사 업 보 고 서

(제 59 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중

2023년 03월 21일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 케이피에프

대 표 이 사 : 송무현, 김형노

본 점 소 재 지 : 경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워
(전 화) 031-8038-9777
(홈페이지) http://www.kpf.co.kr

작 성 책 임 자 : (직 책) 경영기획부문장 (성 명) 김재원
(전 화) 031-8038-9777

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인・서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 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 이용하는 자의 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. 03. 21

공동대표이사【송무헌】 (서명)

공동대표이사【김형노】 (서명)

신고업무 담당이사【김재원】 (서명)

대표이사등의 확인, 서명

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	5	-	-	5	2
합계	5	-	-	5	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

(2) 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 케이피에프(약식표기: (주)케이피에프)라고 표기합니다. 영문으로는 Korea Parts & Fasteners Co.,Ltd. 또는 KPF Co.,Ltd. 로 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 한국볼트 사명으로 1963년 10월 1일 설립되었으며, 59년 간 존속해오고 있습니다. 2006년에는 자동차부품 사업으로 확장하면서 사명을 케이피에프로 변경하였습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

- 본사주소: 경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워
- 전화번호: 031-8038-9777
- 홈페이지: www.kpf.co.kr

마. 중소기업 등 해당 여부

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

바. 주요사업의 내용

당사는 볼트· 너트류, 자동차용 단조부품, 선박용 케이블 등에 대한 제조판매업을 주요 사업으로 하고 있으며, 정관 상에 기재된 당사의 주요 사업 내용은 다음과 같습니다.

사업의 내용	
1.볼트, 너트류 제조판매업 2.철도, 자동차, 기계용 부품 제조 판매업 3.수출입업 4.부동산 임대업 5.부동산 매매업 6.창고업 7.운수업 8.각종 상품의 매매 9.각종 상품의 위탁 및 수탁매매 대리업 10.기술용역업 11.인터넷 등 전자상거래를 통한 상품, 제품 매매 및 관련 부대 사업 12.브랜드 및 상표권 등 지적재산권의 라이센스업 13.국내. 외 자원의 탐사, 채취, 개발사업 14.태양광 소재 제조, 판매 기타 관련사업 15.전자전기 기계기구 및 관련기구와 그 부품의 제작, 판매 16.경영자문 및 경영컨설팅 17.전선제조업 18.선박용 부품 제조업 19.전열기구류 제조업	당사 정관 제2조(목적)

사업의 내용	
20.절연 광섬유 케이블 제조업 일체 21.기계 제작업 22.철강 판매업 23.측정, 시험, 항해, 제어 및 기타 정밀제조업 24.기타 건축마무리 공사업 25.전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비제조업 26.전구 및 램프 제조업 27.계량기부품 제조 판매(무역)업 28.반도체설비 제조 판매(무역)업 29.하이브리드 세라믹 베어링 제조 판매(무역)업 30.의료기구 제조판매(무역)업 31.구동장치 제조판매(무역)업 32.동력 전달 장치 제조판매(무역)업 33.각 호의 직접, 간접으로 관련되는 부대사업 일체	

기타의 자세한 사항은 동 보고서 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

2022년 12월 31일 현재 당사의 회사채 신용등급은 BB+ 입니다.

【회사채】

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2022-06-30	회사채	BB+	NICE신용평가(AAA~D)	정기평정
2021-06-24	회사채	BB+	NICE신용평가(AAA~D)	정기평정
2021-06-24	회사채	BB+	NICE신용평가(AAA~D)	정기평정
2021-03-08	회사채	BB+	NICE신용평가(AAA~D)	정기평정

- NICE신용평가(주) 신용등급 체계

【회사채】

등급기호	등급의 정의
AAA	원리금 지급확실성이 최고수준이며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적임.

AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만 AAA등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음.
A	원리금 지급확실성이 높지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음.
BBB	원리금 지급확실성은 인정되지만 장래 환경변화로 원리금 지급확실성이 저하될 가능성이 있음.
BB	원리금 지급확실성에 당면 문제는 없지만 장래의 안정성 면에서는 투기적 요소가 내포되어 있음.
B	원리금 지급확실성이 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 지급불능상태에 있음.

※ AA등급에서 CCC등급까지는 그 상대적 우열 정도에 따라 +, - 기호를 첨부할 수 있습니다.

아. 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
코스닥 등록	1994년 12월 29일	-	-

2. 회사의 연혁

가. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 31일	정기주총	감사 이동영	공동대표이사 송무현 공동대표이사 김형노 사내이사 라성욱	-
2020년 04월 01일	정기주총	사외이사 배경한	-	-

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020년 03월 31일	-	-	-	사외이사 박규일(임기만료) 감사 이동영(임기만료)
2018년 02월 07일	임시주총	공동대표이사 송무현 공동대표이사 김형노 사내이사 라성욱	-	대표이사 도성득(사임) 사내이사 마정환(사임) 사내이사 김오섭(사임)

나. 연혁

년/월	사업의 내용
2010.02	미국 화스너 법인(KPF USA) 설립
2010.04	베트남 법인(KPF VINA) 설립
2011.07	Thyssenkrupp-Presta와 자동차용 조립용 캠로브 장기공급 계약 체결
2011.11	중국 법인(KPF Jinan) 설립
2012.03	KPF-SKF MOU 체결
2012.07	독일 화스너 유통업체 Wuerth Best Supplier 수상
2012.07	KPF Jinan-SKF Jinan 자동차 허브 베어링 단조 부품 장기공급계약 체결
2012.09	SKF Supplier Excellence Award in Management 수상
2012.11	베트남 법인(KPF VINA) 10.9 도금 제품 Wuerth 승인 획득
2012.12	1억불 수출의 탑 수상
2013.03	베트남 법인(KPF VINA) Keller&Kalmbach 장기공급계약 체결
2014.01	중국 법인(KPF JINAN) Schaeffler 공급자 승인 획득
2014.06	송현그룹사 사옥 준공으로 본점 소재지 변경
2015.11	유통법인 KPF Global 설립
2017.06	NTN 1세대 단조부문 최우수공급자상 수상
2017.09	국가뿌리기업 선정
2018.08	중국법인(KPF JINAN) NTN-SNR 공급자 승인 획득
2018.09	에스비비테크 인수
2019.03	JIS 일본공업규격표시인증 획득
2019.03	케이피에프 코스닥 공시우수법인 선정
2019.07	노사문화 우수기업 인증 획득(고용노동부)
2019.08	미국 부품 법인(KPF Automotive USA) 설립

년/월	사업의 내용
2020.07	소재부품전문기업 인증 획득(한국산업기술평가관리원)
2020.11	국가대표 혁신기업 1000 선정(산업통상자원부)
2021.02	일본 국토교통성 대신인증 획득
2021.07	티엠씨 인수
2022.10	자회사 에스비비테크 코스닥 상장

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

당사는 전환사채의 보통주 전환으로 인해 2018년, 2019년, 2020년, 2022년 중 각각 보통주 840천주, 1,723천주, 269천주, 2,208천주를 발행하였으며, 자본금은 각각 420백만, 862백만, 134백만, 1,104백만원이 증가하였습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제59기 (2022년말)	제58기 (2021년말)	제57기 (2020년말)	제56기 (2019년말)	제55기 (2018년말)	제54기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	19,926,733	17,718,250	17,718,250	17,449,357	15,726,284	14,886,642
	액면금액	500	500	500	500	500	500
	자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000	8,724,678,500	7,863,142,000	7,443,321,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-	-
합계	자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000	8,724,678,500	7,863,142,000	7,443,321,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사의 보고서 제출일 현재 기준으로 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며 현재까지 발행한 주식의 총수는 19,926,733주 입니다. 현재 유통주식수는 18,594,321주

입니다. 당사는 보통주 외의 주식은 발행하지 않았습니다.

나. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		51,200,000	-	51,200,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		19,926,733	-	19,926,733	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		19,926,733	-	19,926,733	-
Ⅴ. 자기주식수		1,332,412	-	1,332,412	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		18,594,321	-	18,594,321	-

다. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당가능이익범위이내취득	직접취득	장내 직접 취득	보통주	672,492	-	-	-	672,492	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	255,922	-	-	-	255,922	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	보통주	928,414	-	-	-	928,414	-
			-	-	-	-	-	-	-
	신탁계약에 의한 취득	수탁자 보유 물량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	403,998	-	-	-	403,998	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	403,998	-	-	-	403,998	-
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
기타 취득(c)	-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	1,332,412	-	-	-	1,332,412	-
	-	-	-	-	-	-	-

라. 자기주식 직접 취득, 처분 이행현황

해당사항 없습니다.

마. 자기주식 신탁계약 체결, 해지 이행현황

해당사항 없습니다.

바. 종류주식(명칭) 발행현황

해당사항 없습니다.

사. 발행 이후 전환권 행사가 있을 경우

해당사항 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

가. 정관의 최근 변경일

회사 정관의 최근 개정일은 제58기 정기주주총회가 개최된 2022년 3월 31일이며, 동 주주총회에서 원안대로 승인되었습니다.

나. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 31일	제58기 정기주주총회	사업목적 추가 주주명부 작성, 비치 및 기준일 제도 관련 조문 정비	사업다각화 코스닥상장회사 표준정관 준용 전자증권법에 따른 변경사항 적용
2021년 03월 31일	제57기 정기주주총회	종류주식 발행 조항 추가 감사선임 및 해임 조문 정비	원활한 자금조달 상법개정에 따른 법 적용
2019년 03월 29일	제55기 정기주주총회	사업목적 추가 주권전자등록 조문 정비	사업다각화 상법개정에 따른 법 적용

※ 상기 자료는 최근 5개년 정관 변경사항입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

당사의 사업은 크게 산업용 화스너사업, 자동차 부품사업 및 선박용 케이블사업으로 구분할 수 있습니다. 선박용 케이블사업의 경우 2021년 7월 당사가 (주)티엠씨 지배주주 지분을 양수한 이후 당사의 사업부문으로 추가 되었습니다.

화스너제품은 건설, 장비, 플랜트 산업 등 기간산업에 기본적으로 사용되는 필수제품이며 각 산업별로 특화된 제품을 중심으로 시장이 형성되어 있습니다.
자동차용부품은 자동차용부품 조립 및 가공 업체에 공급되어 자동차 완성품 업체에 납품됩니다. 당사가 생산하는 제품은 구축물과 자동차의 안전에 큰 영향을 미치는 가장 필수적인 요소부품입니다.
선박용 케이블은 선박 및 해양플랜트 건조에 사용되는 필수 제품이며, 폐쇄적인 공간에 사용이 되어, 일반적인 케이블에 비하여 난연성, 무독성, 저연성등 안정성뿐만 아니라 내유성, 내약품성등 환경적 특성의 높은 요구조건을 만족시켜야 되는 제품입니다.

각 부문별 매출 비중은 화스너가 약 36%, 자동차용 부품 약 23%, 선박용 케이블 외 기타사업 약 41% 매출로 구성되어 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

① 화스너 부문

2023년 미국의 화스너 distributor 선두권 업체인 SteLfast를 비롯한 화스너 유통사들의 Market Size 정보에 따르면 전 세계 화스너 시장의 규모는 86억 달러~92억 달러로 추정이 되고 향후 7년간의 CAGR은 4~5%로 기대하고 있습니다.

저가 표준 화스너 제품은 중국, 인도 등이 강세를 보이고, 고부가가치의 OEM(맞춤형) 화스너 제품은 일본, 유럽 업체의 경쟁력이 두드러진다고 보고하고 있습니다. 당사

는 베트남 법인을 통해 표준 화스너 시장에서 원가 경쟁력을 추구하고 있으며, 고부가가치 화스너 제품은 지난 반세기가 넘는 동안 기술력과 생산 노하우를 바탕으로 본사에서 생산하고 있었습니다. 하지만 최근에는 베트남 법인 생산능력 확대를 기반으로 OEM 고객의 비중을 높여가며 매출 다각화 활동을 추진중입니다.

2020년 전 세계를 강타한 코로나19의 충격에도 불구하고 당사의 화스너 사업은 2020년 10월 미국 GE와 720만 달러 규모의 풍력용 화스너 우선공급계약을 체결하였으며, 2021년 1월에는 일본 국토교통성 대신인증 최종 취득에 성공하여 일본 건설산업 분야에 접근할 수 있게 되어 북미 및 일본시장 개척을 위한 기반을 성공적으로 다져나가고 있습니다. 또한 2022년에는 베트남 법인의 공장 증설 투자 결정 및 실행으로 인해 매출 및 수익성이 늘어날 전망입니다.

② 자동차용 부품 부문
자동차용 단조부품 중 당사가 주력하고 있는 베어링 부품 시장에 대해서 살펴보면, 전 세계 베어링 시장의 규모는 대략 30조 정도로 추정할 수 있습니다. 스웨덴의 SKF, 독일의 Schaeffler, 일본의 NSK 등이 베어링 부품 시장을 주도하고 있으며, 당사는 이들 업체에 자동차용 베어링 부품을 공급함으로써 세계적인 업체들로부터 품질과 기술력을 인정받고 있습니다. 중국법인에서는 최근 유럽의 NTN-SNR사로부터 3세대 베어링부품 공급자로 선정되어 유럽시장 진출의 발판을 마련하였습니다.

③ 선박용 케이블 부문
선상 케이블 시장의 통계를 제공하는 Business Research Company에 따르면 전 세계 선상 케이블 시장은 2022년 24억 달러에서 2023년 25억 3,000만 달러로 연평균 5.6%의 성장을 기록할 전망입니다. 이후 세계 선상 케이블 시장은 연평균 10.4% 성장하여 2027년에는 37억 6,000만 달러 규모로 성장할 것으로 예상됩니다. 2016년 글로벌 금융위기에 따른 조선업의 수주 절벽이라고까지 표현되는 극심한 불황으로 시장이 급격히 축소되었으나, 최근 글로벌 물동량 증가 및 고유가로 인한 선박 발주 증가로 글로벌 조선시황이 빠르게 회복되고 있습니다. 특히 탈탄소 규제가 강화됨에 따라 고효율 친환경 선박 발주가 증가하며, 기술력을 앞세운 국내 조선소의 회복세가 두드러집니다. 이와 같이, 전방산업의 반등이 예상됨에 따라 당사의 실적회복이 기대되고 있습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	2022년 매출액(비율)	2021년 매출액(비율)	2020년 매출액(비율)
화스너, 자동차용 부품	제품	볼트,너트,단조품 외	건설/자동차/플랜트 등	㈜케이피에프	465,425(56.8%)	364,737(69.8%)	323,976(96.8%)
	상품				3,988(0.5%)	1,834(0.4%)	3,159(0.9%)
선박용 케이블 외	제품	케이블, 조명장치 외	선박용 케이블/조명장치 등	㈜티엠씨와 그 종속회사	279,092(34.1%)	116,848(22.4%)	-
	상품				55,725(6.8%)	23,764(4.6%)	-
기타	부산물등	부산물 판매, 임대수입 외		㈜케이피에프와 그 종속회사	14,796(1.8%)	15,240(2.9%)	7,686(2.3%)
합 계					819,026(100.0%)	522,424(100.0%)	334,821(100.0%)

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	2022년 매출액(비율)	2021년 매출액(비율)	2020년 매출액(비율)
화스너, 자동차용 부품	제품	볼트,너트,단조품	건설/자동차/플랜트등	㈜케이피에프	310,211(94.2%)	264,540(95.2%)	235,878(96.3%)
	상품	볼트,너트,단조품	건설/자동차/플랜트등	㈜케이피에프	4,075(1.2%)	2,017(0.7%)	3,258(1.3%)
	부산물등	부산물 판매, 임대수입 외		-	15,142(4.6%)	11,310(4.1%)	5,887(2.4%)
합 계	-	-	-	-	329,428(100.0%)	277,867(100.0%)	245,023(100.0%)

- 산출 기준

당사의 제품 종류가 화스너, 자동차용 부품만 40,000여 가지 이상이며 품목별, 규격별 가격이 상이하기 때문에 특정 제품의 품목, 규격 변동 추이 분석은 전체를 적절히

나타낼 수 없는 관계로 매출유형 및 비중을 중심으로 기재 하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	금액(비율)	비 고
화스너, 자동차용 부품	재료비	환봉등	제품	222,297(51.5%)	-
선박용 케이블 외		동, 고무 외		209,010(48.5%)	-
합 계				431,307(100.0%)	-

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	금액(비율)	비 고
화스너, 자동차용 부품	재료비	환봉등	제품	137,678(100.0%)	-

나. 주요 원재료 등의 가격 변동 추이

(단위 : 원)

사업부문	품 목	제59기	제58기	제57기
화스너, 자동차용 부품	환봉등(철강)	1,555	1,457	1,073
선박용 케이블	전기동	11,615	11,620	7,305

① 화스너 및 자동차용 부품

- 산출기준

  산출대상: 본사(충주공장)에서 주로 쓰이는 원재료인 환봉 등을 기준으로 산출

  산출단위: 원/kg

- 주요 가격 변동 원인

철강 제품의 국제가격에 영향을 받음

② 선박용 케이블

- 산출기준

산출대상: (주)티엠씨 선박용 케이블의 주재료인 전기동을 기준으로 산출

산출단위: 원/kg

- 주요 가격 변동 원인

전기동의 국제가격(LME) 및 원달러 환율에 영향을 받음

다. 생산능력 및 생산능력 산출 근거

① 화스너 및 자동차용 부품

- 생산능력

(단위 : 톤)

사업부문	품목	사업소	제59기	제58기	제57기
화스너, 자동차용 부품	볼트, 너트, 단조품	KPF 충주공장	126,725	126,725	126,725
화스너	볼트, 너트	KPF VINA	52,355	49,172	49,172
자동차용부품	단조품	KPF JINAN	29,098	19,823	23,873
합계			208,178	195,720	199,770

- 생산능력의 산출근거

【(주)케이피에프】

산출기준 : 본사(충주공장) 공정별 성형기준으로 표준생산 시간 기준으로 산출

산출방법 : 열간볼트, 냉간볼트, 열간너트, 단조 등 성형설비 기준 평균가동시간
(1일 표준 가동시간 : 22시간, 월평균가동일수 : 27일)

【KPF VINA】

산출기준 : 베트남법인 성형기준(사내, 사외) 3조 2교대 기준으로 산출

산출방법 : 실제평균SPM(2021년 1월~10월 평균)× 시간가동율(18년 10월 기준)
× 양품율× 근무일× 일 투입시간× 2018년 평균단중 적용

【KPF JINAN】

산출기준 : 중국법인 공정별 성형기준으로 표준생산 시간 기준으로 산출

산출방법 : 허브, 외륜, 내륜, 단조 등 성형설비 기준 평균가동시간

(1일 표준 가동시간 : 21시간, 월평균가동일수 : 25일)

② 선박용 케이블

- 생산능력

(단위 : 톤)

사업부문	품목	사업소	제59기	제58기	제57기
선박용 케이블	선박용 케이블	TMC 천안공장	17,694	17,622	17,953
합계			17,694	17,622	17,953

- 생산능력의 산출근거

【(주)티엠씨】

산출기준: 소요 도체 동량(톤) 기준으로 산출

산출방법: 주요 설비의 실적 가동율 기준(1일 24시간, 월평균 가동일수 22일)

라. 생산실적

① 화스너 및 자동차용 부품

- 생산실적

(단위 : 톤)

사업부문	품목	사업소	제59기	제58기	제57기
화스너, 자동차용 부품	볼트, 너트, 단조품	KPF 충주공장	80,708	93,433	88,338
화스너	볼트, 너트	KPF VINA	49,933	44,958	43,359
자동차용 부품	단조품	KPF JINAN	12,223	13,012	13,661
합계			142,864	151,403	145,358

② 선박용 케이블

- 생산실적

(단위 :톤)

사업부문	품목	사업소	제59기	제58기	제57기
선박용 케이블	선박용 케이블	TMC 천안공장	11,743	11,451	13,963
합계			11,743	11,451	13,963

마. 생산설비 및 투자현황 등

(1) 생산과 영업에 중요한 시설 및 설비 등

① 주요 국내사업장 현황

사업장	주소	비고
본사/영업본부	경기도 성남시 분당구 운중로 136 송현타워	㈜케이피에프, ㈜티엠씨
공장	충청북도 충주시 충주산단5로 50	㈜케이피에프
부산영업지사	부산광역시 강서구 대저중앙로 322-13	㈜케이피에프
본사/공장	충청남도 천안시 서북구 입장면 연곡길 443	㈜티엠씨
공장	충청남도 천안시 동남구 북면 명덕1길 5	㈜티엠씨
거제영업지사	경상남도 거제시 용소1길 107-3 효성빌딩 1층	㈜티엠씨

② 주요 해외사업장 현황

사업장	주소	비고
유럽영업지사	2OG, Mergenthalerallee 77, 65750, Eschborn, Germany	㈜케이피에프
미국영업지사	1701 E. Lake Ave. #442 Glenview, IL 60025, USA	KPF USA
미국영업지사	850 Stephenson Hwy. #400, Troy, MI 48083, USA	KPF Automotive USA
공장	Dai-An IZ, Hai-Duong Province, Vietnam	KPF VINA
공장	NO.7100 Century Big Road, Zhangqiu	KPF Jinan
중국영업지사	8F B AnHe Building,No.87 Renmin Road,Zhongshan District.Dalian,China. 116007	㈜티엠씨

(2) 생산설비의 현황

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	사업결합	증감		당기말 장부가액	비고
						당기증감	당기상각외		
케이피에프와 종속회사	자가	-	토지	65,578	-	2,484	-	68,062	-
	자가	-	건물	64,746	-	(669)	3,480	60,597	-
	자가	-	설비	52,423	-	7,459	9,869	50,013	-
	자가	-	차량운반구	471	-	(127)	79	265	-
	자가	-	비품	3,947	-	164	1,348	2,763	-
합계				187,165	-	9,311	14,776	181,700	-

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

사업소	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기증감		당기상각외	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
케이피에프	자가	충주	토지	15,785	-	-	-	15,785	-
		당진		48	-	-	-	48	-
		강원		12	-	-	-	12	-
	소계			15,845	-	-	-	15,845	-
	자가	-	건물	16,607	53	942	1,270	14,448	-
	자가	-	설비	22,909	4,596	151	4,176	23,178	-
	자가	-	차량운반구	-	-	-	-	-	-
	자가	-	비품	356	43	-	119	280	-
합계				55,717	4,692	1,093	5,565	53,751	-

※ 상기 생산설비 내역은 건설중인자산 및 금융리스자산은 제외되어 있으므로 연결, 별도재무제표 유형자산 금액과 차이가 있을 수 있습니다.

※ 물적 재산중에서 소유권이 없거나 재산의 처분 등에 중대한 제한(담보설정 등)이 있는 물적 재산의 내용은 재무제표 주석(담보제공 자산) 부문을 참고하시기 바랍니다 .

(3) 설비 등에 대한 투자금액

2022년에 기투자된 금액은 149억원이고, 2023년은 192억원의 투자가 예상됩니다.

(단위 : 백만원)

법인별	투자목적	투자내용	제60기 (2023년)	제59기 (2022년)	제58기 (2021년)	향후기대효과
			예상투자액	투자실적	투자실적	
케이피에프	설비효율 개선 및 확장	설비 증설 등	7,268	5,830	2,475	(*1)
KPF VINA			7,113	6,239	179	
KPF JINAN			1,356	1,218	2,249	
티엠씨			3,480	1,650	950	
소계			19,217	14,937	5,853	-

(*1) 향후 투자에 따른 기대효과는 다음과 같습니다.

- 스마트공장, 자동화 설비 등 도입을 통한 생산 효율 개선
- KPF VINA(베트남법인) 공장 증축 등 생산능력 확충 및 품질 개선
- 광케이블 생산설비 신규 도입으로 생산능력 증가

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구 분	제59기	제58기	제57기	비고
화스너, 자동차용 부품	제(상)품	볼트/너트/단조	매 출	469,413	366,572	327,135	-
			합 계	469,413	366,572	327,135	-
선박용 케이블 외		케이블, 조명장치 외	매 출	334,817	140,612	-	-
			합 계	334,817	140,612	-	-
기타	부산물, 임대 외	부산물, 임대 외	매 출	14,796	15,240	7,686	-
			합 계	14,796	15,240	7,686	-
합 계			매 출	819,026	522,424	334,821	-
			합 계	819,026	522,424	334,821	-

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구 분	제59기	제58기	제57기	비고
파트류	제(상)품 등	볼트/너트/단조	수 출	199,179	168,437	142,208	-
			내 수	115,106	98,120	96,928	-
			합 계	314,285	266,557	239,136	-
		부산물, 임대 외	수 출	5,626	3,311	2,192	-
			내 수	9,517	7,999	3,695	-
			합 계	15,143	11,310	5,887	-
합 계			수 출	204,805	171,748	144,400	-
			내 수	124,623	106,119	100,623	-
			합 계	329,428	277,867	245,023	-

나. 판매경로 및 영업전략

당사는 크게 산업용 화스너사업, 자동차 부품사업 및 선박용 케이블사업 등을 주력 제품으로 생산하고 있으며, 시장에서의 선도적인 위치로 입지를 확고히 하고 있습니다. 국내 뿐만 아니라 세계 시장에서의 사업 위상을 강화하기 위해 신제품 및 고객 맞춤형 제품 등으로 차별화된 제품을 확대하고, 다양한 제품 라인업을 활용하여 지속적으로 시장을 선도해 나신 것 입니다.

한편 당사의 모든 사업부문에서의 판매 또는 수주와 관련한 계절적 변동성은 없습니다.

① 화스너 및 자동차용 부품

- 영업조직

본사의 영업조직은 자동차부품 영업과 화스너 영업으로 구분할 수 있습니다. 자동차부품 영업은 충주영업소의 국내, 해외 영업팀과 KPF (Jinan) Bearing 법인에서 영업을 진행하고 있습니다. 화스너 영업은 판교영업소와 부산영업소로 나뉘어 지역별 영업을 진행하고 있습니다. 또한 프랑크푸르트에 유럽 화스너 시장을 공략하기 위한 출장소가 있고, KPF USA는 미주 지역의 화스너 영업을 지원하고 있으며, KPF Automotive USA는 미주 지역의 자동차부품 영업을 지원하고 있습니다.

- 판매경로

수출은 100% 주문생산방식(OEM)에 의한 판매이며, 내수는 주문생산방식(OEM) 50%, 재고생산방식 50%으로 판매를 진행하고 있습니다.

- 영업전략

신제품 개발 및 고부가가치 제품의 판매전략으로 시장을 공략하고 있으며, 다품종소량 아이템에 대한 생산 및 판매 체제는 시장의 요구에 적극적으로 대응하기 위한 전략입니다. 당사는 오래전부터 글로벌화되는 부품산업에 역점을 두고 뛰어난 기술개발 능력과 품질 우수성으로 시장에서 우위를 점하여 해외 시장 개척에 더욱 박차를 가하고 있습니다.

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위 : 억원)

품목	수주 B/U	납기	수주총액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액
볼트,너트, 단조품	충주공장	-	-	2,962	-	1,179
볼트, 너트	베트남	-	-	1,291	-	712
단조품	중국	-	-	309	-	17
합 계			-	4,562	-	1,908

② 선박용 케이블

- 영업조직

본사의 영업조직은 크게 국내영업과 해외영업으로 구분할 수 있습니다. 국내영업의 경우, 거제지사와 판교영업소로 구분되며, 판교영업소의 국내영업팀이 현대중공업 및 중소 조선소를 대상으로 영업활동을 진행하고 있으며, 거제지사에서 삼성중공업과 대우조선해양을 대상으로 영업활동을 진행하고 있습니다. 또한, 울산/부산사무소에서 조선소 대상 영업을 지원하고 있습니다. 해외영업의 경우, 판교영업소의 해외영업팀이 주요 해외 거래선을 대상으로 영업활동을 하고 있으며, 중국 다롄(Dalian)사무소에서는 중국의 현지 영업에 대한 지원을 하고 있습니다.

- 판매경로

선박용 케이블의 내수/수출 거래의 경우, 거래처 발주 후 생산하는 오더 메이드(Order-Made) 방식으로 판매하고 있습니다.

- 영업전략

국내 최대 생산능력과 뛰어난 품질경쟁력, 고객요청에 대한 신속한 대응, 높은 납기준수율로 2008년 이후 현재까지 선박용 케이블 분야에서 세계시장 점유율 1위를 수성하고 있습니다. 선박용 케이블과 해양 플랜트 분야에서의 성공에 자만하지 않고, 세계 최고 수준의 생산력과 품질력으로 대변되는 선도기업으로써 끊임없는 혁신을 통해 경쟁력을 향상시킬 것입니다.

(기준일: 2022년 12월 31일) (단위 : 톤, 억원)

품목	수주 B/U	납기	수주총액		수주잔고	
			동량	금액	동량	금액
선박용케이블	천안공장	-	13,019	2,754	3,732	785
합 계			13,019	2,754	3,732	785

5. 위험관리 및 파생거래

가. 주요시장 위험 내용

당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측 가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만

전을 기하고 있습니다. 특히 당사는 해외매출에 의한 외화수입이 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있어 환율 하락에 따른 환차손이 환리스크 관리의 주 대상입니다.

나. 위험관리 방식

당사는 보다 체계적이고 효율적인 환리스크 관리를 위하여 내부 외환관리 규정에 의거하여 외환리스크 관리팀을 두고 있으며 여기에서 외환관리에 관한 모든 사항을 결정하고 있습니다.

다. 파생상품거래 현황

【연결 기준】

(1) 당기말 현재 파생상품과 관련한 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	자산	부채
통화선도계약	414	104
내재파생상품	1,658	3,093
합계	2,072	3,197

(2) 통화선도계약

① 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약

회사는 기능통화에 대해 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 2022년에 해당 통화선도계약 관련 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 414백만원(2021년: 1,292백만원)이며, 파생상품평가손실은 104백만원(2021년: 53백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 회사는 외화거래의 환율변동 위험을 회피하기 위하여 13건의 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다.

