

케이비아이동국실업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제68(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제67(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

진일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부) 재무제표	-----	6
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	-----	107
외부감사 실시내용	-----	112

독립된 감사인의 감사보고서

케이비아이동국실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이비아이동국실업 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

채무제표 이용자는 채무제표에 대한 주석31과 주석40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석31에서 표시하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 종속기업인 염성동 국기차배건유한공사 등 특수관계자와 자금대여 50,461백만원 및 대여금회수 4,311백만원의 거래가 있었습니다. 또한, 주석40에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기 영업이익 16,709백만원 중 14,125백만원은 종속기업에 대한 장기매출채권 회수와 관련하여 대손충당금이 일시환입 처리된 비정상적 거래에 의해 발생하였습니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

가. 종속기업및관계기업투자자산 및 종속기업에 대한 채권의 손상평가

채무제표에 대한 주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있으며, 자산에 대한 손상 징후가 있는 경우 회수가능액과 장부가액을 비교하여 손익인식 여부를 결정합니다. 당기말 현재 회사의 경영진은 종속기업및관계기업투자자산과 종속기업에 대한 채권에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 손상검사를 수행하였습니다.

회사는 해당 자산의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 회수가능액을 비교하여 자산에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액 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 편이 가능성이 존재하므로 우리는 종속기업및관계기업투자자산 및 종속기업에 대한 채권의 손상검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 외부 전문가에 의한 손상평가 보고서 입수

- 약력 검토 및 자격 확인을 통하여 회사가 활용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 회사가 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
- 회사가 활용한 외부 전문가와 질의응답절차를 통해 손상평가보고서의 회수가능액 측정 방법론의 적절성 및 모델에 적용된 변수의 적절성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합

리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원석입니다.

서울특별시 영등포구 은행로 11
진일 회계 법인
대표이사 박근수



2023년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

케이비아이동국실업 주식회사

제68(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제67(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이비아이동국실업주식회사 대표이사 김진산

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로 350

(전 화) 02-754-2960

재 무 상 태 표

제68(당)기 2022년 12월 31일 현재

제67(전)기 2021년 12월 31일 현재

케이비아아동국실업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당)기		제67(전)기	
자 산					
유동자산			134,717,109,795		115,259,518,808
현금및현금성자산	5,6,36,37	16,612,341,370		9,453,476,397	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,36,37	738,977,300		186,890,494	
기타유동금융자산	6,8,31,36,37	1,400,000,000		1,400,000,000	
매출채권및기타채권	4,6,7,31,36,37	87,528,118,027		81,287,116,679	
기타유동자산	8	23,626,514,649		18,492,103,073	
채고자산	9	4,768,988,159		4,439,932,165	
당기법인세자산		42,170,290		-	
비유동자산			257,328,387,501		276,952,670,230
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	6,10,36,37	17,357,943,267		23,462,097,689	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	6,36,37	1,166,998,003		1,453,921,485	
기타비유동금융자산	6,8,31,36,37	7,462,435,000		638,435,000	
종속기업 및 관계기업투자	3	91,340,330,081		87,376,169,893	
투자부동산	4,11	16,767,499,679		16,850,678,855	
유형자산	4,12,35	100,539,754,734		119,129,713,196	
사용권자산	4,38	971,679,694		521,841,911	
무형자산	4,13	11,636,964,181		9,867,606,474	
기타비유동자산	8,31	-		6,347,861,000	
이연법인세자산	14	10,084,782,862		11,304,344,727	
자 산 총 계			392,045,497,296		392,212,189,038
부 채					
유동부채			197,973,473,813		177,461,052,823
매입채무및기타채무	6,15,31,36,37	74,603,425,204		69,168,909,159	
단기차입금	6,17,31,35,36,37	68,389,600,000		70,357,349,000	
리스부채(유동)	6,38	543,758,605		373,979,684	
전환사채(유동)	6,17,36,37	16,178,563,190		-	
사채(유동)	6,17,36,37	15,000,000,000		-	
기타유동금융부채	6,16,31,36,37	8,107,009,151		7,672,609,391	
기타유동부채	18	15,151,117,663		28,409,386,236	
당기법인세부채		-		1,478,819,353	
비유동부채			13,012,723,141		43,590,089,405
장기차입금	6,17,35,36,37	189,000,000		1,000,000,000	
리스부채(비유동)	6,38	439,129,146		160,537,630	
전환사채(비유동)	6,17,36,37	-		14,897,400,307	

과 목	주석	제68(당)기		제67(전기)	
사채	6,17,36,37	-		15,000,000,000	
기타비유동금융부채	6,16,36,37	790,703,339		727,244,978	
확정급여부채	19	11,593,890,656		11,804,906,490	
부 채 총 계			210,986,196,954		221,051,142,228
자 본					
자본금	1,20	50,136,508,000		43,608,988,500	
자본잉여금	20	41,425,420,803		40,939,606,205	
기타포괄손익누계액	21	(10,933,899,182)		(6,034,254,946)	
이익잉여금	22	100,431,270,721		92,646,707,051	
자 본 총 계			181,059,300,342		171,161,046,810
부 채 및 자 본 총 계			392,045,497,296		392,212,189,038

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제68(당)기		제67(전기)	
I. 매출액	4,23,31		398,643,442,561		361,613,390,732
II. 매출원가	23,26,31		372,705,448,991		339,475,770,786
III. 매출총이익			25,937,993,570		22,137,619,946
판매비와관리비	24,26	9,229,265,686		35,906,565,542	
IV. 영업이익(손실)	4		16,708,727,884		(13,768,945,596)
기타수익	25	16,298,438,643		19,651,039,106	
기타비용	25	21,092,766,803		9,981,537,720	
금융수익	6,28,31	1,525,414,395		517,583,993	
금융원가	6,28	4,399,618,242		3,446,451,193	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			9,040,195,877		(7,028,311,410)
VI. 법인세비용(수익)	14		2,276,071,085		(4,146,828,370)
VII. 당기순이익(손실)	4		6,764,124,792		(2,881,483,040)
VIII. 기타포괄이익(손실)			(3,879,205,358)		1,661,731,568
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후)					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	14,21	(4,899,644,236)		1,576,568,912	
확정급여제도의재측정요소	14,19	1,020,438,878		85,162,656	
IX. 총포괄손익			2,884,919,434		(1,219,751,472)
X. 주당손익					
기본주당손익	29		74		(37)
희석주당손익	29		67		(37)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제68(당기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	33,021,036,000	33,056,734,438	(7,610,823,858)	95,443,027,435	153,909,974,015
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,881,483,040)	(2,881,483,040)
기타포괄손익:					
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	85,162,656	85,162,656
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,576,568,912	-	1,576,568,912
총포괄손익	-	-	1,576,568,912	(2,796,320,384)	(1,219,751,472)
출자전환	10,178,117,000	5,764,635,854	-	-	15,942,752,854
전환사채의 전환	409,835,500	113,251,205	-	-	523,086,705
전환사채의 발행	-	2,004,984,708	-	-	2,004,984,708
2021.12.31 (전기말)	43,608,988,500	40,939,606,205	(6,034,254,946)	92,646,707,051	171,161,046,810
2022.01.01 (당기초)	43,608,988,500	40,939,606,205	(6,034,254,946)	92,646,707,051	171,161,046,810
당기순이익(손실)	-	-	-	6,764,124,792	6,764,124,792
기타포괄손익:					
확정급여제도의재측정요소	-	-	-	1,020,438,878	1,020,438,878
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(4,899,644,236)	-	(4,899,644,236)
총포괄손익	-	-	(4,899,644,236)	7,784,563,670	2,884,919,434
출자전환	6,493,506,000	470,658,153	-	-	6,964,164,153
전환사채의 전환	34,013,500	15,156,445	-	-	49,169,945
2022.12.31 (당기말)	50,136,508,000	41,425,420,803	(10,933,899,182)	100,431,270,721	181,059,300,342

