총포괄손익				(87,339,1 31)	(10,148,1 59,051)	(10,235,4 98,182)	223,510, 159	(10,011,9 88,023)
유상증자									
출자전환									
전환사채의 전환									
전환사채의 발행									
비지배지분 의변동		62,670,2 06					62,670,2 06	3,345,05 7,038	3,407,72 7,244
2020.12.3	33,021,0	28,777,1	(2,904,25	(19,118,9	126,082,	165,857,	3,913,94	169,771,	

총포괄손익				5,176,679,847	(21,980,532,907)	(16,803,853,060)	(1,536,764,283)	(18,340,617,343)
유상증자								
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
비지배지분 의변동							171,946,500	171,946,500
2021.12.31 (기말자 본)	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

연결 현금흐름표

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
영업활동현금흐름	(11,832,806,203)	24,934,607,711	42,600,498,705
당기순이익	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)	275,497,763
비현금항목의 조정	52,943,490,739	53,939,532,034	54,802,329,444
운전자본의 조정	(31,322,402,720)	(8,424,915,159)	(2,607,179,819)
이자수취	220,541,498	1,877,941,061	1,734,110,704
배당금수령	11,420,000	11,420,000	11,991,000
이자지급	(5,650,515,908)	(7,414,893,554)	(7,091,481,548)
법인세지급	(4,299,591,005)	(3,627,233,248)	(4,524,768,839)
투자활동현금흐름	(25,717,493,752)	(16,439,317,058)	(41,645,017,149)
단기금융상품의 감소	1,560,000,000	0	2,360,000,000
단기대여금의 회수	326,400,000	3,738,418,104	16,748,156,422
장기대여금의 회수	1,414,400,000	694,680,000	391,443,000
장기금융상품의 회수	0	860,737,871	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	186,904,359	456,650,248	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	0	0	4,900,044,240
보증금의 감소	30,000,000	8,660,761	0
유형자산의 처분	32,668,337,551	7,651,360,477	26,908,534,921
무형자산의 처분	0	181,988,495	2,290,315,473
사용권자산의 처분	1,747,348,504	0	0
매각예정유동자산의 처분	0	445,265,357	0
종속기업투자주식처분	0	3,227,797,969	0
단기금융상품의 증가	(1,400,000,000)	(60,000,000)	(1,460,000,000)
단기대여금의 증가	(6,254,900,000)	0	(16,326,000,000)

			0)
장기대여금의 증가	0	0	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(460,342,321)	(521,067,157)	(554,806,937)
장기금융상품의 취득	(60,000,000)	(58,000,000)	(57,680,149)
종속기업투자주식의취득	0	(2,529,773,891)	0
보증금의 증가	(10,839,312,600)	(850,916,741)	0
유형자산의 취득	(30,765,352,317)	(26,491,578,334)	(56,995,357,515)
무형자산의 취득	(13,870,976,928)	(3,193,540,217)	(19,849,666,604)
재무활동현금흐름	9,860,660,839	5,460,665,135	8,113,043,537
단기차입금의차입	249,483,260,480	294,859,044,488	386,321,703,500
장기차입금의차입	11,260,301,875	10,613,683,882	10,838,475,000
유상증자	0	0	9,969,454,000
전환사채의발행	16,500,000,000	0	4,400,000,000
사채의발행	0	14,415,000,000	0
비지배지분의 증가	171,946,500	179,929,275	7,389,640,008
단기차입금의 상환	(256,761,052,470)	(296,522,089,260)	(379,967,542,084)
유동성장기차입금의 상환	(8,377,884,258)	(6,925,000,000)	0
리스부채의 지급	(2,323,724,251)	(2,099,632,482)	(1,857,852,261)
장기차입금의 상환	(31,789,699)	(5,160,270,768)	(4,507,678,179)
주식발행비	(60,397,338)	0	0
전환사채의상환	0	(3,900,000,000)	(10,000,000,000)
비지배지분의 감소	0	0	(14,473,156,447)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순 증가(감소)	(27,689,639,116)	13,955,955,788	9,068,525,093
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,062,111,481	(144,733,581)	(14,798,559)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(26,627,527,635)	13,811,222,207	9,053,726,534

기초현금및현금성자산	63,183,887,469	49,372,665,262	40,318,938,728
기말현금및현금성자산	36,556,359,834	63,183,887,469	49,372,665,262

3. 연결재무제표 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, 당기 말 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)K비에이스텍	자동차부품제조및판매	12월	99.10%	99.10%	한국
Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	자동차부품제조및판매	12월	99.99%	99.99%	멕시코

(주1) 지배기업은 KDK Automotive GmbH의 보통주 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)
KBI산업개발(주)	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)
(주)KBI에이스텍	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)
KBI산업개발(주)	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)
(주)KBI에이스텍	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)KBI에이스텍	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)KBI에이스텍	54,522	51,548
합 계	2,549,132	3,913,950
보고기간 동안에 종속기업의 비지배지분에 배분된 당기 순손익		
KDK Automotive GmbH	(1,702,808)	34,317
KBI산업개발(주)	29,780	213,043
(주)KBI에이스텍	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 및해석서는 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 대체시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 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 기업회계기준서 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 '총당부채, 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 당기손익으로 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 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 연결재무제표에 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 연결재무제표

에 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 측정기법과투입변수를 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 요구사항과지침을 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 조기적용이 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 유의적인거래나 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 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 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 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측

할 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 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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 재무상태표에서 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 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

4) 부채와 자본의 분류

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

(8) 재고자산

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

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

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

(9) 투자부동산

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

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

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

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

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

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 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 지출금액의 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, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비회폐성자산의 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 리스기간종료일 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) 총당부채

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

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 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 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시수익 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 고객에게재화나 용역을 이전하

기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행 의무로 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 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 결제하는데 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 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 미래기여금이 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 결제하는데 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 '총당부채, 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 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(19) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 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(및세법)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 발생한 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. 보고기간 말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

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

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

3. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손실	지분법이익잉여 금	지분법자본변동	당기말
갑을합성(주)	-	-	-	-	-

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기 초	지분법손실	지분법이익잉여 금	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 투자부동산 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 금융 자산	당기손익-공정 가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성 자산	36,556,360	-	-	-	36,556,360
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	69,260,557	-	-	-	69,260,557
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	186,890	-	-	186,890
미수금	7,542,917	-	-	-	7,542,917
단기대여금	2,885,000	-	-	-	2,885,000
미수수익	639,518	-	-	-	639,518
보증금	11,018,981	-	-	-	11,018,981
소 계	129,303,332	186,890	-	-	129,490,223
<비유동자산>					
장기보증금	1,561,575	-	-	-	1,561,575
장기금융상품	165,307	-	-	-	165,307
기타포괄손익- 공정 가치측정금융 자산	-	-	23,725,419	-	23,725,419
당기손익- 공 정가치 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
금융보증계약	-	-	-	138,096	138,096
부채 소 계	-	-	-	263,455,604	263,455,604
<비유동부채>					

장기차입금	-	-	-	27,980,393	27,980,393
리스부채(비유 동)	-	-	-	1,798,580	1,798,580
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
전환사채(비유 동)	-	-	-	14,897,400	14,897,400
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급비 용	-	-	-	727,245	727,245
소 계	-	-	-	60,543,618	60,543,618
금융부채합계	-	-	-	323,999,222	323,999,222

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익-공정 가치 측정금융자산	기타포괄손익- 공정 가치측정금융 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
<유동자산>					
현금및현금성 자산	63,183,888	-	-	-	63,183,888
단기금융상품	1,560,000	-	-	-	1,560,000
매출채권	66,157,117	-	-	-	66,157,117
당기손익- 공정가치측정 금융자산	-	183,899	-	-	183,899
미수금	7,417,042	-	-	-	7,417,042
미수수익	64,505	-	-	-	64,505
보증금	240,245	-	-	-	240,245
소계	138,622,797	183,899	-	-	138,806,696
<비유동자산>					
장기보증금	2,422,560	-	-	-	2,422,560
장기금융상품	105,304	-	-	-	105,304
기타포괄손익- 공정 가치측정금융 자산	-	-	21,704,176	-	21,704,176
당기손익- 공 정가치 측정금융자산	-	2,027,996	-	-	2,027,996
소계	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
금융보증계약	-	-	-	152,594	152,594
부채 소계	-	-	-	298,372,310	298,372,310
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	23,214,964	23,214,964
리스부채(비유 동)	-	-	-	2,299,606	2,299,606
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000

사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급비	-	-	-	711,503	711,503
용					
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
금융보증계약부채환입	10,132	-	10,132
액			
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
금융보증계약부채환입 액	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
금융보증계약부채전입 액	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	만기미도 래	만기경과채권금액					대손충당 금
			30일 미 만	30~60일	60~90일	90~120 일	120일초 과	
매출채권	69,260,5 57	69,824,4 91	70,509	-	7,541	38,053	144	(680,182)
미수금	7,542,91 7	7,473,82 7	26,463	17,246	7,305	6,635	11,441	-
미수수익	639,518	639,518	-	-	-	-	-	-
단기대여금	2,885,00 0	6,937,89 3	-	-	-	-	-	(4,052,89 3)
보증금	11,018,9 81	11,018,9 81	-	-	-	-	-	-
합 계	91,346,9 73	95,894,7 11	96,972	17,246	14,846	44,688	11,584	(4,733,07 5)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도 래	만기경과채권금액					대손충당 금
			30일 미 만	30~60일	60~90일	90~120 일	120일초 과	
매출채권	66,157,1 18	66,453,9 94	250,581	-	-	-	238	(547,696)
미수금	7,417,04 2	7,262,53 7	25,527	35,334	15,717	12,880	65,045	-
미수수익	64,506	64,506	-	-	-	-	-	-
단기대여금	-	4,040,51 5	-	-	-	-	-	(4,040,51 5)
보증금	240,244	240,244	-	-	-	-	-	-
합 계	73,878,9 10	78,061,7 96	276,108	35,334	15,717	12,880	65,284	(4,588,21 1)

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 정기에금 만기로 인하여, 거래은행 변동이 있었습니다.

(주석35 참조) 추가적으로 정기에금 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		보유주식 수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계 액
시장성있는 지분 증권	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 지분 증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	184,822	184,822	(103,713)
	(주)KBI코스모링크	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		보유주식 수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계 액
시장성있는 지분 증권	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 지분 증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	176,114	176,114	(112,421)
	(주)KBI코스모링크 (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 (주)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		보유주식 수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
채무증권	건설공제조합	571	-	740,026	873,459	873,459	133,433

<전기>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식 수	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	건설중인자 산	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
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
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
퇴직급여총당금	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
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	-	128,700	-	128,700
미수수익	(2,532)	59	-	(2,473)
퇴직보험총당금	(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)KBI국인산업	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
염성농상은행	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
중국은행(성남지행)	일반대출	4.79%	2021	-	951,672
	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	-
소 계				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	-
소 계				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
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
BBVA 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	-
소 계				27,980,391	23,214,963
이자부차입금 합계				157,631,867	177,854,352

(2) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	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)	-
합 계			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 가중산술평균주가, 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 할인 발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다.
매도청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 03월 12일 및 이후 매 3개월에 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 매도청

	구권을 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 전환권대가와 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 결산기마다금전에 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
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
건본비	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) 손익계산서 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
구조조정충당부채전입액	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)
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
선금비용의감소(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	기초장부금 액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금 액
		차입	상환	유동성대 체	전환권조 정	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	기초장부금 액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금 액
		차입	상환	유동성대 체	전환권조 정	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

		0					0
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)KBI텍	(주)KBI텍
	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
	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)KBI텍	970,134	-	-	30,249
	KBI메탈(주)	30,000	20,861	-	7,000
	갑을의료재단 구미 병원	-	-	-	23,250
	갑을의료재단 장유 병원	-	-	-	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)KBI텍	-	-	-	27,633
	KBI메탈(주)	-	-	-	1,483
	갑을의료재단 구미 병원	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산 병원	-	-	-	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)

특수관계자구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계 자	(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
	KB오토텍(주)	-	8,721	-	16,766
	갑을의료재단 구미병 원	-	-	-	23,250
	하이요(주)	301,950	-	-	-
	(주)석문에너지	-	5,340	-	-
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	19,059	-	-
	합 계	301,950	3,036,727	6,000,000	41,708

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계 자	(주)갑을상사	-	15,300	-	1,736
	KBI JAPAN	-	18,808	-	-
	(주)KBI텍	-	-	-	4,335
	KBI메탈(주)	-	1,668	-	-
	KBI정무산업(주)	-	355,536	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	23,400,000	-
	KB오토텍(주)	-	10,955	-	-
	갑을의료재단 구미병 원	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산병 원	-	-	-	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)KBI텍	6,000,000	산업은행 단기한도대출	일반대
	(주)KBI텍	24,000,000	산업은행 대출	일반대
	(주)KBI국인산업	15,000,000	유진투자증권 회사채 발행	회사채
	(주)KBI국인산업	8,800,000	정기예금	KDK보증담보
	(주)KBI국인산업	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
Komerčni 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
영성농상은행	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)2	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-액화석유가스냉동 제조자배상책임	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 Compana de 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
	KBI동국실업(주) 재고자산	7,800,000	일반대출
한국수출입은행	예금담보	1,367,809	외화지보
현대차투자증권	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,001,859	주식담보대출
신한금융투자	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	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
염성농상은행	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
BPCE 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, 단기에치금, 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 가격변동 위험에 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 경우예향후 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 배당정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결실체는 부채를 자본으로 나눈 부채비율(부채/자본)을 사용하여 감독하고 있으며보고기간 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 측정하 는 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 측정하 는 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	323,999,22 2	323,999,22 2	339,738,38 1	339,738,38 2
---------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

(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. 총당부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	증가	감소	환율차이	당기말
단기구조조정총당부채	-	18,939,060	-	(146,300)	18,792,760
유동부채 계	-	18,939,060	-	(146,300)	18,792,760
장기구조조정총당부채	-	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 작성되었으므로 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 한편 연결실체는 5개 보고기간 연속 영업 손실이 발생하였으며, 당기중 23,736백만원 당기순손실이 발생하였고, 당기말 현재 유동부채가 유동자산보다 98,645백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 제기할 수 있습니다.