(단위 : 원,USD)

계약처	계약체결일	결제예정일	통화	매도금액	통화	매수금액	환율(₩/$)
국민은행	2022-06-02	2025-06-05	KRW	12,500,000,000	USD	10,000,000	1D SOFR+2.42
우리은행	2022-11-21	2023-01-19	USD	1,640,000	KRW	2,215,968,000	1,351.20
우리은행	2022-11-21	2023-02-23	USD	550,000	KRW	741,895,000	1,348.90

계약처	계약체결일	결제예정일	통화	매도금액	통화	매수금액	환율(₩/$)
신한은행	2022-04-01	2023-04-28	USD	250,000	KRW	301,947,500	1,207.79
신한은행	2022-04-01	2023-01-31	USD	400,000	KRW	484,480,000	1,211.20
신한은행	2022-04-01	2023-02-28	USD	100,000	KRW	121,041,000	1,210.41
신한은행	2022-04-01	2023-03-31	USD	250,000	KRW	302,387,500	1,209.55
신한은행	2022-09-30	2023-05-15	KRW	80,810,040	USD	57,000	1,417.72
신한은행	2022-09-30	2023-07-17	KRW	80,578,050	USD	57,000	1,413.65
신한은행	2022-10-06	2023-07-17	KRW	79,386,180	USD	57,000	1,392.74
신한은행	2022-10-06	2023-10-05	KRW	79,230,000	USD	57,000	1,390.00
신한은행	2022-10-06	2023-05-15	KRW	79,614,180	USD	57,000	1,396.74
신한은행	2022-10-06	2023-10-05	KRW	79,087,500	USD	57,000	1,387.50
합 계			USD	3,190,000	KRW	4,167,719,000	-
			KRW	12,978,705,950	USD	10,342,000	

【별도 기준】

(1) 당기말 현재 파생상품과 관련한 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	자산	부채
통화선도계약	414	-
내재파생상품	1,658	3,093
합계	2,072	3,093

(2) 통화선도계약

① 위험회피회계를 적용하지 아니하는 통화선도계약

회사는 기능통화에 대해 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다. 2022년에 해당 통화선도계약 관련 당기손익으로 인식한 파생상품평가이익은 414백만원(2021년:1,281백만원)이며, 파생상품평가손실은 0백만원(2021년: 53백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 회사는 외화거래의 환율변동 위험을 회피하기 위하여 3건의 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다.

(단위 : 원,USD)

계약처	계약체결일	결제예정일	통화	매도금액	통화	매수금액	환율(₩/$)
국민은행	2022-06-02	2025-06-05	KRW	12,500,000,000	USD	10,000,000	1D SOFR+2.42
우리은행	2022-11-21	2023-01-19	USD	1,640,000	KRW	2,215,968,000	1,351.20

계약처	계약체결일	결제예정일	통화	매도금액	통화	매수금액	환율(₩/$)
우리은행	2022-11-21	2023-02-23	USD	550,000	KRW	741,895,000	1,348.90
합 계			USD	2,190,000	KRW	2,957,863,000	-
			KRW	12,500,000,000	USD	10,000,000	

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약등

- 해당사항 없습니다.

나. 연구개발 활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직

당사는 기업부설연구소 및 각 사업부문별 별도의 연구개발 전담 조직을 통해 신제품 개발 및 성장동력으로서의 신사업 발굴을 위해 노력하고 있습니다.

연구개발 조직_2022.12

※ 상기 조직도는 지배회사인 (주)케이피에프의 연구개발 조직도입니다.

(2) 연구개발 비용

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

과 목		제59기	제58기	제57기	비 고
원 재 료 비		690	240	-	-
인 건 비		3,000	2,224	994	-
감 가 상 각 비		98	84	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		2,013	1,318	503	-
연구개발비용 계		5,801	3,866	1,497	-
회계처리	판매비와 관리비	195	226	1	-
	제조경비	5,606	3,640	1,496	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]		0.68%	0.70%	0.45%	-

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

과 목		제59기	제58기	제57기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		1,445	1,083	994	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		451	323	503	-
연구개발비용 계		1,896	1,406	1,497	-
회계처리	판매비와 관리비	-	7	1	-
	제조경비	1,896	1,399	1,496	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율					

과 목	제59기	제58기	제57기	비 고
[연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]	0.58%	0.50%	0.61%	-

(3) 연구개발 실적

연구개발 과제명	연구기관	연구결과 및 기대효과	제품반영내용
베어링강 Coil재 단조기술 개발	케이피에프	원재료 절감, 품질향상	Rolling INR/Race
자동차 Hub베어링 외륜전조 개발	케이피에프	매출증대	OUT/RING
자동차 Hub 베어링 내륜, 외륜 가공기술개발	케이피에프	매출증대	Rolling INR/Race, OUT/RING
Cam Lobe 완제품 개발	케이피에프	매출증대	Cam Lobe
풍력발전 프로펠러용 볼트, 너트 개발	케이피에프	매출증대	T-Bolt, Barrel Nut
내부식성 수명향상을 위한 친환경 코팅 기술개발	케이피에프	제조원가절감, 친환경 공정구현, 품질향상	-
LAP-FREE 로링공법 개발	케이피에프	품질개선	장비용
건축 해양용 고성능 볼트 개발	케이피에프	신규매출	건설용
트럭용 펌프로브 품질 안정화	케이피에프	품질향상	트럭 캠로브
Cage 전조 Cycle Time 단축	케이피에프	생산성 향상	Cage
선박엔진 컨트롤 케이블 개발	티엠씨	품목 다각화, 매출증대	300V HFLW-U
평형 고압 Reel 케이블 개발	티엠씨	제조원가절감, 매출증대	TRDLRC
ACSR, AW-OC 케이블 개발	티엠씨	매출증대	ACSR, AW-OC
선박용 엘리베이터 케이블 개발	티엠씨	고객응대, 매출증대	TRDMRC
수상태양광 케이블 개발	티엠씨	매출증대, 시장확대	TWC-UN, TWC-SWA-F
원자력 발전소용 케이블 개발(비안전등급)	티엠씨	매출증대, 시장확대	EPR/FR-PO, EPR/FR-PO-CMS
광전복합 릴케이블 개발	티엠씨	품질향상, 매출증대	TRDMRC-AMP
MIL, VG 케이블 개발	티엠씨	매출증대	LFMGSSGO, DXW, TTXSO
AL 도체 선박용 케이블 개발	티엠씨	원재료 절감, 매출증대	AL-PCY
PP절연 친환경 선박용 케이블 개발	티엠씨	친환경 소재개발, 매출증대	TS-100LV
LNG Cargo pump용 극저온 케이블 개발	티엠씨	소재개발, 매출증대	TCFC, TCFC-U
고속 FESTOON 케이블 개발	티엠씨	매출증대	TRDFC-C(300)
비금속 전자파 차폐용 케이블 개발	티엠씨	차폐율 평가 기술 확보, 매출증대	HES-815A
22.9KV 수중용 케이블	티엠씨	매출증대	FR-CN/EH
Servic Loop 케이블 개발	티엠씨	시장확대, 매출증대	C(OS)PN-SL
CCTV 복합 케이블 개발	티엠씨	설계기술 확보, 매출증대	TRG-6

(4) 지적재산권 보유 현황

부문	구분	특허	실용신안	디자인	상표
케이피에프	국내	3	-	-	19
	해외	-	-	-	6
티엠씨	국내	31	-	-	8
	해외	-	-	-	5

상기 권리들은 당사가 영위하고 있는 산업용 화스너, 자동차용 부품, 선박/해양/광통신 특수케이블 등에 관한 것으로 현재 당사 제품에 적용되는 기술 뿐만 아니라 차세

대 제품에 적용될 기술에 대한 보호 역할을 하고 있으며, 경쟁사를 견제하는 기능도 하고 있습니다.

이들은 각국 특허법 및 상표법 등에 근거하여 보호되고 있으며, 특허권의 존속기간은 출원일로부터 20년, 상표권은 등록일로부터 10년이며, 상표권은 갱신등록절차에 의해 존속기간을 연장할 수 있습니다.

7. 기타 참고사항

가. 시장의 특성

(1) 화스너 부문

화스너 산업은 건설, 산업기계, 석유화학플랜트, 중장비, 풍력 등 전방산업에 기반을 두고 있기 때문에 산업 연관 효과가 큰 편입니다. 최근에는 표준품 대량생산 체제에서 고객이 요구하는 스펙을 충족하는 맞춤형 제품을 생산하는 체제로 변화하고 있는 추세입니다. 맞춤형 제품은 높은 부가가치를 창출할 수 있다는 장점이 있습니다. 화스너 업계에서는 제품의 품질을 좌우하는 열처리 및 가공 기술이 점차 중요하게 자리매김하고 있습니다. 우리나라 화스너 업체는 약 600여 개로 추정되는데 이들은 대부분 종업원 30인 이하의 영세한 업체로 유럽, 일본 등 선진 업체들의 기술 수준을 따라잡지 못하고 고급 화스너 제조에 어려움을 겪고 있습니다. 당사는 다양한 전방산업에 대응할 수 있도록 대규모 설비 투자를 통해 규모의 경제를 실현했으며, 열처리 및 가공 기술 확보 등 지속적인 기술개발 및 품질개선 노력을 통해 세계적인 선진 업체들과 어깨를 나란히 하고 있습니다.

(2) 자동차용 부품 부문

자동차 산업은 경기 변동과 밀접한 관계를 맺고 있으며 핵심 경쟁력은 차량의 성능입니다. 이로 인해 완성차 업체는 부품 업체에 최고 수준의 제품을 요구하고 있으며, 최근 친환경 이슈와 에너지 효율에 대한 관심이 높아지면서 부품에 대한 품질 검사가 한층 까다로워졌습니다. 때문에 품질과 기술력이 뒷받침되지 못하는 부품 업체는 시장에서 살아남을 수 없습니다. 당사는 2006년 자동차용 베어링부품 시장에 진입한

이래로 그간의 사업수행능력과 노하우를 바탕으로 고객들과 두터운 신뢰관계를 구축했으며, 몇몇 업체에 의존하는 것이 아니라 고객 다변화에 힘쓰며 경기 변동에 영향을 적게 받기 위해 꾸준히 노력하고 있습니다.

(3) 선박용 케이블 부문

선박용 케이블 부문은 주요 고객인 조선소와 밀접한 관계를 맺고 있습니다. 조선소에 납품을 하기 위해서는 선주가 요구하는 선급기관의 기술 및 품질 인증이 필요하며, 인증을 위해서는 생산 시스템 및 제품의 높은 요구조건을 만족시켜야 합니다. 선주가 요구하는 인증기관이 다수가 존재하며 조선소 영업을 위해서는 주요 선급기관의 인증이 선행되어야 합니다. 그리고, 긴 시간 외부와 고립되어 운영되는 선박의 특성상 높은 신뢰성이 요구되어 신규업체의 진입이 어렵습니다. 당사는 2005년 대규모의 투자와 함께 국내 주요 조선소 및 해외 시장에 안정적으로 브랜드를 안착시켰고, 2008년 이후 글로벌 M/S 1위 업체로서의 위상을 공고히 하고 있습니다.

나. 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 화스너 및 자동차용 단조부품의 지속적인 기술개발과 투자 확대를 통해 신규 거래선 확보 및 신제품 개발에 심혈을 기울이고 있습니다.

(1) 화스너 부문

산업용 화스너 시장의 변화에 발맞춰 고객이 요구하는 다양한 제품을 공급하기 위해 당사는 최근 기술연구조직을 확대 개편하였습니다. 특수코팅 및 특수가공 기술을 추가 확보하여 고객이 필요로 하는 고가의 주문형 제품을 생산하여 기존 시장인 미주, 유럽 및 국내 시장 확대는 물론 남미, 아시아 시장 등 새로운 시장을 적극 개척하여 매출성장은 물론 이익성장까지 이루어내어 가도록 하겠습니다.

(2) 자동차용 부품 부문

당사는 점차 경쟁이 가속화되는 자동차용 단조부품 시장에서 경쟁력을 갖추고 세계적인 기업으로 자리잡기 위해 신공법 개발에 박차를 가하고 있습니다. 최근에는 듀얼 단조와 타워포징 등의 신기술을 토대로 원가 경쟁력을 확보하고, 생산력 증대를 위해 노력하였습니다. 향후 열간 프레스, 복합단조 등 새로운 공정을 추가하여 국내외 신사업 영업 활동 및 기존 거래선과의 거래 확대 및 신규 거래선 창출 활동을 강화하고 있습니다. 또한 2018년에 미래성장의 발판을 마련하기 위해 로봇부품 및 특수환경용

베어링을 제조하는 에스비비테크를 인수하였습니다. 본사의 생산노하우 및 영업네트워크, 에스비비테크의 기술력을 조합하여 자동차부품 뿐만 아니라 로봇부품 및 전기자동차, 항공분야까지 사업을 확대해 나갈 계획입니다.

(3) 선박용 케이블 부문
당사는 경쟁사들의 도전이 거세진 가운데 글로벌 1위를 유지하기 위해 항상 고객의 요구를 살피고, 제품 개발 및 개선에 박차를 가하고 있습니다. 이에 북극해 항로 개발과 극지 개발 추세에 발맞추어 -60도 내한성 케이블을 개발하여 대우조선해양 및 삼성중공업의 극지 프로젝트에 공급하였으며, 최근 내한성 요구 조건이 강화됨에 따라 -70도 케이블을 개발하였습니다. 또한 탄소중립 정책과 친환경 Smart 선박으로의 대전환에 발맞추기 위해 기존의 열경화성 소재를 열가소성 소재로 대체할 수 있는 소재 개발을 추진하고 있으며, 고내화 및 고난연 등 친안전 케이블 기술 개발을 주도하고 있습니다.

선박용 전선에서 개발된 고부가치 기술을 활용하여 60년 수명의 원자력 발전소용 케이블을 개발하여 한국수력원자력의 신고리 5, 6호기에 납품하고 있으며, 철도차량용 무독성, 난연, 저연 케이블을 개발하여 공급하며, 제품 포트폴리오 확대에도 노력하여 선박용 케이블 분야뿐만 아니라 산업용 특수 케이블에서의 선도기업으로 도약하기 위해 노력하겠습니다.

다. 환경 관련 규제사항
당사는 법률에서 정하고 있는 각종 제품 환경규제와 사업장관리 환경규제를 철저하게 준수하고 있습니다. 특히 정부의 저탄소 녹색성장 정책에 부응하여 관련 법규에서 요구하는 국내 전 사업장에서 발생하는 온실가스 배출량과 에너지 사용량을 정부에 보고하고 이해관계자들에게 관련 정보를 투명하게 제공하고 있습니다.

온실가스 배출 관련 상세한 내용은 [XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 - 다. 녹색경영] 부분을 참고하시기 바랍니다.

또한 탄소중립을 중심으로 한 EU 탄소국경조정제(CBAM), RE100등 탄소 배출에 대한 국제적 민관 규제가 확대됨에 따라 전력효율향상 설비 도입, 에너지 경영시스템

인증(ISO 50001) 취득, 저탄소 원료 개발 등을 통해 환경경영을 강화해 나갈 계획입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

구분	제59기	제58기	제57기
	2022년 12월 말	2021년 12월 말	2020년 12월 말
Ⅰ.유동자산	387,535,583,788	346,651,715,054	215,860,193,514
(1)현금및현금성자산	49,306,387,922	28,520,140,622	33,689,493,090
(2)매출채권 및 기타채권	129,028,880,116	106,539,270,410	62,121,980,852
(3)당기손익-공정가치금융자산	-	14,534,090,890	15,152,312,205
(4)파생금융상품	1,840,326,808	962,226,346	182,971,819
(5)계약자산	624,702,953	445,053,217	370,591,926
(6)기타금융자산	25,684,120,236	28,698,502,328	14,384,335,712
(7)기타비금융자산	13,372,946,226	9,396,544,609	11,288,911,958
(8)재고자산	167,527,180,903	156,773,202,930	78,669,595,952
(9)단기보증금	151,038,624	782,683,702	-
Ⅱ.비유동자산	278,249,777,252	275,197,170,026	162,702,482,899
(1)기타금융자산	895,500,000	715,500,000	58,197,929
(2)기타포괄손익-공정가치금융자산	1,872,499,911	1,872,499,911	615,000,000
(3)당기손익-공정가치금융자산	2,020,000,000	2,020,000,000	20,000,000
(4)파생금융자산	231,186,976	-	-
(5)유형자산	197,855,675,592	201,855,175,968	105,513,935,977
(6)투자부동산	-	-	7,807,724,151
(7)무형자산	19,451,830,840	18,866,499,105	3,059,963,850
(8)관계기업에 대한 투자	18,191,777,302	10,229,263,661	6,200,233,355
(9)장기매출채권 및 기타채권	31,566,512,376	35,096,325,519	29,855,485,901
(10)장기보증금	5,195,271,750	4,493,164,807	9,571,941,736
(11)순확정급여자산	-	-	-
(12)기타비금융자산	-	48,741,055	-
(13)이연법인세자산	969,522,505	-	-
자산총계	665,785,361,040	621,848,885,080	378,562,676,413
Ⅰ.유동부채	393,525,831,329	352,381,326,249	181,780,032,623
Ⅱ.비유동부채	61,230,858,816	91,133,805,549	49,005,287,445
부채총계	454,756,690,145	443,515,131,798	230,785,320,068
Ⅰ.지배기업 소유주지분	188,673,695,295	154,299,871,035	147,773,703,262
(1)자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000
(2)주식발행초과금	52,670,972,159	41,667,613,652	41,667,613,652
(3)기타포괄손익누계액	12,469,271,378	5,061,936,845	(2,325,363,803)
(4)기타자본구성요소	3,193,819,395	6,956,207,898	3,531,423,675

구분	제59기	제58기	제57기
	2022년 12월 말	2021년 12월 말	2020년 12월 말
(5)이익잉여금	110,376,265,863	91,754,987,640	96,040,904,738
Ⅱ.비지배지분	22,354,975,600	24,033,882,247	3,653,083
자본총계	211,028,670,895	178,333,753,282	147,777,356,345
	2022년 01월 ~ 12월	2021년 01월 ~ 12월	2020년 01월 ~ 12월
매출액	819,025,640,763	522,424,050,106	334,820,765,943
영업이익	39,593,823,755	1,240,289,620	2,201,372,923
연결총당기순이익	18,533,499,093	(8,613,256,169)	(5,862,118,897)
지배기업 소유주지분	21,058,533,184	(4,303,400,917)	(5,862,307,462)
비지배지분	(2,525,034,091)	(4,309,855,252)	188,565
기본주당순손익(단위:원)	1,220	(263)	(361)
계속영업주당순손익	1,220	(263)	(361)
중단영업주당순손익			
희석주당순이익(단위:원)	1,082	(263)	(361)
계속영업주당순손익	1,082	(263)	(361)
연결실체의 종속회사 수	5	5	4

나. 요약별도 재무정보

(단위 : 원)

구분	제59기	제58기	제57기
	2022년 12월 말	2021년 12월 말	2020년 12월 말
Ⅰ.유동자산	189,164,837,026	167,268,243,567	164,168,325,830
(1)현금및현금성자산	27,531,764,404	6,152,657,602	18,443,688,725
(2)매출채권 및 기타채권	67,496,749,281	57,259,614,212	49,222,977,560
(3)당기손익-공정가치금융자산	-	14,534,090,890	15,152,312,205
(4)파생금융상품	1,840,326,808	951,986,021	182,971,819
(5)기타금융자산	6,300,000,000	7,300,000,000	13,268,792,329
(6)기타비금융자산	4,033,042,252	4,006,940,052	10,255,415,145
(7)재고자산	81,338,251,328	76,617,901,573	57,271,576,121
(8)계약자산	624,702,953	445,053,217	370,591,926
Ⅱ.비유동자산	236,811,143,790	234,276,503,272	182,125,627,233
(1)기타금융자산	4,000,000	4,000,000	58,197,929
(2)당기손익-공정가치금융자산	2,020,000,000	2,020,000,000	20,000,000
(3)기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	615,000,000
(4)파생금융자산	231,186,976	-	-
(5)유형자산	57,493,008,347	57,260,016,866	60,576,567,427
(6)투자부동산	7,783,566,356	7,905,275,979	7,807,724,151
(7)무형자산	3,763,551,553	2,638,942,228	2,955,715,363
(8)종속기업및관계기업에 대한 투자	143,599,494,211	144,523,729,211	70,672,649,211
(9)장기매출채권 및 기타채권	10,962,025,547	10,454,851,068	29,855,485,901

구분	제59기	제58기	제57기
	2022년 12월 말	2021년 12월 말	2020년 12월 말
(10)장기보증금	8,163,291,677	7,886,040,981	9,564,287,251
(11)기타비금융자산	69,175,342	95,031,193	-
(12)순확정급여자산	-	1,132,493,756	-
(13)이연법인세자산	2,721,843,781	356,121,990	-
자산총계	425,975,980,816	401,544,746,839	346,293,953,063
Ⅰ.유동부채	195,291,978,553	159,672,871,563	129,807,129,260
Ⅱ.비유동부채	32,523,965,581	61,939,715,544	39,891,311,118
부채총계	227,815,944,134	221,612,587,107	169,698,440,378
(1)자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000
(2)주식발행초과금	52,670,972,159	41,667,613,652	41,667,613,652
(3)기타포괄손익누계액	-	-	-
(4)기타자본구성요소	5,432,702,469	7,752,082,323	3,526,097,118
(5)이익잉여금	130,092,995,554	121,653,338,757	122,542,676,915
자본총계	198,160,036,682	179,932,159,732	176,595,512,685
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	**원가법**	**원가법**	**원가법**
	2022년 01월 ~ 12월	2021년 01월 ~ 12월	2020년 01월 ~ 12월
매출액	329,427,566,234	277,866,668,256	245,023,257,440
영업이익	23,119,027,975	3,206,427,047	635,377,034
당기순이익	12,290,069,049	708,257,668	(11,116,930,555)
기본주당순이익(단위:원)	712	43	(684)
희석주당순이익(단위:원)	621	43	(684)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 59 기 2022.12.31 현재

제 58 기 2021.12.31 현재

제 57 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
자산			
유동자산	387,535,583,788	346,651,715,054	215,860,193,514
현금및현금성자산	49,306,387,922	28,520,140,622	33,689,493,090
매출채권및기타채권	129,028,880,116	106,539,270,410	62,121,980,852
당기손익-공정가치금융자산		14,534,090,890	15,152,312,205
파생금융자산	1,840,326,808	962,226,346	182,971,819
계약자산	624,702,953	445,053,217	370,591,926

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
기타금융자산	25,684,120,236	28,698,502,328	14,384,335,712
기타비금융자산	13,372,946,226	9,396,544,609	11,288,911,958
재고자산	167,527,180,903	156,773,202,930	78,669,595,952
단기보증금	151,038,624	782,683,702	
비유동자산	278,249,777,252	275,197,170,026	162,702,482,899
기타금융자산	895,500,000	715,500,000	58,197,929
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,872,499,911	1,872,499,911	615,000,000
당기손익-공정가치금융자산	2,020,000,000	2,020,000,000	20,000,000
파생금융자산	231,186,976		
유형자산	197,855,675,592	201,855,175,968	105,513,935,977
투자부동산			7,807,724,151
무형자산	19,451,830,840	18,866,499,105	3,059,963,850
관계기업에 대한 투자	18,191,777,302	10,229,263,661	6,200,233,355
장기매출채권및기타채권	31,566,512,376	35,096,325,519	29,855,485,901
장기보증금	5,195,271,750	4,493,164,807	9,571,941,736
기타비금융자산		48,741,055	
이연법인세자산	969,522,505		
자산총계	665,785,361,040	621,848,885,080	378,562,676,413
부채			
유동부채	393,525,831,329	352,381,326,249	181,780,032,623
매입채무및기타채무	85,544,568,004	73,313,963,050	33,115,241,048
단기차입금	228,102,802,356	219,571,868,058	125,475,478,695
유동성장기차입금	27,208,999,765	31,043,594,216	12,715,178,432
유동성전환사채	5,944,931,451		1,252,026,105
유동성사채	32,485,639,052	18,829,909,556	6,994,734,914
유동성금융리스부채	1,343,160,056	1,283,819,968	549,118,205
당기법인세부채	4,835,750,313	4,396,104,731	298,769,068
파생금융부채	3,197,108,036	142,633,222	77,139,129
기타금융부채	371,579,532	565,367,583	201,057,201
기타비금융부채	3,442,607,734	2,382,167,843	459,245,730
충당부채	344,669,896	363,169,388	236,718,033
계약부채	704,015,134	488,728,634	405,326,063
비유동부채	61,230,858,816	91,133,805,549	49,005,287,445
매입채무 및 기타비유동채무	1,958,794,427	1,271,360,249	390,954,297
선수수익			26,266,302
장기차입금	15,215,240,008	4,101,636,694	8,715,167,538

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
전환사채		11,920,045,829	
사채	35,587,169,026	62,443,375,852	35,761,713,138
파생금융부채		5,680,260,000	1,413,933,269
금융리스부채	1,628,858,703	884,908,972	446,501,921
기타금융부채	6,000,000	11,000,000	513,733,698
장기성충당부채	531,301,837	507,753,197	
순확정급여부채	6,303,494,815	3,837,317,412	135,194,726
이연법인세부채		476,147,344	1,601,822,556
부채총계	454,756,690,145	443,515,131,798	230,785,320,068
자본			
지배기업의 소유지분	188,673,695,295	154,299,871,035	147,773,703,262
납입자본	62,634,338,659	50,526,738,652	50,526,738,652
자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000
주식발행초과금	52,670,972,159	41,667,613,652	41,667,613,652
기타포괄손익누계액	12,469,271,378	5,061,936,845	(2,325,363,803)
기타자본구성요소	3,193,819,395	6,956,207,898	3,531,423,675
이익잉여금(결손금)	110,376,265,863	91,754,987,640	96,040,904,738
비지배지분	22,354,975,600	24,033,882,247	3,653,083
자본총계	211,028,670,895	178,333,753,282	147,777,356,345
자본과부채총계	665,785,361,040	621,848,885,080	378,562,676,413

연결 손익계산서

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
매출액	819,025,640,763	522,424,050,106	334,820,765,943
매출원가	725,151,246,937	481,486,462,959	302,142,082,824
매출총이익	93,874,393,826	40,937,587,147	32,678,683,119
판매비와관리비	54,280,570,071	39,697,297,527	30,477,310,196
영업이익(손실)	39,593,823,755	1,240,289,620	2,201,372,923
기타수익	13,324,424,709	6,491,791,757	4,646,023,036
기타비용	11,940,764,349	5,268,173,746	3,948,605,170
금융수익	11,371,746,335	8,714,248,570	8,115,534,841
금융비용	26,964,883,120	15,263,587,683	11,922,010,594

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
지분법 적용대상인 관계기업과 조인트벤처의 당기순손익에 대한 지분	1,237,290,932	(483,022,624)	(1,735,764,129)
법인세비용차감전순이익(손실)	26,621,638,262	(4,568,454,106)	(2,643,449,093)
법인세비용	8,088,139,169	4,044,802,063	3,218,669,804
당기순이익(손실)	18,533,499,093	(8,613,256,169)	(5,862,118,897)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	21,058,533,184	(4,303,400,917)	(5,862,307,462)
계속영업이익(손실)	21,058,533,184	(4,303,400,917)	(5,862,307,462)
중단영업이익(손실)			
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(2,525,034,091)	(4,309,855,252)	188,565
계속영업이익(손실)	(2,525,034,091)	(4,309,855,252)	188,565
중단영업이익(손실)			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,220	(263)	(361)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,220	(263)	(361)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)			
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,082	(263)	(361)
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,082	(263)	(361)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)			

연결 포괄손익계산서

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
당기순이익(손실)	18,533,499,093	(8,613,256,169)	(5,862,118,897)
기타포괄손익	5,740,200,562	10,393,404,233	(2,478,468,420)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,712,777,482)	2,899,990,790	(772,985,811)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,712,777,482)	2,899,990,790	(772,985,811)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후기타포괄손익)	7,452,978,044	7,493,413,443	(1,705,482,609)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	446,657,163	4,281,925,264	(1,705,482,609)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	7,006,320,881	3,211,488,179	
총포괄손익	24,273,699,655	1,780,148,064	(8,340,587,317)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	26,080,931,725	5,231,542,490	(8,340,547,988)
총 포괄손익, 비지배지분	(1,807,232,070)	(3,451,394,426)	(39,329)

연결 자본변동표

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본							
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2020.01.01 (기초자본)			8,724,678,500	40,697,028,831	(617,409,088)	4,302,818,973	105,285,632,571	158,392,749,787	3,692,412	158,396,442,199
		당기순이익(손실)					(5,862,307,462)	(5,862,307,462)	188,565	(5,862,118,897)
		관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분								
		기타포괄손익-공정								

			자본							
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
자본의 변동	포괄손익	가치 지분상품 평가 손익			(2,700,000)		2,700,000			
		순확정급여부채의 재측정요소					(772,985,811)	(772,985,811)		(772,985,811)
		지분법 자본변동								
		해외사업환산손익			(1,705,254,715)			(1,705,254,715)	(227,894)	(1,705,482,609)
		총 기타포괄손익			(1,707,954,715)		(770,285,811)	(2,478,240,526)	(227,894)	(2,478,468,420)
		총포괄손익			(1,707,954,715)		(6,632,593,273)	(8,340,547,988)	(39,329)	(8,340,587,317)
	소유주와의 거래	연결범위의 변동								
		자기주식취득				(683,217,290)		(683,217,290)		(683,217,290)
		전환사채전환(전환권행사)	134,446,500	970,584,821		(88,178,008)		1,016,853,313		1,016,853,313
		지배지분의 증가								
		전환사채의 발행								
		재평가잉여금								
		연차배당					(2,612,134,560)	(2,612,134,560)		(2,612,134,560)
		종속기업의 처분								
		소유주와의 거래 총액	134,446,500	970,584,821		(771,395,298)	(2,612,134,560)	(2,278,498,537)		(2,278,498,537)
2020.12.31 (기말자본)			8,859,125,000	41,667,613,652	(2,325,363,803)	3,531,423,675	96,040,904,738	147,773,703,262	3,653,083	147,777,356,345
2021.01.01 (기초자본)			8,859,125,000	41,667,613,652	(2,325,363,803)	3,531,423,675	96,040,904,738	147,773,703,262	3,653,083	147,777,356,345
	포괄손익	당기순이익(손실)					(4,303,400,917)	(4,303,400,917)	(4,309,855,252)	(8,613,256,169)
		관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분								
		기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익								
		순확정급여부채의 재측정요소					2,147,642,759	2,147,642,759	752,348,031	2,899,990,790
		지분법 자본변동			3,211,488,179			3,211,488,179		3,211,488,179