별첨 주석 참조

현금흐름표

제68(당기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제68(당기)	제67(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		47,130,489,078	7,497,456,099
당기순이익(손실)		6,764,124,792	(2,881,483,040)
비현금항목의 조정	30	25,775,534,146	29,264,541,133
운전자본의 조정	30	18,084,381,960	(12,854,321,069)
이자수취		1,167,229,563	144,495,095
이자지급		(3,005,402,756)	(2,438,898,931)
법인세지급		(1,655,378,627)	(3,736,877,089)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(42,680,812,829)	(12,482,582,348)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		22,005,131,159	16,146,054,117
단기금융상품의 회수		1,400,000,000	1,400,000,000
단기대여금의 회수		4,311,300,000	326,400,000
장기대여금의 회수		-	1,414,400,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		186,910,814	186,904,359
유형자산의 처분		16,106,920,345	12,818,349,758
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(64,685,943,988)	(28,628,636,465)
단기금융상품의 취득		(1,400,000,000)	(1,400,000,000)
단기대여금의 증가		(43,747,674,500)	(3,369,900,000)
장기대여금의 증가		(6,713,400,000)	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(443,321,049)	(460,342,321)
종속기업투자주식의 취득		-	(3,196,753,950)
유형자산의 취득		(8,471,952,439)	(18,715,390,194)
무형자산의 취득		(3,909,596,000)	(1,486,250,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,275,496,526	10,606,021,957
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		301,764,000,000	255,400,000,000
단기차입금의 차입		301,764,000,000	238,900,000,000
전환사채의 발행		-	16,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(298,488,503,474)	(244,793,978,043)
단기차입금의 상환		(295,169,404,000)	(240,739,277,412)
리스부채의 지급		(682,434,259)	(619,303,293)
유동성장기차입금의상환		(2,600,000,000)	(3,375,000,000)
주식발행비		(36,665,215)	(60,397,338)
IV. 현금및현금성자산의증가		7,725,172,775	5,620,895,708
V. 기초의 현금및현금성자산		9,453,476,397	3,741,182,035
VI. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(566,307,802)	91,398,654
VII 기말의 현금및현금성자산		16,612,341,370	9,453,476,397

별첨 주석 참조

주석

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사

1. 일반사항

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

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

2. 중요한 회계정책

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

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

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

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

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

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

손실부담계약은 계약 상 의무이행에 필요한 회피불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담 계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증

분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가배분액을 모두 포함합니다. 일반관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사등의외부감사에관한법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

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

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율

로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금

금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

손익항목으로 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 분류

하고 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 조건

으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 일부의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채의 일부의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 금융자산과 금융부채의 상계

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

4) 부채와 자본의 분류

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

(7) 재고자산

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

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

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

액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

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

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

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

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

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

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

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	30 년	정액법
구 축 물	14 년	정액법
기 계 장 치	10 년	정액법
금 형	8 년	정액법
차량운반구	9 년	정액법
공구와기구	7 년	정액법

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

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

5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

6) 무형자산의 제거

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

(11) 정부보조금

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

(12) 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리

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

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

(13) 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.

(14) 전환사채

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

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

(15) 수익

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

1) 수행의무의 식별

회사는 자동차 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 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. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

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

- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 계약자산 및 계약부채

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

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

① 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를

직접 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.

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

3) 기타장기종업원급여

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

(17) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 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.

(18) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

(19) 주당이익

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

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

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

(20) 중요한 회계추정 및 판단

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

3. 종속기업 및 관계기업투자

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

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속기업:						
영성동국기차배건유한공사	중국	12월 31일	100.00%	6,604,343	100.00%	8,988,043
KBI산업개발(주)	한국	"	80.00%	965,631	80.00%	965,631
KDK Automotive Grnbh	독일	"	94.90%	66,317,008	94.90%	59,969,147
(주)K비에이스텍 (주1)	한국	"	99.10%	5,500,000	99.10%	5,500,000
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	멕시코	"	99.99%	6,807,327	99.99%	6,807,327
소 계				86,194,307		82,230,147
관계기업:						
갑을합성(주)	한국	"	26.82%	5,146,022	26.82%	5,146,022
소 계				5,146,022		5,146,022
합 계				91,340,330		87,376,170

(주1) 당사는 전기 이전 (주)K비에이스텍의 상환우선주 취득으로 의결권의 99.10%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였으며, 동 상환우선주는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였습니다. (주석 10 참조)

(2) 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<종속기업투자주식>		
기초금액	82,230,147	79,033,394
취득(주1)	6,347,861	3,196,753
손상(주2)	(2,383,701)	-
기말금액	86,194,307	82,230,147
<관계기업투자주식>		
기초금액	5,146,022	5,146,022
기말금액	5,146,022	5,146,022
합 계	91,340,330	87,376,170

(주1) 당사는 전기 KDK Automotive GmbH 유상증자시 보통주 2,372,500주(3,197백만원)을 취득하여 전기말 42,705,000주 (94.90%, 59,969백만원) 소유하고 있었으며, 당기 중 KDK Automotive GmbH 유상증자시 보통주 4,745,000주(6,348백만원)를 추가 취득하였습니다. 보고기간종료일 현재 당사는 KDK Automotive GmbH의 보통주50,000,000주 중 47,450,000주(94.90%)를 소유하고 있으며, 5.1%는 (주)KBI 국민산업이 소유하고 있습니다.

(주2) 당사는 보고기간말 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대하여 현금흐름할인법을 이용하여 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름할인법은 미래영업활동을 통해 기대되는 현금흐름을 추정하여 이를 자산의 위험과 자본구조를 반영한 할인율로 할인하여 회수가능가액을 평가합니다. 이에 따라 당기 중 종속기업인 염성동국기차배건유한공사에 대한 회수가능가액(사용가치)평가액과 장부가액의 차액 2,384백만원을 투자주식손상금액으로 인식하였습니다.

사용가치계산에 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	염성동국기차배건유한공사
할인율	14.67%
영구성장률	0.5%

주요 가정의 변동에 따른 손상검사의 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	0.5% 증가시	0.5% 감소시
할인율	(1,323,015)	1,413,536
영구성장률	817,983	(762,222)

4. 영업부문정보

(1) 보고부문의 식별

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주요 제품		
자동차부품	389,157,482	345,430,990
기타	9,485,961	16,182,401
수익인식시기		
한 시점에 인식	397,951,997	360,994,243
기간에 걸쳐 인식	691,446	619,148

(3) 지역정보

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

(단위: 천원)

구 분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산 (투자부동산, 유형자산, 무형자산)	
	당 기	전 기	당기말	전기말
국 내	390,008,071	346,449,922	129,915,898	146,369,840
중 국	5,487,069	372,138	-	-
멕시코	3,104,423	10,725,718	-	-
유 럽	643	1,768,787	-	-
기 타	43,237	2,296,826	-	-
합 계	398,643,443	361,613,391	129,915,898	146,369,840

상기 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다.

(4) 주요 고객정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현대모비스(주)	236,472,560	225,954,565
기아자동차(주)	87,574,497	62,934,173
현대자동차(주)	38,375,397	30,274,796
합 계	362,422,454	319,163,533

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예금	16,588,887	9,453,423
기타현금성자산	23,455	53
합 계	16,612,341	9,453,476

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	16,612,341	-	-	-	16,612,341
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	738,977	-	-	738,977
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
보증금	499,509	-	-	-	499,509
매출채권	48,797,333	-	-	-	48,797,333
미수금	2,915,966	-	-	-	2,915,966
단기대여금	34,384,095	-	-	-	34,384,095
미수수익	931,217	-	-	-	931,217
소 계	105,540,459	738,977	-	-	106,279,437
<비유동자산>					
장기보증금	706,435	-	-	-	706,435
장기대여금	6,756,000	-	-	-	6,756,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,166,998	-	-	1,166,998
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	17,357,943	-	17,357,943
소 계	7,462,435	1,166,998	17,357,943	-	25,987,376
금융자산 합계	114,430,168	1,905,975	17,357,943	-	133,694,086
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	67,353,437	67,353,437
미지급금	-	-	-	7,249,988	7,249,988
보증금	-	-	-	685,170	685,170
예수금	-	-	-	525,868	525,868
미지급비용	-	-	-	6,506,382	6,506,382
단기차입금	-	-	-	68,389,600	68,389,600
금융보증계약부채	-	-	-	389,590	389,590
전환사채(유동)	-	-	-	16,178,563	16,178,563
사채(유동)	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	543,759	543,759
소 계	-	-	-	182,822,356	182,822,356
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	189,000	189,000
장기미지급비용	-	-	-	790,703	790,703
리스부채(비유동)	-	-	-	439,129	439,129