연결실체는 투자 및 경비지출 제한, 설비 공용화, 장기 미회수 채권 정리 뿐만 아니라 금융 여신 상환 일정 재협의 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 손익항목에 대한 수정사항은 본 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

41. 재무제표의 확정일

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

4. 재무제표

재무상태표

제 67 기	2021.12.31 현재
제 66 기	2020.12.31 현재
제 65 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
자산			
유동자산	115,259,518,808	106,152,748,557	111,623,775,568
현금및현금성자산	9,453,476,397	3,741,182,035	2,850,588,121
당기손익-공정가치 측정 금융자산	186,890,494	183,899,705	0
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권 및 기타채권	81,287,116,679	78,760,760,688	85,308,491,554
기타유동자산	18,492,103,073	17,253,785,021	17,456,499,924
재고자산	4,439,932,165	4,813,121,108	4,608,195,969
비유동자산	276,952,670,230	276,161,594,600	262,730,997,708
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	23,462,097,689	21,440,855,493	21,614,410,463
당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	1,453,921,485	1,161,274,664	1,265,752,475
기타비유동금융자산	638,435,000	10,360,881,500	1,728,259,000
종속기업및 관계기업투자	87,376,169,893	84,179,415,943	73,820,453,023
투자부동산	16,850,678,855	16,933,858,031	17,017,037,198
유형자산	119,129,713,196	123,320,087,663	127,810,881,370
사용권자산	521,841,911	768,259,418	1,094,050,910
무형자산	9,867,606,474	11,199,635,108	10,949,680,693
기타비유동자산	6,347,861,000	0	3,318,578,704
이연법인세자산	11,304,344,727	6,797,326,780	4,111,893,872
자산총계	392,212,189,038	382,314,343,157	374,354,773,276
부채			
유동부채	177,461,052,823	198,306,445,014	206,163,999,001
매입채무 및 기타채무	69,168,909,159	65,458,741,688	63,498,268,601
단기차입금	70,357,349,000	89,551,741,336	98,282,784,836
리스부채	373,979,684	488,856,121	505,900,619

전환사채	0	507,570,500	4,376,742,403
기타유동금융부채	7,672,609,391	8,098,447,722	8,005,942,426
기타유동부채	28,409,386,236	30,385,047,907	24,974,331,481
당기법인세부채	1,478,819,353	3,816,039,740	6,520,028,635
비유동부채	43,590,089,405	30,097,924,128	16,251,115,412
장기차입금	1,000,000,000	3,000,000,000	3,525,000,000
리스부채	160,537,630	298,649,239	604,589,008
전환사채	14,897,400,307	0	0
사채	15,000,000,000	15,000,000,000	0
기타비유동부채	727,244,978	711,503,047	256,743,097
확정급여부채	11,804,906,490	11,087,771,842	11,864,783,307
부채총계	221,051,142,228	228,404,369,142	222,415,114,413
자본			
자본금	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000
자본잉여금	40,939,606,205	33,056,734,438	33,056,734,438
기타포괄손익누계액	(6,034,254,946)	(7,610,823,858)	(7,475,450,982)
이익잉여금	92,646,707,051	95,443,027,435	93,337,339,407
자본총계	171,161,046,810	153,909,974,015	151,939,658,863
자본과부채총계	392,212,189,038	382,314,343,157	374,354,773,276

포괄손익계산서

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
매출액	361,613,390,732	317,443,439,450	340,566,055,900
매출원가	339,475,770,786	305,511,742,161	324,067,095,288
매출총이익(손실)	22,137,619,946	11,931,697,289	16,498,960,612
판매비와관리비	35,906,565,542	19,522,424,658	19,764,333,152
영업이익(손실)	(13,768,945,596)	(7,590,727,369)	(3,265,372,540)
기타수익	19,651,039,106	14,830,099,445	9,576,219,072
기타비용	9,981,537,720	6,743,163,282	2,288,952,294
금융수익	517,583,993	714,014,129	1,105,995,123
금융원가	3,446,451,193	3,373,182,914	3,242,309,347
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,028,311,410)	(2,162,959,991)	1,885,580,014
법인세비용	(4,146,828,370)	(2,781,202,316)	919,361,806
당기순이익(손실)	(2,881,483,040)	618,242,325	966,218,208
기타포괄손익	1,661,731,568	1,352,072,827	(8,377,680,857)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는항목	1,661,731,568	1,352,072,827	(8,377,680,857)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	85,162,656	(135,372,876)	(7,763,365,213)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	1,576,568,912	1,487,445,703	(614,315,644)
총포괄손익	(1,219,751,472)	1,970,315,152	(7,411,462,649)
주당이익			

기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(37)	9	15
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(37)	9	15

자본변동표

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)		26,656,036,000	29,288,009,400	287,914,231	92,985,436,843	149,217,396,474
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					966,218,208	966,218,208
기타포괄손익	확정급여제도의 채측정요소				(614,315,644)	(614,315,644)
	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산			(7,763,365,213)		(7,763,365,213)
총포괄손익				(7,763,365,213)	351,902,564	(7,411,462,649)
유상증자		6,365,000,000	3,604,454,000			9,969,454,000
출자전환						
전환사채의 전환						
전환사채의 발행			164,271,038			164,271,038
2019.12.31 (기말자본)		33,021,036,000	33,056,734,438	(7,475,450,982)	93,337,339,407	151,939,658,863
2020.01.01 (기초자본)		33,021,036,000	33,056,734,438	(7,475,450,982)	93,337,339,407	151,939,658,863
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					618,242,325	618,242,325
기타포괄손익	확정급여제도의 채측정요소				1,487,445,703	1,487,445,703

	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산			(135,372,8 76)		(135,372,8 76)
총포괄손익				(135,372,8 76)	2,105,688, 028	1,970,315, 152
유상증자						
출자전환						
전환사채의 전환						
전환사채의 발행						
2020.12.31 (기말자본)		33,021,03 6,000	33,056,73 4,438	(7,610,823 ,858)	95,443,02 7,435	153,909,9 74,015
2021.01.01 (기초자본)		33,021,03 6,000	33,056,73 4,438	(7,610,823 ,858)	95,443,02 7,435	153,909,9 74,015
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					(2,881,483 ,040)	(2,881,483 ,040)
기타포괄손익	확정급여제도의 채측정요소				85,162,65 6	85,162,65 6
	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산			1,576,568, 912		1,576,568, 912
총포괄손익				1,576,568, 912	(2,796,320 ,384)	(1,219,751 ,472)
유상증자						
출자전환		10,178,11 7,000	5,764,635, 854			15,942,75 2,854
전환사채의 전환		409,835,5 00	113,251,2 05			523,086,7 05
전환사채의 발행			2,004,984, 708			2,004,984, 708
2021.12.31 (기말자본)		43,608,98 8,500	40,939,60 6,205	(6,034,254 ,946)	92,646,70 7,051	171,161,0 46,810

현금흐름표

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 65 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 67 기	제 66 기	제 65 기
영업활동현금흐름	7,497,456,099	14,881,562,225	13,297,396,534
당기순이익	(2,881,483,040)	618,242,325	966,218,208
비현금항목의 조정	29,264,541,133	23,617,144,493	21,715,507,801
운전자본의 조정	(12,854,321,069)	(4,796,765,908)	(5,791,206,420)
이자수취	144,495,095	1,633,693,428	1,114,692,083
배당금수령	0	0	0
이자지급	(2,438,898,931)	(3,201,178,752)	(2,960,603,343)
법인세지급	(3,736,877,089)	(2,989,573,361)	(1,747,211,795)
투자활동현금흐름	(12,482,582,348)	(14,276,868,670)	(33,997,128,974)
단기금융상품의 감소	1,400,000,000	0	2,360,000,000
장기금융상품의 처분	0	0	0
단기대여금의 회수	326,400,000	3,738,418,104	14,190,280,000
장기대여금의 회수	1,414,400,000	694,680,000	0
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	0	0	4,900,044,240
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	186,904,359	456,650,248	0
보증금의 감소	0	0	0
신주인수권증서의 처분	0	0	0
유형자산의 처분	12,818,349,758	5,868,290,014	4,614,896,323
무형자산의 처분	0	0	172,727,273
종속기업투자주식처분	0	3,227,797,969	
단기금융상품의 증가	(1,400,000,000)	0	(1,400,000,000)
단기대여금의 증가	(3,369,900,000)	0	(6,900,000,000)
장기대여금의 증가	0	0	0
장기금융상품의 취득	0	0	0

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(460,342,321)	(521,067,157)	(554,806,937)
종속기업투자주식의 취득	(3,196,753,950)	(9,911,439,416)	(26,545,793,731)
유형자산의 취득	(18,715,390,194)	(15,303,795,132)	(20,900,904,562)
무형자산의 취득	(1,486,250,000)	(2,526,403,300)	(3,933,571,580)
재무활동현금흐름	10,606,021,957	430,633,940	23,477,238,705
단기차입금의차입	238,900,000,000	286,878,000,000	385,421,703,500
장기차입금의차입		4,000,000,000	6,500,000,000
정부보조금의 수취	0	0	0
유상증자	0	0	9,969,454,000
전환사채의발행	16,500,000,000	0	4,400,000,000
사채의발행	0	14,415,000,000	
단기차입금의 상환	(240,739,277,412)	(293,431,458,000)	(367,280,866,164)
리스부채의 지급	(619,303,293)	(605,908,060)	(528,052,631)
유동성장기차입금의상환	(3,375,000,000)	(6,925,000,000)	(4,580,000,000)
장기차입금의 상환	0	0	(425,000,000)
주식발행비	(60,397,338)	0	0
전환사채의상환	0	(3,900,000,000)	(10,000,000,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	5,620,895,708	1,035,327,495	2,777,506,265
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	91,398,654	(144,733,581)	(15,496,366)
현금및현금성자산의순증가(감소)	5,712,294,362	890,593,914	2,762,009,899
기초현금및현금성자산	3,741,182,035	2,850,588,121	88,578,222
기말현금및현금성자산	9,453,476,397	3,741,182,035	2,850,588,121

5. 재무제표 주석

제67기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제66기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

케이비아이동국실업주식회사

1. 일반사항

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, 당기 말 현재 자본금은 43,609백만원입니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 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 재무제표에 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)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기

개정 내용이 재무제표에 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, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 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 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 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 유

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

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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 등은 기타포괄손익으로 보고하고 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.

(5) 현금및현금성자산

회사는 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 현금 및 현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 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-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 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 재무상태표에서 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

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

4) 부채와 자본의 분류

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

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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	30 년	정액법
구 축 물	14 년	정액법
기 계 장 치	10 년	정액법
금 형	8 년	정액법
차량운반구	9 년	정액법
공구와기구	7 년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

(10) 무형자산

회사는 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 지출금액의 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.

(11) 정부보조금

회사는 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.

(12) 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.

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

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 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.

(13) 총당부채

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

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 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 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

회사가 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.

(15) 수익

회사는 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

회사는 자동차 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께 하여 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. 회사는 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. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 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 결제하는데 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 순이자자는 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 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 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 결제하는데 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.

(17) 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 추정하

고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(18) 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

회사는 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.

회사는 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 높지않거나 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

(20) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

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

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

3. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업:						
영성동국기차배건유한공사	중국	12월 31일	100.00%	8,988,043	100.00%	8,988,043
KBI산업개발(주)	한국	"	80.00%	965,631	80.00%	965,631
KDK Automotive GmbH (주 1)	독일	"	94.90%	59,969,147	94.90%	56,772,393
(주)KBI에이스텍 (주2)	한국	"	99.10%	5,500,000	99.10%	5,500,000
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	멕시코	"	99.99%	6,807,327	99.99%	6,807,327
소 계				82,230,147		79,033,394
관계기업:						
갑을합성(주)	한국	"	26.82%	5,146,022	26.82%	5,146,022
소 계				5,146,022		5,146,022
합 계				87,376,170		84,179,416

(주1) 당사는 전기말 KDK Automotive GmbH 주식을 40,332,500주 (94.90%) 56,772백만원 소유하고 있었으며, 당기 중 KDK Automotive GmbH 유상증자시 보통주 2,372,500주 (3,197백만원)를 취득하였습니다. 당기말 현재 당사는 KDK Automotive GmbH의 보통주 45,000,000주 중 42,705,000주(94.90%)를 소유하고 있습니다.

(주2) 당사는 전기 이전 (주)KBI에이스텍의 상환우선주 취득으로 의결권의 99.10%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였으며, 동 상환우선주는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다. (주석10참조)

4. 영업부문정보

(1) 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 자동차부품제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품		
자동차부품	345,430,990	299,051,630
기타	16,182,401	18,391,809
수익인식시기		
한 시점에 인식	360,994,243	316,764,818
기간에 걸쳐 인식	619,148	678,621

(3) 지역정보

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 수익과 부문자산(비유동자산)에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (투자부동산, 유형자산, 무형자산)	
	당 기	전 기	당기말	전기말
국 내	346,449,922	299,838,801	146,369,840	152,221,840
멕시코	10,725,718	5,035,027	-	-
유 럽	1,768,787	1,574,583	-	-
중 국	372,138	9,949,337	-	-
기 타	2,296,826	1,045,691	-	-
합 계	361,613,391	317,443,439	146,369,840	152,221,840

상기 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

(4) 주요 고객정보

당사의 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)	62,934,173	53,333,475
합 계	288,888,738	256,554,614

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금	9,453,423	3,741,121
기타현금성자산	53	61
합 계	9,453,476	3,741,182

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성 자산	9,453,476	-	-	-	9,453,476
당기손익-공 정가치 측정 금융자산	-	186,890	-	-	186,890
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
보증금	280,261	-	-	-	280,261
매출채권	68,805,774	-	-	-	68,805,774
미수금	1,367,323	-	-	-	1,367,323
단기대여금	10,260,727	-	-	-	10,260,727
미수수익	573,032	-	-	-	573,032
소 계	92,140,593	186,890	-	-	92,327,484
<비유동자산>					
장기보증금	638,435	-	-	-	638,435
당기손익-공 정가치 측정 금융자 산	-	1,453,921	-	-	1,453,921
기타포괄손익 -공정 가치 측정 금 융자산	-	-	23,462,098	-	23,462,098
소 계	638,435	1,453,921	23,462,098	-	25,554,454
금융자산 합계	92,779,028	1,640,812	23,462,098	-	117,881,938
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	57,856,872	57,856,872

미지급금	-	-	-	11,312,037	11,312,037
보증금	-	-	-	1,603,070	1,603,070
예수금	-	-	-	400,680	400,680
미지급비용	-	-	-	5,323,342	5,323,342
단기차입금	-	-	-	70,357,349	70,357,349
금융보증계약 부채	-	-	-	345,517	345,517
리스부채(유 동)	-	-	-	373,980	373,980
소 계	-	-	-	147,572,847	147,572,847
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	1,000,000	1,000,000
장기미지급비 용	-	-	-	727,245	727,245
리스부채(비 유동)	-	-	-	160,538	160,538
전환사채(비 유동)	-	-	-	14,897,400	14,897,400
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
소 계	-	-	-	31,785,183	31,785,183
금융부채 합계	-	-	-	179,358,030	179,358,030

