주식회사 케이피에프

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 60 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페 이 지
_____

독립된 감사인의 감사보고서 .....

재 무 제 표 .....

- 재 무 상 태 표 .....
- 손 익 계 산 서 .....
- 포 괄 손 익 계 산 서 .....
- 자 본 변 동 표 .....
- 현 금 흐 름 표 .....
- 주 석 .....

내부회계관리제도 감사의견 .....

외부감사 실시내용 .....

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피에프

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이피에프(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 당사의 재무제표는 당사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 당사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적

인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

제품 매출의 발생사실

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 31에 기술된 바와 같이 매출의 대부분을 차지하는 제품 매출의 경우 당사의 생산 제품인 화스너와 자동차용 부품에 따라 각각의 고객군이 별도로 있고, 계약 조건도 제품군, 고객군에 따라 다양하게 발생합니다. 또한 당사는 내수매출보다 수출매출의 비중이 더 높습니다. 이에 따라 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적인 위험이 존재합니다. 이에 감사인이 유의적 위험으로 평가한 항목 중 하나인 제품 매출의 발생사실을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 제품 매출과 관련한 수익인식 프로세스와 당사의 회계정책의 이해 및 평가
- 제품 매출의 발생사실과 관련한 통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가
- 표본으로 추출된 제품 매출 거래에 대한 계약체결, 수익 금액 결정, 대금 청구 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 표본추출 된 제품 매출 거래처에 대한 채권조회확인 및 미회신 거래처에 대한 대체적 절차

KPF(Jinan) Bearing 종속기업투자의 손상평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

당기 말 현재 종속기업에 대한 투자주식 중 KPF (Jinan) Bearing의 장부금액은 26,152백만원입니다. 별도재무제표상 종속기업에 대한 투자주식은 원가법으로측정하고 있으며 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 종속기업투자의 규모, 손상 여부의 판단에 있어 경영진의 유의적인 판단이 포함되어 있으며, 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 우리는 종속기업투자의 손상 평가에 관심을 기울였습니다(주석 18).

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항목에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 가치추정에 사용한 가치평가 모델의 수식 검증 및 계산검증을 통한 정합성 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 사용가치 추정에 사용된 물가상승률, 운전자산 회전율, 현행 무위험시장 이자율 등에 대한 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위하여 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

기타사항

당사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 당사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 당사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배병현입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이피에프

제 60 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 59 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피에프 대표이사 송무현, 김형노

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 운중로 136

(전 화) 031-8038-9780

재 무 상 태 표

제 60 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 59 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제60(당)기말		제59(전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			166,572,963,473		189,164,837,026
현금및현금성자산	4,6,7,8	17,616,957,702		27,531,764,404	
매출채권및기타채권	4,6,9	49,417,290,741		67,496,749,281	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	11,915,000,000		-	
파생금융자산	4,5,6,8,10	163,933,086		1,840,326,808	
기타금융자산	4,6,8,11	4,000,000,000		6,300,000,000	
기타비금융자산	12	3,194,304,945		4,033,042,252	
재고자산	13	79,713,132,036		81,338,251,328	
계약자산	31	552,344,963		624,702,953	
Ⅱ. 비유동자산			239,186,470,821		236,811,143,790
기타금융자산	4,6,8,11	1,500,000		4,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6,8	2,578,600,000		2,020,000,000	
파생금융자산	4,5,6,8,10	425,557,536		231,186,976	
유형자산	14,16	57,668,224,098		57,493,008,347	
투자부동산	15	7,661,856,733		7,783,566,356	
무형자산	17	4,313,596,837		3,763,551,553	
종속기업및관계기업 투자	18	145,858,832,141		143,599,494,211	
장기매출채권및기타채권	4,6,9	11,108,079,207		10,962,025,547	
장기보증금	4,6,8	8,390,045,551		8,163,291,677	
기타비금융자산	12	7,239,726		69,175,342	
순확정급여자산	24	1,172,938,992		-	
이연법인세자산	27	-		2,721,843,781	
자 산 총 계			405,759,434,294		425,975,980,816
부채					
Ⅰ. 유동부채			159,591,617,661		195,291,978,553
매입채무및기타채무	4,6,19,26	36,706,783,010		39,591,473,951	
단기차입금	4,6,20	91,827,821,558		110,905,756,313	
유동성장기차입금	4,6,20	11,929,348,017		2,000,000,000	
유동성사채	4,6,20	14,997,442,837		27,485,639,052	
유동성리스부채	4,16	535,901,005		481,826,019	
당기법인세부채		1,294,063,290		3,536,091,210	
유동성전환사채	4,6,20	449,201,430		5,944,931,451	
파생금융부채	4,5,6,10	258,057,056		3,092,554,200	
기타금융부채	4,6,21	278,472,922		614,232,051	
기타비금융부채	22	560,527,939		742,788,311	
충당부채	23	141,730,894		192,670,861	

과 목	주석	제60(당)기말		제59(전)기말	
계약부채	31	612,267,703		704,015,134	
II. 비유동부채			33,686,144,411		32,523,965,581
매입채무및기타비유동채무	4,19,26	971,844,852		656,270,620	
선수수익		13,858,218		24,492,744	
장기차입금	4,6,20	10,131,314,983		12,673,000,000	
비유동사채	4,6,20	19,964,417,147		14,987,169,026	
리스부채	4,16	685,135,561		274,376,047	
기타금융부채	4,6,21	233,181,724		584,682,598	
순확정급여부채	24	-		2,824,792,308	
이연법인세부채	27	1,184,968,839		-	
비유동충당부채	23	501,423,087		499,182,238	
부 채 총 계			193,277,762,072		227,815,944,134
자본					
I. 납입자본	28		67,617,470,859		62,634,338,659
자본금	1	10,341,399,000		9,963,366,500	
주식발행초과금	28	57,276,071,859		52,670,972,159	
II. 기타자본구성요소	29		4,874,903,122		5,432,702,469
III. 이익잉여금	30		139,989,298,241		130,092,995,554
자 본 총 계			212,481,672,222		198,160,036,682
자 본 과 부 채 총 계			405,759,434,294		425,975,980,816

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 60 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 59 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
Ⅰ.매출액	31	289,556,712,785	329,427,566,234
Ⅱ.매출원가	31,34	250,987,963,201	279,857,577,672
Ⅲ.매출총이익		38,568,749,584	49,569,988,562
Ⅳ.판매비와관리비	32,34	26,858,974,257	26,450,960,587
Ⅴ.영업이익		11,709,775,327	23,119,027,975
Ⅵ.기타수익	33	3,400,176,603	8,863,410,247
Ⅶ.기타비용	33	2,177,145,485	8,449,818,440
Ⅷ.금융수익	35	12,780,772,911	7,392,515,870
Ⅸ.금융비용	35	15,103,307,191	13,790,356,434
Ⅹ.법인세비용차감전순이익		10,610,272,165	17,134,779,218
Ⅺ.법인세비용	27	1,626,501,351	4,844,710,169
Ⅻ.당기순이익		8,983,770,814	12,290,069,049
주당이익:	37		
기본주당순이익		474	712
희석주당순이익		474	621

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 60 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 59 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기순이익		8,983,770,814	12,290,069,049
기타포괄손익:		3,515,736,813	(3,850,412,252)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	24,27	3,515,736,813	(3,850,412,252)
당기 총포괄손익		12,499,507,627	8,439,656,797

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 60 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 59 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	자본금	주식발행 초과금	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)		8,859,125,000	41,667,613,652	7,752,082,323	121,653,338,757	179,932,159,732
총포괄손익						
전기순이익		-	-	-	12,290,069,049	12,290,069,049
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	-	-	-	(3,850,412,252)	(3,850,412,252)
총포괄이익 소계		-	-	-	8,439,656,797	8,439,656,797
소유주와의 거래						
전환사채 전환	20,28	1,104,241,500	11,003,358,507	(2,319,379,854)	-	9,788,220,153
소유주와의 거래 총액		1,104,241,500	11,003,358,507	(2,319,379,854)	-	9,788,220,153
2022.12.31(전기말)		9,963,366,500	52,670,972,159	5,432,702,469	130,092,995,554	198,160,036,682
2023.1.1(당기초)		9,963,366,500	52,670,972,159	5,432,702,469	130,092,995,554	198,160,036,682
총포괄손익						
당기순이익		-	-	-	8,983,770,814	8,983,770,814
기타포괄손익						
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	-	-	-	3,515,736,813	3,515,736,813
총포괄이익 소계		-	-	-	12,499,507,627	12,499,507,627
소유주와의 거래						
전환사채 전환	20,28	378,032,500	4,605,099,700	(557,799,347)	-	4,425,332,853
연차배당	38	-	-	-	(2,603,204,940)	(2,603,204,940)
소유주와의 거래 총액		378,032,500	4,605,099,700	(557,799,347)	(2,603,204,940)	1,822,127,913
2023.12.31(당기말)		10,341,399,000	57,276,071,859	4,874,903,122	139,989,298,241	212,481,672,222

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 60 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 59 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			30,884,836,523		15,646,490,070
1. 영업으로부터 창출된 현금	39	33,868,680,167		26,138,483,245	
2. 배당금의 수취		3,966,600,000		-	
3. 이자의 수취		1,109,156,759		713,784,879	
4. 이자의 지급		(7,635,972,363)		(5,544,172,394)	
5. 법인세의 납부		(423,628,040)		(5,661,605,660)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(13,220,755,664)		2,367,723,231
1.투자활동으로 인한 현금 유입액		10,440,470,091		29,520,397,551	
단기금융상품의 처분		2,300,000,000		8,350,000,000	
단기대여금의 감소		7,011,300,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		19,960,869,157	
기타금융자산(비유동)의 감소		2,500,000		-	
유형자산의 처분		380,000		1,208,728,394	
국고보조금의 수령		200,000,000		-	
종속기업및관계기업투자의 처분		165,056,199		-	
무형자산의 처분		628,314,000		-	
임차보증금의 감소		132,919,892		800,000	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액		(23,661,225,755)		(27,152,674,320)	
단기금융상품의 증가		-		7,350,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		720,000,000		-	
단기대여금의 증가		327,494,225		7,256,541,710	
종속기업및관계기업투자의 취득		2,259,337,930		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		10,000,000,000		5,336,516,003	
유형자산의 취득		8,282,690,759		4,005,197,409	
무형자산의 취득		1,320,252,800		1,538,200,000	
임차보증금의 증가		103,647,892		29,272,000	
파생금융자산의 증가		-		1,494,641,032	
파생금융부채의 감소		647,802,149		142,306,166	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			(27,578,887,561)		3,364,893,501
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		137,688,317,601		228,478,459,643	
단기차입금의 증가		107,728,617,601		216,067,459,643	
장기차입금의 증가		10,000,000,000		12,411,000,000	
사채의 발행		19,959,700,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(165,267,205,162)		(225,113,566,142)	
단기차입금의 상환		126,807,463,718		212,759,919,561	
전환사채의 주식전환		4,370,830		15,988,992	
리스부채의 상환		718,828,674		648,067,589	

과 목	주석	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
유동성장기부채의 상환		2,833,337,000		-	
배당금의 지급	38	2,603,204,940		-	
유동성사채의상환		27,500,000,000		11,689,590,000	
전환사채의 상환		4,500,000,000		-	
임대보증금의 감소		300,000,000		-	
Ⅳ.현금의 증가(감소)			(9,914,806,702)		21,379,106,802
기초의 현금			27,531,764,404		6,152,657,602
Ⅴ.기말의 현금			17,616,957,702		27,531,764,404

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 60 기 : 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제 59 기 : 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 케이피에프

1. 일반 사항

주식회사 케이피에프(이하 "당사")는 1963년 10월에 설립되어 각종 산업용 볼트, 너트류 및 자동차부품 등을 제조 및 판매하고 있으며, 경기도 성남시에 본사와 충청북도 충주시 충주산업단지에 공장시설을 두고 있습니다.

