

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제69(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제68(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부) 연결재무제표	-----	6
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	13
외부감사 실시내용	-----	116

독립된 감사인의 감사보고서

케이비아이동국실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이비아이동국실업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

현금창출단위에 대한 손상평가

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

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

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

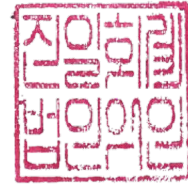
우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 연결감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원석입니다.

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



2024년 3월 21일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이비아이동국실업 주식회사

제69(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제68(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이비아이동국실업 주식회사 대표이사 김진산

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

연 결 재 무 상 태 표

제69(당)기 2023년 12월 31일 현재

제68(전)기 2022년 12월 31일 현재

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제69(당)기	제68(전)기
자 산			
유동자산		285,073,874,182	233,598,639,427
현금및현금성자산	5,6,36,37	21,723,905,370	31,311,356,656
기타유동금융자산	6,8,31,36,37	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권및기타채권	4,6,7,31,36,37	107,231,566,210	97,215,647,882
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,35,36	-	738,977,300
기타유동자산	8	115,170,212,074	64,822,801,475
채고자산	9	38,962,649,643	37,480,202,202
당기법인세자산		585,540,885	629,653,912
비유동자산		337,163,644,193	319,971,922,246
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,10,36,37	16,425,237,496	17,621,264,172
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,36,37	2,568,879,910	2,042,797,803
기타비유동금융자산	6,8,31,36,37	4,496,256,486	1,857,708,120
투자부동산	4,11	20,091,043,332	18,705,245,275
유형자산	4,12,35	229,844,391,874	225,529,116,478
사용권자산	4,38	6,636,211,229	5,747,523,641
무형자산	4,13	33,385,067,134	26,684,849,547
이연법인세자산	14	23,716,556,732	21,783,417,210
자 산 총 계		622,237,518,375	553,570,561,673
부 채			
유동부채		350,135,025,821	301,480,202,607
매입채무및기타채무	6,15,31,36,37	134,089,581,286	115,851,176,493
단기차입금	6,17,31,35,36,37	115,687,837,051	120,906,502,874
리스부채	6,38	1,904,602,963	1,827,488,176
전환사채	6,17,36,37	3,160,000,000	16,178,563,190
사채	6,17,36,37	-	15,000,000,000
기타유동금융부채	6,16,31,36,37	17,185,254,603	13,078,857,831
유동총당부채	39	334,297,871	655,884,641
기타유동부채	18	74,411,878,142	17,247,989,522
당기법인세부채		3,361,573,905	733,739,880
비유동부채		76,049,754,543	71,706,811,036
장기차입금	6,17,35,36,37	38,220,185,469	40,565,474,288
리스부채	6,38	3,249,839,949	2,335,251,662
사채	6,17,36,37	10,000,000,000	-
기타비유동금융부채	6,16,36,37	1,084,585,590	930,703,339

과 목	주석	제69(당)기		제68(전)기	
비유동총당부채	39	-		5,902,961,767	
확정급여부채	19	16,438,236,892		14,085,820,690	
이연법인세부채	14	7,056,906,643		7,886,599,290	
부 채 총 계			426,184,780,364		373,187,013,643
자 본					
지배기업소유주지분			192,077,382,708		177,014,117,459
자본금	1,20	55,646,515,500		50,136,508,000	
자본잉여금	20	38,757,250,324		37,145,802,296	
자본조정		(2,905,262,337)		(2,904,253,885)	
기타포괄손익누계액	21	(14,567,524,583)		(16,677,255,384)	
이익잉여금	22	115,146,403,804		109,313,316,432	
비지배지분	1		3,975,355,303		3,369,430,571
자 본 총 계			196,052,738,011		180,383,548,030
부 채 및 자 본 총 계			622,237,518,375		553,570,561,673

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제69(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제69(당)기		제68(전)기	
I. 매출액	4,23,31		649,418,493,012		614,172,275,827
II. 매출원가	23,26,31		584,614,364,304		559,663,562,294
III. 매출총이익			64,804,128,708		54,508,713,533
판매비와관리비	24,26	60,301,332,974		55,473,998,660	
IV. 영업이익(손실)	4		4,502,795,734		(965,285,127)
기타수익	25	33,593,531,726		30,170,239,512	
기타비용	25	17,220,218,908		11,777,508,850	
금융수익	6,28,31	796,238,381		182,244,144	
금융원가	6,28	10,007,084,938		7,612,005,730	
V. 법인세비용차감전순이익			11,665,261,995		9,997,683,949
VI. 법인세비용	14		3,591,146,522		5,422,569,577
VII. 당기순이익	4		8,074,115,473		4,575,114,372
지배기업 소유주지분		7,606,028,536		4,190,418,666	
비지배지분	1	468,086,937		384,695,706	
VIII. 기타포괄손익			473,618,980		(1,619,888,365)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후)					
해외사업장 외화환산손익	14	2,999,966,454		2,164,664,436	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후)					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	14,21	(890,235,653)		(4,899,644,236)	
확정급여제도의 재측정요소	14,19	(1,865,270,312)		1,020,438,878	
해외사업장 외화환산손익(비지배지분)		136,829,343		94,652,557	
지분법이익잉여금		92,329,148		-	
IX. 총포괄손익			8,547,734,453		2,955,226,007
지배기업 소유주지분		7,942,818,173		2,475,877,744	
비지배지분		604,916,280		479,348,263	
X. 주당손익					
기본주당순손익	29		71		46
희석주당순손익	29		66		45

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제69(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2022.01.01(전기초)	43,606,988,500	36,659,987,698	(2,904,253,885)	(13,942,275,584)	104,102,458,888	167,524,905,617	2,549,132,008	170,074,037,625
당기순이익	-	-	-	-	4,190,418,666	4,190,418,666	384,695,706	4,575,114,372
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,020,438,878	1,020,438,878	-	1,020,438,878
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(4,899,644,236)	-	(4,899,644,236)	-	(4,899,644,236)
해외사업장 외화환산손익	-	-	-	2,164,664,436	-	2,164,664,436	94,652,557	2,259,316,993
총포괄손익	-	-	-	(2,734,979,800)	5,210,857,544	2,475,877,744	479,348,263	2,955,226,007
출자전환	6,493,506,000	470,658,153	-	-	-	6,964,164,153	-	6,964,164,153
전환사채의 전환	34,013,500	15,156,445	-	-	-	49,169,945	-	49,169,945
비지배지분의변동	-	-	-	-	-	-	340,950,300	340,950,300
2022.12.31(전기말)	50,136,508,000	37,145,802,296	(2,904,253,885)	(16,677,255,384)	109,313,316,432	177,014,117,459	3,369,430,571	180,383,548,030
2023.01.01(당기초)	50,136,508,000	37,145,802,296	(2,904,253,885)	(16,677,255,384)	109,313,316,432	177,014,117,459	3,369,430,571	180,383,548,030
당기순이익	-	-	-	-	7,606,028,536	7,606,028,536	468,086,937	8,074,115,473
기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,865,270,312)	(1,865,270,312)	-	(1,865,270,312)
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	(890,235,653)	-	(890,235,653)	-	(890,235,653)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	92,329,148	92,329,148	-	92,329,148
해외사업장 외화환산손익	-	-	-	2,999,966,454	-	2,999,966,454	136,829,343	3,136,795,797
총포괄손익	-	-	-	2,109,730,801	5,833,087,372	7,942,818,173	604,916,280	8,547,734,453
전환사채의 전환	5,510,007,500	1,611,448,028	-	-	-	7,121,455,528	-	7,121,455,528
비지배지분의변동	-	-	(1,008,452)	-	-	(1,008,452)	1,008,452	-
2023.12.31(당기말)	55,646,515,500	38,757,250,324	(2,905,262,337)	(14,567,524,583)	115,146,403,804	192,077,382,708	3,975,355,303	196,052,738,011

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제69(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이비아아동국실업 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제69(당)기	제68(전)기
I. 영업활동에 의한 현금흐름		57,533,277,417	(13,132,696,890)
1. 당기순이익		8,074,115,473	4,575,114,372
2. 비현금항목의 조정	30	59,594,407,440	59,714,256,791
3. 운전자본의 조정	30	(346,358,413)	(68,534,551,443)
4. 이자수취		1,756,066,484	1,239,209,881
5. 배당금수령		26,740,008	12,562,000
6. 이자지급		(10,951,811,766)	(7,603,126,552)
7. 법인세지급		(619,881,809)	(2,536,161,939)
II. 투자활동에 의한 현금흐름		(42,370,093,938)	14,889,034,671
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		18,475,125,017	33,918,976,473
단기금융상품의 회수		-	1,400,000,000
단기대여금의 회수		5,388,147,002	6,988,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		755,744,003	186,910,814
보증금의 회수		3,479,880,868	6,974,832,879
유형자산의 처분		8,642,602,099	18,369,232,780
무형자산의 처분		208,751,045	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(60,845,218,955)	(19,029,941,802)
단기금융상품의 증가		-	(1,400,000,000)
단기대여금의 증가		(4,698,500,000)	6,999,765,500
장기대여금의 증가		-	42,600,000
장기금융상품의 취득		(400,000,000)	(61,228,768)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(443,321,049)	(443,321,049)
보증금의 증가		(2,180,674,544)	(5,704,000)
투자부동산의 취득		(273,126,740)	-
유형자산의 취득		(38,730,335,063)	(17,004,780,961)
무형자산의 취득		(14,119,261,559)	(7,157,272,524)
III. 재무활동에 의한 현금흐름		(25,222,045,951)	(6,693,024,553)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		63,091,276,849	304,615,478,430
단기차입금의 차입		30,890,747,149	292,136,559,785
장기차입금의 차입		22,200,529,700	12,478,918,645
사채의 발행		10,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(88,313,322,800)	(311,308,502,983)
단기차입금의 상환		(52,345,633,447)	(301,583,346,945)
유동성장기차입금의 상환		(1,600,000,000)	(2,600,000,000)
리스부채의 지급		(2,091,696,830)	(2,349,058,105)

과 목	주석	제69(당)기		제68(전)기	
장기차입금의 상환		(11,100,093,293)		(4,739,432,718)	
주식발행비		(37,899,230)		(36,665,215)	
전환사채의 상환		(6,138,000,000)		-	
사채의 상환		(15,000,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감			(10,058,862,472)		(4,936,686,772)
V. 기초의 현금및현금성자산			31,311,356,656		36,556,359,834
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과			471,411,186		(308,316,406)
VII. 기말의 현금및현금성자산			21,723,905,370		31,311,356,656

별첨 주석 참조

주석

제69(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제68(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

한편, 당사는 1990년 8월 14일에 공모증자를 통하여 한국거래소에 주식을 상장하였고, 당기말 현재 자본금은 55,647백만원입니다.