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융 자산	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정 가치 측정 금융 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성 자산	3,741,182	-	-	-	3,741,182
당기손익-공 정가치 측정 금융자산	-	183,900	-	-	183,900
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
보증금	240,244	-	-	-	240,244
매출채권	69,682,805	-	-	-	69,682,805
미수금	5,700,168	-	-	-	5,700,168
단기대여금	2,937,600	-	-	-	2,937,600
미수수익	199,943	-	-	-	199,943
소 계	83,901,942	183,900	-	-	84,085,842
<비유동자산>					
장기보증금	1,493,682	-	-	-	1,493,682
장기대여금	8,867,200	-	-	-	8,867,200
당기손익-공 정가치	-	1,161,275	-	-	1,161,275

측정 금융자산					
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	-	-	21,440,855	-	21,440,855
소 계	10,360,882	1,161,275	21,440,855	-	32,963,012
금융자산 합계	94,262,824	1,345,175	21,440,855	-	117,048,854
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	55,910,484	55,910,484
미지급금	-	-	-	9,548,258	9,548,258
보증금	-	-	-	1,494,380	1,494,380
예수금	-	-	-	434,877	434,877
미지급비용	-	-	-	5,789,194	5,789,194
단기차입금	-	-	-	89,551,741	89,551,741
금융보증계약	-	-	-	379,997	379,997
부채					
전환사채(유동)	-	-	-	507,571	507,571
리스부채(유동)	-	-	-	488,856	488,856
소 계	-	-	-	164,105,358	164,105,358
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	3,000,000	3,000,000
장기미지급비용	-	-	-	711,503	711,503
리스부채(비유동)	-	-	-	298,649	298,649
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
소 계	-	-	-	19,010,152	19,010,152
금융부채 합계	-	-	-	183,115,510	183,115,510

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자 산	합 계
<기타수익>			
외환차익	872,331	-	872,331
외화환산이익	4,199,262	-	4,199,262
금융상품처분이익	-	1,465	1,465
금융보증계약부채환입액	34,086	-	34,086
금융상품평가이익	-	20,734	20,734
소 계	5,105,679	22,200	5,127,879
<금융수익>			
이자수익	517,584	-	517,584
소 계	517,584	-	517,584
<기타비용>			
외환차손	62,819	-	62,819
외화환산손실	21,685	-	21,685
기타의대손상각비	4,261,648	-	4,261,648
소 계	4,346,152	-	4,346,152
<금융원가>			
이자비용	3,426,013	-	3,426,013
리스비용	20,438	-	20,438
소 계	3,446,451	-	3,446,451

<전기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하 는 금융자산 및 금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자 산	합 계
<기타수익>			
외환차익	771,576	-	771,576
외화환산이익	1,825	-	1,825
금융보증계약부채환입액	23,808	-	23,808
금융상품평가이익	-	15,005	15,005
소 계	797,209	15,005	812,214
<금융수익>			
이자수익	714,014	-	714,014
소 계	714,014	-	714,014
<기타비용>			
외환차손	421,701	-	421,701
외화환산손실	4,080,624	-	4,080,624
금융보증계약부채전입액	4,680	-	4,680
금융자산손상차손	585,000	-	585,000
소 계	5,092,005	-	5,092,005
<금융원가>			
이자비용	3,344,600	-	3,344,600
리스비용	28,583	-	28,583
소 계	3,373,183	-	3,373,183

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	82,931,010	69,682,806
대손충당금	(14,125,236)	-
미수금	1,367,323	5,700,168
대손충당금	-	-
단기대여금	14,522,375	2,937,600
대손충당금	(4,261,648)	-
미수수익	573,032	199,943
보증금	280,261	240,244
합 계	81,287,117	78,760,761

(주1) 매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 않으며, 매출채권의 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
당기초	-	-	-
설정	14,125,236	-	4,261,648
환입	-	-	-
제각	-	-	-
당기말	14,125,236	-	4,261,648

<전기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
전기초	-	-	-
설정	-	-	-
환입	-	-	-
제각	-	-	-
전기말	-	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과미손상채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	68,805,774	47,571,510	193,232	317,899	195,808	471,576	34,180,986	(14,125,236)
미수금	1,367,323	672,642	36,689	25,945	64,011	6,635	561,402	-
미수수익	573,032	573,032	-	-	-	-	-	-
단기대여금	10,260,727	14,522,375	-	-	-	-	-	(4,261,648)
보증금	280,261	280,261	-	-	-	-	-	-
합 계	81,287,117	63,619,819	229,921	343,843	259,819	478,211	34,742,389	(18,386,885)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과미손상채권금액				
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과
매출채권	69,682,807	35,840,902	629,385	310,703	112,991	583,723	32,205,103
미수금	5,700,167	1,092,374	126,521	35,334	492,648	92,378	3,860,911
미수수익	199,943	199,943	-	-	-	-	-
단기대여금	2,937,600	2,937,600	-	-	-	-	-
보증금	240,244	240,244	-	-	-	-	-
합 계	78,760,761	40,311,063	755,906	346,037	605,639	676,101	36,066,014

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	1,400,000	1,400,000
소 계	1,400,000	1,400,000
<기타비유동금융자산>		
장기보증금	638,435	1,493,682
장기대여금	-	8,867,200
소 계	638,435	10,360,882
합 계	2,038,435	11,760,882

(2) 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	16,783,519	16,015,776
선급비용	180,750	205,551
부가가치세대급금	1,527,834	1,032,458
소 계	18,492,103	17,253,785
<기타비유동자산>		
장기선급금(주1)	6,347,861	-
합 계	24,839,964	17,253,785

(주1) KDK Automotive GmbH 출자와 관련된 선급금입니다.

(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	특수관계자 L/C 사용 담보(주1)

(주1) 상기의 신한은행 단기금융상품은 특수관계자인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 차입금 담보입니다. (주석31참조)
 추가적으로 정기예금 14억원의 질권설정금액은 13.67억이며 차액 32백만원에 대해서는 질권설정제외금액입니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	1,760,203	1,867,939
원재료	1,814,504	1,979,789
재공품	865,225	965,393
미착품	-	-
합 계	4,439,932	4,813,121

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		보유주식 수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계 액
시장성있는 지분 증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	4,849,698	4,849,698	(1,232,596)
	동양철관(주) (주1,2,3)	11,595,799	9.75%	13,172,329	14,900,602	14,900,602	1,728,273
시장성없는 지분 증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	184,822	184,822	(103,713)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBI코스모링크	240,000	11.73%	2,688,000	974,193	974,193	(1,713,807)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,552,782	2,552,782	(2,447,218)
채무증권	(주)KBI에이스텍 (주4)	6,000,000	-	3,000,000	-	-	(3,000,000)
합 계				31,598,498	23,462,098	23,462,098	(8,136,400)

<전기>

(단위: 천원)

구 분		보유주 식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계 액
시장성있는 지분 증권	갑을메탈(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 지분 증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	176,114	176,114	(112,421)
	정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)코스모링크	480,000	18.01%	2,688,000	1,494,056	1,494,056	(1,193,943)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,293,388	2,293,388	(2,706,612)
채무증권	(주)KBI에이스텍 (주4)	6,000,000	-	3,000,000	-	-	(3,000,000)
합 계				31,598,498	21,440,855	21,440,855	(10,157,642)

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

(주2) 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 L/C 사용에 대한 보증을 위하여 제공한 담보입니다. (주석31 참조)

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

(주4) (주)KBI에이스텍의 상환우선주입니다. 당사는 동 상환우선주에 대한 상환청구권을 보유하고 있으므로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다. 전기 이전에 인식한 손상차손누계액은 기타포괄손익누계액으로 계정분류하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기 및 전기의 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,495	170,873	18,399,978
기말잔액	15,990,610	2,238,495	170,873	18,399,978
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,336,105)	(130,015)	(1,466,120)
감가상각비	-	(78,622)	(4,557)	(83,179)
기말잔액	-	(1,414,727)	(134,572)	(1,549,299)
장부금액	15,990,610	823,768	36,301	16,850,679

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,494	170,874	18,399,978
기말잔액	15,990,610	2,238,494	170,874	18,399,978
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,257,482)	(125,458)	(1,382,940)
감가상각비	-	(78,622)	(4,558)	(83,180)
기말잔액	-	(1,336,104)	(130,016)	(1,466,120)
장부금액	15,990,610	902,390	40,858	16,933,858

(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	619,148	678,622
투자부동산관련 운영비용	261,671	251,077

(3) 투자부동산 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기의 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장 치	차량운 반구	공기구 비품	금형	건설중 인자산	합 계
취득원가									
기초잔액	27,961,741	36,968,154	2,418,373	71,939,922	962,068	20,266,483	77,293,075	14,889,409	252,699,226
취득및후속 적지출	-	-	549,288	4,725,741	-	5,405,343	2,575,820	6,347,105	19,603,296
처분	-	-	-	(9,925,737)	-	(4,016,840)	(9,257,230)	(498,100)	(23,697,908)
기타	-	-	-	2,904,789	-	1,141,740	2,550,460	(6,596,989)	-
기말잔액	27,961,741	36,968,154	2,967,661	69,644,715	962,068	22,796,726	73,162,125	14,141,425	248,604,614
감가상각누계액									
기초잔액	-	(12,493,386)	(1,274,708)	(41,844,892)	(832,742)	(11,905,022)	(60,900,166)	-	(129,250,917)
감가상각비	-	(1,204,140)	(176,964)	(6,050,084)	(31,401)	(2,313,832)	(4,953,493)	-	(14,729,913)
처분	-	-	-	5,520,143	-	1,318,656	7,761,101	-	14,599,900
기말잔액	-	(13,697,526)	(1,451,672)	(42,374,833)	(864,143)	(12,900,198)	(58,092,558)	-	(129,380,930)
정부보조금									
기초잔액	-	-	-	(92,688)	-	(18,148)	(17,385)	-	(128,221)
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소	-	-	-	20,851	-	5,054	8,345	-	34,250
기말잔액	-	-	-	(71,837)	-	(13,094)	(9,040)	-	(93,971)
장부금액	27,961,741	23,270,628	1,515,989	27,198,045	97,925	9,883,434	15,060,527	14,141,425	119,129,713

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장 치	차량운 반구	공기구 비품	금형	건설중 인자산	합 계
취득원가									
기초잔액	27,965,655	36,968,154	2,260,373	68,425,385	938,581	18,056,776	75,642,264	15,157,898	245,415,086
취득및후속	-	-	158,000	4,752,2	35,985	4,175,9	1,503,4	4,889,7	15,515,

적지출				36		59	39	84	403
처분	(3,914)	-	-	(4,011,610)	(12,498)	(3,188,499)	(162,779)	(851,964)	(8,231,263)
기타	-	-	-	2,773,911	-	1,222,247	310,151	(4,306,309)	-
기말잔액	27,961,741	36,968,154	2,418,373	71,939,922	962,068	20,266,483	77,293,075	14,889,409	252,699,226
감가상각누계액									
기초잔액	-	(11,289,245)	(1,125,776)	(37,974,053)	(784,622)	(10,716,039)	(55,552,000)	-	(117,441,735)
감가상각비	-	(1,204,141)	(148,932)	(5,908,345)	(60,618)	(2,094,344)	(5,422,383)	-	(14,838,763)
처분	-	-	-	2,037,506	12,498	905,360	74,217	-	3,029,581
기말잔액	-	(12,493,386)	(1,274,708)	(41,844,892)	(832,742)	(11,905,023)	(60,900,166)	-	(129,250,917)
정부보조금									
기초잔액	-	-	-	(113,538)	-	(23,202)	(25,729)	-	(162,469)
증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감소	-	-	-	20,850	-	5,054	8,344	-	34,248
기말잔액	-	-	-	(92,688)	-	(18,148)	(17,385)	-	(128,221)
장부금액	27,961,741	24,474,768	1,143,665	30,002,342	129,326	8,343,312	16,375,524	14,889,409	123,320,088

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회원권(주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,004,498	16,657,688	552,792	18,214,978
취득	-	1,815,150	(552,792)	1,262,358
처분	-	(1,903,500)	-	(1,903,500)
기말잔액	1,004,498	16,569,338	-	17,573,836
상각누계액				
기초잔액	-	(7,015,343)	-	(7,015,343)
상각	-	(2,594,387)	-	(2,594,387)
처분	-	1,903,500	-	1,903,500
기말잔액	-	(7,706,230)	-	(7,706,230)
순장부금액	1,004,498	8,863,108	-	9,867,606

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회원권(주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,004,498	15,943,435	552,792	17,500,725
취득	-	2,526,403	-	2,526,403
처분	-	(1,812,150)	-	(1,812,150)
기말잔액	1,004,498	16,657,688	552,792	18,214,978
상각누계액				
기초잔액	-	(6,551,044)	-	(6,551,044)
상각	-	(2,276,449)	-	(2,276,449)
처분	-	1,812,150	-	1,812,150
기말잔액	-	(7,015,343)	-	(7,015,343)
순장부금액	1,004,498	9,642,345	552,792	11,199,635

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

(2) 당기말 현재 연결기업의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
승용	4,857,977	1~5년
RV	4,005,131	1~5년
합 계	8,863,108	

14. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액등 포함)	1,394,392	244,517
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(4,507,018)	(2,685,433)
자본에 직접 반영된 법인세수익	(1,034,202)	(340,286)
법인세비용(수익)	(4,146,828)	(2,781,202)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(444,673)	38,182
확정급여제도의 재측정요소	(24,020)	(419,536)
전환권대가	(565,509)	41,068
합 계	(1,034,202)	(340,286)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,028,311)	(2,162,960)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 22.0%, 전기 22.0%)	(1,546,229)	(475,851)
조정사항 :		
비공제비용	616,081	474,927
비과세수익	(9,264)	(11,471)
세액공제	(1,378,350)	(540,457)
법인세추납액(주1)	(572,000)	(2,058,901)
기타(세율차이 등)	(1,257,066)	(169,449)
법인세비용(수익)	(4,146,828)	(2,781,202)
유효세율	-	-

(주1) 당사는 법인세 경정청구를 통하여, 당기에 현금 5.71억 및 이월세액공제 20.52억원을 환급받았으며, 전기에 20.58억원 환급을 받았습니다.