			자본							
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
자본의 변동		해외사업환산손익			4,175,812,469			4,175,812,469	106,112,795	4,281,925,264
		총 기타포괄손익			7,387,300,648		2,147,642,759	9,534,943,407	858,460,826	10,393,404,233
		총포괄손익			7,387,300,648		(2,155,758,158)	5,231,542,490	(3,451,394,426)	1,780,148,064
	소유주와의 거래	연결범위의 변동				202,104,063		202,104,063	25,734,982,116	25,937,086,179
		자기주식취득				(18,230,837)		(18,230,837)	(8,192,483)	(26,423,320)
		전환사채전환(전환권행사)								
		지배지분의 증가				(985,074,208)		(985,074,208)	1,590,698,099	605,623,891
		전환사채의 발행				4,225,985,205		4,225,985,205		4,225,985,205
		재평가잉여금								
		연차배당					(2,130,158,940)	(2,130,158,940)		(2,130,158,940)
		종속기업의 처분							164,135,858	164,135,858
		소유주와의 거래 총액				3,424,784,223	(2,130,158,940)	1,294,625,283	27,481,623,590	28,776,248,873
2021.12.31 (기말자본)			8,859,125,000	41,667,613,652	5,061,936,845	6,956,207,898	91,754,987,640	154,299,871,035	24,033,882,247	178,333,753,282
2022.01.01 (기초자본)			8,859,125,000	41,667,613,652	5,061,936,845	6,956,207,898	91,754,987,640	154,299,871,035	24,033,882,247	178,333,753,282
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)					21,058,533,184	21,058,533,184	(2,525,034,091)	18,533,499,093
		관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분								
		기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익								
		순확정급여부채의 재측정요소					(2,384,935,992)	(2,384,935,992)	672,158,510	(1,712,777,482)
		지분법 자본변동			7,006,320,881			7,006,320,881		7,006,320,881
		해외사업환산손익			401,013,652			401,013,652	45,643,511	446,657,163
		총 기타포괄손익			7,407,334,533		(2,384,935,992)	5,022,398,541	717,802,021	5,740,200,562
		총포괄손익			7,407,334,533		18,673,597,192	26,080,931,725	(1,807,232,070)	24,273,699,655
		연결범위의 변동								

			자본							
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
	소유주와의 거래	자기주식취득				(28,771,678)		(28,771,678)	(79,603,954)	(108,375,632)
		전환사채전환(전환권행사)	1,104,241,500	11,003,358,507		(2,319,379,854)		9,788,220,153		9,788,220,153
		지배지분의 증가				(1,455,045,766)		(1,455,045,766)	25,674,326	(1,429,371,440)
		전환사채의 발행								
		재평가잉여금				40,808,795	(52,318,969)	(11,510,174)	(5,143,730)	(16,653,904)
		연차배당								
		종속기업의 처분							187,398,781	187,398,781
		소유주와의 거래 총액	1,104,241,500	11,003,358,507		(3,762,388,503)	(52,318,969)	8,292,892,535	128,325,423	8,421,217,958
2022.12.31 (기말자본)			9,963,366,500	52,670,972,159	12,469,271,378	3,193,819,395	110,376,265,863	188,673,695,295	22,354,975,600	211,028,670,895

연결 현금흐름표

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
영업활동현금흐름	16,167,901,945	(13,316,966,374)	22,393,822,628
영업으로부터 창출된 현금	34,638,975,940	(6,927,692,227)	34,571,727,326
이자수취	2,237,290,405	1,674,066,600	2,286,874,549
이자지급	(13,605,810,510)	(7,219,615,716)	(6,210,735,226)
법인세납부	(7,102,553,890)	(843,725,031)	(8,254,044,021)
투자활동현금흐름	7,337,562,826	(31,008,933,628)	(5,303,262,375)
단기금융상품의 처분	10,690,400,000	33,499,764,385	103,650,549,802

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
당기손익-공정가치금융자산의 처분	19,960,869,157	40,124,973,919	
기타의투자자산의 감소			145,000,000
단기대여금의 감소	11,250,000	8,358,320,000	119,962,103
장기대여금의 감소	7,036,134,792	20,618,610,170	
종속기업및관계기업투자의 처분		57,438,600	
유형자산의 처분	1,536,576,087	591,050,461	1,259,401,750
무형자산의 처분	54,554,783	7,200,000	
국고보조금		120,000,000	20,000,000
임차보증금의 감소	95,345,230	42,496,472	21,576,494
기타보증금의 감소		222,435,193	
파생금융자산의 감소	10,240,325		
단기금융상품의 취득	(7,637,000,000)	(17,849,273,974)	(67,313,002,041)
장기금융상품의 증가			(60,000,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(5,336,516,003)	(41,624,353,154)	(15,100,000,000)
기타포괄손익-공정가치채무상품의취득		(405,000,000)	(615,000,000)
기타의 투자자산의 증가	(180,000,000)	(90,000,000)	
단기대여금의 증가	(256,541,710)	(725,162,520)	(556,652,253)
장기대여금의 증가	(109,885,021)	(450,269,999)	(9,342,650,000)
유형자산의 취득	(14,317,202,555)	(3,881,691,368)	(4,021,268,896)
무형자산의 취득	(1,546,200,000)	(171,082,000)	
투자부동산의 취득		(217,090,545)	(7,277,142,984)
종속기업및관계기업투자의 취득		(2,200,050,000)	
사업결합으로 인한 순현금유출		(65,329,163,919)	
종속기업처분에따른순현금흐름	(134,703,799)		
파생금융자산의 증가	(1,494,641,032)	(1,352,426,713)	(452,323,526)
파생금융부채의 감소	(883,924,691)	(7,088,729)	(1,712,824)
임차보증금의 증가	(161,192,737)	(348,569,907)	(5,780,000,000)
재무활동현금흐름	(2,650,136,216)	37,744,917,227	(11,575,309,470)
단기차입금의 증가	379,198,185,579	165,567,886,186	179,227,474,954
장기차입금의 증가	15,411,000,000	1,773,800,000	
정부보조금의 증가	706,102,877	117,504,234	
전환사채의 증가		19,839,680,000	
사채의 발행	5,600,000,000	17,464,710,000	24,949,660,000
비지배지분의 증가		721,945,000	
단기차입금의 감소	(372,347,542,515)	(148,413,414,531)	(188,010,645,314)
유동성장기차입금의 감소	(9,384,666,648)	(7,220,162,937)	(8,893,640,999)
장기차입금의 감소	(191,550,000)	(88,690,000)	(14,303,442,384)
금융리스부채의 상환	(1,356,673,398)	(1,218,264,068)	(1,246,356,927)
전환사채의 상환		(1,400,000,000)	
전환사채의 전환	(15,988,992)		(3,006,950)
유동성사채의 감소	(18,689,590,000)	(6,997,855,351)	

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
종속기업의 자기주식취득으로 인한 지분변동	(1,374,280,000)	(48,057,000)	
정부보조금 상환	(91,757,487)	(197,582,046)	
임대보증금의 감소	(5,000,000)		
배당금의 지급		(2,130,158,940)	(2,612,134,560)
자기주식의 취득	(108,375,632)	(26,423,320)	(683,217,290)
현금의 증감	20,855,328,555	(6,580,982,775)	5,515,250,783
기초현금및현금성자산	28,520,140,622	33,689,493,090	28,698,304,251
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(69,081,255)	1,531,356,915	(524,061,944)
연결범위의 변동으로 인한 현금의 증감		(119,726,608)	
기말현금및현금성자산	49,306,387,922	28,520,140,622	33,689,493,090

3. 연결재무제표 주석

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

제 58 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 케이피에프와 그 종속기업

1. 일반 사항

1.1 지배회사의 개요

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

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

2022년 12월 31일 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며, 주식 1주의 액면금액은 500원, 발행한 보통주 주식의 수는 19,926,733주이며, 납입자본금

은 9,963백만원 입니다.

2022년 12월 31일 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)송현홀딩스	6,433,128	32.28
기타	12,161,193	61.03
자기주식	1,332,412	6.69
합 계	19,926,733	100.00

1.2 연결대상 종속기업의 현황

- 당기말

종속기업명	지분율(%)	주요영업활동	소재지
KPF VINA	99.98	부품제조판매업	베트남
KPF (Jinan) Bearing	100.00	부품제조판매업	중국
KPF USA	100.00	무역업	미국
KPF Automotive USA	100.00	무역업	미국
㈜티엠씨(*1)	68.37	선박용전선 및 절연광케이블 제조	대한민국
㈜글로우원-㈜티엠씨의 종속기업(*1,2)	88.99	조명장치제조업	대한민국
티엠씨제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*1,3)	-	금융업	대한민국
티엠씨현중제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*3)	-	금융업	대한민국
㈜휘원전자-㈜글로우원의 종속기업(*1)	100.00	차량용 디스플레이 오디오 등	중국

- 전기말

종속기업명	지분율(%)	주요영업활동	소재지
KPF VINA	99.98	부품제조판매업	베트남
KPF (Jinan) Bearing	100.00	부품제조판매업	중국
KPF USA	100.00	무역업	미국
KPF Automotive USA	100.00	무역업	미국
㈜티엠씨(*1)	68.37	선박용전선 및 절연광케이블 제조	대한민국
㈜글로우원-㈜티엠씨의 종속기업(*1)	81.65	조명장치제조업	대한민국
티엠씨제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*1,3)	-	금융업	대한민국
㈜휘원전자-㈜글로우원의 종속기업(*1)	100.00	차량용 디스플레이 오디오 등	중국
PT.Sinar Tunggal Agung-㈜글로우원의 종속기업(*1,4)	60.00	LED 조명 도소매업	인도네시아

(*1) 전기 중 ㈜티엠씨의 주식 매입을 통해 ㈜티엠씨 및 ㈜티엠씨의 종속기업을 종속기업으로 편입하였습니다.

(*2) 당기 중 ㈜글로우원의 의결권이 있는 주식 2,000,000주를 유상증자 하였습니다.

(*3) 티엠씨제일차(유)와 티엠씨현중제일차(유)는 자산유동화 연결회사로, 연결회사는 티엠씨제일차(유)가 발행한 후순위사채를 전액 보유하며, 잔여재산분배에 대해서는 100% 지분을 보유하고있습니다. 따라서 연결회사가 티엠씨제일차(유)와 티엠씨현중제일차(유)를 지배하는 것으로 판단하였습니다.

(*4) ㈜글로우원의 종속기업인 PT.Sinar Tunggal Agung는 당기 중 지분을 매각하였습니다.

보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업 및 지분법적용대상회사의 결산일은 연결재무제표 작성기준일과 모두 일치합니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

구분	KPF VINA	KPF USA	KPF (Jinan) Bearing	KPF Automotive USA	㈜티엠씨와 종속기업
자산	83,723,310	3,884,119	41,985,505	75,186	237,978,740
부채	47,922,817	-	28,164,573	-	172,109,464
자본	35,800,492	3,884,119	13,820,932	75,186	65,869,276
매출	128,767,351	1,782,097	31,305,217	-	335,760,846
당기순이익(손실)	10,986,055	1,533,326	(2,767,211)	(250,383)	(5,976,402)
총포괄이익(손실)	11,454,585	1,658,163	(3,057,946)	(224,976)	(3,720,149)

- 전기

구분	KPF VINA	KPF USA	KPF (Jinan) Bearing	KPF Automotive USA	㈜티엠씨와 종속기업(*)
자산	69,354,628	2,225,956	46,533,777	300,163	231,600,347
부채	45,441,718	-	29,654,900	-	160,643,920
자본	23,912,910	2,225,956	16,878,878	300,163	70,956,427
매출	72,684,968	1,188,182	33,648,079	-	142,600,585
당기순이익(손실)	1,288,863	847,412	1,147,984	(207,274)	(10,990,154)
총포괄이익(손실)	3,528,705	988,867	2,829,513	(197,039)	(8,413,863)

(*) ㈜티엠씨와 종속기업의 손익은 취득 이후의 실적입니다.

1.4 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결재무제표에 연결대상 범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사유
티엠씨현중제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업	설립취득

(2) 당기 중 연결대상에서 제외된 종속기업

기업명	사유
PT.Sinar Tunggal Agung-㈜글로우원의 종속기업	지분매각

(*) 손익에 반영된 금액은 처분 이전의 수익입니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

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

2.2. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3. 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '연결재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향

을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '연결재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '연결재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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 당기손익

으로 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

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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.

2.6 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.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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

2.14 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.

2.15 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.

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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.

2.18 금융보증계약

연결회사가 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

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

2.19 복합금융상품

연결회사가 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.

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

2.20 충당부채

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

2.21 온실가스 배출권

연결회사는「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.

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 재화의 판매

연결회사는 산업용 화스너 및 자동차 베어링류를 제조하여 국내/외 고객에게 판매하거나 상품을 매입하여 판매합니다.

연결회사는 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 연결회사는 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 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

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

-계약부채
계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결회사가

재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.23 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 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 일시적 차이에 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 인식됩니다.

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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.24 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 우량연결회사채의 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 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는

지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결회사는 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.

2.25 자본금

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

2.26 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 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

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
-연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
-리스기간이 연결회사(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 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 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, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.27 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치

로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상

의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.28 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 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) 현금창출단위의 자산손상

연결회사는 현금창출단위에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다(주석 15 참조).

(3) 대손충당금

연결회사는 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

연결회사는 주석 2.8에서 설명하는 바와 같이 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 계상하고 있습니다. 이러한 재고자산평가충당금은 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결회사의 자금팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결회사 자금팀은 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

연결회사는 수출거래 등의 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러

화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

연결회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며, 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

연결회사의 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).

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	444,241	(444,241)	(1,925,138)	1,925,138
EUR	2,844,376	(2,844,376)	1,359,171	(1,359,171)
JPY	622,024	(622,024)	151,194	(151,194)
기타	297,280	(297,280)	909,811	(909,811)

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

보고기간말 현재 연결회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	72,303,329	67,860,924	52,059,995	71,311,372
EUR	35,159,545	6,715,789	20,240,295	6,648,582
JPY	6,277,929	57,690	1,554,251	42,300
VND	1,986,333	2,934,379	3,220,613	2,495,223
기타	11,348,865	7,428,017	17,753,952	9,381,232

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

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	128,937	(128,937)	(3,354,258)	3,354,258
EUR	2,844,376	(2,844,376)	553,767	(553,767)
JPY	622,024	(622,024)	151,195	(151,195)
기타	297,280	(297,280)	909,811	(909,811)

(2) 가격위험

연결회사는 재무상태표 상 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지 않아, 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소될 수 있습니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

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

구분	시장이자율의 변동	세전순이익에 미치는 효과	자본에 미치는 효과(*)
당기말	+ 100 bp	(1,766,669)	(1,766,669)
	- 100 bp	1,766,669	1,766,669
전기말	+ 100 bp	(979,931)	(979,931)
	- 100 bp	979,931	979,931

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

2) 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 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, 연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

신용위험은 연결회사 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, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관을부터의 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.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	49,299,311	28,506,551
매출채권및기타채권	129,028,880	106,539,270
당기손익-공정가치금융자산	-	14,534,091
기타금융자산-유동	25,684,120	28,698,502
파생금융자산-유동	1,840,327	962,226
단기보증금	151,039	782,684
장기매출채권및기타채권	31,566,512	35,096,326
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	20,000	20,000
기타금융자산-비유동	895,500	715,500
파생금융자산-비유동	231,187	-
장기보증금	5,195,272	4,493,165
금융보증계약(*2)	22,619,228	33,349,063
합계	266,531,376	253,697,378

(*1) 보유현금은 제외됨.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석 40 참조).

3) 유동성위험

연결회사는 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 연결회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금제외)에 각각 49,306,388천원(전기말: 28,520,141천원) 및 2,045,840천원(전기말: 17,069,593천원)을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	57,217,885	-	57,217,885
미지급금	18,368,758	1,020,143	19,388,901
미지급비용	9,957,925	938,651	10,896,576
차입금(*1)	306,370,514	53,830,160	360,200,674
기타금융부채	137,858	6,000	143,858
파생금융부채	104,554	-	104,554
금융보증계약(*2)	22,619,228	-	22,619,228
합계	414,776,722	55,794,954	470,571,676

전기말	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	51,531,334	-	51,531,334
미지급금	15,248,770	405,798	15,654,568
미지급비용	6,533,859	865,562	7,399,421
차입금(*1)	276,863,453	105,752,706	382,616,159
기타금융부채	-	11,000	11,000
파생금융부채	142,633	5,680,260	5,822,893
금융보증계약(*2)	33,349,063	-	33,349,063
합계	383,669,112	112,715,326	496,384,438

(*1) 해당금액은 차입금, 사채, 전환사채, 금융리스부채 등을 포함한 금액이며, 상각금액은 금융부채 원금 및 금융부채의 잔여만기기간동안 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다. 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

나. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

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

산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 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.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	347,516,800	350,079,159
차감:현금및현금성자산(B)	49,306,388	28,520,141
순부채(C)=(A)-(B)	298,210,412	321,559,018
자본총계(D)	211,028,671	178,333,753
총자본(E)=(C)+(D)	509,239,083	499,892,771
자본조달비율(C)/(E)	58.56%	64.33%

(*) 차입금은 장/단기 차입금, 전환사채가 포함되어 있습니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치측정 금융자산(*1)				
파생금융자산	2,071,514	2,071,514	962,226	962,226
당기손익-공정가치금융자산(*2)	2,020,000	2,020,000	16,554,091	16,554,091
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,872,500	1,872,500	1,872,500	1,872,500
합계	5,964,014	5,964,014	19,388,817	19,388,817
공정가치측정 금융부채(*1)				
파생금융부채	3,197,108	3,197,108	5,822,893	5,822,893
합계	3,197,108	3,197,108	5,822,893	5,822,893

(*1) 금융자산 및 금융부채 중 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 항목은 제외되어 있습니다.
(*2) 연결회사는 전기말 금융상품 단기채권형랩(MMW) 14,534백만원을 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

연결회사는 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)

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	-	414,565	1,656,949	2,071,514	-	51,466	910,760	962,226
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,020,000	2,020,000	-	14,534,091	2,020,000	16,554,091
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,872,500	1,872,500	-	-	1,872,500	1,872,500
부채								
파생금융부채	-	104,554	3,092,554	3,197,108	-	142,633	5,680,260	5,822,893

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 3의 변동내역

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 회사는 비반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산이나 금융부채를 당기말에 측정하지 않았습니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역
당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위:천원)

구분	당기말				전기말			
	파생 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	파생 금융부채	파생 금융자산	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	파생 금융부채
기초금액	910,760	2,020,000	1,872,500	5,680,260	-	20,000	615,000	154,512
연결범위의변동효과(*1)	-	-	-	-	-	-	1,872,500	
취득	-	-	-	-	1,264,380	2,000,000	405,000	4,370,040
평가	2,253,713	-	-	956,646	(353,620)	-	(1,020,000)	1,155,708
대체(*2)	(1,507,524)	-	-	(3,544,352)	-	-	-	-
기말금액	1,656,949	2,020,000	1,872,500	3,092,554	910,760	2,020,000	1,872,500	5,680,260

(*1) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.
(*2) 당기 중 전환사채의 보통주 전환에 따라 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

구분	당기말				
	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%

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
파생금융자산					
제8회 전환사채 매도청구권	910,760	3	이항모형	변동성	32.00%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	5,680,260	3	이항모형	변동성	32.00%

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

6. 영업부문 정보

연결회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자(이사회)가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

가. 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	영업수익	부문간수익	순영업수익	영업이익(손실)
㈜케이피에프	329,427,566	(6,191,573)	323,235,993	18,979,289
KPF VINA	128,767,351	(53,660)	128,713,691	21,074,080
KPF USA	1,782,097	(1,782,097)	-	(248,813)
KPF (Jinan) Bearing	31,305,217	-	31,305,217	402,343
KPF Automotive USA	-	-	-	(250,383)
㈜티엠씨와 종속기업	335,760,846	9,894	335,770,740	(362,692)
합계	827,043,077	(8,017,436)	819,025,641	39,593,824

(2) 전기

구분	영업수익	부문간수익	순영업수익	영업이익(손실)
㈜케이피에프	277,866,668	(4,384,038)	273,482,630	91,133
KPF VINA	72,684,968	(7,531)	72,677,437	4,983,508
KPF USA	1,188,182	(1,188,182)	-	(341,115)
KPF (Jinan) Bearing	33,648,079	-	33,648,079	2,306,640
KPF Automotive USA	-	-	-	(207,274)
㈜티엠씨와 종속기업	142,600,585	15,319	142,615,903	(5,592,602)
합계	527,988,482	(5,564,432)	522,424,049	1,240,290

나. 당기와 전기 중 부문기타손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	감가상각비와 무형자산상각비	관계기업 투자관련손익
㈜케이피에프	6,984,989	(924,235)
KPF VINA	2,878,090	-
KPF (Jinan) Bearing	3,342,744	-
㈜티엠씨와 종속기업	5,827,763	281,098
연결조정	(508,302)	1,880,428
합계	18,525,284	1,237,291

(2) 전기

구분	감가상각비와 무형자산상각비	관계기업 투자관련손익
㈜케이피에프	7,456,257	-
KPF VINA	2,850,491	-
KPF (Jinan) Bearing	2,981,698	-
㈜티엠씨와 종속기업	3,445,334	-
연결조정	(254,430)	(483,023)
합계	16,479,351	(483,023)

7. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

재무상태표상 자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	49,306,388	49,306,388
매출채권및기타채권	-	-	129,028,880	129,028,880
기타금융자산	-	-	25,684,120	25,684,120
단기보증금	-	-	151,039	151,039
유동파생금융자산	1,840,327	-	-	1,840,327
합계	1,840,327	-	204,170,427	206,010,754
비유동자산				
장기매출채권및기타채권	-	-	31,566,512	31,566,512
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,872,500	-	1,872,500
당기손익-공정가치금융자산	2,020,000	-	-	2,020,000
장기보증금	-	-	5,195,272	5,195,272
기타금융자산	-	-	895,500	895,500
합계	2,020,000	1,872,500	37,657,284	41,549,784

재무상태표상 부채	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	83,840,163	-	83,840,163
단기차입금	-	228,102,802	-	228,102,802
유동성장기차입금	-	27,209,000	-	27,209,000
유동성사채	-	32,485,639	-	32,485,639
유동성전환사채	-	5,944,931	-	5,944,931
파생금융부채	3,197,108	-	-	3,197,108
기타금융부채	-	-	371,580	371,580
합계	3,197,108	377,582,535	371,580	381,151,223
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	1,020,143	-	1,020,143
장기차입금	-	15,215,240	-	15,215,240
사채	-	35,587,169	-	35,587,169
기타금융부채	-	6,000	-	6,000
합계	-	51,828,552	-	51,828,552

(2) 전기말

재무상태표상 자산	당기손익인식-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	28,520,141	28,520,141
매출채권및기타채권	-	-	106,539,270	106,539,270
기타금융자산	-	-	28,698,502	28,698,502
단기보증금	-	-	782,684	782,684
유동파생금융자산	962,226	-	-	962,226
당기손익-공정가치금융자산	14,534,091	-	-	14,534,091
합계	15,496,317	-	164,540,597	180,036,914
비유동자산				
장기매출채권및기타채권	-	-	35,096,326	35,096,326
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	1,872,500	-	1,872,500
당기손익-공정가치금융자산	2,020,000	-	-	2,020,000
장기보증금	-	-	4,493,165	4,493,165
기타금융자산	-	-	715,500	715,500
합계	2,020,000	1,872,500	40,304,991	44,197,491

재무상태표상 부채	당기손익-공정가치 금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	71,856,073	-	71,856,073
단기차입금	-	219,571,868	-	219,571,868
유동성장기차입금	-	31,043,594	-	31,043,594
유동성사채	-	18,829,910	-	18,829,910
파생금융부채	142,633	-	-	142,633
기타금융부채	-	-	565,368	565,368
합계	142,633	341,301,445	565,368	342,009,446
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	405,798	-	405,798
장기차입금	-	4,101,637	-	4,101,637
사채	-	62,443,376	-	62,443,376
전환사채	-	11,920,046	-	11,920,046
파생금융부채	5,680,260	-	-	5,680,260
기타금융부채	-	11,000	-	11,000
합계	5,680,260	78,881,857	-	84,562,117

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

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	2,167,727	1,675,929
대손상각비	(341,957)	85,054
기타의대손상각비(환입)	(119,777)	384,720
외환차손익	5,946,501	3,027,776
외화환산손익	(2,218,508)	675,539
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
손상차손(금융자산)	(22,657)	(1,020,000)
당기손익-공정가치측정 금융자산 및 금융부채		
파생상품거래손익	(2,331,519)	(1,535,399)
파생상품평가손익	1,607,078	(355,485)
공정가치금융상품평가손익	-	84,462
상각후원가측정 기타금융부채		
금융보증손실	-	(67,232)
이자비용	(14,028,534)	(8,141,655)
외환차손익	(64,712)	1,269,399
외화환산손익	(3,382,465)	(78,873)
사채상환손실	-	(1,728)
기타의금융부채		
기타금융비용(수익)	-	194,199

8. 현금및현금성자산

가. 보고기간말 현재 연결회사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보유현금	7,077	13,589
은행예금	35,118,299	28,128,867
기타금융상품	14,181,012	377,684
합계	49,306,388	28,520,140

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

9. 금융자산

가. 당기손익-공정가치 금융자산(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
선물환	183,378	51,466
전환사채(전환사채 매도청구권)	1,656,949	910,760
MMW	-	14,534,091
소계	1,840,327	15,496,317
비유동항목		
선물환	231,187	-
한국파스너공업현동조합	20,000	20,000
장기투자 펀드	2,000,000	2,000,000
소계	2,251,187	2,020,000
합계	4,091,514	17,516,317

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
P-CBO 후순위채권	1,020,000	1,020,000
손실충당금(*)	(1,020,000)	(1,020,000)
㈜유일사모투자	1,555,652	1,555,652
누클리어인베스트먼트홀딩스	35,170	35,170
스마트파워㈜	281,678	281,678
합계	1,872,500	1,872,500

(*) 연결회사는 P-CBO 사모사채 후순위채권 총 매입금액 1,020백만원을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다. 동 채권에 대하여 회수가능성이 낮다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

다. 기타상각후원가 측정금융자산(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	49,306,388	-	49,306,388	28,520,141	-	28,520,141
기타금융자산	25,684,120	895,500	26,579,620	28,698,502	715,500	29,414,002
보증금	151,039	5,195,272	5,346,310	782,684	4,493,165	5,275,849
합계	75,141,547	6,090,772	81,232,319	58,001,327	5,208,665	63,209,992

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	128,464,970	(5,579,098)	122,885,872
기타채권	6,163,589	(20,581)	6,143,008
합 계	134,628,559	(5,599,679)	129,028,880
비유동자산			
장기성매출채권	481,932	(302,536)	179,396
기타채권	31,387,116	-	31,387,116
합 계	31,869,048	(302,536)	31,566,512

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	106,489,060	(5,245,356)	101,243,704
기타채권	5,631,808	(336,242)	5,295,567
합 계	112,120,868	(5,581,597)	106,539,270
비유동자산			
장기성매출채권	556,198	(330,328)	225,870
기타채권	60,404,322	(25,533,866)	34,870,456
합 계	60,960,520	(25,864,194)	35,096,326

나. 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다단위:천원).

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	5,575,684	25,870,108	1,372,313	26,234,247
연결범위변동효과(*1)	-	-	4,319,454	20,581
대손상각비(환입)	341,957	-	(85,054)	(384,720)
제각	(50,648)	-	(74,293)	-
환율변동효과	14,641	-	43,264	-
기타(*2)	-	(25,849,527)	-	-
보고기간말 금액	5,881,633	20,581	5,575,684	25,870,108

(*1) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

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

다. 매출채권의 연령분석(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	대손충당금	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	115,544,909	(321,291)	92,930,073	(270,656)
소계	115,544,909	(321,291)	92,930,073	(270,656)
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월이하	9,812,362	(106,982)	10,619,599	(105,122)
3개월초과 6개월 이하	1,192,818	(87,573)	305,794	(20,069)
6개월 초과 12개월 이하	1,390,463	(139,046)	747,928	(74,793)
12개월 초과	721,731	(39,055)	419,691	(20,586)
소계	13,117,374	(372,656)	12,093,012	(220,570)
손상된 채권	5,337,556	(5,187,687)	5,344,874	(5,084,458)
연결조정	(5,052,937)	-	(3,322,702)	-
합계	128,946,902	(5,881,633)	107,045,257	(5,575,684)

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

구분	당기말	전기말
USD	1,366,990	2,738,126
EUR	63,467	149,277

마. 보고기간말 현재 연결회사의 대손충당금 차감전 기타채권 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
대여금	31,723,605	60,615,727
미수금	4,918,468	4,764,396
미수수익	908,632	646,282
금융리스채권	-	9,726
차감: 비유동항목	(31,387,116)	(60,404,322)
유동항목	6,163,589	5,631,809

당기말과 전기말 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

11. 파생상품

가. 당기말 및 전기말 현재 파생상품과 관련한 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	414,565	104,554	51,466	142,633
전환사채(*)	1,656,949	3,092,554	910,760	5,680,260
합계	2,071,514	3,197,108	962,226	5,822,893

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

나. 통화선도계약

(1) 당기말 현재 연결회사는 외화 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다(단위: USD).

구분	외화매도 통화선도계약		외화매수 통화선도계약	
	금액	건수	금액	건수
USD	3,190,000	6	702,000	42

연결회사의 위험관리정책에 따른 통화선도계약은 기업회계기준서 제1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 재무상태표상 파생금융자산/부채의 공정가치입니다.

12. 기타금융자산

가. 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	25,684,120	28,698,502
소계	25,684,120	28,698,502
비유동		
장기금융상품	5,500	5,500
기타의투자자산	890,000	710,000
소계	895,500	715,500

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

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예금	산업은행	2,100,000	2,100,000	KPF 본사 여신
	정기예금	산업은행	1,900,000	1,900,000	KPF 본사 여신
	정기예금	하나은행	1,500,000	1,500,000	㈜에스비비테크 여신
	정기예금	하나은행	-	1,000,000	㈜에스비비테크 여신
	정기예금	우리은행	-	530,000	㈜에스비비테크 여신
	정기예금	신한은행	14,076	-	KPF VINA 여신
	정기예금	신한은행	14,204	-	KPF VINA 여신
	정기예금	하나은행	8,500,000	8,500,000	(주)송현홀딩스 여신
	정기예금	신한은행	6,320,000	6,320,000	(주)송현홀딩스 여신
	정기예금	한국증권금융	2,280,000	2,113,000	TMC와 종속회사 여신
	정기예금	신한은행	1,000,000	1,000,000	TMC와 종속회사 여신
	정기예금	국민은행	-	2,200,000	TMC와 종속회사 여신
	정기예금	기업은행	10,000	-	TMC와 종속회사 여신
장기금융상품	당좌개설보증금	씨티은행	2,500	2,500	
	당좌개설보증금	하나은행	3,000	3,000	
합계			23,643,780	27,168,500	

13. 기타비금융자산

보고기간말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타유동비금융자산		
선급금	8,288,516	3,354,730
대손충당금선급금	-	(724,223)
선급비용	270,140	687,593
선급법인세	9,321	617,605
부가세예수금	4,804,969	5,460,840
합계	13,372,946	9,396,545
기타비유동비금융자산		
장기선급비용	-	48,741
합계	-	48,741

14. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
제품	89,922,722	83,286,194
제품평가충당금	(4,125,325)	(4,576,245)
상품	3,838,030	3,776,228
상품평가충당금	(481,466)	(221,577)
재공품	39,319,789	31,959,966
재공품평가충당금	(1,584,604)	(1,183,552)
원재료	27,656,925	28,176,607
원재료평가충당금	(687,627)	(757,962)
저장품	13,596,735	14,645,787
저장품평가충당금	(937,511)	(1,397,364)
미착품	1,009,513	3,065,120
합계	167,527,181	156,773,202

당기에 인식한 재고자산평가손실액은 1,659백만원(전기: 재고자산평가손실액 1,767백만원)입니다. 당기말 현재 연결회사의 재고자산은 차입금에 대한 담보 등으로 제공되었습니다(주석40 참조).