(2) 종속기업의 현황

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

회 사 명	업 종	결산월	소유지분율		소재지
			당기말	전기말	
영성동국기차배건유한공사	자동차부품제조및판매	12월	100.00%	100.00%	중국
KBI산업개발(주)	토목시설물 건설	12월	80.00%	80.00%	한국
KDK Automotive GmbH (주1,2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	독일
KDK Automotive Czech s.r.o (주2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	체코
KDK-Dongkook Automotive Spain S.A (주2)	자동차부품제조및판매	12월	94.90%	94.90%	스페인
(주)K비에이스텍	자동차부품제조및판매	12월	99.10%	99.10%	한국
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V. (주3)	자동차부품제조및판매	12월	99.99%	99.99%	멕시코

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

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

(주3) 종속회사인 DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.는 당기 중 보통주 30,300,000주를 신규발행했으며 지배기업은 DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V.의 보통주 42,100,000주 중 99.99% 인, 42,099,999주를 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	2023.12.31	455,759,646	264,959,464	190,800,182	434,420,933	5,352,265
KDK Automotive Grbh (연결) (주1)	2023.12.31	190,879,922	125,360,512	65,519,410	158,760,789	8,611,591
영성동국기차배건유한공사	2023.12.31	58,801,339	52,866,784	5,934,555	27,523,064	(6,006,180)
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2023.12.31	61,526,745	39,280,134	22,246,611	41,090,025	(1,411,776)
(주)케이에이스텍	2023.12.31	18,503,324	10,999,120	7,504,204	49,536,400	907,545
KBI산업개발(주)	2023.12.31	5,637,643	2,161,526	3,476,117	6,371,381	95,920
합 계		791,108,619	495,627,540	295,481,079	717,702,592	7,549,365

<전기>

(단위: 천원)

회사명	결산일	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익
케이비아이동국실업 주식회사	2022.12.31	392,045,497	210,986,197	181,059,300	398,643,443	6,764,125
KDK Automotive Grbh (연결) (주1)	2022.12.31	166,323,450	112,098,559	54,224,891	154,716,276	7,290,947
영성동국기차배건유한공사	2022.12.31	64,825,350	59,331,411	5,493,939	31,716,841	(12,541,478)
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2022.12.31	40,038,610	39,596,988	441,622	35,222,241	(1,617,541)
(주)케이에이스텍	2022.12.31	17,889,620	11,292,961	6,596,659	41,236,492	436,848
KBI산업개발(주)	2022.12.31	4,890,639	1,510,441	3,380,198	4,048,935	34,374
합 계		686,013,166	434,816,557	251,196,609	665,584,228	367,275

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

(3) 비지배지분이 중요한 종속기업

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황은 다음과 같습니다

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보고기간 말 종속기업의 누적 비지배지분		
KDK Automotive GmbH	3,341,490	2,765,433
(주)K비에이스텍	67,606	58,458
KBI산업개발(주)	566,259	545,540
합 계	3,975,355	3,369,431
보고기간 동안에 종속기업의 비지배지분에 배분된 당기순이익		
KDK Automotive GmbH	439,191	371,838
(주)K비에이스텍	8,176	3,936
KBI산업개발(주)	20,720	8,922
합 계	468,087	384,696

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계연도부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 따른 기준을 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책 정보로 대체하며 중요한 회계정책 정보(중요한 회계정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하며, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 회계추정치 변경은 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적이 있는 경우 필요할 수 있으며 성격상 오류수정과는 구별됩니다. 상기 개정 내용이 당기 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

동 개정사항은 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 따라서 자산과 부채를 동시에 인식하는 단일거래에서 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 동일한 금액으로 발생하더라도 각각 이연법인세를 인식해야함을 확실히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

동 제정으로 인한 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 상기 제정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

동 개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기 법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시하도록 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

동 개정사항은 공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수

있게 공급자금융약정에 대한 정보를 공시하도록 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

동 개정사항은 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정하도록 규정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

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

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

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

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

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구

분하여 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 공동기업

에 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 당기순이익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순이익 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 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여

연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

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

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결채무제표'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 기능통화 이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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

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

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

의 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.

다.

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

3) 금융자산과 금융부채의 상계

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

4) 부채와 자본의 분류

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

(8) 재고자산

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

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

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

(9) 투자부동산

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

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

원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 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 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습 니다.

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

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

(11) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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	상 각 방 법
개 발 비	5년	정액법
회 원 권	비한정	-
소프트웨어	10년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(12) 정부보조금

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 연결실체는 단기리스와 소

액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

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

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

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

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

(14) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한

경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

(15) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(16) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 연결실체가 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 연결실체가 수행하여 만든

자산이 연결실체 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

4) 계약자산 및 계약부채

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

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

① 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인

식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(18) 자산손상

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

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

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손

상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

(19) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

(20) 주당이익

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

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 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. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어

어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영 환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

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

3. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(3) 관계기업의 해당 연결재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자 산	부 채	수 익	당기순이익
갑을합성(주)	246,582,955	256,676,463	321,219,563	1,029,336

<전기>

(단위: 천원)

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

(4) 지분법적용 중단내용

당기 지분법적용 중단으로 인해 인식하지 못한 투자자지분 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
갑을합성(주)		
기초	3,335,004	759,448
기중미인식분	(938,635)	2,575,556
기말	2,396,369	3,335,004

4. 영업부문정보

(1) 보고부문의 식별

연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무 정보를 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	642,061,628	609,030,253
기타	7,356,865	5,142,023
수익인식시기		
한 시점에 인식	642,201,255	609,263,895
기간에 걸쳐 인식	7,217,238	4,908,381

(3) 영업부문

1) 영업부문별 매출액, 영업이익 및 당기순이익

<당기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순이익
제조부문	711,331,211	4,104,222	7,453,444
건설부문	6,371,381	60,487	95,920
연결조정전합계	717,702,592	4,164,709	7,549,364
연결조정금액	(68,284,099)	338,087	524,751
연결조정후합계	649,418,493	4,502,796	8,074,115

<전기>

(단위: 천원)

영업부문	매출액	영업손익	당기순손실
제조부문	661,535,293	12,733,674	332,900
건설부문	4,048,935	40,836	34,375
연결조정전합계	665,584,228	12,774,510	367,275
연결조정금액	(51,411,952)	(13,739,795)	4,207,839
연결조정후합계	614,172,276	(965,285)	4,575,114

2) 영업부문별 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

영업부문	부문자산	부문부채
제조부문	785,470,977	493,466,016
건설부문	5,637,642	2,161,524
연결조정전합계	791,108,619	495,627,540
연결조정금액	(168,871,101)	(69,442,760)
연결조정후합계	622,237,518	426,184,780

<전기말>

(단위: 천원)

영업부문	부문자산	부문부채
제조부문	681,122,527	433,306,115
건설부문	4,890,639	1,510,441
연결조정전합계	686,013,166	434,816,556
연결조정금액	(132,442,604)	(61,629,542)
연결조정후합계	553,570,562	373,187,014

(4) 지역정보

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

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (투자부동산, 유형자산, 무형자산)	
	당 기	전 기	당기말	전기말
국 내	425,424,427	395,246,006	144,147,902	141,380,731
중 국	24,134,836	28,913,254	34,035,401	41,568,162
유 럽	154,656,230	150,121,785	81,849,340	73,077,473
기 타	45,203,000	39,891,231	29,924,070	20,640,369
합 계	649,418,493	614,172,276	289,956,713	276,666,735

(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)	249,199,018	236,472,560
기아자동차(주)	98,450,683	87,574,497

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	20,435	12,180
예금	12,895,575	31,273,955
기타현금성자산	8,807,895	25,222
합 계	21,723,905	31,311,357

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	21,723,905	-	-	-	21,723,905
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	94,580,319	-	-	-	94,580,319
미수금	9,800,616	-	-	-	9,800,616
단기대여금	1,879,000	-	-	-	1,879,000
미수수익	74,270	-	-	-	74,270
보증금	897,361	-	-	-	897,361
소 계	130,355,471	-	-	-	130,355,471
<비유동자산>					
장기보증금	4,209,608	-	-	-	4,209,608
장기금융상품	286,649	-	-	-	286,649
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	16,425,237	-	16,425,237
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	2,568,880	-	-	2,568,880
소 계	4,496,257	2,568,880	16,425,237	-	23,490,374
금융자산합계	134,851,728	2,568,880	16,425,237	-	153,845,845
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	97,069,286	97,069,286
미지급금	-	-	-	37,020,296	37,020,296
보증금	-	-	-	1,280,280	1,280,280
예수금	-	-	-	960,646	960,646
미지급비용	-	-	-	14,780,976	14,780,976
단기차입금	-	-	-	115,687,837	115,687,837

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
전환사채(유동)	-	-	-	3,160,000	3,160,000
리스부채(유동)	-	-	-	1,904,603	1,904,603
금융보증계약부채	-	-	-	163,353	163,353
소 계	-	-	-	272,027,277	272,027,277
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	38,220,185	38,220,185
리스부채(비유동)	-	-	-	3,249,840	3,249,840
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
장기미지급비용	-	-	-	944,586	944,586
사채(비유동)	-	-	-	10,000,000	10,000,000
소 계	-	-	-	52,554,611	52,554,611
금융부채합계	-	-	-	324,581,888	324,581,888

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	31,311,357	-	-	-	31,311,357
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	80,992,913	-	-	-	80,992,913
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	738,977	-	-	738,977
미수금	8,708,916	-	-	-	8,708,916
단기대여금	2,990,000	-	-	-	2,990,000
미수수익	57,420	-	-	-	57,420
보증금	4,466,399	-	-	-	4,466,399
소 계	129,927,005	738,977	-	-	130,665,982
<비유동자산>					
장기보증금	1,631,173	-	-	-	1,631,173
장기금융상품	226,535	-	-	-	226,535
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	17,621,264	-	17,621,264
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	2,042,798	-	-	2,042,798
소 계	1,857,708	2,042,798	17,621,264	-	21,521,770
금융자산합계	131,784,713	2,781,775	17,621,264	-	152,187,752
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	97,269,456	97,269,456
미지급금	-	-	-	18,581,720	18,581,720
보증금	-	-	-	685,170	685,170
예수금	-	-	-	655,075	655,075
미지급비용	-	-	-	11,599,434	11,599,434
단기차입금	-	-	-	120,906,503	120,906,503
전환사채(유동)	-	-	-	16,178,563	16,178,563
사채(유동)	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	1,827,488	1,827,488
금융보증계약부채	-	-	-	139,178	139,178