당사는 1994년 12월에 주식을 한국거래소가 개설하는 코스닥증권시장에 등록하였으며, 2006년 1월 2일자 임시주주총회 결의에 의거하여 당사의 상호를 한국볼트공업주식회사에서 주식회사 케이피에프로 변경하였습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며, 주식 1주의 액면금액은 500원, 발행한 보통주 주식의 수는 20,682,798주이며, 납입자본금은 10,341백만원 입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
㈜송현홀딩스	7,129,504	34.47
기타	12,220,882	59.09
자기주식	1,332,412	6.44
합 계	20,682,798	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.
-특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
-확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2. 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제・개정 기준서

당사는 아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제・개정 기준서의 적용을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약' 을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고,

특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다.
이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.
- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 회사가 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 회사가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 회사가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

해당 기준서의 개정사항은 당사의 회계정책 공시에 영향이 있으나 당사의 재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식 예외의 적용범위를 축소하여 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산/부채를 인식/공시하지 않는 예외 규정
-시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는 데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항
이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

당사의 매출액은 750백만 유로 미만으로 필라2 모범규칙 적용 범위에 포함되지 않으므로 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액

도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.
당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동· 비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.
- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리의 행사 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다.
이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’, 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 당사의 재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 당사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산・부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익, 기타수익 또는 금융비용, 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익' 에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금' 으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	3년~30년
구축물	10년~15년
기계장치	2년~15년
차량운반구	4년
공기구비품	10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년~10년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 25~30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하

여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월[또는 당사의 정상영업주기] 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금', '사채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

당사는 관계기업 및 종속기업에 무상으로 제공한 금융보증계약을 선급비용으로 계상하고 보증기간에 걸쳐 상각하여 인식하고 있습니다.

2.18 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.
동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

당사는 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 "주식회사 등의 외부감사에 관한 법률" 제5조 제1항 제1호의 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

2.19 충당부채

당사는 제품매출과 관련하여, 품질보증기간동안 의무를 이행하기 위해 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 품질보증충당부채로 인식하고 있습니다. 실제 품질보증이 발생하는 경우에는 품질보증충당부채에서 우선적으로 충당하고 있습니다.

2.20 온실가스 배출권

당사는「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득과 직접 관련되어 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

(2) 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거합니다.

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

(1) 재화의 판매

당사는 산업용 화스너 및 자동차 베어링류를 제조하여 국내/외 고객에게 판매하거나 상품을 매입하여 판매합니다. 당사는 재화를 사용하기 위한 통제권 및 모든 재량을 가지며, 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(3) 계약 잔액

-계약자산
계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

-매출채권
수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

-계약부채
계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.22 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.
이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식 됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적

으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.23 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한

순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.24 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있습니다. 회사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.25 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

당사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가

격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지 불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 당사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월

이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.26 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.27 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

2.28 오류수정

당사는 당기중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정합니다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 재무제표에 비교표시된 재무정보를 재작성하여 수정합니다.
비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급재작성할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들, 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 24 참조).

(2) 종속기업 및 관계기업투자 손상차손

종속기업 및 관계기업의 투자 손상여부를 검토하기 위한 회수가능가액은 당사의 사업계획 및 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기업의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 18 참조).

(3) 대손충당금

당사는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성 평가 시에는 매출채권 잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제 조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

(4) 재고자산평가충당금

당사는 주석 2.7에서 설명하는 바와 같이 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 계상하고 있습니다. 이러한 재고자산평가충당금은 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무팀에 의해 이루어지고 있습니다. 회사 재무팀은 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

1) 시장위험

(1) 외환위험

당사는 수출거래 등의 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사는 통화선도 거래를 통해 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	1,601,315	(1,601,315)	2,514,974	(2,514,974)
EUR/원	1,521,675	(1,521,675)	2,301,891	(2,301,891)
JPY/원	55,883	(55,883)	217,757	(217,757)
기타	2,908	(2,908)	(47,557)	47,557

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산・부채를 대상으로 하였습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	34,287,741	18,274,594	42,045,916	16,896,181
EUR	16,269,040	1,052,287	24,202,940	1,184,027
JPY	558,831	-	2,223,238	45,665
기타	40,425	11,347	68,844	544,416

통화선도계약으로 인한 위험회피효과를 반영한 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	625,239	(625,239)	2,237,435	(2,237,435)
EUR/원	491,677	(491,677)	2,301,891	(2,301,891)
JPY/원	55,883	(55,883)	217,757	(217,757)
기타	2,908	(2,908)	(47,557)	47,557

(2) 가격위험

당사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 당사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지않아, 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소될 수 있습니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 변동이자부 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 현금흐름이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터 이자율위험과 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재, 다른 모든 변수가 일정하고 시장이자율 등이 100bp 변동시 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	시장이자율의 변동	세전순이익에 미치는 효과	자본에 미치는 효과(*)
당기말	+ 100 bp	(182,345)	(182,345)
	- 100 bp	182,345	182,345
전기말	+ 100 bp	(774,058)	(774,058)
	- 100 bp	774,058	774,058

(*) 상기의 자본에 미치는 효과는 이연법인세 효과를 조정하기 전의 금액입니다.

2) 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며, 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

보고기간 종료일 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	17,616,958	27,531,764
매출채권및기타채권	49,417,291	67,496,749
당기손익-공정가치측정금융자산-유동	11,915,000	-
기타금융자산-유동	4,000,000	6,300,000
파생금융자산-유동	163,933	1,840,327
장기매출채권및기타채권	11,108,079	10,962,026
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	20,000	20,000
기타금융자산-비유동	1,500	4,000
파생금융자산-비유동	425,558	231,187
장기보증금	8,390,046	8,163,292
금융보증계약(*2)	120,539,011	116,250,288
합 계	223,597,376	238,799,633

(*1) 보유현금을 제외한 현금성자산 금액입니다.
(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석40 참조).

3) 유동성위험

당사는 매월 향후 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동 등에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 보고기간말 현재 당사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금 제외)에 17,616,958천원(전기말 28,331,764천원)을 보유하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간 종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

구 분	1년 이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	17,358,798	-	17,358,798
미지급금	12,175,636	-	12,175,636
미지급비용	7,172,349	971,845	8,144,194
차입금(*1)	124,863,730	32,380,733	157,244,463
기타금융부채	-	240,000	240,000
파생금융부채	258,057	-	258,057
금융보증계약(*2)	120,539,011	-	120,539,011
합 계	282,367,581	33,592,578	315,960,159

- 전기말

구 분	1년 이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	18,468,003	-	18,468,003
미지급금	14,775,612	-	14,775,612
미지급비용	6,347,859	656,271	7,004,130
차입금(*1)	154,308,545	28,670,101	182,978,646
기타금융부채	-	540,000	540,000
파생금융부채	3,092,554	-	3,092,554
금융보증계약(*2)	116,250,288	-	116,250,288
합 계	313,242,861	29,866,372	343,109,233

(*1) 해당금액은 차입금, 전환사채 및 사채, 리스부채 등을 포함한 금액이며, 상각금액은 금융부채 원금 및 금융부채의 잔여만기기간동안 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.
(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다. 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다. (주석40)

나. 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지

하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산매각 등을 실현하고 있습니다.

산업내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	150,520,583	174,752,698
차감:현금및현금성자산(B)	17,616,958	27,531,764
순부채(C)=(A)-(B)	132,903,625	147,220,934
자본총계(D)	212,481,672	198,160,037
총자본(E)=(C)+(D)	345,385,297	345,380,971
자본조달비율(C)/(E)	38.48%	42.63%

(*) 차입금은 장/단기차입금, 사채 및 전환사채, 리스부채가 포함되어 있습니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치측정 금융자산(*1)				
파생금융자산	589,491	589,491	2,071,514	2,071,514
당기손익-공정가치측정 금융자산(*2)	14,493,600	14,493,600	2,020,000	2,020,000
합 계	15,083,091	15,083,091	4,091,514	4,091,514
공정가치측정금융부채(*1)				
파생금융부채	258,057	258,057	3,092,554	3,092,554

(*1) 금융자산 및 금융부채 중 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 항목은 제외되어 있습니다.
(*2) 당사는 당기중 ㈜에스비비테크에서 발행한 사모 전환사채 총 매입금액 10,000백만원을 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다(주석8 참조).

나. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분(*)	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산								
파생금융자산	-	589,491	-	589,491	-	414,565	1,656,949	2,071,514
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,915,000	2,578,600	14,493,600	-	-	2,020,000	2,020,000
부채								
파생금융부채	-	90,935	167,122	258,057	-	-	3,092,554	3,092,554

(*) 취득원가와 공정가치간 차이가 유의적이지 않을 것으로 판단되는 금융상품의 경우, 상기 서열에서 제외하였습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포합됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재

가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

다. 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	파생금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	파생금융부채	파생금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	파생금융부채
기초금액	1,656,949	2,020,000	3,092,554	910,760	2,020,000	5,680,260
평가	(490,476)	558,600	(57,325)	2,253,713	-	956,646
대체(*)	(1,166,473)	-	(2,868,107)	(1,507,524)	-	(3,544,352)
기말금액	-	2,578,600	167,122	1,656,949	2,020,000	3,092,554

(*) 당기 중 전환사채의 보통주 전환, 콜옵션행사에 따라 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.(단위:천원)

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
파생금융자산					
제8회 전환사채 매도청구권	-	3	이항모형	변동성	35.70%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	167,122	3	이항모형	변동성	35.70%

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
파생금융자산					
제8회 전환사채 매도청구권	1,656,949	3	이항모형	변동성	47.70%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	3,092,554	3	이항모형	변동성	47.70%

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하였습니다.

