

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	8
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	11
1. 사업의 개요	11
2. 주요 제품 및 서비스	12
3. 원재료 및 생산설비	13
4. 매출 및 수주상황	17
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	27
7. 기타 참고사항	28
III. 재무에 관한 사항	32
1. 요약재무정보	32
2. 연결재무제표	36
3. 연결재무제표 주식	43
4. 재무제표	141
5. 재무제표 주식	146
6. 배당에 관한 사항	236
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	237
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	237
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	239
8. 기타 재무에 관한 사항	241
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	247
V. 회계감사인의 감사의견 등	259
1. 외부감사에 관한 사항	259
2. 내부통제에 관한 사항	260
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	261
1. 이사회에 관한 사항	261
2. 감사제도에 관한 사항	265
3. 주주총회 등에 관한 사항	268
VII. 주주에 관한 사항	272
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	276
1. 임원 및 직원 등의 현황	276
2. 임원의 보수 등	278
IX. 계열회사 등에 관한 사항	280
X. 대주주 등과의 거래내용	281
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	284
1. 공시내용 진행 및 변경사항	284
2. 우발부채 등에 관한 사항	284
3. 제재 등과 관련된 사항	286

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	286
XII. 상세표	288
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	288
2. 계열회사 현황(상세).....	288
3. 타법인출자 현황(상세)	290
4. 지적재산권 보유현황(상세)	290
【 전문가의 확인 】	293
1. 전문가의 확인	293
2. 전문가와의 이해관계	293

사업보고서

(제 68 기)

사업연도 2022.01.01 부터
 2022.12.31 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

케이비아이동국실업주식회사

대 표 이 사 :

김진산

본 점 소 재 지 :

서울 용산구 한강대로 350

(전 화) 02-754-2961

(홈페이지) <https://kbidongkook.com/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 이사

(성 명) 서현호

(전 화) 041-540-3500

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

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

2023. 3. 23

케이비아이동국실업주식회사

대표이사 김진산

신고업무담당이사 서현호

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

※ 연결대상회사수에는 종속기업의 종속기업 2사가 포함되어 있습니다.

※ 주요 종속회사란 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상이거나 750억원 이상인 종속회사입니다.

1) 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

※ 당기 중 해당사항 없습니다.

2. 회사의 법적·상업적 명칭

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

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

3. 설립일자 및 존속기간

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

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 서울특별시 용산구 한강대로 350(갈월동)
 - 전화번호 : 02-754-2961
 - 홈페이지 : <https://kbidongkook.com/>
- ※ 2022년 회사 홈페이지 주소가 변경되었습니다.

5. 중소기업 등 해당 여부

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

6. 주요 사업의 내용

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

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

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

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

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

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

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

7. 신용평가에 관한 사항

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

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사(신용평가등급범위)	평가구분
2020.04.14	회사채	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ D)	본평가
2020.04.29	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2021.04.22	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2021.06.29	회사채	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ D)	정기평가
2022.04.12	기업신용평가	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ R)	정기평가
2022.06.30	회사채	BB0	NICE신용평가정보(주) (AAA ~ D)	정기평가

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

구분	등급	등급부여 의미
우수	AAA	상거래를 위한 신용능력이 최우량급이며, 환경변화에 충분한 대처가 가능한 기업
	AA	상거래를 위한 신용능력이 우량하며, 환경변화에 적절한 대처가 가능한 기업
양호	A	상거래를 위한 신용능력이 양호하며, 환경변화에 대한 대처능력이 제한적인 기업
	BBB	상거래를 위한 신용능력이 양호하나, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가능성이 있는 기업
보통	BB	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화에 따라 거래안정성 저하가 우려되는 기업
	B	상거래를 위한 신용능력이 보통이며, 경제여건 및 환경악화 시에는 거래안정성 저하가능성이 높은 기업
열위	CCC	상거래를 위한 신용능력이 보통 이하이며, 거래안정성 저하가 예상되어 주의를 요하는 기업
	CC	상거래를 위한 신용능력이 매우 낮으며, 거래의 안정성이 낮은 기업
부실	C	거래를 위한 신용능력이 최하위 수준이며, 거래위험 발생가능성이 매우 높은 기업
	D	현재 신용위험이 실제 발생하였거나 신용위험에 준하는 상태에 처해 있는 기업
유보	R	1년 미만의 결산재무제표를 보유하였거나, 경영상태 급변(합병, 영업양수도, 업종변경 등)으로 기업신용평가등급 부여를 유보하는 기업

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

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

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

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

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

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

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

최근 5사업연도 중 경영진 및 감사의 중요한 변동은 아래와 같습니다.

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

3. 최대주주의 변동

최근 5 사업연도 중 최대주주는 (주)케이비아이국인산업으로 변동 없었습니다.
최대주주 관련 자세한 내용은 'VII. 주주에 관한 사항' 항목을 참조하시기 바랍니다.

4. 상호의 변경

최근 5사업연도 중 상호의 변경내역은 다음과 같습니다.

변경일자	변경전	변경후
2019.03.29	동국실업주식회사	케이비아이동국실업주식회사

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

5. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

최근 5사업연도 중 해당되는 내역은 다음과 같습니다.

2018.06 대표이사 김진산 신규 취임

2019.03 상호변경

2021.03 대표이사 김진산 중임

2022.01 IR52 장영실상 수상 (친환경 크래시패드 개발)

2023.03 '현대모비스 파트너스 데이' 최우수 협력사 대상

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동현황

(단위 : 원, 주)

종 류	구 분	당기말 (2022년말)	제67기 (2021년말)	제66기 (2020년말)	제65기 (2019년말)	제64기 (2018년말)
보통주	발행주식총수	100,273,016	87,217,977	66,042,072	66,042,072	53,312,072
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000	26,656,036,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합 계	자본금	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000	33,021,036,000	26,656,036,000

※ 당사는 2019년 중 제3자배정 유상증자를 통해 보통주 12,730,000주를 발행하였으며 2021년 중 전환권행사와 제3자배정 유상증자를 통해 보통주 21,175,905주를 발행하였고 당기 중 전환권행사와 제3자배정 유상증자를 통해 보통주 13,055,039주를 발행하였습니다.

4. 주식의 총수 등

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	100,273,016	-	100,273,016	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	100,273,016	-	100,273,016	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	100,273,016	-	100,273,016	-

5. 정관에 관한 사항

1. 정관의 최근 개정일

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 31일이며 2023년 3월 31일 개최되는 제68기 정기주주총회에서 정관변경 안건은 없습니다.

2. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.29	제64기 정기주주총회	상호변경 및 주식전자등록등	업무효율화
2021.03.31	제66기 정기주주총회	의결권기준일 등 전자증권 관련 정비	상법개정 등 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사 및 연결중속회사는 플라스틱 사출성형 및 BLOW 중공성형 기술을 바탕으로 자동차 내외장재를 생산 및 공급하는 자동차부품 제조부문과 토목시설물 건설부문을 사업으로 영위하고 있습니다.

각 사업부문별 주요 제품은 다음과 같습니다.

사업부문	명 칭	품 목	매출액 비율(%)
제조부문	자동차부품	C/PAD, CONSOLE, GLOVEBOX, LUGGUAGE BOARD 등 자동차 내외장재	99.34
건설부문	토목시설물 건설	수주 건축물 건설	0.66

당사의 2022년 매출은 연결기준으로 6,142억원으로 이 중 지배기업 및 주요중속회사가 영위하는 자동차부품제조부문이 6,101억원으로 매출의 99.3%, 토목시설물건설부문은 40억원으로 매출의 0.7%를 차지하고 있습니다.

당사는 중국, 독일, 멕시코등 해외투자를 통하여 주요 고객사인 현대/기아자동차(주) 외 강소모비스, Volkswagen, BMW, GM 등 각지 고객사에 모듈형 부품을 납품 중이며 지역별 매출액은 국내 3,952억원, 유럽 1,501억원, 멕시코 352억원, 중국 261억원, 그 외 지역 76억원으로 이루어져 있습니다.

(1) 자동차부품 사업

자동차산업의 후방산업인 자동차부품산업의 매출유형은 OEM 방식이 대부분을 차지하고 있으며 현지 기업 간 경쟁이 치열하기 때문에 가격, 품질 경쟁력 확보가 중요합니다. 나아가 글로벌 자동차 시장 트렌드는 내연기관차에서 전기차와 같은 미래차 시대를 맞이하고 있으며 전세계적인 탄소배출 규제로 친환경소재와 공법이 주목받고 있는 상황입니다. 이에 당사 및 주요연결중속회사는 중앙기술연구소를 중심으로 고객사 및 협력사와 소통하며 연구개발을 통해 품질 및 기술경쟁력을 갖추어나가고 있습니다. 연결실체의 2022년 자동차부품 사업 매출은 6,101억원입니다.

(2) 토목시설물 건설 사업

토목시설물 건설 사업의 매출유형은 발주자 주문을 통한 수주로부터 시작되어 구조물이 완성되면 인도하는 구조를 가지고 있습니다. 수주자 주문에 따른 구조물의 형태가 다양하기에 생산품이 일원화되지 않는 특성을 가지고 있으며 자동화 기계를 통한 생산이 아닌 노동집약적 사업이라는 특징을 띠고 있습니다. 발주부문은 공공부문, 개발사업, 건축, 토목 등이 있으며 연결실체의 2022년 토목시설물 건설 사업 매출은 40억원입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

1. 주요 제품 등의 현황

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

이 중 자동차부품 제조부문이 매출액의 99%를 차지하고 있으며 해당 부문의 대표제품으로는 크래쉬패드, 콘솔, 글러브박스, 러기지보드 등이 있습니다. 제품의 대부분은 현대자동차(주), 기아(주) 및 현대모비스(주)에게 공급되는 OEM 방식 매출입니다.

연결기업의 부문별 매출액 및 각 부문이 연결조정 전 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,%)

사업부문	명 칭	품 목	매출액	비 율
제조부문	자동차부품	C/PAD, CONSOLE, GLOVEBOX, LUGGAGE BOARD 外	661,535,293	99.62
건설부문	토목시설물 건설	수주 건축물 건설	4,048,936	0.38
연결조정전합계			665,584,228	
연결조정금액			(51,411,952)	
연결조정후합계			614,172,276	

2. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 제품은 각 제품 별로 고객사와 가격이 합의되고 있습니다. 당사의 주요 제품의 가격 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원/EA)

품 목	제68기 (2022년말)	제67기 (2021년말)	제66기 (2020년말)
GL/BOX	6,850	6,474	6,320
C/PAD MAIN	98,150	98,932	104,691
CONSOLE	156,010	117,943	97,834
LUGGAGE BOARD	26,428	25,927	26,705
HTR CONNECTION	22,756	22,021	22,182
CARRIER	54,500	52,052	48,702
HDL ASSY	1,340	1,311	1,222
DUCT	3,278	3,346	3,310

※ 당사의 각 품목 별 주요제품의 가격변동입니다.

3. 원재료 및 생산설비

1. 주요 원재료

(1) 주요 원재료 등의 현황

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

(단위: 백만원,%)

구 분	품 명	금 액	비 율	주요매입처	회사와의 특수관계여부
한국	PPF 외	48,656	41.36%	HDC현대EP, 롯데케미칼 외	미해당
중국	NY6GF 외	8,587	7.30%	열화사빅, 현대EP 외	미해당
유럽	PP/ABS 외	41,994	35.70%	TRINSEO, CEMM 외	미해당
멕시코	PPF, PP 외	18,393	15.64%	Hanwha Advanced Material 외	미해당
합 계		117,630			

(2) 주요 원재료 등의 가격변동

당사의 주요 원재료 등의 가격변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원/kg)

품 명	주요매입처	제68기 (2022년말)	제67기 (2021년말)	제66기 (2020년말)
PPF	HDC현대EP	2,099	1,840	1,680
PC+ABS	롯데케미칼	4,030	4,472	3,181
Nylon	현대첨단소재	3,501	2,903	2,685
TPO	엘라스코	4,751	4,386	4,227
PE	롯데케미칼	1,503	1,255	1,230
기타		4,182	3,722	2,711

2. 생산설비의 현황

(1) 생산능력 및 생산능력의 산출근거

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

사업소	생산능력 (백만원)	산출근거		
		월평균가동가능시간	시간당제조원가(만원)	기간(개월)
한국	813,192	25,872	262	12
중국	210,491	7,392	237	12
유럽	410,482	66,682	51	12
멕시코	67,988	12,144	47	12
합 계	1,502,153			

※ 월평균 가동시간은 각 사업소 사출기 대수를 기준으로 월평균 작업일수 간 24시간 가동하는 경우로 산출하였으며 시간당제조원가는 22년도 총제조원가를 기준으로 산출되었습니다.

(2) 생산실적 및 가동률

사업소	생산실적 (백만원)	가동율		
		총가동가능시간	실제총가동시간	가동율
한국	365,937	310,464	139,709	45.0%
중국	37,888	88,704	15,967	18.0%
유럽	128,016	800,184	249,552	31.2%
멕시코	29,235	145,728	62,663	43.0%
합 계	561,076			

(3) 생산설비의 현황

연결기업의 본점 및 생산공장의 소재현황은 다음과 같습니다.

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

당사의 자산항목별 세부내역은 다음과 같습니다.

<투자부동산>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	합 계
취득원가				
기초잔액	15,990,610	2,238,495	170,874	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

<유형자산>

(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

연결기업의 자산항목별 세부내역은 다음과 같습니다.

<투자부동산>

(단위: 천원)

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

<유형자산>

(단위: 천원)

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

4. 매출 및 수주상황

1. 매출

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

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

당사의 매출에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업부문	매출유형	품 목		당 기	전 기
자동차 부문	제품매출	자동차 부품	수 출	234,604	206,492
			내 수	154,553	138,939
			합 계	389,157	345,431
	기타매출	상품	수 출	8,635	15,465
			내 수	-	-
			합 계	8,635	15,465
임대부문의외		임대외	수 출	-	-
			내 수	851	717
			합 계	851	717
합 계			수 출	243,240	221,957
			내 수	155,404	139,656
			합 계	398,643	361,613

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

연결기업의 매출에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

[부문별매출]

(단위: 천원)

부 문	명 칭	당 기	전 기
제조부문	자동차부품	661,535,293	560,511,793
건설부문	토목시설물 건설	4,048,936	5,828,835
연결조정전합계		665,584,228	566,340,628
연결조정금액		(51,411,952)	(44,899,653)
연결조정후합계		614,172,276	521,440,975

2. 판매경로 및 판매방법

판매유형은 크게 OEM, A/S, 수출 세가지로 나뉘어집니다.

1) OEM

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

2) A/S

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

3) 수출

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

3. 수주현황

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

5. 위험관리 및 파생거래

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

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

1. 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 보고기간종료일 현재와 관련되어 있습니다.

1) 환율변동위험

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

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

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, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위: 천원,%)

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

5. 파생상품거래 현황

공시서류작성기준일 현재 보유 또는 의무를 부담하고 있는 파생상품은 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

1. 연구개발활동

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

최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목		제68기	제67기	제66기	비 고
원재료비		247	389	201	-
인건비		3,741	3,612	3,287	-
감가상각비		2,525	2,595	2,276	-
위탁용역비		367	420	506	-
기타 경비		1,268	1,034	1,480	-
연구개발비용 계		8,148	8,050	7,549	-
회계처리	판매비와관리비	247	389	201	-
	제조경비	5,376	5,066	5,071	-
	개발비(무형자산)	2,525	2,594	2,276	-
연구개발비 / 매출액 비율		2.0%	2.2%	2.4%	별도
[연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		1.3%	1.5%	1.4%	연결

※ 상기 연구개발비는 기술개발비 외 원 발생 계정과목으로 회계처리 되어있습니다.

7. 기타 참고사항

1. 지적재산권 보유현황

당사는 경쟁력있는 제품을 개발, 생산하고 품질을 제고하기 위해 영위하는 사업과 관련하여 68건의 특허권을 취득하여 보유하고 있습니다.

종류	취득(등록)일	내용	근거법령	특허권자	상용화여부
특허권	2006.04.03 ~ 2022.12.14	착탈구조를 가지는 슬라이딩형 글로브박스 외	특허법	자체 및 공동	상용화

※상세 현황은 '상세표-4. 지적재산권 보유현황(상세)' 참조

2. 사업부문별 현황

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

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

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

(1) 산업의 특성

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

(2) 산업의 성장성

한국자동차산업협회의 국내 자동차산업 전망보고서에 따르면 2022년 국내 자동차 산업은 러-우 전쟁, 중국의 코로나 봉쇄, 반도체 수급 부족 등 글로벌 악재로 인해 국내외 공급이 감

소하였으나 하반기부터 반도체 공급 개선으로 내수와 수출이 동반 회복되는 양상을 띠었습니다. 2022년 내수판매는 엔데믹 소비여력 회복세에도 불구하고 공급감소에 따라 전년대비 2.9% 감소한 168만대를 기록하였으며 수출판매는 전반기 악재에도 불구하고 국산차 판매량 상승 및 환율 효과로 인해 전년대비 12.7% 증가한 230만대를 기록하였습니다. 2023년 자동차산업은 반도체 공급 개선과 엔데믹에 따른 수요회복에도 불구하고 각국 통화 긴축에 따른 글로벌 경기 침체가 예상되어 큰 폭으로 개선되기는 힘든 전망을 가지고 있습니다. 2023년 내수판매는 고물가·고금리에 따른 수요침체로 전년대비 2.2% 증가에 그치는 172만대 판매, 수출은 미국의 전기차 수출제한, 러-우 전쟁의 장기화에 따라 2.2% 증가한 235만대가 판매 될 것으로 예상됩니다.