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
소 계	-	-	-	282,842,587	282,842,587
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	40,565,474	40,565,474
리스부채(비유동)	-	-	-	2,335,252	2,335,252
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
장기미지급비용	-	-	-	790,703	790,703
소 계	-	-	-	43,831,429	43,831,429
금융부채합계	-	-	-	326,674,016	326,674,016

(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	30,039	-	30,039
<기타수익>			
외환차익	6,496,719	-	6,496,719
외화환산이익	3,922,591	-	3,922,591
금융상품처분이익	-	7,769	7,769
금융보증계약부채환입액	6,368	-	6,368
금융상품평가이익	-	91,759	91,759
소 계	10,425,678	99,528	10,525,206
<금융수익>			
이자수익	769,498	-	769,498
배당금수익	-	26,740	26,740
소 계	769,498	26,740	796,238
<기타비용>			
외환차손	1,413,670	-	1,413,670
외화환산손실	10,882,568	-	10,882,568
금융보증계약부채전입액	32,371	-	32,371
기타의대손상각비	1,128,753	-	1,128,753
소 계	13,457,362	-	13,457,362
<금융원가>			
이자비용	9,925,058	-	9,925,058
리스이자비용	82,027	-	82,027
소 계	10,007,085	-	10,007,085

<전기>

(단위: 천원)

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

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	95,080,432	81,673,508
대손충당금	(500,113)	(680,594)
미수금	10,929,369	8,708,916
대손충당금	(1,128,753)	-
단기대여금	6,444,402	7,069,644
대손충당금	(4,565,402)	(4,079,644)
미수수익	74,270	57,420
보증금	897,361	4,466,398
합 계	107,231,566	97,215,648

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
당기초	680,594	-	4,079,644
설정	30,039	1,128,753	-
환입	-	-	-
제각	-	-	-
기타(환율변동)	(210,520)	-	485,758
당기말	500,113	1,128,753	4,565,402

<전기>

(단위: 천원)

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

(3) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	94,580,319	85,785,683	2,775,158	1,056,953	603,236	1,958,943	2,900,459	(500,113)
미수금	9,800,616	10,194,263	676,485	19,878	7,079	7,192	24,472	(1,128,753)
미수수익	74,270	74,270	-	-	-	-	-	-
단기대여금	1,879,000	1,879,000	-	-	-	-	4,565,402	(4,565,402)
보증금	897,361	897,361	-	-	-	-	-	-
합 계	107,231,566	98,830,577	3,451,643	1,076,831	610,315	1,966,135	7,490,333	(6,194,268)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	80,992,914	74,864,966	3,438,738	1,308,525	428,189	343,040	1,290,050	(680,594)
미수금	8,708,916	8,610,302	36,806	17,464	15,051	9,557	19,736	-
미수수익	57,420	57,420	-	-	-	-	-	-
단기대여금	2,990,000	2,990,000	-	-	-	-	4,079,644	(4,079,644)
보증금	4,466,398	4,466,398	-	-	-	-	-	-
합 계	97,215,648	90,989,086	3,475,545	1,325,989	443,240	352,597	5,389,430	(4,760,238)

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	1,400,000	1,400,000
<기타비유동금융자산>		
장기금융상품	286,649	226,535
장기보증금	4,209,607	1,631,173
소 계	4,496,256	1,857,708
합 계	5,896,256	3,257,708

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	112,508,965	62,777,785
선급비용	1,236,103	767,996
선급부가세	1,425,144	1,277,020
합 계	115,170,212	64,822,801

(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	280,000	220,000	정기적금
합 계		1,684,500	1,624,500	

(주1) 상기의 신한은행 단기금융상품은 지배기업이 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 차입금 담보입니다. (주석 31 참조)

추가적으로 상기 담보는 2023년 9월 23일 계약이 갱신되었으며 정기예금 14억원과 이자가 질권설정되어 있습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	6,253,338	6,654,603
재공품	12,208,943	10,747,958
상품	4,678,556	921,975
원재료	15,588,578	18,843,914
미착품	233,234	311,752
합 계	38,962,649	37,480,202

10. 공정가치 측정 금융자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	3,592,001	3,592,001	(2,490,293)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	9,543,343	9,543,343	(3,628,986)
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	190,642	190,642	(97,893)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBC코스모링크	240,000	11.73%	2,688,000	1,052,734	1,052,734	(1,635,266)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	1,783,196	1,783,196	(3,216,804)
	KB Remicon LLC	92	-	54,762	54,762	54,762	-
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
합 계		15,488,943		28,861,819	16,425,237	16,425,237	(12,436,582)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	3,249,670	3,249,670	(2,832,624)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	10,934,838	10,934,838	(2,237,491)
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	189,031	189,031	(99,504)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBC코스모링크	240,000	11.73%	2,688,000	913,179	913,179	(1,774,821)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,071,225	2,071,225	(2,928,775)
	KB Remicon LLC	92	19.05%	54,762	54,762	54,762	-
	신한민자	-	-	208,559	208,559	208,559	-
합 계		15,488,943		28,861,819	17,621,264	17,621,264	(11,240,555)

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

(주2) 동양철관(주)의 지분증권 중 일부는 지배기업이 종속기업인 KDK Automotive GmbH에게 제공한 L/C 사용에 대한 보증을 위하여 제공한 담보입니다. (주석 31 참조)

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

<당기말>

(단위: 주, 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
채무증권	건설공제조합	571	-	740,026	884,593	884,593	144,567

<전기말>

(단위: 주, 천원)

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

상기사항 이외에 연결실체는 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 저축성보험 1,684,287천원(전기말 1,905,975천원)을 보유하고 있습니다.

11. 투자부동산

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	16,910,760	4,004,737	170,874	21,086,371
기타(대체) (주1)	1,070,511	344,164	-	1,414,675
기말잔액	17,981,271	4,348,901	170,874	22,501,046
감가상각누계액				
기초잔액	-	(2,241,996)	(139,130)	(2,381,126)
감가상각비	-	(142,631)	(4,557)	(147,188)
기타(대체) (주1)	-	118,311	-	118,311
기말잔액	-	(2,266,316)	(143,687)	(2,410,003)
장부금액	17,981,271	2,082,585	27,187	20,091,043

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	16,910,760	4,004,737	170,874	21,086,371
기타(대체)	-	-	-	-
기말잔액	16,910,760	4,004,737	170,874	21,086,371
감가상각누계액				
기초잔액	-	(2,103,321)	(134,572)	(2,237,893)
감가상각비	-	(138,675)	(4,558)	(143,233)
기타(대체)	-	-	-	-
기말잔액	-	(2,241,996)	(139,130)	(2,381,126)
장부금액	16,910,760	1,762,741	31,744	18,705,245

(주1) 당기 중 투자부동산 재건축 교환거래로 인해 제공한 투자부동산 장부가액과 취득한 재건축 투자부동산 공정가치의 차액인 1,195,622천원을 투자부동산처분이익으로 인식하였습니다. 또한 조합원 분담금 337,364천원이 건설중인자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(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	845,857	859,446
투자부동산관련 운영비용	418,380	293,305

(3) 투자부동산 공정가치

보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물, 구축물	기계장치	금형 등	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초잔액	42,685,984	105,163,403	187,600,787	177,150,363	10,910,948	523,511,485
취득및후속적지출	635,562	523,398	6,997,857	7,619,714	24,415,273	40,191,804
처분	-	-	(8,708,976)	(25,129,411)	-	(33,838,387)
기타(대체) (주1)	68,291	54,402	2,316,552	1,695,755	(7,095,326)	(2,960,326)
기타(환율차이)	400,153	1,798,393	3,779,393	473,693	(75,323)	6,376,309
기말잔액	43,789,990	107,539,596	191,985,613	161,810,114	28,155,572	533,280,885
감가상각누계액						
기초잔액	-	(38,963,949)	(128,474,973)	(130,486,682)	-	(297,925,604)
감가상각비	-	(3,851,709)	(12,417,336)	(10,328,091)	-	(26,597,136)
처분	-	-	5,562,747	19,285,437	-	24,848,184
기타(대체)	-	-	-	-	-	-
기타(환율차이)	-	(647,263)	(2,653,141)	(336,626)	-	(3,637,030)
기말잔액	-	(43,462,921)	(137,982,703)	(121,865,962)	-	(303,311,586)
정부보조금						
기초잔액	-	-	(51,125)	(5,640)	-	(56,765)
증가	-	-	-	(103,385)	-	(103,385)
감소	-	-	20,701	14,542	-	35,243
기말잔액	-	-	(30,424)	(94,483)	-	(124,907)
장부금액	43,789,990	64,076,675	53,972,486	39,849,669	28,155,572	229,844,392

<전기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물, 구축물	기계장치	금형 등	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초잔액	42,360,932	93,134,698	196,546,163	173,509,088	28,109,846	533,660,727
취득및후속적지출	43,402	999,702	3,729,381	5,600,180	6,952,557	17,325,222
처분	-	-	(15,720,945)	(16,344,712)	(2,114,630)	(34,180,287)
기타(대체) (주1)	-	10,025,558	1,277,854	16,311,227	(22,361,977)	5,252,662
기타(환율차이)	281,650	1,003,445	1,768,334	(1,925,420)	325,152	1,453,161
기말잔액	42,685,984	105,163,403	187,600,787	177,150,363	10,910,948	523,511,485
감가상각누계액						
기초잔액	-	(35,072,173)	(128,121,239)	(121,841,508)	-	(285,034,920)
감가상각비	-	(3,749,737)	(13,135,299)	(14,405,583)	-	(31,290,619)
처분	-	-	9,853,785	7,879,115	-	17,732,900
기타(대체)	-	-	-	-	-	-
기타(환율차이)	-	(142,039)	2,927,780	(2,118,706)	-	667,035
기말잔액	-	(38,963,949)	(128,474,973)	(130,486,682)	-	(297,925,604)
정부보조금						
기초잔액	-	-	(71,837)	(22,134)	-	(93,971)
감소	-	-	20,712	16,494	-	37,206
기말잔액	-	-	(51,125)	(5,640)	-	(56,765)
장부금액	42,685,984	66,199,454	59,074,689	46,658,041	10,910,948	225,529,116

(주1) 유형자산 간 대체 외 건설중의자산과 선급금, 투자부동산 간 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

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	1,068,365	52,485,620	6,030,394	59,584,379
취득	-	14,130,803	129,155	14,259,958
처분, 제거 (주2)	-	(2,334,000)	(219,485)	(2,553,485)
기타(환율차이)	(211)	8,692,416	179,349	8,871,554
기말잔액	1,068,154	72,974,839	6,119,413	80,162,406
상각누계액				
기초잔액	-	(27,808,629)	(5,090,901)	(32,899,530)
상각	-	(7,510,124)	(290,220)	(7,800,344)
처분, 제거 (주2)	-	2,334,000	10,734	2,344,734
기타(환율차이)	-	(8,263,617)	(158,582)	(8,422,199)
기말잔액	-	(41,248,370)	(5,528,969)	(46,777,339)
손상차손누계액				
기초잔액	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	-
기말장부금액	1,068,154	31,726,469	590,444	33,385,067