6. 범주별금융상품

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	-	17,616,958	17,616,958
매출채권및기타채권	-	49,417,291	49,417,291
기타금융자산	-	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	11,915,000	-	11,915,000
유동파생금융자산	163,933	-	163,933
합 계	12,078,933	71,034,249	83,113,182
비유동자산			
장기매출채권및기타채권	-	11,108,079	11,108,079
기타금융자산	-	1,500	1,500
당기손익-공정가치측정금융자산	2,578,600	-	2,578,600
비유동파생금융자산	425,558	-	425,558
장기보증금	-	8,390,046	8,390,046
합 계	3,004,158	19,499,625	22,503,783

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	35,714,258	-	35,714,258
단기차입금	-	91,827,822	-	91,827,822
유동성장기차입금	-	11,929,348	-	11,929,348
사채	-	14,997,443	-	14,997,443
전환사채	-	449,201	-	449,201
유동파생금융부채	258,057	-	-	258,057
기타금융부채	-	-	278,473	278,473
합 계	258,057	154,918,072	278,473	155,454,602
비유동부채				
장기차입금	-	10,131,315	-	10,131,315
사채	-	19,964,417	-	19,964,417
기타금융부채	-	225,942	7,240	233,182
합 계	-	30,321,674	7,240	30,328,914

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	-	27,531,764	27,531,764
매출채권및기타채권	-	67,496,749	67,496,749
기타금융자산	-	6,300,000	6,300,000
유동파생금융자산	1,840,327	-	1,840,327
합 계	1,840,327	101,328,513	103,168,840
비유동자산			
장기매출채권및기타채권	-	10,962,026	10,962,026
기타금융자산	-	4,000	4,000
당기손익-공정가치측정금융자산	2,020,000	-	2,020,000
비유동파생금융자산	231,187	-	231,187
장기보증금	-	8,163,292	8,163,292
합 계	2,251,187	19,129,318	21,380,505

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	38,661,037	-	38,661,037
단기차입금	-	110,905,756	-	110,905,756
유동성장기차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
사채	-	27,485,639	-	27,485,639
전환사채	-	5,944,931	-	5,944,931
유동파생금융부채	3,092,554	-	-	3,092,554
기타금융부채	-	-	614,232	614,232
합 계	3,092,554	184,997,363	614,232	188,704,149
비유동부채				
장기차입금	-	12,673,000	-	12,673,000
사채	-	14,987,169	-	14,987,169
기타금융부채	-	515,507	69,175	584,682
합 계	-	28,175,676	69,175	28,244,851

나. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,499,065	1,166,122
대손상각비	(143,531)	61,034
외환차손익	1,735,334	3,449,175
외화환산손익	(274,640)	(1,317,999)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
금융자산손상차손	(720,000)	(22,657)
당기손익-공정가치측정 금융자산 및 부채		
파생상품거래손익	(1,360,663)	(1,535,867)
파생상품평가손익	(165,782)	1,711,632
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,473,600	-
배당금수익	3,966,600	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(8,101,210)	(6,673,269)
외환차손익	(51,383)	(694,545)
외화환산손익	(272,797)	(272,980)
사채상환손익	(513,066)	-
기타의 금융부채		
기타금융수익	500,965	-

7. 현금및현금성자산

가. 보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
은행예금	3,958,325	13,380,822
기타금융상품	13,658,633	14,150,942
합 계	17,616,958	27,531,764

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

8. 금융자산

가. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
파생금융자산	163,933	183,378
전환사채 매도청구권	-	1,656,949
전환사채(*)	11,915,000	-
합 계	12,078,933	1,840,327
비유동항목		
파생금융자산	425,558	231,187
한국파스너공업협동조합	20,000	20,000
장기투자 펀드	2,558,600	2,000,000
합 계	3,004,158	2,251,187

(*) 당사는 당기 중 ㈜에스비비테크에서 발행한 사모 전환사채 총 매입금액 10,000백만원을 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다.

나. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
P-CBO 후순위채권	1,260,000	1,020,000
손실충당금(*)	(1,260,000)	(1,020,000)

(*) 당사는 P-CBO 사모사채 후순위채권 총 매입금액 1,260백만원을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다. 동 채권에 대하여 회수가능성이 낮다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

다. 기타 상각후원가측정 금융자산(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	17,616,958	-	17,616,958	27,531,764	-	27,531,764
기타금융자산	4,000,000	1,500	4,001,500	6,300,000	4,000	6,304,000
장기보증금	-	8,390,046	8,390,046	-	8,163,292	8,163,292
합 계	21,616,958	8,391,546	30,008,504	33,831,764	8,167,292	41,999,056

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

가. 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권 및 기타채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	48,123,511	(425,006)	47,698,505
기타채권	1,718,786	-	1,718,786
합 계	49,842,297	(425,006)	49,417,291
비유동자산			
장기매출채권	314,418	(300,450)	13,968
장기금융리스채권	9,573	-	9,573
기타채권	11,084,538	-	11,084,538
합 계	11,408,529	(300,450)	11,108,079

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	58,975,238	(279,389)	58,695,849
기타채권	8,800,900	-	8,800,900
합 계	67,776,138	(279,389)	67,496,749
비유동자산			
장기성매출채권	318,590	(302,535)	16,055
기타채권	10,945,971	-	10,945,971
합 계	11,264,561	(302,535)	10,962,026

나. 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기	전기	
	매출채권	매출채권	기타채권
기초금액	581,925	696,816	25,849,527
대손상각비	143,531	(64,243)	-
제각	-	(50,648)	-
기타(*)	-	-	(25,849,527)
보고기간말 금액	725,456	581,925	-

(*) 전기 중 PT KPF Indonesia, SH PARTNERS 대여금과 미수금 25,850백만원을 출자전환하였습니다(주석 18참조).

다. 매출채권의 연령분석(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권액	대손충당금	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	41,088,012	(41,377)	53,138,335	(39,368)
소 계	41,088,012	(41,377)	53,138,335	(39,368)
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월 이하	6,473,770	(18,372)	5,114,682	(11,474)
3개월 초과 6개월 이하	92,633	(971)	363,087	(11,101)
6개월 초과 1년이하	148,684	(55,963)	9,286	(1,903)
소 계	6,715,087	(75,306)	5,487,055	(24,478)
손상된 채권	634,830	(608,773)	668,438	(518,079)
합 계	48,437,929	(725,456)	59,293,828	(581,925)

라. 당사는 당기 및 전기 중 은행에 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 채무불이행시 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 대부분의 위험을 회사가 보유하므로 담보부 차입으로 회계처리하였습니다. 이러한 거래에서 인식한 단기차입금 금액은 다음과 같습니다(단위:EUR).

구 분	당기말	전기말
단기차입금	47,541	63,467

마. 보고기간종료일 현재 당사의 대손충당금 차감 전 기타채권 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
대여금	11,273,799	18,125,968
미수금	1,195,951	1,337,269
미수수익	333,574	283,634
차감: 비유동항목	(11,084,538)	(10,945,971)
유동항목	1,718,786	8,800,900

보고기간 종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

10. 파생금융상품

가. 보고기간종료일 현재 파생금융상품과 관련한 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	589,491	90,935	414,565	-
전환사채(*)	-	167,122	1,656,949	3,092,554
합 계	589,491	258,057	2,071,514	3,092,554

(*)회사가 발행한 제 8회 전환사채의 계약조건에 따라 조기상환청구권(Put Option)을 파생상품부채, 매도청구권(Call Option)을 파생상품자산으로 인식하고 있습니다.

나. 통화선도 및 통화스왑계약

(1) 당기말 현재 당사는 외화 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다(단위:USD,EUR).

계약의 종류	구 분	금액	계약건 수	거래 금융기관
통화선도	USD 매도	7,570,000	12	KEB하나은행, 우리은행
통화선도	EUR 매도	7,220,000	8	KEB하나은행, 우리은행

(2) 당기말 현재 당사는 통화스왑 계약을 아래와 같이 체결하고 있습니다.

계약의 종류	금융기관	계약금액	계약일	만기일	통화		이자율(%)	
					매도	매입	수취	지급
통화금리스왑	KB국민은행	USD 12,500,000,000	2022-06-02	2025-06-05	USD	KRW	Compounded SOFR(3M)+2.42%	5.32%

당사의 위험관리정책에 따른 통화선도계약은 기업회계기준서 제 1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 재무상태표상 파생금융자산/부채의 공정가치 입니다.

11. 기타금융자산

가. 보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	4,000,000	6,300,000
소 계	4,000,000	6,300,000
비유동		
장기금융상품	1,500	4,000
소 계	1,500	4,000

나. 보고기간종료일 현재의 사용제한 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품(*)	정기예금	KDB산업은행	4,000,000	4,000,000	당사 여신
	정기예금	KEB하나은행	-	1,500,000	㈜에스비비테크 여신
장기금융상품	당좌개설보증금	씨티은행	-	2,500	
	당좌개설보증금	KEB하나은행	1,500	1,500	
합 계			4,001,500	5,504,000	

(*) 보고기간 말 현재 당사 여신에 대한 담보로 4,800백만원이 사용제한 되어있습니다(주석 40 참조).

12. 기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	22,436	14,097
선급비용	371,112	670,600
부가세대급금	2,800,757	3,348,346
소 계	3,194,305	4,033,043
비유동		
장기선급비용	7,240	69,175
소 계	7,240	69,175
합 계	3,201,545	4,102,218

13. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
제품	44,816,358	48,203,325
제품평가충당금	(1,964,884)	(2,061,648)
상품	410,484	6,124
상품평가충당금	(1,490)	(1,431)
재공품	20,353,409	19,434,638
재공품평가충당금	(709,204)	(1,200,443)
원재료	8,884,450	8,803,262
미착재료	306,155	65,351
저장품	8,206,193	8,199,813
저장품평가충당금	(588,339)	(110,740)
합 계	79,713,132	81,338,251

당기에 인식한 재고자산평가충당금환입은 110백만원(전기: 677백만원)입니다.
당기말 현재 당사의 재고자산은 수출입은행 차입금 등에 대한 담보로 제공되었습니다(주석 40 참조).

14. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초 순장부가액	취득	처분	감가상각비(*2)	대체	기말 순장부금액
토지	16,989,839	-	-	-	-	16,989,839
건물	14,644,053	63,398	-	(1,269,397)	-	13,438,054
구축물	707,022	45,400	-	(188,978)	-	563,444
기계장치	22,584,359	1,517,078	(1,044)	(3,949,403)	1,069,654	21,220,644
공기구비품	279,728	33,600	(41,715)	(101,341)	-	170,272
사용권자산	962,110	2,159,660	(289,282)	(1,005,830)	(33,389)	1,793,269
건설중인자산	2,779,792	3,512,872	-	-	(1,185,594)	5,107,070
정부보조금(*1)	(1,453,895)	(200,000)	-	39,527	-	(1,614,368)
합 계	57,493,008	7,132,008	(332,041)	(6,475,422)	(149,329)	57,668,224

(2) 전기

구 분	기초 순장부가액	취득	처분	감가상각비(*2)	대체	기말 순장부금액
토지	16,989,839	-	-	-	-	16,989,839
건물	16,827,450	53,383	(942,245)	(1,294,535)	-	14,644,053
구축물	600,411	328,300	(10,798)	(210,891)	-	707,022
기계장치	22,435,572	4,022,835	(139,759)	(3,978,689)	244,400	22,584,359
공기구비품	356,287	42,839	-	(119,398)	-	279,728
사용권자산	1,297,814	569,390	(37,957)	(867,137)	-	962,110
건설중인자산	244,400	2,779,792	-	-	(244,400)	2,779,792
정부보조금(*1)	(1,491,756)	-	-	37,861	-	(1,453,895)
합 계	57,260,017	7,796,539	(1,130,759)	(6,432,789)	-	57,493,008

(*1) 당사는 충주시 등으로부터 기업지방이전에 따른 상환의무가 없는 국고보조금 2,154백만원을 수령하여 충주공장의 토지, 건물, 기계장치의 취득에 사용하였으며, 당기 감가상각비와 상계된 금액은 40백만원(전기: 38백만원) 입니다.

(*2) 투자부동산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 6,597백만원(전기: 6,554백만원) 중 5,484백만원(전기: 5,528백만원)은 매출원가에, 1,113백만원(전기: 1,026백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)(주석40 참조).

담보제공자산	장부금액(*)	담보설정금액	담보제공처
토지, 건물 등	48,869,194	19,500,000	하나은행
		38,000,000	산업은행

(*) 담보로 제공된 유형자산은 담보 제공처에게 공동으로 담보 제공하고 있습니다.

15. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초장부금액	7,783,566	7,905,276
감가상각비	(121,709)	(121,710)
기말장부금액	7,661,857	7,783,566

나. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,316,884	577,374
차량운반구	476,385	384,736
합 계	1,793,269	962,110

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	535,901	481,826
비유동	685,136	274,376
합 계	1,221,037	756,202

나. 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	629,085	512,645
차량운반구	376,745	354,492
합 계	1,005,830	867,137
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	53,945	27,566
당기 인식된 총 금액	1,059,775	894,703

다. 당기 중 리스의 총 현금유출은 718,829천원(전기: 648,068천원) 입니다.

라. 당사는 당기 리스채권에 대한 리스상각액 9백만원(전기: 10백만원)을 인식하였습니다.

17. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	회원권	소프트웨어	합계	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	3,141,680	621,871	3,763,551	1,789,970	848,972	2,638,942
취득	1,320,253	-	1,320,252	1,334,810	203,390	1,538,200
처분	(637,371)	-	(637,371)	-	-	-
환입(손상)	(7,900)	-	(7,900)	16,900	-	16,900
대체	-	115,940	115,940	-	-	-
감가상각비(*)	-	(240,877)	(240,877)	-	(430,491)	(430,491)
기말장부금액	3,816,662	496,934	4,313,597	3,141,680	621,871	3,763,551

(*) 무형자산에 대한 감가상각비 9,121천원(전기: 16,142)천원은 매출원가에, 231,756천원(전기: 414,349천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

18. 종속기업 및 관계기업 투자

가. 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 및 관계기업투자의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	129,503,126	129,241,666
관계기업투자	16,355,706	14,357,828
합 계	145,858,832	143,599,494

나. 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업투자 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	설립국가	지분율(%)	당기말	전기말
KPF U.S.A	미국	100.00	1,472,902	1,472,902
KPF VINA	베트남	99.98	31,942,624	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	중국	100.00	26,152,180	26,152,180
KPF Automotive USA	미국	100.00	970,420	708,960
(주)티엠씨	한국	68.37	68,965,000	68,965,000
합 계			129,503,126	129,241,666

다. 당사의 종속기업투자 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

기업명	당기초	유상증자	당기말
KPF U.S.A	1,472,902	-	1,472,902
KPF VINA	31,942,624	-	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	26,152,180	-	26,152,180
KPF Automotive USA	708,960	261,460	970,420
(주)티엠씨	68,965,000	-	68,965,000
합 계	129,241,666	261,460	129,503,126

(2) 전기

기업명	전기초	손상	전기말
KPF U.S.A	1,472,902	-	1,472,902
KPF VINA	31,942,624	-	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	27,693,180	(1,541,000)	26,152,180
KPF Automotive USA	708,960	-	708,960
(주)티엠씨	71,300,000	(2,335,000)	68,965,000
합 계	133,117,666	(3,876,000)	129,241,666

라. 보고기간종료일 현재 당사의 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	설립국가	지분율(%)		당기말	전기말
		당기말	전기말		
PT.KPF INDONESIA(*1)	인도네시아	-	29.93	-	-

디에스정밀부품	한국	40.00	40.00	320,000	320,000
SH PARTNERS(*1)	싱가폴	-	41.69	-	-
(주)에스비비테크(*2)	한국	37.59	36.06	16,035,706	14,037,828
합 계				16,355,706	14,357,828

(*1) 당기말 현재 PT KPF Indonesia, SH PARTNERS의 지분 전부를 매각하였으며 관련이익은 기타수익에 반영이 되어 있습니다.
(*2) 당기 중 당사는 관계사 ㈜에스비비테크의 보통주 94,500주(1,998백만원)를 취득하였습니다.

마. 종속기업 및 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
종속기업	KPF USA	4,808,502	-	4,808,502	1,343,005	867,186
	KPF VINA	83,207,606	37,970,672	45,236,934	117,892,563	13,927,007
	KPF (JINAN) Bearing	38,716,782	24,772,442	13,944,340	36,374,096	172,264
	KPF Automotive USA	254,209	-	254,209	139,573	(81,155)
	㈜티엠씨와 그 종속기업	248,068,135	175,879,809	72,188,326	372,255,408	6,767,388
관계기업	㈜디에스정밀부품	4,205,988	642,411	3,563,577	5,356,570	164,139
	㈜에스비비테크	54,532,663	42,922,528	11,610,135	5,134,277	(11,013,300)

(2) 전기

구 분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
종속기업	KPF USA	3,884,119	-	3,884,119	1,782,097	1,533,326
	KPF VINA	83,352,029	46,755,868	36,596,161	128,135,379	11,802,468
	KPF (JINAN) Bearing	41,985,505	28,164,573	13,820,932	31,305,217	(2,767,211)
	KPF Automotive USA	75,186	-	75,186	-	(250,383)
	㈜티엠씨와 그 종속기업	237,978,740	172,109,464	65,869,276	335,760,846	(5,976,402)
관계기업	PT KPF Indonesia	290,324	33,576	256,748	-	(3,799,960)
	㈜디에스정밀부품	3,971,686	572,248	3,399,438	5,457,590	93,249
	SH PARTNERS	4,052,631	6,922	4,045,709	-	78,543
	㈜에스비비테크	30,753,092	8,684,724	22,068,368	7,469,840	(5,266,381)

바. 종속기업주식의 손상차손

당사는 당기 중 KPF (Jinan) Bearing, ㈜티엠씨에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. KPF (Jinan) Bearing, ㈜티엠씨는 회수가능액이 장부가액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. 회수가능액 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	미래현금흐름 추정기간	영구성장률	할인율 (*3)	회수가능액 (단위:백만원)	손상차손인식액 (단위:백만원)
KPF (Jinan) Bearing (*1)	이익접근법	5년	1%	14.93%	38,679	-
㈜티엠씨(*2)	이익접근법	5년	1%	11.91%	70,775	-

(*1) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 13.93% 또는 15.93%가 되는 경우 회수가능액이 5,392백만원 증가하거나, 4,652백만원 감소합니다.
장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1% 변동하여 0% 또는 2%가 되는 경우, 회수가능액이 1,964백만원 감소하거나 2,269백만원 증가합니다.
(*2) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 10.91% 또는 12.91%가 되는 경우 회수가능액이 10,627백만원 증가하거나, 8,813백만원 감소합니다.
장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1% 변동하여 0% 또는 2%가 되는 경우, 회수가능액이 3,964백만원 감소하거나 4,766백만원 증가합니다.
(*3) 세후 미래현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	17,358,798	18,468,003
미지급금	12,175,636	14,775,612
미지급비용	7,172,349	6,347,859
합 계	36,706,783	39,591,474
비유동		
미지급비용	971,845	656,271

20. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반대출	산업은행외	4.99~6.05	86,760,000	87,720,000
무역금융	수출입은행외	4.85	5,000,000	23,100,000
수출환어음	하나은행	6.61	67,822	85,756
단기차입금 합계			91,827,822	110,905,756
장기차입금				
외화일반대출	국민은행 홍콩	7.77	12,894,000	12,673,000
일반기업자금	하나은행	-	-	2,000,000
원화일반대출	우리은행	5.11	9,166,663	-
장기차입금 소계			22,060,663	14,673,000
유동성분류			(11,929,348)	(2,000,000)
장기차입금 합계			10,131,315	12,673,000

나. 당사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산과 정기예금등이 담보로 제공되어 있으며, 당사의 특수관계자가 연대보증을 제공하고 있습니다(주석40 참조).

다. 보고기간종료일 현재 차입금의 만기구성 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1년이내	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	103,757,170	7,631,348	2,499,967	113,888,485

라. 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채의 내역(단위:천원)

구 분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2026년 7월 20일	0.00	600,000	8,900,000
소계(액면가액)(*)			600,000	8,900,000
전환권조정			(150,799)	(2,955,069)
유동성 대체			(449,201)	(5,944,931)
합 계			-	-

(*) 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환사채 액면가액 3,800백만원 및 전환권 조정 1,101백만원이 감소하였으며, 콜옵션행사로 전환사채 액면가액 4,500백만원 및 전환권 조정 1,303백만원이 감소하였습니다.

(2) 전환사채의 상세내용

구 분	내용
사채의 종류	제 8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
이자지급방법	표면이자 연 0.00%, 별도의 이자지급 없음.
원금상환방법	만기일시상환
전환가액	4,841원
행사(전환)에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 케이피에프 기명식 보통주
행사(전환청구)기간	2022년 07월 20일 부터 2026년 06월 20일까지
조기상환청구권과 콜옵션	가. 조기상환청구권(Put option) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 07월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 조기상환지급일)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 전자등록금액 및 이에 대하여 본항 제1호의 조기상환 청구금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에게 청구할 수 있음. 나. 콜옵션(Call option) 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 총칭하여 "매도청구권자" 라한다)는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 07월 20일 이후 2023년07월 20일까지 매 3개월이 되는 날(이하 "콜옵션 행사일" 이라 한다)에 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매도하여야 한다.