(3) 경기 변동의 특성

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

(4) 경쟁요소

시간이 갈수록 강화되고 있는 글로벌 환경기준 강화와 안전 및 편의성을 중시하는 소비자가 증가함으로써 그에 뒷받침되는 앞선 기술력 및 아이디어만이 글로벌 경쟁에서 살아남을 수 있는 환경이 되어가고 있습니다. 국내 자동차 산업은 세계시장을 선점하기 위해 친환경, 자율주행차 등에 투자를 집중하고 있으며 정부 또한 4차 산업혁명에 대응 역량이 부족한 중소기업 등을 적극 지원 중에 있습니다. 이에 따라 당사와 같은 자동차부품업체 또한 변화하는 소비자의 기호와 환경에 대한 관심에 주목하여 시장에 즉시 대응할 수 있도록 기술력 향상을 위한 투자 및 연구를 지속적으로 하여 품질 및 가격경쟁력을 키워야 할 것입니다.

(5) 영업개황

당사는 현대/기아자동차(주) 및 현대모비스(주)의 1차 부품 협력사로서 플라스틱 사출성형 및 BLOW 중공성형 기술을 바탕으로 C/PAD Main Core, Console, Glove Box 등 다양한 플라스틱 제품을 생산 및 공급하고 있습니다. 1996년에 한진플라스틱공업을 인수, 1998년에 아산공장을 준공하여 현재까지 고객사에 다양한 차종의 내장재를 공급하였으며 2007년 1월 중국 염성에 진출하여 글로벌화에 대응하며 시장점유율을 넓혀 나갔습니다. 특히 2009년 거상정공(주) 자동차부품 사업부문 인수 후 중소형 부품생산에서 대형 모듈부품 생산으로 사업구조 다각화를 달성하였으며, 이로 인해 당사 마케팅 활동의 근간을 중소형 단품에서 모듈화된 대형 제품으로 확대하는 결과를 가져오게 되었습니다. 또한 2013년 8월 독일 ICT사를 인수하여 유럽 자동차부품 시장에 진출하였으며, 독일, 스페인, 체코에 총 4개의 공장을 두고 Volkswagen, Audi, BMW, GM 등 해외 고객사와 거래를 개시하였으며 최대거래선인 Volkswagen 외에 새로운 OEM을 지속적으로 확보해 나가고 있습니다. 한편 국내에서는 생산설비의 첨단화를 위해 울산공장에 약 150억원을 투자하여 연간 50만대 규모의 크래시 패드 생산공장을 건립하여 크래시 패드를 생산중이고, 아산에는 약 600억원을 투자해 크래시 패드와 도장라인 모듈화 설비를 통해 생산의 자동화를 꾀하는 최신 시설을 갖춘 신공장을 건립하여 다양한 차종의 크래시패드를 생산하고 있습니다. 또한 국내 완성차업체의 멕시코 진출에 발 맞춰 멕시코 공장을 신축하여 BDm C/PAD 및 JT LAMP 등을 생산 중이며 유럽 뿐만 아니라 남미에서도 즉각적인 업무 협조 및 납품이 가능해졌습니다.

(6) 시장점유율

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

(7) 시장의 특성

국내 자동차 부품업계는 현대, 기아등 완성차 업체와 함께 지속적인 성장을 기록하고 있습니다. 자동차부품은 대부분이 완성차 업체에 OEM 방식으로 공급되고 있습니다. 따라서 자동차 부품산업은 완성차 업체에 의해 직접적으로 영향을 받고 있고 자동차부품업체들의 내수 및 수출 또한 완성차 업체들과 추세를 같이 하고 있습니다. 최근 자동차산업은 커넥티드 자동차 및 친환경 자동차의 수요에 대비를 해야하는 상황입니다. 세계적으로 완성차 업체들의 커넥티드 자동차 및 친환경 자동차 개발에 집중을 하는 환경에서 자동차부품업체는 이에 발맞추어 그에 상응하는 기술력 확보 및 생산관리 등에 철저한 계획을 세워야 할 것으로 보입니다.

(8) 회사의 경쟁우위 요소

당사는 1955년 법인설립 후 1996년 자동차부품 제조업으로 업종을 전환하여 기존 시장의 높은 진입 장벽을 품질 및 기술력으로 허물며 성공적인 진입을 달성하였습니다. 이후 ISO 9001:2000, ISO/TS 16949:2002, ISO 14001:2004 인증 취득 등 꾸준한 기술개발 및 고객 우선의 품질경영 실천으로 대외적으로 제품의 품질을 인정받아 2008년 대한민국 기술혁신 경영 대상 수상, 2012년 지역 우수기업선정, 일하기 좋은 기업 선정, 자동차의 날 지식경제부장관 표창, 2016년 글로벌스탠다드경영대상 혁신경영부문 대상, 2022년에 친환경 크래시패드 개발에 따른 IR52 장영실상을 수상하였고 2023년에는 현대모비스 최우수 협력사 대상을 받으며 회사의 경쟁력 강화와 이미지 제고에 최선을 다하고 있습니다. 뿐만 아니라 중국, 독일, 멕시코 등 공격적인 해외투자로 국내의 현대/기아자동차에 국한되어 있던 당사 거래선을 Volkswagen, Audi, GM 등의 해외고객사로 다양화시키는데 성공했습니다.

(9) 사업부문별 재무정보

(단위: 백만원, %)

사업부문	구 분	제68기		제67기		제66기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
자동차 부품제조	매출액	610,123	99.34%	515,612	98.88%	513,543	96.75%
	영업이익	(1,006)	104.23%	(73,401)	100.16%	(22,014)	105.68%
	총자산	548,680	99.12%	562,549	99.04%	558,558	98.66%
건설	매출액	4,049	0.66%	5,829	1.12%	17,244	3.25%
	영업이익	41	-4.23%	116	-0.16%	1,182	-5.68%
	총자산	4,891	0.88%	5,456	0.96%	7,584	1.34%
합 계	매출액	614,172	100.00%	521,441	100.00%	530,787	100.00%
	영업이익	(965)	100.00%	(73,285)	100.00%	(20,832)	100.00%
	총자산	553,571	100.00%	568,005	100.00%	566,142	100.00%

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 재무에 관한 사항은 한국채택국제회계기준에 의해 작성되었으며, 제68기 연결재무제표 및 별도재무제표는 감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

1. 요약연결재무정보

케이비아이동국실업주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	제68기 2022년 12월말	제67기 2021년 12월말	제66기 2020년 12월말
[유동자산]	233,598,639,427	213,978,423,650	223,598,484,765
현금및현금성자산	31,311,356,656	36,556,359,834	63,183,887,469
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,560,000,000
매출채권 및 기타채권	97,215,647,882	91,346,972,635	73,878,909,124
당기손익-공정가치 측정 금융자산	738,977,300	186,890,494	183,899,705
기타유동자산	64,822,801,475	54,858,017,920	56,001,753,023
재고자산	37,480,202,202	28,797,332,599	28,249,436,538
당기법인세자산	629,653,912	832,850,168	540,598,906
[비유동자산]	319,971,922,246	354,026,687,284	342,543,665,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17,621,264,172	23,725,418,594	21,704,176,398
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,042,797,803	2,327,380,185	2,027,995,564
기타비유동금융자산	1,857,708,120	1,726,881,573	2,527,863,951
투자부동산	18,705,245,275	18,848,476,683	18,991,708,091
유형자산	225,529,116,478	248,531,835,456	253,636,887,471
사용권자산	5,747,523,641	5,193,345,172	7,097,638,550
무형자산	26,684,849,547	29,225,820,310	23,772,434,084
이연법인세자산	21,783,417,210	24,447,529,311	12,784,961,442
자산총계	553,570,561,673	568,005,110,934	566,142,150,316
[유동부채]	301,480,202,607	312,622,955,976	333,335,623,637
[비유동부채]	71,706,811,036	85,308,117,333	63,034,642,478
부채총계	373,187,013,643	397,931,073,309	396,370,266,115
지배기업소유주지분	177,014,117,459	167,524,905,617	165,857,934,410
[자본금]	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000
[자본잉여금]	37,145,802,296	36,659,987,698	28,777,115,931
[자본조정]	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)

[기타포괄손익누계액]	(16,677,255,384)	(13,942,275,584)	(19,118,955,431)
[이익잉여금]	109,313,316,432	104,102,458,888	126,082,991,795
비지배지분	3,369,430,571	2,549,132,008	3,913,949,791
자본총계	180,383,548,030	170,074,037,625	169,771,884,201
	(2022.1.1~ 2022.12.31)	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)
매출액	614,172,275,827	521,440,974,563	530,786,950,089
영업손익	(965,285,127)	(73,285,371,359)	(20,831,644,526)
당기순손익	4,575,114,372	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)
지배기업소유주지분	4,190,418,666	(22,065,695,563)	(11,674,563,869)
비지배지분	384,695,706	(1,670,053,244)	247,320,446
총포괄손익	2,955,226,007	(18,340,617,343)	(10,011,988,023)
지배기업소유주지분	2,475,877,744	(16,803,853,060)	(10,235,498,182)
비지배지분	479,348,263	(1,536,764,283)	223,510,159
기본주당순이익(원)	46	(281)	(117)
희석주당순이익(원)	45	(281)	(117)
연결에 포함된 회사수	7	7	7

2. 요약재무정보

케이비아이동국실업주식회사

(단위: 원)

구 분	제68기 2022년 12월말	제67기 2021년 12월말	제66기 2020년 12월말
[유동자산]	134,717,109,795	115,259,518,808	106,152,748,557
현금및현금성자산	16,612,341,370	9,453,476,397	3,741,182,035
당기손익-공정가치 측정 금융자산	738,977,300	186,890,494	183,899,705
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권 및 기타채권	87,528,118,027	81,287,116,679	78,760,760,688
기타유동자산	23,626,514,649	18,492,103,073	17,253,785,021
재고자산	4,768,988,159	4,439,932,165	4,813,121,108
당기법인세자산	42,170,290	-	-
[비유동자산]	257,328,387,501	276,952,670,230	276,161,594,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17,357,943,267	23,462,097,689	21,440,855,493
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,166,998,003	1,453,921,485	1,161,274,664
기타비유동금융자산	7,462,435,000	638,435,000	10,360,881,500
종속기업및관계기업투자	91,340,330,081	87,376,169,893	84,179,415,943
투자부동산	16,767,499,679	16,850,678,855	16,933,858,031
유형자산	100,539,754,734	119,129,713,196	123,320,087,663
사용권자산	971,679,694	521,841,911	768,259,418
무형자산	11,636,964,181	9,867,606,474	11,199,635,108
기타비유동자산	-	6,347,861,000	-
이연법인세자산	10,084,782,862	11,304,344,727	6,797,326,780
자산총계	392,045,497,296	392,212,189,038	382,314,343,157
[유동부채]	197,973,473,813	177,461,052,823	198,306,445,014
[비유동부채]	13,012,723,141	43,590,089,405	30,097,924,128
부채총계	210,986,196,954	221,051,142,228	228,404,369,142
[자본금]	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000
[자본잉여금]	41,425,420,803	40,939,606,205	33,056,734,438
[기타포괄손익누계액]	(10,933,899,182)	(6,034,254,946)	(7,610,823,858)
[이익잉여금]	100,431,270,721	92,646,707,051	95,443,027,435
자본총계	181,059,300,342	171,161,046,810	153,909,974,015
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2022.1.1~ 2022.12.31)	(2021.1.1~ 2021.12.31)	(2020.1.1~ 2020.12.31)

매출액	398,643,442,561	361,613,390,732	317,443,439,450
영업손익	16,708,727,884	(13,768,945,596)	(7,590,727,369)
당기순손익	6,764,124,792	(2,881,483,040)	618,242,325
총포괄손익	2,884,919,434	(1,219,751,472)	1,963,976,851
기본주당이익(원)	74	(37)	9
희석주당이익(원)	67	(37)	9

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 68 기 2022.12.31 현재
 제 67 기 2021.12.31 현재
 제 66 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	233,598,639,427	213,978,423,650	223,598,484,765
현금및현금성자산	31,311,356,656	36,556,359,834	63,183,887,469
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,560,000,000
매출채권 및 기타채권	97,215,647,882	91,346,972,635	73,878,909,124
당기손익-공정가치 측정 금융자산	738,977,300	186,890,494	183,899,705
기타유동자산	64,822,801,475	54,858,017,920	56,001,753,023
재고자산	37,480,202,202	28,797,332,599	28,249,436,538
당기법인세자산	629,653,912	832,850,168	540,598,906
비유동자산	319,971,922,246	354,026,687,284	342,543,665,551
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17,621,264,172	23,725,418,594	21,704,176,398
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,042,797,803	2,327,380,185	2,027,995,564
기타비유동금융자산	1,857,708,120	1,726,881,573	2,527,863,951
투자부동산	18,705,245,275	18,848,476,683	18,991,708,091
유형자산	225,529,116,478	248,531,835,456	253,636,887,471
사용권자산	5,747,523,641	5,193,345,172	7,097,638,550
무형자산	26,684,849,547	29,225,820,310	23,772,434,084
이연법인세자산	21,783,417,210	24,447,529,311	12,784,961,442
자산총계	553,570,561,673	568,005,110,934	566,142,150,316
부채			
유동부채	301,480,202,607	312,622,955,976	333,335,623,637
매입채무 및 기타채무	115,851,176,493	110,331,684,885	119,274,777,398
단기차입금	120,906,502,874	129,651,474,154	154,639,388,484
리스부채	1,827,488,176	1,719,493,714	1,874,719,854
전환사채	16,178,563,190	0	507,570,500
사채	15,000,000,000	0	0
기타유동금융부채	13,078,857,831	21,752,950,138	22,075,853,345
유동총당부채	655,884,641	18,792,760,000	0
기타유동부채	17,247,989,522	28,800,037,440	31,005,820,930
당기법인세부채	733,739,880	1,574,555,645	3,957,493,126
비유동부채	71,706,811,036	85,308,117,333	63,034,642,478

장기차입금	40,565,474,288	27,980,392,968	23,214,963,721
리스부채	2,335,251,662	1,798,580,433	2,299,605,908
전환사채	0	14,897,400,307	0
사채	0	15,000,000,000	15,000,000,000
기타비유동금융부채	930,703,339	867,244,978	851,503,047
비유동총당부채	5,902,961,767	1,932,969,600	0
확정급여부채	14,085,820,690	14,998,437,311	14,669,591,659
이연법인세부채	7,886,599,290	7,833,091,736	6,998,978,143
부채총계	373,187,013,643	397,931,073,309	396,370,266,115
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	177,014,117,459	167,524,905,617	165,857,934,410
자본금	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000
자본잉여금	37,145,802,296	36,659,987,698	28,777,115,931
이익잉여금	109,313,316,432	104,102,458,888	126,082,991,795
기타포괄손익누계액	(16,677,255,384)	(13,942,275,584)	(19,118,955,431)
기타자본조정	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)	(2,904,253,885)
비지배지분	3,369,430,571	2,549,132,008	3,913,949,791
자본총계	180,383,548,030	170,074,037,625	169,771,884,201
자본과부채총계	553,570,561,673	568,005,110,934	566,142,150,316

연결 포괄손익계산서

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
매출액	614,172,275,827	521,440,974,563	530,786,950,089
매출원가	559,663,562,294	541,896,965,643	504,717,189,851
매출총이익(손실)	54,508,713,533	(20,455,991,080)	26,069,760,238
판매비와관리비	55,473,998,660	52,829,380,279	46,901,404,764
영업이익(손실)	(965,285,127)	(73,285,371,359)	(20,831,644,526)
기타수익	30,170,239,512	53,417,940,259	27,650,840,815
기타비용	11,777,508,850	9,011,330,536	14,163,547,442
금융수익	182,244,144	129,787,265	120,281,937
금융원가	7,612,005,730	6,365,795,367	6,877,766,946
지분법손익	0	0	(3,104,495,724)
법인세비용차감전순이익(손실)	9,997,683,949	(35,114,769,738)	(17,206,331,886)
법인세비용	5,422,569,577	(11,379,020,931)	(5,779,088,463)
당기순이익(손실)	4,575,114,372	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	4,190,418,666	(22,065,695,563)	(11,674,563,869)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	384,695,706	(1,670,053,244)	247,320,446
기타포괄손익	(1,619,888,365)	5,395,131,464	1,415,255,400
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	2,164,664,436	3,600,110,935	48,033,745
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	2,164,664,436	3,600,110,935	149,073,816
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	0	0	(101,040,071)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)	(3,784,552,801)	1,795,020,529	1,367,221,655
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	1,020,438,878	85,162,656	1,487,445,703
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(세후기타포괄손익)	(4,899,644,236)	1,576,568,912	(135,372,876)
해외사업장환산외환차이(비지배부분)	94,652,557	133,288,961	(23,810,287)
지분법이익잉여금(세후기타포괄손익)	0	0	38,959,115
총포괄손익	2,955,226,007	(18,340,617,343)	(10,011,988,023)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	2,475,877,744	(16,803,853,060)	(10,235,498,182)
총 포괄손익, 비지배지분	479,348,263	(1,536,764,283)	223,510,159
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	46	(281)	(117)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	45	(281)	(117)

연결 자본변동표

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계	
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계			
2020.01.01 (기초자본)	33,021,036,000	28,714,445,725	(2,904,253,885)	(19,031,616,300)	136,231,150,846	176,030,762,386	345,382,594	176,376,144,980	
당기순이익(손실)					(11,674,563,869)	(11,674,563,869)	247,320,446	(11,427,243,423)	
기타포괄손익	확정급여제도의재측정요소				1,487,445,703	1,487,445,703	0	1,487,445,703	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				(135,372,876)	(135,372,876)	0	(135,372,876)	
	지분법이익잉여금				38,959,115	38,959,115	0	38,959,115	
	해외사업환산손익				149,073,816	149,073,816	(23,810,287)	125,263,529	
	지분법자본변동				(101,040,071)	(101,040,071)	0	(101,040,071)	
	총포괄손익				(87,339,131)	(10,148,159,051)	(10,235,498,182)	223,510,159	(10,011,988,023)
	출자전환						0	0	0
전환사채의 전환						0	0	0	
전환사채의 발행						0	0	0	
비지배자본의변동		62,670,206				62,670,206	3,345,057,038	3,407,727,244	
2020.12.31 (기말자본)	33,021,036,000	28,777,115,931	(2,904,253,885)	(19,118,955,431)	126,082,991,795	165,857,934,410	3,913,949,791	169,771,884,201	
2021.01.01 (기초자본)	33,021,036,000	28,777,115,931	(2,904,253,885)	(19,118,955,431)	126,082,991,795	165,857,934,410	3,913,949,791	169,771,884,201	
당기순이익(손실)					(22,065,695,563)	(22,065,695,563)	(1,670,053,244)	(23,735,748,807)	
기타포괄손익	확정급여제도의재측정요소				85,162,656	85,162,656	0	85,162,656	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익				1,576,568,912	1,576,568,912	0	1,576,568,912	
	지분법이익잉여금					0	0	0	
	해외사업환산손익				3,600,110,935	3,600,110,935	133,288,961	3,733,399,896	
	지분법자본변동					0	0	0	
	총포괄손익				5,176,679,847	(21,980,532,907)	(16,803,853,060)	(1,536,764,283)	(18,340,617,343)