(4) 당기 및 전기 당사의 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	597,221	-	-	597,221
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	901,692	-	(444,673)	457,019
기술자문료	64,257	-	-	64,257
로열티	662,012	-	-	662,012
정상이자	17,499	-	-	17,499
지급보증수수료	352,569	-	-	352,569
국고보조금(금형)	28,209	(7,535)	-	20,674
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	4,267,771	(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	18,872	-	122,140
장기미지급비용	156,530	3,464	-	159,994
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	1,666	(1,666)	-	-
대손금	206	4,045,115	-	4,045,321
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)	71,128	67,415	-	138,543
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	128,700	-	-	128,700
미수수익	(2,472)	756	-	(1,716)
퇴직보험총당금	(700,049)	70,313	-	(629,736)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,142,204)	-	-	(2,142,204)
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	(117,529)	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	(18,621)	7,669	-	(10,954)
업무용승용차(의제상각)	(1,832)	(1,835)	-	(3,667)
이월세액공제	-	1,237,176	-	1,237,176
합 계	6,797,327	5,541,220	(1,034,202)	11,304,345
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	14,623,626	-	-	18,442,137
이연법인세부채	(7,826,299)	-	-	(7,137,792)
순이연법인세자산	6,797,327	-	-	11,304,345

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여총당금	3,328,356	230,537	(419,536)	3,139,357
지분법이익잉여금변동	597,221	-	-	597,221
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정				
금융자산평가손익	863,510	-	38,182	901,692
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	1,898,856	-	4,267,771
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	(12,990)	-	1,666
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	-	71,128
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	-	128,700	-	128,700
미수수익	(2,532)	60	-	(2,472)
퇴직보험총당금	(718,104)	18,055	-	(700,049)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,142,204)	-	-	(2,142,204)
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)	396,063	-	(117,529)
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)	2,931	-	(18,621)
업무용승용차(의제상각)	-	(1,832)	-	(1,832)
합 계	4,111,892	3,025,721	(340,286)	6,797,327
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	13,074,716	-	-	14,623,626
이연법인세부채	(8,962,824)	-	-	(7,826,299)
순이연법인세자산	4,111,892	-	-	6,797,327

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,711,717	3,173,461
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	730,420	11,450,169
소 계	18,442,137	14,623,630
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	6,674,338	6,947,412
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	463,454	878,891
소 계	7,137,792	7,826,303
이연법인세자산(부채) 순액	11,304,345	6,797,327

(6) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	57,856,872	55,910,484
미지급금	11,312,037	9,548,258
합 계	69,168,909	65,458,742

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 45일입니다.
- 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일입니다.

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
임대보증금	1,603,070	1,494,380
예수금	400,680	434,877
미지급비용	5,323,342	5,789,194
금융보증계약부채	345,517	379,997
소 계	7,672,609	8,098,448
<기타비유동금융부채>		
장기미지급비용	727,245	711,503
합 계	8,399,854	8,809,951

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율 (당기말 %)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
신한은행	무역금융	2.96%	2022-12-10	5,000,000	5,000,000
우리은행	무역금융	2.78%	2022-09-06	9,900,000	5,300,000
신한은행	외화대출	2.28%	2022-05-10	6,510,349	7,293,408
산업은행	일반대출	2.83%	2022-06-15	20,000,000	20,000,000
산업은행	일반대출	3.37%	2022-06-15	1,600,000	5,000,000
수출입은행	일반대출	2.47%	2022-08-30	6,000,000	6,000,000
현대커머셜	일반대출	3.41%	2022-08-24	1,700,000	1,833,333
현대커머셜	일반대출	2.75%	2022-03-25	1,000,000	1,200,000
현대차증권	일반대출	4.30%	2022-03-27	1,000,000	1,000,000
신한금융투자	일반대출	4.20%	2022-05-30	5,500,000	6,000,000
우리은행	일반대출	3.24%	2022-12-14	1,997,000	2,000,000
(주)KBI국인산업	일반대출	3.00%	2021-09-30	-	5,400,000
(주)KBI국인산업	일반대출	3.00%	2021-06-26	-	16,000,000
(주)KBI국인산업	일반대출	3.00%	2021-05-08	-	2,000,000
(주)KBI국인산업	일반대출	3.00%	2022-12-13	6,000,000	-
소 계				66,207,349	84,026,741
<유동성장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.59%	2022-03-22	2,150,000	2,900,000
현대커머셜	일반대출	3.58%	2021-10-18	-	625,000
우리은행	일반대출	2.62%	2023-06-15	2,000,000	2,000,000
소 계				4,150,000	5,525,000
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.62%	2023-06-15	1,000,000	3,000,000
이자부차입금 합계				71,357,349	92,551,741

(2) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	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)	-
합 계			14,897,400	507,571

(주1) 당사는 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 행사금액	610원
전환권 청구기간	2020년 4월 25일 ~ 2022년 1월 25일

한편, 당사는 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 가중산술평균주가, 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 할인 발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다.
매도청구권	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 03월 12일 및 이후 매 3개월에 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) 회사는 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 전환권대가와 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 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	28,409,386	30,385,048

19. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,676,748	14,279,209
사외적립자산의 공정가치	(2,871,842)	(3,191,437)
확정급여부채	11,804,906	11,087,772

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	14,279,209	15,138,297
당기근무원가	1,885,867	2,172,419
이자원가	267,065	290,560
제도에서의 지급액 :		
급여지급액	(1,568,379)	(1,462,288)
재측정요소 :		
재무적 가정변화에 의한 효과	(638,895)	(1,133,968)
기타사항에 의한 효과	480,500	(808,274)
기타(전출입효과)	(28,619)	82,463
기말잔액	14,676,748	14,279,209

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,191,437	3,273,513
사외적립자산 납입	(6,132)	112,757
이자수익	68,634	74,589
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(이자수익 제외)	(49,212)	(35,261)
급여지급액	(332,885)	(234,161)
기타(전출입효과)	-	-
기말잔액	2,871,842	3,191,437

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,885,867	2,172,419
순이자	198,431	215,971
합 계	2,084,298	2,388,390

(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)	(1,173,521)	1,039,049
할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	1,013,489	(1,164,670)

<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	당 기	전 기
할인율	2.69%	2.13%
미래임금상승률	1.06%	1.06%

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

(7) 보고기간종료일 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
예금	1,609,169	56.03%	1,780,839	55.80%
채권혼합	1,233,179	42.94%	1,379,197	43.22%
기타	29,494	1.03%	31,401	0.98%
합 계	2,871,842		3,191,437	

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 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(주1)	34,554,456	28,676,569
자기주식처분이익	2,225,283	2,225,284
전환권대가 (주2)	2,023,652	18,667
기타자본잉여금	2,136,215	2,136,214
합 계	40,939,606	33,056,734

(주1) 당기 주식발행 초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	초과납입금	증자부대비용	당기말
주식발행초과금	28,676,569	5,938,284	(60,397)	34,554,456

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

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익	(6,034,255)	(7,610,824)

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	38,018,039	38,018,039
미처분이익잉여금	3,751,970	6,548,290
합 계	92,646,707	95,443,027

(주1) 당사는 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.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		3,751,970		6,548,290
전기이월미처분이익잉여금	6,548,290		4,442,602	
당기순이익	(2,881,483)		618,242	
확정급여제도의 재측정요소	85,163		1,487,446	
기타잉여금증감	-		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
임의적립금	-		-	
III. 합 계		3,751,970		6,548,290
IV. 이익잉여금처분액		-		-
임의준비금	-		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금		3,751,970		6,548,290

상기 이익잉여금처분(안)의 당기 처분예정일(안)은 2022년 3월 31일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 31일이었습니다.

23. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<매출>		
제품매출	345,430,990	299,051,630
상품매출	15,465,419	17,604,639
기타매출	716,982	787,170
합 계	361,613,391	317,443,439
<매출원가>		
제품매출원가	326,721,890	290,953,714
상품매출원가	12,753,881	14,558,028
합 계	339,475,771	305,511,742

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,354,853	2,469,442
퇴직급여	327,215	383,952
복리후생비	892,743	762,771
보험료	86,876	93,216
감가상각비	2,340,179	2,149,907
대손상각비	14,125,236	-
지급수수료	2,131,020	2,097,121
교육훈련비	3,944	73,716
차량유지비	20,654	25,481
도서인쇄비	5,310	5,005
접대비	39,872	34,648
임차료	400	4,442
통신비	26,271	28,708
운반비	9,388,186	8,262,608
세금과공과	362,646	255,276
소모품비	228,670	149,910
수선비	14,325	54,182
여비교통비	80,418	81,350
건본비	389,464	201,008
전력비	280	274
투자부동산상각비	83,179	83,179
포장비	2,884,733	2,194,537
리스자산상각비	120,093	111,691
합 계	35,906,566	19,522,425

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	872,331	771,576
외화환산이익	4,199,262	1,825
유형자산처분이익	4,543,471	1,335,689
금융상품처분이익	1,465	-
수입수수료	9,477,164	10,833,667
금융보증계약부채환입	34,086	23,808
금융상품평가이익	20,734	15,004
잡이익	502,525	1,491,787
종속기업투자주식처분이익	-	356,743
합 계	19,651,039	14,830,099

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	62,819	421,701
외화환산손실	21,685	4,080,624
기타의대손상각비	4,261,648	-
유형자산처분손실	823,127	669,083
금융상품처분손실	-	29,868
금융보증계약부채전입액	-	4,680
기타보험료	34,658	34,143
금융자산손상차손	-	585,000
잡손실	4,777,601	918,064
합 계	9,981,538	6,743,163

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	373,189	(204,925)
원재료 및 상품매입액	279,047,993	243,554,706
종업원급여	25,266,783	25,730,188
감가상각비 (유형자산, 투자부동산, 무형자산)	17,965,817	17,744,472
운반비	9,574,750	8,568,933
포장비	3,082,967	2,350,509
외주가공비	13,277,385	13,952,242
기타	26,793,451	13,338,042
합 계	375,382,336	325,034,167

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	20,355,265	20,509,780
퇴직급여	2,084,298	2,388,391
복리후생비	2,827,219	2,832,018
합 계	25,266,783	25,730,189

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	517,584	714,014

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	29,101	1,212
대여금및수취채권	488,483	712,802
합 계	517,584	714,014

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,446,451	3,373,183

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금	2,434,187	3,224,198
리스부채	20,438	28,583
전환사채	991,826	120,402
합 계	3,446,451	3,373,183

29. 주당손익

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

(단위: 원,주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(2,881,483,040)	618,242,325
가중평균유통보통주식수	78,574,681	66,042,072
보통주 기본주당손익	(37)	9

(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) 회사의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 비현금항목의 조정

당사의 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	(4,146,828)	(2,781,202)
외화환산손실	21,685	4,080,624
이자비용	3,446,451	3,373,183
감가상각비	14,695,666	14,804,514
리스자산상각비	592,585	580,329
투자부동산상각비	83,179	83,179
대손상각비	14,125,236	-
기타의대손상각비	4,261,648	-
금융자산손상차손	-	585,000
유형자산처분손실	823,127	669,082
무형자산상각비	2,594,387	2,276,449
퇴직급여	2,084,298	2,388,391
금융보증계약부채전입액	-	4,680
외화환산이익	(4,199,262)	(1,825)
이자수익	(517,584)	(714,014)
유형자산처분이익	(4,543,471)	(1,335,690)
금융상품평가이익	(20,734)	(15,005)
금융상품처분이익	(1,465)	-
종속기업투자주식처분이익	-	(356,743)
잡이익	(291)	-
금융보증계약부채환입	(34,086)	(23,808)
합 계	29,264,541	23,617,144

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

당사의 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급비용의감소(증가)	24,801	(4,304)
재고자산의감소(증가)	373,189	(204,925)
매입채무의증가(감소)	1,946,388	(436,313)
미지급금의증가(감소)	1,099,720	2,126,515
미지급비용의증가(감소)	(445,398)	236,493
예수금의증가(감소)	(34,197)	294,894
보증금의감소(증가)	953,680	(933,558)
매출채권의감소(증가)	(10,261,963)	(10,500,576)
미수금의감소(증가)	4,334,082	265,694
선급금의감소(증가)	(7,115,604)	(146,676)

부가세대급금의감소(증가)	(495,376)	353,695
선수금의증가(감소)	(1,975,662)	5,410,716
퇴직금의지급	(1,596,997)	(1,379,825)
사외적립자산의감소(증가)	339,016	121,404
합 계	(12,854,321)	(4,796,766)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의본계정대체	6,596,989	4,306,309
장기금융상품의유동성대체	2,000,000	4,525,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(335,115)	(211,608)
장기대여금유동성대체	7,452,800	(9,088,730)
금융자산손상차손(주1)	-	585,000
장기선급금의 종속기업 투자주식대체	3,196,754	13,230,018
리스 개시	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	기초장부금 액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금 액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입 금	89,551,741	238,900,000	(244,114,277)	2,000,000	-	(15,980,115)	70,357,349
장기차입 금	3,000,000	-	-	(2,000,000)	-	-	1,000,000
리스부채	787,505	-	(619,303)	-	-	366,315	534,517
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	507,571	16,500,000	-	-	991,826	(3,101,996)	14,897,400
합 계	108,846,817	255,400,000	(244,733,580)	-	991,826	(18,715,796)	101,789,266

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금 액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금 액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입 금	98,282,785	286,878,000	(300,356,458)	4,525,000	-	222,415	89,551,741
장기차입 금	3,525,000	4,000,000	-	(4,525,000)	-	-	3,000,000
리스부채	1,110,490	-	(605,908)	-	-	282,923	787,505
사채	-	14,415,000	-	-	-	585,000	15,000,000
전환사채	4,376,742	-	(3,900,000)	-	89,878	(59,050)	507,571
합 계	107,295,017	305,293,000	(304,862,366)	-	89,878	1,031,288	108,846,817

31. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
종속기업	염성동국기차배건유한공사	염성동국기차배건유한공사
	KBI산업개발(주)	KBI산업개발(주)
	KDK Automotive GmbH	KDK Automotive GmbH
	(주)KBI에이스텍	(주)KBI에이스텍
	KDK Automotive Czech s.r.o	KDK Automotive Czech s.r.o
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.
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)KBI텍	(주)KBI텍
	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
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매 도	기타	유형자 산 취득	외주가 공비	주식취 득	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공 사	372,138	-	4,038,897	59,534	2,261	-	-
	KDK Automotive GmbH	1,766,262	-	431,731	-	-	3,196,754	-
	KDK Automotive Czech s.r.o	2,525	-	-	-	-	-	-
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	-	-	9,964	-	-	-	-
	(주)K비에이스텍	-	-	-	-	15,308,142	-	2,862
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	10,691,464	-	831,471	-	-	-	-
기타특수관 계자	동양철관(주)	-	-	2,010	-	-	-	1,692
	KB오토텍(주)	4,752	-	125,164	-	-	-	12,934
	(주)갑을상사	-	-	-	-	-	-	47,396
	(주)KBI국민산업	-	-	-	-	-	-	8,863,014
	KBI메탈(주)	-	-	20,861	-	-	-	7,000
	(주)KBI텍	-	-	-	-	-	-	30,249
	KBI Japan	-	-	35,069	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	6,965
	(주)석문에너지	-	-	13,698	-	-	-	-
	하이요(주)	301,950	-	-	-	-	-	-
	KBI유상테크	-	-	-	-	-	-	9,990
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	-	19,059	-	-	-	-
합 계	13,139,091	-	5,527,924	59,534	15,310,403	3,196,754	9,005,352	