15. 유형자산

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

(1) 당기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초 순장부금액	66,722,637	64,965,973	2,784,065	49,833,873	470,998	4,146,867	9,493,058	5,196,595	(1,758,890)	201,855,176
연결범위변동효과(*1)	-	-	-	-	-	(94,646)	(65,586)	-	-	(160,232)
취득	733,914	58,459	794,400	4,673,261	29,424	382,474	2,442,247	7,479,716	-	16,593,895
처분	(228,935)	(942,245)	(10,800)	(176,629)	(9,555)	(1,598)	(82,610)	(15,224)	-	(1,467,596)
감가상각비(*3)	-	(3,567,221)	(1,026,775)	(9,570,103)	(202,879)	(1,645,249)	(1,853,567)	-	156,450	(17,709,344)
손상	-	-	-	(1,159,755)	(27,599)	(116,824)	(208,556)	-	-	(1,512,734)
대체	1,978,825	2,109	920,412	3,085,251	-	193,538	9,800	(6,255,805)	-	(65,870)
기타조정(*4)	-	276,281	5,287	34,320	4,391	(13,710)	85,033	(69,222)	-	322,380
기말 순장부금액	69,206,441	60,793,356	3,466,591	46,720,219	264,779	2,850,852	9,819,819	6,336,059	(1,602,440)	197,855,676

(2) 전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초 순장부금액	16,989,839	33,398,784	2,456,253	42,395,340	50,861	1,603,496	8,256,197	1,771,782	(1,408,616)	105,513,936
연결범위변동효과(*2)	44,741,305	29,790,716	711,791	10,364,307	416,676	3,296,027	3,231,211	2,784,211	(516,189)	94,820,055
취득	-	114,000	270,491	2,639,695	20,485	164,923	1,216,740	2,551,849	(120,000)	6,858,183
처분	-	-	-	(272,861)	(61,603)	(8,824)	(83,101)	-	-	(426,389)
감가상각비(*3)	-	(2,867,833)	(1,000,448)	(9,068,141)	(115,355)	(1,112,121)	(1,614,395)	-	105,915	(15,672,378)
대체	4,991,493	2,913,783	158,128	1,580,702	149,830	88,212	(2,255,119)	(2,159,605)	180,000	5,647,424
기타조정(*4)	-	1,616,523	187,850	2,194,831	10,104	115,154	741,525	248,358	-	5,114,345
기말 순장부금액	66,722,637	64,965,973	2,784,065	49,833,873	470,998	4,146,867	9,493,058	5,196,595	(1,758,890)	201,855,176

(*1) 당기 중 글로우원의 종속기업 PT.Sinar Tunggal Agung의 지분을 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 추가되었습니다.

(*3) 투자부동산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 17,709백만원(전기: 15,792백만원) 중 15,167백만원(전기: 12,981백만원)은 매출원가에, 2,479백만원(전기: 2,759백만원)은 판매비와 관리비에, 63백만원(전기: 52백만원)은 개발비에 포함되어 있습니다.

(*4) 해외 종속기업 유형자산의 감가상각비는 평균환율로 환산하였으며, 기타조정은 환율조정 차이입니다.

(3) 현금흐름창출단위에 대한 손상 평가

(가) 연결회사의 현금창출단위 소주휘원전자과기유한공사사업부문의 영업손익 악화 등의 손상징후가 식별되어 손상검사를 수행하였으며, 유형자산 1,512,734천원, 무형자산 535,917천원의 손상을 인식하였습니다. 동 현금흐름창출단위의 회수가능액은 경영진의 승인을 받은 미래 사업계획을 반영한 사용가치 계산에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

(나) 현금흐름창출단위사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	소주휘원전자과기유한공사 사업부문
매출성장율	8.00%
매출총이익율	15.00%
영구성장율(*1)	1.00%
세전할인율(*2)	11.14%
회수가능액	2,206
손상인식금액	2,049

(*1) 5년 이후 예상되는 성장율
(*2) 예상현금흐름에 적용된 가중평균자본비용

사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 가중평균자본비용입니다.

(다) 사용가치 추정에 적용된 영구성장율 및 할인율의 변동에 따른 사용가치 금액의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구 분	영구성장율	
	1%증가	1%감소
소주휘원전자과기유한공사 사업부문	203	(166)

구 분	할인율	
	1%증가	1%감소
소주휘원전자과기유한공사 사업부문	(361)	443

나. 당기말 현재 연결회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천VND)(주석40 참조).

담보제공자산	통화	장부가액(*)	담보설정금액	담보제공처
토지 등	KRW	107,979,392	28,500,000	하나은행
토지 등	KRW		90,984,065	산업은행
토지 등	KRW	1,430,649	2,000,000	신한은행
건물 등	VND	325,251,545	236,764,000	기업은행

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

16. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	8,920,692	9,072,158
차량운반구	899,127	420,646
시설장치	-	255
합계	9,819,819	9,493,058

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,343,160	1,283,820
비유동	1,628,859	884,909
합계	2,972,019	2,168,729

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,853,567	1,614,395
리스부채의 이자비용	69,914	55,348
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	117,078	106,277
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	16,352	9,404
당기 인식된 총 금액	2,056,911	1,785,424

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,490,103천원(전기 : 1,389,293천원)입니다.

17. 무형자산

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

(1) 당기

구분	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부금액	12,101,380	4,314,175	1,375,889	652,210	422,844	18,866,499
연결범위변동효과(*1)	-	-	(2,409)	-	-	(2,409)
취득	-	1,334,810	401,377	292,051	-	2,028,238
처분	-	-	-	(47,465)	-	(47,465)
환입(손상)(*3)	-	29,400	(5,230)	(282,660)	(248,027)	(506,517)
감가상각비(*4)	-	-	(622,708)	(104,993)	(182,821)	(910,523)
기타조정	-	1,367	(409)	15,045	8,005	24,008
기말장부금액	12,101,380	5,679,753	1,146,509	524,188	1	19,451,831

(2) 전기

구분	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부금액	-	1,785,866	1,274,098	-	-	3,059,964
사업결합(*2)	13,331,091	2,288,767	381,148	696,939	2,021,815	18,719,760
취득	-	-	171,082	-	-	171,082
국고보조금	-	-	(180,000)	-	-	(180,000)
처분	-	-	-	(7,167)	-	(7,167)
환입(손상)(*3)	(1,229,711)	235,269	-	-	(1,335,284)	(2,329,726)
감가상각비(*4)	-	-	(527,773)	(21,832)	(246,376)	(795,981)
대체	-	-	266,122	-	-	266,122
기타조정	-	4,273	(8,788)	(15,730)	(17,311)	(37,556)
기말장부금액	12,101,380	4,314,175	1,375,889	652,210	422,844	18,866,498

(*1) 당기 중 글로우원의 종속기업 PT.Sinar Tunggal Agung의 지분을 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

(*3) 연결회사는 현금흐름창출단위에 대한 손상평가로 535,917천원을 인식하였습니다(전기: 영업권 1,229,711천원, 무형자산 1,335,284천원) (주석 15참조)

(*4) 무형자산에 대한 감가상각비 70백만원(전기 438백만원)은 매출원가에, 809백만원(전기 301백만원)은 판매비와 관리비에, 31백만원(전기 56백만원)은 개발비에 포함되어 있습니다.

18. 관계기업투자

가. 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
PT.KPF INDONESIA(*1)	인도네시아	29.93	27,951,125	-
디에스정밀부품	한국	40.00	320,000	1,359,775
SH PARTNERS(*2)	싱가폴	41.69	9,939,161	-
㈜에스비비테크(*3,4)	한국	36.06	14,037,828	16,832,002
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합계			56,622,079	18,191,777

- 전기말

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
PT.KPF INDONESIA(*1)	인도네시아	41.00	1,380,903	-
디에스정밀부품	한국	40.00	320,000	1,322,476
SH PARTNERS(*2)	싱가폴	30.00	2,868,755	-
㈜에스비비테크(*3,4)	한국	47.47	14,037,828	8,906,787
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합계			22,981,451	10,229,263

(*1) 당기말 현재 PT KPF Indonesia는 완전자본잠식 상태이며, 동 관계기업투자주식의 장부가액은 영(0)입니다. 연결회사는 피투자회사에 대한 대여금 20,829백만원(전기말: 20,829백만원), 미수금 316백만원(전기말: 316백만원), 미수수익 5,425백만원을 출자전환(34,456주)하였으며 전액 손상인식 하였습니다. 손상금액은 전기 이전의 대손상각비에 포함되어 있습니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 관계사 SH PARTNERS의 대여금 4,705백만원(전기말: 4,705백만원), 미수수익 2,366백만원을 출자전환(4,280,000주)하였으며 전액 손상인식 하였습니다. 손상금액은 전기 이전의 대손상각비에 포함되어 있습니다.

(*3) 당기 중 연결회사는 관계사 ㈜에스비비테크의 액면분할과 지분법 적용 주식 손상차손환입 2,952백만원을 반영하여 당기말 현재 총 140억(2,226,730주)의 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 당기말 현재 외부투자자는 연결회사의 관계회사인 (주)에스비비테크의 주식 23.06%를 보유하고 있습니다. 연결회사와 투자자간 합의서에 따라 외부투자자는 외부투자자가 보유하고 있는 주식을 제3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리 및 연결회사에 매수를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 연결회사 및 외부투자자의 각각의 보유주식은 사전동의 없이는 처분이 불가능합니다.

나. 주요 관계기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
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	30,753,091	8,684,724	22,068,367	7,469,840	(5,266,381)
TG LED	8,850,867	632,403	8,218,464	6,831,459	(753,360)

- 전기말

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
PT KPF Indonesia	2,994,475	90,260,412	(87,265,936)	4,937,846	(20,322,933)
㈜디에스정밀부품	4,681,271	1,375,082	3,306,189	6,335,210	678,151
SH PARTNERS	484,409	14,073,315	(13,588,906)	-	(8,503,622)
㈜에스비비테크	17,663,517	11,025,242	6,638,275	6,779,379	(2,773,168)
TG LED	9,629,850	460,582	9,169,268	364,816	(521,661)

다. 당기와 전기 중 관계회사 투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기

회사명	㈜디에스정밀부품	㈜에스비비테크	합계
기초금액	1,322,476	8,906,788	10,229,264
지분법손익	37,300	(2,032,872)	(1,995,572)
환입(손상)	-	2,951,765	2,951,765
기타자본변동액	-	7,006,321	7,006,321
보고기간말 금액	1,359,775	16,832,002	18,191,777

- 전기

회사명	㈜디에스정밀부품	㈜에스비비테크	합계
기초금액	1,051,215	5,149,018	6,200,233
취득	-	2,200,050	2,200,050
지분법손익	271,260	(1,653,768)	(1,382,508)
기타자본변동액	-	3,211,487	3,211,487
보고기간말 금액	1,322,476	8,906,787	10,229,262

라. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기말	전기말
PT KPF Indonesia	-	35,799,034
SH PARTNERS	-	4,076,672
TG LED	637,510	260,831

19. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	57,217,885	51,531,334
미지급금	18,368,758	15,248,770
미지급비용(*)	9,957,925	6,533,859
합계	85,544,568	73,313,963
비유동		
미지급금	1,020,143	405,798
미지급비용(*)	938,651	865,562
합계	1,958,794	1,271,360

(*) 장단기 종업원급여부채 2,643,056천원(전기말 : 2,323,452천원)을 포함하고 있습니다.

20. 차입금

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

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반대출	산업은행 외	4.30%~13.00%	110,498,280	122,367,199
무역금융,구매자금	수출입은행외	4.49%~7.41%	48,942,800	27,376,495
수출환어음	KEB하나은행	4.45%	1,977,180	3,446,428
정책금융,운영자금	KEB하나은행 외	1.00%~8.19%	50,684,542	50,381,746
포괄수출대출	한국수출입은행	4.73%~5.04%	16,000,000	16,000,000
단기차입금 합계			228,102,802	219,571,868
장기차입금				
일반기업자금	KEB하나은행 외	6.02%	2,000,000	2,000,000
외화일반대출	KB국민은행 홍콩	5.50%	12,673,000	-
운영자금	산업은행 외	SOFR 3M+2.24%~2.64%	21,760,740	20,770,064
일반대출	KB국민은행 외	3.00%~6.00%	490,500	3,000,167
ABL 대출	하나캐피탈 주식회사 외	5.40%~9.50%	5,500,000	9,375,000
장기차입금 소계			42,424,240	35,145,231
유동성분류			(27,209,000)	(31,043,594)
장기차입금 합계			15,215,240	4,101,637

나. 연결회사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산과 정기예금 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 특수관계자가 연대보증을 제공하고 있습니다(주석40 참조).

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

구분	1년이내	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	255,311,802	10,990,907	4,224,333	270,527,042

라. 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 전환사채의 내역

구분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2026년 7월 20일	0.00%	8,900,000	20,000,000
전환권조정			(2,955,069)	(8,079,954)
유동성분류			(5,944,931)	-
비유동전환사채 합계			-	11,920,046

(*) 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환사채 액면가액 11,100백만원 및 전환권 조정 4,023백만원이 감소하였습니다.

(2) 전환사채의 상세내역

구 분	내용
사채의 종류	제 8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
이자지급방법	표면이자 연 0.00%, 별도의 이자지급 없음.
원금상환방법	만기일시상환
전환가액	5,026원
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 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에게 청구할 수 있음. 나. 콜옵션(Call option) 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 총칭하여 " 매도청구권자" 라 한다)는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 07월 20일 이후 2023년 07월 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.

구 분	내용
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 발행 당시 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				
2022-07-20	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	120,000,000	5,026	23,875	2022-08-10
2022-07-21	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	300,000,000	5,026	59,689	2022-08-10
2022-07-28	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,650,000,000	5,026	328,291	2022-08-19
2022-07-29	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,440,000,000	5,026	286,501	2022-08-19
2002-08-02	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,860,000,000	5,026	370,071	2022-08-24
2022-08-03	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	630,000,000	5,026	125,342	2022-08-24
2022-08-04	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	600,000,000	5,026	119,379	2022-08-24
2022-08-05	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	450,000,000	5,026	89,531	2022-08-24
2022-08-08	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,445	2022-08-30
2022-08-31	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,050,000,000	5,026	208,912	2022-09-23
2022-09-15	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,447	2022-10-07

마. 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역의 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 사채의 내역

구분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
보증부 변동금리 사채	2022년 6월 7일	3.43%	-	11,855,000
제4회 무보증 사모사채	2023년 9월 24일	2.72%	20,000,000	20,000,000
제5회 무보증 사모사채	2023년 10월 28일	2.60%	5,000,000	5,000,000
제6회 무보증 사모사채	2024년 3월 29일	2.81%	15,000,000	15,000,000
제7회 무보증 사모사채	2023년 7월 9일	4.60%	2,500,000	2,500,000
(주)티엠씨 제2회 무보증 사모사채	2022년 11월 28일	3.67%	-	7,000,000
(주)티엠씨 제3회 무보증 사모사채	2023년 5월 28일	3.44%	5,000,000	5,000,000
(주)티엠씨 제4회 무보증 사모사채	2024년 4월 28일	3.28%	15,000,000	15,000,000
(주)티엠씨 제5회 무보증 사모사채	2024년 4월 28일	8.45%	5,600,000	-
소계(액면가액)			68,100,000	81,355,000
사채할인차금			(27,192)	(81,714)
유동성 대체			(32,485,639)	(18,829,910)
비유동사채 합계			35,587,169	62,443,376

21. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
수입보증금	137,858	-
금융보증부채	233,721	565,368
합 계	371,579	565,368
비유동		
수입보증금	6,000	11,000

22. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타비금융부채		
선수금	1,635,419	1,675,161
예수금	1,802,998	701,483
선수수익	4,190	5,524
합계	3,442,607	2,382,168

23. 충당부채

가. 당기말과 전기말 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
품질보증충당부채(*1)	133,759	499,182	131,681	478,642
온실가스배출충당부채(*2)	58,912	-	55,879	-
하자보수충당부채(*3)	151,999	-	175,609	-
장기충당부채(*4)	-	32,120	-	29,111
합 계	344,670	531,302	363,169	507,753

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

(*2) 연결회사는 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.

(*3) 연결회사는 하자보수충당부채를 설정하고 있으며, 그에 따른 비용은 판매비와 관리비로 인식하고 있습니다.

(*4) 연결회사는 리스회계처리에 따른 복구충당부채를 장기충당부채로 설정하고있으며 영업외손익 이자비용으로 인식하고 있습니다.

나. 품질보증충당부채

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

당기와 전기 중 품질보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초	131,681	478,642	38,998	-
증감(*)	2,077	20,540	92,684	478,642
기말	133,759	499,182	131,681	478,642

(*) 당기에 인식한 품질보증비용은 444백만원(전기 2,315백만원)으로 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

다. 온실가스배출충당부채

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

구 분	당기	전기
기초	55,879	197,721
전입(환입)	38,353	(11,465)
정부제출	(35,320)	(130,377)
기말	58,912	55,879

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)).

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

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

① 당기

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

② 전기

구분	2020년도분	2021년도분
기초 및 무상할당	48,492	51,074
차입(이월)	(334)	334
정부제출	(48,158)	-
기말수량	-	51,408

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

라. 하자보수충당부채

당기의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	175,609	-
연결범위의변동효과(*)	-	187,549
증감	(23,610)	(11,940)
기말	151,999	175,609

(*) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

마. 장기충당부채

당기의 장기충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초	29,111	-
연결범위의변동효과(*)	-	80,145
증감	3,009	(51,034)
기말	32,120	29,111

(*) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

24. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채(자산) 산정내역(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 확정된 확정급여채무의 현재가치	42,964,504	38,141,322
사외적립자산의 공정가치(*)	(36,661,009)	(34,304,004)
재무상태표상 순확정급여부채	6,303,495	3,837,317

(*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 19,200천원(전기말: 19,200천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	38,141,322	16,569,702
연결범위의 변동으로 인한 증감	-	25,061,095
당기근무원가	4,463,525	3,492,658
이자비용	978,998	595,971
재측정요소 :		
-보험수리적 가정과 실제 발생한 결과의 차이 (경험조정)에 의한 보험수리적손익	6,595,200	(4,010,916)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,974,911)	(45,681)
-정년연령 조정에 의한 보험수리적손익	105,242	(108,186)
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	148,946	142,059
-관계사로 이전된 퇴직급여채무	(78,470)	(10,844)
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(2,415,348)	(3,544,538)
보고기간말 금액	42,964,504	38,141,322

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	34,304,004	16,434,507
연결범위의 변동으로 인한 증감	-	15,657,187
이자수익	879,272	641,885
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(493,641)	(490,677)
기업이 납입하는 기여금 :	4,000,000	4,700,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
-관계사로부터 전입된 사외적립자산	144,077	126,098
-관계사로 이전된 사외적립자산	(48,140)	-
제도에서의 지급 :		
-급여의 지급	(2,124,563)	(2,764,996)
보고기간말 금액	36,661,009	34,304,004

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	4,463,525	3,492,658
순확정급여부채의 순이자비용	99,726	(45,914)
합계	4,563,251	3,446,744

총비용 중 2,882백만원(전기: 2,374백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,681백만원(전기: 1,073백만원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다. 사외적립자산의 실제 수익은 386백만원(전기: 151백만원)입니다.

마. 사외적립자산의 구성내역(단취:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	36,641,716	99.95	34,246,990	99.83
기타(국민연금전환금 외)	19,293	0.05	57,014	0.17
합계	36,661,009	100	34,304,004	100

바. 주요 보험수리적 가정(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	5.15~5.26	2.53~2.73
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.19~4.46	2.95~3.89

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

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율/기대수익률	1.00%Point	(1,778,021)	1,975,761
미래임금상승률	1.00%Point	2,015,069	(1,843,058)

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 산정되었으

나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 5,053백만원입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	합계
확정급여채무	13,603,823	8,681,859	12,240,505	49,946,575	84,472,761

확정급여채무의 가중평균만기는 5.54년 입니다.

25. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 325,131천원(전기 : 936,632천원)입니다.

26. 기타장단기종업원급여부채

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

구분	당기	전기
단기종업원급여부채	1,704,405	1,457,890
장기종업원급여부채	938,651	865,562
합계	2,643,056	2,323,452

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	8,874,404	5,608,911
전기법인세의 조정사항	(520,958)	(1,005,676)
총 당기법인세	8,353,446	4,603,235
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,445,668)	1,413,123
자본에 가감된 이연법인세의 증감	1,180,361	(1,971,556)
총 이연법인세의 증감	(265,307)	(558,433)
법인세비용	8,088,139	4,044,802

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	26,621,639	(4,568,454)
적용세율에 따른 법인세	5,731,816	(1,027,814)
법인세 효과:	2,356,323	5,072,616
-비공제수익 및 불공제비용등	428,785	(223,031)
-세액공제 및 감면	(262,361)	34,094
-일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	2,067,519	7,142,472
-실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	784,041	-
-과거 미인식된 이월결손금의 사용	(669,835)	-
-법인세추납액(환급액)	(17,575)	(872,376)
-기타	25,749	(1,008,543)
법인세비용	8,088,139	4,044,802
유효법인세율(*)	34.39%	-

(*) 전기의 유효법인세 비율은 부(-)의 비율이므로 산출하지 않습니다.

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(2,219,171)	506,393	(1,712,778)
전환사채의 전환권대가	(3,010,001)	690,621	(2,319,380)
재평가잉여금	75,700	(16,654)	59,046
합계	(5,153,472)	1,180,360	(3,973,112)

구분	전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	3,674,106	(774,115)	2,899,991
전환사채의 전환권대가	5,423,426	(1,197,441)	4,225,985
합계	9,097,532	(1,971,556)	7,125,976

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	15,834,000	16,406,995
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,395,498	1,389,585
소계	18,229,498	17,796,580
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,942,479)	(17,993,224)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(317,497)	(279,503)
소계	(17,259,976)	(18,272,727)
이연법인세부채 순액	969,522	(476,147)

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

- 당기

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(159,064)	(26,671)	-	(185,735)
퇴직보험	(6,646,600)	(1,059,434)	51,834	(7,654,200)
일시상각충당금	(47,338)	6,352	-	(40,986)
유형자산(토지)	(6,270,083)	297,779	(16,654)	(5,988,958)
반품충당자산	(97,912)	(33,276)	-	(131,188)
사용권자산	(822,233)	153,560	-	(668,673)
파생상품자산	(200,367)	(147,592)	-	(347,959)
압축기장충당금	(251,850)	11,448	-	(240,402)
전환권조정	(1,777,590)	466,405	690,621	(620,564)
종속기업및관계기업투자	(153,748)	1,505	-	(152,243)
감가상각 내용연수	(1,755,456)	574,821	-	(1,180,635)
기타	(90,486)	42,054	-	(48,432)
소계	(18,272,727)	286,951	725,801	(17,259,975)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	7,713,405	156,213	454,560	8,324,178
감가상각비	2,893,863	502,483	-	3,396,346
금융리스부채	770,292	(93,268)	-	677,024
파생상품부채	1,249,657	(600,221)	-	649,436
정부보조금	533,913	(39,881)	-	494,032
대손충당금	1,137,241	(223,425)	-	913,816
금융자산손상차손	524,735	(23,852)	-	500,883
충당부채	301,211	32,686	-	333,897
전환사채	32,841	(20,989)	-	11,852
미지급비용	778,267	275,839	-	1,054,106
현재가치할인차금(임대보증)	103,813	(56,962)	-	46,851
재고자산평가충당금	499,155	(189,673)	-	309,482
유무형자산손상차손	125,807	(62,819)	-	62,988
당기손익-공정가치 금융자산	19,858	(19,858)	-	-
종속기업 및 관계기업투자주식	22,422,260	(7,408,658)	-	15,013,602
금융보증부채	115,938	(53,196)	-	62,742
유형자산	389,332	(22,779)	-	366,553
무형자산	5,123	12,374	-	17,497
매출채권	797,083	(36,231)	-	760,852
기타	215,548	30,085	-	245,633
이월결손금 및 세액공제	5,918,668	865,437	-	6,784,105
소계	46,548,010	(6,976,695)	454,560	40,025,875
순액	28,275,283	(6,689,744)	1,180,361	22,765,900
미인식 일시적차이의 변동	(28,751,429)	6,955,051	-	(21,796,378)
합계	(476,146)	265,307	1,180,361	969,522

- 전기

구분	전기초	연결범위의변동	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채					
미수수익	(75,540)	(95,745)	12,221	-	(159,064)
퇴직보험	(3,125,753)	(3,424,664)	(204,132)	107,949	(6,646,600)
일시상각충당금	(51,738)	-	4,400	-	(47,338)
유형자산(토지)	(1,606,674)	(4,663,409)	-	-	(6,270,083)
반품충당자산	(81,530)	-	(16,382)	-	(97,912)
사용권자산	(161,480)	(672,468)	11,715	-	(822,233)
무형자산	-	(277,754)	277,754	-	-
파생상품자산	-	-	(200,367)	-	(200,367)
압축기장충당금	(251,850)	-	-	-	(251,850)
전환권조정	(32,554)	-	(547,595)	(1,197,441)	(1,777,590)
종속기업및관계기업투자	(111,975)	-	(41,774)	-	(153,749)
감가상각 내용연수	(2,258,554)	-	503,098	-	(1,755,456)
공정가치금융자산 평가이익	(6,015)	-	6,015	-	-
기타	-	(82,190)	(8,296)	-	(90,486)
소계	(7,763,663)	(9,216,230)	(203,343)	(1,089,492)	(18,272,728)
이연법인세자산					
퇴직급여채무	3,125,754	5,317,967	151,748	(882,064)	7,713,405
감가상각비	1,674,202	4,932	1,214,729	-	2,893,863
금융리스부채	125,290	710,883	(65,881)	-	770,292
파생상품부채	33,993	-	1,215,664	-	1,249,657
정부보조금	312,239	202,642	19,032	-	533,913
대손충당금	177,967	1,041,470	(82,196)	-	1,137,241
금융자산손상차손	119,167	223,335	182,233	-	524,735
충당부채	141,250	49,354	110,607	-	301,211
전환사채	-	-	32,841	-	32,841
미지급비용	270,165	39,129	468,973	-	778,267
현재가치할인차금(임대보증)	37,978	-	65,835	-	103,813
재고자산평가충당금	125,716	-	373,439	-	499,155
유무형자산손상차손	16,255	87,442	22,110	-	125,807
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	19,858	-	19,858
종속기업 및 관계기업투자주식	16,851,750	1,626,298	3,944,212	-	22,422,260
금융보증부채	-	78,855	37,083	-	115,938
유형자산	-	380,044	9,288	-	389,332
무형자산	-	4,086	1,037	-	5,123
매출채권	-	797,083	-	-	797,083
기타	1,864	213,791	(107)	-	215,548
이월결손금 및 세액공제	-	5,734,926	183,742	-	5,918,668
소계	23,013,590	16,512,237	7,904,247	(882,064)	46,548,010
순액	15,249,927	7,296,007	7,700,904	(1,971,556)	28,275,282
미인식 일시적차이의 변동	(16,851,750)	(4,757,208)	(7,142,471)	-	(28,751,429)
합계	(1,601,823)	2,538,799	558,433	(1,971,556)	(476,147)

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

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자지분 및 대여금 등	65,876,698	103,785,280	처분계획이 없으며 실현가능성 불확실
이월결손금 및 세액공제	28,464,847	26,903,034	미래 과세소득의 불확실
기타 일시적차이	9,450,733	-	미래 과세소득의 불확실
합계	103,792,278	130,688,314	

28. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이고, 발행한 주식수는 19,926,733주(2021년:17,718,250주)이며 1주당 액면가액은 500원입니다. 2022년 12월 31일 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 1,332,412주(2021년: 1,332,412주)입니다.

나. 당기와 전기 중 연결회사의 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
전기말	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
당기초	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
전환사채 전환	2,208,483	1,104,242	11,003,359	12,107,600
당기말	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339

29. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	2,658,842	2,257,828
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	9,810,430	2,804,109
합계	12,469,272	5,061,937

나. 기타포괄손익누계액의 증감(단위:천원)

- 당기

구분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	2,257,828	401,014	2,658,842
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	2,804,109	7,006,321	9,810,430
합계	5,061,937	7,407,335	12,469,271

- 전기

구분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	(1,917,985)	4,175,813	2,257,828
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(407,379)	3,211,488	2,804,109
합계	(2,325,364)	7,387,301	5,061,937

다. 기타자본항목의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
합병차익	526,441	526,441
자기주식처분이익	1,785,876	1,785,876
전환권대가(*1)	1,906,605	4,225,985
재평가적립금	6,698,447	6,698,447
자기주식(*2)	(6,263,271)	(6,263,271)
기타자본조정	(2,440,120)	(1,003,305)
기타자본잉여금	979,841	986,035
합계	3,193,819	6,956,208

(*1) 전기 중 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행함에 따라 관련한 전환권대가를 자본으로 분류하여 5,423백만원(법인세효과 차감 전)이 발생하였으며, 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환권대가 3,010백만원(법인세효과 차감 전)이 주식발행초과금으로 대체되었습니다(주석20, 주석27 참조).

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

30. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	4,220,000	4,220,000
-이익준비금(*)	4,220,000	4,220,000
임의적립금	110,845,832	109,645,831
-기업합리화적립금	1,795,632	1,795,632
-시설적립금	100,000	100,000
-기타임의적립금	108,950,199	107,750,199
재평가이익	6,434,177	6,434,177
미처분이익잉여금	(11,123,743)	(28,545,020)
합계	110,376,266	91,754,988

(*) 대한민국에서 제정되어 시행중인 상법의 규정에 따라, 연결회사는 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.

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결회사의 영업부문은 다음과 같습니다.

부문	생산제품 또는 용역의 유형
화스너 부문	건설, 산업기계, 플랜트, 중장비 등
자동차 부문	베어링류 등 자동차용 단조 부품
케이블 부문(*)	선박용 및 광 케이블 제조
조명장치 부문(*)	조명장치 제조 및 설치

(*) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었으며, 손익에 반영된 금액은 취득 이후의 수익입니다.