출자전환	10,178,117,000	5,764,635,854				15,942,752,854	0	15,942,752,854	
전환사채의 전환	409,835,500	113,251,205				523,086,705	0	523,086,705	
전환사채의 발행		2,004,984,708				2,004,984,708	0	2,004,984,708	
비지배지분의변동						0	171,946,500	171,946,500	
2021.12.31 (기말자 분)	43,608,988,500	36,659,987,698	(2,904,253,885)	(13,942,275,584)	104,102,458,888	167,524,905,617	2,549,132,008	170,074,037,625	
2022.01.01 (기초자 분)	43,608,988,500	36,659,987,698	(2,904,253,885)	(13,942,275,584)	104,102,458,888	167,524,905,617	2,549,132,008	170,074,037,625	
당기순이익(손실)					4,190,418,666	4,190,418,666	384,695,706	4,575,114,372	
기타 포괄 손익	확정급여제 도의재측정 요소					1,020,438,878	1,020,438,878	0	1,020,438,878
	기타포괄손 익-공정가치 측정 금융자 산 평가손익				(4,899,644,236)	(4,899,644,236)	0	(4,899,644,236)	
	지분법이익 잉여금					0	0	0	
	해외사업환 산손익				2,164,664,436	2,164,664,436	94,652,557	2,259,316,993	
	지분법자본 변동					0	0	0	
	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	0	6,964,164,153
전환사채의 전환	34,013,500	15,156,445				49,169,945	0	49,169,945	
전환사채의 발행						0	0	0	
비지배지분의변동						0	340,950,300	340,950,300	
2022.12.31 (기말자 분)	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	

연결 현금흐름표

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
영업활동현금흐름	(13,132,696,890)	(11,832,806,203)	24,934,607,711
당기순이익	4,575,114,372	(23,735,748,807)	(11,427,243,423)
비현금항목의 조정	59,714,256,791	52,943,490,739	53,939,532,034
운전자본의 조정	(68,534,551,443)	(31,322,402,720)	(8,424,915,159)
이자수취	1,239,209,881	220,541,498	1,877,941,061
배당금수취	12,562,000	11,420,000	11,420,000
이자지급	(7,603,126,552)	(5,650,515,908)	(7,414,893,554)
법인세지급	(2,536,161,939)	(4,299,591,005)	(3,627,233,248)
투자활동현금흐름	14,889,034,671	(25,717,493,752)	(16,439,317,058)
단기금융상품의 회수	1,400,000,000	1,560,000,000	0
단기대여금의 회수	6,988,000,000	326,400,000	3,738,418,104
장기대여금의 회수	0	1,414,400,000	694,680,000
장기금융상품의 처분	0	0	860,737,871
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	186,910,814	186,904,359	456,650,248
임차보증금의 감소	6,974,832,879	30,000,000	8,660,761
유형자산의 처분	18,369,232,780	32,668,337,551	7,651,360,477
무형자산의 처분	0	0	181,988,495
사용권자산의 처분	0	1,747,348,504	0
매각예정비유동자산의 처분	0	0	445,265,357
종속기업투자주식의 처분	0	0	3,227,797,969
단기금융상품의 증가	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)	(60,000,000)
단기대여금의 증가	6,999,765,500	(6,254,900,000)	0
장기대여금의 증가	42,600,000	0	0
장기금융상품의 취득	(61,228,768)	(60,000,000)	(58,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(443,321,049)	(460,342,321)	(521,067,157)
종속기업투자주식의 취득	0	0	(2,529,773,891)
임차보증금의 증가	(5,704,000)	(10,839,312,600)	(850,916,741)
유형자산의 취득	(17,004,780,961)	(30,765,352,317)	(26,491,578,334)
무형자산의 취득	(7,157,272,524)	(13,870,976,928)	(3,193,540,217)
재무활동현금흐름	(6,693,024,553)	9,860,660,839	5,460,665,135
단기차입금의 증가	292,136,559,785	249,483,260,480	294,859,044,488
장기차입금의 증가	12,478,918,645	11,260,301,875	10,613,683,882
전환사채의 발행	0	16,500,000,000	0
사채의 발행	0	0	14,415,000,000
비지배지분의 증가	0	171,946,500	179,929,275
단기차입금의 상환	(301,583,346,945)	(256,761,052,470)	(296,522,089,260)
유동성장기차입금의 상환	(2,600,000,000)	(8,377,884,258)	(6,925,000,000)

리스부채의 지급	(2,349,058,105)	(2,323,724,251)	(2,099,632,482)
장기차입금의 상환	(4,739,432,718)	(31,789,699)	(5,160,270,768)
주식발행비	(36,665,215)	(60,397,338)	0
전환사채의 상환	0	0	(3,900,000,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(4,936,686,772)	(27,689,639,116)	13,955,955,788
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(308,316,406)	1,062,111,481	(144,733,581)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(5,245,003,178)	(26,627,527,635)	13,811,222,207
기초현금및현금성자산	36,556,359,834	63,183,887,469	49,372,665,262
기말현금및현금성자산	31,311,356,656	36,556,359,834	63,183,887,469

3. 연결재무제표 주석

제68(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제67(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

케이비아이동국실업 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

(2) 종속기업의 현황

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

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

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

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

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	결산일	자 산	부 채	자 본	매 출 액	당기순손익
-----	-----	-----	-----	-----	-------	-------

케이비아이동국실업 주식회사	2022.12.31	392,045,497	210,986,197	181,059,300	398,643,443	6,764,125
KDK Automotive Gmbh (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)
㈜K비에이스텍	2022.12.31	17,889,620	11,292,961	6,596,659	41,236,492	436,848
KBI산업개발㈜	2022.12.31	4,890,638	1,510,441	3,380,197	4,048,936	34,375
합 계		686,013,166	434,816,556	251,196,609	665,584,228	367,275

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(3) 비지배지분이 중요한 종속기업

종속기업에 대한 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)

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

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

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

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

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

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

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

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

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

(라) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 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. 재

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

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

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

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

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

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

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

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

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - '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. 연결실체는상기 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. 연결실체는상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

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

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

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

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

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순이익과 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 대한지배력

을 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 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

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

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체

가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

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

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

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(5) 외화환산

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

1) 외화거래

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

사적원가로 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 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

금융부채의 일부는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 채무상태표에서 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 이

르게 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 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(11) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 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	상각방법
개 발 비	5년	정액법
회 원 권	비한정	-
소프트웨어	10년	정액법

6) 무형자산의 제거

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

(12) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

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

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

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

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

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

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

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

(14) 충당부채

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

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 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 전환사채

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

(16) 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 자동차 부품 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 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 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

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

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

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(18) 자산손상

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

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

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

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

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 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 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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 자산을순액으로 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 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

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

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

3. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(3) 관계기업의 해당 연결재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(4) 지분법적용 중단내용

당기 지분법적용 중단으로 인해 인식하지 못한 투자자지분 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

4. 영업부문정보

(1) 보고부문의 식별

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

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같이 구분됩니다.

(단위: 천원)

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

(3) 영업부문

1) 영업부문별 매출액, 영업이익 및 당기순이익

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

2) 영업부문별 자산 및 부채

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

(4) 지역정보

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

(단위: 천원)

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

(5) 주요 고객정보

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

(단위: 천원)

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

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

사채(유동)	-	-	-	15,000,000	15,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	1,827,488	1,827,488
금융보증계약부채	-	-	-	139,178	139,178
소 계	-	-	-	282,842,589	282,842,589
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	40,565,474	40,565,474
리스부채(비유동)	-	-	-	2,335,252	2,335,252
장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
장기미지급비용	-	-	-	790,703	790,703
소 계	-	-	-	43,831,429	43,831,429
금융부채합계	-	-	-	326,674,018	326,674,018

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
<유동자산>					
현금및현금성자산	36,556,360	-	-	-	36,556,360
단기금융상품	1,400,000	-	-	-	1,400,000
매출채권	69,260,557	-	-	-	69,260,557
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	186,890	-	-	186,890
미수금	7,542,917	-	-	-	7,542,917
단기대여금	2,885,000	-	-	-	2,885,000
미수수익	639,518	-	-	-	639,518
보증금	11,018,981	-	-	-	11,018,981
소 계	129,303,332	186,890	-	-	129,490,223
<비유동자산>					
장기보증금	1,561,575	-	-	-	1,561,575
장기금융상품	165,307	-	-	-	165,307
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	-	-	23,725,419	-	23,725,419
당기손익- 공정가치 측정금융자산	-	2,327,380	-	-	2,327,380
소 계	1,726,882	2,327,380	23,725,419	-	27,779,680
금융자산합계	131,030,214	2,514,271	23,725,419	-	157,269,903
<유동부채>					
매입채무	-	-	-	60,818,771	60,818,771
미지급금	-	-	-	49,512,914	49,512,914
보증금	-	-	-	1,603,070	1,603,070
예수금	-	-	-	889,863	889,863
미지급비용	-	-	-	19,121,922	19,121,922
단기차입금	-	-	-	129,651,474	129,651,474
리스부채(유동)	-	-	-	1,719,494	1,719,494
금융보증계약부채	-	-	-	138,096	138,096
소 계	-	-	-	263,455,604	263,455,604
<비유동부채>					
장기차입금	-	-	-	27,980,393	27,980,393
리스부채(비유동)	-	-	-	1,798,580	1,798,580

장기보증금	-	-	-	140,000	140,000
전환사채(비유동)	-	-	-	14,897,400	14,897,400
사채	-	-	-	15,000,000	15,000,000
장기미지급비용	-	-	-	727,245	727,245
소 계	-	-	-	60,543,618	60,543,618
금융부채합계	-	-	-	323,999,222	323,999,222

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(3) 연결실체의 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

8. 기타금융자산 및 기타자산

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

(단위: 천원)

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

(2) 보고기간종료일 현재 기타유동자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

<당기말>

(단위: 주, 천원)

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

<전기말>

(단위: 주, 천원)

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

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

11. 투자부동산

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(2) 투자부동산 관련 수익, 비용

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

(단위: 천원)

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

(3) 투자부동산 공정가치

보고기간종료일 현재 투자부동산의 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

12. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

(2) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 현황은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

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

14. 법인세

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여총당금	3,226,816	53,547	(283,648)	2,996,715
지분법이익잉여금변동	590,129	(27,146)	-	562,983
지분법투자주식(감액)	851,001	(38,682)	-	812,319
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(723,796)	56,589	1,204,510	537,303
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	64,257	(2,921)	-	61,337
로열티	662,012	(30,091)	-	631,921
정상이자	17,499	(795)	-	16,704
지급보증수수료	352,569	(16,026)	-	336,544
국고보조금(금형)	20,674	(3,713)	-	16,961
토지(취등록세)	1,025	(47)	-	978
금형수입금액	2,764,162	(4,087,128)	-	(1,322,966)
건물	25,455	(941)	-	24,514
리스부채	117,594	88,813	-	206,406
금융보증계약부채	76,014	5,800	-	81,814
미지급비용	122,140	62,675	-	184,815

장기미지급비용	159,994	6,054	-	166,048
취득세	2,798	(127)	-	2,671
대손금	206	(9)	-	197
대손충당금(한도초과)	4,045,115	(4,045,115)	-	-
의제배당	2,426,429	(110,292)	-	2,316,137
인정이자과소계상	126,615	(5,755)	-	120,859
감가상각비(업무무관)	54,408	(2,473)	-	51,935
지급보증제공및정상가격누락	116,733	(5,306)	-	111,427
국책사업(기술료)	138,543	27,551	-	166,094
기술자문료(과소수취)	51,493	(2,341)	-	49,153
잡손실	149,600	(6,800)	-	142,800
후순위채권손상차손	128,700	(5,850)	-	122,850
미수수익	(1,716)	(2,499)	-	(4,215)
퇴직보험충당금	(629,738)	67,738	-	(562,000)
지분법평가손익	75,123	(3,415)	-	71,709
지분법자본변동	(2,113,706)	97,373	-	(2,016,333)
재평가적립금	(1,207,723)	54,897	-	(1,152,827)
구축물	4,932	3,027	-	7,959
기계장치	108,286	42,621	-	150,907
차량운반구	104	69	-	173
공기구비품	590	(58)	-	531
금형	259,833	(56,591)	-	203,242
토지(유형자산)	(2,674,414)	121,564	-	(2,552,850)
사용권자산	(114,805)	(89,248)	-	(204,053)
전환권조정	(352,572)	295,570	-	(57,002)
금융상품평가이익	(10,954)	1,850	-	(9,105)
업무용승용차(의제상각)	(3,667)	(1,583)	-	(5,250)
이월세액공제	1,237,176	853,334	-	2,090,510
연결이연법인세	5,288,688	2,909,767	157,632	8,356,087
합 계	16,614,438	(3,796,113)	1,078,494	13,896,818
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	24,447,529	-	-	21,783,417
이연법인세부채	(7,833,092)	-	-	(7,886,599)
순이연법인세자산	16,614,438	-	-	13,896,818

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
퇴직급여충당금	3,139,357	111,479	(24,020)	3,226,816
지분법이익잉여금변동	590,129	-	-	590,129
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(279,123)	-	(444,673)	(723,796)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산손상차손	960,815	-	-	960,815
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산감액	220,000	-	-	220,000
기술자문료	64,257	-	-	64,257
로열티	662,012	-	-	662,012
정상이자	17,499	-	-	17,499
지급보증수수료	352,569	-	-	352,569
국고보조금(금형)	28,209	(7,535)	-	20,674
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	4,267,772	(1,503,609)	-	2,764,162
건물	19,467	5,988	-	25,455
리스부채	173,251	(55,657)	-	117,594
금융보증계약부채	83,599	(7,585)	-	76,014
미지급비용	103,268	18,873	-	122,140
장기미지급비용	156,530	3,463	-	159,994
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	1,665	(1,665)	-	-
대손금	206	-	-	206
대손충당금(한도초과)	-	4,045,115	-	4,045,115
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733
국책사업(기술료)	71,129	67,415	-	138,543
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	128,700	-	-	128,700
미수수익	(2,473)	757	-	(1,716)
퇴직보험총당금	(700,049)	70,311	-	(629,738)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,113,706)	-	-	(2,113,706)
재평가적립금	(1,207,723)	-	-	(1,207,723)
구축물	(11,690)	16,622	-	4,932
기계장치	(577,875)	686,161	-	108,286
차량운반구	(20,871)	20,975	-	104
공기구비품	(182,003)	182,593	-	590
금형	(117,528)	377,362	-	259,833
토지(유형자산)	(2,674,414)	-	-	(2,674,414)
사용권자산	(169,017)	54,212	-	(114,805)

전환권조정	-	212,937	(565,509)	(352,572)
금융상품평가이익	(18,623)	7,669	-	(10,954)
업무용승용차(의제상각)	(1,833)	(1,833)	-	(3,667)
이월세액공제	-	1,237,176	-	1,237,176
연결이연법인세	(1,032,747)	8,076,160	(1,754,724)	5,288,688
합 계	5,785,984	13,617,380	(2,788,926)	16,614,438
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	14,895,659	-	-	24,447,529
이연법인세부채	(9,109,675)	-	-	(7,833,092)
순이연법인세자산	5,785,984	-	-	16,614,438

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

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

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

17. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(% , 당기말)	만기	당기말	전기말
<단기차입금>					
KDB산업은행	일반대출	6.40%	2023	20,000,000	20,000,000
	일반대출	3M Euribor + 3.04%	2023	6,053,376	7,517,104
	일반대출	5.79%	2023	4,700,000	1,600,000
수출입은행	일반대출	4.50%	2023	6,000,000	6,000,000
	일반대출	3M Euribor + 2.69%	2023	14,592,960	16,108,080
현대캐머셜	일반대출	5.99%	2023	1,500,000	1,700,000
	일반대출	3.95%	2023	1,000,000	1,000,000
현대차투자증권	일반대출	3.95%	2023	1,000,000	1,000,000
㈜KBI국민산업	일반대출	3.00%	2023	5,500,000	6,000,000
신한은행	무역금융	5.70%	2023	5,000,000	5,000,000
	외화대출	3.02%	2023	5,742,600	6,510,349
	일반대출	3M Libor + 1.30%	2023	10,728,528	10,658,180
	일반대출	6.28%	2023	1,600,000	1,600,000
	일반대출	6.73%	2023	1,000,000	1,000,000
	당좌대출	6.37%	2023	216,625	122,218
	일반대출	6.30%	2023	2,000,000	-
신한금융투자	일반대출	6.00%	2023	3,500,000	5,500,000
KEB하나은행	일반대출	3.81%	2022	-	52,000
우리은행	무역금융	5.19%	2023	9,900,000	9,900,000
	일반대출	6.21%	2023	1,997,000	1,997,000
염성농상은행	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,814,400	1,862,600
	일반대출	4.80%	2023	1,451,520	1,490,080
UniCredit bank	시설대출	3M Euribor + 1.50%	2023	3,659,794	7,784,024
	당좌대출	1M Euribor + 2.10%	2023	2,305,159	200,782
KB은행	당좌대출	1M Euribor + 1.15%	2022	-	3,456,019
Bankinter credit line	일반대출	Euribor + 2.50%	2023	2,606,296	-
소 계				117,497,060	121,783,637
<유동성 장기차입금>					
우리은행	일반대출	6.08%	2023	1,550,000	2,150,000
	일반대출	3.20%	2023	1,000,000	2,000,000
신한은행	시설대출	2.50%	2023	45,000	45,000
	일반대출	5.00%	2022	-	111,111
	시설대출	2.50%	2023	38,000	9,500
	일반대출	6.30%	2022	-	2,000,000
	일반대출	5.40%	2023	150,000	75,000
	시설대출	2.50%	2023	8,550	-
Banco Popular	일반대출	1Y Euribor + 2.25%	2022	-	93,194