<전기>

(단위: 천원)

구 분	회원권 (주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,070,062	47,782,945	5,870,391	54,723,398
취득	-	7,390,537	151,840	7,542,377
처분, 제거 (주2)	-	(3,146,734)	-	(3,146,734)
기타(환율차이)	(1,697)	458,872	8,163	465,338
기말잔액	1,068,365	52,485,620	6,030,394	59,584,379
상각누계액				
기초잔액	-	(20,792,185)	(4,705,393)	(25,497,578)
상각	-	(10,012,190)	(371,404)	(10,383,594)
처분, 제거 (주2)	-	3,146,734	-	3,146,734
기타(환율차이)	-	(150,988)	(14,104)	(165,092)
기말잔액	-	(27,808,629)	(5,090,901)	(32,899,530)
손상차손누계액				
기초잔액	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	-
기말장부금액	1,068,365	24,676,991	939,493	26,684,849

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

(주2) 상각완료된 개발비의 장부상 제거를 포함하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
승용	23,436,025	1~5년
RV	8,290,444	1~5년
합 계	31,726,469	

14. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액등 포함)	4,637,843	1,626,456
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,762,832)	2,717,620
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,716,136	1,078,494
법인세비용	3,591,147	5,422,570

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	305,791	1,204,510
해외사업장 외화환산손익	359,561	157,632
전환권대가	465,198	-
지분법이이익잉여금	92,329	-
확정급여제도의 재측정요소	493,257	(283,648)
합 계	1,716,136	1,078,494

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	11,665,262	9,997,684
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 20.9%, 전기 21.0%)	2,449,705	2,199,490
조정사항:		
- 비공제비용	187,242	523,320
- 비과세수익	(8,054)	(12,121)
- 세액공제	(2,081,627)	-
- 법인세추납액(환급액)	(406,469)	-
- 기타(세율차이 등)	3,450,350	2,711,881
법인세비용	3,591,147	5,422,570
유효세율	30.78%	54.24%

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	2,996,715	(27,480)	493,257	3,462,492
지분법이익잉여금변동	562,983	(95,044)	92,329	560,268
지분법투자주식(감액)	812,319	(3,868)	-	808,451
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	537,303	5,659	236,129	779,091
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	61,337	(292)	-	61,045
로열티	631,921	(3,009)	-	628,912
정상이자	16,704	(80)	-	16,624
지급보증수수료	336,544	(1,603)	-	334,941
국고보조금(금형)	16,961	30,521	-	47,482

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
토지(취등록세)	978	(5)	-	973
금형수입금액	(1,322,966)	1,678,171	-	355,205
건물	24,514	99	-	24,613
리스부채	206,406	33,437	-	239,843
금융보증계약부채	81,814	2,702	-	84,516
미지급비용	184,815	14,090	-	198,905
장기미지급비용	166,048	31,370	-	197,418
취득세	2,671	(13)	-	2,658
대손금	197	(1)	-	196
대손충당금(한도초과)	-	88,083	-	88,083
의제배당	2,316,137	(2,316,137)	-	-
인정이자과소계상	120,859	(575)	-	120,284
감가상각비(업무무관)	51,935	(247)	-	51,688
지급보증제공및정상가격누락	111,427	(531)	-	110,896
국책사업(기술료)	166,094	(37,614)	-	128,480
기술자문료(과소수취)	49,153	(234)	-	48,919
잡손실	142,800	(142,800)	-	-
후순위채권손상차손	122,850	(51,790)	-	71,060
미수수익	(4,215)	(3,544)	-	(7,759)
퇴직보험충당금	(562,000)	22,701	-	(539,299)
지분법평가손익	71,709	(617,913)	-	(546,204)
지분법자본변동	(2,016,332)	9,737	-	(2,006,595)
재평가적립금	(1,152,827)	5,490	-	(1,147,337)
구축물	7,959	3,383	-	11,342
기계장치	150,907	(19,789)	-	131,118
차량운반구	173	(25)	-	148
공기구비품	531	(44)	-	487
금형	203,242	(33,657)	-	169,585
토지(유형자산)	(2,552,850)	12,156	-	(2,540,694)
사용권자산	(204,053)	(31,598)	-	(235,651)
전환권조정	(57,002)	(408,196)	465,198	-
금융상품평가이익	(9,105)	(17,296)	-	(26,401)
업무용승용차(의제상각)	(5,250)	(1,717)	-	(6,967)
이월세액공제	2,090,510	137,819	-	2,228,329
연결이연법인세	8,356,087	2,786,380	429,223	11,571,690
합 계	13,896,818	1,046,696	1,716,136	16,659,650

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	21,783,417	-	-	23,716,557
이연법인세부채	(7,886,599)	-	-	(7,056,907)
순이연법인세자산	13,896,818	-	-	16,659,650

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,226,816	53,547	(283,648)	2,996,715
지분법이익잉여금변동	590,129	(27,146)	-	562,983
지분법투자주식(감액)	851,001	(38,682)	-	812,319
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(723,796)	56,589	1,204,510	537,303
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	64,257	(2,920)	-	61,337
로열티	662,012	(30,091)	-	631,921
정상이자	17,499	(795)	-	16,704
지급보증수수료	352,569	(16,025)	-	336,544
국고보조금(금형)	20,674	(3,713)	-	16,961
토지(취등록세)	1,025	(47)	-	978
금형수입금액	2,764,162	(4,087,128)	-	(1,322,966)
건물	25,455	(941)	-	24,514
리스부채	117,594	88,812	-	206,406
금융보증계약부채	76,014	5,800	-	81,814
미지급비용	122,140	62,675	-	184,815
장기미지급비용	159,994	6,054	-	166,048
취득세	2,798	(127)	-	2,671
대손금	206	(9)	-	197
대손충당금(한도초과)	4,045,115	(4,045,115)	-	-
의제배당	2,426,429	(110,292)	-	2,316,137
인정이자과소계상	126,615	(5,756)	-	120,859
감가상각비(업무무관)	54,408	(2,473)	-	51,935
지급보증제공및정상가격누락	116,733	(5,306)	-	111,427
국책사업(기술료)	138,543	27,551	-	166,094

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
기술자문료(과소수취)	51,493	(2,340)	-	49,153
잡손실	149,600	(6,800)	-	142,800
후순위채권손상차손	128,700	(5,850)	-	122,850
미수수익	(1,716)	(2,499)	-	(4,215)
퇴직보험총당금	(629,738)	67,738	-	(562,000)
지분법평가손익	75,123	(3,414)	-	71,709
지분법자본변동	(2,113,705)	97,373	-	(2,016,332)
재평가적립금	(1,207,723)	54,896	-	(1,152,827)
구축물	4,932	3,027	-	7,959
기계장치	108,286	42,621	-	150,907
차량운반구	104	69	-	173
공기구비품	590	(59)	-	531
금형	259,833	(56,591)	-	203,242
토지(유형자산)	(2,674,414)	121,564	-	(2,552,850)
사용권자산	(114,805)	(89,248)	-	(204,053)
전환권조정	(352,572)	295,570	-	(57,002)
금융상품평가이익	(10,954)	1,849	-	(9,105)
업무용승용차(의제상각)	(3,667)	(1,583)	-	(5,250)
이월세액공제	1,237,176	853,334	-	2,090,510
연결이연법인세	5,288,688	2,909,767	157,632	8,356,087
합 계	16,614,438	(3,796,114)	1,078,494	13,896,818
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	24,447,529	-	-	21,783,417
이연법인세부채	(7,833,091)	-	-	(7,886,599)
순이연법인세자산	16,614,438	-	-	13,896,818

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	97,069,286	97,269,456
미지급금	37,020,295	18,581,720
합 계	134,089,581	115,851,176

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 45~90일입니다.

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
보증금	1,280,280	685,170
미지급비용	14,780,976	11,599,434
금융보증계약부채	163,353	139,178
예수금	960,645	655,076
소 계	17,185,254	13,078,858
<기타비유동금융부채>		
장기보증금	140,000	140,000
장기미지급비용	944,586	790,703
소 계	1,084,586	930,703
합 계	18,269,840	14,009,561

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
KDB산업은행	일반대출	5.74%	2024	20,000,000	20,000,000
	일반대출	5.52%	2024	-	4,700,000
	일반대출	3M Euribor + 3.76%	2024	4,793,342	6,053,376
수출입은행	일반대출	4.58%	2024	6,000,000	6,000,000
	일반대출	3M Euribor + 2.80%	2024	15,407,172	14,592,960
현대커머셜	일반대출	4.59%	2024	3,500,000	1,500,000
	일반대출	5.25%	2024	1,000,000	1,000,000
현대차투자증권	일반대출	6.00%	2024	1,000,000	1,000,000
(주)K이국인산업	일반대출	3.80%	2024	5,500,000	5,500,000
신한은행	무역금융	5.66%	2024	-	5,000,000
	외화대출	6.54%	2024	5,207,054	5,742,600
	일반대출	3M Libor +1.7%	2024	11,412,720	10,728,528
	일반대출	5.33%	2024	1,600,000	1,600,000
	일반대출	6.01%	2024	1,000,000	1,000,000
	당좌대출	5.28%	2024	-	216,625
	일반대출	5.49%	2024	2,000,000	2,000,000
신한금융투자	일반대출	7.20%	2023	-	3,500,000
우리은행	무역금융	5.25%	2024	-	9,900,000
	일반대출	5.91%	2024	1,997,000	1,997,000
영성농상은행	일반대출	4.50%	2024	1,808,400	1,814,400
	일반대출	4.50%	2024	1,808,400	1,814,400
	일반대출	4.50%	2024	1,808,400	1,814,400
	일반대출	4.50%	2024	1,446,720	1,451,520
대풍농상은행	일반대출	4.85%	2024	904,200	-
UniCredit bank	일반대출	1M Euribo + 2.5%	2024	4,482,247	2,305,160
	일반대출	3M Euribo + 2.5%	2024	7,251,350	3,659,795
Bankinter credit line	일반대출	Euribor + 2.0%	2024	-	2,606,296
BEVA Bank	일반대출	Euribor + 0.9%	2024	713,295	-
Santander Bank	일반대출	Euribor + 0.75%	2024	2,567,862	-
소계				103,208,162	117,497,060
<유동성 장기차입금>					
우리은행	일반대출	5.86%	2024	950,000	1,550,000
	일반대출	5.77%	2024	3,333,324	-
	일반대출	5.75%	2023	-	1,000,000
	시설대출	2.50%	2024	45,000	45,000