나. 연결회사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품매출		
화스너 부문	279,794,691	194,826,464
자동차 부문	181,041,142	166,722,404
케이블 부문	254,269,144	103,433,146
조명장치 부문	24,822,746	13,415,268
기타	4,589,131	3,188,249
소계	744,516,854	481,585,531
상품매출	59,713,228	25,598,385
부산물매출	13,205,974	12,257,476
기타매출	1,096,537	2,280,682
기타 원천으로부터의 수입 : 임대수입	493,048	701,976
합계	819,025,641	522,424,050
지리적 시장		
국내	346,620,346	206,365,203
유럽	180,988,443	123,052,998
미주	167,714,814	111,363,164
아시아	118,568,023	80,914,246
기타	5,134,015	728,439
합 계	819,025,641	522,424,050
매출원가		
제품매출원가	656,955,165	442,814,458
상품매출원가	54,975,040	25,133,877
부산물매출원가	12,682,171	11,855,916
기타	538,871	1,682,211
합계	725,151,247	481,486,462

다. 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상 차지하는 주요 고객은 없습니다.

라. 보고기간말 현재 연결회사의 계약자산 및 계약부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

전기	계약자산	계약부채
기초	370,592	405,326
증감	74,461	83,403
기말	445,053	488,729

연결회사는 판매한 제품 및 상품의 반품과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거의 경험율등을 기초로 추정하여 계약자산과 계약부채로 계상하였습니다.

32. 판매비와 관리비

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

구 분	당기	전기
급여	17,175,606	10,936,974
퇴직급여	1,710,821	1,138,401
잡급	1,200	1,822
운반비	9,454,306	6,265,135
감가상각비	3,289,075	3,060,223
수도광열비	324,465	203,290
수선비	94,962	71,987
소모품비	167,886	279,322
세금과공과	862,623	634,838
보험료	404,296	282,919
복리후생비	1,988,922	1,221,161
여비교통비	620,808	242,800
통신비	220,553	160,002
접대비	937,719	477,342
지급수수료	13,848,148	10,565,347
차량유지비	247,526	186,622
도서인쇄비	13,199	9,534
교육훈련비	118,567	34,806
잡비	8,206	1,448
포장비	2,145	375
사무용품비	390,755	298,861
광고선전비	224,547	231,476
해외시장개척비	711,252	443,254
대손상각비(환입)	341,957	(85,054)
품질보증비	443,842	2,381,723
임차료	285,527	397,266
비품비	196,391	29,840
기술개발비	195,265	225,584
합 계	54,280,570	39,697,298

33. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	10,390,539	3,721,375
외화환산이익	473,166	308,631
유형자산처분이익	96,897	13,000
무형자산처분이익	7,090	33
잡이익	2,339,833	2,019,676
기타상각비환입	-	384,720
손상차손(유.무형자산)환입	16,900	44,357
합 계	13,324,425	6,491,792
기타비용		
외환차손	4,471,674	1,484,275
외화환산손실	2,894,100	324,809
유형자산처분손실	1,145,332	111,220
유형자산손상차손	1,304,178	-
무형자산손상차손	523,417	2,374,083
사용권자산손상차손	208,556	-
기부금	49,303	15,500
기타의대손상각비	119,777	-
잡손실	1,224,426	958,286
합 계	11,940,763	5,268,174

34. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(10,753,978)	(78,103,607)
원재료 등 매입액	556,656,211	420,637,085
급여	74,339,116	47,474,516
퇴직급여	4,953,394	3,702,624
운반비	15,596,704	13,487,856
감가상각비 및 무형자산상각비	18,525,284	16,479,351
대손상각비(환입)	341,957	(85,054)
전력비	19,331,124	15,732,981
포장비	11,763,716	10,624,102
수선비	7,541,363	5,274,629
소모품비	8,276,632	6,664,258
연료비	5,534,057	3,882,118
기타유류비	2,814,133	2,313,889
기술개발비	3,111,210	3,008,811
임차료	285,527	397,266
저장품비	12,816,690	12,500,043
복리후생비	7,748,264	4,816,297
여비교통비	815,755	333,450
지급수수료	25,218,378	18,594,979
기타	14,516,279	13,448,166
합계(*)	779,431,816	521,183,760

(*) 연결손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

35. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,167,727	1,675,929
외환차익	4,221,784	3,538,903
외화환산이익	720,748	1,592,663
당기손익인식금융상품평가이익	-	84,462
파생상품거래이익	1,257,878	234,483
파생상품평가이익	2,668,278	1,361,791
기타금융수익(수수료)	33,534	226,018
보증손실환입	301,797	-
합 계	11,371,746	8,714,249
금융비용		
이자비용	14,098,448	8,197,003
외환차손	4,258,859	1,478,828
외화환산손실	3,900,787	979,819
사채상환손실	-	1,728
파생상품거래손실	3,589,397	1,769,881
파생상품평가손실	1,061,200	1,717,276
손상차손(금융자산)	22,657	1,020,000
기타금융비용(수수료)	33,534	31,819
보증손실	-	67,232
합 계	26,964,883	15,263,588

36. 종업원급여

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

구분	당기	전기
임직원급여	73,299,508	46,619,437
퇴직연금급여	4,953,394	3,702,624
장기종업원급여	475,504	486,907
잡급	564,105	368,172
합계	79,292,510	51,177,140

37. 주당순이익

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

가. 보통주당순이익(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익(손실)	21,058,533,184	(4,303,400,917)
가중평균 유통보통주식수	17,256,770	16,385,838
기본주당순이익(손실)	1,220	(263)

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

- 당기

구분	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

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

- 전기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	16,385,838	365	5,980,830,870
기말	2021-12-31	16,385,838	365	5,980,830,870

전기 가중평균유통보통주식수 : 5,980,830,870 ÷ 365 = 16,385,838주

다. 희석주당순이익(단위: 원, 주)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 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	21,058,533,184	(4,303,400,917)
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	859,283,478	475,372,296
전환사채 관련 파생평가손익(법인세 효과 차감 후)	(1,335,072,792)	1,297,795,200
희석주당이익 산정을 위한 순이익	20,582,743,870	(2,530,233,421)
발행된 가중평균유통보통주식수	17,256,770	16,385,838
조정내역		
전환사채의 전환 가정	1,770,792	3,979,307
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,027,562	20,365,145
희석주당순이익	1,082	(124)

(*) 전기 희석주당이익은 -124원으로 기본주당이익 -263원을 초과하므로 전기 희석효과는 없습니다.

38. 배당금

2022년에 지급된 금액은 없으며 2021년에 지급된 배당금은 2,130,159천원입니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 140원과 2,603,205천원이며 2023년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하지 않습니다.

39. 영업으로부터 창출된 현금

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

구분	당기	전기
당기순이익	18,533,499	(8,613,256)
1. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	66,924,456	48,248,148
감가상각비	18,525,284	16,479,351
퇴직급여	4,563,251	3,465,155
장기종업원급여	230,483	260,980
대손상각비(환입)	341,957	(85,054)
기타의대손상각비	119,777	-
유형자산처분손실	1,145,332	111,220
유형자산손상차손	1,304,178	-
무형자산손상차손	523,417	2,374,083
사용권자산손상차손	208,556	-
외화환산손실	6,794,887	1,304,628
기타포괄손익공정가치금융자산손상차손	22,657	1,020,000
파생상품평가손실	1,061,200	1,717,276
파생상품거래손실	3,589,397	1,769,881
품질보증비	398,599	2,315,188
해외시장개척비	265,188	343,752
이자비용	14,098,448	8,197,003
기타의금융비용	33,534	-
관계기업투자평가손실	2,032,872	1,653,768
관계기업투자처분손실	190,418	25,347
법인세비용	8,088,139	4,044,802
재고자산평가손실	1,658,701	1,767,272
재고자산폐기손실	1,558,165	1,260,727
온실가스배출충당부채의전입(환입)	38,353	(11,465)
기타	131,663	234,234
2. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(13,648,981)	(7,634,618)
유형자산처분이익	96,897	13,000
무형자산처분이익	7,090	33
외화환산이익	1,193,914	1,901,294
외환차익	870	6,496
당기손익인식금융자산평가이익	-	84,462
파생상품평가이익	2,668,278	1,361,791
파생상품거래이익	1,257,878	234,483
재고자산평가충당금환입	1,803,491	190,600
하자보수충당금환입	23,610	-

구분	당기	전기
무형자산손상차손환입	16,900	44,357
이자수익	2,167,727	1,675,929
국고보조금비용상계	612,784	286,312
관계기업투자평가이익	37,300	271,260
관계기업투자처분이익	471,516	924,832
관계기업투자손상차손환입	2,951,765	-
기타의상각비환입	-	384,720
기타금융수익	33,534	226,018
잡이익	3,630	3,621
기타	301,797	25,410
3. 자산/부채 증감	(37,169,998)	(38,927,966)
매출채권의증감	(27,548,650)	(11,789,397)
미수금의증감	(1,022,138)	543,182
미수수익의증감	87,814	(198,500)
선급금의증감	(2,577,842)	7,130,303
선급비용의증감	386,376	(397,627)
재고자산의증감	(11,688,654)	(38,919,604)
매입채무의증감	4,861,781	7,687,321
미지급금의증감	145,363	2,851,783
장기미지급금의증감	-	(31,525)
선수금의증감	(38,250)	781,252
예수금의증감	1,254,862	(10,838)
미지급비용의증감	3,264,798	1,819,286
장기미지급비용의증감	(72,991)	(69,378)
선수수익의증감	(1,334)	20,477
품질보증충당부채의증감	(375,982)	(1,743,862)
퇴직금의지급	(2,381,158)	(3,539,420)
관계사전출입	(18,085)	-
사외적립자산공정가치의증감	(1,882,812)	(1,935,004)
온실가스배출권의증감	(35,320)	-
매입부가가치세의증감	646,772	(1,135,357)
매출부가가치세의증감	47,702	-
미지급법인세의증감	(257,887)	-
계약자산의증감	(179,650)	(74,461)
계약부채의증감	215,287	83,403
합계	34,638,976	(6,927,692)

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

구분	당기	전기
유형자산 취득시 미지급금 변동	5,427,319	1,879,751
유형자산의 처분 미수금 증감	(1,256,255)	(426,020)
건설중인자산의 본계정 대체	6,208,553	2,159,605
장기차입금의 유동성 대체	4,332,167	31,043,594
사채의 유동성 대체	32,485,639	18,829,910
임차보증금의 미수금대체	-	1,699,000
장기보증금의 유동성 대체	560,000	571,125
전환사채의 유동성 대체	5,944,931	-
전환사채의 전환	7,076,760	-
관계기업 출자전환	33,719,762	-

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동(단위:천원)

(1) 당기말

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			환율변동	상각	기타비금융변동(*)	
차입금	254,717,099	5,810,426	3,824,212	-	6,175,305	270,527,042
전환사채	11,920,046	-	-	1,101,645	(7,076,760)	5,944,931
사채	81,273,286	(13,255,000)	(870)	55,393	-	68,072,808
리스부채	2,168,729	(1,662,833)	506,379	68,380	1,891,364	2,972,019
합계	350,079,159	(9,107,407)	4,329,721	1,225,419	989,909	347,516,800

(2) 전기말

구분	기초	연결범위의변동	현금흐름	비현금흐름			전기말
				환율변동	상각	기타비금융변동(*)	
차입금	146,905,825	85,927,426	11,619,418	4,939,692	-	5,324,738	254,717,099
전환사채	1,252,026	-	18,439,680	-	757,426	(8,529,086)	11,920,046
사채	42,756,448	27,000,000	10,466,855	967,459	82,524	-	81,273,286
리스부채	995,620	3,345,361	(1,218,264)	321,068	54,688	(1,329,744)	2,168,729
합계	191,909,919	116,272,787	39,307,689	6,228,219	894,638	(4,534,092)	350,079,160

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

40. 우발사항 및 약정사항

가. 연결회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND, USD, EUR, CNY).

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	44,500,000	36,400,000
		USD	500,000	1,366,990
		EUR	63,467	63,467
		CNY	14,000,000	11,000,000
KB국민은행	운영자금대출외(*)	KRW	3,199,967	2,199,967
		USD	684,000	550,242
산업은행	운영자금대출외(*)	KRW	108,200,000	98,200,000
		USD	19,600,000	18,000,000
농협	일반자금대출외	KRW	9,500,000	4,787,949
국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000
수출입은행	수출성장자금대출외	KRW	26,000,000	26,000,000
		USD	21,500,000	21,500,000
우리은행	일반자금대출	KRW	5,196,000	5,096,000
신한은행	일반자금대출	KRW	12,166,667	10,866,667
		USD	855,000	147,000
수협은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	-
기업은행	일반자금대출외	KRW	5,500,000	3,249,133
		USD	3,500,000	1,700,000
		EUR	3,500,000	1,500,000
		CNY	13,200,000	11,000,000
SC은행	한도성차입 외	USD	3,000,000	-
		EUR	-	2,275,095
하나캐피탈	자산유동화대출	KRW	5,000,000	833,333
우리금융저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
디비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
오에스비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
한성저축은행	자산유동화대출	KRW	1,000,000	166,667
키움저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	3,000,000
BOC	한도성차입	CNY	9,500,000	8,500,000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade	운영자금/구매대출	VND	220,000,000	-
합계		KRW	235,262,633	192,299,716
		USD	59,639,000	53,264,232
		EUR	3,563,467	3,838,562
		CNY	36,700,000	30,500,000
		VND	220,000,000	-

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

나. 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 수입신용장발행과 관련하여 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위: JPY).

금융기관	구분	통화	금액	
			당기말	전기말
하나은행	수입신용장발행(기한부)	JPY	100,000,000	100,000,000

다. 당기말 현재 연결회사가 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
하나은행	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	8,000,000
서울보증보험	이행선급금 보증	에스비비테크	KRW	589,228
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	KRW	2,280,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증	(주)송현홀딩스	KRW	9,350,000
신한은행	원화지급보증(포스코)		KRW	240,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		KRW	2,160,000
합계			KRW	22,619,228

라. 당기말 현재 연결회사가 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD, 천VND).

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
서울보증보험	계약 및 하자이행	거래처	KRW	821,676	821,676
	차입상환보증/ 계약이행보증	㈜송현홀딩스	KRW	4,035,580	30,355,798
KB국민은행	외화지급보증	KPF	USD	10,000,000	10,000,000
	무역어음대출 지급보증	송무현	KRW	3,127,080	2,842,800
신용보증기금	운영자금대출 지급보증	KPF	KRW	5,000,000	5,000,000
	사모사채(부국증권,현대차증권)	㈜송현홀딩스	KRW	20,000,000	20,000,000
한국수출입은행	포괄수출금융 한도대 지급보증	㈜송현홀딩스	KRW	19,200,000	16,000,000
신한은행	무역어음/ 구매자금대출 지급보증	㈜송현홀딩스	KRW	5,659,000	10,000,000
		송무현	KRW	5,659,000	
		서울보증보험	KRW	1,100,000	1,000,000
KEB하나은행	무역어음/ 생생매담/ 구매자금대출 지급보증	송수민	KRW	4,026,000	12,500,000
	외화지급보증거래 한도		USD	300,000	500,000
NH농협	무역어음대출 지급보증	송무현	KRW	2,400,000	2,000,000
	외담대	송수민	KRW	3,600,000	3,000,000
우리은행	운전자금대출	송수민	KRW	1,555,200	1,555,200
한국스탠다드차타드	전력사용 동화지급보증	EVN(베트남전력국)	VND	2,460,000	-
합계			KRW	76,183,536	105,075,474
			USD	10,300,000	10,500,000
			VND	2,460,000	-

마. 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 이행하자보험 등 7,545,191천원의 보증을 제공받고 있습니다.

바. 당기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND).

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(건물 외)	KRW	28,500,000	하나은행
유형자산(건물 외)	KRW	90,984,065	산업은행
유형자산(건물 외)	KRW	2,000,000	신한은행
무형자산(특허권)	KRW	1,200,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	11,000,000	하나은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	7,700,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	10,000	기업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	2,280,000	한국증권금융
재고자산양도담보	KRW	33,800,000	수출입은행
유형자산(토지등)	KRW	5,000,000	신한은행
유형자산 (건물 외)	VND	236,764,000	기업은행 하노이지점
합계	KRW	187,274,065	
	VND	236,764,000	

사. 당기말 현재 연결회사가 가입한 주요 보험내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD, 천VND, CNY).

금융기관	보험내용	통화	부보금액
DB손해보험	용융코팅장 보험	KRW	29,853,997
	화재보험	KRW	75,635,278
	환경책임보험	KRW	10,000,000
	승강기사고배상책임보험	KRW	660,000
삼성화재	영업배상책임보험	KRW	1,000,000
	가스사고배상책임보험	KRW	900,000
	아파트안심보험	KRW	500,000
	승강기사고배상책임보험	KRW	1,200,000
	화재보험	KRW	6,038,677
한국무역보험공사	수출보험	KRW	30,602,522
		USD	600,000
한화손해보험	적하보험	KRW	62,258,861
	임원배상책임보험	KRW	1,000,000
	화재보험	KRW	21,055,073
KB손해보험	승강기사고배상책임보험	KRW	180,000
현대해상	가스사고배상책임보험	KRW	2,400,000
에이스아메리칸화재해상보험	생산물배상책임보험	USD	8,000,000
삼성재산보험	화재보험	CNY	235,754,822
롯데손해보험	환경책임보험	KRW	14,418,381
AIG	생산물배상책임보험	USD	1,000,000
PTI Company	화재보험	VND	1,144,509,337
합계		KRW	257,702,789
		USD	9,600,000
		CNY	235,754,822
		VND	1,144,509,337

아. 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다(단위: 천원).

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황('22.12.31.)
[회사가 피고인 사건]					
주식회사 말타니	글로우원	2021.03.03	물품대금 청구의 소	1,335,114	1심 진행중
신용보증기금	글로우원 외3명	2022.05.25	구상금 청구의 소	1,419,389	1심 진행중
주식회사 인텍에프에이	글로우원	2022.03.04	하도급공사대금청구	558,860	1심 진행중
[회사가 원고인 사건]					
주식회사 글로우원	에스제이㈜	2021.08.24	물품대금 청구 사건	1,663,943	1심 진행중

41. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜송현홀딩스
공동기업	TG POSCO LED
관계기업	PT KPF Indonesia, SH PARTNERS, ㈜디에스정밀부품, ㈜에스비비테크, PT SUMBER BARA ABADI
그밖의 특수관계자	남강건설㈜, ㈜이노콘티, PT CMC, ㈜파인트리인베스트먼트, ㈜솔루레이, ㈜에스랩, ㈜에스엠프라퍼티, PT STM Tunggal Jaya, ㈜블루반

당기와 전기말 현재 연결회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(당사에 대한 지분율 32.28%)이며, 최상위 지배자는 송무현 회장입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자와의 주요 거래내역(단위:천원)

- 당기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산처분	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	30,631	143,451,545	1,831,333	108,227	4,355,677
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*2)	-	-	-	-	5,425,271
	SH PARTNERS(*2)	-	-	-	-	2,365,830
	디에스정밀부품	372,450	5,202,628	-	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	-	3,166
기타특수관계자	㈜이노콘티	2,400	-	-	-	1,079,809
	㈜솔루레이	8,910	-	-	-	-
	㈜블루반	10,800	-	-	-	29,162
	이노스웰 주식회사	-	-	-	-	720
합계		425,191	148,654,173	1,831,333	108,227	13,259,635

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

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

- 전기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산처분	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	26,520	133,914,258	56,100	-	73,193,612
관계기업	디에스정밀부품	372,449	5,824,548	-	-	-
	(주)에스비비테크	1,505	-	-	-	2,200,050
기타특수관계자	㈜이노콘티	49,780	339,058	-	-	590,521
	㈜솔루레이	7,575	-	42,000	-	2,317
	㈜블루반	840	13,325	-	7,200	7,000
	PT STM Tunggal Jaya	-	2,366	-	-	-
합계		458,669	140,093,555	98,100	7,200	75,993,500

(*1) 기타금액은 ㈜티엠씨 및 지분인수금액 그리고 ㈜에스비비테크의 추가 출자금액과 이자수익을 포함하고 있습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	550	29,745,971	535,407	8,284,018	2,362,795
관계기업	㈜디에스정밀부품	-	-	2,079	907,631	-
기타특수관계자	㈜이노콘티	220	-	5,660,000	-	494,157
	㈜블루반	-	-	30,430	-	-
	이노스웰 주식회사	-	-	1,056	-	-
합계		770	29,745,971	6,228,972	9,191,649	2,856,952

- 전기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	550	33,233,085	640,366	7,310,970	1,075,428
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1,2)	-	20,829,290	315,660	-	-
	SH PARTNERS(*1)	-	4,704,576	-	-	-
	㈜ 에스비비테크	-	-	-	-	10,844
	㈜디에스정밀부품	-	-	1,249	850,863	-
기타특수관계자	㈜솔루레이	1,546	-		-	-
	㈜이노콘티	220	-	6,060,000	-	133,410
	㈜블루반	264	-	831	-	5,000
	이노스웰 주식회사	-	-	264	-	-
	PT STM Tunggal Jaya(*3)	-	279,775	-	-	126,274
합계		2,580	59,046,726	7,018,370	8,161,833	1,350,956

(*1) 전기의 대여금은 대손충당금 설정전 금액이며, 대여금에 대하여 25,534백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다.

(*2) 전기의 기타채권은 대손충당금 설정 전 금액이며 PT KPF Indonesia에 대한 미수금 대손충당금 316백만원이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다.

(*3) ㈜티엠씨와 ㈜글로우원은 전기 중 ㈜티엠씨의 지분획득으로 인하여 종속회사로 편입되었습니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

구분	회사명	자금대여 거래	자금차입 거래		출자전환
		회수	차입	상환	
지배기업	㈜송현홀딩스	4,000,000	1,800,000	1,000,000	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1)	-	-	-	26,649,355
관계기업	SH PARTNERS(*2)	-	-	-	7,070,406
합 계		4,000,000	1,800,000	1,000,000	33,719,761

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

(*2) 당기 중 SH PARTNERS의 대여금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다(주석18 참조).

- 전기

구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	배당금 지급
		대여	회수		
지배기업	㈜송현홀딩스(*1)	22,800,000	49,800,000	71,300,000	836,307
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*2)	-	384,720	-	-
관계기업	(주)에스비비테크(*3)	-	-	2,200,050	-
기타특수관계자	㈜솔루레이	900,000	900,000	-	-
합 계		23,700,000	51,084,720	73,500,050	836,307

(*1) 전기 중 지배기업 대여금 20,000백만원을 회수 하였으며, ㈜티엠씨의 지분 71,300백만원을 매입하였습니다.

(*2) 전기 중 관계사 대여금 385백만원을 회수 하였습니다.

(*3) 전기 중 주식매입(2,200백만원)을 통해 14,667주 취득 하였습니다.

(4) 라이선스 제공계약

연결회사는 지배기업인 송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스를 제공받고 있습니다.

구분	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%
			㈜티엠씨	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.2%
			㈜글로우원	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.43%

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며 차입약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

1) 제공한 지급보증(단위:천원)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	(주)송현홀딩스	KEB하나은행	KRW	9,350,000
		신한은행	KRW	240,000
		한국수출입은행	KRW	2,160,000
관계기업	㈜에스비비테크	서울보증보험	KRW	589,228
합계			KRW	12,339,228

2) 제공받은 지급보증(단위:천원, USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	㈜송현홀딩스	한국수출입은행	KRW	19,200,000
		신한은행	KRW	5,659,000
		신용보증기금	KRW	20,000,000
		서울보증보험	KRW	4,035,580
최상위 지배자	송무현	KB국민은행	KRW	3,127,080
		NH농협	KRW	2,400,000
		신한은행	KRW	5,659,000
기타특수관계자	송수민	KEB하나은행	KRW	4,026,000
		KEB하나은행	USD	300,000
		NH농협	KRW	3,600,000
		우리은행	KRW	1,555,200
합계			KRW	69,261,860
			USD	300,000

3)제공한 담보내역(단위:천원)

특수관계 구분	담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
지배기업	KEB하나은행	정기예금	8,500,000	9,350,000
	신한은행	정기예금	6,320,000	6,600,000
	한국산업은행	유형자산	48,473,291	52,984,065
(주)에스비비테크	KEB하나은행	정기예금	1,500,000	1,650,000

(6) 당기 중 ㈜이노콘티와 체결한 3년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 1,432백만원과 리스부채는 1,432백만원이며, 리스부채의 상환금액은 637백만원, 이자비용은 43백만원입니다.

(7) 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).

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	5,622,530	5,231,295
퇴직급여	877,102	1,257,299
합계	6,499,632	6,488,594

42. 사업결합

연결회사는 2021년 7월 2일에 선박용 및 광 케이블과 조명장치제조 및 설치등을 주영업활동으로 하는 ㈜티엠씨의 비상장주식 68.37%(의결권69.00%)를 취득하였습니다.

취득일 현재 ㈜티엠씨와 그 종속기업의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	취득시 인식한 공정가치
자산	244,466,953
유동자산	134,103,497
현금및현금성자산	5,970,836
매출채권및기타채권	56,821,402
단기보증금	234,960
기타유동금융자산	29,850,400
기타유동비금융자산	1,836,844
재고자산	39,389,055
비유동자산	110,363,456
기타비유동금융자산	621,500
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,872,500
유형자산	91,588,843
무형자산	5,388,669
사용권자산	3,231,211
장기매출채권및기타채권	1,698,351
장기보증금	3,423,584
이연법인세자산	2,538,798
부채	160,714,758
유동부채	108,132,801
매입채무 및 기타유동채무	26,385,409
단기차입금	68,235,792
유동성장기차입금	5,316,467
유동성금융리스부채	447,929
기타유동금융부채	6,186,744
기타비금융부채	1,247,483
유동충당부채	312,977
비유동부채	52,581,956
매입채무및기타비유동채무	655,793
장기차입금	12,375,167

구분	취득시 인식한 공정가치
비유동사채	27,000,000
금융리스부채	2,897,432
기타비유동금융부채	6,000
장기성충당부채	80,145
퇴직급여채무	9,567,419
비지배지분	(266,493)
지배지분의 순자산공정가치	84,018,688
지배지분	57,968,909
비지배지분	26,049,780
취득으로 인한 영업권	13,331,091
총 이전대가	71,300,000

이전대가는 전액 현금 71,300백만원으로 지급되었으며, 사업결합과 관련된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금액
이전대가	71,300,000
취득한 종속기업이 보유한 현금	5,970,836
순현금유출액	65,329,164

43. 보고기간후의 사건

연결회사는 보고기간말 종료일 현재 관계기업투자로 분류하고 있는 PT KPF Indonesia 및 SH PARTNERS를 홍콩소재 투자회사 TEAM WELL INVESTMENTS LIMITED에 매각하는 계약을 2023년 3월 10일에 체결하였습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 59 기 2022.12.31 현재
제 58 기 2021.12.31 현재
제 57 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
자산			
유동자산	189,164,837,026	167,268,243,567	164,168,325,830
현금및현금성자산	27,531,764,404	6,152,657,602	18,443,688,725
매출채권및기타채권	67,496,749,281	57,259,614,212	49,222,977,560
당기손익-공정가치금융자산		14,534,090,890	15,152,312,205
파생금융자산	1,840,326,808	951,986,021	182,971,819
기타금융자산	6,300,000,000	7,300,000,000	13,268,792,329
기타비금융자산	4,033,042,252	4,006,940,052	10,255,415,145
재고자산	81,338,251,328	76,617,901,573	57,271,576,121
계약자산	624,702,953	445,053,217	370,591,926
비유동자산	236,811,143,790	234,276,503,272	182,125,627,233
기타금융자산	4,000,000	4,000,000	58,197,929
당기손익-공정가치금융자산	2,020,000,000	2,020,000,000	20,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산			615,000,000
파생금융자산	231,186,976		
유형자산	57,493,008,347	57,260,016,866	60,576,567,427
투자부동산	7,783,566,356	7,905,275,979	7,807,724,151
무형자산	3,763,551,553	2,638,942,228	2,955,715,363
관계기업에 대한 투자	143,599,494,211	144,523,729,211	70,672,649,211
장기매출채권및기타채권	10,962,025,547	10,454,851,068	29,855,485,901
장기보증금	8,163,291,677	7,886,040,981	9,564,287,251
기타비금융자산	69,175,342	95,031,193	
순확정급여자산		1,132,493,756	
이연법인세자산	2,721,843,781	356,121,990	
자산총계	425,975,980,816	401,544,746,839	346,293,953,063
부채			
유동부채	195,291,978,553	159,672,871,563	129,807,129,260
매입채무및기타채무	39,591,473,951	32,491,371,550	22,621,138,933
단기차입금	110,905,756,313	107,600,380,448	92,736,091,795
유동성장기차입금	2,000,000,000	2,000,000,000	4,000,000,000
유동성사채	27,485,639,052	11,829,909,556	6,994,734,914
유동성전환사채	5,944,931,451		1,252,026,105
유동성금융리스부채	481,826,019	434,349,500	409,830,269
당기법인세부채	3,536,091,210	3,701,413,701	55,381,710

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
파생금융부채	3,092,554,200	142,306,166	77,139,129
기타금융부채	614,232,051	434,167,266	642,987,445
기타비금융부채	742,788,311	362,684,058	375,754,864
충당부채	192,670,861	187,560,684	236,718,033
계약부채	704,015,134	488,728,634	405,326,063
비유동부채	32,523,965,581	61,939,715,544	39,891,311,118
매입채무 및 기타비유동채무	656,270,620	418,469,870	390,954,297
선수수익	24,492,744	12,796,996	26,266,302
장기차입금	12,673,000,000		
사채	14,987,169,026	42,443,375,852	35,761,713,138
전환사채		11,920,045,829	
파생금융부채		5,680,260,000	1,413,933,269
금융리스부채	274,376,047	412,812,363	159,667,898
기타금융부채	584,682,598	573,312,565	513,733,698
순확정급여부채	2,824,792,308		135,194,726
이연법인세부채			1,489,847,790
비유동충당부채	499,182,238	478,642,069	
부채총계	227,815,944,134	221,612,587,107	169,698,440,378
자본			
납입자본	62,634,338,659	50,526,738,652	50,526,738,652
자본금	9,963,366,500	8,859,125,000	8,859,125,000
주식발행초과금	52,670,972,159	41,667,613,652	41,667,613,652
기타포괄손익누계액			
기타자본구성요소	5,432,702,469	7,752,082,323	3,526,097,118
이익잉여금(결손금)	130,092,995,554	121,653,338,757	122,542,676,915
자본총계	198,160,036,682	179,932,159,732	176,595,512,685
자본과부채총계	425,975,980,816	401,544,746,839	346,293,953,063