Santander Bank	일반대출	1.95%	2022	-	653,017
	일반대출	1.02%	2023	106,440	-
BBVA	일반대출	2.25%	2022	-	138,266
	일반대출	1.25%	2023	511,453	-
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2022	-	296,375
	일반대출	Libor + 2.99%	2022	-	296,375
소 계				3,409,443	7,867,838
단기차입금 소계				120,906,503	129,651,474
<장기차입금>					
우리은행	일반대출	2.89%	2023	-	1,000,000
	일반대출	2.50%	2030	189,000	-
신한은행	시설대출	2.50%	2025	56,250	101,250
	시설대출	2.50%	2027	142,500	180,500
	시설대출	2.50%	2028	162,450	171,000
	일반대출	5.40%	2024	75,000	225,000
Santander Bank	일반대출	1.02%	2023	-	262,148
	일반대출	1.50%	2025	1,197,044	1,686,253
	일반대출	0.90%	2027	2,702,400	-
	일반대출	Euribor + 1.3%	2024	1,502,877	-
Commerzbank	일반대출	2.12%	2025	2,786,850	3,775,331
바세은행	일반대출	Libor + 2.99%	2024	5,449,390	4,149,250
	일반대출	Libor + 2.99%	2024	844,867	1,152,569
	일반대출	Libor + 2.99%	2025	2,534,600	-
State loan	일반대출	0.00%	2025	355,581	486,035
	일반대출	4.34%	2025	1,644,057	2,177,702
	일반대출	4.09%	2026	2,160,042	2,682,348
BPCE Bank	일반대출	1.78%	2025	311,236	433,301
BBVA Bank	일반대출	1.25%	2023	-	1,514,834
	일반대출	2.25%	2027	734,226	-
Komercni Banka	일반대출	1.31%	2027	6,744,920	7,382,870
KB은행	일반대출	1M Euribor + 1.15%	2024	5,393,961	-
Caja Rural de Navarra	일반대출	2.55%	2028	1,351,200	-
SGEF	일반대출	3.25%	2027	826,443	-
	일반대출	3.39%	2027	2,095,236	-
Bantierra	일반대출	Euribor + 1.50%	2027	665,345	-
건설공제조합	일반대출	1.13%	2024	600,000	600,000
	일반대출	1.13%	2024	40,000	-
소 계				40,565,474	27,980,393
이자부차입금 합계				161,471,977	157,631,867

(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.

연결실체는 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 행사가액	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 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의할인 발행 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 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 한국채택국제회계기준 유권해석이 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 과생상품자산으로 회계처리 할 경우 기초 누적효과및 당기말 기준 평가결과 매도청구권의 가치가 중요하지 않습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

한편 사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

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

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

19. 퇴직급여

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

(단위: 천원)

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

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

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

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

(7) 사외적립자산의 구성내역

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

(단위: 천원)

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

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업이 발행할 주식수 및 발행한 주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

(2) 당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

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

(3) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(주1) 당기 주식발행 초과금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

23. 매출 및 매출원가

당기 및 전기 중 매출 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

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

(주1) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

28. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(2) 이자수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(3) 배당수익의 내역

당기 및 전기의 금융수익에 포함된 배당수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(4) 금융원가의 내역

당기 및 전기의 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	7,612,006	6,365,795

(5) 이자비용의 내역

당기 및 전기의 금융원가에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

29. 주당손익

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

(단위: 원, 주)

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

(2) 당기 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

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

(단위: 원, 주)

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

전기 연결실체의 잠재적보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당손익과 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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용	5,422,570	(11,379,021)
외화환산손실	6,546,350	1,591,085
이자비용	7,612,006	6,365,795
감가상각비	31,257,341	33,338,850
투자부동산상각비	143,231	143,231
리스자산상각비	2,259,311	2,142,509
대손상각비	17,400	154,959
유형자산처분손실	1,134,959	1,061,229
무형자산상각비	10,383,594	8,809,778
잡손실	-	4,885
퇴직급여	2,399,255	2,510,515
금융보증계약부채전입액	32,222	-
구조조정충당부채전입액	-	20,887,078
외화환산이익	(5,129,408)	(6,321,048)
이자수익	(169,682)	(118,367)
배당금수익	(12,562)	(11,420)
유형자산처분이익	(1,931,607)	(5,685,815)
기타의대손상각비환입	-	(328,819)
금융상품평가이익	(12,051)	(27,472)
금융상품처분이익	(301)	(1,465)
잡이익	(219,389)	(182,864)
금융보증계약부채환입	(18,983)	(10,132)
합 계	59,714,257	52,943,491

(2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

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

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

(단위: 천원)

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

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

31. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
관계기업	KBI갑을합섬(주)	KBI갑을합섬(주)
	(주)벨류라인벤처	(주)벨류라인벤처
기타특수관계자	동양철관(주)	동양철관(주)
	KBI알로이(주)	KBI알로이(주)
	KB오토텍(주)	KB오토텍(주)
	(주)KBI상사(주1)	(주)갑을상사
	KBI건설(주)	KBI건설(주)
	(주)KBI국인산업	(주)KBI국인산업
	KBI정무산업(주)	KBI정무산업(주)
	KBI메탈(주)	KBI메탈(주)
	(주)KBI텍	(주)KBI텍
	KBI Japan	KBI Japan
	(주)모드멘	(주)모드멘
	(주)KBI코스모링크	(주)KBI코스모링크
	갑을의료재단 구미병원	갑을의료재단 구미병원
	갑을의료재단 장유병원	갑을의료재단 장유병원
	갑을의료재단 녹산병원	갑을의료재단 녹산병원
	(주)모다	(주)모다
	하이요(주)	하이요(주)
	(주)석문에너지	(주)석문에너지
	KDK Holdings GmbH	KDK Holdings GmbH
	KBI유상테크	KBI유상테크
	동국화공(주)	동국화공(주)
	(주)케이비아이울트라	(주)케이비아이울트라
	(주)케이비메디칼	(주)케이비메디칼
대구에코(주)	대구에코(주)	
KB REMICON L.L.C	KB REMICON L.L.C	

	KB CAMBODIA PLC	KB CAMBODIA PLC
	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.
	KBI VIETNAM CO., LTD.	KBI VIETNAM CO., LTD.
	KB Autotech India Pv't Ltd.	KB Autotech India Pv't Ltd.
	KBI USA LLC	KBI USA LLC
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.

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

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자간 자금거래는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	당기			
		자금대여	자금회수	자금차입	자금상환
기타특수관계자	㈜KBI국인산업(주1)	-	-	7,000,000	7,500,000
기타특수관계자	KB오토텍(주)	3,600,000	3,600,000	-	-
기타특수관계자	KBI정무산업(주)	6,378,000	3,388,000	-	-

(주1) ㈜KBI국인산업의 당기 자금상환 75억원 중 70억원은 당기에 유상증자로 출자전환되어 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(주1) ㈜KBI국인산업의 전기 자금상환 260억원 중 160억원은 전기에 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)	2,071,225

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

2) 연결실체가 제공한 보증

(단위: 천원,JPY)

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

3) 연결실체가 제공받은 보증

(단위: 천원)

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	1,593,202	1,760,701

32. 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

33. 약정사항과 우발사항

(1) 외상매출채권담보부 대출 등 약정

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

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금융기관	약정사항	한도금액
우리은행	외상매출채권담보부대출	7,000,000
	운전분할상환대출	1,550,000
	일반대	1,000,000
	일반대	1,997,000
	일반대	189,000
	무역금융	9,900,000
신한은행	무역금융	5,000,000
	전자채권	3,000,000
	외화대출	EUR 4,250,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	6,000,000
농협은행	무역금융	3,857,000
KEB하나은행	외상매출채권담보부대출	2,700,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	1,000,000
	상생매담대	500,000
KDB산업은행	산업운영대출	20,000,000
	산업운영대출(단기한도)	5,000,000
현대커머셜	동반성장대출	1,500,000
	동반성장대출	1,000,000
현대차증권	주식담보대출	1,000,000
신한금융투자	주식담보대출	3,500,000
Komercni banka, a. s.	일반대출	EUR 4,991,800
Unicredit Bank	일반대출	EUR 1,706,009
Santander Bank	일반대출	EUR 712,254
BBVA Bank	일반대출	EUR 400,000
Bankinter Bank	일반대출	EUR 1,928,875
신한은행	당좌대출(Ⅰ)	400,000
	당좌대출(Ⅱ)	400,000
	일반대출	1,600,000
	일반대출	1,000,000
	일반대출	2,000,000

	일반대출	225,000
	시설대	101,250
	시설대	180,500
	시설대	171,000
Base은행	일반회전한도	USD 4,300,000
	일반회전한도	USD 666,667
	일반회전한도	USD 2,000,000
건설공제조합	출자금담보	640,000
영성농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 38,000,000
합 계		83,410,750
		EUR 13,988,938
		USD 6,966,667
		CNY 38,000,000

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

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

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

34. 보험가입현황

당기말 현재 연결실체가 가입한 보험현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD,EUR,CNY)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
재산종합	군포공장-건물	메리츠손해보험(주)	8,643,223
	신아산공장-건물,기계,동산		89,565,201
	아산공장-건물,기계,동산		31,483,877
	경주공장-건물,기계,동산		11,536,796
	울산공장-건물,기계,동산		38,591,748
	기계담보		10,000
	휴지보험		51,424,961
	재산보험 소계		
화재보험	설계팀 동탄 사무실	MG손해보험(주)	2,120,000
가스사고배상 책임보험	신아산공장-액화석유가스냉동 제조자배상책임	MG손해보험(주)	1,900,000
승강기사고 배상책임보험	신아산공장-화물기E/V_4대	MG손해보험(주)	270,000
	이산공장-화물기E/V_2대		
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	MG손해보험(주)	70,000
재산종합	K비에이스텍 건물,기계,동산	메리츠손해보험(주)	14,183,646
	기업 휴지위험		7,949,503
화재보험	K비에이스텍 건물		
화재보험	멕시코 건물/기계장치	El Aguila Compana de seguros	USD 34,359,274
재산보험	중국 공장,사무동,설비	삼성화재	CNY 647,904,670

재산보험	KDK 건물 외	Gothaer Allgemeine Versicherung AG	EUR 466,261
------	----------	---------------------------------------	-------------

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

(2) 당기말 현재 당사의 보험관련 질권설정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

35. 담보제공자산

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

(단위: 천원,USD,EUR,CNY,JPY)

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

36. 재무위험관리의 목적 및 정책

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

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

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

(1) 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

1) 환율변동위험

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

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

(원화단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

2) 이자율위험

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

보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)

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

연결실체의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동금리부 금융상품의 이자수익 및 비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동

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

(단위: 천원)

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

3) 기타가격위험

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

보고기간종료일 현재 공정가치의 변동이 중요한 금융자산의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

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

(2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 연결실체의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원,JPY)

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

(3) 유동성 위험

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

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

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

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

(4) 자본위험의 관리

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

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

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

(단위: 천원,%)

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

37. 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)

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

(2) 금융상품 공정가치서열

보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

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

38. 리스

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

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

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

(2) 리스로 인하여 인식된 비용

(단위: 천원)

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

39. 총당부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 재무제표에 계상된 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

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

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

<전기말>

(단위: 천원)

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

40. 보고기간 후 사건

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

41. 재무제표의 확정일

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

4. 재무제표

재무상태표

제 68 기 2022.12.31 현재
 제 67 기 2021.12.31 현재
 제 66 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
자산			
유동자산	134,717,109,795	115,259,518,808	106,152,748,557
현금및현금성자산	16,612,341,370	9,453,476,397	3,741,182,035
당기손익-공정가치 측정 금융자산	738,977,300	186,890,494	183,899,705
기타유동금융자산	1,400,000,000	1,400,000,000	1,400,000,000
매출채권 및 기타채권	87,528,118,027	81,287,116,679	78,760,760,688
기타유동자산	23,626,514,649	18,492,103,073	17,253,785,021
재고자산	4,768,988,159	4,439,932,165	4,813,121,108
당기법인세자산	42,170,290	0	0
비유동자산	257,328,387,501	276,952,670,230	276,161,594,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	17,357,943,267	23,462,097,689	21,440,855,493
당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,166,998,003	1,453,921,485	1,161,274,664
기타비유동금융자산	7,462,435,000	638,435,000	10,360,881,500
종속기업 및 관계기업투자	91,340,330,081	87,376,169,893	84,179,415,943
투자부동산	16,767,499,679	16,850,678,855	16,933,858,031
유형자산	100,539,754,734	119,129,713,196	123,320,087,663
사용권자산	971,679,694	521,841,911	768,259,418
무형자산	11,636,964,181	9,867,606,474	11,199,635,108
기타비유동자산	0	6,347,861,000	0
이연법인세자산	10,084,782,862	11,304,344,727	6,797,326,780
자산총계	392,045,497,296	392,212,189,038	382,314,343,157
부채			
유동부채	197,973,473,813	177,461,052,823	198,306,445,014
매입채무 및 기타채무	74,603,425,204	69,168,909,159	65,458,741,688
단기차입금	68,389,600,000	70,357,349,000	89,551,741,336
리스부채	543,758,605	373,979,684	488,856,121
전환사채	16,178,563,190	0	507,570,500
사채	15,000,000,000	0	0
기타유동금융부채	8,107,009,151	7,672,609,391	8,098,447,722
기타유동부채	15,151,117,663	28,409,386,236	30,385,047,907
당기법인세부채	0	1,478,819,353	3,816,039,740

비유동부채	13,012,723,141	43,590,089,405	30,097,924,128
장기차입금	189,000,000	1,000,000,000	3,000,000,000
리스부채	439,129,146	160,537,630	298,649,239
전환사채	0	14,897,400,307	0
사채	0	15,000,000,000	15,000,000,000
기타비유동부채	790,703,339	727,244,978	711,503,047
확정급여부채	11,593,890,656	11,804,906,490	11,087,771,842
부채총계	210,986,196,954	221,051,142,228	228,404,369,142
자본			
자본금	50,136,508,000	43,608,988,500	33,021,036,000
자본잉여금	41,425,420,803	40,939,606,205	33,056,734,438
이익잉여금	100,431,270,721	92,646,707,051	95,443,027,435
기타포괄손익누계액	(10,933,899,182)	(6,034,254,946)	(7,610,823,858)
자본총계	181,059,300,342	171,161,046,810	153,909,974,015
자본과부채총계	392,045,497,296	392,212,189,038	382,314,343,157

포괄손익계산서

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
매출액	398,643,442,561	361,613,390,732	317,443,439,450
매출원가	372,705,448,991	339,475,770,786	305,511,742,161
매출총이익(손실)	25,937,993,570	22,137,619,946	11,931,697,289
판매비와관리비	9,229,265,686	35,906,565,542	19,522,424,658
영업이익(손실)	16,708,727,884	(13,768,945,596)	(7,590,727,369)
기타수익	16,298,438,643	19,651,039,106	14,830,099,445
기타비용	21,092,766,803	9,981,537,720	6,743,163,282
금융수익	1,525,414,395	517,583,993	714,014,129
금융원가	4,399,618,242	3,446,451,193	3,373,182,914
법인세비용차감전순이익(손실)	9,040,195,877	(7,028,311,410)	(2,162,959,991)
법인세비용	2,276,071,085	(4,146,828,370)	(2,781,202,316)
당기순이익(손실)	6,764,124,792	(2,881,483,040)	618,242,325
기타포괄손익	(3,879,205,358)	1,661,731,568	1,352,072,827
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(3,879,205,358)	1,661,731,568	1,352,072,827
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(세후기타포괄손익)	(4,899,644,236)	85,162,656	(135,372,876)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	1,020,438,878	1,576,568,912	1,487,445,703
총포괄손익	2,884,919,434	(1,219,751,472)	1,970,315,152
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	74	(37)	9
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	67	(37)	9

자본변동표

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)		33,021,036,000	33,056,734,438	(7,475,450,982)	93,337,339,407	151,939,658,863
당기순이익(손실)					618,242,325	618,242,325
기타포괄손익	확정급여제도의재측정요소				1,487,445,703	1,487,445,703
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익			(135,372,876)		(135,372,876)
	총포괄손익			(135,372,876)	2,105,688,028	1,970,315,152
출자전환						0
전환사채의 전환						0
전환사채의 발행						0
2020.12.31 (기말자본)		33,021,036,000	33,056,734,438	(7,610,823,858)	95,443,027,435	153,909,974,015
2021.01.01 (기초자본)		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 평가손익			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 (기말자본)		43,608,988,500	40,939,606,205	(6,034,254,946)	92,646,707,051	171,161,046,810
2022.01.01 (기초자본)		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 평가손익			(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
전환사채의 발행						0
2022.12.31 (기말자본)		50,136,508,000	41,425,420,803	(10,933,899,182)	100,431,270,721	181,059,300,342