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매 도	기타	유형자 산 취득	외주가 공비	주식취 득	기타

종속기업	영성동국기차배건유한공사	9,298,437	-	840,760	713,604	-	-	-
	(주)KBI에이스텍	-	-	4,092	-	13,256,266	-	271,994
	KDK Automotive GmbH	1,431,839	-	624,924	-	-	13,256,266	-
	KDK Automotive Czech s.r.o	142,745	-	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	5,001,658	-	898,870	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)갑을상사	-	-	900	-	-	-	37,545
	KB오토텍(주)	4,860	-	2,010	-	-	-	12,473
	(주)KBITek	-	-	-	-	-	-	27,632
	(주)KBI국인산업	-	-	-	-	-	-	2,745,698
	KBI메탈(주)	-	-	-	-	-	-	1,483
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	-	-	-	6,335
	KBI JAPAN	-	-	18,808	-	-	-	-
KDK Holdings GmbH(주1)	-	3,227,798	356,743	-	-	-	-	
합계	15,879,539	3,227,798	2,747,107	713,604	13,256,266	13,256,266	3,110,960	

(주1) 당사는 KDK Automotive 주식을 전기에 신규 유상증자를 통해 9,872,500주를 취득하였으며, KDK Holdings에 2,040,000주를 처분하였습니다. 당기말 현재 KDK보유지분은 94.9% 입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 채권채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공사	10,601,321	523,879	14,522,375	565,232	-	-	-
	(주)KBI에이스텍	-	-	-	-	1,353,101	-	-
	KDK Automotive GmbH	119,581	490,701	-	6,347,861	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	2,532	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	32,116,558	107,540	-	-	-	-	-
기타특수관계자	동양철관(주)	-	-	-	-	-	-	1,692
	KB오토텍(주)	-	8,721	-	-	-	-	-

	(주)갑을상사	-	-	-	15,300	-	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	-	-	-	6,000,000	-
	KBI메탈(주)	-	1,751	-	-	-	-	-
	KBI Japan	-	35,069	-	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	(주)석문에너지	-	5,340	-	-	-	-	-
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	19,059	-	-	-	-	-
	합 계	42,837,460	1,194,592	14,522,375	6,928,393	1,353,101	6,000,000	24,942

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계 자구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
중속기업	영성동국기차배건유한공사	11,101,699	2,384,774	10,390,400	174,245	-	-	-
	(주)KBI에이스텍	-	2,862	-	550,000	2,779,712	-	255,600
	KDK Automotive GmbH	142,590	488,938	-	-	-	-	1,275,479
	KDK Automotive Czech s.r.o	918	87	-	-	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	117	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	24,102,498	2,361,319	1,414,400	14,458	-	-	-
기타특수 관계자	(주)갑을상사	-	-	-	15,300	-	-	80
	KB오토텍(주)	-	10,955	-	-	-	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	-	-	-	23,400,000	-
	KBI메탈(주)	-	1,668	-	-	-	-	-
	(주)KBI텍	-	-	-	-	-	-	4,335
	KBI Japan	-	18,808	-	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	7,800
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	-	-	-	6,335
	(주)석문에너지	-	5,157	-	-	-	-	-
KDK Holdings GmbH	-	80,608	-	-	-	-	-	

합 계	35,347, 705	5,355,2 93	11,804, 800	754,00 3	2,779,7 12	23,400, 000	1,549,6 29
-----	----------------	---------------	----------------	-------------	---------------	----------------	---------------

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
종속기업	염성동국기차배건유한공사	3,369,900	326,400	-	-
종속기업	Dong KooK DE MEXICO S.A. de C.V.	-	1,414,400	-	-
종속기업	(주)KBI에이스텍	-	550,000	-	-
기타특수관계자	(주)KBI국인산업(주1)	-	-	8,600,000	26,000,000

(주1) (주)KBI국인산업의 자금상환 260억원 중 160억원은 당기에 유상증자로 출자전환되어 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	전 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
종속기업	Dong KooK DE MEXICO S.A. de C.V.	-	4,433,098	-	-
기타특수관계자	(주)KBI국인산업	-	-	2,000,000	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

5-1) 담보

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	담보제공자산	담보제공자산금액
종속기업	KDK Automotive GmbH	주식담보(주1)	3,212,500
종속기업	KDK Automotive GmbH	예금담보(주2)	1,400,000
기 타	(주)석문에너지	주식담보(주3)	2,552,782
합 계			7,165,282

(주1) KDK Automotive GmbH에게 L/C사용에 대한 보증을 위하여, 당사가 소유한 동양철관(주)의 지분상품을 담보로 제공하였습니다.

(주2) KDK Automotive GmbH에서 수출입은행으로부터 차입한 1,200만유로 중 100만유로에 대해 당사 신한은행예금(14억원)을 담보로 제공하였습니다.

(주3) 당사가 보유한 석문에너지 지분을 석문에너지의 프로젝트자금대출 담보로 제공하였습니다.

5-2) 당사가 제공한 보증

(단위: EUR, CNY, JPY, USD, 천원)

특수관계자	회사명	보증금액	금융기관	보증내용
종속기업	KDK Automotive GmbH	EUR 26,720,000	한국수출입은행 등	차입금에 대한 보증
	(주)KBI에이스텍	206,400	KEB하나은행	
기타특수관계자	KBI JAPAN	JPY 460,000,000	우리은행	
	TAKANAWA PROPERTY	JPY 250,000,000	신한은행	
	KBI메탈(주)	14,923,950	KEB하나은행 등	

상기 사항 이외에 당사가 KBI건설(주)의 오피스텔신축사업과 관련하여 책임준공이행보증 182억원을 제공한 것은 당기에 해소되었습니다.

5-3) 당사가 제공받은 보증

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	보증금액	보증내용	비고
기타특수관계자	(주)KBI텍	6,000,000	산업은행 단기한도대출	일반대
	(주)KBI텍	24,000,000	산업은행 대출	일반대
	(주)KBI국인산업	15,000,000	유진투자증권 회사채 발행	회사채
	(주)KBI국인산업	8,800,000	정기예금	KDK보증담보
	(주)KBI국인산업	3,706,000	주식담보	KDK보증담보

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	1,511,925	1,291,983

32. 지급보증

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

(단위: EUR, 천원)

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
KDB산업은행	산업운영대출	20,000,000
	산업운영대출(단기한도)	5,000,000
현대커머셜	동반성장대출	1,700,000
	동반성장대출	1,000,000

	동반플러스매출채권보험	700,000
현대차증권	주식담보대출	1,000,000
신한금융투자	주식담보대출	5,500,000
합 계		EUR 4,850,000
		79,304,000

(2) 계류중인 소송사건

당분기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

원고	청구금액	계류법원	진행상황
(주)명보산업(주1)	200,010,000	대구지방법원 경주지원	1심진행중
유창글로벌(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

(1) 당기말 현재 당사가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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
재산보험 소계			233,798,112
화재보험	설계팀 동탄 사무실	MG손해보험(주)	1,060,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스 냉동제조자배상책임	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

한편, 상기 부보사항 이외에 당사는 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

당기말 현재 당사의 장기 및 단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: JPY, EUR, 천원)

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
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	3,212,500	외화지보
한국수출입은행	아산공장 토지 및 건물	9,000,000	일반대출
	동국실업(주)채고자산	7,800,000	일반대출
	예금	1,367,809	외화지보
현대차증권	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,001,859	주식담보대출
신한금융투자	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	10,824,993	주식담보대출
현대커머셜	모비스 매출채권	1,700,000	일반대출
합 계		JPY 862,800,000	
		EUR 8,400,000	
		81,365,773	

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 대여금 및 수취채권, 매출채권 및 기타채권, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 위험관리를 감독하고 있으며, 감독업무 수행시 다음에서 설명하는 바와 같이 각 위험별 관리정책 부합 여부를 검토하고 있습니다.

(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, 매도가능 금융자산 및 파생상품입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1-1) 환율변동위험

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

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

(원화단위: 천원)

구분	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
합계	USD	51,798,904	58,532,761	51,569,998	56,437,085
	EUR	301,275	405,041	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
합계	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)

(1-2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 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	23,350,000	48,007,349	53,433,333	39,118,408
비율	33%	67%	58%	42%

당사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 당사의 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	(374,457)	374,457	(305,124)	305,124

(1-3) 기타가격위험

기타 가격위험은 환율변동위험이나 이자율위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

당기 및 전기에 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	23,462,098	21,440,855
당기손익_공정가치 측정 금융자산	1,640,812	1,345,174
합 계	25,102,910	22,786,029

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

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	1,830,044	(1,830,044)	1,672,387	(1,672,387)
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	127,983	(127,983)	104,924	(104,924)
합 계	1,958,027	(1,958,027)	1,777,311	(1,777,311)

(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 당사는 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 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	83,325,552	88,436,751
당기손익-공정가치측정금융자산	1,640,812	1,345,174
담보제공자산	81,365,772	78,494,384
	EUR 8,400,000	EUR 8,400,000
	JPY 862,800,000	JPY 862,800,000
지급보증	EUR 26,720,000	EUR 27,000,000
	CNY 0	CNY 12,000,000
	JPY 710,000,000	JPY 710,000,000
	15,130,350	17,711,561

(3) 유동성 위험

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

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 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	4,150,000	64,207,349	3,000,000	71,357,349
매입채무	57,856,872	-	-	57,856,872
미지급금	11,312,037	-	-	11,312,037
보증금	1,603,070	-	-	1,603,070
예수금	400,680	-	-	400,680
금융보증계약부채	345,517	-	-	345,517
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	-	14,897,400	14,897,400
미지급비용	5,323,342	-	-	5,323,342
리스부채	-	373,980	160,538	534,518
장기미지급비용	-	-	727,245	727,245
합 계	80,991,519	64,581,329	33,785,183	179,358,030

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	5,100,000	84,451,741	3,000,000	92,551,741
매입채무	55,910,484	-	-	55,910,484
미지급금	9,548,258	-	-	9,548,258
보증금	1,494,380	-	-	1,494,380
예수금	434,876	-	-	434,876
금융보증계약부채	379,997	-	-	379,997
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	507,571	-	507,571
미지급비용	5,789,194	-	-	5,789,194
리스부채	-	488,856	298,649	787,505
장기미지급비용	-	-	711,503	711,503
합 계	78,657,189	85,448,168	19,010,152	183,115,510

(4) 자본위험의 관리

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

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

당사는 부채를 자본으로 나눈 부채비율(부채/자본)을 사용하여 감독하고 있으며 보고기간종료일 현재 부채 및 자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당 기	전 기
부 채	221,051,142	228,404,369
자 본	171,161,047	153,909,974
부채비율	129.15%	148.40%

37. 금융상품 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 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	3,711,798	3,711,798	3,963,558	3,963,558
	소 계	23,462,098	23,462,098	21,440,855	21,440,855
당기손익-공정가치 측정 금융자산	저축보험	1,640,812	1,640,812	1,345,175	1,345,175
	소 계	1,640,812	1,640,812	1,345,175	1,345,175
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	9,453,476	9,453,476	3,741,182	3,741,182
	매출채권	68,805,774	68,805,774	69,682,805	69,682,805
	미수금	1,367,323	1,367,323	5,700,168	5,700,168
	단기대여금	10,260,727	10,260,727	2,937,600	2,937,600
	미수수익	573,032	573,032	199,943	199,943
	보증금	280,261	280,261	240,244	240,244
	단기금융상품	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000
	장기대여금	-	-	8,867,200	8,867,200
	장기보증금	638,435	638,435	1,493,682	1,493,682
	소 계	92,779,028	92,779,028	94,262,824	94,262,824
금융자산 합계		117,881,938	117,881,938	117,048,854	117,048,854
상각후원가로 측정하는 금융부채	단기차입금	70,357,349	70,357,349	89,551,741	89,551,741
	장기차입금	1,000,000	1,000,000	3,000,000	3,000,000
	매입채무및기타채무	69,168,909	69,168,909	65,458,742	65,458,742
	보증금	1,603,070	1,603,070	1,494,380	1,494,380
	예수금	400,680	400,680	434,877	434,877
	미지급비용	5,323,342	5,323,342	5,789,194	5,789,194
	금융보증계약부채	345,517	345,517	379,997	379,997
	장기미지급비용	727,245	727,245	711,503	711,503
	리스부채(유동)	373,980	373,980	488,856	488,856
	리스부채(비유동)	160,538	160,538	298,649	298,649
	전환사채(유동)	-	-	507,571	507,571
	전환사채(비유동)	14,897,400	14,897,400	-	-
	사채	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	17,477,297	-	3,963,558	21,440,855
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,345,175	-	1,345,175
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	-	3,741,182	-	3,741,182
기타금융자산	-	1,400,000	1,493,682	2,893,682
매출채권및기타채권	-	-	87,627,960	87,627,960
금융자산 합계	17,477,297	6,486,357	93,085,200	117,048,854
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	65,458,742	65,458,742
전환사채	-	507,571	-	507,571
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
차입금	-	92,551,741	-	92,551,741
리스부채	-	787,505	-	787,505
기타금융부채	-	-	8,809,951	8,809,951
금융부채 합계	-	108,846,817	74,268,693	183,115,510

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
	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(당기초)	1,428,351	296,932	-	1,725,284	-
증가	194,195	170,745	-	364,940	-
만기해지	(179,355)	(117,926)	-	(297,281)	-
사용권자산(당기말)	1,443,191	349,752	-	1,792,943	-
감가상각누계액(당기초)	834,498	122,526	-	957,025	-
감가상각비	472,775	119,810	-	592,585	-
만기해지	(179,355)	(99,154)	-	(278,509)	-
감가상각누계액(당기말)	1,127,918	143,182	-	1,271,101	-
당기말 장부가액	315,273	206,569	-	521,842	-
리스부채(당기초)	-	-	-	-	787,505
증가	-	-	-	-	364,940
이자비용	-	-	-	-	20,438
지급	-	-	-	-	(619,303)
중도해지	-	-	-	-	(19,063)
리스부채(당기말)	-	-	-	-	534,517

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산				리스부채
	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(전기초)	1,391,693	246,849	-	1,638,542	-
증가	93,011	175,173	-	268,184	-
만기해지	(56,353)	(125,089)	-	(181,442)	-
사용권자산(전기말)	1,428,351	296,932	-	1,725,284	-
감가상각누계액(전기초)	419,999	124,493	-	544,491	-
감가상각비	457,206	123,123	-	580,329	-
만기해지	(42,707)	(125,089)	-	(167,796)	-
감가상각누계액(전기말)	834,498	122,526	-	957,025	-
전기말 장부가액	593,853	174,406	-	768,259	-
리스부채(전기초)	-	-	-	-	1,110,490
증가	-	-	-	-	268,184
이자비용	-	-	-	-	28,583
지급	-	-	-	-	(605,908)
중도해지	-	-	-	-	(13,843)
리스부채(전기말)	-	-	-	-	787,505

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	592,585	580,329
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	20,438	28,583
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	41,546	23,955
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	44,535	44,116
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

39. 계속기업가정 불확실성

본 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 당사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 한편 당사는 5개 보고기간 연속 영업손실이 발생하였으며, 당기중 2,881백만원 당기순손실이 발생하였고, 당기말 현재유동부채가 유동자산보다 62,202백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적인 의문을 제기할 수 있습니다.