손익계산서

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
매출액	329,427,566,234	277,866,668,256	245,023,257,440
매출원가	279,857,577,672	249,149,775,026	220,256,382,596
매출총이익	49,569,988,562	28,716,893,230	24,766,874,844
판매비와관리비	26,450,960,587	25,510,466,183	24,131,497,810
영업이익(손실)	23,119,027,975	3,206,427,047	635,377,034
기타수익	8,863,410,247	3,717,264,210	3,113,304,795
기타비용	8,449,818,440	846,510,258	8,447,137,397
금융수익	7,392,515,870	5,917,621,683	5,826,124,540
금융비용	13,790,356,434	11,135,419,059	9,366,503,276
법인세비용차감전순이익(손실)	17,134,779,218	859,383,623	(8,238,834,304)
법인세비용	4,844,710,169	151,125,955	2,878,096,251
당기순이익(손실)	12,290,069,049	708,257,668	(11,116,930,555)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	712	43	(684)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	712	43	(684)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)			
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	621	43	(684)
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	621	43	(684)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)			

포괄손익계산서

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
당기순이익(손실)	12,290,069,049	708,257,668	(11,116,930,555)
기타포괄손익	(3,850,412,252)	532,563,114	(772,985,811)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(3,850,412,252)	532,563,114	(772,985,811)
순확정급여부채의 재측정요소	(3,850,412,252)	532,563,114	(772,985,811)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목(세후기타포괄손익)			
총포괄손익	8,439,656,797	1,240,820,782	(11,889,916,366)

자본변동표

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본					
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)			8,724,678,500	40,697,028,831	2,700,000	4,309,381,783	137,042,027,841	190,775,816,955
자본의변동	포괄손익	당기순이익(손실)					(11,116,930,555)	(11,116,930,555)
		기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익			(2,700,000)		2,700,000	
		순확정급여부채의 재측정요소					(772,985,811)	(772,985,811)
		총포괄이익 소계			(2,700,000)		(11,887,216,366)	(11,889,916,366)
	소유주와의 거래	전환권행사(전환사채 전환)	134,446,500	970,584,821		(88,178,008)		1,016,853,313
		전환사채 발행						
		자기주식취득				(683,217,290)		(683,217,290)
		합병차손				(11,889,367)		(11,889,367)
		연차배당					(2,612,134,560)	(2,612,134,560)
		소유주와의 거래 총액	134,446,500	970,584,821		(783,284,665)	(2,612,134,560)	(2,290,387,904)
2020.12.31 (기말자본)			8,859,125,000	41,667,613,652		3,526,097,118	122,542,676,915	176,595,512,685
2021.01.01 (기초자본)			8,859,125,000	41,667,613,652		3,526,097,118	122,542,676,915	176,595,512,685
자본의변동	포괄손익	당기순이익(손실)					708,257,668	708,257,668
		기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익						
		순확정급여부채의 재측정요소					532,563,114	532,563,114
		총포괄이익 소계					1,240,820,782	1,240,820,782
		전환권행사(전환사채						

			자본					
			자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
	소유주와의 거래	전환)						
		전환사채 발행				4,225,985,205		4,225,985,205
		자기주식취득						
		합병차손						
		연차배당					(2,130,158,940)	(2,130,158,940)
		소유주와의 거래 총액				4,225,985,205	(2,130,158,940)	2,095,826,265
2021.12.31 (기말자본)			8,859,125,000	41,667,613,652		7,752,082,323	121,653,338,757	179,932,159,732
2022.01.01 (기초자본)			8,859,125,000	41,667,613,652		7,752,082,323	121,653,338,757	179,932,159,732
자본의변동	포괄손익	당기순이익(손실)					12,290,069,049	12,290,069,049
		기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익						
		순확정급여부채의 재측정요소					(3,850,412,252)	(3,850,412,252)
		총포괄이익 소계					8,439,656,797	8,439,656,797
	소유주와의 거래	전환권행사(전환사채 전환)	1,104,241,500	11,003,358,507		(2,319,379,854)		9,788,220,153
		전환사채 발행						
		자기주식취득						
		합병차손						
		연차배당						
		소유주와의 거래 총액	1,104,241,500	11,003,358,507		(2,319,379,854)		9,788,220,153
2022.12.31 (기말자본)			9,963,366,500	52,670,972,159		5,432,702,469	130,092,995,554	198,160,036,682

현금흐름표

제 59 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 58 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 57 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
영업활동현금흐름	15,646,490,070	1,852,141,061	7,278,587,984
영업으로부터 창출된 현금	26,138,483,245	4,414,118,978	17,393,667,857
이자수취	713,784,879	1,173,641,937	2,215,871,692
이자지급	(5,544,172,394)	(4,036,905,374)	(4,145,892,150)
법인세납부	(5,661,605,660)	301,285,520	(8,185,059,415)
투자활동현금흐름	2,367,723,231	(53,061,845,451)	(16,558,613,017)
단기금융상품의 처분	8,350,000,000	21,299,764,385	102,455,553,429
당기손익-공정가치금융자산의 처분	19,960,869,157		
당기손익-공정가치채무상품의 처분		40,124,973,919	
합병으로 인한 증가			181,770,394
단기대여금의 감소		430,000,000	119,962,103
장기대여금의 감소		20,384,720,000	
유형자산의 처분	1,208,728,394	439,020,000	1,194,303,170
국고보조금		120,000,000	20,000,000
투자부동산의 처분			145,000,000
임차보증금의 감소	800,000	20,000,000	16,250,000
단기금융상품의 취득	(7,350,000,000)	(15,336,273,974)	(64,937,790,416)
장기금융상품의 취득			(60,000,000)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득		(73,851,080,000)	(14,521,200,000)
당기손익-공정가치금융자산의 취득	(5,336,516,003)	(41,624,353,154)	(15,100,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(405,000,000)	(615,000,000)
파생금융자산의 증가	(1,494,641,032)	(1,220,649,313)	(452,323,526)
파생금융부채의 감소	(142,306,166)	(7,088,729)	(1,712,824)
단기대여금의 증가	(7,256,541,710)	(710,162,520)	(556,652,253)
장기대여금의 증가			(9,342,650,000)
유형자산의 취득	(4,005,197,409)	(2,112,525,520)	(2,046,980,110)
무형자산의 취득	(1,538,200,000)	(56,100,000)	
투자부동산의 취득	0	(217,090,545)	(7,277,142,984)
임차보증금의 증가	(29,272,000)	(340,000,000)	(5,780,000,000)
재무활동현금흐름	3,364,893,501	38,918,673,267	6,985,894,978
단기차입금의 증가	216,067,459,643	124,011,545,641	167,953,709,388
장기차입금의 증가	12,411,000,000		
사채의 발행		17,464,710,000	24,949,660,000
전환사채의 발행		19,839,680,000	

	제 59 기	제 58 기	제 57 기
단기차입금의 감소	(212,759,919,561)	(109,146,567,907)	(173,336,080,728)
유동성장기차입금의 상환		(2,000,000,000)	(8,333,280,000)
배당금의 지급		(2,130,158,940)	(2,612,134,560)
금융리스부채의 상환	(648,067,589)	(722,680,176)	(949,754,882)
유동성사채의 감소	(11,689,590,000)	(6,997,855,351)	
전환사채의 감소		(1,400,000,000)	
전환사채의 전환	(15,988,992)		(3,006,950)
자기주식의 취득			(683,217,290)
기초현금및현금성자산	6,152,657,602	18,443,688,725	20,737,818,780
현금및현금성자산의순증가(감소)	21,379,106,802	(12,291,031,123)	(2,294,130,055)
기말현금및현금성자산	27,531,764,404	6,152,657,602	18,443,688,725

5. 재무제표 주석

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

제 58 기 : 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 케이피에프

1. 일반 사항

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

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

2022년 12월 31일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며, 주식 1주의 액면금액은 500원, 발행한 보통주 주식의 수는 19,926,733주이며, 납입자본금은

9,963백만원 입니다.

2022년 12월 31일 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)송현홀딩스	6,433,128	32.28
기타	12,161,193	61.03
자기주식	1,332,412	6.69
합 계	19,926,733	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1. 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

(1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수

수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3. 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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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 아

닌 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

미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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

2.14 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.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 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.

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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.

2.18 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

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

2.19 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 상각후원

가로 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.

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

2.20 충당부채

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

2.21 온실가스 배출권

회사는「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.

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 재화의 판매

회사는 산업용 화스너 및 자동차 베어링류를 제조하여 국내/외 고객에게 판매거나 상품을 매입하여 판매합니다. 회사는 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 회사는 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 회사의 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.

2.23 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. 회사는 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 일시적 차이에 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 소멸

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

2.24 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 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

회사는 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.

2.25 자본금

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

2.26 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산

의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 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.

회사는 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. 회사는 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. 회사는 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, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 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.

2.27 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 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.

2.28 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 2월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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 회사의 사업계획 및 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기업의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 18 참조).

(3) 대손충당금

회사는 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

회사는 주석 2.8에서 설명하는 바와 같이 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 계상하고 있습니다. 이러한 재고자산평가충당금은 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회사의 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

회사는 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.

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

회사의 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	2,514,974	(2,514,974)	1,787,203	(1,787,203)
EUR/원	2,301,891	(2,301,891)	1,100,728	(1,100,728)
JPY/원	217,757	(217,757)	32,962	(32,962)
기타	(47,557)	47,557	44,503	(44,503)

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

보고기간말 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	42,045,916	16,896,181	32,919,317	15,047,287
EUR	24,202,940	1,184,027	11,980,526	973,242
JPY	2,223,238	45,665	363,573	33,955
기타	68,844	544,416	509,354	64,321

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	2,237,435	(2,237,435)	805,016	(805,016)
EUR/원	2,301,891	(2,301,891)	295,324	(295,324)
JPY/원	217,757	(217,757)	32,962	(32,962)
기타	(47,557)	47,557	44,503	(44,503)

(2) 가격위험

회사는 재무상태표 상 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 회사는 활성거래시장이 존재하는 지분상품을 보유하고 있지않아, 이에 따른 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 기타포괄손익공정가치금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소될 수 있습니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

보고기간말 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	(774,058)	(774,058)
	- 100 bp	774,058	774,058
전기말	+ 100 bp	(409,303)	(409,303)
	- 100 bp	409,303	409,303

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

2) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 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 미수금등은 발생하지 않았으며, 회사는 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, 회사는 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.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	27,531,764	6,152,658
매출채권및기타채권	67,496,749	57,259,614
당기손익-공정가치금융자산	-	14,534,091
기타금융자산-유동	6,300,000	7,300,000
파생금융자산-유동	1,840,327	951,986
장기매출채권및기타채권	10,962,026	10,454,851
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	20,000	20,000
기타금융자산-비유동	4,000	4,000
파생금융자산-비유동	231,187	-
장기보증금	8,163,292	7,886,041
금융보증계약(*2)	116,250,288	82,069,062
합 계	238,799,633	186,632,303

(*1) 보유현금을 제외한 현금성자산 금액입니다.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석40 참조).

3) 유동성위험

회사는 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 회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금 제외)에 각각 27,531,764천원(전기말 6,152,658천원) 및 800,000천원(전기말 14,804,091천원)을 보유하고 있습니다.

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

- 당기말

구 분	1년이하	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

- 전기말

구 분	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	18,347,292	-	18,347,292
미지급금	9,534,759	-	9,534,759
미지급비용	4,609,321	418,470	5,027,791
차입금(*1)	124,700,024	64,011,516	188,711,540
기타금융부채	-	540,000	540,000
파생금융부채	142,306	5,680,260	5,822,566
금융보증계약(*2)	82,069,062	-	82,069,062
합 계	239,402,764	70,650,246	310,053,010

(*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 보증금액입니다. 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류하였습니다.

나. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

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

산업내의 타사와 마찬가지로 회사는 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.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	174,752,698	176,640,874
차감:현금및현금성자산(B)	27,531,764	6,152,658
순부채(C)=(A)-(B)	147,220,934	170,488,216
자본총계(D)	198,160,037	179,932,160
총자본(E)=(C)+(D)	345,380,971	350,420,376
자본조달비율(C)/(E)	42.63%	48.65%

(*) 차입금은 장/단기 차입금, 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	2,071,514	2,071,514	951,986	951,986
당기손익-공정가치측정 금융자산(*2)	2,020,000	2,020,000	16,554,091	16,554,091
합 계	4,091,514	4,091,514	17,506,077	17,506,077
공정가치측정금융부채(*1)				
파생금융부채	3,092,554	3,092,554	5,822,566	5,822,566

(*1) 금융자산 및 금융부채 중 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 항목은 제외되어 있습니다.
(*2) 회사는 전기말 금융상품 단기채권형랩(MMW) 14,534백만원을 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

나. 공정가치 서열체계

회사는 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)

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	-	414,565	1,656,949	2,071,514	-	41,226	910,760	951,986
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,020,000	2,020,000	-	14,534,091	2,020,000	16,554,091
부채								
파생금융부채	-	-	3,092,554	3,092,554	-	142,306	5,680,260	5,822,566

(*) 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 수준2에포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 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. 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위:천원)

구 분	당기말			전기말			
	파생금융자산	당기손익-공정가치금융자산	파생금융부채	파생금융자산	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	파생금융부채
기초금액	910,760	2,020,000	5,680,260	-	20,000	615,000	154,512
취득	-	-	-	1,264,380	2,000,000	405,000	4,370,040
평가	2,253,713	-	956,646	(353,620)	-	(1,020,000)	1,155,708
대체(*)	(1,507,524)	-	(3,544,352)	-	-	-	-
기말금액	1,656,949	2,020,000	3,092,554	910,760	2,020,000	-	5,680,260

(*) 당기 중 전환사채의 보통주 전환에 따라 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

회사는 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	1,656,949	3	이항모형	변동성	47.70%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	3,092,554	3	이항모형	변동성	47.70%

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
파생금융자산					
제8회 전환사채 매도청구권	910,760	3	이항모형	변동성	32.00%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	5,680,260	3	이항모형	변동성	32.00%

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 회계팀은 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 부서는 회사의 재무담당이사에 직접 보고하며 매 당기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

6. 범주별금융상품

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

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	당기손익인식-공정가치금융자산	상각후원가 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			
장기성매출채권및기타채권	-	10,962,026	10,962,026
기타금융자산	-	4,000	4,000
당기손익-공정가치금융자산	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 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

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	당기손익인식-공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	-	6,152,658	6,152,658
매출채권및기타채권	-	57,259,614	57,259,614
당기손익-공정가치금융자산	14,534,091	-	14,534,091
기타금융자산	-	7,300,000	7,300,000
유동파생금융자산	951,986	-	951,986
합 계	15,486,077	70,712,272	86,198,349
비유동자산			
장기성매출채권및기타채권	-	10,454,851	10,454,851
기타금융자산	-	4,000	4,000
당기손익-공정가치금융자산	2,020,000	-	2,020,000
장기보증금	-	7,886,041	7,886,041
합 계	2,020,000	18,344,892	20,364,892

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	31,680,558	-	31,680,558
단기차입금	-	107,600,380	-	107,600,380
유동성장기차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
사채	-	11,829,910	-	11,829,910
유동파생금융부채	142,306	-	-	142,306
기타금융부채	-	-	434,167	434,167
합 계	142,306	153,110,848	434,167	153,687,321
비유동부채				
사채	-	42,443,376	-	42,443,376
비유동전환사채	-	11,920,046	-	11,920,046
파생금융부채	5,680,260	-	-	5,680,260
기타금융부채	-	527,022	46,290	573,312
합 계	5,680,260	54,890,444	46,290	60,616,994

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

구 분	당기	전기
상각 후 원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	1,166,122	1,139,543
대손상각비	61,034	208,144
외환차손익	3,449,175	3,068,977
외화환산손익	(1,317,999)	728,726
기타상각비환입	-	384,720
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
금융자산손상차손	(22,657)	(1,020,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채		
파생상품거래손익	(1,535,867)	(1,403,621)
파생상품평가손익	1,711,632	(365,398)
당기손익-공정가치금융상품평가손익	-	84,462
상각후 원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(6,673,269)	(4,931,317)
외환차손익	(694,545)	(51,617)
외화환산손익	(272,980)	(1,040,632)
사채상환손익	-	(1,728)
기타의 금융부채		
기타의금융수익(비용)	-	194,199

7. 현금및현금성자산

가. 보고기간말 현재 회사의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
은행예금	13,380,822	6,152,658
기타금융상품	14,150,942	-
합 계	27,531,764	6,152,658

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

8. 금융자산

가. 당기손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
파생금융자산	183,378	41,226
전환사채 매도청구권	1,656,949	910,760
MMW	-	14,534,091
합 계	1,840,327	15,486,077
비유동항목		
파생금융자산	231,187	-
한국파스너공업협동조합	20,000	20,000
장기투자 펀드	2,000,000	2,000,000
합 계	2,251,187	2,020,000

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

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

(*) 회사는 P-CBO 사모사채 후순위채권 총 매입금액 1,020백만원을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다. 동 채권에 대하여 회수가능성이 낮다고 판단하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

다. 기타상각후원가측정 금융자산(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	27,531,764	-	27,531,764	6,152,658	-	6,152,658
기타금융자산	6,300,000	4,000	6,304,000	7,300,000	4,000	7,304,000
장기보증금	-	8,163,292	8,163,292	-	7,886,041	7,886,041
합 계	33,831,764	8,167,292	41,999,056	13,452,658	7,890,041	21,342,699

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말		
	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

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	53,800,442	(366,488)	53,433,954
기타채권	4,141,322	(315,661)	3,825,661
합 계	57,941,764	(682,149)	57,259,615
비유동자산			
장기성매출채권	342,369	(330,328)	12,041
장기금융리스채권	9,726	-	9,726
기타채권	35,966,951	(25,533,866)	10,433,085
합 계	36,319,046	(25,864,194)	10,454,852

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

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	696,816	25,849,527	981,519	26,234,247
대손상각비	(64,243)	-	(208,144)	(384,720)
제각	(50,648)	-	(76,559)	-
기타(*)	-	(25,849,527)	-	-
보고기간말 금액	581,925	-	696,816	25,849,527

(*) 당기 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	53,138,335	(39,368)	45,784,190	(54,196)
소 계	53,138,335	(39,368)	45,784,190	(54,196)
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월이하	5,114,682	(11,474)	7,445,800	(17,093)
3개월초과 6개월 이하	372,373	(13,004)	30,244	(3,365)
소 계	5,487,055	(24,478)	7,476,044	(20,458)
손상된 채권	668,438	(518,079)	882,577	(622,162)
합 계	59,293,828	(581,925)	54,142,811	(696,816)

라. 회사는 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	63,467	149,277

마. 보고기간말 현재 회사의 대손충당금 차감 전 기타채권 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
대여금	18,125,968	36,156,250
미수금	1,337,269	3,781,550
미수수익	283,634	170,472
차감: 비유동항목	(10,945,971)	(35,966,951)
유동항목	8,800,900	4,141,321

당기말과 전기말 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

10. 파생금융상품

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

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	414,565	-	41,226	142,306
전환사채(*)	1,656,949	3,092,554	910,760	5,680,260
합 계	2,071,514	3,092,554	951,986	5,822,566

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

나. 통화선도계약

(1) 당기말 현재 회사는 외화 통화선도계약을 시중은행과 체결하고 있습니다(단위:USD).

외화매도 통화선도계약		
구 분	금액	건수
USD	2,190,000	2

회사의 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. 보고기간말 현재의 기타금융자산내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	6,300,000	7,300,000
소 계	6,300,000	7,300,000
비유동		
장기금융상품	4,000	4,000
소 계	4,000	4,000

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

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품(*)	정기예금	산업은행	2,100,000	2,100,000	KPF 본사 여신
	정기예금	산업은행	1,900,000	1,900,000	KPF 본사 여신
	정기예금	하나은행	1,500,000	1,500,000	㈜에스비비테크여신
	정기예금	하나은행	-	1,000,000	㈜에스비비테크여신
	정기예금	우리은행	-	530,000	㈜에스비비테크여신
장기금융상품	당좌개설보증금	씨티은행	2,500	2,500	
	당좌개설보증금	하나은행	1,500	1,500	
합 계			5,504,000	7,034,000	

(*) 회사(KPF)여신과 관계기업 ㈜에스비비테크 여신에 대한 담보로 5,500백만원이 사용제한 되어있습니다(주석 40 참조).

12. 기타비금융자산

당기말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	14,097	21,951
선급비용	670,600	491,114
부가세대급금	3,348,346	3,493,875
소 계	4,033,043	4,006,940
비유동		
장기선급비용	69,175	95,031
소 계	69,175	95,031
합 계	4,102,218	4,101,971

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
제품	48,203,325	44,404,343
제품평가충당금	(2,061,648)	(2,758,459)
상품	6,124	44,954
상품평가충당금	(1,431)	(9,923)
재공품	19,434,638	16,913,334
재공품평가충당금	(1,200,443)	(890,457)
원재료	8,803,262	10,631,649
미착재료	65,351	-
저장품	8,199,813	8,675,055
저장품평가충당금	(110,740)	(392,594)
합 계	81,338,251	76,617,902

당기에 인식한 재고자산평가손실환입은 677백만원(전기: 재고자산평가손실 1,190백만원)입니다. 당기말 현재 회사의 재고자산은 차입금에 대한 담보 등으로 제공되었습니다(주석40참조).

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	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

(2) 전기

구 분	기초 순장부금액	취득	처분	감가상각비(*2)	대체	기말 순장부금액
토지	16,989,839	-	-	-	-	16,989,839
건물	18,147,836	57,000	-	(1,377,386)	-	16,827,450
구축물	598,632	251,991	-	(250,212)	-	600,411
기계장치	24,805,416	1,638,906	-	(4,242,610)	233,860	22,435,572
공기구비품	475,598	10,000	-	(129,311)	-	356,287
사용권자산	734,001	1,575,850	(40,476)	(956,829)	(14,732)	1,297,814
건설중인자산	233,860	244,400	-	-	(233,860)	244,400
정부보조금(*1)	(1,408,616)	(120,000)	-	36,860	-	(1,491,756)
합 계	60,576,566	3,658,147	(40,476)	(6,919,488)	(14,732)	57,260,017

(*1) 회사는 충주시 등으로부터 기업지방이전에 따른 상환의무가 없는 국고보조금 1,954백만원을 수령하여 충주공장의 토지, 건물, 기계장치의 취득에 사용하였으며, 당기 감가상각비와 상계된 금액은 38백만원(전기: 37백만원) 입니다.

(*2) 투자부동산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 6,554백만원(전기: 7,039백만원) 중 5,528백만원(전기: 5,853백만원)은 매출원가에, 1,026백만원(전기: 1,186백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

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

담보제공자산	장부금액(*)	담보설정금액	담보제공처
토지 등	52,925,203	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	7,905,276	7,807,724
취득	-	217,091
감가상각비	(121,710)	(119,539)
기말장부금액	7,783,566	7,905,276

나. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

다. 당기말 현재 회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 투자부동산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)(주석40 참조).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보제공처
토지, 건물	7,783,566	5,000,000	신한은행

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	577,374	1,027,256
차량운반구	384,736	270,557
합 계	962,110	1,297,813

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	481,826	434,350
비유동	274,376	412,812
합 계	756,202	847,162

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	512,645	592,799
차량운반구	354,492	364,030
합 계	867,137	956,829
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	27,566	26,921
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	-	3,750
당기 인식된 총 금액	894,703	987,500

당기 중 리스의 총 현금유출은 648,068천원(전기: 753,351천원) 입니다.

회사는 당기 리스채권에 대한 리스상각액 10백만원(전기: 7백만원)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	1,789,970	848,972	2,638,942	1,745,614	1,210,102	2,955,716
취득	1,334,810	203,390	1,538,200	-	56,100	56,100
환입(손상)	16,900	-	16,900	44,356	-	44,356
감가상각비(*)	-	(430,491)	(430,491)	-	(417,230)	(417,230)
기말장부금액	3,141,680	621,871	3,763,551	1,789,970	848,972	2,638,942

(*)무형자산에 대한 감가상각비 16,142천원(전기: 12,383)천원은 매출원가에, 414,349천원(전기: 404,847천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

18. 종속기업 및 관계기업 투자

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업 및 관계기업투자의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	129,241,666	133,117,666
관계기업투자	14,357,828	11,406,063
합 계	143,599,494	144,523,729

나. 당기말과 전기말 현재 회사의 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	27,693,180
KPF Automotive USA	미국	100.00	708,960	708,960
(주)티엠씨	한국	68.37	68,965,000	71,300,000
합 계			129,241,666	133,117,666

다. 당기와 전기 중 회사의 종속기업투자 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기	당기초	손상	당기말
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

전기	전기초	유상증자	취득	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	-	-	27,693,180
KPF Automotive USA	357,930	351,030	-	708,960
(주)티엠씨(*)	-	-	71,300,000	71,300,000
합 계	61,466,636	351,030	71,300,000	133,117,666

(*) 전기 중 회사는 ㈜티엠씨의 보통주 713억(13,499,215주, 68.37%)을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

라. 당기말과 전기말 현재 회사의 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	설립국가	지분율(%)		당기말	전기말
		당기말	전기말		
PT.KPF INDONESIA(*1)	인도네시아	29.93	41.00	-	-
디에스정밀부품	한국	40.00	40.00	320,000	320,000
SH PARTNERS(*2)	싱가폴	41.69	30.00	-	-
(주)에스비비테크(*3,4)	한국	36.06	47.47	14,037,828	11,086,063
합 계				14,357,828	11,406,063

(*1) 당기말 현재 PT KPF Indonesia는 완전자본잠식 상태이며, 동 관계기업투자주식의 장부가액은 영(0)입니다. 회사는 피투자회사에 대한 대여금 20,829백만원(전기말: 20,829백만원), 미수금 316백만원(전기말: 316백만원), 미수수익 5,425백만원을 출자전환(34,456주)하였으며 전액 손상인식 하였습니다.

(*2) 당기 중 회사는 관계사 SH PARTNERS의 대여금 4,705백만원(전기말: 4,705백만원), 미수수익 2,366백만원을 출자전환(4,280,000주)하였으며 전액 손상인식 하였습니다.

(*3) 당기 중 회사는 관계사 ㈜에스비비테크의 액면분할과 지분법 적용 주식 손상차손환입 2,952백만원을 반영하여 당기말 현재 총 140억(2,226,730주)의 지분을 보유하고 있습니다.
(*4) 당기말 현재 외부투자자는 회사의 관계회사인 (주)에스비비테크의 주식 23.06%를 보유하고 있습니다. 회사와 투자자간 합의서에 따라 외부투자자는 외부투자자가 보유하고 있는 주식을 제3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리 및 회사에 매수를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 회사 및 외부투자자의 각각의 보유주식은 사전동의 없이는 처분이 불가능합니다.

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	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)

(*) 전기 종속기업인 PT SBA를 처분하였습니다.

(2) 전기

구 분	기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
종속기업	KPF USA	2,225,956	-	2,225,956	1,188,182	847,412
	KPF VINA	69,354,628	45,441,718	23,912,910	72,684,968	1,288,863
	KPF (JINAN) Bearing	46,533,777	29,654,899	16,878,878	33,648,079	1,147,984
	KPF Automotive USA	300,163	-	300,163	-	(207,274)
	㈜티엠씨와 그 종속기업	231,600,347	160,643,920	70,956,427	142,600,585	(10,990,154)
관계기업	PT KPF Indonesia	2,994,475	90,260,412	(87,265,937)	4,937,846	(20,322,933)
	㈜디에스정밀부품	4,681,271	1,375,082	3,306,189	6,335,210	678,151
	SH PARTNERS	484,409	14,073,315	(13,588,906)	-	(8,503,622)
	㈜에스비비테크	17,663,517	11,025,242	6,638,275	6,779,379	(2,773,168)

바. 종속기업주식의 손상차손

회사는 당기 중 손상징후가 있는 KPF (Jinan) Bearing, KPF VINA, ㈜티엠씨에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. KPF VINA는 회수가능액이 장부가액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다. 회수가능액 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다

구 분	가치평가기법	미래현금흐름 추정기간	영구성장률	할인율 (*4)	회수가능액 (단위:백만원)	손상차손인식액 (단위:백만원)
KPF (Jinan) Bearing (*1)	이익접근법	5년	1%	11.69%	26,152	1,541
KPF VINA (*2)	이익접근법	5년	1%	12.80%	60,013	-
㈜티엠씨(*3)	이익접근법	5년	1%	11.43%	68.965	2,335

(*1) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 10.69% 또는 12.69%가 되는 경우 회수가능액이 6,047백만원 증가하거나, 4,984백만원 감소합니다.
장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1% 변동하여 0% 또는 2%가 되는 경우, 회수가능액이 2,316백만원 감소하거나 2,793백만원 증가합니다.
(*2) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 11.80% 또는 13.80%가 되는 경우 회수가능액이 8,656백만원 증가하거나, 7,320백만원 감소합니다.
장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1% 변동하여 0% 또는 2%가 되는 경우, 회수가능액이 2,332백만원 감소하거나 2,763백만원 증가합니다.
(*3) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 10.43% 또는 12.43%가 되는 경우 회수가능액이 9,958백만원 증가하거나, 8,238백만원 감소합니다.
장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1% 변동하여 0% 또는 2%가 되는 경우, 회수가능액이 3,280백만원 감소하거나 3,976백만원 증가합니다.
(*4) 세후 미래현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

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

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	18,468,003	18,347,292
미지급금	14,775,612	9,534,759
미지급비용	6,347,859	4,609,321
합 계	39,591,474	32,491,372
비유동		
미지급비용	656,271	418,470

20. 차입금

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

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반대출	산업은행외	4.3 ~ 6.38	87,720,000	98,300,000
무역금융	수출입은행외	4.49 ~ 5.70	23,100,000	9,100,000
수출환어음	하나은행	4.45	85,756	200,380
단기차입금 합계			110,905,756	107,600,380
장기차입금				
외화일반대출	국민은행 홍콩	5.50	12,673,000	-
일반기업자금	하나은행	6.02	2,000,000	2,000,000
장기차입금 소계			14,673,000	2,000,000
유동성분류			(2,000,000)	(2,000,000)
장기차입금 합계			12,673,000	-

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

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

구 분	1년이내	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	112,905,756	8,448,667	4,224,333	125,578,756

라. 당기말과 전기말 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	8,900,000	20,000,000
소계(액면가액)(*)			8,900,000	20,000,000
전환권조정			(2,955,069)	(8,079,954)
유동성 대체			(5,944,931)	-
합 계			-	11,920,046

(*) 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환사채 액면가액 11,100백만원 및 전환권 조정 4,023백만원이 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	5,026원
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"라 한다)는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 07월 20일 이후 2023년 07월 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				
2022-07-20	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	120,000,000	5,026	23,875	2022-08-10
2022-07-21	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	300,000,000	5,026	59,689	2022-08-10
2022-07-28	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,650,000,000	5,026	328,291	2022-08-19
2022-07-29	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,440,000,000	5,026	286,501	2022-08-19
2002-08-02	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,860,000,000	5,026	370,071	2022-08-24
2022-08-03	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	630,000,000	5,026	125,342	2022-08-24
2022-08-04	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	600,000,000	5,026	119,379	2022-08-24
2022-08-05	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	450,000,000	5,026	89,531	2022-08-24
2022-08-08	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,445	2022-08-30
2022-08-31	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,050,000,000	5,026	208,912	2022-09-23
2022-09-15	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,447	2022-10-07

마. 당기말 현재 사채의 내역의 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
보증부 변동금리 사채	2022년 06월 07일	3.43%	-	11,855,000
제4회 무보증 사모사채	2023년 09월 24일	2.72%	20,000,000	20,000,000
제5회 무보증 사모사채	2023년 10월 28일	2.60%	5,000,000	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	2,500,000
소계(액면가액)			42,500,000	54,355,000
사채할인차금			(27,192)	(81,714)
유동성 대체			(27,485,639)	(11,829,910)
합 계			14,987,169	42,443,376

21. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
금융보증부채	614,232	434,167
비유동		
금융보증부채	69,175	46,290
수입보증금	515,507	527,022
합 계	584,682	573,312

22. 기타비금융부채

당기말 현재 기타비금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	80,291	55,668
예수금	662,497	307,016
합 계	742,788	362,684

23. 충당부채

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
품질보증충당부채(*1)	133,759	499,182	131,681	478,642
온실가스배출충당부채(*2)	58,912	-	55,879	-
합 계	192,671	499,182	187,560	478,642

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

회사는 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	131,682	478,642	38,998	-
증감(*)	2,077	20,540	92,684	478,642
기말	133,759	499,182	131,682	478,642

(*) 당기에 인식한 품질보증비용은 399백만원(전기 2,315백만원)으로 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

다. 온실가스배출충당부채

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

구 분	당기	전기
기초	55,879	197,721
전입(환입)	38,353	(11,465)
정부제출	(35,320)	(130,377)
기말	58,912	55,879

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

② 전기

구 분	2020년도분	2021년도분
기초 및 무상할당	48,492	51,074
매입	(334)	334
정부제출	(48,158)	-
기말수량	-	51,408

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	22,550,478	16,370,729
사외적립자산의 공정가치(*)	(19,725,686)	(17,503,223)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	2,824,792	(1,132,494)

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

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	16,370,729	16,569,702
당기근무원가	2,206,234	2,321,353
이자비용	418,463	328,651
재측정요소 :		
-보험수리적 가정과 실제 발생한 결과의 차이(경험조정)에 의한 보험수리적손익	7,528,253	(381,360)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,930,922)	(530,229)
-정년연령 조정에 의한 보험수리적손익	41,428	-
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	-	113,331
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(1,083,707)	(2,050,719)
보고기간말 금액	22,550,478	16,370,729

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	17,503,223	16,434,507
이자수익	449,384	325,744
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(235,180)	(228,816)
기업이 납입하는 기여금 :	3,000,000	2,900,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
-관계사로부터 전입된 사외적립자산	7,375	105,956
제도에서의 지급 :		
-급여의 지급	(999,116)	(2,034,168)
보고기간말 금액	19,725,686	17,503,223

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,206,234	2,321,353
순확정급여부채의 순이자비용	(30,922)	2,907
합 계	2,175,312	2,324,260

총비용 중 1,439백만원(전기: 1,532백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 736백만원(전기: 792백만원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다. 사외적립자산의 실제수익은 214백만원(전기: 97백만원)입니다.