현금흐름표

제 68 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
 제 67 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 66 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 68 기	제 67 기	제 66 기
영업활동현금흐름	47,130,489,078	7,497,456,099	14,881,562,225
당기순이익	6,764,124,792	(2,881,483,040)	618,242,325
비현금항목의 조정	25,775,534,146	29,264,541,133	23,617,144,493
운전자본의 조정	18,084,381,960	(12,854,321,069)	(4,796,765,908)
이자수취	1,167,229,563	144,495,095	1,633,693,428
이자지급	(3,005,402,756)	(2,438,898,931)	(3,201,178,752)
법인세지급	(1,655,378,627)	(3,736,877,089)	(2,989,573,361)
투자활동현금흐름	(42,680,812,829)	(12,482,582,348)	(14,276,868,670)
단기금융상품의 회수	1,400,000,000	1,400,000,000	0
단기대여금의 회수	4,311,300,000	326,400,000	3,738,418,104
장기대여금의 회수	0	1,414,400,000	694,680,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	186,910,814	186,904,359	456,650,248
유형자산의 처분	16,106,920,345	12,818,349,758	5,868,290,014
종속기업투자주식의 처분	0	0	3,227,797,969
단기금융상품의 증가	(1,400,000,000)	(1,400,000,000)	0
단기대여금의 증가	(43,747,674,500)	(3,369,900,000)	0
장기대여금의 증가	(6,713,400,000)	0	0
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(443,321,049)	(460,342,321)	(521,067,157)
종속기업투자주식의 취득	0	(3,196,753,950)	(9,911,439,416)
유형자산의 취득	(8,471,952,439)	(18,715,390,194)	(15,303,795,132)
무형자산의 취득	(3,909,596,000)	(1,486,250,000)	(2,526,403,300)
재무활동현금흐름	3,275,496,526	10,606,021,957	430,633,940
단기차입금의 증가	301,764,000,000	238,900,000,000	286,878,000,000
장기차입금의 증가	0	0	4,000,000,000
전환사채의 발행	0	16,500,000,000	0
사채의 발행	0	0	14,415,000,000
단기차입금의 상환	(295,169,404,000)	(240,739,277,412)	(293,431,458,000)
유동성장기차입금의상환	(2,600,000,000)	(3,375,000,000)	(6,925,000,000)
리스부채의 지급	(682,434,259)	(619,303,293)	(605,908,060)
주식발행비	(36,665,215)	(60,397,338)	0
전환사채의 상환	0	0	(3,900,000,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	7,725,172,775	5,620,895,708	1,035,327,495
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(566,307,802)	91,398,654	(144,733,581)
현금및현금성자산의순증가(감소)	7,158,864,973	5,712,294,362	890,593,914
기초현금및현금성자산	9,453,476,397	3,741,182,035	2,850,588,121
기말현금및현금성자산	16,612,341,370	9,453,476,397	3,741,182,035

5. 재무제표 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, 당기 말 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 않는

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

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

해당 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표됐으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 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 전 기오류수정이 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 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

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

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경

우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리

를 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 양도가제거 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

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면

서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

4) 부채와 자본의 분류

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

(7) 재고자산

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

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

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

(8) 투자부동산

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

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

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

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다. 투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발

생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

6) 무형자산의 제거

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

(11) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

(12) 리스

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

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

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

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

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

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

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

(13) 충당부채

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

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 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 전환사채

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

(15) 수익

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 계약자산 및 계약부채

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

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

① 확정급여제도

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

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

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

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

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

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

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

(17) 자산손상

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

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

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

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

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

(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 이연법

인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율

을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(19) 주당이익

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

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

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

(20) 중요한 회계추정 및 판단

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

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 GmbH	독일	"	94.90%	66,317,008	94.90%	59,969,147
(주)KBI에이스텍 (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)KBI에이스텍의 상환우선주 취득으로 의결권의 99.10%를 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였으며, 동 상환우선주는 기타포괄손익-공정가치측정 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) 보유하고 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 보유하고 있으며, 5.1%는 (주)KBI국인산업이 보유하고 있습니다.

(주2) 당사는 보고기간말 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대하여 현금흐름할인법을 이용하여 손상평가를 수행하였습니다. 현금흐름할인법은 미래영업활동을 통해 기대되는 현금

흐름을 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 대한정보는 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-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 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-공정 가치 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
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-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 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-공정 가치 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
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 대손경험률과 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)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	금형	건설중인자산	합계
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)

구분	회원권(주1)	개발비	기타	합계
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
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
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
지분법이이익잉여금변동	597,221	-	-	597,221
지분법투자주식(감액)	851,001	-	-	851,001
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	901,692	-	(444,673)	457,019

기술자문료	64,257	-	-	64,257
로열티	662,012	-	-	662,012
정상이자	17,499	-	-	17,499
지급보증수수료	352,569	-	-	352,569
국고보조금(금형)	28,209	(7,535)	-	20,674
토지(취등록세)	1,025	-	-	1,025
금형수입금액	4,267,771	(1,503,609)	-	2,764,162
건물	19,467	5,988	-	25,455
리스부채	173,251	(55,657)	-	117,594
금융보증계약부채	83,599	(7,585)	-	76,014
미지급비용	103,268	18,872	-	122,140
장기미지급비용	156,530	3,464	-	159,994
취득세	2,798	-	-	2,798
상환할증금	1,666	(1,666)	-	-
대손금	206	4,045,115	-	4,045,321
의제배당	2,426,429	-	-	2,426,429
인정이자과소계상	126,615	-	-	126,615
감가상각비(업무무관)	54,408	-	-	54,408
지급보증제공및정상가격누락	116,733	-	-	116,733
국책사업(기술료)	71,128	67,415	-	138,543
기술자문료(과소수취)	51,493	-	-	51,493
잡손실	149,600	-	-	149,600
후순위채권손상차손	128,700	-	-	128,700
미수수익	(2,472)	756	-	(1,716)
퇴직보험총당금	(700,049)	70,313	-	(629,736)
지분법평가손익	75,123	-	-	75,123
지분법자본변동	(2,142,204)	-	-	(2,142,204)
재평가적립금	(1,207,723)	-	-	(1,207,723)
구축물	(11,690)	16,622	-	4,932
기계장치	(577,875)	686,161	-	108,286
차량운반구	(20,871)	20,975	-	104
공기구비품	(182,003)	182,593	-	590
금형	(117,529)	377,362	-	259,833
토지(유형자산)	(2,674,414)	-	-	(2,674,414)
사용권자산	(169,017)	54,212	-	(114,805)
전환권조정	-	212,937	(565,509)	(352,572)
금융상품평가이익	(18,621)	7,669	-	(10,954)
업무용승용차(의제상각)	(1,832)	(1,835)	-	(3,667)
이월세액공제	-	1,237,176	-	1,237,176
합 계	6,797,327	5,541,220	(1,034,202)	11,304,345
재무상태표에 반영된 계정과목				

이연법인세자산	14,623,626	-	-	18,442,137
이연법인세부채	(7,826,299)	-	-	(7,137,792)
순이연법인세자산	6,797,327	-	-	11,304,345

(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)KBI국인산업	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 행사금액	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 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 금액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의할인 발행 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 발행금액의 20%를 초과하여 매도청구권을 행사할 수 없음

※ 회사는 행사가격 인하조건이 내재된 전환사채에 대해서는 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 발행시점의 전환권대가를 자본으로 분류하고, 최초 인식시점이후의 공정가액 변동은 회계처리하지 아니하였습니다. 한국채택국제회계기준 유권해석이 변경될 경우 전환권대와 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 과생상품자산으로 회계처리 할 경우 기초 누적효과및 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 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	14,278,689	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 처분확정일은 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
건본비	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) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	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

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 GmbH	KDK Automotive GmbH
	(주)KBI에이스텍	(주)KBI에이스텍
	KDK Automotive Czech s.r.o	KDK Automotive Czech s.r.o
	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A	KDK-Dongkook Automotive Spain S.A
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.
관계기업	갑을합성(주)	갑을합성(주)
	(주)벨류라인벤처	(주)벨류라인벤처
기타특수관계자	동양철관(주)	동양철관(주)
	KBI알로이(주)	KBI알로이(주)
	KB오토텍(주)	KB오토텍(주)
	(주)KBI상사(주1)	(주)갑을상사
	KBI건설(주)	KBI건설(주)
	(주)KBI국인산업	(주)KBI국인산업
	KBI정무산업(주)	KBI정무산업(주)
	KBI메탈(주)	KBI메탈(주)
	(주)KBI텍	(주)KBI텍
	KBI Japan	KBI Japan
	(주)모드멘	(주)모드멘
	(주)KBI코스모링크	(주)KBI코스모링크
	갑을의료재단 구미병원	갑을의료재단 구미병원
	갑을의료재단 장유병원	갑을의료재단 장유병원
	갑을의료재단 녹산병원	갑을의료재단 녹산병원
	(주)모다	(주)모다
	하이요(주)	하이요(주)
	(주)석문에너지	(주)석문에너지

	KDK Holdings GmbH	KDK Holdings GmbH
	KBI유상테크	KBI유상테크
	동국화공(주)	동국화공(주)
	(주)케이비아이올트라	(주)케이비아이올트라
	(주)케이비메디칼	(주)케이비메디칼
	대구에코(주)	대구에코(주)
	KB REMICON L.L.C	KB REMICON L.L.C
	KB CAMBODIA PLC	KB CAMBODIA PLC
	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.	KBI COSMOLINK-VINA CABLE CO., LTD.
	KBI VIETNAM CO., LTD.	KBI VIETNAM CO., LTD.
	KB Autotech India Pv't Ltd.	KB Autotech India Pv't Ltd.
	KBI USA LLC	KBI USA LLC
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.

(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	-	-	-	-
	㈜KBI에이스텍	-	-	-	-	16,032,631	-	289
	Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	3,257,856	-	25,210,099	115,077	-	-	-
기타특수관계자	KB오토텍㈜	1,113	-	3,761,384	34	-	-	18,392
	㈜KBI상사	-	-	-	5,650	-	-	71,989
	㈜KBI국인산업	-	-	6,999,999	-	-	-	7,203,219
	KBI메탈㈜	-	-	25,590	-	-	-	-
	㈜KBI텍	-	-	-	-	-	-	22,764
	KBI Japan	-	-	23,076	-	-	-	36
	감을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	14,400
	감을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	3,875
	㈜석문에너지	-	-	9,165	-	-	-	-
	하이요㈜	-	-	-	-	-	-	10,200
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	-	11,859	-	-	-	26
	㈜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

특수관계자구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매도	기타	유형자산 취득	외주비용비	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	-	-	-	-
	㈜KBI에이스텍	-	-	-	-	15,308,142	-	2,862
	Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	10,691,464	-	831,471	-	-	-	-
기타특수관계자	동양철관㈜	-	-	2,010	-	-	-	1,692
	KB오토텍㈜	4,752	-	125,164	-	-	-	12,934
	㈜갑을상사	-	-	-	-	-	-	47,396
	㈜KBI국인산업	-	-	-	-	-	-	8,863,014
	KBI메탈㈜	-	-	20,861	-	-	-	7,000
	㈜KBI텍	-	-	-	-	-	-	30,249
	KBI Japan	-	-	35,069	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	6,965
	㈜석문에너지	-	-	13,698	-	-	-	-
	하이요㈜	301,950	-	-	-	-	-	-
	KBI유상테크	-	-	-	-	-	-	9,990
	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	-	19,059	-	-	-	-
합 계	13,139,091	-	5,527,924	59,534	15,310,403	3,196,754	9,005,352	

(3) 보고기간종료일 현재 채권채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

특수관계자구분	회사명	채권				채무		
		매출채권	미수금	대여금	기타	매입채무	차입금	기타
종속기업	영성동국기차배건유한공사	733,722	-	31,429,040	637,764	-	-	-
	㈜KBI에이스텍	-	-	-	-	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	KB오토텍㈜	15	15,166	-	-	-	-	1,994
	㈜KBI상사	-	-	-	15,300	-	-	298
	㈜KBI국인산업	-	-	-	-	-	5,500,000	-
	KBI메탈㈜	-	2,459	-	-	-	-	-
	㈜KBI텍	-	-	-	-	-	-	3,824
	KBI Japan	-	22,362	-	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	14,400
	갑을의료재단 장유병원	-	-	-	-	-	-	2,525
	㈜석문에너지	-	40	-	-	-	-	-
	하이요㈜	-	-	-	20,000	-	-	-

	TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	-	11,474	-	-	-	-	-
	주케이비메디칼	-	-	-	-	-	-	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	영성동국기차배건유한공사	10,601,321	523,879	14,522,375	565,232	-	-	-
	㈜KBI에이스텍	-	-	-	-	1,353,101	-	-
	KDK Automotive GmbH	119,581	490,701	-	6,347,861	-	-	-
	KDK Dongkook Automotive Spain S.A	-	2,532	-	-	-	-	-
	Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	32,116,558	107,540	-	-	-	-	-
기타특수관계자	동양철관(주)	-	-	-	-	-	-	1,692
	KB오토텍(주)	-	8,721	-	-	-	-	-
	㈜갑을상사	-	-	-	15,300	-	-	-
	㈜KBI국인산업	-	-	-	-	-	6,000,000	-
	KBI메탈(주)	-	1,751	-	-	-	-	-
	KBI Japan	-	35,069	-	-	-	-	-
	갑을의료재단 구미병원	-	-	-	-	-	-	23,250
	㈜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	영성동국기차배건유한공사	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	㈜KBI국인산업(주1)	-	-	7,000,000	7,500,000
기타특수관계자	KB오토텍(주)	3,600,000	3,600,000	-	-

(주1) ㈜KBI국인산업의 당기 자금상환 75억원 중 70억원은 당기에 유상증자로 출자전환되어 감소하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

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

(주1) ㈜KBI국인산업의 전기 자금상환 260억원 중 160억원은 전기에 유상증자로 출자전환되어 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 책임준공이행보증 182억원을 제공한 건은 전기에 해소되었습니다.

5-3) 당사가 제공받은 보증

(단위: 천원)

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

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기 급여	1,239,159	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 일반회전한도 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
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(주1)	994,333,697	울산지방법원	1심진행중

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

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

34. 보험가입현황

(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 냉동제조자배상책임	MG손해보험(주)	1,900,000
승강기사고 배상책임보험	신아산공장-화물기E/V_4대	MG손해보험(주)	270,000
	이산공장-화물기E/V_2대		
	울산공장-화물기E/V_2대		
영업배상 책임보험	군포공장	MG손해보험(주)	70,000

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

(2) 당기말 현재 당사의 보험관련 질권설정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	설정액	기간	비고
신한은행 온양금융센터	3,804,070	2021/12/31~2022/12/31	울산 28.04억, 경주 10억
우리은행 동자동지점	20,790,372	2021/12/31~2022/12/31	신아산공장, 군포공장 건물
한국수출입은행 대전지점	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 장기 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
	76,236,606	81,365,772
담보제공자산	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

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, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

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

(단위: 천원,%)

구 분	당 기	전 기
부 채	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
상각후원가로 측정하는 금융부채	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
	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-공정가치 측정 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
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-공정가치 측정 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 염성동국 기차배건유한공사와 Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.에 대한 장기매출채권 회수와 관련하여 대손충당금이 일시환입 처리된 비경상적 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.

6. 배당에 관한 사항

1. 배당에 대한 전반적인 사항

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

당사는 정관 제45조에서 이익배당에 관하여 다음과 같이 규정하고 있습니다.

제 45조 (이익배당)

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

2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제68기	제67기	제66기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		4,575	-23,736	-11,427
(별도)당기순이익(백만원)		6,764	-2,881	618
(연결)주당순이익(원)		46	-281	-117
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

3. 과거 배당 이력

최근 5년간 배당이력은 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

1. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2021.03.16	전환권행사	보통주	819,671	500	690	-
2021.06.02	유상증자(제3자배정)	보통주	20,356,234	500	786	-
2022.03.16	전환권행사	보통주	68,027	500	735	-
2022.09.23	유상증자(제3자배정)	보통주	12,987,012	500	539	-

2. 미상환된 향후 자본금을 증가시킬 수 있는 증권

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등 특)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가 액	권면(전자 등록)총액	전환가능주식 수	
제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	9	2021.03.12	2026.03.12	16,500	보통주	2022.03.12~ 2026.02.12	100	649	16,450	25,346,687	전환가액 조정내역
											2021.03.12 961원
											(발행시)
											2021.06.02 939원
											(유상증자로 인한 조정)
											2021.12.13 822원
											2022.03.14 735원
											2022.03.16 전환권행사
											2022.06.13 715원
											2022.09.13 658원
2022.09.23 650원											
(유상증자로 인한 조정)											
2022.12.12 649원											
합 계	-	-	-	16,500	-	-	100	649	16,450	25,346,687	-

※ 제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 발행잔액 16,450백만원 중 4,080백만원에 대하여 2023년 3월 13일 조기상환 청구가 신청되었습니다. 조기상환 후 발행잔액의 전환가능주식수는 19,060,092주입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

3. 채무증권의 발행 등에 관한 사항

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
케이비아이동국실업 주식회사	회사채	사모	2020.05.29	15,000	3.4%	BB0 (NICE신용평가)	2023.05.28	미상환	유진투자증권
케이비아이동국실업 주식회사	회사채	사모	2021.03.12	16,500	0.0%	-	2026.03.12	미상환	KB증권 외
합 계	-	-	-	31,500	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	15,000	-	-	16,450	-	-	-	31,500
	합계	15,000	-	-	16,450	-	-	-	31,500

※ 제9회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채의 발행잔액 16,450백만원 중 4,080백만원에 대하여 2023년 3월 13일 조기상환 청구가 신청되었습니다. 조기상환 후 미상환잔액은 12,370백만원입니다.

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

1. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
케이비아이동국실업(주) 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	8	2020.05.29	운영자금 150억	15,000	운영자금 150억	15,000	-
케이비아이동국실업(주) 제9회 무기명식 이권부 무보증 사모사채	9	2021.03.12	운영자금 165억	16,500	운영자금 165억	16,500	-

주권상장법인 사모자금 (제3자배정유상증자)	11	2021.06.01	출자전환 160억	16,000	출자전환 160억	16,000	-
주권상장법인 사모자금 (제3자배정유상증자)	13	2022.09.22	출자전환 70억	7,000	출자전환 70억	7,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황

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

당사 및 연결기업의 대손충당금 설정현황은 다음과 같습니다.