행사(전환) 가격조정	가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정함. 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식 수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정함. 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정함. 라. 상기 조건과는 별도로 본 사채 발행 후 만기 1개월 전까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 위와 같이 산출된 전환가격이 발행당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 80%에 미달하는 경우에는 발행 당시 전환가격의 80%에 해당하는 가액을 새로운 전환가격으로 본다.

(3) 전환사채의 전환청구권행사 내역(단위:원).

청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수(주)	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2023-02-24	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	300,000,000	5,026	59,689주	2023-03-17
2023-07-21(*)	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	3,500,000,000	5,026	696,376주	2023-08-11

(*) 지배기업인 ㈜송현홀딩스는 전환사채 매도청구권(콜옵션) 취득 후 전환권행사 하였습니다.

마. 보고기간종료일 현재 사채의 내역의 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
제4회 무보증 사모사채	2023년 09월 24일	2.72%	-	20,000,000
제5회 무보증 사모사채	2023년 10월 28일	2.60%	-	5,000,000
제6회 무보증 사모사채	2024년 03월 29일	2.81%	15,000,000	15,000,000
제7회 무보증 사모사채	2023년 07월 09일	4.60%	-	2,500,000
제8회 무보증 사모사채	2025년 09월 25일	5.94%	16,000,000	-
제9회 무보증 사모사채	2025년 10월 30일	6.14%	4,000,000	-
소계(액면가액)			35,000,000	42,500,000
사채할인차금			(38,140)	(27,192)
유동성 대체			(14,997,443)	(27,485,639)
합 계			19,964,417	14,987,169

21. 기타금융부채

가. 보고기간종료일 현재의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
금융보증부채	278,473	614,232
비유동		
금융보증부채	7,240	69,175
수입보증금	225,942	515,507
합 계	233,182	584,682

22. 기타비금융부채

보고기간종료일 현재 기타비금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	37,825	80,291
예수금	522,703	662,497
합 계	560,528	742,788

23. 충당부채

가. 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
품질보증충당부채(*1)	112,028	501,423	133,759	499,182
온실가스배출충당부채(*2)	29,703	-	58,912	-
합 계	141,731	501,423	192,671	499,182

(*1) 당사는 품질보증충당부채를 설정하고 있으며, 그에 따른 비용은 판매비와 관리비로 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있으며 그에 따른 비용은 매출원가로 인식하고 있습니다.

나. 품질보증충당부채

당사는 판매한 상품의 품질보증과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거의 경험율 등을 기초로 추정하여 품질보증충당부채로 계상하고 있습니다.

당기와 전기의 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	133,759	499,182	131,682	478,642
증감(*)	(21,731)	2,241	2,077	20,540
기말	112,028	501,423	133,759	499,182

(*) 당기에 품질보증충당부채 관련 인식한 품질보증비용은 395백만원(전기: 399백만원)으로 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

다. 온실가스배출충당부채

(1) 당기와 전기의 온실가스충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	58,912	55,879
전입(환입)	(29,209)	38,353
정부제출	-	(35,320)
기말	29,703	58,912

당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 54,756톤(tCO2-eq)입니다.

(2) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다(단위:톤(tCO2-eq)).

구 분	2021년	2022년	2023년말	2024년말	2025년말	합계
배출권	51,074	51,074	51,074	50,595	50,595	254,412

(3) 당기와 전기 중 당사의 배출권 수량 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:톤(tCO2-eq)).

① 당기

구 분	2022년도분	2023년도분
기초 및 무상할당	51,074	51,074
매각	(146)	-
차입(이월)	(389)	389
정부제출	(50,539)	-
기말수량	-	51,463

② 전기

구 분	2021년도분	2022년도분
기초 및 무상할당	51,408	51,074
매입	1,766	-
정부제출	(53,174)	-
기말수량	-	51,074

담보로 제공된 배출권은 없으며, 무상할당배출권의 장부가액은 "0"원입니다.

24. 순확정급여부채(자산)

가. 순확정급여부채(자산) 산정내역(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 확정된 확정급여채무의 현재가치	19,569,366	22,550,478
사외적립자산의 공정가치(*)	(20,742,305)	(19,725,686)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(1,172,939)	2,824,792

(*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 897천원(전기말: 897천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	22,550,478	16,370,729
당기근무원가	2,793,000	2,206,234
이자비용	1,099,049	418,463
재측정요소 :		
-보험수리적 가정과 실제 발생한 결과의 차이(경험조정)에 의한 보험수리적손익	(4,976,984)	7,528,253
-인구통계적 가정 변동으로 인한 보험수리적 손익	(590,097)	-
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,066,251	(2,930,922)
-정년연령 조정에 의한 보험수리적손익	-	41,428
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로 이전된 퇴직급여채무	(335,682)	-
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(2,036,649)	(1,083,707)
보고기간말 금액	19,569,366	22,550,478

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	19,725,686	17,503,223
이자수익	965,779	449,384
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(50,531)	(235,180)
기업이 납입하는 기여금 :	1,200,000	3,000,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
-관계사로부터 전입된 사외적립자산	-	7,375
-관계사로 이전된 사외적립자산	(8,723)	-
제도에서의 지급 :		
-급여의 지급	(1,089,906)	(999,116)
보고기간말 금액	20,742,305	19,725,686

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,793,000	2,206,234
순확정급여부채의 순이자비용	133,269	(30,922)
합 계	2,926,269	2,175,312

총비용 중 1,881백만원(전기: 1,439백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,045백만원(전기: 736백만원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다. 사외적립자산의 실제수익은 915백만원(전기: 214백만원)입니다.

마. 사외적립자산의 구성내역(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	20,741,408	100.00	19,724,789	100.00
기타(국민연금전환금)	897	0.00	897	0.00
합 계	20,742,305	100.00	19,725,686	100.00

바. 주요 보험수리적 가정(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	4.48%	5.26%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	4.01%	3.87%

사. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석(단위:천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율/기대수익률	1.00%Point	(1,247,722)	1,416,538
미래임금상승률(물가상승률 포함)	1.00%Point	1,439,861	(1,289,147)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다. 상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 1,200백만원입니다.

자. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
확정급여채무	1,814,913	4,662,128	6,091,444	42,851,764	55,420,249

확정급여채무의 가중평균만기는 7.09년입니다.

25. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 288,412천원(전기: 325,132천원)입니다.

26. 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 포상 및 유급휴가중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여부채	992,525	930,437
기타장기종업원급여부채	971,845	656,271
합 계	1,964,370	1,586,708

(*) 단기종업원급여부채는 재무상태표 상 미지급비용에 계상되어 있습니다.

27. 이연법인세 및 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,784,432	5,513,858
전기법인세의 조정사항	(3,602,832)	(17,575)
총 당기법인세	(1,818,400)	5,496,283
이연법인세		
일시적차이의 증감	3,906,812	(2,365,722)
자본에 가감된 이연법인세의 증감	(461,911)	1,714,149
총 이연법인세의 증감	3,444,901	(651,573)
법인세비용	1,626,501	4,844,710

나. 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	10,610,272	17,134,779
적용세율에 따른 법인세	1,796,758	3,831,028
법인세 효과:	(170,257)	1,013,682
-비공제비용	(456,189)	489,709
-일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	59,323	514,280
-세액공제 및 감면	(138,749)	(94,506)
-법인세추납액	-	(17,575)
-기타	365,358	121,774
법인세비용	1,626,501	4,844,710
유효법인세율	15.33%	28.27%

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	4,450,300	(934,563)	3,515,737
전환청구권 실행에 따른 전환권대가 감소	(2,250,722)	472,652	(1,778,070)
합 계	2,199,578	(461,911)	1,737,667

(2) 전기

구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(4,873,940)	1,023,527	(3,850,413)
전환권대가	(3,010,001)	690,622	(2,319,379)
합 계	(7,883,941)	1,714,149	(6,169,792)

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	5,178,932	9,192,455
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,233,912	1,987,998
소 계	6,412,844	11,180,453
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,411,770)	(8,267,858)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(186,043)	(190,751)
소 계	(7,597,813)	(8,458,609)
이연법인세자산(부채)	(1,184,969)	2,721,844

마. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(59,563)	(10,489)	-	(70,052)
퇴직보험	(4,101,625)	480,659	-	(3,620,966)
일시상각충당금	(40,986)	4,200	-	(36,786)
토지재평가이익	(1,533,644)	-	-	(1,533,644)
압축기장충당금	(240,402)	-	-	(240,402)
반품충당자산	(131,188)	15,196		(115,992)
사용권자산	(202,043)	(174,543)	-	(376,586)
파생상품자산(전환사채_콜옵션)	(347,959)	347,959	-	-
전환권조정	(620,564)	116,244	472,652	(31,668)
감가상각 내용연수	(1,180,635)	133,336	-	(1,047,299)
공정가치측정금융자산 평가이익	-	(519,456)		(519,456)
리스채권	-	(2,010)		(2,010)
현재가치할인차금(임대보증)	-	(2,952)	-	(2,952)
소 계	(8,458,609)	388,144	472,652	(7,597,813)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	3,078,097	1,477,432	-	4,555,529
보험수리적손익	1,023,527	(1,023,527)	(934,563)	(934,563)
매도가능금융자산손상차손	73,500	(21,000)	-	52,500
대손충당금	-	48,115	-	48,115
국고보조금(건물,기계)	66,673	33,935	-	100,608
국고보조금(토지)	240,402	-	-	240,402
품질보증충당부채	28,090	(4,564)	-	23,526
반품충당부채	147,843	(19,267)	-	128,576
온실가스배출충당부체	12,372	(6,134)	-	6,238
무형자산_회원권	2,652	1,659	-	4,311
금융리스부채	158,803	97,615	-	256,418
파생상품부채(전환사채_풋옵션)	649,436	(614,340)	-	35,096
사채할인발행차금	11,852	(10,668)	-	1,184
구축물내용연수부인	63,940	(4,826)	-	59,114
미지급비용(상여)	499,064	174,855	-	673,919
미지급비용(연차수당)	195,392	13,038	-	208,430
취득세등	1,574	(103)	-	1,471
재고자산평가충당금	37,787	107,321	-	145,108
감가상각비(금형)	3,318,302	(3,318,302)	-	-
장기종업원급여	137,817	66,270	-	204,087