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
소 계	-	-	-	1,418,832	1,418,832
금융부채 합계	-	-	-	184,241,189	184,241,189

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	9,453,476	-	-	-	9,453,476
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	186,890	-	-	186,890
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
보증금	280,261	-	-	-	280,261
매출채권	68,805,774	-	-	-	68,805,774
미수금	1,367,323	-	-	-	1,367,323
단기대여금	10,260,727	-	-	-	10,260,727
미수수익	573,032	-	-	-	573,032
소 계	92,140,593	186,890	-	-	92,327,484
<비유동자산>					
장기보증금	638,435	-	-	-	638,435
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,453,921	-	-	1,453,921
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	23,462,098	-	23,462,098
소 계	638,435	1,453,921	23,462,098	-	25,554,454
금융자산 합계	92,779,028	1,640,812	23,462,098	-	117,881,938
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	57,856,872	57,856,872
미지급금	-	-	-	11,312,037	11,312,037
보증금	-	-	-	1,603,070	1,603,070
예수금	-	-	-	400,680	400,680
미지급비용	-	-	-	5,323,342	5,323,342
단기차입금	-	-	-	70,357,349	70,357,349
금융보증계약부채	-	-	-	345,517	345,517
리스부채(유동)	-	-	-	373,980	373,980
소 계	-	-	-	147,572,847	147,572,847
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	1,000,000	1,000,000
장기미지급비용	-	-	-	727,245	727,245
리스부채(비유동)	-	-	-	160,538	160,538
전환사채(비유동)	-	-	-	14,897,400	14,897,400

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
소 계	-	-	-	31,785,183	31,785,183
금융부채 합계	-	-	-	179,358,030	179,358,030

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채	당기손익- 공정가치측정금융자산	합 계
<기타수익>			
외환차익	6,116,963	-	6,116,963
외화환산이익	537,899	-	537,899
금융상품처분이익	-	301	301
금융보증계약부채환입액	32,006	-	32,006
금융상품평가이익	-	9,710	9,710
소 계	6,686,868	10,011	6,696,879
<금융수익>			
이자수익	1,525,414	-	1,525,414
소 계	1,525,414	-	1,525,414
<기타비용>			
외환차손	824,737	-	824,737
외화환산손실	850,165	-	850,165
기타의대손상각비	15,594,697	-	15,594,697
금융보증계약부채전입액	32,992	-	32,992
소 계	17,302,591	-	17,302,591
<금융원가>			
이자비용	4,371,554	-	4,371,554
리스비용	28,064	-	28,064
소 계	4,399,618	-	4,399,618

<전기>

(단위: 천원)

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

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권(주1)	48,797,333	82,931,010
대손충당금	-	(14,125,236)
미수금	2,915,966	1,367,323
대손충당금	-	-
단기대여금	54,240,440	14,522,375
대손충당금	(19,856,345)	(4,261,648)
미수수익	931,217	573,032
보증금	499,509	280,261
합 계	87,528,118	81,287,117

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	단기대여금
당기초	14,125,236	-	4,261,648
설정(주1)	-	-	15,594,697
환입(주2)	(14,125,236)	-	-
제각	-	-	-
당기말	-	-	19,856,345

(주1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 등의 잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손 경험률과 전이율을 기초로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(주2) 당기 중 종속기업인 염성동국기차배건유한공사와 Dong KooK MEXICO S.A.

de C.V.에 대한 장기매출채권 및 대여금을 회수하여 관련 대손충당금이 일시환입 처리되었습니다.(주석40 참조)

<전기>

(단위: 천원)

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

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과미손상채권금액					대손충당금
			30일 미만	30~60일	60~90일	90~120일	120일초과	
매출채권	48,797,333	47,512,412	9,958	25,215	1,124	-	1,248,623	-
미수금	2,915,966	2,817,353	36,806	17,463	15,051	9,557	19,736	-
미수수익	931,217	931,217	-	-	-	-	-	-
단기대여금	34,384,095	54,240,440	-	-	-	-	-	(19,856,345)
보증금	499,509	499,509	-	-	-	-	-	-
합 계	87,528,118	106,000,930	46,764	42,679	16,175	9,557	1,268,359	(19,856,345)

<전기말>

(단위: 천원)

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

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	1,400,000	1,400,000
소 계	1,400,000	1,400,000
<기타비유동금융자산>		
장기보증금	706,435	638,435
장기대여금	6,756,000	-
소 계	7,462,435	638,435
합 계	8,862,435	2,038,435

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선급금	22,199,697	16,783,519
선급비용	197,875	180,750
부가가치세대급금	1,228,942	1,527,834
소 계	23,626,515	18,492,103
<기타비유동자산>		
장기선급금	-	6,347,861
합 계	23,626,515	24,839,964

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

(단위: 천원)

구 분	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융상품	신한은행	1,400,000	1,400,000	특수관계자 차입금 담보(주1)

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

추가적으로 상기 담보는 2022년 9월 23일 계약이 갱신되었으며 정기예금 14억원과 이자가 질권설정되어 있습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
제품	1,577,765	1,760,203
원재료	2,129,202	1,814,504
재공품	1,062,020	865,225
합 계	4,768,988	4,439,932

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	3,249,670	3,249,670	(2,832,624)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	10,934,838	10,934,838	(2,237,490)
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	189,031	189,031	(99,504)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBI코스모링크(주3)	240,000	11.73%	2,688,000	913,179	913,179	(1,774,821)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,071,225	2,071,225	(2,928,775)
채무증권	(주)KBI에이스텍 (주4)	6,000,000	-	3,000,000	-	-	(3,000,000)
합 계		21,488,851		31,598,498	17,357,943	17,357,943	(14,240,555)

<전기>

(단위: 천원)

구 분		보유주식수	지분율 (%)	취득원가	공정가치	장부금액	평가누계액
시장성있는 지분증권	KBI메탈(주) (주1)	2,480,664	7.53%	6,082,294	4,849,698	4,849,698	(1,232,596)
	동양철관(주) (주1,2)	11,595,799	9.75%	13,172,329	14,900,602	14,900,602	1,728,273
시장성없는 지분증권	동국화공(주)	12,488	1.73%	288,535	184,822	184,822	(103,713)
	KBI정무산업(주)	159,900	19.50%	1,367,340	-	-	(1,367,340)
	(주)KBI코스모링크(주3)	240,000	11.73%	2,688,000	974,193	974,193	(1,713,807)
	(주)석문에너지	1,000,000	9.43%	5,000,000	2,552,782	2,552,782	(2,447,218)
채무증권	(주)KBI에이스텍 (주4)	6,000,000	-	3,000,000	-	-	(3,000,000)
합 계		21,488,851		31,598,498	23,462,098	23,462,098	(8,136,400)

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

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

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

(주4) (주)KBI에이스텍의 상환우선주입니다. 당사는 동 상환우선주에 대한 상환청구권을 보유하고 있으므로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

11. 투자부동산

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

<당기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,495	170,874	18,399,978
기말잔액	15,990,610	2,238,495	170,874	18,399,978
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,414,727)	(134,572)	(1,549,299)
감가상각비	-	(78,622)	(4,557)	(83,179)
기말잔액	-	(1,493,349)	(139,130)	(1,632,478)
장부금액	15,990,610	745,146	31,744	16,767,500

<전기> (단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,495	170,874	18,399,978
기말잔액	15,990,610	2,238,495	170,874	18,399,978
감가상각누계액				
기초잔액	-	(1,336,105)	(130,015)	(1,466,120)
감가상각비	-	(78,622)	(4,557)	(83,179)
기말잔액	-	(1,414,727)	(134,572)	(1,549,299)
장부금액	15,990,610	823,768	36,301	16,850,679

(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	691,446	619,148
투자부동산관련 운영비용	233,253	261,671