<당사>

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정율
제68기	매출채권	48,797,333	-	-
	미수금	2,915,966	-	-
	대여금	54,240,440	19,856,345	36.61%
	미수수익	931,217	-	-
	보증금	499,509	-	-
	합계	107,384,463	19,856,345	18.49%
제67기	매출채권	82,931,010	14,125,236	17.03%
	미수금	1,367,323	-	-
	대여금	14,522,375	4,261,648	29.35%
	미수수익	573,032	-	-
	보증금	280,261	-	-
	합계	99,674,001	18,386,885	18.45%
제66기	매출채권	69,682,806	-	-
	미수금	5,700,168	-	-
	대여금	2,937,600	-	-
	미수수익	199,943	-	-
	보증금	240,244	-	-
	합계	78,760,761	-	-

<연결기업>

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권총액	대손충당금	대손충당금설정율
제68기	매출채권	81,673,508	680,594	0.83%
	미수금	8,708,916	-	-
	대여금	7,069,644	4,079,644	57.71%
	미수수익	57,420	-	-
	보증금	4,466,399	-	-
	합계	101,975,886	4,760,238	4.67%
제67기	매출채권	69,940,739	680,182	0.97%
	미수금	7,542,917	-	-
	대여금	6,937,893	4,052,893	58.42%
	미수수익	639,518	-	-
	보증금	11,018,981	-	-
	합계	96,080,048	4,733,075	4.93%
제66기	매출채권	66,704,814	547,696	0.08%
	미수금	7,417,042	-	-
	대여금	4,040,515	4,040,515	100.00%
	미수수익	64,505	-	-
	보증금	240,244	-	-
	합계	78,467,120	4,588,211	5.85%

기대신용손실충당금(대손충당금) 변동내역은 다음과 같습니다.

<당사>

(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 대손경험률과 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.(별도재무제표 주석 40 참조)

<연결기업>

(단위: 천원)

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

2. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

<당사>

(단위: 천원)

구 분	합 계	정상채권	만기경과미손상채권금액					대손총당금
			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)

<연결기업>

(단위: 천원)

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

3. 재고자산 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

<당사>

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제68기	제67기	제66기
자동차부문	제품	1,577,765	1,760,203	1,867,939
	재공품	1,062,020	865,225	965,393
	원부재료	2,129,202	1,814,504	1,979,789
	상품	-	-	-
	미착품	-	-	-
	합계	4,768,988	4,439,932	4,813,121
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		1.22%	1.1%	1.3%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		80.94회	73.4회	64.9회

<연결기업>

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제68기	제67기	제66기
자동차부문	제품	6,654,603	7,603,398	7,082,066
	재공품	10,747,958	7,276,207	6,638,768
	원부재료	18,843,914	13,362,027	13,760,522
	상품	921,975	46,251	496,927
	미착품	311,752	509,449	271,154
	합계	37,480,202	28,797,333	28,249,437
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		6.8%	5.0%	5.0%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		16.9회	19.0회	15.9회

(2). 재고자산의 실사내용

구분	실사일자	감사인의 참여 및 입회여부	장기체화재고 등
한국	2023.01.01	진일회계법인 소속 공인회계사 입회	해당사항없음
중국	2023.01.01	강소익성회계사무소 소속 공인회계사 입회	"
유럽	2022.12.23	Ebner & Stolz 회계법인 소속 공인회계사 입회	"
멕시코	2022.12.29	Russell 회계법인 소속 공인회계사 입회	"

4. 공정가치평가 내역

당사는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대해 공정가치로 평가하고 있습니다.

(단위: 주, 천원)

구분		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)
합계		21,488,851		31,598,498	17,357,943	17,357,943	(14,240,555)

(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. (별도채무제표 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.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

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

2. 개요

2022년 및 2021년 주요경영지표는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 억원, %)

구분	2022년	2021년	증감율
매출액	3,986	3,616	10.24%
매출액증가율	10.24%	13.91%	△3.67%
영업이익률	4.19%	△3.81%	흑자전환
경상이익률	1.70%	△0.80%	흑자전환
자기자본순이익률	3.74%	△1.68%	흑자전환
부채비율	116.53%	129.15%	△12.62%
유동비율	68.05%	64.95%	3.10%

[연결]

(단위 : 억원, %)

구분	2022년	2021년	증감율
매출액	6,142	5,214	17.78%
매출액증가율	17.78%	△1.76%	19.54%
영업이익률	△0.16%	△14.05%	13.89%
경상이익률	0.74%	△4.55%	흑자전환
자기자본순이익률	2.54%	△13.96%	흑자전환
부채비율	206.89%	233.98%	△27.09
유동비율	77.48%	68.45%	9.04%

※ 주요경영지표 산출식

매출액증가율 : (당기-전기)매출액/전기 매출액 * 100

영업이익률 : 영업이익/매출액 * 100

경상이익률 : 당기순이익/매출액 * 100

자기자본순이익률 : 당기순이익/자기자본 * 100

부채비율 : 부채총액/자기자본 * 100

유동비율 : 유동자산/유동부채 * 100

2022년 국내 자동차 산업은 러-우 전쟁, 중국의 코로나 봉쇄, 반도체 수급 부족 등 글로벌 악재와 금리인상, 불안정한 국제환율로 인해 엔데믹 시대를 맞이하여 내수와 수출 소비세가 회복했음에도 2021년에 비해 소폭 활성화된 수준에 그쳤습니다.

당사는 이와 같은 환경 속에서도 소비자와 고객사의 수요를 만족하는 품질과 기술력을 바탕으로 EV6, 아이오닉5와 같은 전기차와 제네시스와 같은 기존 고급브랜드 차량 등의 부품을 수주, 판매하여 작년보다 10.24% 증가한 매출인 3,986억원을 기록하며 별도재무제표 기준 역대 최고매출을 갱신하였습니다. 또한 각 종속회사로부터 채권을 회수하여 작년 영업손실의 대부분인 141억원 가량을 차지했던 종속회사 채권에 대한 대손상각비가 환입되며 영업이익 167억원, 당기순이익 68억을 달성하여 흑자전환에 성공하였습니다.

연결재무제표를 구성하는 당사의 종속법인들 역시 수주증가, 원가절감 등을 통해 2022년 대비 17.78% 증가한 6,142억원 매출을 달성하였고 전년도 733억에서 큰 폭으로 개선된 10억의 영업적자와 46억의 당기순이익을 내어 흑자전환하였습니다. 특히 유럽법인은 작년도에 큰 폭의 영업적자를 내며 구조조정을 단행하였고 이를 바탕으로 2022년 인건비 절감과 생산 비효율을 개선하였으며 고객사인 폭스바겐사와 단가협의를 성공적으로 이끌어내어 영업이익 66억으로 흑자전환 되었습니다. 멕시코 법인은 진출 6년차로 매출증가를 통해 영업 정상화를 이루며 작년에 이어 11억 영업이익을 달성하였습니다. 다만 중국법인은 경직된 중국내수시장으로 인한 매출감소 및 제한적인 고정비절감으로 인하여 작년보다 소폭 개선된 123억 영업적자를 내었으며 당사는 중국법인의 정상화를 위한 방안을 모색 중에 있습니다.

회사 내부적으로는 최대주주인 KBI국인산업 대상 제3자배정 유상증자를 통해 자금을 조달하여 유동비율, 부채비율이 전년도 대비 개선되었고 유동성을 확보하여 향후 불안정한 글로벌 경제정세를 대비하고 있습니다.

3. 영업실적 및 재무상태

(1) 영업실적

최근 2개 사업연도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
매출액	398,643	361,613	10.24%
매출원가	372,705	339,476	9.79%
판매비와관리비	9,229	35,907	△74.30%
영업손익	16,709	(13,769)	흑자전환
기타수익	16,298	19,651	△17.06%
기타비용	21,093	9,982	111.32%
금융수익	1,525	518	194.72%
금융원가	4,400	3,446	27.66%
법인세차감전순손익	9,040	(7,028)	흑자전환
당기순손익	6,764	(2,881)	흑자전환

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
매출액	614,172	521,441	17.78%
매출원가	559,664	541,897	3.28%
판매비와관리비	55,474	52,829	5.01%
영업손실	(965)	(73,285)	98.68%
기타수익	30,170	53,418	△43.52%
기타비용	11,778	9,011	30.70%
금융수익	182	130	40.42%
금융원가	7,612	6,366	19.58%
법인세차감전순손익	9,998	(35,115)	흑자전환
당기순손익	4,575	(23,736)	흑자전환

지배기업 및 연결대상 종속기업의 당기 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(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 Gmbh (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)KBI에이스텍	2022.12.31	17,889,620	11,292,961	6,596,659	41,236,492	436,848
KBI산업개발(주)	2022.12.31	4,890,638	1,510,441	3,380,197	4,048,936	34,375
합 계		686,013,166	434,816,556	251,196,609	665,584,228	367,275

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

(2) 재무상태

최근 2개 사업연도의 재무상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
자 산			
유동자산	134,717	115,260	16.88%
비유동자산	257,328	276,953	△7.09%
자 산 총 계	392,045	392,212	△0.04%
부 채			
유동부채	197,973	177,461	11.56%
비유동부채	13,013	43,590	△70.15%
부 채 총 계	210,986	221,051	△4.55%
자 본			
자본금	50,137	43,609	14.97%
자본잉여금	41,425	40,940	1.19%
기타포괄손익누계액	△10,934	△6,034	△81.20%
이익잉여금	100,431	92,647	8.40%
자 본 총 계	181,059	171,161	5.78%
부채및자본총계	392,045	392,212	△0.04%

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
자 산			
유동자산	233,599	213,978	9.17%
비유동자산	319,972	354,027	△9.62%
자 산 총 계	553,571	568,005	△2.54%
부 채			
유동부채	301,480	312,623	△3.56%
비유동부채	71,707	85,308	△15.94%
부 채 총 계	373,187	397,931	△6.22%
자 본			
지배기업소유주지분	177,014	167,525	5.66%
자본금	50,137	43,609	14.97%
자본잉여금	37,146	36,660	1.33%
자본조정	△2,904	△2,904	-
기타포괄손익누계액	△16,677	△13,942	△19.62%
이익잉여금	109,313	104,102	5.01%

비지배지분	3,369	2,549	32.18%
자 본 총 계	180,384	170,074	6.06%
부채및자본총계	553,571	568,005	△2.54%

(3) 환율변동 영향

당사는 글로벌 영업활동 등으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 2022년은 아래와 같이 큰 폭의 환율변동이 있었으며 종속회사 외화채권 등 회수 시 이에 따른 외환차손익이 발생하였습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY, JPY 입니다.

2022년 환율변동 추이 및 외환차손익과 기말기준 환율변동으로 인한 당기순손익 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(3-1) 2022년 환율변동 추이 및 외환차손익

[별도]

(단위: 기말환율, 천원)

구 분	2022년	2021년	증감율(%)
<환율변동 추이>			
USD	1,267.30	1,185.50	6.90%
EUR	1,351.20	1,342.34	0.66%
CNY	181.44	186.26	△2.59%
JPY	953.18	1,030.24	△7.48%
<외환차손익>			
외환차익	6,116,963	872,331	601.22%
외환차손	△824,737	△62,819	△1,212.88%
계	5,292,227	809,512	553.76%

(3-2) 당기순손익 민감도 분석

[별도]

(단위: 천원)

구 분	2022년 말		2021년 말	
	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	-	-

(4) 자산손상

당사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있으며, 자산에 대한 손상 징후가 있는 경우 회수가능액과 장부가액을 비교하여 손익인식 여부를 결정합니다.

2022년 당사는 종속기업 및 관계기업 투자자산과 종속기업에 대한 채권에 손상 징후가 존재한다고 판단하고 외부 전문가의 손상평가보고서를 통해 손상검사를 수행하였습니다. 손상평가는 미래영업활동을 통해 기대되는 현금흐름을 추정하여 이를 자산의 위험과 자본구조를 반영한 할인율로 할인하여 회수가능가액을 평가하는 현금흐름할인법을 이용하여 이루어졌으며 이를 통하여 종속기업 염성동국기차배건 투자주식 장부가액과의 차액 2,384백만원을 투자주식손상금액으로 인식하였습니다.

5. 유동성 및 자금조달과 지출

(1) 유동성분석

최근 2개 사업연도의 유동성 현황은 다음과 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

과 목	2022년	2021년	증감율(%)
기초의 현금및현금성자산	9,453	3,741	152.69%
현금및현금성자산의증가	7,725	5,621	37.43%
영업활동으로 인한 현금흐름	47,130	7,497	528.65%
투자활동으로 인한 현금흐름	△42,681	△12,483	△241.91%
재무활동으로 인한 현금흐름	3,275	10,606	△69.12%
현금및현금성자산의 환율변동 효과	△566	91	△721.98%
기말의 현금및현금성자산	16,612	9,453	75.73%

[연결]

(단위 : 백만원, %)

과 목	2022년	2021년	증감율(%)
기초의 현금및현금성자산	36,556	63,184	△42.14%
현금 및 현금성자산의 증감	△4,937	△27,690	82.17%
영업활동에 의한 현금흐름	△13,133	△11,833	△10.99%
투자활동에 의한 현금흐름	14,889	△25,717	△157.90%
재무활동에 의한 현금흐름	△6,693	9,861	△167.87%
현금및현금성자산의 환율변동 효과	△308	1,062	△129.00%
기말의 현금및현금성자산	31,311	36,556	△14.35%

별도기준 2022년 현금흐름은 매출증가 및 종속기업 채권회수, 유상증자를 통하여 2021년 대비 개선되었으며 연결기준으로는 2021년 손익에 반영된 유럽법인 구조조정비가 2022년 지급된 점이 반영되어 악화되었습니다. 이러한 현금흐름은 비정상적인 것으로 현재 현금 및 현금성자산 보유액 외 무역금융, 한도대 등 차입금과 정상적인 영업활동에 의한 현금흐름을 바탕으로 당사 및 종속기업은 단기간내 유동성 부족현상이 발생할 가능성은 매우 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 자금조달 및 지출

(2-1) 자금조달

연결회사가 조달한 자금의 내역은 아래와 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
단기차입금	68,390	70,357	△2.80%

장기차입금	189	1,000	△81.10%
전환사채	16,179	14,897	8.60%
사채	15,000	15,000	-
계	99,757	101,255	△1.48%

[연결]

(단위 : 백만원, %)

계 정 과 목	2022년	2021년	증감율(%)
단기차입금	120,907	129,651	△6.74%
장기차입금	40,565	27,980	44.98%
전환사채	16,179	14,897	8.60%
사채	15,000	15,000	-
계	192,651	187,529	2.73%

※ 차입금 및 사채를 통한 자금조달에 관한 자세한 사항은 본 보고서 Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 3. 연결재무제표 주석의 주석 17, Ⅲ. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석의 주석 17을 참조하시기 바랍니다.

상기사항 외 당사는 2022년 중 KBI국민산업으로부터 70억원을 차입하고 2022년 9월 23일 KBI국민산업 대상 제3자배정 유상증자를 통하여 출자전환을 받았습니다.

(2-2) 지출

연결회사의 1년 이내 결제예정 금융부채는 아래와 같습니다.

[별도]

(단위 : 백만원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	2,550	65,840	189	68,579
매입채무	67,353	-	-	67,353
미지급금	7,250	-	-	7,250
보증금	685	-	-	685
예수금	526	-	-	526
금융보증계약부채	390	-	-	390
사채	-	15,000	-	15,000
전환사채	-	16,179	-	16,179
미지급비용	6,506	-	-	6,506
리스부채	-	544	439	983
장기미지급비용	-	-	791	791
합 계	85,260	97,562	1,419	184,241

[연결]

(단위 : 백만원)

구 분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상	합 계
이자부차입금	21,303	99,604	40,565	161,472
매입채무	97,269	-	-	97,269
미지급금	18,582	-	-	18,582
보증금	685	-	-	685
예수금	655	-	-	655
금융보증계약부채	139	-	-	139
전환사채	-	16,179	-	16,179
미지급비용	11,599	-	-	11,599
장기보증금	-	-	140	140
리스부채	-	1,827	2,335	4,163
사채	-	15,000	-	15,000
합 계	150,233	132,610	43,041	325,883

6. 부외거래

(1) 계류중인 소송 현황

2021년 말 기준 연결기업이 관계되어 있는 소송사건은 총 2건이었으며 이 중 명보산업이 2020년 10월 27일 제기한 손해배상 등 청구의 소(사건번호 2020가합2991, 청구액 200,010,000원)은 2022년 9월 26일 원고측에서 취하하였습니다. 2022년 말 기준 연결기업의 계류중인 소송은 아래 1건입니다.

구 분	내 용
소제기일	2021.06.16
소송 당사자	원고: (주)유창글로벌, 피고: 케이비아이동국실업 주식회사
소송의 내용	원고는 자금지원 약정금 미지급 주장
소송가액(백만원)	1심: 994
진행상황	2021.06.16. 소제기 (1심 진행중)
향후 소송일정 및 대응방안	소송 선고 결과에 따라 승소의 경우 지급사유 없으며, 패소의 경우 판결금 지급하여 소송 종결
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	패소 시 당사 판결금 및 지연배상금 원고에 지급 당사는 소송대리인을 선임하여 소송 대응 중이며 판결 결과에 따른 재무적 효과는 예측할 수 없습니다.

(2) 지급보증 현황

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

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

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

2022년 중 회사의 재무제표에 큰 영향을 주는 중요한 회계정책 및 추정에 변경은 없었습니다.

※ 중요한 회계정책 및 추정에 관한 자세한 사항은 본 보고서 III. 재무에 관한 사항 - 3. 연결 재무제표 주석의 주석 2, III. 재무에 관한 사항 - 5. 재무제표 주석의 주석 2를 참조하시기 바랍니다.