당사는 투자 및 경비지출 제한, 설비 공용화, 장기 미회수 채권 정리 뿐만 아니라 금융 여신 상환 일정 재협의 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 손익항목에 대한 수정사항은 본 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

40. 재무제표의 확정일

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

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 대한 전반적인 사항

당사는 정관에 의거하여 이사회 및 주주총회 결의를 통하여 배당을 실시하고 있으며 배당가능이익 범위 내에서 회사의 지속적 성장을 위한 투자 및 주주가치 제고, 경영환경 등을 고려하여 배당율을 결정하고 있습니다.

당사는 정관 제45조에서 이익배당에 관하여 다음과 같이 규정하고 있습니다.

제 45조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② 전항의 배당은 제 16조 제 1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ③ 배당금 지급 청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸되고 이로 인한 배당금은 당 회사에 귀속한다.
- ④ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제67기	제66기	제65기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-23,736	-11,427	275
(별도)당기순이익(백만원)		-2,881	618	966
(연결)주당순이익(원)		-281	-117	-32
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

3. 과거 배당 이력

공시대상 기간 간 배당이력이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2019.02.12	유상증자(제3자배정)	보통주	12,730,000	500	786	-
2021.03.16	전환권행사	보통주	819,671	500	690	-
2021.06.02	유상증자(제3자배정)	보통주	20,356,234	500	786	-

2. 미상환된 향후 자본금을 증가시킬 수 있는 증권

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, 주)

종류 \ 구분	회사	발행일	만기일	권면 (전자 등록) 총액	전환 대상 주식 의 종 류	전환청 구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율 (%)	전환 가액	권면 (전자 등록) 총액	전환가 능주식 수	
제9회 무기명 식 이권 부 무보증 사모 전환사 채	9	2021.03.12	2026.03.12	16,500	보통 주	2022.03.12~ 2026.02.12	100	822	16,500	20,072,992	전환가액 조정내역 2021.03.12 961원 (발행시) 2021.06.02 939원 (유상증자로 인한 조정) 2021.12.13 822원 2022.03.14 735원
합 계	-	-	-	16,500	-	-	100	822	16,500	20,072,992	-

※ 제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 조정가액은 사업보고서 기준일 이후인 2022년 3월 14일에 735원으로 재조정되었으며 전환가능주식수는 22,448,979주입니다.

회사채 이상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	15,000	-	-	16,500	-	-	31,500
	합계	-	15,000	-	-	16,500	-	-	31,500

신종자본증권 이상환 잔액

(기준일 : 2020.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상 환 잔 액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 이상환 잔액

(기준일

: 2021.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이 하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초 과 4년이 하	4년초 과 5년이 하	5년초 과 10년이 하	10년초 과 20년이 하	20년초 과 30년이 하	30년초 과	합 계
미상 환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
-	-	-	-	-	-

(이행현황기준일 : 2021.12.31)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-

자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

* 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일임.

해당되는 내역은 없습니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

1. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

공시대상기간 중 해당되는 내역은 없습니다.

2. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
동국실업(주) 제7회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	7	2019.04.25	운영자금 44억	4,400	운영자금 44억	4,400	-
주권상장법인 사모자금(유상증자)	8	2019.02.12	운영자금 100.06억	10,006	운영자금 100.06억	10,006	-
케이비아이동국실업(주) 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	8	2020.05.29	운영자금 150억	15,000	운영자금 150억	15,000	-
케이비아이동국실업	9	2021.03	운영자금	16,500	운영자금	16,500	-

(주) 제9회 무기명식 이 권부 무보증 사모사채		.12	165억		165억		
주권상장법인 사모자금(유상증자)	11	2021.06 .01	출자전환 160억	16,000	출자전환 160억	16,000	-

3. 미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
-	-	-	-	-
계		-	-	-

공시대상기간 중 해당되는 내역은 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황

당사 및 연결기업은 채권의 장부가액을 미래에 회수하는데 있어서 발생할 가능성이 있는 손상금액 추정액을 대손충당금으로 반영하고 있습니다.

당사 및 연결기업의 대손충당금 설정현황은 다음과 같습니다.

<당사>

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정율
제67기	매출채권	82,931,010	14,125,236	17.03%
	미수금	1,367,323	-	-
	단기대여금	14,522,375	4,261,648	29.35%
	미수수익	573,032	-	-
	보증금	280,261	-	-
	합계	99,674,001	18,386,885	
제66기	매출채권	69,682,806	-	-
	미수금	5,700,168	-	-
	단기대여금	2,937,600	-	-
	미수수익	199,943	-	-
	보증금	240,244	-	-
	합계	78,760,761	-	
제65기	매출채권	61,813,731	-	-
	미수금	6,282,763	-	-
	단기대여금	15,953,208	-	-
	미수수익	1,119,622	-	-
	보증금	139,168	-	-
	합계	85,308,492	-	

<연결기업>

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손총당금	대손총당금설정율
제67기	매출채권	69,940,739	(680,182)	0.97%
	미수금	7,542,917	-	-
	대여금	6,937,893	(4,052,893)	58.42%
	미수수익	639,518	-	-
	보증금	11,018,981	-	-
	합계	96,080,048		
제66기	매출채권	66,704,814	547,696	0.08%
	미수금	7,417,042	-	-
	대여금	4,040,515	4,040,515	100.00%
	미수수익	64,505	-	-
	보증금	240,244	-	-
	합계	78,467,120	4,588,211	-
제65기	매출채권	72,541,092	208,513	0.3%
	미수금	8,786,113	-	-
	대여금	4,112,250	4,112,250	100.0%
	미수수익	230,161	-	-
	보증금	139,168	-	-
	합계	85,808,784	4,320,763	-

기대신용손실총당금(대손총당금) 변동내역은 다음과 같습니다.

<당사>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
당기초	-	-	-
설정	14,125,236	-	4,261,648
환입	-	-	-
제각	-	-	-
당기말	14,125,236	-	4,261,648

<연결기업>

(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

(주) 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따라, 기업회계기준서 제1039호의 발생손실접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 당사의 손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경하였습니다.

2. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

<당사>

(단위: 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과미손상채권금액					대손총당금
			30일 미 만	30~60일	60~90일	90~120 일	120일초 과	
매출채권	68,805,774	47,571,510	193,232	317,899	195,808	471,576	34,180,986	(14,125,236)
미수금	1,367,323	672,642	36,689	25,945	64,011	6,635	561,402	-
미수수익	573,032	573,032	-	-	-	-	-	-
단기대여 금	10,260,727	14,522,375	-	-	-	-	-	(4,261,648)
보증금	280,261	280,261	-	-	-	-	-	-
합 계	81,287,117	63,619,819	229,921	343,843	259,819	478,211	34,742,389	(18,386,885)

<연결기업>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도 래	만기경과채권금액					대손총당 금
			30일 미 만	30~60일	60~90일	90~120 일	120일초 과	
매출채권	69,260,557	69,824,491	70,509	-	7,541	38,053	144	(680,182)
미수금	7,542,917	7,473,827	26,463	17,246	7,305	6,635	11,441	-
미수수익	639,518	639,518	-	-	-	-	-	-
단기대여 금	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)

3. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

<당사>

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제67기	제66기	제65기
자동차부문	제품	1,760,203	1,867,939	1,756,392
	재공품	865,225	965,393	956,564
	원부재료	1,814,504	1,979,789	1,895,240
	미착품	-	-	-
	상품	-	-	-

	합계	4,439,932	4,813,121	4,608,196
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		1.1%	1.3%	1.2%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		73.4회	64.9회	62.3회

<연결기업>

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제67기	제66기	제65기
자동차부문	제품	7,603,398	7,082,066	7,794,289
	재공품	7,276,207	6,638,768	11,000,281
	원부재료	13,362,027	13,760,522	15,995,370
	상품	46,251	496,927	73,340
	미착품	509,449	271,154	315,027
	합계	28,797,333	28,249,437	35,178,307
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		5.0%	5.0%	6.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		19.0회	15.9회	13.2회

(2). 재고자산의 실사내용

구분	실사일자	감사인의 참여 및 입회여부	장기체화재고 등
한국	2022.01.02	진일회계법인 소속 공인회계사 입회	해당사항없음
중국	2022.01.01	남경익성회계사무소 소속 공인회계사 입회	"
유럽	2021.12.23	Ebner & Stolz 회계법인 소속 공인회계사 입회	"
멕시코	2021.12.27	Doowoo 회계법인 소속 공인회계사 입회	"

4. 공정가치평가 내역

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대해 공정가치로 평가하고 있습니다.

(단위: 주, 천원)

구분		보유주식 수	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) (주)	11,595,	9.75%	13,172,3	14,900,6	14,900,6	1,728,27

	1,2,3)	799		29	02	02	3
시장성없는 지분 증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	184,822	184,822	(103,713)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,34 0	-	-	(1,367,3 40)
	(주)KBI코스모링크	240,000	11.73%	2,688,00 0	974,193	974,193	(1,713,8 07)
	(주)석문에너지	1,000,0 00	9.43%	5,000,00 0	2,552,78 2	2,552,78 2	(2,447,2 18)
채무증권	(주)KBI에이스텍	6,000,0	-	3,000,00	-	-	(3,000,0
	(주4)	00		0			00)
합 계				31,598,4 98	23,462,0 98	23,462,0 98	(8,136,4 00)

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

(주2) 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 L/C 사용에 대한 보증을 위하여 제공한 담보입니다. (주석31 참조)

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

(주4) (주)KBI에이스텍의 상환우선주입니다. 당사는 동 상환우선주에 대한 상환청구권을 보유하고 있으므로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다. 전기 이전에 인식한 손상차손누계액은 기타포괄손익누계액으로 계정분류하였습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

※ 당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2021년 주요경영지표는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : %)

구분	2021년	2020년	증감율
매출액영업이익률	△3.81	△2.39	적자유지
자기자본순이익률	△1.68	0.40	적자전환
매출액증가율	13.91	△6.79	20.70
부채비율	129.15	148.40	△19.25

[연결]

(단위 : %)

구분	2021년	2020년	증감율
매출액영업이익률	△14.05	△3.92	적자유지
자기자본순이익률	△14.17	△6.89	적자유지
매출액증가율	△1.76	△13.77	12.01
부채비율	237.54	238.98	△1.45

※ 주요경영지표 산출식

매출액영업이익률 : 영업이익/매출액

자기자본순이익률 : 당기순이익/자기자본

매출액증가율 : (당기-전기)매출액/전기 매출액

부채비율 : 부채총액/자기자본총액

1. 영업실적

최근 2개 사업연도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2021년	2020년	증감율(%)
매출액	361,613	317,443	13.91
매출원가	339,476	305,512	11.12
판매비와관리비	35,907	19,522	83.93
영업손실	(13,769)	(7,591)	적자유지
기타수익	19,651	14,830	32.51
기타비용	9,982	(6,743)	△248.03
금융수익	518	714	△27.45
금융원가	3,446	(3,373)	△202.16
법인세차감전손실	(7,028)	(2,163)	적자유지
당기순손익	(2,881)	618	적자전환

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2021년	2020년	증감율(%)
매출액	521,441	530,787	△1.76
매출원가	541,897	504,717	7.37
판매비와관리비	52,829	46,901	12.64
영업손실	(73,285)	(20,832)	적자유지
기타수익	53,418	27,651	93.19
기타비용	9,011	14,164	△36.38
금융수익	130	120	8.33
금융원가	6,366	6,878	△7.44
지분법손실	0	(3,104)	-
법인세차감전손실	(35,115)	(17,206)	적자유지
당기순손실	(23,736)	(11,427)	적자유지

당사의 당해 사업연도의 실적을 전년도와 비교해 보면 매출액은 13.91% 증가한 3,616억으로 작년과 비교하여 회복된 내수로 이한 매출증가와 고정비 비율 감소로 이에 따른 실적을 내었으나 해외 현지법인의 경영 부진으로 종속기업 채권에 대한 대손상각비를 계상하였고, 결과 영업적자는 138억으로 적자유지, 당기순손실은 29억으로 적자전환 되었습니다. 연결 실적은 멕시코의 경우 흑자를 기록하였지만 유럽 내 COVID-19 장기화 및 반도체 수급 차질, 중국 내 경영환경 악화 등의 대외환경으로 인한 매출감소 및 고정비 증가가 있었고 이로 인해 사업구조 개선작업으로 구조조정 등의 총당부채 관련 비용을 계상하여 큰 폭의 영업손실 및 당기순손실을 내었습니다.

지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(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)
KBI산업개발(주)	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)
(주)KBI에이스텍	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)

(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.