(3) 투자부동산 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합 계
취득원가									
기초잔액	27,961,741	36,968,154	2,967,661	69,644,715	962,068	22,796,725	73,162,125	14,141,425	248,604,614
취득및후속적지출	-	-	13,281	1,351,414	23,562	2,291,689	1,729,033	3,383,415	8,792,393
처분	-	-	-	(9,776,525)	(23,562)	(3,529,779)	(12,219,983)	(2,114,630)	(27,664,480)
기타	-	-	-	1,374,575	-	140,046	4,715,725	(6,230,346)	-
기말잔액	27,961,741	36,968,154	2,980,941	62,594,179	962,068	21,698,681	67,386,900	9,179,864	229,732,528
감가상각누계액									
기초잔액	-	(13,697,526)	(1,451,672)	(42,374,832)	(864,143)	(12,900,198)	(58,092,558)	-	(129,380,930)
감가상각비	-	(1,204,141)	(196,228)	(5,520,053)	(20,844)	(2,142,010)	(3,715,969)	-	(12,799,244)
처분	-	-	-	5,367,667	650	1,296,838	6,379,011	-	13,044,165
기말잔액	-	(14,901,667)	(1,647,900)	(42,527,218)	(884,337)	(13,745,371)	(55,429,516)	-	(129,136,009)
정부보조금									
기초잔액	-	-	-	(71,837)	-	(13,094)	(9,040)	-	(93,971)
감소	-	-	-	20,713	-	8,150	8,345	-	37,207
기말잔액	-	-	-	(51,125)	-	(4,944)	(695)	-	(56,765)
기말장부금액	27,961,741	22,066,487	1,333,041	20,010,661	77,732	7,947,460	11,954,602	9,179,864	100,539,755

<전기>

(단위: 천원)

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

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	회원권(주1)	개발비	기타	합 계
취득원가				
기초잔액	1,004,498	16,569,338	-	17,573,836
취득	-	4,294,700	-	4,294,700
상각완료	-	(2,302,810)	-	(2,302,810)
기말잔액	1,004,498	18,561,228	-	19,565,726
상각누계액				
기초잔액	-	(7,706,230)	-	(7,706,230)
상각	-	(2,525,342)	-	(2,525,342)
상각완료	-	2,302,810	-	2,302,810
기말잔액	-	(7,928,762)	-	(7,928,762)
기말장부금액	1,004,498	10,632,466	-	11,636,964

<전기>

(단위: 천원)

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

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

비한정내용연수를 가지는 무형자산에 대하여 당사는 매년말과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	잔여상각기간
승용	5,800,005	1~5년
RV	4,832,461	1~5년
합 계	10,632,466	

14. 법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(추납액등 포함)	135,647	1,394,392
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	1,219,562	(4,507,018)
자본에 직접 반영된 법인세수익	920,862	(1,034,202)
법인세비용(수익)	2,276,071	(4,146,828)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
자본에 직접 반영된 이연법인세		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,204,510	(444,673)
확정급여제도의 재측정요소	(283,648)	(24,020)
전환권대가	-	(565,509)
합 계	920,862	(1,034,202)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)	9,040,196	(7,028,311)
적용세율에 따른 법인세 (적용세율: 당기 22.0%, 전기 22.0%)	1,988,843	(1,546,229)
조정사항:		
- 비공제비용	523,320	616,081
- 비과세수익	(12,121)	(9,264)
- 세액공제	-	(1,378,350)
- 법인세추납액(주1)	-	(572,000)
- 기타(세율차이 등)	(223,971)	(1,257,066)
법인세비용(수익)	2,276,071	(4,146,828)
유효세율	25.18%	-

(주1) 당사는 법인세 경정청구를 통하여, 전기에 현금 5.72억원 및 이월세액공제 20.52억원을 환급받았습니다.

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,226,816	53,547	(283,648)	2,996,715
지분법이익잉여금변동	597,221	(27,146)	-	570,075
지분법투자주식(감액)	851,001	(38,682)	-	812,319
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	457,019	56,589	1,204,510	1,718,118
기술자문료	64,257	(2,921)	-	61,337
로열티	662,012	(30,091)	-	631,921
정상이자	17,499	(795)	-	16,704
지급보증수수료	352,569	(16,026)	-	336,544
국고보조금(금형)	20,674	(3,713)	-	16,961

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
토지(취등록세)	1,025	(47)	-	978
금형수입금액	2,764,162	(4,087,128)	-	(1,322,966)
건물	25,455	(941)	-	24,514
리스부채	117,594	88,813	-	206,406
금융보증계약부채	76,014	5,800	-	81,814
미지급비용	122,140	62,675	-	184,815
장기미지급비용	159,994	6,054	-	166,048
취득세	2,798	(127)	-	2,671
대손금	206	(9)	-	197
대손충당금(한도초과)	4,045,115	19,765	-	4,064,880
의제배당	2,426,429	(110,292)	-	2,316,137
인정이자과소계상	126,615	(5,755)	-	120,859
감가상각비(업무무관)	54,408	(2,473)	-	51,935
지급보증제공및정상가격누락	116,733	(5,306)	-	111,427
국책사업(기술료)	138,543	27,551	-	166,094
기술자문료(과소수취)	51,493	(2,341)	-	49,153
잡손실	149,600	(6,800)	-	142,800
후순위채권손상차손	128,700	(5,850)	-	122,850
미수수익	(1,716)	(2,499)	-	(4,215)
퇴직보험충당금	(629,736)	67,738	-	(561,998)
지분법평가손익	75,123	(3,415)	-	71,709
지분법자본변동	(2,142,204)	97,373	-	(2,044,831)
재평가적립금	(1,207,723)	54,897	-	(1,152,827)
구축물	4,932	3,027	-	7,959
기계장치	108,286	42,621	-	150,907
차량운반구	104	69	-	173
공기구비품	590	(58)	-	531
금형	259,833	(56,591)	-	203,242
토지(유형자산)	(2,674,414)	121,564	-	(2,552,850)
사용권자산	(114,805)	(89,248)	-	(204,053)
전환권조정	(352,572)	295,570	-	(57,002)
금융상품평가이익	(10,954)	1,850	-	(9,105)
업무용승용차(의제상각)	(3,667)	(1,583)	-	(5,250)
종속기업투자주식손상차손	-	500,577	-	500,577
이월세액공제	1,237,176	853,334	-	2,090,510

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
합 계	11,304,345	(2,140,424)	920,862	10,084,783
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	18,442,137	-	-	17,999,879
이연법인세부채	(7,137,792)	-	-	(7,915,096)
순이연법인세자산	11,304,345	-	-	10,084,783

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,139,357	111,479	(24,020)	3,226,816
지분법이익잉여금변동	597,221	-	-	597,221
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	901,692	-	(444,673)	457,019
기술자문료	64,257	-	-	64,257
로열티	662,012	-	-	662,012
정상이자	17,499	-	-	17,499
지급보증수수료	352,569	-	-	352,569
국고보조금(금형)	28,209	(7,535)	-	20,674
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	4,267,771	(1,503,609)	-	2,764,162
건물	19,467	5,988	-	25,455
리스부채	173,251	(55,657)	-	117,594
금융보증계약부채	83,599	(7,585)	-	76,014
미지급비용	103,268	18,872	-	122,140
장기미지급비용	156,530	3,464	-	159,994
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	1,666	(1,666)	-	-
대손금	206	4,045,115	-	4,045,321
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733
국책사업(기술료)	71,128	67,415	-	138,543
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	128,700	-	-	128,700
미수수익	(2,472)	756	-	(1,716)
퇴직보험총당금	(700,049)	70,313	-	(629,736)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,142,204)	-	-	(2,142,204)
재평가적립금	(1,207,723)	-	-	(1,207,723)
구축물	(11,690)	16,622	-	4,932
기계장치	(577,875)	686,161	-	108,286
차량운반구	(20,871)	20,975	-	104
공기구비품	(182,003)	182,593	-	590
금형	(117,529)	377,362	-	259,833
토지(유형자산)	(2,674,414)	-	-	(2,674,414)
사용권자산	(169,017)	54,212	-	(114,805)
전환권조정	-	212,937	(565,509)	(352,572)
금융상품평가이익	(18,621)	7,669	-	(10,954)
업무용승용차(의제상각)	(1,832)	(1,835)	-	(3,667)
이월세액공제	-	1,237,176	-	1,237,176
합 계	6,797,327	5,541,220	(1,034,202)	11,304,345
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	14,623,626	-	-	18,442,137
이연법인세부채	(7,826,299)	-	-	(7,137,792)
순이연법인세자산	6,797,327	-	-	11,304,345

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,610,310	17,711,717
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	389,569	730,420
소 계	17,999,879	18,442,137
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	7,874,516	6,674,338
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	40,580	463,454
소 계	7,915,096	7,137,792
이연법인세자산(부채) 순액	10,084,783	11,304,345