(2) 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사의 주요 위험관리정책 대상은 시장위험, 신용위험, 유동성위험입니다. 당사의 경영진은 위험관리를 감독하고 있으며, 감독업무 수행시 각 위험별 관리정책 부합 여부를 검토하고 있습니다.

※ 파생상품 및 위험관리정책에 관한 자세한 사항은 본 보고서 II. 사업의 내용 - 5. 위험관

리 및 파생거래를 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제68기(당기)	진일회계법인	적정	종속회사 대여금거래, 비경상적 영업이익	종속/관계기업 관련 투자주식, 채권 및 CGU 등 자산손상검토
제67기(전기)	진일회계법인	적정	계속기업가정, 사업환경	종속/관계기업 관련 투자주식, 채권 및 CGU 등 자산손상검토
제66기(전전기)	삼덕회계법인	적정	-	종속/관계기업 관련 투자주식 자산손상검토

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제68기(당기)	진일회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표, 내부회계관리 제도 등에 대한 감사	273,000,000	2,600	273,000,000	2,600
제67기(전기)	진일회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표 등에 대한 감사	230,000,000	2,125	230,000,000	2,148
제66기(전전기)	삼덕회계법인	반기재무제표 검토, 중간감사, 별도/연결재무제표 등에 대한 감사	225,000,000	1,901	225,000,000	1,783

3. 비감사용역 계약 체결현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제68기(당기)	2022.05.23	2022년 내부회계관리제도 설계 및 운영평가 자문	2022.06.01 ~ 2023.03.31	80,000,000	한영회계법인
제67기(전기)	2021.12.10	2021년 사업연도 세무조정	3일	9,500,000	한영회계법인
제66기(전전기)	2020.11.30	2020년 사업연도 세무조정	3일	9,000,000	한영회계법인

4. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022.07.29	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	반기재무제표 검토결과 논의
2	2022.11.11	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	중간감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
3	2023.03.10	외부감사인 4인 외 지배기구	대면회의	기말감사 수행결과 논의 및 핵심감사사항에 대한 논의
4	2023.03.21	외부감사인 6인 외 지배기구	서면회의	기말감사 수행결과 보고

5. 종속회사 감사의견

당기 기준 모든 종속회사는 각 회계감사인으로부터 적정의견(외국법인의 경우 이에 준하는 의견)을 받았습니다.

6. 회계감사인의 변경

공시대상기간 중 연결기업의 회계감사인 변경내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명	변경 회계년도	변경 전	변경 후	변경사유	비 고
당사	케이비아이동국실업주식회사	2020	한영회계법인	삼덕회계법인	주기적지정	-
		2021	삼덕회계법인	진일회계법인	직권지정	직권지정에 따른 기존계약 종료
종속회사	영성동국기차배건유한공사	2021	남경화전	강소익성	신규선임	-
종속회사	Dong KooK MEXICO S.A. de C.V.	2022	Doowoo	Russell	신규선임	-
종속회사	(주)KBI에이스텍	2021	삼덕회계법인	대주회계법인	신규선임	-

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부회계관리제도

사업연도	구 분	외부감사인의 검토(감사)의견	지적사항
제68기(당기)	감사	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.	-
제67기(전기)	검토	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제66기(전전기)	검토	경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1. 이사회 구성 개요

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

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

※ 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

2. 중요의결사항

당기중 개최된 이사회결의는 총 46건으로 모두 가결되었으며, 사외이사는 이사회에 참석하여 안전별 의견을 표명하였습니다.

당기 이사회결의 세부내역은 다음과 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사		사외이사
				김진산 (출석률: 100%)	신동주 (출석률: 100%)	한희원 (출석률: 100%)
				찬반 여부	찬반 여부	찬반 여부
1	2022-01-19	KBI JAPAN SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
2	2022-02-09	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
3	2022-02-16	2021년 감사전 별도 재무제표 확정 의 건	가결	찬성	찬성	찬성
4	2022-02-16	[내부회계관리제도 운영 및 평가 보고승인]에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
5	2022-02-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
6	2022-02-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성

7	2022-02-28	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
8	2022-03-02	2021년 감사전 연결 재무제표 확정 의 건	가결	찬성	찬성	찬성
9	2022-03-08	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
10	2022-03-15	KDK Automotive GmbH. 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
11	2022-03-16	제 67기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성
12	2022-03-18	신규 일반대 대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성
13	2022-03-21	B2B대출 만기연장에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
14	2022-03-22	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
15	2022-04-04	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
16	2022-04-18	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
17	2022-04-20	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
18	2022-04-27	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
19	2022-04-28	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건(정정)	가결	찬성	찬성	찬성
20	2022-05-04	외화대출 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
21	2022-05-04	KDK Automotive GmbH. SB L/C(외화지급보증) 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
22	2022-05-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
23	2022-05-25	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
24	2022-05-27	DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V. 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
25	2022-06-08	운영자금대출 대환 및 운영자금대출 기한연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
26	2022-06-16	DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V. 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
27	2022-06-22	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
28	2022-06-28	TAKANAWA PROPERTY SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
29	2022-07-06	신규 일반대 대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성

30	2022-07-27	KDK Automotive GmbH. 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
31	2022-07-28	국인산업 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성
32	2022-08-12	KDK Automotive GmbH 차입에 대한 임보의 건	가결	찬성	찬성	찬성
33	2022-08-16	무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
34	2022-08-16	동반성장펀드대출 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
35	2022-08-23	기채에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
36	2022-09-15	KDK Automotive GmbH. 연대보증에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
37	2022-09-15	유상증자(제3자배정) 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
38	2022-11-14	KDK Automotive GmbH. 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
39	2022-11-17	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성
40	2022-11-18	B2B대출 협력업체 할인하도 증액의 건	가결	찬성	찬성	찬성
41	2022-11-23	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건	가결	찬성	찬성	찬성
42	2022-11-24	선물환 약정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
43	2022-12-05	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
44	2022-12-08	무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
45	2022-12-08	일반대 대출연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성
46	2022-12-09	국인산업 차입의 건	가결	찬성	찬성	찬성

3. 이사의 독립성

당사는 사외이사를 포함한 모든 이사의 독립성 강화를 위해 이사 선임시 주주총회 전 이사에 대한 모든 정보를 투명하게 공개하여 추천인, 회사와의 거래, 최대주주와의 관계 등에 대하여 외부에 공시하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 제66기 주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

성명	구분	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주와의 관계	임기	연임(횟수)
김진산	사내이사	이사회	대표이사	없음	관계없음	3	1
신동주	사내이사	이사회	공장장	없음	관계없음	3	-
한희원	사외이사	이사회	사외이사	없음	관계없음	2	-

성명	선임배경
김진산	자동차 분야 전문경영인으로서 풍부한 경험을 쌓아온 만큼 급변하는 경영환경에서 다양한 역량을 발휘하고 있으며, 회사의 당면한 과제인 수익성 강화 및 미래성장을 위한 책임자로서 이사회에서 연임을 추천하였습니다.
신동주	울산/경주공장 생산본부장으로 다양한 환경변화 대응의 경험을 바탕으로 회사의 성장을 지속적으로 견인할 수 있을 것으로 판단되어 이사회에서 추천하였습니다.
한희원	전문 법조인으로 상법 제382조제3항, 제542조의8제2항의 자격요건을 모두 만족하는 바 이를 바탕으로 공정하고 독립적인 의사결정 및 직무수행을 할 수 있다고 판단되어 당사 사외이사로 이사회에서 추천하였습니다.

4. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
관리팀 재경팀	4	부장 1명 (32년) 부장 1명 (2년) 차장 1명 (27년) 차장 1명(15년)	재무제표, 주주총회 등 경영전반에 관한 이사회업무 지원

(2) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2022.10.21	한국상장회사협의회	한희원	-	내부회계관리제도의 이해, 영향 및 역할

2. 감사제도에 관한 사항

1. 감사에 관한 사항

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

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

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

2. 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	찬반여부
1	2022-01-19	KBI JAPAN SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성
2	2022-02-09	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성
3	2022-02-16	2021년 감사전 별도 재무제표 확정 건	가결	찬성
4	2022-02-16	[내부회계관리제도 운영 및 평가 보고승인]에 관한 건	가결	찬성
5	2022-02-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
6	2022-02-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
7	2022-02-28	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성
8	2022-03-02	2021년 감사전 연결 재무제표 확정 건	가결	찬성
9	2022-03-08	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성
10	2022-03-15	KDK Automotive GmbH. 연대보증에 관한 건	가결	찬성
11	2022-03-16	제 67기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성
12	2022-03-18	신규 일반대 대출의 건	가결	찬성
13	2022-03-21	B2B대출 만기연장에 관한 건	가결	찬성
14	2022-03-22	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
15	2022-04-04	케이비오토텍(주) 대여의 건	가결	찬성
16	2022-04-18	KBI메탈 지급보증 만기 연장의 건	가결	찬성
17	2022-04-20	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
18	2022-04-27	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건	가결	찬성
19	2022-04-28	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건(정정)	가결	찬성
20	2022-05-04	외화대출 만기 연장의 건	가결	찬성
21	2022-05-04	KDK Automotive GmbH. SB L/C(외화지급보증) 연장의 건	가결	찬성
22	2022-05-24	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성

23	2022-05-25	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성
24	2022-05-27	DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V. 자금대여의 건	가결	찬성
25	2022-06-08	운영자금대출 대환 및 운영자금대출 기한연장의 건	가결	찬성
26	2022-06-16	DONG KOOK MEXICO S.A. de C.V. 자금대여의 건	가결	찬성
27	2022-06-22	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성
28	2022-06-28	TAKANAWA PROPERTY SB L/C(외화지급보증) 만기 연장의 건	가결	찬성
29	2022-07-06	신규 일반대 대출의 건	가결	찬성
30	2022-07-27	KDK Automotive GmbH. 자금대여의 건	가결	찬성
31	2022-07-28	국인산업 차입의 건	가결	찬성
32	2022-08-12	KDK Automotive GmbH 차입에 대한 입보의 건	가결	찬성
33	2022-08-16	무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성
34	2022-08-16	동반성장펀드대출 만기 연장의 건	가결	찬성
35	2022-08-23	기채에 관한 건	가결	찬성
36	2022-09-15	KDK Automotive GmbH. 연대보증에 관한 건	가결	찬성
37	2022-09-15	유상증자(제3자배정) 결정의 건	가결	찬성
38	2022-11-14	KDK Automotive GmbH. 자금대여의 건	가결	찬성
39	2022-11-17	주식담보대출에 관한 건	가결	찬성
40	2022-11-18	B2B대출 협력업체 할인하도 증액의 건	가결	찬성
41	2022-11-23	영성동국기차배건유한공사 자금대여의 건	가결	찬성
42	2022-11-24	선물환 약정의 건	가결	찬성
43	2022-12-05	영성동국기차배건유한공사 자금대여 재연장의 건	가결	찬성
44	2022-12-08	무역금융대출 만기 연장의 건	가결	찬성
45	2022-12-08	일반대 대출연장의 건	가결	찬성
46	2022-12-09	국인산업 차입의 건	가결	찬성

3. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022.10.21	한국상장회사협의회	내부회계관리제도 총괄 및 감사의 역할

4. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경팀	2	부장 1명 (2년) 차장 1명 (15년)	재무제표, 주주총회, 이사회 등 경영전반에 관한 감사업무 지원

5. 준법지원인에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 선임된 준법지원인이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2022.12.31)

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

※ 당사는 전자투표제를 도입하여 2022년 3월 31일 실시한 제67기 정기주주총회에 시행하였으며 2023년 3월 31일 실시예정인 제68기 정기주주총회에도 도입됩니다.. 또한 당사는 의결권대리행사권유제도를 도입하였으며 직접교부 및 전자위임장을 통한 위임방법을 이용 중 입니다.

2. 의결권 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	100,273,016	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	100,273,016	-
	-	-	-

5. 주식사무

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

주주의 특전	없음	공고계재신문	한국경제신문
--------	----	--------	--------

6. 주주총회 의사록 요약

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

주총일자	안 건	결 의 내 용
제67기 정기주주총회 (2022.03.31)	제1호 의안: 제67기(2021.01.01~2021.12.31) 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제3호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨
제66기 정기주주총회 (2021.03.31)	제1호 의안: 제66기(2020.01.01~2020.12.31) 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 (사내이사 김진산 재선임, 사내이사 신동주 신규선임, 감사 한희원 신규선임) 제4호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨
제65기 정기주주총회 (2020.03.31)	제1호 의안: 제65기(2019.01.01~2019.12.31) 재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 사외이사 선임의 건 (사외이사 이정교 재선임) 제3호 의안: 감사 선임의 건 (감사 한명로 재선임) 제4호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	모든 의안이 원안대로 승인됨

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)KBI국인산업	본인	보통주	25,868,049	29.66	38,855,061	38.75	제3자배정 유상증자
(주)KBI텍	계열회사	보통주	5,240,000	6.01	5,240,000	5.23	-
박유상	계열사임원	보통주	3,740,400	4.29	3,740,400	3.73	-
박효상	계열사임원	보통주	1,642,850	1.88	1,642,850	1.64	-
박한상	계열사임원	보통주	1,381,540	1.58	1,381,540	1.38	-
박경희	기타	보통주	1,368,930	1.57	1,368,930	1.37	-
유병욱	계열사임원	보통주	159,260	0.18	159,260	0.16	-
손동일	임원	보통주	0	0.00	53,047	0.05	-
(재)정무학술장학재단	재단	보통주	1,232,000	1.41	1,232,000	1.23	-
계		보통주	40,633,029	46.59	53,673,088	53.53	-
		-	-	-	-	-	-

※ 기초 지분율은 보통주(87,217,977주), 기말 지분율은 보통주(100,273,016주) 기준입니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)KBI국인산업	3	김선진	-	-	-	박유상	44.44
		-	-	-	-	-	-

※ 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보는 2022년 12월 31일 기준입니다.

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

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

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

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)KBI국인산업
자산총계	575,160
부채총계	276,317
자본총계	298,843
매출액	145,735
영업이익	39,633
당기순이익	19,122

※ 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황은 2021년 12월 31일 연결재무제표 기준입니다.

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

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

3. 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020.03.12	(주)KBI국인산업	30,604,645	46.34	특수관계자의 장내매수	-
2020.03.13	(주)KBI국인산업	30,760,980	46.58	특수관계자의 장내매수	-
2020.03.16	(주)KBI국인산업	31,060,980	47.03	특수관계자의 장내매수	-
2020.03.19	(주)KBI국인산업	31,310,980	47.41	특수관계자의 장내매수	-
2020.03.20	(주)KBI국인산업	31,610,980	47.86	특수관계자의 장내매수	-
2020.03.23	(주)KBI국인산업	31,870,980	48.26	특수관계자의 장내매수	-
2021.06.02	(주)KBI국인산업	52,227,214	59.88	최대주주 대상 제3자배정 유상증자	-
2021.07.06	(주)KBI국인산업	45,796,060	52.51	교환사채 교환청구	-
2021.07.07	(주)KBI국인산업	43,531,574	49.91	교환사채 교환청구	-
2021.07.29	(주)KBI국인산업	43,305,125	49.65	교환사채 교환청구	-
2021.09.07	(주)KBI국인산업	41,674,694	47.78	교환사채 교환청구	-
2021.09.08	(주)KBI국인산업	41,448,245	47.52	교환사채 교환청구	-
2021.09.09	(주)KBI국인산업	41,221,796	47.26	교환사채 교환청구	-
2021.09.10	(주)KBI국인산업	40,995,347	47.00	교환사채 교환청구	-
2021.09.13	(주)KBI국인산업	40,633,029	46.59	교환사채 교환청구	-
2022.05.18	(주)KBI국인산업	40,646,519	46.57	특수관계자의 장내매수	-
2022.05.19	(주)KBI국인산업	40,651,519	46.57	특수관계자의 장내매수	-
2022.05.20	(주)KBI국인산업	40,666,519	46.59	특수관계자의 장내매수	-
2022.09.23	(주)KBI국인산업	53,653,531	53.51	최대주주 대상 제3자배정 유상증자	-
2022.11.28	(주)KBI국인산업	53,673,088	53.53	특수관계자의 장내매수	-

※ 상기 내용은 최대주주인 (주)KBI국인산업의 공시대상기간 중 지분율 변동내역이며 최대주주의 변경은 공시대상기간 중 없었습니다. 또한 상기 소유주식수 및 지분율은 최대주주와 그 특수관계인 소유분이 포함된 주식수와 비율입니다.

5. 주식의 분포

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)KBI국인산업	38,855,061	38.75	-
	(주)KBI텍	5,240,000	5.23	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	8,394	8,405	99.87	44,466,141	100,273,016	44.35	-

6. 주가 및 주식거래실적

당사 주식의 최근 6개월간 주가는 다음과 같습니다.