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
신한은행	시설대출	2.50%	2024	38,000	38,000
	시설대출	2.50%	2024	34,200	8,550
	일반대출	4.84%	2024	75,000	150,000
	일반대출	5.43%	2024	1,666,667	-
Santander Bank	일반대출	1.02%	2023	-	106,440
BBVA	일반대출	1.25%	2023	-	511,453
KB은행	일반대출	1M Euribo + 1.75%	2024	3,871,178	-
건설공제조합	일반대출	1.13%	2024	600,000	-
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2024	429,800	-
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	1,436,506	-
소계				12,479,675	3,409,443
단기차입금 소계				115,687,837	120,906,503
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.50%	2030	189,000	189,000
	일반대출	2.50%	2031	358,000	-
	일반대출	2.50%	2031	560,000	-
	일반대출	5.77%	2026	4,722,209	-
	일반대출	2.50%	2031	160,000	-
신한은행	일반대출	5.43%	2026	2,638,889	-
	시설대출	2.50%	2025	11,250	56,250
	시설대출	2.50%	2027	104,500	142,500
	시설대출	2.50%	2028	128,250	162,450
	일반대출	4.84%	2024	-	75,000
Santander Bank	일반대출	1.50%	2025	727,598	1,197,044
	일반대출	0.90%	2027	2,443,459	2,702,400
	일반대출	Euribo + 1.3%	2024	1,020,816	1,502,877
	일반대출	Euribo + 1.1%	2026	25,679	-
Commerzbank	일반대출	2.12%	2025	1,872,399	2,786,850
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2024	-	5,449,390
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	-	844,867
	일반대출	Libor + 0.00%	2025	1,719,200	2,534,600
State loan	일반대출	0.00%	2025	229,188	355,581
	일반대출	4.34%	2025	1,157,190	1,644,057
	일반대출	4.09%	2026	1,710,421	2,160,042
BPCE Bank	일반대출	1.78%	2025	194,339	311,236
BBVA Bank	일반대출	3.95%	2027	629,634	734,226
	일반대출	1.00%	2024	1,138,150	-
Komercni Banka	일반대출	1.31%	2027	6,396,259	6,744,920
KB은행	일반대출	5.51%	2025	5,000,000	-
	일반대출	1M Euribo + 1.15%	2024	-	5,393,960
Caja Rural de Navarra	일반대출	2.55%	2028	1,269,363	1,351,200

차입처	내역	이자율(% 당기말)	만기	당기말	전기말
SGEF	일반대출	3.25%	2027	681,899	826,443
	일반대출	3.39%	2027	1,730,585	2,095,236
Bantiera	일반대출	Euribor + 1.5%	2027	569,847	665,345
Bankinter credit line	일반대출	Euribor + 2.0%	2026	792,061	-
건설공제조합	일반대출	1.13%	2024	-	600,000
	일반대출	1.13%	2025	40,000	40,000
소계				38,220,185	40,565,474
이자부차입금 합계				153,908,022	161,471,977

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
전환사채(제9회) (주1)	2021-03-12	2026-03-12	3,160,000	16,450,000
상환할증금			-	-
전환권조정			-	(271,437)
합계			3,160,000	16,178,563

(주1) 전환사채에 대해 전기 액면금액 0.5억원의 전환권행사, 당기에 61.38억원의 조기상환, 71.52억원의 전환권행사가 있었습니다. 한편 상기 전환사채는 사채권자의 조기상환청구권 행사가능일을 고려하여 전기 중 유동성으로 분류되었습니다.

한편, 당기말 제9회차 전환사채 발행잔액 31.60억원 중 11.00억원에 대하여 보고기간 후인 2024년 3월 12일에 조기상환 청구가 신청되었습니다.

전환사채(제9회)의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	16,500 백만원
사채의 이율	표면이자율: 0% 보장이자율: 0%
사채 발행일	2021년 3월 12일
사채 만기일	2026년 3월 12일
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구	2023년 3월 12일부터 가능
전환권 행사가격	649원 (주1)

구 분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
전환권 청구기간	2022년 3월 12일 ~ 2026년 2월 12일
전환가격의 조정	본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중 산술평균주가, 1주일 가중 산술평균주가 및 기산일 가중 산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중 산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 한다.
매도청구권 (주2)	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

※ 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 변경될 수 있습니다.

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

최초발행가액 : 961원 (2021년 3월 12일)

1차조정 : 939원 (2021년 6월 2일)

2차조정 : 822원 (2021년 12월 13일)

3차조정 : 735원 (2022년 3월 14일)

4차조정 : 715원 (2022년 6월 13일)

5차조정 : 658원 (2022년 9월 13일)

6차조정 : 650원 (2022년 9월 23일)

7차조정 : 649원 (2022년 12월 12일)

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

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	발행일	만기일	당분기말	전기말
회사채(제8회)	2020-05-28	2023-05-28	-	15,000,000
회사채(제10회)	2023-05-30	2025-05-30	10,000,000	-
합 계			10,000,000	15,000,000

한편 제8회 및 제10회 사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

상기 제8회 사채는 만기일 일시상환되었습니다.

구 분	제10회 무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	10,000 백만원
사채의 이율	표면이자율 : 6.167 %
사채 발행일	2023년 5월 30일
사채 만기일	2025년 5월 30일
원금상환방법	만기일시상환

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	72,806,027	16,030,938
기타부채	1,605,851	1,217,052
합 계	74,411,878	17,247,990

19. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,426,566	17,085,081
사외적립자산의 공정가치	(2,988,329)	(2,999,260)
확정급여부채	16,438,237	14,085,821

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	17,085,081	18,202,202
당기근무원가	2,155,348	2,131,031
이자원가	626,572	343,375
제도에서의 지급액:		
-급여지급액	(2,819,579)	(2,332,401)
재측정요소:		
-재무적 가정변화에 의한 효과	2,327,347	(1,347,975)
-기타사항에 의한 효과	22,534	71,817
기타(전출입효과)	29,263	17,032
기말잔액	19,426,566	17,085,081

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,999,260	3,203,764
사외적립자산 납입	109,500	-
이자수익	123,995	79,543
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익 제외)	(31,181)	(43,888)
급여지급액	(211,050)	(239,373)
국민연금 전환금 대체	(2,195)	(786)
기말잔액	2,988,329	2,999,260

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,155,348	2,131,031
순이자	502,577	263,832
합 계	2,657,925	2,394,863

(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)	1,138,791	(1,019,351)
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(989,085)	1,123,502

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.19%	5.25%
미래임금상승률	1.99%	1.35%

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

(7) 사외적립자산의 구성내역

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
예금	1,441,156	48.23%	1,505,197	50.19%
채권혼합	1,510,801	50.56%	1,455,406	48.53%
기타	36,372	1.22%	38,657	1.29%
합 계	2,988,329		2,999,260	

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	111,293,031	100,273,016
1주당 액면금액	500	500
자본금	55,646,515,500	50,136,508,000

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	주식수	보통주자본금	변동일
기초잔액	100,273,016	50,136,508,000	
전환사채 전환권행사	15,408	7,704,000	2023-04-06
전환사채 전환권행사	46,224	23,112,000	2023-04-12
전환사채 전환권행사	61,632	30,816,000	2023-04-19
전환사채 전환권행사	2,557,780	1,278,890,000	2023-04-20
전환사채 전환권행사	4,100,146	2,050,073,000	2023-04-21
전환사채 전환권행사	308,166	154,083,000	2023-04-24
전환사채 전환권행사	30,816	15,408,000	2023-04-25
전환사채 전환권행사	1,540	770,000	2023-04-26
전환사채 전환권행사	616,332	308,166,000	2023-04-28
전환사채 전환권행사	61,633	30,816,500	2023-05-04
전환사채 전환권행사	138,674	69,337,000	2023-05-15
전환사채 전환권행사	3,081,664	1,540,832,000	2023-05-24
기말잔액	111,293,031	55,646,515,500	

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금 (주1)	36,644,354	35,040,271
자기주식처분이익	2,225,284	2,225,284
지분법자본잉여금	(4,877,233)	(4,877,233)
전환권대가 (주2)	393,026	2,017,520
기타자본잉여금	4,371,819	2,739,960
합 계	38,757,250	37,145,802

(주1) 당기 주식발행 초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	초과납입금	증자부대비용	당기말
주식발행초과금	35,040,271	1,641,982	(37,899)	36,644,354

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

(4) 자본조정

보고기간종료일 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(2,905,262)	(2,904,254)

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익	(14,366,070)	(13,475,835)
해외사업장 외화환산차이	4,591,091	1,591,124
지분법자본변동	(4,792,546)	(4,792,544)
합 계	(14,567,525)	(16,677,255)

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	62,590,586	62,498,257
미처분이익잉여금	1,679,120	(4,061,639)
합 계	115,146,404	109,313,316

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

23. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<매출>		
제품매출액	642,061,628	609,030,253
상품매출액	12,629	74,498
공사수익	6,371,381	4,048,936
임대수익	845,857	859,446
기타매출액	126,998	159,143
합 계	649,418,493	614,172,276
<매출원가>		
제품매출원가	578,933,986	556,148,639
상품매출원가	20,416	67,954
공사원가	5,659,962	3,446,969
합 계	584,614,364	559,663,562

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	18,451,120	16,709,422
퇴직급여	610,175	439,439
복리후생비	4,280,704	3,783,825
보험료	1,014,195	794,475
감가상각비	4,101,856	3,636,096
대손상각비	30,039	17,400
지급수수료	5,137,810	4,221,899
광고선전비	14,078	9,971
교육훈련비	294,139	157,427
차량유지비	144,957	131,007
도서인쇄비	29,519	48,653
접대비	342,678	307,612
임차료	1,377,355	1,087,821
통신비	281,793	259,479
운반비	13,421,316	12,558,064
세금과공과	1,401,169	1,276,430
소모품비	649,105	783,628
수도광열비	345,435	610,888
수선비	763,324	514,449
여비교통비	586,621	576,943
견본비	1,098,468	246,528
전력비	160,147	120,983
투자부동산상각비	147,189	143,231
포장비	1,558,141	2,036,821
기타판매비와관리비	2,854,682	3,610,154
리스자산상각비	1,205,318	1,391,354
합 계	60,301,333	55,473,999

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	6,496,719	8,915,211
외화환산이익	3,922,591	5,129,408
투자부동산처분이익	1,195,622	-
유형자산처분이익	1,386,462	1,931,607
수입수수료	11,737,453	10,263,986
금융보증계약부채환입	6,368	18,983
잡이익	8,748,789	3,898,693
금융상품평가이익	91,759	12,051
금융상품처분이익	7,769	301
합 계	33,593,532	30,170,240