현재가치할인차금(임대보증)	46,851	82,315	-	129,166
후순위채권	214,200	151,200	-	365,400
장기품질보증충당부채	104,828	471	-	105,299
관계기업투자주식	1,067,451	(1,067,451)	-	-
선수수익	-	2,910	-	2,910
소 계	11,180,453	(3,833,046)	(934,563)	6,412,844
순 액	2,721,844	(3,444,902)	(461,911)	(1,184,969)

(2) 전기

구 분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(37,504)	(22,059)	-	(59,563)
퇴직보험	(2,954,454)	(1,147,171)	-	(4,101,625)
일시상각충당금	(47,338)	6,352	-	(40,986)
토지재평가이익	(1,606,674)	73,030	-	(1,533,644)
압축기장충당금	(251,850)	11,448	-	(240,402)
반품충당자산	(97,912)	(33,276)	-	(131,188)
사용권자산	(285,519)	83,476	-	(202,043)
파생상품자산(전환사채_콜옵션)	(200,367)	(147,592)	-	(347,959)
전환권조정	(1,777,590)	466,404	690,622	(620,564)
감가상각 내용연수	(1,755,456)	574,821	-	(1,180,635)
리스채권	(2,140)	2,140	-	-
소 계	(9,016,804)	(132,427)	690,622	(8,458,609)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	3,104,665	(26,568)	-	3,078,097
보험수리적손익	(150,210)	150,210	1,023,527	1,023,527
매도가능금융자산손상차손	77,000	(3,500)	-	73,500
대손충당금	95,311	(95,311)	-	-
국고보조금(건물,기계)	78,219	(11,546)	-	66,673
국고보조금(토지)	251,850	(11,448)	-	240,402
품질보증충당부채	28,970	(880)	-	28,090
반품충당부채	107,520	40,323	-	147,843
온실가스배출충당부체	12,293	79	-	12,372
무형자산_회원권	6,496	(3,844)	-	2,652
금융리스부채	186,376	(27,573)	-	158,803
파생상품부채(전환사채_풋옵션)	1,249,657	(600,221)	-	649,436
사채할인발행차금	32,841	(20,989)	-	11,852
구축물내용연수부인	72,041	(8,101)	-	63,940
미지급비용(상여)	267,108	231,956	-	499,064
미지급비용(연차수당)	178,379	17,013	-	195,392
취득세등	1,756	(182)	-	1,574
재고자산평가충당금	434,066	(396,279)	-	37,787
감가상각비(금형)	2,813,011	505,291	-	3,318,302
장기종업원급여	92,063	45,754	-	137,817
현재가치할인차금(임대보증)	103,813	(56,962)	-	46,851
후순위채권	224,400	(10,200)	-	214,200
장기품질보증충당부채	105,301	(473)	-	104,828
관계기업투자주식	-	1,067,451	-	1,067,451
소 계	9,372,926	784,000	1,023,527	11,180,453
순 액	356,122	651,573	1,714,149	2,721,844

바. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자지분 및 대여금 등	13,534,126	15,031,623	실현가능성 불확실

28. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이고, 발행한 주식 수는 20,682,798주(2022년: 19,926.733주)이며 1주당 액면가액은 500원입니다. 2023년 12월 31일 현재 당사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 1,332,412주(2022년: 1,332,412주)입니다.

나. 당기와 전기 중 당사의 자본금과 주식발행초과금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
전환사채 전환	2,208,483	1,104,242	11,003,358	12,107,600
전기말	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339
당기초	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339
전환사채 전환	756,065	378,032	4,605,100	4,983,132
당기말	20,682,798	10,341,399	57,276,072	67,617,471

29. 기타자본항목

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
합병차익	526,441	526,441
자기주식처분이익	1,785,876	1,785,876
전환권대가(*1)	128,535	1,906,605
재평가적립금	6,698,447	6,698,447
자기주식(*2)	(6,263,271)	(6,263,271)
기타자본잉여금	1,998,875	778,604
합 계	4,874,903	5,432,702

(*1) 전기 이전 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행함에 따라 관련한 전환권대가를 자본으로 분류하여 5,423백만원(법인세효과 차감 전)이 발생하였으며, 당기 중 일부 전환, 콜옵션행사로 인하여 전환권대가 2,251백만원(전기: 3,010백만원)(법인세효과 차감 전)이 주식발행초과금, 기타자본잉여금으로 대체되었습니다(주석20, 주석27 참조).

(*2) 당기말 현재 당사는 자기주식으로 보통주 1,332,412주(전기말 보통주 1,332,412주)를 보유하고 있습니다.

30. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금	4,490,000	4,220,000
-이익준비금(*)	4,490,000	4,220,000
임의적립금	116,445,832	110,845,831
-기업합리화적립금	1,795,632	1,795,632
-시설적립금	100,000	100,000
-기타임의적립금	114,550,200	108,950,199
재평가이익	6,434,177	6,434,177
미처분이익잉여금	12,619,289	8,592,987
합 계	139,989,298	130,092,995

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 이익잉여금처분계산서(안)(단위:천원)

제 60 기	2023년 1월 1일 부터	제 59 기	2022년 1월 1일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 27일	처분확정일	2023년 3월 29일

과목	제 60기		제 59기	
미처분이익잉여금		12,619,289		8,592,986
전기이월이익잉여금	119,781		153,329	
순확정급여부채의 재측정요소	3,515,737		(3,850,412)	
당기순이익	8,983,771		12,290,069	
합 계		12,619,289		8,592,986
이익잉여금 처분액		12,502,558		8,473,205
이익준비금	300,000		270,000	
임의적립금	9,300,000		5,600,000	
배당금 현금배당 주당배당(률): 보통주: 당기 150원(30%) 전기 140원(28%)	2,902,558		2,603,205	
차기이월이익잉여금		116,731		119,781

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 당사의 매출과 매출원가는 다음과 같이 구분됩니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출		
화스너	125,098,707	153,639,193
자동차	147,715,209	151,982,479
기타	1,744,510	4,589,131
소 계	274,558,426	310,210,803
상품매출	2,989,814	4,074,499
부산물매출	6,043,261	8,494,995
수입수수료	5,241,742	5,808,553
기타 원천으로부터의 수입: 임대수입	723,470	838,717
합 계	289,556,713	329,427,567
지리적 시장		
국내	106,441,841	124,623,184
유럽	86,055,204	86,683,717
미주	83,749,062	105,958,882
아시아	12,936,041	11,729,703
기타	374,565	432,081
합 계	289,556,713	329,427,567
매출원가		
제품매출원가	242,550,802	268,054,504
상품매출원가	2,507,985	3,321,584
부산물매출원가	5,929,176	8,481,490
합 계	250,987,963	279,857,578

당사는 볼트, 너트, 단조제조의 단일 사업부문을 영위하고 있으며 건설, 산업기계, 플랜트, 중장비 등에 쓰이는 산업용 화스너와 베어링부품, 기어류 등 자동차용 단조 부품을 생산 및 판매하고 있습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

주요 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요 고객처	48,745,098	16.83%	44,414,445	13.48%

다. 보고기간종료일 현재 당사의 계약자산 및 계약부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	계약자산	계약부채
기초	624,703	704,015
증감	(72,358)	(91,747)
기말	552,345	612,268

전기말	계약자산	계약부채
기초	445,053	488,729
증감	179,650	215,286
기말	624,703	704,015

당사는 판매한 제품 및 상품의 반품과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거의 경험율 등을 기초로 추정하여 계약자산과 계약부채로 계상하였습니다.

32. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 당사의 판매비와 관리비 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	8,561,460	8,276,398
퇴직비용	1,068,039	769,166
잡급	1,200	1,200
운반비	3,502,284	4,721,450
감가상각비	1,344,745	1,440,510
소모품비	132,217	1,729
수선비	172,200	-
세금과공과	88,710	83,391
보험료	165,617	221,119
복리후생비	775,405	523,541
여비교통비	175,947	109,269
통신비	28,924	32,542
접대비	351,907	426,072
지급수수료	8,574,820	8,345,934
차량유지비	76,650	97,462
도서인쇄비	11,438	8,480
교육훈련비	74,353	36,653
포장비	2,015	2,145
사무용품비	294,421	310,221
광고선전비	111,089	77,953
해외시장개척비	564,304	439,558
대손상각(환입)	143,531	(64,243)
품질보증비	394,556	398,599
임차료	243,142	191,812
합 계	26,858,974	26,450,961

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	2,845,981	5,303,331
외화환산이익	106,351	142,521
유형자산처분이익	1,220	5,000
무형자산손상차손환입	-	16,900
무형자산처분이익	4,143	-
잡이익	277,426	443,893
종속기업및관계기업투자처분이익	165,056	-
종속기업및관계기업투자손상차손 환입	-	2,951,765
합 계	3,400,177	8,863,410
기타비용		
외환차손	1,397,480	1,280,072
외화환산손실	570,238	1,985,894
유형자산처분손실	42,759	1,145,330
무형자산처분손실	13,200	-
기부금	12,500	12,500
기타의대손상각비	-	3,209
잡손실	133,068	146,813
종속기업및관계기업투자손상차손	-	3,876,000
무형자산 손상차손	7,900	-
합 계	2,177,145	8,449,818

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,625,119	(4,720,350)
원재료 등 매입액	164,425,475	188,474,414
급여	36,595,364	39,847,433
퇴직급여	3,214,681	2,601,326
운반비	4,950,315	10,089,412
감가상각비 및 무형자산상각비	6,838,008	6,984,989
대손상각비	143,531	(64,243)
전력비	11,850,352	10,226,893
포장비	6,785,454	7,457,455
수선비	2,822,440	3,568,405
소모품비	3,747,624	4,553,462
연료비	3,421,689	4,396,175
기타유류비	1,226,109	1,412,706
기술개발비	632,097	450,639
임차료	243,142	191,812
저장품비	7,787,751	8,934,594
복리후생비	3,203,827	2,620,182
여비교통비	331,384	238,862
지급수수료	13,667,668	14,601,944
기타	4,334,907	4,442,428
합 계(*)	277,846,937	306,308,538

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

35. 금융손익의 분류

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,499,065	1,166,122
배당금수익	3,966,600	-
외환차익	2,394,500	1,583,090
외화환산이익	138,567	515,050
파생상품거래이익	994,153	1,257,026
파생상품평가이익	415,628	2,668,278
당기손익인식금융상품평가이익	2,473,600	-
기타금융수익(수수료)	898,660	202,950
합 계	12,780,773	7,392,516
금융비용		
이자비용	8,155,155	6,700,835
외환차손	2,159,050	2,851,719
외화환산손실	222,117	262,656
사채상환손실	513,066	-
파생상품거래손실	2,354,815	2,792,893
파생상품평가손실	581,410	956,646
기타금융비용(수수료)	397,694	202,950
금융자산손상차손	720,000	22,657
합 계	15,103,307	13,790,356