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

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	67,353,437	57,856,872
미지급금	7,249,988	11,312,037
합 계	74,603,425	69,168,909

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

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

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
임대보증금	685,170	1,603,070
예수금	525,868	400,680
미지급비용	6,506,382	5,323,342
금융보증계약부채	389,590	345,517
소 계	8,107,009	7,672,609
<기타비유동금융부채>		
장기미지급비용	790,703	727,245
합 계	8,897,712	8,399,854

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율 (당기말 %)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
신한은행	무역금융	5.70%	2023-12-10	5,000,000	5,000,000
우리은행	무역금융	5.19%	2023-09-06	9,900,000	9,900,000
신한은행	외화대출	4.51%	2023-05-10	5,742,600	6,510,349
산업은행	일반대출	6.40%	2023-06-15	20,000,000	20,000,000
산업은행	일반대출	5.79%	2023-06-15	4,700,000	1,600,000
수출입은행	일반대출	4.50%	2023-08-30	6,000,000	6,000,000
현대커머셜	일반대출	5.99%	2023-08-24	1,500,000	1,700,000
현대커머셜	일반대출	3.95%	2023-03-25	1,000,000	1,000,000
현대차증권	일반대출	6.60%	2023-06-27	1,000,000	1,000,000
신한금융투자	일반대출	6.00%	2023-05-27	3,500,000	5,500,000
우리은행	일반대출	6.21%	2023-12-14	1,997,000	1,997,000
(주)KB국민산업	일반대출	3.00%	2023-12-13	5,500,000	6,000,000
소 계				65,839,600	66,207,349
<유동성장기차입금>					
우리은행	일반대출	6.08%	2023-03-22	1,550,000	2,150,000
우리은행	일반대출	5.75%	2023-06-15	1,000,000	2,000,000
소 계				2,550,000	4,150,000
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.89%	2023-06-15	-	1,000,000
우리은행	일반대출	2.50%	2030-06-17	189,000	-
소 계				189,000	1,000,000
이자부차입금 합계				68,578,600	71,357,349

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

구 분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 권면총액	16,500 백만원
사채의 이율	표면이자율: 0% 보장이자율: 0%
사채 발행일	2021년 3월 12일
사채 만기일	2026년 3월 12일
원금상환방법	만기일시상환
조기상환청구	2023년 3월 12일부터 가능
전환권 행사가격	649원(주1)
전환권 청구기간	2022년 3월 12일 ~ 2026년 2월 12일
전환가격의 조정	본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 이후 만기일 전월까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중 산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 금액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정할 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상

구 분	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
	이어야 한다.
매도청구권(주2)	발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 03월 12일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도를 청구할 수 있는 권리 가진다. 또한 매도청구권자는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 20%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

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

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

최초발행가액 : 961원 (2021년 3월 12일)

1차조정 : 939원 (2021년 6월 2일)

2차조정 : 822원 (2021년 12월 13일)

3차조정 : 735원 (2022년 3월 14일)

4차조정 : 715원 (2022년 6월 13일)

5차조정 : 658원 (2022년 9월 13일)

6차조정 : 650원 (2022년 9월 23일)

7차조정 : 649원 (2022년 12월 12일)

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

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

한편 사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	15,151,118	28,409,386

19. 퇴직급여

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,278,689	14,676,748
사외적립자산의 공정가치	(2,684,799)	(2,871,842)
확정급여부채	11,593,891	11,804,906

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	14,676,749	14,279,209
당기근무원가	1,883,166	1,885,867
이자원가	343,375	267,065
제도에서의 지급액		
-급여지급액	(1,276,625)	(1,568,379)
재측정요소:		
-재무적 가정변화에 의한 효과	(1,347,975)	(638,895)
-기타사항에 의한 효과	-	480,500
기타(전출입효과)	-	(28,619)
기말잔액	14,278,689	14,676,748

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,871,842	3,191,437
사외적립자산 납입	-	(6,132)
이자수익	75,151	68,634
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익 제외)	(43,888)	(49,212)
급여지급액	(217,521)	(332,885)
국민연금 전환금	(786)	-
기말잔액	2,684,799	2,871,842

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,883,166	1,885,867
순이자	268,224	198,431
합 계	2,151,390	2,084,298

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

구 분	당 기	전 기
할인율	5.25%	2.69%
미래임금상승률	1.35%	1.06%

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

(7) 보고기간종료일 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
예금	1,505,197	56.06%	1,609,169	56.03%
채권혼합	1,151,978	42.91%	1,233,179	42.94%
기타	27,624	1.03%	29,494	1.03%
합 계	2,684,799		2,871,842	

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식수 및 발행한 주식수는 다음과 같습니다

(단위: 주, 원)

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

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

(3) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	35,040,271	34,554,456
자기주식처분이익	2,225,284	2,225,283
전환권대가(주2)	2,017,520	2,023,652
기타자본잉여금	2,142,347	2,136,215
합 계	41,425,421	40,939,606

(주1) 당기 주식발행 초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익인식-공정가치측정 금융자산 평가손익	(10,933,899)	(6,034,255)

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	38,018,039	38,018,039
미처분이익잉여금	11,536,534	3,751,970
합 계	100,431,271	92,646,707

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

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		11,536,534		3,751,970
전기이월미처분이익잉여금	3,751,970		6,548,290	
당기순이익	6,764,125		(2,881,483)	
확정급여제도의 재측정요소	1,020,439		85,163	
기타잉여금증감	-		-	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
임의적립금	-		-	
III. 합 계		11,536,534		3,751,970
IV. 이익잉여금처분액		-		-
임의준비금	-		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금		11,536,534		3,751,970

상기 이익잉여금처분(안)의 당기 처분예정일(안)은 2023년 3월 31일이며, 전기 처분 확정일은 2022년 3월 31일이었습니다.

23. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
<매출>		
제품매출	389,157,482	345,430,990
상품매출	8,635,372	15,465,419
기타매출	850,589	716,982
합 계	398,643,443	361,613,391
<매출원가>		
제품매출원가	365,947,122	326,721,890
상품매출원가	6,758,327	12,753,881
합 계	372,705,449	339,475,771

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,795,303	2,354,853
퇴직급여	325,345	327,215
복리후생비	1,021,721	892,743
보험료	91,018	86,876
감가상각비	2,158,633	2,340,179
대손상각비(환입)	(14,125,236)	14,125,236
지급수수료	2,260,589	2,131,020
교육훈련비	65,709	3,944
차량유지비	48,630	20,654
도서인쇄비	4,952	5,310
접대비	92,661	39,872
임차료	-	400
통신비	26,622	26,271
운반비	10,240,171	9,388,186
세금과공과	311,705	362,646
소모품비	188,129	228,670
수선비	87,492	14,325
여비교통비	249,043	80,418
견본비	246,528	389,464
전력비	289	280
투자부동산상각비	83,179	83,179
포장비	1,918,343	2,884,733
리스자산상각비	128,439	120,093
기타판매비와관리비	1,010,000	-
합 계	9,229,265	35,906,566

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	6,116,963	872,331
외화환산이익	537,899	4,199,262
유형자산처분이익	1,885,507	4,543,471
금융상품처분이익	301	1,465
수입수수료	7,017,534	9,477,164
금융보증계약부채환입	32,006	34,086
금융상품평가이익	9,710	20,734
잡이익	698,518	502,525
합 계	16,298,439	19,651,039

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	824,737	62,819
외화환산손실	850,165	21,685
유형자산처분손실	394,972	823,127
금융보증계약부채전입액	32,992	-
기타보험료	36,679	34,658
기타의대손상각비	15,594,697	4,261,648
종속기업투자주식손상차손	2,383,701	-
기부금	120,000	-
잡손실	854,824	4,777,601
합 계	21,092,767	9,981,538

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(329,056)	373,189
원재료 및 상품매입액	311,513,075	279,047,993
종업원급여	27,942,149	25,266,783
감가상각비 (유형자산, 투자부동산, 무형자산)	16,027,391	17,965,817
운반비	10,437,415	9,574,750
포장비	2,062,924	3,082,967
외주가공비	13,638,481	13,277,385
기타	642,336	26,793,451
합 계(주1)	381,934,715	375,382,336

(주1) 순익계산서 상의 매출원가, 판매비와 관리비를 합산한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	22,606,731	20,355,265
퇴직급여	2,151,389	2,084,298
복리후생비	3,184,028	2,827,219
합 계	27,942,149	25,266,783