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	1,413,670	1,950,246
외화환산손실	10,882,568	6,546,350
금융보증계약부채전입액	32,371	32,222
유형자산처분손실	1,734,062	1,134,959
금융자산손상차손	340,000	-
기타의대손상각비	1,128,753	-
기부금	21,566	120,000
잡손실 등	1,667,229	1,993,732
합 계	17,220,219	11,777,509

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	(1,482,447)	(8,682,870)
원재료 및 상품매입액	394,578,945	377,948,572
종업원급여	96,576,723	90,061,636
감가상각비 (유형자산, 투자부동산, 사용권자산, 무형자산)	36,695,580	44,043,478
운반비	17,256,630	15,329,276
포장비	2,697,346	2,933,091
외주가공비	53,293,528	48,234,357
기타	45,299,392	45,270,021
합 계 (주1)	644,915,697	615,137,561

(주1) 순익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	78,387,851	73,325,033
퇴직급여	2,657,925	2,399,255
복리후생비	15,530,947	14,337,348
합 계	96,576,723	90,061,636

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	769,498	169,682
배당수익	26,740	12,562
합 계	796,238	182,244

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	724,440	166,103
대여금및수취채권	45,058	3,579
합 계	769,498	169,682

(3) 배당수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 배당수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치측정 금융자산	26,740	12,562

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	10,007,085	7,612,006

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금	9,653,621	6,163,767
리스부채	82,027	117,076
전환사채	271,437	1,331,163
합 계	10,007,085	7,612,006

29. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	7,606,028,536	4,190,418,666
가중평균유통보통주식수	107,676,408	90,830,298
보통주 기본주당손익	71	46

(2) 당기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	보통주식수(주)	기산일	일수(일)	적수
기초	100,273,016	2023-01-01	95	9,525,936,520
변동	100,288,424	2023-04-06	6	601,730,544
변동	100,334,648	2023-04-12	7	702,342,536
변동	100,396,280	2023-04-19	1	100,396,280
변동	102,954,060	2023-04-20	1	102,954,060
변동	107,054,206	2023-04-21	3	321,162,618
변동	107,362,372	2023-04-24	1	107,362,372
변동	107,393,188	2023-04-25	1	107,393,188
변동	107,394,728	2023-04-26	2	214,789,456
변동	108,011,060	2023-04-28	6	648,066,360
변동	108,072,693	2023-05-04	11	1,188,799,623
변동	108,211,367	2023-05-15	9	973,902,303
변동	111,293,031	2023-05-24	222	24,707,052,882
합계	111,293,031			39,301,888,742
일수				365
가중평균유통보통주식수				107,676,408

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	7,606,028,536	4,190,418,666
전환사채 이자비용	271,436,810	1,038,307,049
보통주 희석당기순손익	7,877,465,346	5,228,725,715
희석효과를 조정한 가중평균 유통보통주식수	120,038,461	116,192,604
보통주 희석주당손익	66	45

(4) 당기의 희석효과를 조정한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

구 분	주식수
가중평균유통보통주식수	107,676,408
잠재적보통주식수 :	
전환권	12,362,053
희석효과를 조정한 가중평균 유통보통주식수	120,038,461

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	3,591,147	5,422,570
외화환산손실	10,882,568	6,546,350
이자비용	10,007,085	7,612,006
감가상각비	26,561,894	31,257,341
투자부동산상각비	147,189	143,231
리스자산상각비	2,186,153	2,259,311
대손상각비	30,039	17,400
기타의대손상각비	1,128,753	-
금융자산손상차손	340,000	-
유형자산처분손실	1,734,062	1,134,959
무형자산상각비	7,800,344	10,383,594
퇴직급여	2,657,925	2,399,255

구 분	당 기	전 기
금융보증계약부채전입액	32,371	32,222
외화환산이익	(3,922,591)	(5,129,408)
이자수익	(769,498)	(169,682)
배당금수익	(26,740)	(12,562)
유형자산처분이익	(1,386,462)	(1,931,607)
투자부동산처분이익	(1,195,622)	-
금융상품평가이익	(91,759)	(12,051)
금융상품처분이익	(7,769)	(301)
잡이익	(98,314)	(219,388)
금융보증계약부채환입	(6,368)	(18,983)
합 계	59,594,407	59,714,257

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급비용의감소(증가)	(793,274)	(349,859)
재고자산의감소(증가)	71,082	(8,551,579)
매입채무의증가(감소)	(3,164,617)	29,134,750
미지급금의증가(감소)	14,448,596	(33,796,952)
미지급비용의증가(감소)	(2,788,072)	(20,787,511)
미지급법인세의증가(감소)	245,329	36,821
예수금의증가(감소)	387,974	1,201,989
보증금의감소(증가)	515,189	(1,291,147)
매출채권의감소(증가)	(15,498,944)	(4,935,104)
미수금의감소(증가)	(3,057,406)	34,278
선급금의감소(증가)	(45,242,135)	(16,394,986)

구 분	당 기	전 기
부가세대금의감소(증가)	478,784	1,811,815
선수금의증가(감소)	56,774,989	(12,622,249)
퇴직금의지급	(2,825,404)	(2,259,798)
사외적립자산의감소(증가)	101,551	234,981
합 계	(346,358)	(68,534,551)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	3,941,027	22,361,977
장기금융상품의 유동성대체	15,269,291	1,000,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	1,403,039	(320,441)
전환사채의 유동성대체	-	14,897,400
사채의 유동성대체	-	15,000,000
금융자산손상차손	340,000	-
장기대여금의 유동성대체	4,259,550	909,097
리스개시	935,447	1,019,486
출자전환으로 인한 자본대체	-	6,493,506
개발비 취득 관련 미지급금의 증감	140,696	385,104
전환권행사로 인한 자본대체	7,152,000	34,014
건설중인자산의 선급금대체	3,087,350	-

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	120,906,503	30,890,747	(53,945,633)	8,928,396	-	8,907,824	115,687,837
장기차입금	40,565,474	22,200,530	(11,100,094)	(8,928,396)	-	(4,517,329)	38,220,185
리스부채	4,162,740	-	(2,173,724)	-	34,266	3,131,161	5,154,443
사채	15,000,000	10,000,000	(15,000,000)	-	-	-	10,000,000
전환사채	16,178,563	-	(6,138,000)	-	271,437	(7,152,000)	3,160,000
합 계	196,813,280	63,091,277	(88,357,451)	-	305,703	369,656	172,222,465

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	129,651,475	292,136,559	(304,183,347)	(4,293,946)	-	7,595,762	120,906,503
장기차입금	27,980,393	12,478,919	(4,739,433)	4,293,946	-	551,649	40,565,474
리스부채	3,518,074	-	(2,349,058)	-	89,012	2,904,712	4,162,740
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	14,897,400	-	-	-	1,331,163	(50,000)	16,178,563
합 계	191,047,342	304,615,478	(311,271,838)	-	1,420,175	11,002,123	196,813,280

31. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
관계기업	갑을합성(주)	갑을합성(주)
	(주)벨류라인벤처	(주)벨류라인벤처
기타특수관계자	동양철관(주)	동양철관(주)
	KBI알로이(주)	KBI알로이(주)
	KB오토텍(주)	KB오토텍(주)
	(주)KBI상사	(주)KBI상사
	KBI건설(주)	KBI건설(주)
	(주)KBI국인산업	(주)KBI국인산업
	KBI정무산업(주)	KBI정무산업(주)
	KBI메탈(주)	KBI메탈(주)
	(주)KBITK	(주)KBITK
	KBI Japan	KBI Japan
	(주)모드멘	(주)모드멘
	(주)KBI코스모링크	(주)KBI코스모링크
	갑을의료재단 구미병원	갑을의료재단 구미병원
	갑을의료재단 장유병원	갑을의료재단 장유병원
	갑을의료재단 녹산병원	갑을의료재단 녹산병원
	-	(주)KBI모다
	(주)석문에너지	(주)석문에너지
	KDK Holdings GmbH	KDK Holdings GmbH
	KBI유상테크	KBI유상테크
	동국화공(주)	동국화공(주)
(주)케이비아이올트라	(주)케이비아이올트라	

관 계	당기말	전기말
	(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.
	KBI LOGIS VINA CO.,LTD	-

(주1) 당기 중 계열회사 (주)KBI모다가 지분매각으로 인해 계열회사 현황에서 제외되었습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매출	기타	유형자산 취득	기타
기타특수관계자	KB오토텍(주)	1,234	169,035	-	103,155
	(주)KBI상사	-	-	-	185,352
	KBI건설(주)	280,151	-	2,311,000	275,240
	(주)KBI국인산업	-	-	-	170,626
	KBI정무산업(주)	-	3,916,147	-	-
	KBI메탈(주)	-	28,173	-	-
	(주)KBI텍	-	-	-	21,988
	KBI Japan	-	31,699	-	-
	KBI코스모링크(주)	-	-	-	20,350
	갑을의료재단 구미병원	950,799	-	-	-
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	31,140
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	830
	(주)KBI모다	-	-	11,000	-
	(주)석문에너지	1,880,000	-	-	-
	KDK Holdings GmbH	16,948	-	-	-
	KBI유상테크	-	-	-	464
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	10,337	-	-
합 계	3,129,132	4,155,391	2,322,000	809,145	

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등		매입거래 등	
		매출	기타	주식취득	기타
기타특수관계자	동양철관주	266,000	-	-	-
	KB오토텍주	1,113	3,763,384	34	67,871
	(주)KB상사	-	-	5,650	86,036
	(주)KB국민산업	-	6,999,999	-	7,203,219
	KB정무산업주	-	3,027,349	-	-
	KB메탈주	-	25,590	-	-
	(주)KB텍	-	-	-	22,764
	KBI Japan	-	23,076	-	36
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	14,400
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	3,875
	(주)석문에너지	-	9,165	-	-
	KDK Holdings GrmbH	8,144	-	-	-
	(주)케이비메디칼	-	-	-	12,293
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	11,859	-	26
	정무장학재단	-	-	-	120,000
합 계	275,257	13,860,422	5,684	7,530,520	

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

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	KB오토텍주	-	32,057	-	21,732
	(주)KB상사	-	15,300	-	-
	(주)KB국민산업	-	-	5,500,000	-
	KB정무산업주	-	3,916,147	-	-
	KB메탈주	-	3,111	-	-
	(주)KB텍	-	-	-	2,028
	KBI Japan	-	31,067	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	275,801
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	30,130
	갑을의료재단 녹산병원	-	-	-	800
	(주)석문에너지	-	-	-	83,864
	KB유상테크	-	-	-	510
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	10,131	-	-
	합 계	-	4,007,813	5,500,000	414,865

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타	차입금	기타
기타특수관계자	KB오도텍(주)	15	15,166	-	1,994
	(주)KBI상사	-	15,300	-	298
	(주)KBI국인산업	-	-	5,500,000	-
	KBI정무산업(주)	-	3,027,349	-	-
	KBI메탈(주)	-	2,459	-	-
	(주)KBI텍	-	-	-	3,824
	KBI Japan	-	22,362	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	14,400
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	2,525
	(주)석문에너지	-	40	-	-
	(주)케이비메디칼	-	-	-	3,630
	TAKANAWA PROPERTY C O., LTD.	-	11,474	-	-
	합 계	15	3,094,150	5,500,000	26,671

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	KBI정무산업(주) (주1)	4,498,500	5,609,500	-	-

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	전 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	(주)KBI국인산업 (주2)	-	-	7,000,000	7,500,000
기타특수관계자	KB오도텍(주)	3,600,000	3,600,000	-	-
기타특수관계자	KBI정무산업(주)	6,378,000	3,388,000	-	-

(주1) KBI정무산업(주)의 당기 자금회수 56억원 중 20억원은 KBI정무산업(주) 소유 건물에 대한 임차보증금으로 대체되어 감소되었습니다.