36. 종업원급여

당기와 전기 중 당사의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
임직원급여	36,161,742	39,519,529
퇴직연금급여	3,214,681	2,601,326
장기종업원급여	424,472	310,792
잡급	9,150	17,112
합 계	39,810,045	42,448,759

37. 주당순이익

기본주당이익(손실)은 당사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 보통주당순이익(단위:원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	8,983,770,814	12,290,069,049
가중평균 유통보통주식수	18,958,072	17,256,770
기본주당순이익(손실)	474	712

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

(1) 당기

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2023-01-01	18,594,321	365	6,786,927,165
전환사채 전환	2023-02-24	59,689	311	18,563,279
전환사채 전환	2023-07-21	696,376	164	114,205,664
기말	2023-12-31	19,350,386	365	6,919,696,108

당기 가중평균유통보통주식수 : 6,919,696,108 ÷ 365 = 18,958,072주

(2) 전기

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2022-01-01	16,385,838	365	5,980,830,870
전환사채 전환	2022-07-20	23,875	165	3,939,375
전환사채 전환	2022-07-21	59,689	164	9,788,996
전환사채 전환	2022-07-28	328,291	157	51,541,687
전환사채 전환	2022-07-29	286,501	156	44,694,156
전환사채 전환	2022-08-02	370,071	152	56,250,792
전환사채 전환	2022-08-03	125,342	151	18,926,642
전환사채 전환	2022-08-04	119,379	150	17,906,850
전환사채 전환	2022-08-05	89,531	149	13,340,119
전환사채 전환	2022-08-08	298,445	146	43,572,970
전환사채 전환	2022-08-31	208,912	123	25,696,176
전환사채 전환	2022-09-15	298,447	108	32,232,276
기말	2022-12-31	18,594,321	365	6,298,720,909

전기 가중평균유통보통주식수 : 6,298,720,909 ÷ 365 = 17,256,770주

다. 희석주당순이익(단위: 원, 주)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다.

구분	당기(*)	전기
보통주 당기순이익	8,983,770,814	12,290,069,049
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	316,254,226	859,283,478
전환사채 관련 파생평가손익(법인세 효과 차감 후)	(342,188,974)	(1,335,072,792)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	9,642,214,014	11,814,279,735
발행된 가중평균유통보통주식수	18,958,072	17,256,770
조정내역		
전환사채의 전환 가정	123,941	1,770,792
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,082,013	19,027,562
희석주당순이익	505	621

(*)당기 희석주당이익은 505원으로 기본주당이익 474원을 초과하므로 당기 희석효과는 없습니다.

38. 배당금

2023년에 지급된 배당금은 2,603,205천원이며 2022년에 지급된 금액은 없습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 150원과 2,902,558천원이며 2024년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하지 않습니다.

39. 현금흐름표

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기순이익	8,983,771	12,290,069
1. 현금유출이 없는 비용등의 가산	26,253,265	34,492,320
감가상각비	6,838,008	6,984,989
퇴직급여	2,926,269	2,175,312
장기종업원급여	424,472	310,792
대손상각비	143,531	-
기타의대손상각비	-	3,209
사채상환손실	513,066	-
유형자산처분손실	42,759	1,145,330
무형자산처분손실	13,200	-
무형자산손상차손	7,900	-
외화환산손실	792,355	2,248,550
해외시장개척비용	306,725	265,188
파생상품평가손실	581,410	956,646
파생상품거래손실	2,354,815	2,792,893
재고자산폐기손실	-	1,525,307
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 손상차손	720,000	22,657
금융보증수수료	397,695	202,950
이자비용	8,155,155	6,700,835
잡손실	14,848	-
온실가스배출원가	-	38,353
종속기업및관계기업투자손상차손	-	3,876,000
품질보증비	394,556	398,599
법인세비용	1,626,501	4,844,710
2. 현금유입이 없는 수익등의 차감	(10,686,715)	(9,683,856)
종속기업및관계기업투자 손상차손환입	-	2,951,765
대손충당금 환입	-	64,243
유형자산처분이익	1,220	5,000
무형자산처분이익	4,143	-
외화환산이익	244,918	657,571
종속기업및관계기업투자처분이익	165,056	-

파생상품평가이익	415,628	2,668,278
파생상품거래이익	994,152	1,257,026
재고자산평가충당금환입	-	677,172
이자수익	1,499,065	1,166,122
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,473,600	-
금융보증수수료수익	898,660	202,950
잡이익	9,480	1,891
배당금수익	3,966,600	-
무형자산손상차손 환입	-	16,900
기타	14,193	14,938
3. 자산/부채 증감	9,318,359	(10,960,051)
매출채권의 증감	10,442,895	(7,053,565)
미수금의 증감	(5,294)	868,168
부가가치세의 증감	547,589	145,530
선급금의 증감	(8,340)	7,854
선급비용의 증감	(36,271)	49,320
재고자산의 증감	1,625,119	(5,568,485)
매입채무의 증감	(1,108,561)	120,914
미지급금의 증감	(50,883)	2,015,414
선수금의 증감	(42,466)	24,624
예수금의 증감	(139,794)	355,480
미지급비용의 증감	703,752	1,542,326
품질보증충당부채의 증감	(414,046)	(375,982)
퇴직금의지급	(2,036,649)	(1,083,707)
사외적립자산의 증감	(110,094)	(2,008,259)
온실가스배출권의 증감	(29,209)	(35,320)
계약자산의 증감	72,358	(179,650)
계약부채의 증감	(91,747)	215,287
합 계	33,868,680	26,138,483

나. 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금 증감	(3,110,763)	3,221,953
유형자산 처분관련 미수금 증감	420	(1,256,255)
건설중인자산의 본계정 대체	1,185,594	244,400
사채의 유동성 대체	14,997,443	27,485,639
콜옵션 행사 및 전환사채의 전환	3,800,000	7,076,760
전환사채의 유동성대체	499,201	5,944,931
사용권자산 및 리스부채의 증가	2,159,660	569,390
관계기업 출자전환	-	33,719,762

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동 (단위:천원)

(1) 당기말

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			환율변동	상각	기타 비금융변동(*)	
차입금	125,578,756	(11,912,183)	221,911	-	-	113,888,484
전환사채	5,944,931	(4,500,000)	-	400,322	(1,396,053)	449,200
사채	42,472,808	(7,540,300)	-	29,352	-	34,961,860
리스부채	756,202	(718,829)	-	53,945	1,129,719	1,221,037
합 계	174,752,697	(24,671,312)	221,911	483,619	(266,334)	150,520,581

(*) 기타 비금융변동에는 전환, 대체, 리스의 취득 및 종료가 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			환율변동	상각	기타 비금융변동(*)	
차입금	109,600,380	15,718,540	259,836	-	-	125,578,756
전환사채	11,920,046	-	-	1,101,645	(7,076,760)	5,944,931
사채	54,273,285	(11,855,000)	(870)	55,393	-	42,472,808
리스부채	847,162	(648,068)	-	27,566	529,542	756,202
합 계	176,640,873	3,215,472	258,966	1,184,604	(6,547,218)	174,752,697

(*) 기타 비금융변동에는 대체, 리스의 취득 및 종료가 포함되어 있습니다.

40. 우발사항 및 약정사항

가. 회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정 한도액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,EUR).

금융기관	구 분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	27,000,000	9,000,000
		EUR	47,541	47,541
KDB산업은행	운영자금대출외	KRW	81,000,000	71,000,000
농협은행(주)	일반자금대출	KRW	4,500,000	4,500,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	KRW	10,000,000	5,000,000
(주)우리은행	일반자금대출(*)	KRW	12,260,000	11,426,663
수협은행	일반자금대출외	KRW	2,000,000	-
기업은행	일반자금대출	KRW	3,000,000	-
KB국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000

(*) 상기 차입약정 등과 관련하여, 당사의 특수관계자가 연대보증을 제공하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 당사가 수입신용장발행과 관련하여 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위:JPY).

금융기관	구 분	통화	금액	
			당기말	전기말
KEB하나은행	수입신용장발행(기한부)	JPY	100,000,000	100,000,000

다. 당기말 현재 회사가 KPF VINA등의 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증 및 연대보증 등을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,천VND,USD,CNY)
.

금융기관	약정사항	피보증처	통화	한도액
KEB하나은행	연대보증	(주)티엠씨	KRW	2,805,000
	연대보증	(주)티엠씨	USD	300,000
한국수출입은행	연대보증	KPF VINA	USD	9,000,000
	연대보증	(주)티엠씨	KRW	7,200,000
KDB산업은행	연대보증	KPF VINA	KRW	15,472,800
	연대보증	글로우원	KRW	3,600,000
KDB산업은행(심양)	지급보증	KPF (JINAN) BEARING	CNY	68,484,000
기업은행(심양)	지급보증	KPF (JINAN) BEARING	CNY	13,200,000
KEB하나은행(청도지점)	지급보증	KPF (JINAN) BEARING	CNY	10,000,000
(주)우리은행(위해지점)	지급보증	KPF (JINAN) BEARING	CNY	60,000,000
기업은행(하노이)	지급보증	KPF VINA	USD	3,240,000
Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	지급보증	KPF VINA	VND	220,000,000
STANDARD CHARTERED BANK, VIETNAM	지급보증	KPF VINA	USD	3,000,000
	지급보증	KPF VINA	USD	1,000,000
(주)신한은행	연대보증	(주)티엠씨	KRW	10,000,000
신보2022제24차유동화전문유한회사	연대보증	(주)티엠씨	KRW	5,600,000
신보2023제9차유동화전문유한회사	연대보증	(주)티엠씨	KRW	3,500,000
키움저축은행	자금보충	티엠씨현중제일차	KRW	3,000,000
고려저축은행	자금보충	티엠씨현중제일차	KRW	5,000,000
(주)페퍼저축은행	한정근보증	(주)티엠씨	KRW	3,900,000

라. 당기말 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다(단위:천원,USD)
.

보증금융기관	내역	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	매출담보대출 간접익스포져	KRW	7,000,000	1,602,541
서울보증보험	계약 및 하자이행	KRW	503,287	503,287
KB국민은행	외화지급보증	USD	10,000,000	10,000,000
신용보증기금	운영자금대출 지급보증	KRW	5,000,000	5,000,000

마. 당기말 현재 회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(토지 등)	KRW	19,500,000	KEB하나은행
유형자산(토지 등)	KRW	38,000,000	KDB산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	KDB산업은행
재고자산양도담보	KRW	13,000,000	수출입은행

바. 당기말 현재 회사가 가입한 주요 보험내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,JPY,CNY,EUR).