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,525,414	517,584

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	123,260	29,101
대여금및수취채권	1,402,154	488,483
합 계	1,525,414	517,584

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,399,618	3,446,451

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
차입금	3,040,391	2,434,187
리스부채	28,064	20,438
전환사채	1,331,163	991,826
합 계	4,399,618	3,446,451

29. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	6,764,124,792	(2,881,483,040)
가중평균유통보통주식수	90,830,298	78,574,681
보통주 기본주당손익	74	(37)

(2) 당기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순손익	6,764,124,792	(2,881,483,040)
전환사채 이자비용	1,038,307,049	773,624,111
보통주 희석당기순손익	7,802,431,841	(2,107,858,929)
희석효과를 조정한 가중평균 유통보통주식수	116,192,604	79,841,060
보통주 희석주당손익	67	(37)

전기 당사의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(4) 당기의 희석효과를 조정한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 주)

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

30. 현금흐름표

(1) 비현금항목의 조정

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용(수익)	2,276,071	(4,146,828)
외화환산손실	850,165	21,685
이자비용	4,399,618	3,446,451
감가상각비	12,765,966	14,695,666
리스자산상각비	652,903	592,585
투자부동산상각비	83,179	83,179
대손상각비	(14,125,236)	14,125,236
기타의대손상각비	15,594,697	4,261,648
종속기업투자주식손상차손	2,383,701	-
유형자산처분손실	394,972	823,127
무형자산상각비	2,525,342	2,594,387
퇴직급여	2,151,389	2,084,298
금융보증계약부채전입액	32,992	-
외화환산이익	(537,899)	(4,199,262)
이자수익	(1,525,414)	(517,584)
유형자산처분이익	(1,885,507)	(4,543,471)
금융상품평가이익	(9,710)	(20,734)
금융상품처분이익	(301)	(1,465)
잡이익	(219,389)	(291)
금융보증계약부채환입	(32,006)	(34,086)
합 계	25,775,534	29,264,541

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
선급비용의감소(증가)	(17,125)	24,801
재고자산의감소(증가)	(329,056)	373,189
매입채무의증가(감소)	22,846,017	1,946,388
미지급금의증가(감소)	(4,578,594)	1,099,720
미지급비용의증가(감소)	1,490,835	(445,398)
예수금의증가(감소)	125,188	(34,197)
보증금의감소(증가)	(1,205,148)	953,680
매출채권의감소(증가)	20,892,881	(10,261,963)
미수금의감소(증가)	(1,706,742)	4,334,082
선급금의감소(증가)	(5,416,178)	(7,115,604)
부가세대급금의감소(증가)	298,891	(495,376)
선수금의증가(감소)	(13,258,269)	(1,975,662)
퇴직금의지급	(1,275,839)	(1,596,997)
사외적립자산의감소(증가)	217,521	339,016
합 계	18,084,382	(12,854,321)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의본계정대체	6,230,346	6,596,989
장기금융상품의유동성대체	1,000,000	2,000,000
유형자산 취득 관련 미지급금의 증감	(320,441)	(335,115)
장기대여금유동성대체	-	7,452,800
전환사채유동성대체	14,897,400	-
사채유동성대체	15,000,000	-
장기선급금의 종속기업 투자주식대체	(6,347,861)	3,196,754
리스 개시	1,105,105	364,940
출자전환으로 인한 자본대체	6,493,506	15,942,752
건설중인자산(무형자산)의본계정대체	-	552,792
개발비 취득 관련 미지급금의 증감	385,104	328,900
전환권행사로 인한 자본대체	34,014	-

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	70,357,349	301,764,000	(297,769,404)	(6,000,000)	-	37,655	68,389,600
장기차입금	1,000,000	-	-	(1,000,000)	-	189,000	189,000
리스부채	534,517	-	(682,434)	-	-	1,130,805	982,888
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	14,897,400	-	-	-	1,331,163	(50,000)	16,178,563
합 계	101,789,266	301,764,000	(298,451,838)	(7,000,000)	1,331,163	1,307,460	100,740,051

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	현금흐름		비현금흐름			기말장부금액
		차입	상환	유동성대체	전환권조정	기타	
단기차입금	89,551,741	238,900,000	(244,114,277)	2,000,000	-	(15,980,115)	70,357,349
장기차입금	3,000,000	-	-	(2,000,000)	-	-	1,000,000
리스부채	787,505	-	(619,303)	-	-	366,315	534,517
사채	15,000,000	-	-	-	-	-	15,000,000
전환사채	507,571	16,500,000	-	-	991,826	(3,101,996)	14,897,400
합 계	108,846,817	255,400,000	(244,733,580)	-	991,826	(18,715,796)	101,789,266

31. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
종속기업	영성동국기차배건유한공사	영성동국기차배건유한공사
	KBI산업개발(주)	KBI산업개발(주)
	KDK Automotive GrmbH	KDK Automotive GrmbH
	(주)K비에이스텍	(주)K비에이스텍
	KDK Automotive Czech s.r.o	KDK Automotive Czech s.r.o
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.
관계기업	갑을합성(주)	갑을합성(주)
	(주)벨류라인벤처	(주)벨류라인벤처
	동양철관(주)	동양철관(주)
	KBI알로이(주)	KBI알로이(주)
	KB오토텍(주)	KB오토텍(주)
	(주)KBI상사(주1)	(주)갑을상사
	KBI건설(주)	KBI건설(주)
	(주)KBI국인산업	(주)KBI국인산업
	KBI정무산업(주)	KBI정무산업(주)
	KBI메탈(주)	KBI메탈(주)
	(주)KBITEX	(주)KBITEX
	KBI Japan	KBI Japan
	(주)모드멘	(주)모드멘
	(주)KBI코스모링크	(주)KBI코스모링크
	갑을의료재단 구미병원	갑을의료재단 구미병원
	갑을의료재단 장유병원	갑을의료재단 장유병원

관 계	당기말	전기말
기타특수관계자	갑을의료재단 녹산병원	갑을의료재단 녹산병원
	(주)모다	(주)모다
	하이요(주)	하이요(주)
	(주)석문에너지	(주)석문에너지
	KDK Holdings GmbH	KDK Holdings GmbH
	KBI유상테크	KBI유상테크
	동국화공(주)	동국화공(주)
	(주)케이비아이올트라	(주)케이비아이올트라
	(주)케이비메디칼	(주)케이비메디칼
	대구에코(주)	대구에코(주)
	KB REMICON L.L.C	KB REMICON L.L.C
	KB CAMBODIA PLC	KB CAMBODIA PLC
	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.
	KBI VIETNAM CO., LTD.	KBI VIETNAM CO., LTD.
	KB Autotech India Pv't Ltd.	KB Autotech India Pv't Ltd.
	KBI USA LLC	KBI USA LLC
TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	

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

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

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매도	기타	유형자산 취득	외주가공비	주식취득	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공사	5,497,305	-	17,874,010	-	-	-	-
	KDK Automotive GmbH	-	-	7,225,945	-	-	6,347,861	10,592
	KDK Automotive Czech s.r.o	643	-	1,493	-	-	-	-
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	-	-	10,627	-	-	-	-
	(주)K비에이스텍	-	-	-	-	16,032,631	-	289
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	3,257,856	-	25,210,099	115,077	-	-	-
기타특수관계자	KB오토타(주)	1,113	-	3,761,384	34	-	-	18,392
	(주)KB상사	-	-	-	5,650	-	-	71,989
	(주)KB국민산업	-	-	6,999,999	-	-	-	7,203,219
	KB메탈(주)	-	-	25,590	-	-	-	-
	(주)KB텍	-	-	-	-	-	-	22,764
	KB Japan	-	-	23,076	-	-	-	36
	감을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	14,400
	감을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	3,875
	(주)석문에너지	-	-	9,165	-	-	-	-
	하이요(주)	-	-	-	-	-	-	10,200
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	-	11,859	-	-	-	26
	(주)케이비메디칼	-	-	-	-	-	-	12,293
	정무장학재단	-	-	-	-	-	-	120,000
합 계		8,756,918	-	61,153,248	120,761	16,032,631	6,347,861	7,488,075