(주2) (주)KBI국인산업의 전기 자금상환 75억원 중 70억원은 지배기업에 대한 유상증자로 출자전환되어 감소하였습니다.

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

1) 담보

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	담보제공자산	담보제공자산금액
기타특수관계자	(주)석문에너지	주식담보 (주1)	1,783,196
기타특수관계자	건설공제조합	출자금	640,000

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

2) 연결실체가 제공한 보증

(단위: 천원,JPY)

특수관계자	회사명	보증금액	금융기관	보증내용
기타특수관계자	KBI JAPAN	JPY 460,000,000	우리은행	차입금 보증
	TAKANAWA PROPERTY	JPY 150,000,000	신한은행	
	KBI메탈(주)	13,757,451	KEB하나은행 등	
	KBI코스모링크(주)	2,750,000	국민은행	

3) 연결실체가 제공받은 보증

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	보증금액	보증내용	비고
기타특수관계자	(주)K비텍	6,000,000	산업은행 단기한도대출	일반대
	(주)K비텍	24,000,000	산업은행 대출	일반대
	(주)K비국인산업	10,000,000	IBK투자증권 회사채 발행	회사채
	(주)K비국인산업	8,800,000	정기예금	KDK보증담보
	(주)K비국인산업	3,292,000	주식담보	KDK보증담보

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	2,108,860	1,593,202

32. 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2012-11-27	7,930	계약보증보험
서울보증보험	2022-06-27	400,000	지급보증보험
서울보증보험	2023-03-24	1,000,000	기업금융보증보험
서울보증보험	2023-05-04	500,000	물품대금보증보험
서울보증보험	2022-11-17	200,000	지급보증보험
서울보증보험	2023-11-01	144,622	인허가보증보험
서울보증보험	2024-01-01	700,000	물품대금보증보험
건설공제조합	-	271,408	계약보증 공공/공동(1건)
		625,457	계약보증 공공/단독(4건)
		1,379,331	하자보수보증 공공/주택무(42건)
		138,600	하자보수보증 민간/주택무(8건)
		1,405,242	선금금보증 공공(5건)
		41,800	하도급대금지급보증 자체/민간(1건)
		242,725	건설기계대여대금지급보증(4건)
합 계		7,057,115	

33. 약정사항과 우발사항

(1) 외상매출채권담보부 대출 등 약정

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

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금융기관	약정사항	한도금액
우리은행	외상매출채권담보부대출	7,000,000
	운전분할상환대출	950,000
	일반대	1,997,000
	일반대	189,000
	일반대	8,055,533
	일반대	358,000
	일반대	560,000
	일반대	160,000
	무역금융	9,900,000
신한은행	무역금융	5,000,000
	전자채권	3,000,000
	일반대	4,305,556
	외화대출	EUR 3,650,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	6,000,000
농협은행	무역금융	3,857,000
KEB하나은행	외상매출채권담보부대출	2,700,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	500,000
KDB산업은행	산업운영대출	20,000,000
	산업운영대출(단기한도)	5,000,000

현대커머셜	동반성장대출	3,500,000
	동반성장대출	1,000,000
현대차증권	주식담보대출	1,000,000
KB은행	일반대	5,000,000
Komercni banka, a. s.	일반대출	EUR 2,713,589
Unicredit Bank	일반대출	EUR 3,141,930
Santander Bank	일반대출	EUR 715,564
BBVA Bank	일반대출	EUR 797,812
Bankinter Bank	일반대출	EUR 555,213
신한은행	당좌대출(Ⅰ)	400,000
	당좌대출(Ⅱ)	400,000
	일반대출	1,600,000
	일반대출	1,000,000
	일반대출	2,000,000
	일반대출	75,000
	시설대	56,250
	시설대	142,500
	시설대	162,450
Base은행	일반대출	USD 333,333
	일반대출	USD 1,333,333
	일반대출	USD 1,114,089
건설공제조합	출자금담보	640,000
염성농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 38,000,000
대풍농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 5,000,000
합 계		98,508,289
		EUR 11,574,108
		USD 2,780,755
		CNY 43,000,000

(2) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결실체가 피고인인 중요한 소송사건은 없습니다.

전기 보고된 사건번호 2021가합455 약정금 등 청구의 소(994,333,697원)는 상호 간의 합의하 취하되었습니다.

34. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,EUR,CNY)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합	군포공장-건물	메리츠손해보험(주)	8,872,853
	신아산공장-건물,기계,동산		87,917,241
	아산공장-건물,기계,동산		33,067,627
	경주공장-건물,기계,동산		11,620,034
	울산공장-건물,기계,동산		39,047,404
	기계담보		10,000
	휴지보험		66,778,416
	재산보험 소계		
화재보험	설계팀 동탄 사무실	한화손해보험(주)	1,520,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스냉동제조자배상책임	한화손해보험(주)	1,500,000
승강기사고 배상책임보험	신아산공장-화물기E/V_4대	한화손해보험(주)	720,000
	이산공장-화물기E/V_2대		
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	한화손해보험(주)	30,000
재산종합	KBI에이스텍 건물,기계,동산	메리츠손해보험(주)	14,561,175
	기업휴지위험		7,641,263

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	KBI에이스텍 건물		2,000,000
화재보험	멕시코 건물/기계장치	Seguros ATLAS	USD 32,827,450
재산보험	중국 공장, 사무동, 설비	삼성화재	CNY 710,378,913
재산보험	KDK 건물 외	Gothaer Allgemeine Versicherung AG	EUR 46,626,076

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	2023/12/31~2024/12/31	울산 28.04억, 경주 10억
우리은행 동자동지점	20,790,372	2023/12/31~2024/12/31	신아산공장, 군포공장 건물
한국수출입은행 대전지점	7,200,000	2023/12/31~2024/12/31	아산공장 건물
합 계	31,794,442		

35. 담보제공자산

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

(단위: 천원, USD, EUR, JPY)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
우리은행	군포공장 토지 및 건물	10,900,000	B2B대출외
		JPY 552,000,000	시설자금외
	신아산공장 토지 및 건물	26,000,000	시설자금외
신한은행	경주공장 토지 및 건물	JPY 310,800,000	외화지보
	울산공장 토지 및 건물	12,000,000	무역금융외
	울산공장 토지 및 건물	EUR 8,400,000	외화대출외
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,057,500	외화대출
한국수출입은행	아산공장 토지 및 건물	9,000,000	일반대출
	KDI동국실업주 재고자산	7,800,000	일반대출
	예금담보	1,426,707	외화지보

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
현대차증권	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,543,669	주식담보대출
현대캐머셜	모비스매출채권	3,500,000	일반대출
KB은행	군포공장 토지 및 건물	6,000,000	일반대출
건설공제조합	출자금담보	640,000	일반대출
신한은행	1 공장외	5,602,200	일반대출
신한은행	2 공장외	3,000,000	일반대출
Base은행	건물	USD 2,780,756	일반대출
영성농상은행	1공장 토지 건물 외	CNY 54,473,100	일반대출
대풍농상은행	1공장 토지 건물 외	CNY 23,708,200	일반대출
Santander Bank	land & buildings	EUR 441,356	Loan
Santander Bank	receivables pre-financed	EUR 715,564	Factoring
BBVA Bank	receivables pre-financed	EUR 797,812	Factoring
BPOE Bank	financed equipment, Engel injection machine	EUR 136,227	Loan
Unicredit Bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 5,082,995	Project loan
Unicredit bank	office building, production hall, land, trade receivable	EUR 3,141,930	Bank overdraft
Komercni Banka	EGAP, Land and the new hall	EUR 4,483,600	Investment
SGEF	machinery	EUR 477,992	Investment
SGEF	machinery	EUR 1,213,092	Investment
합 계		89,470,076	
		JPY 862,800,000	
		EUR 24,890,568	
		USD 2,780,756	
		CNY 78,181,300	

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

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

(1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 환율변동위험

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

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

(원화단위: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
자산					
외화예금	USD	4,606,189	5,939,221	13,044,987	16,531,912
	EUR	94	134	-	-
외상매출금	USD	13,450,353	17,342,885	1,869,896	2,369,719
	EUR	-	-	70,174	94,820
미수금	USD	112,489	145,044	470,180	595,859
	EUR	458,964	654,753	254,016	343,226
대여금	USD	25,300,000	32,621,820	42,800,000	54,240,440
	EUR	10,000,000	14,265,900	5,000,000	6,756,000

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
합 계	USD	43,469,031	56,048,970	58,185,063	73,737,930
	EUR	10,459,058	14,920,787	5,324,190	7,194,046
부채					
미지급금	USD	239,454	308,752	-	-
	EUR	600	856	-	-
	CNY	34,085	6,164	-	-
단기차입금	EUR	-	-	4,250,000	5,742,600
합 계	USD	239,454	308,752	-	-
	EUR	600	856	4,250,000	5,742,600
	CNY	34,085	6,164	-	-

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	4,409,051	(4,409,051)	5,825,296	(5,825,296)
EUR	1,180,167	(1,180,167)	114,664	(114,664)
CNH	(488)	488	-	-

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	40,006,620	113,901,402	47,735,998	113,735,980
비율	26%	74%	30%	70%

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	(900,960)	900,960	(898,514)	898,514

3) 기타가격위험

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

보고기간종료일 현재 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,425,237	17,621,264
당기손익-공정가치측정금융자산	2,568,880	2,042,798
합 계	18,994,117	19,664,062