금융기관	보험내용	통화	부보금액
DB손해보험	환경책임보험	KRW	30,000,000
KB손해보험	영업배상책임보험	KRW	360,708,196
KB손해보험	승강기사고배상책임보험	KRW	180,000
한국무역보험공사	단기수출보험(일반수출)	CNY	100,825
한국무역보험공사	단기수출보험(일반수출)	EUR	11,796,221
한국무역보험공사	단기수출보험(일반수출)	JPY	7,579,163
한국무역보험공사	단기수출보험(일반수출)	USD	14,555,793
한화손해보험	적하보험	KRW	62,539,593
에이스아메리칸화재해상보험	생산물배상책임보험	USD	8,000,000

사. 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

41. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜송현홀딩스
종속기업(*1)	KPF U.S.A, KPF VINA, KPF (Jinan) Bearing, KPF Automotive USA, ㈜티엠씨, TMC CABLE USA LLC, 티엠씨현중제일차(유), ㈜글로우원, TG-Posco LED
관계기업(*2)	㈜디에스정밀부품, ㈜에스비비테크
기타 특수관계자(*3)	㈜이노콘티, ㈜파인트리인베스트먼트, ㈜블루반, (주)남강건설, ㈜에이치에스이비즈, HSibiz Mongolia LLC, TMC ForceTEC (Dalian) Co Ltd

(*1) 소주휘원전자과기유한공사는 당기 중 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.
(*2) PT.KPF INDONESIA, SH PARTNERS는 당기 중 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.
(*3) PT.CORE MEGAH COALS는 당기 중 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(회사에 대한 지분율 34.47%(전기: 32.28%))이며, 최상위 지배자는 송무현 회장입니다.

(2) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
KPF VINA	99.98	99.98
KPF USA	100.00	100.00
KPF (Jinan) Bearing	100.00	100.00
KPF Automotive USA	100.00	100.00
㈜티엠씨	68.37	68.37

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 기중 거래 내역(단위:천원)

- 당기

구 분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	23,520	117,879,775	2,999,375	1,321,071
종속기업	KPF VINA	5,352,014	655,134	-	160,994
	KPF USA	-	-	-	1,351,521
	KPF (Jinan) Bearing	-	35,408	-	135,384
	KPF Automotive USA	-	-	-	140,958
	㈜티엠씨	-	-	-	225,486
	㈜글로우원(*2)	441,430	-	-	29,067
관계기업	디에스정밀부품	244,328	4,908,363	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	9,425
기타특수관계자	㈜이노콘티	-	-	-	534,716
	㈜블루반	-	-	-	2,367
합 계		6,061,292	123,478,680	2,999,375	3,910,989

(*1) 기타 금액은 이자수익 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 441백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

- 전기

구 분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	23,520	136,349,760	1,741,574	1,300,810
종속기업	KPF VINA	5,711,825	53,660	-	-
	KPF USA	-	-	-	1,795,210
	KPF (Jinan) Bearing	24,887	-	610,855	-
	㈜티엠씨	-	-	-	28,821
	㈜글로우원(*2)	427,680	-	-	27,415
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*3)	-	-	-	5,425,271
	SH PARTNERS(*3)	-	-	-	2,365,830
	디에스정밀부품	372,450	5,202,628	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	3,166
기타특수관계자	㈜이노콘티	-	-	-	441,477
	㈜블루반	-	-	-	1,500
합 계		6,560,362	141,606,048	2,352,429	11,389,500

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 428백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(*3) PT.KPF INDONESIA와 SH PARTNERS의 출자금 전환금액이 포함되어 있습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액 (단위:천원)

- 당기말

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	-	11,084,538	204,391	7,997,944	406,790
종속기업	KPF VINA	1,089,247	-	160,994	294,101	-
	KPF USA	-	-	-	-	4,444,833
	KPF (Jinan) Bearing	-	-	135,384	11,347	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	-	137,877
	㈜티엠씨(*)	-	-	5,953,953	-	-
	㈜글로우원	-	-	143,483	-	240,000
관계기업	디에스정밀부품	-	-	7,846	854,592	-
	(주)에스비비테크	-	-	10,368	-	-
기타특수관계자	㈜이노콘티(*)	-	-	3,385,000	-	53,382
합 계		1,089,247	11,084,538	10,001,419	9,157,984	5,282,882

(*) 기타채권 금액에는 임대계약에 따른 장기임대보증금이 포함되어있습니다.

- 전기말

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	-	10,945,971	152,773	8,186,230	473,620
종속기업	KPF VINA	1,456,975	-	-	2,937	-
	KPF USA	-	-	-	-	3,593,024
	KPF (Jinan) Bearing	-	-	-	-	527,612
	㈜티엠씨(*)	-	7,000,000	5,788,821	-	-
	㈜글로우원	-	-	117,612	-	540,000
관계기업	디에스정밀부품	-	-	2,079	907,631	-
기타특수관계자	㈜이노콘티(*)	-	-	3,385,000	-	53,435
합 계		1,456,975	17,945,971	9,446,285	9,096,798	5,187,691

(*) 기타채권 금액에는 임대계약에 따른 장기임대보증금이 포함되어있습니다.

(3) 특수관계자와의 자금 거래내역 (단위:천원)

- 당기

구 분	회사명	채무 및 지분증권거래	자금대여 거래	현금출자 등	배당금지급	배당금수익
		취득	회수			
지배기업	㈜송현홀딩스	-	-	-	900,638	-
종속기업	KPF Automotive USA(*1)	-	-	261,460	-	-
	KPF VINA	-	-	-	-	3,966,600
	㈜티엠씨(*2)	-	7,000,000	-	-	-
관계기업	㈜에스비비테크(*3,4)	10,000,000	-	1,997,878	-	-
합 계		10,000,000	7,000,000	2,259,338	900,638	3,966,600

(*1) 당기 중 당사는 해당 종속기업이 진행한 유상증자에 참여하였습니다(출자금액: USD 200,000. 출자주식수: 2,000주).

(*2) 종속기업 대여금 7,000백만원을 회수 하였습니다.

(*3) 주식매입(부대비용 포함 1,998백만원)을 통해 94,500주 취득하였습니다(주석18 참조).

(*4) 당기 중 ㈜에스비비테크가 발행한 전환사채 10,000백만원을 취득하였습니다.

-전기 (단위:천원)

구 분	회사명	자금대여 거래	출자전환
		대여	
종속기업	㈜티엠씨(*1)	7,000,000	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*2)	-	26,649,355
	SH PARTNERS(*3)	-	7,070,407
합 계		7,000,000	33,719,762

(*1) 전기 중 ㈜티엠씨에 7,000백만원을 대여하였습니다.

(*2) 전기 중 PT.KPF INDONESIA의 대여금, 미수금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다(주석18 참조).

(*3) 전기 중 SH PARTNERS의 대여금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다(주석18 참조).

(4) 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보 등

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다. (주석40 참조, 단위 : 천원, 천VND, CNY, USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	보증금액
종속기업	KPF VINA	KDB산업은행	KRW	15,472,800
		한국수출입은행	USD	9,000,000
		기업은행(하노이)	USD	3,240,000
		STANDARD CHARTERED BANK LIMITED, VIETNAM	USD	3,000,000
			USD	1,000,000
		Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	VND	220,000,000
	KPF (JINAN) BEARING	KDB산업은행(심양)	CNY	68,484,000
		㈜우리은행(위해)	CNY	60,000,000
		KEB하나은행(청도)	CNY	10,000,000
		기업은행(심양)	CNY	13,200,000
	㈜티엠씨	한국수출입은행	KRW	7,200,000
		㈜신한은행	KRW	10,000,000
		KEB하나은행	KRW	2,805,000
			USD	300,000
		신보2022제24차유동화전문유한회사	KRW	5,600,000
		신보2023제9차유동화전문유한회사	KRW	3,500,000
		㈜페퍼저축은행	KRW	3,900,000
	㈜글로우원	KDB산업은행	KRW	3,600,000
	티엠씨현중제일차	고려저축은행	KRW	5,000,000
		키움저축은행	KRW	3,000,000

(5) 특수관계자에게 제공받은 지급보증 및 담보 등

당기말 현재 당사의 대표이사 송무현에게 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원, 천JPY, USD)

보증처	통화	보증금액
KEB 하나은행	KRW	12,840,000
	JPY	120,000
	USD	1,200,000
우리은행	KRW	12,000,000

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,963,708	2,773,780
퇴직급여	646,177	465,992
합 계	3,609,885	3,239,772

(7) 제공하는 운용리스

당사는 ㈜글로우원으로부터 취득한 투자부동산에 대해 운용리스 제공 계약을 체결하였으며 임차료는 월 37백만원 입니다.

(8) 제공받는 금융리스

당기 (주)이노콘티와 체결한 3년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 888백만원과 리스부채는 888백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 261백만원(전기 236백만원), 이자비용은 당기 32백만원(전기 14백만원)입니다.

(9) 라이선스 제공계약

당사는 지배기업인 ㈜송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스 계약을 체결하였습니다.

구 분	관련 제품	제공처	사용처	제공기간	사용료
상호 및 상표 사용	상표/상호	(주)송현홀딩스	㈜케이피에프	2022.01.01~2024.12.31	[매출액-광고선전]*0.3%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 케이피에프의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 당사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 당사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 케이피에프

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 케이피에프(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 당사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 당사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 당사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배병현입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 케이피에프 주주, 이사회 및 감사 귀중

대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

회사는 내부회계관리규정을 관리·운영하는 내부회계관리 조직을 운영하고 있으며, 내부회계관리제도의 효율적 운영 및 회계정보의 투명성 제고를 위해 내부회계관리 시스템을 운영하고 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 3월 7일

대 표 이 사 송 무 헌

내부회계관리자 김 재 환

회사의 내부회계운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이피에프			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	4	1	1	16	17	8	7	24	3	-	-	57	32
투입 시간	분·반기검토	35	11	8	-	432	303	170	-	25	24	-	-	670	338
	감사	60	23	76	132	836	1,629	266	541	580	89	-	-	1,818	2,414
	합계	95	34	84	132	1,268	1,932	436	541	605	113	-	-	2,488	2,752

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.11 ~ 2023.09.15			5	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.06.05~2023.06.16 2023.11.20~2023.11.24	14	일	5	명	1	명	조기입증감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2023.02.19~2023.02.23	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2024.02.26~2023.02.29	4	일	5	명	1	명	연결재무제표 감사

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	충주공장 등						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023.08.14, 2023.12.08, 2024.03.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 07월 14일	회사 측: 감사 감사인 측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	감사팀 구성, 경영진의 책임, 감사인의 책임 및 감사계약의 내용, 감사의 범위 및 시기 등
2	2023년 12월 08일	회사 측: 감사 감사인 측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	핵심감사사항, 독립성, 서면진술 등
3	2024년 03월 18일	회사 측: 감사 감사인 측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	기말 회계감사의 결과 보고