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매도	기타	유형자산 취득	외주가공비	주식취득	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공사	372,138	-	4,038,897	59,534	2,261	-	-
	KDK Automotive GmbH	1,766,262	-	431,731	-	-	3,196,754	-
	KDK Automotive Czech s.r.o	2,525	-	-	-	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	-	9,964	-	-	-	-
	(주)케이에이스텍	-	-	-	-	15,308,142	-	2,862
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	10,691,464	-	831,471	-	-	-	-
기타특수관계자	동양철관주	-	-	2,010	-	-	-	1,692
	KB오도텍주	4,752	-	125,164	-	-	-	12,934
	㈜감을상사	-	-	-	-	-	-	47,396
	(주)미국인산업	-	-	-	-	-	-	8,863,014
	K비메탈주	-	-	20,861	-	-	-	7,000
	(주)비텍	-	-	-	-	-	-	30,249
	K비 Japan	-	-	35,069	-	-	-	-
	감을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	감을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	6,965
	(주)석문에너지	-	-	13,698	-	-	-	-
	하이요주	301,950	-	-	-	-	-	-
	K비유상테크	-	-	-	-	-	-	9,990
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	-	19,059	-	-	-	-
합 계	13,139,091	-	5,527,924	59,534	15,310,403	3,196,754	9,005,352	

(3) 보고기간종료일 현재 채권채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공사	733,722	-	31,429,040	637,764	-	-	-
	(주)케이에이스텍	-	-	-	-	1,558,448	-	-
	KDK Automotive GmbH	94,820	339,688	6,756,000	95,579	-	-	-
	KDK Automotive Czech s.r.o	-	1,493	-	-	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	2,045	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	1,237,795	593,247	22,811,400	177,802	-	-	-
기타특수관계자	KB오도텍주	15	15,166	-	-	-	-	1,994
	(주)비상사	-	-	-	15,300	-	-	298
	(주)미국인산업	-	-	-	-	-	5,500,000	-
	K비메탈주	-	2,459	-	-	-	-	-
	(주)비텍	-	-	-	-	-	-	3,824
	K비 Japan	-	22,362	-	-	-	-	-
	감을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	14,400
	감을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	2,525
	(주)석문에너지	-	40	-	-	-	-	-
	하이요주	-	-	-	20,000	-	-	-
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	11,474	-	-	-	-	-
	(주)케이비메디칼	-	-	-	-	-	-	3,630
	합 계	2,066,352	987,974	60,996,440	946,446	1,558,448	5,500,000	26,671

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	염성동국기차배건유한공사	10,601,321	523,879	14,522,375	565,232	-	-	-
	(주)K비에이스텍	-	-	-	-	1,353,101	-	-
	KDK Automotive GmbH	119,581	490,701	-	6,347,861	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	2,532	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	32,116,558	107,540	-	-	-	-	-
기타특수관계자	동양철관(주)	-	-	-	-	-	-	1,692
	KB오토텍(주)	-	8,721	-	-	-	-	-
	㈜갑을상사	-	-	-	15,300	-	-	-
	(주)KBI국인산업	-	-	-	-	-	6,000,000	-
	KBI메탈(주)	-	1,751	-	-	-	-	-
	KBI Japan	-	35,069	-	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	(주)석문에너지	-	5,340	-	-	-	-	-
TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	19,059	-	-	-	-	-	
합 계		42,837,460	1,194,592	14,522,375	6,928,393	1,353,101	6,000,000	24,942

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당 기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
종속기업	염성동국기차배건유한공사	17,193,175	711,300	-	-
종속기업	Dong Kook DE MEXICO S.A. de C.V.	22,954,500	-	-	-
종속기업	KDK Automotive GmbH	6,713,400	-	-	-
기타특수관계자	(주)KBI국인산업(주1)	-	-	7,000,000	7,500,000
기타특수관계자	KB오토텍(주)	3,600,000	3,600,000	-	-

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

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

5-1) 담보

(단위: 천원)

특수관계자	회사명	담보제공자산	담보제공자산금액
종속기업	KDK Automotive GmbH	주식담보(주1)	2,357,500
종속기업	KDK Automotive GmbH	예금담보(주2)	1,400,000
기 타	(주)석문에너지	주식담보(주3)	2,071,225
합 계			5,828,725

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

(주2) KDK Automotive GmbH에서 수출입은행으로부터 차입한 1,080만유로 중 100만유로에 대해 당사 신한은행예금(14억원 및 이자)를 담보로 제공하였습니다.

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

5-2) 당사가 제공한 보증

(단위: EUR, JPY, USD, 천원)

특수관계자	회사명	보증금액	금융기관	보증내용
종속기업	KDK Automotive GmbH	EUR 24,176,000	한국수출입은행 등	차입금에 대한 보증
기타특수관계자	KBI JAPAN	JPY 460,000,000	우리은행	
	TAKANAWA PROPERTY	JPY 150,000,000	신한은행	
	KBI메탈(주)	14,166,227	KEB하나은행 등	

상기 사항 이외에 당사가 KBI건설(주)의 오피스텔신축사업과 관련하여 책임준공이행 보증 182억원을 제공한 건은 전기에 해소되었습니다.

5-3) 당사가 제공받은 보증

(단위: 천원)

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획· 운영· 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비 등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	1,239,159	1,511,925

32. 지급보증

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

33. 약정사항과 우발사항

(1) 외상매출채권담보부 대출 등 약정

당기말 현재 당사는 외상매출채권담보부대출, 무역금융, 당좌대출한도 및 일반회전 한도 약정을 하고 있습니다.

(단위: 천원, EUR)

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

금융기관	약정사항	한도금액
합 계		76,693,000
		EUR 4,250,000

(2) 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

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

34. 보험가입현황

(1) 당기말 현재 당사가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합	군포공장-건물	메리츠손해보험(주)	8,643,223
	신아산공장-건물,기계,동산		89,565,201
	아산공장-건물,기계,동산		31,483,877
	경주공장-건물,기계,동산		11,536,796
	울산공장-건물,기계,동산		38,591,748
	기계담보		10,000
	휴지보험		51,424,961
	재산보험 소계		
화재보험	설계팀 동탄 사무실	MG손해보험(주)	2,120,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스 냉동제조사배상책임	MG손해보험(주)	1,900,000
승강기사고 배상책임보험	신아산공장-화물기E/V_4대	MG손해보험(주)	270,000
	이산공장-화물기E/V_2대		
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	MG손해보험(주)	70,000

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

(2) 당기말 현재 당사의 보험관련 질권설정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

35. 담보제공자산

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

(단위: JPY, EUR, 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
우리은행	군포공장 토지 및 건물	10,900,000	B2B대출외
		JPY 552,000,000	시설자금외
	신아산공장 토지 및 건물	26,000,000	시설자금외
신한은행	경주공장 토지 및 건물	JPY 310,800,000	외화지보
	울산공장 토지 및 건물	6,000,000	무역금융
	울산공장 토지 및 건물	EUR 8,400,000	외화대출외
	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,357,500	외화지보
한국수출입은행	아산공장 토지 및 건물	9,000,000	일반대출
	동국실업(주)재고자산	7,800,000	일반대출
	예금	1,400,000	외화지보
현대차증권	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	1,552,692	주식담보대출
신한금융투자	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	9,726,414	주식담보대출
현대커머셜	모비스 매출채권	1,500,000	일반대출
합 계		JPY 862,800,000	
		EUR 8,400,000	
		76,236,606	

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

(1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일 현재와 관련되어 있습니다.