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,299,236	(1,299,236)	1,392,080	(1,392,080)
당기손익-공정가치측정금융자산	203,198	(203,198)	161,381	(161,381)
합 계	1,502,435	(1,502,435)	1,553,461	(1,553,461)

(2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원, JPY)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로측정하는 금융자산	113,127,823	100,473,356
지급보증	JPY 610,000,000	JPY 610,000,000
	16,507,451	14,166,227

(3) 유동성 위험

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

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	21,941,646	88,554,001	43,412,376	153,908,023
매입채무	97,069,286	-	-	97,069,286
미지급금	37,020,296	-	-	37,020,296
보증금	1,280,280	-	-	1,280,280
예수금	960,646	-	-	960,646
금융보증계약부채	163,353	-	-	163,353
전환사채	-	3,160,000	-	3,160,000
미지급비용	14,780,976	-	-	14,780,976
장기보증금	-	-	140,000	140,000

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
리스부채	-	1,904,603	3,249,840	5,154,443
사채	-	-	10,000,000	10,000,000
장기미지급비용	-	-	944,586	944,586
합 계	173,216,483	93,618,604	57,746,802	324,581,889

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	21,302,755	99,603,748	40,565,474	161,471,977
매입채무	97,269,456	-	-	97,269,456
미지급금	18,581,720	-	-	18,581,720
보증금	685,170	-	-	685,170
예수금	655,075	-	-	655,075
금융보증계약부채	139,178	-	-	139,178
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
미지급비용	11,599,434	-	-	11,599,434
장기보증금	-	-	140,000	140,000
리스부채	-	1,827,488	2,335,252	4,162,740
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
장기미지급비용	-	-	790,703	790,703
합 계	150,232,788	132,609,799	43,831,429	326,674,016

(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 해당 정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위: 천원,%)

구 분	당기말	전기말
부 채	426,184,780	373,187,014
자 본	196,052,738	180,383,548
부채비율	217.38%	206.89%

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	13,135,344	13,135,344	14,184,508	14,184,508
	비상장지분증권	3,289,893	3,289,893	3,436,756	3,436,756
	소 계	16,425,237	16,425,237	17,621,264	17,621,264
당기손익-공정가치 측정 금융자산	저축성보험	1,684,287	1,684,287	1,897,182	1,897,182
	출자금	884,593	884,593	884,593	884,593
	소 계	2,568,880	2,568,880	2,781,775	2,781,775
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	21,723,905	21,723,905	31,311,357	31,311,357
	매출채권	94,580,319	94,580,319	80,992,913	80,992,913
	미수금	9,800,616	9,800,616	8,708,916	8,708,916
	단기대여금	1,879,000	1,879,000	2,990,000	2,990,000
	미수수익	74,270	74,270	57,420	57,420
	보증금(유동)	897,361	897,361	4,466,399	4,466,399
	장기보증금	4,209,608	4,209,608	1,631,173	1,631,173
	단기금융상품	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000
	장기금융상품	286,649	286,649	226,535	226,535
	소 계	134,851,728	134,851,728	131,784,713	131,784,713
금융자산 합계		153,845,845	153,845,845	152,187,752	152,187,752
	단기차입금	115,687,837	115,687,837	120,906,503	120,906,503
	장기차입금	38,220,185	38,220,185	40,565,474	40,565,474
	리스부채	5,154,443	5,154,443	4,162,740	4,162,740
	전환사채	3,160,000	3,160,000	16,178,563	16,178,563
	매입채무및기타채무	134,089,581	134,089,581	115,851,178	115,851,178

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	보증금(유동)	1,280,280	1,280,280	685,170	685,170
	예수금	960,646	960,646	655,075	655,075
	미지급비용	14,780,976	14,780,976	11,599,434	11,599,434
	장기미지급비용	944,586	944,586	790,703	790,703
	금융보증계약부채	163,353	163,353	139,178	139,178
	보증금(비유동)	140,000	140,000	140,000	140,000
	사채	10,000,000	10,000,000	15,000,000	15,000,000
금융부채 합계		324,581,887	324,581,887	326,674,018	326,674,018

(2) 금융상품 공정가치서열

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정 및 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	13,135,344	-	3,289,893	16,425,237
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,568,880	-	2,568,880
금융부채:				
전환사채	-	3,160,000	-	3,160,000
사채	-	10,000,000	-	10,000,000

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	14,184,508	-	3,436,756	17,621,264
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	2,781,775	-	2,781,775
금융부채:				
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
사채	-	15,000,000	-	15,000,000

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

서열체계 수준 3으로 분류되는 공정가치측정금융자산의 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)					
구분		공정가치		가치평가기법(주1)	투입변수
		당기말	전기말		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권	3,289,893	3,436,756	현금흐름할인법	할인율 등

(주1) 당기 중 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

당기 및 전기 중 공정가치 수준 3에 해당되는 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,436,756	3,975,119
기타포괄손익으로 인식된 손익	(146,863)	(538,363)
기말	3,289,893	3,436,756

38. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토지	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(당기초)	2,342,531	991,587	6,403,508	1,769,930	11,507,556	-
증가	-	408,843	1,773,959	745,666	2,928,468	-
만기해지	-	(168,480)	(1,415,303)	-	(1,583,783)	-
기타(환율변동 외)	(7,746)	5,077	277,387	97,357	372,075	-
사용권자산(당기말)	2,334,785	1,237,027	7,039,551	2,612,953	13,224,316	-
감가상각누계액(당기초)	674,958	373,269	3,560,108	1,151,698	5,760,033	-
감가상각비	47,855	561,641	1,204,834	371,823	2,186,153	-
만기해지	-	(168,480)	(1,415,032)	-	(1,583,512)	-
기타(환율변동 외)	(3,110)	3,135	160,655	64,751	225,431	-
감가상각누계액(당기말)	719,703	769,565	3,510,565	1,588,272	6,588,105	-
당기말 장부가액	1,615,082	467,462	3,528,986	1,024,681	6,636,211	-
리스부채(당기초)	-	-	-	-	-	4,162,740
증가	-	-	-	-	-	2,928,468
이자비용	-	-	-	-	-	82,027
지급	-	-	-	-	-	(2,173,724)
충도해지	-	-	-	-	-	(273)
기타(환율변동 외)	-	-	-	-	-	155,205
리스부채(당기말)	-	-	-	-	-	5,154,443

<전기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산					리스부채
	토지	건물	차량운반구	기계장치	합계	
사용권자산(전기초)	2,404,761	1,501,959	5,484,153	1,745,024	11,135,897	-
증가	-	809,488	1,468,134	561,942	2,839,564	-
만기해지	-	(1,320,248)	(608,884)	(561,051)	(2,490,183)	-
기타(환율변동효과)	(62,230)	388	60,105	24,015	22,278	-
사용권자산(전기말)	2,342,531	991,587	6,403,508	1,769,930	11,507,556	-
감가상각누계액(전기초)	644,504	1,157,001	2,788,675	1,352,372	5,942,552	-
감가상각비	49,764	535,527	1,350,044	343,494	2,278,829	-
만기해지	-	(1,319,361)	(607,406)	(561,051)	(2,487,818)	-
기타(환율변동효과)	(19,310)	102	28,795	16,883	26,470	-
감가상각누계액(전기말)	674,958	373,269	3,560,108	1,151,698	5,760,033	-
전기말 장부가액	1,667,573	618,318	2,843,400	618,232	5,747,523	-
리스부채(전기초)	-	-	-	-	-	3,518,074
증가	-	-	-	-	-	2,839,564
이자비용	-	-	-	-	-	117,076
지급	-	-	-	-	-	(2,349,059)
중도해지	-	-	-	-	-	(2,364)
기타(환율변동 외)	-	-	-	-	-	39,449
리스부채(당기말)						4,162,740

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	2,186,153	2,278,829
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	82,027	117,076
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	226,493	61,506
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	72,989	61,082

39. 충당부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	증가	감소	환율차이	당기말
단기구조조정충당부채 (주1)	655,885	330,963	(685,572)	33,022	334,298
유동부채 계	655,885	330,963	(685,572)	33,022	334,298
장기구조조정충당부채 (주1)	5,902,962	-	(6,170,150)	267,188	-
비유동부채 계	5,902,962	-	(6,170,150)	267,188	-

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	증가	감소	환율차이	전기말
단기구조조정충당부채 (주2)	18,792,760	-	(18,344,436)	207,561	655,885
유동부채 계	18,792,760	-	(18,344,436)	207,561	655,885
장기구조조정충당부채 (주2)	1,932,970	3,975,333	-	(5,341)	5,902,962
비유동부채 계	1,932,970	3,975,333	-	(5,341)	5,902,962

(주1) 당기에 구조조정 보상비용으로 5,839백만원을 지급하였으며 종전 장기구조조정충당부채 중 331백만원은 단기구조조정충당부채로 대체되었습니다.

(주2) 전기에 구조조정 보상비용으로 14,369백만원을 지급하였으며 종전 단기구조조정충당부채 중 3,975백만원은 장기구조조정충당부채로 대체되었습니다.

40. 보고기간 후 사건

지배기업의 제9회차 전환사채 발행잔액 3,160,000,000원 중 1,100,000,000원에 대하여 2024년 3월 12일 조기상환 청구가 신청되었습니다. (주석 17 참조)

41. 재무제표의 확정일

연결실체의 2023 회계연도 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2024년 3월 14일 지배기업의 이사회에서 승인 되었으며, 2024년 3월 29일 지배기업의 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6	
투입 시간	분·반기검토	10	10	218	189	549	524	-	-	-	-	-	-	777	723
	감사	32	30	532	471	1279	1376	-	-	-	-	-	-	1843	1877
	합계	42	40	750	660	1828	1900	-	-	-	-	-	-	2620	2600

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.12.05			1 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2023.07.24~07.28	5 일	4 명	2 명	반기검토
	2023.11.06~11.09 2023.11.27~11.30	8 일	4 명	2 명	중간감사
	2024.02.26~02.29	4 일	4 명	2 명	기말감사(별도)
2024.03.04~03.08	5 일	4 명	2 명	기말감사(연결)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.12, 2024.01.01			1 일
	실사(입회)장소	케이비아이동국실업주식회사 신아산 공장 및 종속기업 공장			
	실사(입회)대상	원재료, 재공품 및 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.01			1 일
	실사(입회)장소	케이비아이동국실업주식회사 신아산공장			
	실사(입회)대상	현금시재 등			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.07.28, 2023.11.09, 2024.03.08, 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 28일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	반기재무제표 검토결과 논의
2	2023년 11월 09일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	중간감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2024년 03월 08일	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	기말감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
4	2024년 03월 18일	외부감사인 6인 외 지배기구	서면회의	기말감사 수행결과 보고