마. 사외적립자산의 구성내역(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	19,724,789	100.00	17,502,326	99.99
기타(국민연금전환금)	897	0.00	897	0.01
합 계	19,725,686	100.00	17,503,223	100.00

바. 주요 보험수리적 가정(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	5.26%	2.73%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.87%	3.89%

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

	확정급여채무에 대한 영향

구 분	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율/기대수익률	1.00%Point	(972,312)	1,071,314
미래임금상승률(물가상승률 포함)	1.00%Point	1,098,020	(1,012,759)

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. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 3,000백만원입니다.

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

구 분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
확정급여채무	3,301,028	7,159,001	9,263,708	31,256,296	50,980,033

확정급여채무의 가중평균만기는 4.76년입니다.

25. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 325,132천원(전기: 211,954천원)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	930,437	810,814
기타장기종업원급여부채	656,271	418,470
합 계	1,586,708	1,229,284

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	5,513,858	4,426,270
전기법인세의 조정사항	(17,575)	(1,081,523)
총 당기법인세	5,496,283	3,344,747
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,365,722)	(1,845,970)
자본에 가감된 이연법인세의 증감	1,714,149	(1,347,651)
총 이연법인세의 증감	(651,573)	(3,193,621)
법인세비용	4,844,710	151,126

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	17,134,779	859,384
적용세율에 따른 법인세	3,831,028	188,310
법인세 효과:	1,013,682	(37,184)
- 비공제비용	489,709	683,667
- 일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	514,280	376,562
- 세액공제 및 감면	(94,506)	(13,126)
- 법인세추납액	(17,575)	(1,081,523)
- 기타	121,774	(2,764)
법인세비용	4,844,710	151,126
유효법인세율	28.27%	17.59%

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

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

(2) 전기

구 분	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	682,773	(150,210)	532,563
전환권대가	5,423,426	(1,197,441)	4,225,985
합 계	6,106,199	(1,347,651)	4,758,548

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	9,192,455	8,249,279
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,987,998	1,123,647
소 계	11,180,453	9,372,926
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(8,267,858)	(8,881,388)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(190,751)	(135,416)
소 계	(8,458,609)	(9,016,804)
이연법인세자산 순액	2,721,844	356,122

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	(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

(2) 전기

구 분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(75,540)	38,036	-	(37,504)
퇴직보험	(3,125,753)	171,299	-	(2,954,454)
일시상각충당금	(51,738)	4,400	-	(47,338)
토지재평가이익	(1,606,674)	-	-	(1,606,674)
압축기장충당금	(251,850)	-	-	(251,850)
반품충당자산	(81,530)	(16,382)	-	(97,912)
사용권자산	(161,480)	(124,039)	-	(285,519)
파생상품자산(전환사채_콜옵션)	-	(200,367)	-	(200,367)
전환권조정	(32,554)	(547,595)	(1,197,441)	(1,777,590)
감가상각 내용연수	(2,258,555)	503,099	-	(1,755,456)
공정가치금융자산 평가이익	(6,014)	6,014	-	-
리스채권	-	(2,140)	-	(2,140)
소 계	(7,651,688)	(167,675)	(1,197,441)	(9,016,804)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	2,907,732	196,933	-	3,104,665
보험수리적손익	218,022	(218,022)	(150,210)	(150,210)
매도가능금융자산손상차손	119,167	(42,167)	-	77,000
대손충당금	177,967	(82,656)	-	95,311
국고보조금(건물,기계)	60,389	17,830	-	78,219
국고보조금(토지)	251,850	-	-	251,850
품질보증충당부채	8,579	20,391	-	28,970
반품충당부채	89,172	18,348	-	107,520
온실가스배출충당부체	43,499	(31,206)	-	12,293
무형자산_회원권	16,255	(9,759)	-	6,496
금융리스부채	125,290	61,086	-	186,376
파생상품부채(우선주_풋옵션)	18,582	(18,582)	-	-
파생상품부채(전환사채_풋옵션)	15,411	1,234,246	-	1,249,657
사채할인발행차금	-	32,841	-	32,841
구축물내용연수부인	77,096	(5,055)	-	72,041
미지급비용(상여)	-	267,108	-	267,108
미지급비용(연차수당)	184,155	(5,776)	-	178,379
취득세등	1,864	(108)	-	1,756
재고자산평가충당금	125,716	308,350	-	434,066
감가상각비(금형)	1,597,106	1,215,905	-	2,813,011
장기종업원급여	86,010	6,053	-	92,063
현재가치할인차금(임대보증)	37,978	65,835	-	103,813
후순위채권	-	224,400	-	224,400
장기품질보증충당부채	-	105,301	-	105,301
소 계	6,161,840	3,361,296	(150,210)	9,372,926
순 액	(1,489,848)	3,193,621	(1,347,651)	356,122

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	15,031,623	49,199,030	실현가능성 불확실

28. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이고, 발행한 주식 수는 19,926,733주(2021년:17,718,250주)이며 1주당 액면가액은 500원입니다. 2022년 12월 31일 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 1,332,412주(2021년: 1,332,412주)입니다.

나. 당기와 전기 중 회사의 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
전기말	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
당기초	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
당기말	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339

29. 기타자본항목

당기말 및 전기말 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)	1,906,605	4,225,985
재평가적립금	6,698,447	6,698,447
자기주식(*2)	(6,263,271)	(6,263,271)
기타자본잉여금	778,604	778,604
합 계	5,432,702	7,752,082

(*1) 전기 중 제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 발행함에 따라 관련한 전

환권대가를 자본으로 분류하여 5,423백만원(법인세효과 차감 전)이 발생하였으며, 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환권대가 3,010백만원(법인세효과 차감 전)이 주식발행초과금으로 대체되었습니다(주석20, 주석27 참조).
(*2) 당기말 현재 회사는 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	4,220,000	4,220,000
-이익준비금(*)	4,220,000	4,220,000
임의적립금	110,845,831	109,645,831
-기업합리화적립금	1,795,632	1,795,632
-시설적립금	100,000	100,000
-기타임의적립금	108,950,199	107,750,199
재평가이익	6,434,177	6,434,177
미처분이익잉여금	8,592,987	1,353,330
합 계	130,092,995	121,653,338

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 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 59 기	2022년 01월 01일 부터	제 58 기	2021년 01월 01일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 29일	처분확정일	2022년 03월 31일

과목	제 59기		제 58 기	
미처분이익잉여금	-	8,592,986	-	1,353,329
전기이월이익잉여금	153,329		112,508	
순확정급여부채의 재측정요소	(3,850,412)		532,564	
당기순이익	12,290,069		708,258	
합 계		8,592,986		1,353,329
이익잉여금 처분액		8,473,205		1,200,000
이익준비금	270,000		-	
임의적립금	5,600,000		1,200,000	
배당금 현금배당 주당배당(률): 보통주: 당기 140원(28%) 전기 -	2,603,205		-	
차기이월이익잉여금		119,781		153,329

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 회사의 매출과 매출원가는 다음과 같이 구분됩니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품매출		
화스너	153,639,193	124,653,962
자동차	151,982,479	136,697,392
기타	4,589,131	3,188,249
소 계	310,210,803	264,539,603
상품매출	4,074,499	2,016,756
부산물매출	8,494,995	7,140,017
수입수수료	5,808,553	3,311,056
기타 원천으로부터의 수입: 임대수입	838,717	859,236
합 계	329,427,567	277,866,668
지리적 시장		
국내	124,623,184	108,273,675
유럽	86,683,717	85,717,165
미주	105,958,882	73,039,996
아시아	11,729,703	10,626,208
기타	432,081	209,624
합 계	329,427,567	277,866,668
매출원가		
제품매출원가	268,054,504	240,356,108
상품매출원가	3,321,584	1,754,880
부산물매출원가	8,481,490	7,038,787
합 계	279,857,578	249,149,775

회사는 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	44,414,445	13.48%	43,539,214	15.67%

다. 당기말 및 전기말 현재 회사의 계약자산 및 계약부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

전기말	계약자산	계약부채
기초	370,592	405,326
증감	74,461	83,403
기말	445,053	488,729

회사는 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 회사의 판매비와 관리비 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여	8,276,398	6,534,978
퇴직비용	769,166	866,998
잡급	1,200	1,822
운반비	4,721,450	4,365,111
감가상각비	1,440,510	1,590,291
소모품비	1,729	1,038
세금과공과	83,391	81,088
보험료	221,119	166,674
복리후생비	523,541	441,730
여비교통비	109,269	62,666
통신비	32,542	31,193
접대비	426,072	229,092
지급수수료	8,345,934	7,876,318
차량유지비	97,462	78,302
도서인쇄비	8,480	9,259
교육훈련비	36,653	18,664
포장비	2,145	375
사무용품비	310,221	237,621
광고선전비	77,953	173,533
해외시장개척비	439,558	354,788
대손상각(환입)	(64,243)	(208,144)
품질보증비	398,599	2,315,188
임차료	191,812	274,871
기술개발비	-	7,010
합 계	26,450,961	25,510,466

33. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	5,303,331	2,034,585
외화환산이익	142,521	249,329
유형자산처분이익	5,000	13,000
무형자산손상차손환입	16,900	44,356
기타상각비환입	-	384,720
잡이익	443,893	991,274
종속기업 및 관계기업 투자 손상차손 환입	2,951,765	-
합 계	8,863,410	3,717,264
기타비용		
외환차손	1,280,072	491,131
외화환산손실	1,985,894	200,312
유형자산처분손실	1,145,330	-
기부금	12,500	13,000
기타의대손상각비	3,209	-
잡손실	146,813	142,067
종속기업 및 관계기업 투자 손상차손	3,876,000	-
합 계	8,449,818	846,510

34. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(4,720,350)	(19,346,325)
원재료 등 매입액	188,474,414	185,591,233
급여	39,847,433	29,347,553
퇴직급여	2,601,326	2,580,206
운반비	10,089,412	10,180,159
감가상각비 및 무형자산상각비	6,984,989	7,456,257
대손상각비	(64,243)	(208,144)
전력비	10,226,893	9,244,757
포장비	7,457,455	7,734,192
수선비	3,568,405	2,812,208
소모품비	4,553,462	4,284,184
연료비	4,396,175	3,054,500
기타유류비	1,412,706	1,282,207
기술개발비	450,639	329,986
임차료	191,812	274,871
저장품비	8,934,594	8,581,009
복리후생비	2,620,182	2,018,874
여비교통비	238,862	139,582
지급수수료	14,601,944	13,609,399
기타	4,442,428	5,693,533
합 계(*)	306,308,538	274,660,241

(*) 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	1,166,122	1,139,543
외환차익	1,583,090	2,268,771
외화환산이익	515,050	614,078
파생상품거래이익	1,257,026	233,349
파생상품평가이익	2,668,278	1,351,551
당기손익인식금융상품평가이익	-	84,462
기타금융수익(수수료)	202,950	225,868
합 계	7,392,516	5,917,622
금융비용		
이자비용	6,700,835	4,958,238
외환차손	2,851,719	794,865
외화환산손실	262,656	975,000
사채상환손실	-	1,728
파생상품거래손실	2,792,893	1,636,970
파생상품평가손실	956,646	1,716,949
기타금융비용(수수료)	202,950	31,669
기타포괄손익공정가치금융상품평가손실	22,657	1,020,000
합 계	13,790,356	11,135,419

36. 종업원급여

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

구 분	당기	전기
임직원급여	39,519,529	29,252,651
퇴직연금급여	2,601,326	2,580,206
장기종업원급여	310,792	92,245
잡급	17,112	2,657
합 계	42,448,759	31,927,759

37. 주당순이익

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

가. 보통주당순이익(단위:원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	12,290,069,049	708,257,668
가중평균 유통보통주식수	17,256,770	16,385,838
기본주당순이익(손실)	712	43

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

(1) 당기

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

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

(2) 전기

구 분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2021-01-01	16,385,838	365	5,980,830,870
기말	2021-12-31	16,385,838	365	5,980,830,870

전기 가중평균유통보통주식수 : 5,980,830,870 ÷ 365 = 16,385,838주

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	12,290,069,049	708,257,668
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	859,283,478	475,372,296
전환사채 관련 파생평가손익(법인세 효과 차감 후)	(1,335,072,792)	1,297,795,200
희석주당이익 산정을 위한 순이익	11,814,279,735	2,481,425,164
발행된 가중평균유통보통주식수	17,256,770	16,385,838
조정내역		
전환사채의 전환 가정	1,770,792	3,979,307
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,027,562	20,365,145
희석주당순이익	621	122

(*)전기 희석주당이익은 58원으로 기본주당이익 43원을 초과하므로 전기 희석효과는 없습니다.

38. 배당금

2022년에 지급된 금액은 없으며 2021년에 지급된 배당금은 2,130,159천원입니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 140원과 2,603,205천원이며 2023년 3월 29일로 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(손실)	12,290,069	708,258
1. 현금유출이 없는 비용등의 가산	34,492,320	25,502,218
감가상각비	6,984,989	7,456,257
퇴직급여	2,175,312	2,324,260
장기종업원급여	310,792	92,245
기타의대손상각비	3,209	-
유형자산처분손실	1,145,330	-
외화환산손실	2,248,550	1,175,312
해외시장개척비용	265,188	343,752
파생상품평가손실	956,646	1,716,949
파생상품거래손실	2,792,893	1,636,970
재고자산평가손실	-	1,190,124
재고자산폐기손실	1,525,307	1,095,117
기타포괄손익공정가치금융상품평가손실	22,657	1,020,000
금융보증수수료비용	202,950	31,669
이자비용	6,700,835	4,958,238
온실가스배출원가	38,353	(11,465)
종속기업및관계기업투자손상차손	3,876,000	-
품질보증비	398,599	2,315,188
법인세비용	4,844,710	151,126
기타	-	6,476
2. 현금유입이 없는 수익등의 차감	(9,683,856)	(4,571,764)
종속기업및관계기업투자손상차손환입	2,951,765	-
대손상각비 환입	64,243	208,144
유형자산처분이익	5,000	13,000
외화환산이익	657,571	863,407
파생상품평가이익	2,668,278	1,351,551

파생상품거래이익	1,257,026	233,349
재고자산평가충당금환입	677,172	-
이자수익	1,166,122	1,139,543
기타의상각비 환입	-	384,720
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	84,462
금융보증수수료수익	202,950	225,868
잡이익	1,891	3,398
무형자산 손상차손환입	16,900	44,357
기타	14,938	19,965
3. 자산/부채 증감	(10,960,051)	(17,224,593)
매출채권의 증감	(7,053,565)	(7,494,200)
미수금의 증감	868,168	841,295
부가가치세의 증감	145,530	(757,218)
선급금의 증감	7,854	6,860,238
선급비용의 증감	49,320	458
재고자산의 증감	(5,568,485)	(21,631,567)
매입채무의 증감	120,914	4,895,429
미지급금의 증감	2,015,414	3,169,387
선수금의 증감	24,624	(26,654)
예수금의 증감	355,480	13,583
미지급비용의 증감	1,542,326	1,548,751
품질보증충당부채의 증감	(375,982)	(1,743,862)
퇴직금의지급	(1,083,707)	(2,043,344)
사외적립자산의 증감	(2,008,259)	(865,831)
온실가스배출권의 증감	(35,320)	-
계약자산의 증감	(179,650)	(74,461)
계약부채의 증감	215,287	83,403
합 계	26,138,483	4,414,119

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

구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금 증가	3,221,953	89,772
유형자산 처분관련 미수금 감소	(1,256,255)	(426,020)
건설중인자산의 본계정 대체	244,400	233,860
사채의 유동성 대체	27,485,639	11,829,910
전환사채의 전환	7,076,760	-
전환사채의 유동성대체	5,944,931	-
임차보증금의 미수금대체	-	1,699,000
사용권자산 및 리스부채의 증가	569,390	1,561,118
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	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 전환, 대체, 리스의 취득 및 종료가 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구 분	기초	현금흐름	비현금흐름			기말
			환율변동	상각	기타 비금융변동(*)	
차입금	96,736,092	12,864,977	(689)	-	-	109,600,380
전환사채	1,252,026	18,439,680	-	757,426	(8,529,086)	11,920,046
사채	42,756,448	10,466,854	967,459	82,524	-	54,273,285
리스부채	569,498	(722,680)	-	26,921	973,423	847,162
합 계	141,314,064	41,048,831	966,770	866,871	(7,555,663)	176,640,873

(*) 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
하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	28,000,000	22,100,000
		EUR	63,467	63,467
산업은행	운영자금대출외	KRW	81,000,000	71,000,000
농협은행	일반자금대출	KRW	4,500,000	4,500,000
수출입은행	수출성장자금대출	KRW	10,000,000	10,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	2,520,000	2,520,000
수협은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	-
기업은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	2,700,000
		USD	800,000	-
국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000
합 계		KRW	132,020,000	112,820,000
		USD	10,800,000	10,000,000
		EUR	63,467	63,467

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

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

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

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

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
하나은행	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	7,000,000
	무역금융외	(주)티엠씨	KRW	10,026,000
	외화지급보증	(주)티엠씨	USD	300,000
수출입은행	해외자회사에 대한 사업자금	KPF (JINAN) BEARING	USD	8,000,000
	해외자회사에 대한 사업자금	KPF VINA	USD	13,500,000
	수출성장자금대출	(주)티엠씨	KRW	6,000,000
산업은행	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	USD	9,600,000
	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	12,000,000
	운영자금	글로우원	KRW	3,840,000
기업은행(심양)	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	CNY	13,200,000
하나은행(청도지점)	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	CNY	12,000,000
기업은행(하노이)	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	3,240,000
Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	VND	220,000,000
한국스탠다드차타드은행	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	3,000,000
서울보증보험	이행선급금 보증	에스비비테크	KRW	589,228
신보2022제24차유동화전문유한회사	회사채	(주)티엠씨	KRW	5,600,000
티엠씨제일차	자산유동화대출	(주)티엠씨	KRW	3,900,000
합 계			KRW	36,955,228
			USD	49,640,000
			CNY	25,200,000
			VND	220,000,000

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

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
서울보증보험	계약 및 하자이행	거래처	KRW	821,676	821,676
KB국민은행	외화지급보증	KPF	USD	10,000,000	10,000,000
신용보증기금	운영자금대출 지급보증	KPF	KRW	5,000,000	5,000,000
합 계			KRW	5,821,676	5,821,676
			USD	10,000,000	10,000,000

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

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(토지등)	KRW	19,500,000	하나은행
유형자산(토지등)	KRW	38,000,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)(*)	KRW	1,650,000	하나은행
재고자산양도담보	KRW	13,000,000	수출입은행
투자부동산(토지등)(*)	KRW	5,000,000	신한은행
합 계	KRW	81,950,000	

(*) ㈜에스비비테크, ㈜티엠씨에 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

금융기관	보험내용	통화	부보금액
DB손해보험	융융코팅장 보험	KRW	29,853,997
DB손해보험	동탄 송현테크노센터 화재보험(건축물)	KRW	4,337,683
DB손해보험	제1,2공장화재보험	KRW	53,743,466
DB손해보험	환경책임보험	KRW	10,000,000
삼성화재	영업배상책임보험	KRW	1,000,000
삼성화재	가스사고배상책임보험	KRW	900,000
삼성화재	아파트안심보험	KRW	500,000
한국무역보험공사	수출보험	KRW	30,602,522
한화손해보험	적하보험	KRW	62,258,861
KB손해보험	승강기사고배상책임보험1 (1인, 1사고당)	KRW	90,000
KB손해보험	승강기사고배상책임보험2 (1인, 1사고당)	KRW	90,000
DB손해보험	승강기사고배상책임보험(동탄) (1인, 1사고당)	KRW	660,000
에이스아메리칸화재해상보험	생산물배상책임보험	USD	8,000,000
합 계		KRW	194,036,529
		USD	8,000,000

사. 당기말 현재 계류 중인 주요 소송사건은 없습니다.

41. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜송현홀딩스
종속기업(*)	KPF U.S.A, KPF VINA, KPF (Jinan) Bearing, KPF Automotive USA, ㈜티엠씨, ㈜글로우원, 휘원전자
관계기업	PT.KPF INDONESIA, SH PARTNERS, ㈜디에스정밀부품, ㈜에스비비테크
그밖의 특수관계자	㈜이노콘티, PT CMC, ㈜파인트리인베스트먼트, ㈜솔루레이, ㈜블루반, (주)남강건설

(*) 전기 중 주식매입을 통해 ㈜티엠씨와 ㈜티엠씨의 종속회사 ㈜글로우원을 종속기업으로 편입하였습니다(주석18 참조).

(1) 당기와 전기말 현재 회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(회사에 대한 지분율 32.28%(전기: 36.31%))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

(*) 전기 중 회사는 ㈜티엠씨의 보통주 713억(13,499,215주, 68.37%)을 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

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	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) 당기 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.

- 전기

구 분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	23,520	128,292,806	56,100	72,714,108
종속기업	KPF VINA	3,266,990	7,531	-	-
	KPF USA	-	-	-	1,205,457
	KPF (Jinan) Bearing	879,053	-	-	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	351,030
	㈜글로우원(*2)	427,680	-	-	3,295
관계기업	디에스정밀부품	372,450	5,824,548	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	2,200,050
기타특수관계자	㈜이노콘티	-	-	-	588,021
	㈜솔루레이	-	-	42,000	-
	㈜블루반	-	-	-	7,000
합 계		4,969,693	134,124,885	98,100	77,068,961

(*1) 기타 금액은 주식양수 금액(71,300백만원), 이자수익등을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기 중 투자부동산에서 발생한 운용리스로부터의 임대수익은 428백만원이며,

임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 없습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

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

(*) 회사는 기타특수관계자인 ㈜티엠씨와 임대차계약 57.6억원을 체결하였으며, 관련하여 인식한 리스부채는 없습니다.

- 전기말

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	-	10,433,085	132,892	7,034,414	409,031
종속기업	KPF VINA	1,084,930	-	-	-	-
	KPF USA	-	-	-	-	1,725,301
	KPF (Jinan) Bearing	509,412	-	1,305,179	3,059	-
	㈜티엠씨(*3)	-	-	5,760,000	-	-
	㈜글로우원	-	-	-	-	540,000
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1)	-	20,829,290	315,660	-	-
	SH PARTNERS(*1)	-	4,704,576	-	-	-
	디에스정밀부품	-	-	1,249	850,863	-
기타특수관계자	㈜이노콘티	-	-	3,785,000	-	39,415
합 계		1,594,342	35,966,951	11,299,980	7,888,336	2,713,747

(*1) 전기 대여금은 대손충당금 설정전 금액이며, 대여금에 대하여 25,534백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다.
(*2) 전기의 기타채권은 대손충당금 설정 전 금액이며 PT.KPF INDONESIA에 대한

미수금 대손충당금 316백만원이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다
.
(*3) 회사는 기타특수관계자인 ㈜티엠씨와 임대차계약 57.6억원을 체결하였으며, 관련하여 인식한 리스부채는 없습니다.

(3) 특수관계자와의 자금 거래내역(단위:천원)

- 당기

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) 당기 중 ㈜티엠씨에 7,000백만원을 대여하였습니다.
(*2) 당기 중 PT.KPF INDONESIA의 대여금, 미수금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다(주석18 참조).
(*3) 당기 중 SH PARTNERS의 대여금, 미수수익을 전액 출자 전환하습니다(주석18 참조).

-전기

구 분	회사명	자금대여 거래	현금출자 등	배당금지급
		회수		
지배기업	㈜송현홀딩스(*1)	20,000,000	71,300,000	836,307
종속기업	KPF Automotive USA(*2)	-	351,030	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*3)	384,720	-	-
	(주)에스비비테크(*4)	-	2,200,050	-
합 계		20,384,720	73,851,080	836,307

(*1) 지배기업 대여금 20,000백만원을 회수 하였습니다.
(*2) 주식매입(USD 300,000)을 통해 3,000주 취득 하였습니다(주석18 참조).
(*3) 관계사 대여금 385백만원을 회수 하였습니다.
(*4) 주식매입(2,200백만원)을 통해 14,667주 취득 하였습니다(주석18 참조).

(4) 지급보증 및 담보

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며 차입약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석40 참조).

1) 제공한 지급보증 (단위:천원, 천VND, CNY, USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
종속기업	KPF VINA	산업은행	USD	12,000,000
		수출입은행	USD	4,500,000
		수출입은행	USD	9,000,000
		기업은행(하노이)	USD	3,240,000
		한국스탠다드차타드은행	USD	3,000,000
		Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	VND	220,000,000
	KPF (JINAN) BEARING	산업은행	USD	9,600,000
		수출입은행	USD	8,000,000
		하나은행(청도지점)	CNY	12,000,000
		기업은행(심양)	CNY	13,200,000
	㈜티엠씨	수출입은행	KRW	6,000,000
		하나은행	KRW	6,000,000
		하나은행	KRW	1,223,400
		하나은행	KRW	2,202,600
		하나은행	KRW	600,000
		하나은행	USD	300,000
		신보2022제24차유동화전문유한회사	KRW	5,600,000
		티엠씨제일차	KRW	3,900,000
	㈜글로우원	산업은행	KRW	3,840,000
관계기업	에스비비테크	서울보증보험	KRW	589,228
합 계			KRW	29,955,228
			USD	49,640,000
			CNY	25,200,000
			VND	220,000,000

2) 제공한 담보내역 (단원:천원)

특수관계자	담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
(주)에스비비테크	하나은행	정기예금	1,500,000	1,650,000

(5) 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	2,773,780	2,428,745
퇴직급여	465,992	522,794
합 계	3,239,772	2,951,539

(6) 운용리스 제공

회사는 ㈜글로우원으로부터 취득한 투자부동산에 대해 운용리스 제공 계약을 체결하였으며 임차료는 월 36백만원 입니다.

(7) 전기 (주)이노콘티와 체결한 3년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 717백만원과 리스부채는 717백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 236백만원(전기: 153백만원), 이자비용은 당기 14백만원(전기: 14백만원)입니다.