(1-1) 환율변동위험

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

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

(원화단위: 천원)

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
자산					
외화예금	USD	13,044,987	16,531,912	1,193,627	1,348,798
	EUR	-	-	78,214	105,152
외상매출금	USD	1,869,896	2,369,719	35,262,161	39,846,242
	EUR	70,174	94,820	89,564	120,412
미수금	USD	470,180	595,859	3,093,116	3,495,221
	EUR	254,016	343,226	133,497	179,476
	CNY	-	-	37,000	6,469
	JPY	3,549,740	33,835	-	-
대여금	USD	42,800,000	54,240,440	12,250,000	13,842,500
	EUR	5,000,000	6,756,000	-	-
합 계	USD	58,185,063	73,737,930	51,798,904	58,532,761
	EUR	5,324,190	7,194,045	301,275	405,041
	CNY	-	-	37,000	6,469
	JPY	3,549,740	33,835	-	-
부채					
미지급금	USD	-	-	5,712	6,239
	EUR	-	-	16,360	21,871
단기차입금	EUR	4,250,000	5,742,600	5,150,000	6,923,763
합 계	USD	-	-	5,712	6,239
	EUR	4,250,000	5,742,600	5,166,360	6,945,634

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

(단위: 천원)

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

(1-2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

구 분	당 기		전 기	
	고정금리	변동금리	고정금리	변동금리
금융부채	10,547,000	58,031,600	23,350,000	48,007,349
비 율	15%	85%	33%	67%

당사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	이자율 1%상승시	이자율 1%하락시	이자율 1%상승시	이자율 1%하락시
금융부채	(452,646)	452,646	(374,457)	374,457

(1-3) 기타가격위험

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

당기 및 전기에 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	17,357,943	23,462,098
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,905,975	1,640,812
합 계	19,263,919	25,102,910

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

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	1,353,920	(1,353,920)	1,830,044	(1,830,044)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	148,666	(148,666)	127,983	(127,983)
합 계	1,502,586	(1,502,586)	1,958,027	(1,958,027)

(2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	96,390,553	83,325,552
당기손익-공정가치측정금융자산	1,905,975	1,640,812
담보제공자산	76,236,606	81,365,772
	EUR 8,400,000	EUR 8,400,000
	JPY 862,800,000	JPY 862,800,000
지급보증	EUR 24,176,000	EUR 26,720,000
	JPY 610,000,000	JPY 710,000,000
	14,166,227	15,130,350

(3) 유동성 위험

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

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	2,550,000	65,839,600	189,000	68,578,600
매입채무	67,353,437	-	-	67,353,437
미지급금	7,249,988	-	-	7,249,988
보증금	685,170	-	-	685,170
예수금	525,868	-	-	525,868
금융보증계약부채	389,590	-	-	389,590
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
미지급비용	6,506,382	-	-	6,506,382
리스부채	-	543,759	439,129	982,888
장기미지급비용	-	-	790,703	790,703
합 계	85,260,434	97,561,922	1,418,832	184,241,189

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	4,150,000	64,207,349	3,000,000	71,357,349
매입채무	57,856,872	-	-	57,856,872
미지급금	11,312,037	-	-	11,312,037
보증금	1,603,070	-	-	1,603,070
예수금	400,680	-	-	400,680
금융보증계약부채	345,517	-	-	345,517
사채	-	-	15,000,000	15,000,000
전환사채	-	-	14,897,400	14,897,400
미지급비용	5,323,342	-	-	5,323,342
리스부채	-	373,980	160,538	534,518
장기미지급비용	-	-	727,245	727,245
합 계	80,991,519	64,581,329	33,785,183	179,358,030

(4) 자본위험의 관리

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

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

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

(단위: 천원,%)

구 분	당 기	전 기
부 채	210,986,197	221,051,142
자 본	181,059,300	171,161,047
부채비율	116.53%	129.15%

37. 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상장지분증권	14,184,508	14,184,508	19,750,300	19,750,300
	비상장지분증권	3,173,435	3,173,435	3,711,798	3,711,798
	소 계	17,357,943	17,357,943	23,462,098	23,462,098
당기손익-공정가치 측정 금융자산	저축보험	1,905,975	1,905,975	1,640,812	1,640,812
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	16,612,341	16,612,341	9,453,476	9,453,476
	매출채권	48,797,333	48,797,333	68,805,774	68,805,774
	미수금	2,915,966	2,915,966	1,367,323	1,367,323
	단기대여금	34,384,095	34,384,095	10,260,727	10,260,727
	미수수익	931,217	931,217	573,032	573,032
	보증금	499,509	499,509	280,261	280,261
	단기금융상품	1,400,000	1,400,000	1,400,000	1,400,000
	장기대여금	6,756,000	6,756,000	-	-
	장기보증금	706,435	706,435	638,435	638,435
	소 계	113,002,894	113,002,894	92,779,028	92,779,028
금융자산 합계		132,266,813	132,266,813	117,881,938	117,881,938
	단기차입금	68,389,600	68,389,600	70,357,349	70,357,349
	장기차입금	189,000	189,000	1,000,000	1,000,000
	매입채무및기타채무	74,603,425	74,603,425	69,168,909	69,168,909

구 분		당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	보증금	685,170	685,170	1,603,070	1,603,070
	예수금	525,868	525,868	400,680	400,680
	미지급비용	6,506,382	6,506,382	5,323,342	5,323,342
	금융보증계약부채	389,590	389,590	345,517	345,517
	장기미지급비용	790,703	790,703	727,245	727,245
	리스부채(유동)	543,759	543,759	373,980	373,980
	리스부채(비유동)	439,129	439,129	160,538	160,538
	전환사채(유동)	16,178,563	16,178,563	-	-
	전환사채(비유동)	-	-	14,897,400	14,897,400
	사채(유동)	15,000,000	15,000,000	-	-
	사채(비유동)	-	-	15,000,000	15,000,000
금융부채 합계		184,241,189	184,241,189	179,358,030	179,358,030

(2) 금융상품 공정가치서열

금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	14,184,508	-	3,173,435	17,357,943
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,905,975	-	1,905,975
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	-	16,612,341	-	16,612,341
기타금융자산	-	1,400,000	706,435	2,106,435
매출채권및기타채권	-	-	94,284,118	94,284,118
금융자산 합계	14,184,508	19,918,317	98,163,988	132,266,813
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	74,603,425	74,603,425
전환사채	-	16,178,563	-	16,178,563
사채	-	15,000,000	-	15,000,000

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
차입금	-	68,578,600	-	68,578,600
리스부채	-	982,888	-	982,888
기타금융부채	-	-	8,897,712	8,897,712
금융부채 합계	-	100,740,051	83,501,138	184,241,189

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	19,750,300	-	3,711,797	23,462,097
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,640,812	-	1,640,812
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	-	9,453,476	-	9,453,476
기타금융자산	-	1,400,000	638,435	2,038,435
매출채권및기타채권	-	-	81,287,117	81,287,117
금융자산 합계	19,750,300	12,494,289	85,637,350	117,881,938
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	69,168,909	69,168,909
전환사채	-	14,897,400	-	14,897,400
사채	-	15,000,000	-	15,000,000
차입금	-	71,357,349	-	71,357,349
리스부채	-	534,518	-	534,518
기타금융부채	-	-	8,399,854	8,399,854
금융부채 합계	-	101,789,267	77,568,763	179,358,030

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

38. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	사용권자산			리스부채
	건물	차량운반구	합계	
사용권자산(당기초)	1,443,191	349,752	1,792,943	-
증가	809,488	295,617	1,105,105	-
만기해지	(1,320,248)	(79,026)	(1,399,274)	-
사용권자산(당기말)	932,431	566,342	1,498,774	-
감가상각누계액(당기초)	1,127,918	143,182	1,271,101	-
감가상각비	515,763	137,140	652,903	-
만기해지	(1,319,361)	(77,548)	(1,396,910)	-
감가상각누계액(당기말)	324,320	202,774	527,094	-
당기말 장부가액	608,112	363,568	971,680	-
리스부채(당기초)	-	-	-	534,517
증가	-	-	-	1,105,105
이자비용	-	-	-	28,064
지급	-	-	-	(682,434)
중도해지	-	-	-	(2,364)
리스부채(당기말)	-	-	-	982,888

<전기>

(단위: 천원)

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

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산에 대한 감가상각비	652,903	592,585
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	28,064	20,438
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	55,852	41,546
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	52,682	44,535

39. 보고기간 후 사건

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

40. 당기 영업이익의 성격

당사의 당기 영업이익 16,708,728천원 중 14,125,236천원은 당기 중 종속기업인 염성동국기차배건유한공사와 Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.에 대한 장기매출채권 회수와 관련하여 대손충당금이 일시환입 처리된 비정상적 거래에 의해 발생하였습니다.

41. 재무제표의 확정일

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 케이비아이동국실업 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

케이비아이동국실업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 케이비아이동국실업 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대

한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이원석입니다.

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



2023년 3월 23일

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

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

케이비아이동국실업주식회사
주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2023년 2월 15일

내부회계관리자 서현호

대표이사 김진산



대표자 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이비아이동국실업 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
	수행시기	2022.07.29, 2022.11.11, 2023.03.10, 2023.03.21	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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