(거래시장 : 한국거래소 유가증권시장, 일일종가기준)

(단위 : 원, 주)

종류		22년 7월	22년 8월	22년 9월	22년 10월	22년 11월	22년 12월	
보통주	주가	최고	683	683	624	619	654	
		최저	584	623	518	534	609	
		평균	621	654	581	554	636	
	거래량	최고(일)	191,207	132,112	2,974,519	4,242,865	1,217,813	1,027,679
		최저(일)	23,061	23,962	40,146	29,025	13,478	15,187
		월간	1,813,983	1,436,836	5,169,582	5,706,964	3,078,962	1,959,714

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

1. 임원 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박홍상	남	1958.09	회장	미등기	비상근	회장	학력: 한국외국어대 경력: 케이비오토텍(주) 대표이사	1,642,850	-	특수 관계인	10년 7개월	-
김진산	남	1959.09	전무	사내이사	상근	대표이사	학력: 인하대 경력: 동아오뚜(주) 본부장	-	-	-	8년 5개월	2024.03.30
신동주	남	1968.05	이사	사내이사	상근	공장장	학력: 부경대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	5년 10개월	2024.03.30
한희원	남	1958.05	이사	사외이사	비상근	사외이사	학력: IUPUI 졸업(LL.M) 경력: 춘천지방경찰청 속초지청장	-	-	-	1년 10개월	2023.03.31
한영로	남	1950.09	상근감사	감사	상근	감사	경력: 남대문세무서장(부이사관) 한국외국어대학교 경영대학원 교수	-	-	-	5년 1개월	2023.03.30
손동일	남	1970.05	상무	미등기	상근	연구소장	학력: 울산대 대학원 경력: KBI동국실업(주) 부장	53,047	-	-	5년 10개월	-
이송희	남	1966.12	이사	미등기	상근	공장장	학력: 아주대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	1년 10개월	-
서현호	남	1971.01	이사	미등기	상근	재경팀장	학력: 송실대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	1년 10개월	-
권순호	남	1973.10	이사	미등기	상근	영업팀장	학력: 계명대 경력: KBI동국실업(주) 부장	-	-	-	10개월	-

2. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

2023년 3월 31일 실시될 제 68기 주주총회의 등기임원 선임 후보자는 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022.12.31)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	한희원	남	1958.05	사외이사	학력: IUPUI 졸업(LL.M) 경력: 춘천지방경찰청 속초지청장	2023.03.31	-

3. 직원 등의 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
자동차부품	남	321	-	16	1	337	10.9	20,273	58	185	172	357	-
자동차부품	여	30	-	-	-	30	12.1	1,557	50				-
합 계		351	-	16	1	367	11.0	21,830	57				-

4. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	575	115	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

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

2. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	211	53	-

2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	193	96	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	12	12	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	6	6	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

공시대상기간 중 해당사항이 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

공시대상기간 중 해당사항이 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
KBI그룹	3	36	39

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	2	7	9	107,127	6,348	-7,950	105,525
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	3	3	3,527	-	-543	2,984
계	2	10	12	110,654	6,348	-8,493	108,509

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등

1) 대주주에 대한 신용공여 등
공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

2) 대주주 이외에 대한 신용공여 등
가. 담보제공 내역

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KDK Automotive GmbH	계열회사	2022.03.23	예금담보(주1)	1,400	-	-	1,400	이사회결의	-
		2019.05.08	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,213	-	855	2,358	이사회결의	-
(주)석문에너지	계열회사	2017.09.12	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,553	-	-	2,553	이사회결의	-
합계				7,165	-	855	6,311		-

※ 담보제공 기간은 발생일부터 해당 채무 상환시까지입니다.
(주1) 기존 담보제공을 재설정하여 연장하였습니다.

나. 채무보증 내역

당사는 해외현지법인 및 계열회사의 원활한 자금조달과 경영환경 개선을 위해 국내의 금융기관으로 부터의 차입금 등에 대해 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

당사의 채무보증현황의 상세 내역은 다음과 같습니다.

국내채무보증

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KBI메탈㈜	계열회사	2011.03.21	신용보증기금 구상채권	3,408	-	419	2,989	이사회결의	
		2011.03.22	신한은행 일반자금	2,697	-	339	2,358	이사회결의	
		2012.03.12	기업은행 구매자금	4,619	-	-	4,619	이사회결의	
		2014.04.25	하나은행 운전자금	4,200	-	-	4,200	이사회결의	
㈜KBI에이스텍	계열회사	2017.04.07	하나은행 운전자금	206	-	206	-	이사회결의	
합 계				15,130	-	964	14,166		

해외채무보증

(단위 : 천EUR, 천JPY)

성명 (법인명)	관계	발생일	내용	거래내역				의사결정방법	비고
				기초	증가	감소	기말		
KBI JAPAN	계열회사	2008.08.14	우리은행 일반자금	460,000	-	-	460,000	이사회결의	JPY
TAKANAWA PROPERTY CO., LTD.	계열회사	2017.07.13	신한은행 일반자금	250,000	-	100,000	150,000	이사회결의	JPY
KDK Automotive GmbH	중속회사	2013.11.07	신한은행 일반자금	8,000	-	-	8,000	이사회결의	EUR
		2013.12.17	수출입은행 일반자금	12,000	-	1,200	10,800	이사회결의	EUR
		2016.09.02	산업은행 일반자금	5,600	-	1,120	4,480	이사회결의	EUR
합 계				710,000	-	100,000	610,000		JPY
				25,600	-	2,320	23,280		EUR

※ 채무보증 기간은 발생일부터 해당 채무 상환시까지입니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

가. 영업거래

(단위: 천원)

특수관계자구분	회사명	매출거래 등			매입거래 등			
		매출	주식매도	기타	유형자산 취득	외주가공비	주식취득	기타
기타특수관계자 (5% 이상 주주)	(주)KBI텍	-	-	-	-	-	-	22,764

※ 거래내역은 산업폐기물 처리 용역 비용입니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

공시대상기간동안 해당내역 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

1. 중요한 소송사건

(1) 약정금등청구(울산지방법원, 2021가합455)

구 분	내 용
소제기일	2021.06.16
소송 당사자	원고: (주)유창글로벌, 피고: 케이비아이동국실업 주식회사
소송의 내용	원고는 자금지원 약정금 미지급 주장
소송가액(백만원)	1심: 994
진행상황	2021.06.16. 소제기 (1심 진행중)
향후 소송일정 및 대응방안	소송 선고 결과에 따라 승소의 경우 지급사유 없으며, 패소의 경우 판결금 지급하여 소송 종결
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	패소 시 당사 판결금 및 지연배상금 원고에 지급 당사는 소송대리인을 선임하여 소송 대응 중이며 판결 결과에 따른 재무적 효과는 예측할 수 없습니다.

한편, 명보산업이 2020년 10월 27일 제기한 손해배상 등 청구의 소(사건번호 2020가합 2991, 청구액 200,010,000원)은 2022년 9월 26일 원고측에서 취하하였습니다.

2. 채무보증 현황

보고서 작성기준일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 세부내역은 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	

3. 그 밖의 우발채무 등

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

(단위: 천원,USD,EUR,CNY)

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

현대커머셜	동반성장대출	1,500,000
	동반성장대출	1,000,000
현대차증권	주식담보대출	1,000,000
신한금융투자	주식담보대출	3,500,000
Komercni banka, a. s.	일반대출	EUR 4,991,800
Unicredit Bank	일반대출	EUR 1,706,009
Santander Bank	일반대출	EUR 712,254
BBVA Bank	일반대출	EUR 400,000
Bankinter Bank	일반대출	EUR 1,928,875
신한은행	당좌대출(Ⅰ)	400,000
	당좌대출(Ⅱ)	400,000
	일반대출	1,600,000
	일반대출	1,000,000
	일반대출	2,000,000
	일반대출	225,000
	시설대	101,250
	시설대	180,500
	시설대	171,000
Base은행	일반회전한도	USD 4,300,000
	일반회전한도	USD 666,667
	일반회전한도	USD 2,000,000
건설공제조합	출자금담보	640,000
염성농상은행	운전및 해외구매자금대출	CNY 38,000,000
합 계		83,410,750
		EUR 13,988,938
		USD 6,966,667
		CNY 38,000,000

3. 제재 등과 관련된 사항

공시대상기간 중 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

당사의 제9회차 전환사채 발행잔액 16,450,000천원 중 4,080,000천원에 대하여 2023년 3월 13일 조기상환 청구가 신청되었습니다. (별도재무제표 주석 17 참조)

2. 보호예수 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 천주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	12,987	2022.10.11	2023.10.11	교부일로부터 1년	제3자배정 유상증자 신주인수분	100,273

※ 2022년 9월 23일 (주)KBI국인산업 대상 제3자배정 유상증자로 발행한 보통주 12,987,012주가 2022년 10월 11일 상장되었으며 상장 즉시 전량 전매제한 조치됨에 따라 2023년 10월 10일까지 보호예수됩니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
KDK Automotive GmbH	2013.8	독일	자동차내외사출품 제조 및 판매	166,323	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
영성동국기차 배건유한공사	2007.1	중국 영성	자동차내외사출품 제조 및 판매	64,825	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	2017.4	멕시코	자동차내외사출품 제조 및 판매	40,039	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	여
㈜KBI에이스텍	2004.5	충남 아산	자동차내외사출품 제조 및 판매	17,890	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	부
KBI산업개발㈜	2001.5	경기 군포	건설	4,891	기업 의결권의 과반수 이상 소유 (회계기준서 1110호)	부

※ 주요 종속회사란 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상이거나 750억원 이상인 종속회사입니다.

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

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	3	케이비아이동국실업㈜	110111-0028939
		동양철관㈜	120111-0002056
		KBI메탈㈜	174111-0001294
비상장	36	㈜KBI상사 (주1)	110111-0052970
		갑을합성㈜	170111-0036831
		㈜KBI텍	120111-0013251
		KB오토텍㈜	164811-0056891
		KBI건설㈜	174811-0020969
		㈜KBI국인산업	171111-0004515
		KBI산업개발㈜	110111-1167497

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

※ 법인등록번호가 비어있는 법인은 해외법인 14사입니다.

(주1) 당기 중 계열회사인 (주)갑을상사의 상호가 (주)KBI상사로 변경되었습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
영성동국기차 배건유한회사	비상장	2008.06.26	경영	5,710	-	100.0	8,988	-	-	-2,384	-	100.0	6,604	64,825	-12,541
KDK Automotive GmbH	비상장	2013.08.27	경영	10,463	42,705	94.9	59,969	4,745	6,348	-	47,450	94.9	66,317	166,323	7,291
Dong Kook MEXICO S.A. de C.V.	비상장	2017.04.04	경영	3,582	11,799	99.9	6,807	-	-	-	11,799	99.9	6,807	40,039	-1,618
㈜KBI에이스텍	비상장	2013.12.20	경영	6,000	17,000	99.1	5,500	-	-	-	17,000	99.1	5,500	17,890	437
KBI산업개발㈜	비상장	2001.05.31	경영	994	96	80.0	966	-	-	-	96	80.0	966	4,891	34
갈을합성㈜	비상장	1990.09.13	경영	2,132	426	26.8	5,146	-	-	-	426	26.8	5,146	212,124	-2,688
KBI메탈㈜	상장	2010.12.29	경영	5,000	2,481	7.5	4,850	-	-	-1,600	2,481	7.5	3,250	229,427	2,365
동양철관㈜	상장	2001.08.01	경영	19,874	11,596	9.8	14,901	-	-	-3,966	11,596	9.8	10,935	182,494	3,971
KBI정무산업㈜	비상장	2001.04.24	단순	1,367	160	19.5	-	-	-	-	160	19.5	-	63,211	27
㈜KBI코스모링크	비상장	2015.12.31	단순	2,688	240	11.7	974	-	-	-61	240	11.7	913	61,591	259
㈜석문에너지	비상장	2017.02.28	단순	5,000	1,000	9.4	2,553	-	-	-482	1,000	9.4	2,071	212,508	11,558
㈜벨류라인벤처	비상장	1999.08.17	경영	3,450	345	34.5	-	-	-	-	345	34.5	-	-	-
합 계					87,848	-	110,654	4,745	6,348	-8,493	92,593	-	108,509	1,255,323	9,095

- ※ 동국화공(주)에 대한 출자현황은 출자비율이 5% 이하로 기재생략하였습니다.
- ※ 전기 중 (주)KBI코스모링크의 무상감자로 인하여 지분증권이 240,000주 감소하였으며, 유상증자로 인하여 지분율이 감소하였습니다.
- ※ 최근사업연도 재무현황은 2022년 12월 31일 기준이며 일부 회사는 가결산 금액입니다.

4. 지적재산권 보유현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

1. 지적재산권 보유현황

당사는 경쟁력있는 제품을 개발, 생산하고 품질을 제고하기 위해 영위하는 사업과 관련하여 68건의 특허권을 취득하여 보유하고 있습니다.

종류	취득(등록)일	내용	근거법령	특허권자	상용화여부	비고
특허권	2006.04.03	차량용 컵홀더 지지구조	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	
특허권	2007.01.08	차량용 컵 홀더	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	
특허권	2007.02.08	푸쉬형 듀얼 락 로드 글로브 박스	특허법	공동(KBI동국실업/현대모비스)	상용화	
특허권	2007.09.14	에어 댐퍼	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2007.09.14	글로브 박스에 설치되는 램프 조립체	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2007.11.01	블로우 금형 및 이를 이용한 블로우 성형방법	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	
특허권	2008.08.26	차량용 컵홀더 지지구조	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	미국
특허권	2008.11.26	차량용 컵홀더 지지구조	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	중국
특허권	2009.07.22	자동차용 글로브 박스의 개폐장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2011.10.19	차량용 컵홀더 지지구조	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	유럽

특허권	2012.01.06	차량용 음료 용기 홀더	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	일본
특허권	2013.08.08	블로우 금형 및 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.02.19	차량의 변속단 표시장치 및 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.05.09	블로우 제품에 인서트몰을 부착하기 위한 블로우 금형 및 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.07.01	자동차의 멀티 박스	특허법	공동(KBI동국실업/기아자동차/현대모비스/현대자동차)	상용화	
특허권	2014.09.04	판스프링 포함된 차량용 어시스트 핸들 및 차량용 코드 행거	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.09.04	블로우 성형을 위한 금형 및 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.09.04	러그지 보드 및 강성재가 인입된 블로우 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2014.10.29	글로벌박스 록킹장치	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2014.12.18	폴리프로필렌 수지 조성물	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2015.01.12	피크닉테이블 겸용 러그지보드	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	X	
특허권	2015.03.02	차량용 암레스트 슬라이딩 로킹장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/기아자동차/니프코)	상용화	
특허권	2015.03.03	차량용 암레스트 모듈	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	
특허권	2015.05.18	러그지보드 제작을 위한 수지 조성물	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2015.09.15	나노복합체 및 나노 복합체 제조방법	특허법	공동(KBI동국실업/울산과학기술원)	X	
특허권	2016.01.04	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	
특허권	2016.01.15	사출압축공법을 적용한 표피재 일체 성형 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2016.06.21	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	미국
특허권	2016.07.06	사출압축공법을 적용한 표피재 일체 성형을 위한 금형 및 수지성형품	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2016.08.09	자동차의 멀티박스	특허법	공동(KBI동국실업/기아자동차/현대모비스/현대자동차)	상용화	미국
특허권	2016.12.01	자동차의 크래시패드와 차체 조립장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/기아자동차)	X	
특허권	2017.04.05	자동차의 글로벌박스	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2017.10.16	차량의 카울크로스멤버	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2018.01.16	용융장력이 우수한 폴리프로필렌 수지 및 이를 포함하는 성형물	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2018.03.06	인몰드 사출용 마스터 시편 및 이를 제작하기 위한 금형	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2018.03.20	암레스트 록킹장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	미국
특허권	2018.05.14	차량용 자동 클립 장착기	특허법	공동(KBI동국실업/우성티오티)	상용화	
특허권	2018.11.30	슬라이딩 암레스트 콘솔 개폐장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	일본
특허권	2019.02.22	수지역류 가스인젝션을 이용한 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.02.22	카울크로스멤버를 제조하는 방법 및 이에 의해 제조된 카울크로스멤버	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2019.03.15	용융장력이 우수한 폴리프로필렌 수지 조성물을 이용한 수지 성형물 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.04.23	수지역류 가스 인젝션을 이용한 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.10.15	인몰드 사출용 제품의 제조방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2019.11.12	수지 패널 제조 방법 및 이를 위한 금형 부재	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.01.10	차량의 카울크로스멤버	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2020.02.21	차량용 전동 슬라이딩 글로벌박스의 작동장치	특허법	자체(KBI동국실업)	X	

특허권	2020.06.12	스티치가 형성된 자동차 내장재 및 이를 제조하는 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.08.20	접착제가 도포된 차량용 수지 성형물 제조 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2020.11.30	가열금형과 유셀 사출성형을 통한 수지 성형품 제조 방법 및 제조 장비	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2021.04.15	자동차 사출제품의 비정형 불량 검출 방법	특허법	공동(KBI동국실업/세븐지엔씨)	X	
특허권	2021.05.04	자동차 내장재의 성형방법 및 이에 의한 자동차 내장재	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2021.07.01	자동차 내장재를 성형하는 성형 금형	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/몰텍스)	상용화	
특허권	2021.07.08	차량용 전동 슬라이딩 글로브박스의 락킹장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2021.08.13	카울크로스멤버의 변형방지구조 및 그 방법	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2021.09.02	암레스트 록킹장치	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/니프코)	상용화	독일
특허권	2021.09.03	조주석 에어백용 스킴이 적용된 인스트루먼트 패널의 제조방법	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차/몰텍스)	상용화	
특허권	2021.10.06	차량용 부품 고정장치	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2021.10.12	자동차 내장재를 성형하는 성형 금형	특허법	공동(KBI동국실업/현대자동차)	상용화	
특허권	2021.12.14	표피재 흡착구조를 포함하는 차량용 내장재	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2022.03.04	크래쉬패드의 표피재 성형장치	특허법	자체(KBI동국실업)	X	
특허권	2022.03.22	에어백 도어 전개부를 포함하는 크래쉬패드	특허법	공동(KBI동국실업/기아자동차/현대모비스/현대자동차)	상용화	미국
특허권	2022.04.21	슬라이딩형 글로브 박스	특허법	공동(KBI동국실업/현대모비스)	상용화	
특허권	2022.04.21	글로브 박스의 유동 방지구조	특허법	공동(KBI동국실업/현대모비스)	상용화	
특허권	2022.06.02	자동차 내장재를 성형하는 성형 금형	특허법	자체(KBI동국실업)	상용화	
특허권	2022.09.28	착탈구조를 가지는 슬라이딩형 글로브박스	특허법	공동(KBI동국실업/세고스)	상용화	
특허권	2022.10.28	글로브 박스의 하중 지지구조	특허법	동국	상용화	
특허권	2022.12.14	멈춤 구조를 가지는 슬라이딩형 글로브 박스	특허법	동국	상용화	
특허권	2022.12.14	착탈형 스토퍼를 구비한 슬라이딩형 글로브 박스	특허법	동국	상용화	

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.