2. 재무상태

최근 2개 사업연도의 재무상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계정과목	2021년	2020년	증감율(%)
자 산			
유동자산	115,260	106,153	8.58
비유동자산	276,953	276,162	0.29
자 산 총 계	392,212	382,314	2.59
부 채			
유동부채	177,461	198,306	△10.51
비유동부채	43,590	30,098	44.83
부 채 총 계	221,051	228,404	△3.22
자 본			
자본금	43,609	33,021	32.06
자본잉여금	40,940	33,057	23.85
기타포괄손익누계액	(6,034)	(7,611)	△20.72
이익잉여금	92,647	95,443	△2.93
자 본 총 계	171,161	153,910	11.21
부채및자본총계	392,212	382,314	2.59

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계정과목	2021년	2020년	증감율(%)
자산			
유동자산	213,978	223,598	△4.30
비유동자산	354,027	342,544	3.35
자산총계	568,005	566,142	0.33
부채			
유동부채	312,623	333,336	△6.21
비유동부채	85,308	63,035	35.33
부채총계	397,931	396,370	0.39
자본			
지배기업소유주지분	167,525	165,858	1.01

자본금	43,609	33,021	32.06
자본잉여금	36,660	28,777	27.39
자본조정	(2,904)	(2,904)	-
기타포괄손익누계액	(13,942)	(19,119)	△27.08
이익잉여금	104,102	126,083	△17.43
비지배지분	2,549	3,914	△34.87
자본총계	170,074	169,772	0.18
부채및자본총계	568,005	566,142	0.33

당기 연결재무제표상 지분법평가 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	기 초	지분법손실	지분법이익잉여 금	지분법자본변동	당기말
갑을합성(주)	-	-	-	-	-

3. 자금조달과 지출

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2021년	2020년	증감율(%)
단기차입금	70,357	89,552	△21.43
장기차입금	1,000	3,000	△66.67
전환사채	14,897	508	2,832.48
사채	15,000	15,000	-
계	101,255	108,060	△6.30

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2021년	2020년	증감율(%)
단기차입금	129,651	154,639	△16.16
장기차입금	27,980	23,215	20.53
전환사채	14,897	508	2,832.48
사채	15,000	15,000	-
계	187,529	193,362	△3.02

4. 부외거래

당사는 해외현지법인 및 계열회사의 원활한 자금조달과 경영환경 개선을 위해 국내외 금융기관으로 부타의 차입금 등에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다. 당사는 건별 채무보증 금액에 관계없이 채무보증에 관한 결정은 이사회결의를 통해 집행되고 있으며 해외현지법인 및 계열회사의 채무불이행 등으로 인해 당사가 채무를 대신 부담한 경우는 발생하지 않았습니다.

※ 부외거래의 주요 상대처 및 규모등에 대한 사항은 본 보고서 X. 대주주 등과의 거래내용을 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제67기(당기)	진일회계법인	적정	계속기업가정, 사업환경	자산손상
제66기(전기)	삼덕회계법인	적정	-	자산손상
제65기(전전기)	한영회계법인	적정	-	자산손상

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제67기(당기)	진일회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표등에 대한 감사	230,000,000	2,125	230,000,000	2,148
제66기(전기)	삼덕회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표등에 대한 감사	225,000,000	1,901	225,000,000	1,783
제65기(전전기)	한영회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표등에 대한 감사	122,000,000	1,435	122,000,000	1,752

3. 비감사용역 계약 체결현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제67기(당기)	2021.12.10	2021년 사업연도 세무조정	3일	9,500,000	-
제66기(전기)	2020.11.30	2020년 사업연도 세무조정	3일	9,000,000	-
제65기(전전기)	2020.02.19	2019년 사업연도 세무조정	3일	9,000,000	-

4. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.07.30	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	반기재무제표 검토결과 논의
2	2021.12.03	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	중간감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의

3	2022.03.04	외부감사인 5인 외 지배기구	대면회의	기말감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
4	2022.03.18	외부감사인 5인 외 지배기구	서면회의	기말감사 수행결과 보고

5. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부통제

사업연도	감사의 의견	지적사항
제67기(당기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 "내부회계관리제도 모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	-
제66기(전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 "내부회계관리제도 모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	-
제65기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 "내부회계관리제도 모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	-

2. 내부회계관리제도

사업연도	감사의 의견	지적사항
제67기(당기)	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-
제66기(전기)	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-
제65기(전전기)	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음.	-

3. 내부통제구조의 평가

공시대상기간 중 해당되는 내역은 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성 개요

본 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 2인의 상근이사와 1인의 사외이사 등 총 3인의 이사로 구성되어 있으며, 당사 정관 37조에는 이사회의 권한 내용을 회사 업무의 중요사항을 결의한다고 명시하고 있습니다. 또한 이사회 운영에 관한 별도의 규정은 없으며 이사회내의 위원회 구성은 없습니다.

정관 제 23조에 따라 이사회 의장은 대표이사인 사내이사 김진산이 맡고 있습니다.

※ 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
3	1	1	1	-

※ 2021년 3월 31일 실시한 제 66기 정기주주총회에서, 사외이사 임기만료로 사외이사 이정교에서 사외이사 한희원으로 변경 선임되었습니다.

2. 중요의결사항

당기중 개최된 이사회결의는 총 33건으로 모두 가결되었으며, 사외이사는 이사회에 참석하여 안건별 의견을 표명하였습니다.

당기 이사회결의 세부내역은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사			사외이사	
				김진산 (출석률 : 100%)	배중기 (출석률 : 100%)	신동주 (출석률 : 100%)	이정교 (출석률 : 85%)	한희원 (출석률 : 100%)
				찬반여부	찬반여부	찬반여부	찬반여부	찬반여부
1	2021-01-20	SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	선임전	찬성	선임전
2	2021-02-16	[내부회계관리제도 운영 및 평가 보고 승인]에 관한 건	가결	찬성	찬성		찬성	
3	2021-02-16	2020년 감사전 별도 재무제표 확정건의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
4	2021-03-02	2020년 감사전 연결 재무제표 확정건의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
5	2021-03-04	KDK Automotive GmbH 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성		찬성	

6	2021-03-10	전환사채(제9회 무기명식 이권부 무보증 전환사채) 발행의 건	가결	찬성	찬성		불참	
7	2021-03-10	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건(하은행)	가결	찬성	찬성		찬성	
8	2021-03-12	전환사채(제9회 무기명식 이권부 무보증 전환사채) 발행의 건 (내용기재정정)	가결	찬성	찬성		불참	
9	2021-03-15	2020년 별도 및 연결 재무제표 확정 의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
10	2021-03-16	제 66기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
11	2021-03-18	일반대 대출신규의 건(우리은행)	가결	찬성	찬성		찬성	
12	2021-03-30	석문산업단지 집단에너지사업 관련 계약서 및 약정서 체결의 건 (조건변경)	가결	찬성	찬성		찬성	
13	2021-03-31	제 66기 정기주주총회 의사록 확정 의 건	가결	찬성	찬성		찬성	
14	2021-05-13	KDK Automotive GmbH SB L/C(외 화지급보증) 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
15	2021-05-25	유상증자(제3자배정) 결정의 건	가결	찬성		찬성		찬성
16	2021-05-27	신한금융투자 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성		찬성		찬성
17	2021-06-08	산업은행 운영자금대출 대한 및 운영 자금대출(단기한도) 기한 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
18	2021-06-22	KDK Automotive GmbH 출자의 건	가결	찬성		찬성		찬성
19	2021-07-01	SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성	임기만 료	찬성	임기만 료	찬성
20	2021-08-10	농협은행 무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
21	2021-08-12	현대커머셜 동반성장펀드대출 만기 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
22	2021-08-17	기채에 관한 건(수출성장자금대출(중 기))	가결	찬성		찬성		찬성
23	2021-08-19	KDK Automotive GmbH의 €5,600,000 차입에 대한 입보의 건	가결	찬성		찬성		찬성
24	2021-08-30	우리은행 일괄여신한도 만기 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
25	2021-09-10	KDK Automotive GmbH 연대보증에 관한 건	가결	찬성		찬성		찬성

		(현지법인사업자금대출)						
26	2021-11-23	신한금융투자 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성		찬성		찬성
27	2021-11-26	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
28	2021-12-07	일반대 대출연장의 건(우리은행)	가결	찬성		찬성		찬성
29	2021-12-07	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
30	2021-12-07	국인산업 차입의 건	가결	찬성		찬성		찬성
31	2021-12-07	KDK Automotive GmbH 출자의 건	가결	찬성		찬성		찬성
32	2021-12-09	신한은행 무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성		찬성		찬성
33	2021-12-23	현대차증권 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성		찬성		찬성

3. 이사의 독립성

당사는 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 회사와의 거래, 최대주주와의 관례 등에 대하여 외부에 공시하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 전기 주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성명	구분	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주와의 관계	임기	연임(횟수)
김진산	사내이사	이사회	대표이사	없음	관계없음	3	1
신동주	사내이사	이사회	공장장	없음	관계없음	3	-
한희원	사외이사	이사회	사외이사	없음	관계없음	1	-

4. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.11.19	케이비아이동국실업 (내부교육)	한희원	-	당사의 사업 전략 R&D 전략

2. 감사제도에 관한 사항

1. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 2020년 3월 31일 정기주주총회 결의에 의하여 재선임된 상근감사 1인이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

당사는 감사를 상법 제542조의5, 제542조의7, 제542조의10등의 규정을 준수하여 선임하고 있으며 감사의 선임에는 당사의 정관 32조에 의거하여 그 특수관계인, 본인 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권이 있는 주식의 합계가 의결권이 있는 발행주식의 총수 100분의 3을 초과하는 경우 그 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못합니다.

※ 감사의 인적사항에 대해서는 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

2. 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	찬반여부
1	2021-01-20	SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성
2	2021-02-16	[내부회계관리제도 운영 및 평가 보고승인]에 관한 건	가결	찬성
3	2021-02-16	2020년 감사전 별도 재무제표 확정 의 건	가결	찬성
4	2021-03-02	2020년 감사전 연결 재무제표 확정 의 건	가결	찬성
5	2021-03-04	KDK Automotive GmbH 연대보증에 관한 건	가결	찬성
6	2021-03-10	전환사채(제9회 무기명식 이권부 무보증 전환사채) 발행 의 건	가결	찬성
7	2021-03-10	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건(하나은행)	가결	찬성
8	2021-03-12	전환사채(제9회 무기명식 이권부 무보증 전환사채) 발행 의 건 (내용기재정정)	가결	찬성
9	2021-03-15	2020년 별도 및 연결 재무제표 확정 의 건	가결	찬성
10	2021-03-16	제 66기 정기주주총회 소집 의 건	가결	찬성
11	2021-03-18	일반대 대출신규 의 건(우리은행)	가결	찬성
12	2021-03-30	석문산업단지 집단에너지사업 관련 계약서 및 약정서 체결 의 건 (조건변경)	가결	찬성

13	2021-03-31	제 66기 정기주주총회 의사록 확정 의 건	가결	찬성
14	2021-05-13	KDK Automotive GmbH SB L/C(외화지급보증) 연장의 건	가결	찬성
15	2021-05-25	유상증자(제3자배정) 결정의 건	가결	찬성
16	2021-05-27	신한금융투자 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성
17	2021-06-08	산업은행 운영자금대출 대한 및 운영자금대출(단기한도) 기한 연장의 건	가결	찬성
18	2021-06-22	KDK Automotive GmbH 출자의 건	가결	찬성
19	2021-07-01	SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성
20	2021-08-10	농협은행 무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성
21	2021-08-12	현대커머셜 동반성장펀드대출 만기 연장의 건	가결	찬성
22	2021-08-17	기채에 관한 건(수출성장자금대출(중기))	가결	찬성
23	2021-08-19	KDK Automotive GmbH의 €5,600,000 차입에 대한 입보 의 건	가결	찬성
24	2021-08-30	우리은행 일괄여신한도 만기 연장의 건	가결	찬성
25	2021-09-10	KDK Automotive GmbH 연대보증에 관한 건 (현지법인사업자금대출)	가결	찬성
26	2021-11-23	신한금융투자 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성
27	2021-11-26	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성
28	2021-12-07	일반대 대출연장의 건(우리은행)	가결	찬성
29	2021-12-07	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
30	2021-12-07	국인산업 차입의 건	가결	찬성
31	2021-12-07	KDK Automotive GmbH 출자의 건	가결	찬성
32	2021-12-09	신한은행 무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성
33	2021-12-23	현대차증권 주식담보대출에 관한 건	가결	찬성

3. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.11.19	케이비아이동국실업 (내부교육)	- 당사의 사업 전략 R&D 전략 관련 검토사항 - 감사의 역할과 책임사항

4. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경팀	3	팀장 1명 (22년) 차장 1명 (21년) 차장 1명 (14년)	재무제표, 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관한 감사업무 지원

5. 준법지원인에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2021.12.31)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	미실시	미실시	실시

2. 소수주주권

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

3. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

4. 의결권 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	87,217,977	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	87,217,977	-
	-	-	-

5. 주식사무

<p>정관상 주식의 발행 및 배정 관련 내용</p>	<p>제14조(주식의 발행 및 배정)</p> <p>① 당 회사는 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 2. 발행주식총수의 100분의 60을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 특정한 자(당 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 발행주식총수의 100분의 60을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(당 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식 <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 관계 법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식 <p>③ 제1항 및 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 당 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식에 발행하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의 2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항 보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>⑥ 당 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑦ 당 회사는 제1항 제1호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.</p>		
<p>결 산 일</p>	<p>12월 31일</p>	<p>정기주주총회</p>	<p>매 사업년도 종료 후 3개월 이내</p>

기 준 일	매 결산기의 종료일		
주권의 종류	-		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문	한국경제신문

6. 주주총회 의사록 요약

당사는 최근 3년간 주주총회를 3회 개최하였으며, 각 주주총회에서 결의한 내용은 다음과 같습니다.

주총일자	안 건	결 의 내 용
제64기 정기주주총 회 (2019.03.2 9)	제1호 의안: 제64기(2018.01.01~2018.12.31) 재무제표(이익 잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 사외이사 선임의 건 (사외이사 이정교 신규선임) 제4호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨
제65기 정기주주총 회 (2020.03.3 1)	제1호 의안: 제65기(2019.01.01~2019.12.31) 재무제표(이익 잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 사외이사 선임의 건 (사외이사 이정교 재선임) 제3호 의안: 감사 선임의 건 (감사 한명로 재선임) 제4호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨
제66기 정기주주총 회 (2021.03.3 1)	제1호 의안: 제66기(2020.01.01~2020.12.31) 재무제표(이익 잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 (사내이사 김진산 재선임, 사내이 사 신동주 신규선임, 감사 한희원 신규선임) 제4호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2021.03.04	김선진	-	-	-	박유상	44.44

※ 최대주주법인의 대표이사가 2021년 3월 4일부로 대표이사 박무웅에서 대표이사 김선진으로 변경되었습니다.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)KBI국인산업
자산총계	503,715
부채총계	282,068
자본총계	221,647
매출액	143,455
영업이익	38,203
당기순이익	20,948

※ 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황은 2020년 12월 31일 연결재무제표 기준입니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

주식회사 케이비아이국인산업은 1996년 11월 29일에 건축폐자재 외 12종의 폐기물최종처리를 주영업목적으로 설립되었고, 2001년 2월 28일자로 (주)태흥환경을 인수하였으며, 현재 경북 구미에 폐기물소각장과 전북 군산 군장국가산업단지에 폐기물매립장 등의 사업을 운영하고 있습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

해당사항 없습니다.

4. 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2021.06.02	(주)케이비아이국인산업	37,462,234	42.95	제3자배정 유상증자	-
2021.07.05	(주)케이비아이국인산업	31,257,529	35.84	교환사채 교환	-
2021.07.06	(주)케이비아이국인산업	31,031,080	35.58	교환사채 교환	-
2021.07.07	(주)케이비아이국인산업	28,766,594	32.98	교환사채 교환	-
2021.07.29	(주)케이비아이국인산업	28,540,145	32.72	교환사채 교환	-
2021.09.07	(주)케이비아이국인산업	26,909,714	30.85	교환사채 교환	-
2021.09.08	(주)케이비아이국인산업	26,683,265	30.59	교환사채 교환	-
2021.09.09	(주)케이비아이국인산업	26,456,816	30.33	교환사채 교환	-
2021.09.10	(주)케이비아이국인산업	26,230,367	30.07	교환사채 교환	-
2021.09.13	(주)케이비아이국인산업	25,868,049	29.66	교환사채 교환	-

5. 주식의 분포

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)케이비아이국인산업	25,868,049	29.66	-
	(주)케이비아이텍	5,240,000	6.01	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	9,668	9,679	99.89	44,587,179	87,217,977	51.12	-

6. 주가 및 주식거래실적

당사 주식의 최근 6개월간 주가는 다음과 같습니다.

(거래시장 : 한국거래소 유가증권시장, 일일종가기준)

(단위 : 원, 주)

종 류		21년 7월	21년 8월	21년 9월	21년 10월	21년 11월	21년 12월	
보통주	주가	최 고	1,485	1,335	1,490	1,205	1,015	826
		최 저	1,055	1,100	1,180	1,050	770	761
		평 균	1,218	1,232	1,313	1,148	903	799
	거래량	최고 (일)	17,408,152	6,243,215	23,674,492	3,160,588	1,692,333	393,122
		최저 (일)	583,048	476,677	793,108	443,055	272,257	117,462
		월 간	67,314,302	34,382,334	88,850,188	19,864,678	15,230,928	4,865,175

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일

: 2021.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원여부	상근여부	담당업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의관계	재직기간	임기만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박효상	남	1958.09	회장	미등기	비상근	회장	학력: 한국외국어대 경력: 케이비오토텍(주) 대표이사	1,642,850	-	특수관계인	9년 7개월	-
김진산	남	1959.09	전무	사내이사	상근	대표이사	학력: 인하대 경력: 동아오토(주) 본부장	-	-	-	7년 5개월	2024.03.30
신동주	남	1968.05	이사	사내이사	상근	공장장	학력: 부경대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	4년 10개월	2024.03.30
한희원	남	1958.05	이사	사외이사	비상근	사외이사	학력: IUPUI 졸업(LL.M) 경력: 춘천지방경찰청 속초지청장	-	-	-	10개월	2023.03.30
한명로	남	1950.09	상근감사	감사	상근	감사	경력: 남대문세무서장(부이사관) 한국외국어대학교 경영대학원 교수	-	-	-	4년 1개월	2023.03.30
손동일	남	1970.05	이사	미등기	상근	연구소장	학력: 울산대 대학원 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	4년 10개월	-
이송희	남	1966.12	이사	미등기	상근	공장장	학력: 아주대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	10개월	-
서현호	남	1971.01	이사	미등기	상근	재경팀장	학력: 숭실대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	10개월	-

2. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

2022년 3월 31일 실시될 제 67기 주주총회에서 등기임원 선임 의안은 없습니다.

3. 직원 등의 현황

(기준일

: 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부 문	성별	직원 수					평 균 근 속 연 수	연 간 급 여 총 액	1인 평 균 급 여 액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전 체	(단 시 간 근 로 자)	전 체	(단 시 간 근 로 자)								
자동차 부품	남	317	-	5	1	323	10.1	19,611	47	204	158	362	-
자동차 부품	여	33	-	-	-	33	11.1	1,524	41				-
합 계		350	-	5	1	356	10.1	21,135	47				-

4. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	인 원 수	연 간 급 여 총 액	1인 평 균 급 여 액	비 고
미 등 기 임 원	4	456	114	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사(사외이사1인포함)	3	900	-
감사	1	200	-

2. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	199	50	-

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	184	92	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	9	9	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	6	6	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

공시대상기간 중 해당사항이 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

공시대상기간 중 해당사항이 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
KBI그룹	3	37	40

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021.12.31) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	2	7	9	101,656	3,197	2,274	107,127
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	3	3	3,787	-	-260	3,527
계	2	10	12	105,443	3,197	2,014	110,654

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

1) 대주주에 대한 신용공여 등
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

2) 대주주 이외에 대한 신용공여 등
가. 담보제공 내역

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정 방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KDK Automotive GmbH	계열회 사	2019.04 .26	하나은행 예금담보	1,400	-	-	1,400	이사회결 의	-
		2019.05 .08	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,272	941	-	3,213	이사회결 의	-
(주)석문에너지	계열회 사	2017.09 .12	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,293	260	-	2,553	이사회결 의	-
합계				5,965	1,200	-	7,165		-

※ 담보제공 기간은 발생일부터 해당 채무 상환시까지임.

나. 채무보증 내역

당사는 해외현지법인 및 계열회사의 원활한 자금조달과 경영환경 개선을 위해 국내외 금융 기관으로 부타의 차입금 등에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

당사는 건별 채무보증 금액에 관계없이 채무보증에 관한 결정은 이사회결의를 통해 집행되고 있으며 해외현지법인 및 계열회사의 채무불이행 등으로 인해 당사가 채무를 대신 부담한 경우는 발생하지 않았습니다.

당사의 채무보증현황의 상세 내역은 다음과 같습니다.

국내채무보증

(단위 : 백만원, 천\$)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정 방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KBI메탈(주)	계열회사	2011.03. 21	신용보증기금 구 상채권	3,837	-	429	3,408	이사회결 의	
		2011.03. 22	신한은행 일반자 금	3,474	-	777	2,697	이사회결 의	
		2012.03. 12	기업은행 구매자 금	4,619	-	-	4,619	이사회결 의	
		2014.04. 25	하나은행 운전자 금	4,200	-	-	4,200	이사회결 의	
(주)KBI코스모 링크	계열회사	2013.08. 23	하나은행 일반자 금	1,260	-	1,260	-	이사회결 의	
(주)KBI에이스 텍	계열회사	2017.04. 07	하나은행 운전자 금	322	-	116	206	이사회결 의	
합 계				17,71 2	-	2,582	15,13 0		

해외채무보증

(단위 : 천EUR, 천JPY, 천CNY)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정 방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KBI JAPAN	계열회 사	2008.08. 14	우리은행 일반 자금	460,0 00	-	-	460,0 00	이사회결 의	JPY
TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	계열회 사	2017.07. 13	신한은행 일반 자금	250,0 00	-	-	250,0 00	이사회결 의	JPY
KDK Automotive GmbH	종속회 사	2013.11. 07	신한은행 일반 자금	8,000	-	-	8,000	이사회결 의	EUR
		2013.12. 17	수출입은행 일 반자금	12,00 0	-	-	12,00 0	이사회결 의	EUR
		2016.09. 02	산업은행 일반 자금	7,000	-	1,400	5,600	이사회결 의	EUR
염성동국기차배 건 유한공사	종속회 사	2018.03. 12	신한은행 일반 자금	12,00 0	-	12,00 0	-	이사회결 의	CN Y

합 계	710,000	-	-	710,000		JPY
	27,000	-	1,400	25,600		EUR
	12,000	-	12,000	-		CNY

※ 채무보증 기간은 발생일부터 해당 채무 상환시까지임.

2. 대주주와의 자산양수도 등

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 영업거래

(단위: 천원)

특수관계자 구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매 도	기타	유형자 산 취득	외주가 공비	주식취 득	기타
기타특수관 계자 (5% 이상 주주)	(주)KBI텍	-	-	-	-	-	-	30,249

※ 거래내역은 산업폐기물 처리 용역 비용입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

1. 중요한 소송사건

(1) 손해배상청구(대구지방법원 경주지원, 2020가합2991)

구분	내용
소제기일	2020.10.27
소송 당사자	원고: (주)명보산업, 피고: 케이비아이동국실업 주식회사
소송의 내용	원고는 합의서 내용 법적책임 묻지 않겠다라는 점(지급정지, 압류) 위반 주장
소송가액(백만원)	1심: 200
진행상황	2020.10.27. 소제기 (1심 진행중)
향후 소송일정 및 대응방안	소송 선고 결과에 따라 판결금 지급하여 소송 종결
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사 판결금 및 지연배상금 원고에 지급

(2) 약정금등청구(울산지방법원, 2021가합455)

구분	내용
소제기일	2021.06.16
소송 당사자	원고: (주)유창글로벌, 피고: 케이비아이동국실업 주식회사
소송의 내용	원고는 자금지원 약정금 미지급 주장
소송가액(백만원)	1심: 994
진행상황	2021.06.16. 소제기 (1심 진행중)
향후 소송일정 및 대응방안	소송 선고 결과에 따라 판결금 지급하여 소송 종결
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	당사 판결금 및 지연배상금 원고에 지급

2. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

3. 채무보증 현황

보고서 작성기준일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 세부내역은 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	

4. 채무인수약정 현황

공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

5. 그 밖의 우발채무 등

당기말 현재 연결기업은 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
Komerčni 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

3. 제재 등과 관련된 사항

공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 작성기준일 이후 발생한 주요사항
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

2. 중소기업기준 검토표
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

3. 외국지주회사의 자회사 현황
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

4. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

5. 보호예수 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	20,356	2021.06.17	2022.06.16	교부일로부터 1년	제3자배정 유상증 자 신주인수분	87,218

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(단위 : 백만원)

상호	설립 일	주소	주요사업	최근사업연 도말 자산총액	지배관계 근거	주요종 속 회사 여 부
염성동국기차 배건유한공사	2007. 1	중국 염성	자동차내외사출품 제 조 및 판매	72,485	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
KDK Automotive GmbH	2013. 8	독일	자동차내외사출품 제 조 및 판매	167,702	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2017. 4	멕시코	자동차내외사출품 제 조 및 판매	43,043	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
(주)KBI에이스텍	2004. 5	충남 아산	자동차내외사출품 제 조 및 판매	17,260	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	부
KBI산업개발(주)	2001. 5	경기 군포	건설	5,456	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	부

※ KDK Automotive GmbH의 재무정보에는 자회사인 KDK Automotive Czech s.r.o 와 KDK-Dongkook Automotive Spain S.A의 재무정보가 포함되어 있습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	케이비아이동국실업(주)	110111-0028939
		동양철관(주)	120111-0002056
		KBI메탈(주)	174111-0001294
비상장	37	(주)갑을상사	110111-0052970
		KBI갑을합성(주)	170111-0036831
		(주)KBI텍	120111-0013251
		KB오토텍(주)	164811-0056891
		KBI건설(주)	174811-0020969
		(주)KBI국인산업	171111-0004515
		KBI산업개발(주)	110111-1167497

	(주)모드멘	131111-0082394
	(주)KBI에이스텍	131111-0116094
	(주)모다	164811-0085139
	KBI정무산업(주)	174811-0000937
	KBI알로이(주)	124411-0014077
	동국화공(주)	110111-0114291
	(주)KBI코스모링크	120111-0009515
	(주)석문에너지	131111-0335917
	하이요(주)	110111-4134857
	KBI유상테크	180111-0311322
	(주)케이비아이올트라	134611-0022644
	(주)케이비메디칼	110111-4222793
	대구에코(주)	110111-6561389
	갑을의료재단 구미병원	195533-0004231
	갑을의료재단 장유병원	195533-0004231
	갑을의료재단 녹산병원	195533-0004231
	벨류라인벤처	110111-1754682
	KB REMICON L.L.C	-
	KBI JAPAN	-
	KB CAMBODIA PLC	-
	염성동국기차배건유한공사	-
	KDK Automotive GmbH	-
	KDK Automotive Czech s.r.o	-
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	-
	DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.	-
	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.	-
	KBI VIETNAM CO., LTD.	-
	KDK Holdings GmbH	-
	KB Autotech India Pv't Ltd.	-
	KBI USA LLC	-
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-

※ 법인등록번호가 비어있는 법인은 해외법인 14사입니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

[본문 위치로 이동](#)

(기준일

: 2021.12.31)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
								수량	금액						
영성동국기차 배건유한회사	비상장	2008.06.26	경영	5,710	-	100.0	8,988	-	-	-	-	100.0	8,988	72,485	-14,027
KDK Automotive GmbH	비상장	2013.08.27	경영	10,463	40,333	94.9	56,772	2,373	3,197	-	42,705	94.9	59,969	167,702	-33,388
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	비상장	2017.04.04	경영	3,582	11,799	99.9	6,807	-	-	-	11,799	99.9	6,807	43,043	-169
(주)KBI에이스 텍	비상장	2013.12.20	경영	6,000	17,000	99.1	5,500	-	-	-	17,000	99.1	5,500	17,260	330
KBI산업개발 (주)	비상장	2001.05.31	경영	994	96	80.0	966	-	-	-	96	80.0	966	5,456	139
KBI갑을합섬 (주)	비상장	1990.09.13	경영	2,132	426	26.8	5,146	-	-	-	426	26.8	5,146	222,268	-15,611
KBI메탈(주)	상장	2010.12.29	경영	5,000	2,481	7.5	4,490	-	-	360	2,481	7.5	4,850	229,352	-716
동양철관(주)	상장	2001.08.01	경영	19,874	11,596	9.8	12,987	-	-	1,914	11,596	9.8	14,901	185,998	-3,773
KBI정무산업 (주)	비상장	2001.04.24	단순	1,367	160	19.5	-	-	-	-	160	19.5	-	62,692	-126
(주)KBI코스모 링크	비상장	2015.12.31	단순	2,688	480	18.0	1,494	-	-	520	240	11.7	974	60,476	-4,752
(주)석문에너지	비상장	2017.02.28	단순	5,000	1,000	9.4	2,293	-	-	260	1,000	9.4	2,553	219,418	-3,452
(주)벨류라인 벤처	비상장	1999.08.17	경영	3,450	345	34.5	-	-	-	-	345	34.5	-	-	-
합계					85,716	-	105,443	2,373	3,197	2,014	87,848	-	110,654	1,286,150	-75,552

※ 동국화공(주)에 대한 출자현황은 출자비율이 5% 이하로 기재생략하였습니다.
※ 당기 중 (주)KBI코스모링크의 무상감자로 인하여 지분증권이 240,000주 감소하였으며, 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항없음"