(8) 라이선스 제공계약

회사는 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%

42. 보고기간 후 사건

회사는 보고기간말 종료일 현재 관계기업투자로 분류하고 있는 PT KPF Indonesia 및 SH PARTNERS를 홍콩소재 투자회사 TEAM WELL INVESTMENTS LIMITED에 매각하는 계약을 2023년 3월 10일에 체결하였습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 회사의 정책 등

당사는 지속적인 이윤창출을 통해 주주에게 이익환원을 실현하고자 매년 배당을 실시하고 있습니다. 배당은 정관에 의거하여 이사회 및 주주총회의 결의를 통해 실시합니다. 매년 배당금의 규모는 배당가능이익을 재원으로 하여 해당 사업연도의 예상실적, 직전 3개연도 주당 배당금액, 코스닥 동종기업의 배당성향 및 배당수익률을 종합적으로 고려하여 결정하고 있습니다. 향후에도 당사는 회사의 성장과 주주의 이익을 고려한 균형적인 배당을 실시할 계획입니다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제59기	제58기	제57기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		18,533	-8,613	-5,862
(별도)당기순이익(백만원)		12,290	708	-11,117
(연결)주당순이익(원)		1,220	-236	-361
현금배당금총액(백만원)		2,603	-	2,130
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		12.36	-	-36.34
현금배당수익률(%)	-	2.59	-	2.62
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	140	-	130
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 배당의 내용은 한국채택국제회계기준 K-IFRS로 작성된 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인전 금액으로 향후 정기주주총회

에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	1	2.6	3.1

※ 당사는 전기(2021년) 결산배당이 지급되지 않았으며, 이에 따라 최근 3년간 평균 배당수익률은 2개 사업연도(2020년, 2022년)의 평균 배당수익률로 기재했으며, 최근 5년간 평균 배당수익률은 4개 사업연도(2018년, 2019년, 2020년, 2022년)의 평균 배당수익률로 기재하였습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018년 03월 08일	전환권행사	보통주	40,958	500	4,883	-
2018년 03월 15일	전환권행사	보통주	43,006	500	4,883	-
2018년 05월 14일	전환권행사	보통주	40,958	500	4,883	-
2018년 05월 15일	전환권행사	보통주	28,670	500	4,883	-
2018년 05월 30일	전환권행사	보통주	40,958	500	4,883	-
2018년 05월 31일	전환권행사	보통주	43,005	500	4,883	-
2018년 06월 01일	전환권행사	보통주	458,733	500	4,883	-

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2018년 06월 04일	전환권행사	보통주	143,354	500	4,883	-
2019년 03월 20일	전환권행사	보통주	65,103	500	4,608	-
2019년 03월 21일	전환권행사	보통주	19,531	500	4,608	-
2019년 03월 22일	전환권행사	보통주	45,571	500	4,608	-
2019년 03월 25일	전환권행사	보통주	217,013	500	4,608	-
2019년 03월 26일	전환권행사	보통주	65,104	500	4,608	-
2019년 03월 27일	전환권행사	보통주	43,402	500	4,608	-
2019년 03월 28일	전환권행사	보통주	434,027	500	4,608	-
2019년 04월 03일	전환권행사	보통주	193,141	500	4,608	-
2019년 04월 04일	전환권행사	보통주	43,402	500	4,608	-
2019년 04월 10일	전환권행사	보통주	21,701	500	4,608	-
2019년 04월 11일	전환권행사	보통주	130,207	500	4,608	-
2019년 04월 12일	전환권행사	보통주	43,402	500	4,608	-
2019년 04월 16일	전환권행사	보통주	21,701	500	4,608	-
2019년 04월 25일	전환권행사	보통주	10,850	500	4,608	-
2019년 05월 02일	전환권행사	보통주	108,506	500	4,608	-
2019년 05월 13일	전환권행사	보통주	217,010	500	4,608	-
2019년 09월 06일	전환권행사	보통주	21,701	500	4,608	-
2019년 10월 29일	전환권행사	보통주	21,701	500	4,608	-
2020년 09월 08일	전환권행사	보통주	50,735	500	3,942	-
2020년 10월 14일	전환권행사	보통주	65,955	500	3,942	-
2020년 10월 15일	전환권행사	보통주	50,735	500	3,942	-
2020년 10월 23일	전환권행사	보통주	76,101	500	3,942	-
2020년 11월 09일	전환권행사	보통주	25,367	500	3,942	-
2022년 07월 20일	전환권행사	보통주	23,875	500	5,026	-
2022년 07월 21일	전환권행사	보통주	59,689	500	5,026	-
2022년 07월 28일	전환권행사	보통주	328,291	500	5,026	-
2022년 07월 29일	전환권행사	보통주	286,501	500	5,026	-
2022년 08월 02일	전환권행사	보통주	370,071	500	5,026	-
2022년 08월 03일	전환권행사	보통주	125,342	500	5,026	-

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2022년 08월 04일	전환권행사	보통주	119,379	500	5,026	-
2022년 08월 05일	전환권행사	보통주	89,531	500	5,026	-
2022년 08월 08일	전환권행사	보통주	298,445	500	5,026	-
2022년 08월 31일	전환권행사	보통주	208,912	500	5,026	-
2022년 09월 15일	전환권행사	보통주	298,447	500	5,026	-

※ 상기 증자 내역은 2016년 발행된 제3회차 전환사채 및 2021년 발행된 제8차 전환사채의 전환권행사에 따른 주식발행 결과이며, 제3회차 전환사채는 2021년 12월 5일을 만기로 잔여 미상환, 미전환 금액의 상환을 완료 하였습니다.

※ 본 보고서 작성기준일 이후부터 보고서 제출일 사이인 2023년 2월 24일 전환사채 전환권 행사(전환금액 300백만원, 전환가격 5,026원)에 따라 59,689주의 보통주가 추가 발행 되었습니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

종류＼구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율(%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 이권부 무보증 전환사채	제8회	2021년 07월 20일	2026년 07월 20일	20,000	보통주	2022.07.20 ~ 2026.06.20	100	5,026	8,900	1,770,791	-
합 계	-	-	-	20,000	-	-	-	-	8,900	1,770,791	-

※ 상기 전환사채는 2021년 10월 20일 시가하락에 따라 전환사채 행사가액이 5,131원에서 5,026원으로 조정되었습니다(전환가능 주식수 1,770,791주).

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
㈜케이피에프	회사채	사모	2019년 06월 24일	7,000	4.80	-	2021년 06월 24일	상환완료	하나금융투자
㈜케이피에프	회사채	사모	2020년 09월 24일	20,000	2.72	-	2023년 09월 24일	미상환	메리츠증권
㈜케이피에프	회사채	사모	2020년 10월 28일	5,000	2.60	-	2023년 10월 28일	미상환	유진투자증권
㈜케이피에프	회사채	사모	2021년 03월 29일	15,000	2.81	-	2024년 03월 29일	미상환	유안타증권
㈜케이피에프	회사채	사모	2021년 07월 09일	2,500	4.60	-	2023년 07월 09일	미상환	하나금융투자
㈜티엠씨	회사채	사모	2019년 11월 28일	7,000	3.67	-	2022년 11월 28일	상환완료	현대차증권
㈜티엠씨	회사채	사모	2020년 05월 28일	5,000	3.44	-	2023년 05월 28일	미상환	부국증권
㈜티엠씨	회사채	사모	2021년 04월 28일	15,000	3.28	-	2024년 04월 28일	미상환	부국증권
㈜티엠씨	회사채	사모	2022년 11월 24일	5,600	8.45	-	2024년 11월 24일	미상환	하이투자증권
합 계	-	-	-	82,100	-	-	-	-	-

상기 원화 채무증권 외 외화 채무증권 발행실적은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천USD, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
㈜케이피에프	회사채	사모	2019년 06월 05일	10,000	Libor 3M+0.95%	-	2022년 06월 07일	상환완료	국민은행홍콩

라. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

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

해당사항 없습니다.

마. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

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

해당사항 없습니다.

바. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	32,500	35,600	-	8,900	-	-	-	77,000
	합계	32,500	35,600	-	8,900	-	-	-	77,000

- 상기 회사채 미상환 잔액은 연결기준이며 별도기준은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	27,500	15,000	-	8,900	-	-	-	51,400
	합계	27,500	15,000	-	8,900	-	-	-	51,400

사. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

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

해당사항 없습니다.

아. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

해당사항 없습니다.

자. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

해당사항 없습니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) (주)티엠씨 주식양수

① 자산양수도에 관한 기본사항

2021년 5월 17일 (주)송현홀딩스가 보유한 (주)티엠씨 보통주식 13,499,215주(68.37%)를 (주)케이피에프에게 양도하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2021년 7월 2일 거래종결 이후로 본건 주식양수도 거래 결과 (주)티엠씨의 최대주주는 (주)송현홀딩스에서 (주)케이피에프로 변경 되었습니다.

- 자산양수도 거래 주체

구분		양수회사	양도회사	평가대상회사
법인명		주식회사 케이피에프	주식회사 송현홀딩스	주식회사 티엠씨
대표이사		송무현, 김형노	김형노	송무현, 안공훈
주 소	본사	경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워	충청남도 천안시 서북구 입장면 가산리 368-7	충청남도 천안시 서북구 입장면, 연곡길 443
	연락처	031-8038-9777	031-8038-9862	041-589-6500
설립연월일		1963년 10월 01일	1991년 7월 29일	2012년 12월 29일
납입자본금(*)		8,859 백만원	8,415 백만원	1,974백만원

구분	양수회사	양도회사	평가대상회사
자산총액(*)	378,563 백만원	626,739 백만원	252,558 백만원
결산기	12월 31일	12월 31일	12월 31일
주권상장 또는 코스닥상장일	1994년 12월 29일	-	-
발행주식의 종류 및 수(*)	보통주 17,718,250 주	보통주 441,542 주 상환전환우선주 400,000 주	보통주 19,744,225 주

(*) 납입자본금, 자산총액 및 발행주식의 종류와 수는 2020년 12월 31일을 기준으로 작성되었으며, 연결재무제표 기준 수치입니다.

- (주)티엠씨 최대주주등 지분변동 상황

(단위 : 주, %)

구분	변경 전			변경 후		
	주주명	주식수	지분율	주주명	주식수	지분율
최대주주등	(주)송현홀딩스	13,499,215	68.37	(주)케이피에프	13,499,215	68.37
	대표이사 및 특수관계인	5,656,900	28.65	대표이사 및 특수관계인	5,656,900	28.65

② 자산양수도 내역 및 가액

구분	내역
발행회사	주식회사 티엠씨
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	19,744,225주
양수 대상자산	주식회사 티엠씨 발행주식 13,499,215주
양수가액	71,300,000,000원

③ 자산양수도 주요 진행일정

구분	일자	비고
이사회결의일	2021년 05월 17일	-
주요사항보고서 제출일	2021년 05월 17일	-
주식양수도 계약 체결일	2021년 05월 17일	-
계약금 지급	2021년 05월 17일	계약체결일, 7,500백만원
중도금 지급	2021년 05월 31일	17,500백만원

구분	일자	비고
잔금 지급	2021년 07월 02일	거래종결일, 46,300백만원

④ 재무제표에 미치는 영향 (단위: 원)

과목	자산양수 전	증감액	자산양수 후
유동자산	241,955,519,073	-71,300,000,000	170,655,519,073
비유동자산	165,524,260,615	71,300,000,000	236,824,260,615
자산총계	407,479,779,688	-	407,479,779,688
유동부채	193,044,786,900	-	193,044,786,900
비유동부채	66,336,848,082	-	66,336,848,082
부채총계	259,381,634,982	-	259,381,634,982
자본금	8,859,125,000	-	8,859,125,000
자본총계	148,098,144,706	-	148,098,144,706

⑤ 관련 공시서류 제출일자

제출일자	공시명	비고
2021년 05월 17일	주요사항보고서(타법인주식및출자증권양수결정)	-
2021년 07월 02일	합병등종료보고서 (자산양수도)	-

(2) (주)케이피에프글로벌 흡수합병

① 합병에 관한 기본사항

(주)케이피에프는 2020년 2월 1일을 합병기일로 하여 100% 자회사인 (주)케이피에프글로벌을 흡수합병 하였습니다.

- 합병 거래 주체

구분	존속법인	소멸법인
법인명	주식회사 케이피에프	주식회사 케이피에프글로벌
대표이사	송무현, 김형노	김형노
주 소	경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워	경기도 성남시 분당구 운중로 136 송현타워 8층
설립연월일	1963년 10월 01일	2007년 11월 8일
납입자본금	7,863 백만원	600 백만원

구분	존속법인	소멸법인
자산총액	355,435 백만원	2,761 백만원
결산기	12월 31일	12월 31일
주권상장 또는 코스닥상장일	1994년 12월 29일	-
발행주식의 종류 및 수	보통주 15,726,284 주	보통주 120,000 주

※ 납입자본금, 자산총액 및 발행주식의 종류 와 수는 2018년 12월 31일을 기준으로 작성되었으며, 별도재무제표 기준 수치입니다.

- 합병 기본사항

합병방법		(주)케이피에프가 (주)케이피에프글로벌을 흡수합병 - 존속법인: (주)케이피에프 - 소멸법인: (주)케이피에프글로벌
합병형태		소규모합병
합병목적		경영자원의 통합을 통한 비용절감 등 운영의 효율화를 도모하고, 경영효율성 증대를 통하여 시너지 효과를 극대화 하기 위함
합병의 중요영향 및 효과		(1) 회사의 경영에 미치는 영향 본 보고서 제출일 현재 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌의 최대주주는 합병법인인 (주)케이피에프로 100% 지분을 보유하고 있음. 또한 합병법인은 피합병법인을 합병비율 1 : 0으로 흡수합병하며, 본 합병으로 인하여 합병법인이 발행할 신주는 없음. 본 합병완료 시 최대주주의 변경은 없으며, 합병법인인 (주)케이피에프는 존속회사로 계속 남아있게 됨. (2) 회사의 재무, 영업에 미치는 영향 본 합병을 통해 합병법인인 (주)케이피에프가 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌을 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원낭비를 줄이고 인적, 물적 자원을 효율적으로 활용함으로써, 경영효율성 증대를 기대할 수 있음. 이에 본건 합병의 효과는 궁극적으로 합병당사회사의 재무 및 영업에 긍정적인 영향을 줄 수 있을 것으로 판단됨.
합병비율		(주)케이피에프 : (주)케이피에프글로벌 = 1.0000000 : 0.0000000
합병비율 산출근거		합병법인인 (주)케이피에프는 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌의 발행주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병시 합병법인이 피합병법인의 주식에 대해 신주를 발행하지 않는 무증자방식으로 진행하므로 합병비율 1:0으로 산출하였음
	외부평가 여부	미해당
	- 근거 및 사유	"자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령" 제176조의 5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식 총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대한 외부평가기관의 평가를 요

외부평가에 관한 사항		구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본 건 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니함
	외부평가기관의 명칭	-
	외부평가 기간	-
	외부평가 의견	-

- 최대주주등 지분변동 상황

(주)케이피에프는 (주)케이피에프글로벌의 주식을 100% 보유하고 있어 각 합병당사회사는 합병비율을 1:0으로 하는 무증자합병을 하기로 결의함에 따라, 본 건 합병으로 인하여 (주)케이피에프가 발행하는 신주는 없으며, 대주주 등의 지분변동 사항 또한 없습니다.

② 합병 주요 진행일정

구분		(주)케이피에프 (존속회사)	(주)케이피에프글로벌 (소멸회사)
합병이사회 결의일		2019. 11. 21	2019. 11. 21.
주주확정 기준일 및 주주명부 폐쇄공고		2019. 11. 21.	-
합병 계약일		2019. 11. 25.	2019. 11. 25.
주주확정 기준일		2019. 12. 06.	-
소규모합병 공고일		2019. 12. 06.	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2019. 12. 07.	-
	종료일	2019. 12. 13.	-
합병반대의사 통지접수기간	시작일	2019. 12. 07.	-
	종료일	2019. 12. 20.	-
합병승인을 위한 주주총회 갈음 이사회 승인		2019. 12. 23.	-
채권자 이의제출 공고일		2019. 12. 24.	2019. 12. 24.
채권자 이의제출 기간	시작일	2019. 12. 24.	2019. 12. 24.
	종료일	2020. 01. 25.	2020. 01. 25.
합병기일		2020. 02. 01.	2020. 02. 01.
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2020. 02. 04.	-
합병종료보고 공고일		2020. 02. 04.	-
합병등기(해산등기) 예정일		2020. 02. 05.	2020. 02. 05.

※ 존속회사인 (주)케이피에프의 경우, 상법 제527조의3 규정에 의한 소규모 합병의 방식으로 진행되므로 (주)케이피에프의 주주들에게 주식매수청구권이 인정되지 않으며 합병승인을 위한 주주총회는 이사회 결의로 갈음 하였습니다.

※ 합병종료보고 주주총회는 이사회 결의에 의한 공고로 갈음 하였습니다.

③ 재무제표에 미치는 영향 (단위: 원)

구 분	합병 전		합병 후
	(주)케이피에프	(주)케이피에프글로벌	(주)케이피에프
자 산			
유동자산	231,069,402,945	246,962,960	231,316,365,905
비유동자산	139,033,744,690	184,870,229	138,618,614,919
자 산 총 계	370,103,147,635	431,833,189	369,934,980,824
부 채			
유동부채	153,078,640,820	953,700	153,079,594,520
비유동부채	23,749,616,122	-	23,749,616,122
부 채 총 계	176,828,256,942	953,700	176,829,210,642
자 본			
자본금	8,724,678,500	600,000,000	8,724,678,500
기타자본	184,550,212,193	(169,120,511)	184,381,091,682
자 본 총 계	193,274,890,693	430,879,489	193,105,770,182
부채 및 자본총계	370,103,147,635	431,833,189	369,934,980,824

④ 관련 공시서류 제출일자

제출일자	공시명	비고
2019년 11월 21일	주요사항보고서(회사합병결정)	-
2019년 12월 23일	기타경영사항(자율공시) (소규모 합병 승인 이사회 결의(주주총회 갈음) 결과)	-
2020년 02월 05일	합병등종료보고서 (합병)	-

(3) 연결재무제표 재작성(2019년)

① 연결회사는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

- 관계기업투자의 지분법 회계처리

② 연결재무제표 재작성이 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:

천원).

- 2019년 말

구분	수정전	수정금액	수정후
자산			
유동자산	280,892,976	-	280,892,976
비유동자산	134,896,866	(3,426,679)	131,470,187
기타비유동금융자산	4,000	-	4,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	4,869,772	-	4,869,772
파생금융자산	90,250	-	90,250
유형자산	112,016,561	-	112,016,561
투자부동산	13,836	-	13,836
무형자산	2,513,980	-	2,513,980
관계기업투자주식	6,512,905	(3,426,679)	3,086,226
장기매출채권및기타비유동채권	36,050	-	36,050
장기보증금	3,859,139	-	3,859,139
순확정급여자산	322,875	-	322,875
기타비유동비금융자산	4,657,498	-	4,657,498
자산총계	415,789,842	(3,426,679)	412,363,163
부채	-	-	-
유동부채	204,553,456	-	204,553,456
비유동부채	49,413,265	-	49,413,265
부채총계	253,966,721	-	253,966,721
자본	-	-	-
납입자본	49,421,707	-	49,421,707
기타포괄손익누계액	(617,409)	-	(617,409)
기타자본구성요소	4,302,819	-	4,302,819
이익잉여금	108,712,312	(3,426,679)	105,285,633
비지배지분	3,692	-	3,692
자본총계	161,823,121	(3,426,679)	158,396,442
자본과부채총계	415,789,843	(3,426,679)	412,363,163

- 2019년 초

구분	수정전	수정금액	수정후
자산			
유동자산	269,746,976	-	269,746,976
비유동자산	138,835,652	(2,963,023)	135,872,629
기타비유동금융자산	4,000	-	4,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	204,000	-	204,000

구분	수정전	수정금액	수정후
당기손익-공정가치금융자산	6,111,857	-	6,111,857
파생금융자산	159,843	-	159,843
유형자산	113,733,098	-	113,733,098
투자부동산	14,229	-	14,229
무형자산	2,390,322	-	2,390,322
관계기업투자주식	7,841,497	(2,963,023)	4,878,474
장기매출채권및기타비유동채권	155,811	-	155,811
장기보증금	3,534,345	-	3,534,345
순확정급여자산	58,936	-	58,936
기타비유동비금융자산	4,627,714	-	4,627,714
자산총계	408,582,628	(2,963,023)	405,619,605
부채			
유동부채	197,000,094	-	197,000,094
비유동부채	63,219,778	-	63,219,778
부채총계	260,219,872	-	260,219,872
자본			
납입자본	40,993,336	-	40,993,336
기타포괄손익누계액	(1,320,214)	-	(1,320,214)
기타자본구성요소	5,193,242	-	5,193,242
이익잉여금	103,493,173	(2,963,023)	100,530,150
비지배지분	3,219	-	3,219
자본총계	148,362,756	(2,963,023)	145,399,733
자본과부채총계	408,582,628	(2,963,023)	405,619,605

③ 연결재무제표 재작성이 2019년 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습다(단위: 천원).

구분	수정전	수정금액	수정후
매출액	376,261,557	-	376,261,557
영업이익	16,332,723	-	16,332,723
관계기업투자관련손익	(1,164,967)	(463,657)	(1,628,624)
당기순이익	7,612,659	(463,657)	7,149,002

④ 연결재무제표 재작성이 2019년 연결자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	수정전	수정금액	수정후
2019.1.1(전기초)	148,362,756	(2,963,023)	145,399,733
당기순이익(손실)	7,612,659	(463,657)	7,149,002
총포괄손익	8,312,431	(463,657)	7,848,774
2019.12.31(전기말)	161,823,122	(3,426,680)	158,396,442

⑤ 연결재무제표 재작성이 2019년 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

나. 대손충당금 설정현황

【연결 기준】

- 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제59기	매출채권	128,465	(5,579)	4.34%
	유동성 기타수취채권	6,164	(21)	0.34%
	비유동성 매출채권	481	(302)	62.79%
	비유동성 기타수취채권	31,387	-	0.00%
	합 계	166,497	(5,902)	3.54%
제58기	매출채권	106,489	(5,245)	4.93%
	유동성 기타수취채권	5,632	(336)	5.97%
	비유동성 매출채권	556	(330)	59.35%
	비유동성 기타수취채권	60,405	(25,534)	42.27%
	합 계	173,082	(31,445)	18.17%
제57기	매출채권	60,233	(1,055)	1.75%
	유동성 기타수취채권	3,259	(316)	9.70%
	비유동성 매출채권	351	(317)	90.31%
	비유동성 기타수취채권	55,740	(25,918)	46.50%
	합 계	119,583	(27,606)	23.09%

- 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제59기	제58기	제57기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	31,445	27,606	18,464
2. 연결범위의 변동효과	-	4,340	-
3. 순대손처리액(①-②±③)	51	74	790

구 분	제59기	제58기	제57기
① 대손처리액(상각채권액)	51	74	790
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	342	(470)	638
5. 환율변동효과	16	43	(49)
6. 기타	(25,850)	-	9,343
7. 기말 대손충당금 잔액합계	5,902	31,445	27,606

【별도 기준】

- 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제59기	매출채권	58,975	(279)	0.47%
	유동성 기타수취채권	8,801	-	0.00%
	비유동성 매출채권	319	(303)	94.98%
	비유동성 기타수취채권	10,946	-	0.00%
	합 계	79,041	(582)	0.74%
제58기	매출채권	53,800	(366)	0.68%
	유동성 기타수취채권	4,141	(316)	7.63%
	비유동성 매출채권	342	(330)	96.49%
	비유동성 기타수취채권	35,977	(25,534)	70.97%
	합 계	94,260	(26,546)	28.16%
제57기	매출채권	46,364	(664)	1.43%
	유동성 기타수취채권	3,838	(316)	8.23%
	비유동성 매출채권	351	(318)	90.60%
	비유동성 기타수취채권	55,740	(25,919)	46.50%
	합 계	106,293	(27,217)	25.61%

- 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제59기	제58기	제57기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	26,546	27,217	18,138
2. 사업결합으로 인한 증가(기초)	-	-	63
3. 순대손처리액(①-②±③)	50	77	789
① 대손처리액(상각채권액)	50	77	789
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
4. 대손상각비 계상(환입)액	(64)	(594)	462
5. 기타	(25,850)	-	9,343
6. 기말 대손충당금 잔액합계	582	26,546	27,217

다. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자
- 6월말 및 12월말 기준으로 익월 1~2일 매년 2회 재고자산 실사 실시.
- 재고조사 시점인 12월말과 익월 2일의 재고자산 변동내역은 해당기간 전체 재고의 입출고 내역의 확인을 통해 재무상태표일 기준 재고자산의 실재성을 확인함.

(2) 실사방법
- 사내보관재고: 폐창식 전수조사 실시
- 사외보관재고: 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유확인서 또는 장치확인서 징구 및 표본조사 병행
- 외부감사인은 당사의 재고실사에 입회・확인하고 일부 항목에 대해 표본 추출하여 그 실재성 및 완전성 확인함.

라. 장기체화재고 등 내역

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있으며, 당 보고서 기준일 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가충당금	제59기 잔액	비고
제품 및 상품	93,761	93,761	(4,606)	89,155	-
반제품 및 재공품	39,320	39,320	(1,584)	37,736	-
원재료	26,115	26,115	(688)	25,427	-
부재료	1,541	1,541	-	1,541	-
저장품	13,597	13,597	(938)	12,659	-
미착품	1,009	1,009	-	1,009	-
합계	175,343	175,343	(7,816)	167,527	-

마. 매출채권 관련 대손충당금 설정방침

(1) 대손충당금 설정방침
재무상태표 현재의 매출채권과 기타채권잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험률을 기초로 대손충당금을 설정

(2) 대손경험률 및 대손예상액 산정기준
- 대손경험률 : 전년도 채권잔액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하여 설정
- 대손예상액 : 개별채권의 경과기간에 따라 설정(6월이내 : 1%, 6월초과~1년이하 : 5%, 1년초과 : 개별분석)하고 있으며, 또한 회사정리 절차 개시, 화의절차 개시 등으로 인하여 채권의 원금, 기간, 이자 등이 재조정된 채권에 대해서는 현재가치로 평가하고 장부가액과의 차액은 대손상각비로 처리하고 있습니다.

바. 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

구분		6월 이하	6월 초과	1년 초과	손상된채권	연결조정	계
			1년 이하	3년 이하			
금액	일반	126,550	1,390	722	5,337	(5,053)	128,946
	계	126,550	1,390	722	5,337	(5,053)	128,946
구성비율		98.14%	1.08%	0.56%	4.14%	-3.92%	100.00%

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

구분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	손상된채권	계
금액	일반	58,625	-	-	669	59,294
	계	58,625	-	-	669	59,294
구성비율		98.87%	0.00%	0.00%	1.13%	100.00%

사. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

【연결 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제59기	제58기	제57기	비고
볼트,너트,제조	상품	3,357	3,555	62	-
	제품	85,797	78,710	36,032	-
	재공품	37,735	30,776	15,745	-
	원재료	25,428	25,907	11,129	-
	부재료	1,542	1,512	-	-
	미착품	1,009	3,065	3,000	-
	저장품	12,659	13,248	12,702	-
	합 계	167,527	156,773	78,670	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		25.2%	25.2%	20.8%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		4.47회	4.10회	3.69회	-

【별도 기준】

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제59기	제58기	제57기	비고
볼트,너트,제조	상품	5	35	62	-
	제품	46,142	41,646	28,880	-
	재공품	18,234	16,023	12,661	-
	원재료	8,803	10,632	7,228	-
	미착품	65	-	-	-
	저장품	8,089	8,282	8,441	-
	합 계	81,338	76,618	57,272	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		19.1%	19.1%	16.5%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		3.54회	3.72회	3.60회	-

아. 진행률적용 수주계약 현황

해당사항 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

가. 예측정보에 대한 주의 사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업 환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

2022년 당사는 코로나19의 장기화, 러시아-우크라이나 전쟁, 인플레이션과 금리인상 등 대내외 수많은 변수와 어려운 여건에서도 고객의 요구에 능동적으로 대응하여 창사 이래 최대 실적을 달성 하였습니다. 이러한 성과는 거래선 확장과 신제품 개발을 통해 매출을 증대시킨 한편 선별 수주 및 원가 절감을 통한 수익성 제고 활동에 힘입은 바가 큽니다. 외부 요인으로는 중국산 화스너에 대한 Anti-dumping 제재 발효에 따른 베트남 자회사(KPF VINA)의 수주량 증가와 수출 비중이 높은 사업 특성상 원달러 등 환율 상승이 손익에 순영향을 미쳤으며, 선박용 케이블 자회사인 티엠씨는 조선업 상승 주기 도래에 따라 실적 턴어라운드를 시현하기도 하였습니다.

2023년에도 세계 경제의 불확실성이 심화될 것으로 예상되나 당사는 글로벌 상위의 경쟁력을 갖춘 화스너와 자동차 단조부품 등 기존 사업의 기술, 품질, 영업력을 확대

하고 자회사 에스비비테크의 정밀 감속기와 같은 신성장 사업 육성을 통해 시장 영향력을 확대하고, 변화하는 시장 환경에 기민하게 대응할 수 있는 기반을 마련할 것입니다.

지배회사인 당사는 본 의견서 작성기준일 현재 종속회사 5개사를 포함한 연결 기업으로서 화스너, 자동차용 단조부품 및 선박용 케이블 3개 사업부문으로 구성되어 있으며 사업부문별 내용은 다음과 같습니다.

구분	대상 회사	주요 생산 제품
화스너	(주)케이피에프, KPF VINA, KPF USA	건설/플랜트/장비/풍력용 등
자동차용 단조부품	(주)케이피에프, KPF Jinan (Bearing) Components, KPF Automotive USA	자동차용 단조부품 등
선박용 케이블	(주)티엠씨	선박/해양플랜트용 등

다. 재무상태 및 영업실적

(1) 재무상태

(단위 : 백만원)

과목	제59기		제58기		증가율	
	별도	연결	별도	연결	별도	연결
유동자산	189,165	387,536	167,268	346,652	13.1%	11.8%
비유동자산	236,811	278,250	234,277	275,197	1.1%	1.1%
자 산 총 계	425,976	665,785	401,545	621,849	6.1%	7.1%
유동부채	195,292	393,526	159,673	352,381	22.3%	11.7%
비유동부채	32,524	61,231	61,940	91,134	-47.5%	-32.8%
부 채 총 계	227,816	454,757	221,613	443,515	2.8%	2.5%
Ⅰ. 납입자본	62,634	62,634	50,527	50,527	24.0%	24.0%
1. 자본금	9,963	9,963	8,859	8,859	12.5%	12.5%
2. 주식발행초과금	52,671	52,671	41,668	41,668	26.4%	26.4%
Ⅱ. 기타포괄손익누계액	-	12,469	-	5,062	-	146.3%
Ⅲ. 기타자본구성요소	5,433	3,194	7,752	6,956	-29.9%	-54.1%
Ⅳ. 이익잉여금	130,093	110,376	121,653	91,755	6.9%	20.3%
Ⅴ. 비지배지분	-	22,355	-	24,034	-	-7.0%
자 본 총 계	198,160	211,029	179,932	178,334	10.1%	18.3%
자본과부채총계	425,976	665,785	401,545	621,849	6.1%	7.1%

연결 기준, 2022년말 자산총액은 6,658억원으로 전기 대비 439억원 증가 하였습니다. 그 중 유동자산이 11.8% 증가한바, 이는 전기 대비 매출액 증가에 따른 운전자본(매출채권및기타채권 483억원 및 재고자산 101억원 증가)의 증가가 주요 원인입니다
.
2022년말 부채총액은 4,548억원으로 전기 대비 112억원 증가했으며 매출액 증가에 따른 운전자본(매입채무및기타채무 122억원 증가) 증가가 주요 원인이며 부채비율은 전기 249%에서 당기 215%로 34%p 감소 하였습니다.

(2) 영업실적

(단위 : 백만원)

과목	제59기		제58기		증가율	
	별도	연결	별도	연결	별도	연결
매출액	329,428	819,026	277,867	522,424	18.6%	56.8%
매출원가	279,858	725,151	249,150	481,486	12.3%	50.6%
판관비	26,451	54,281	25,510	39,697	3.7%	36.7%
영업이익	23,119	39,594	3,206	1,240	621.0%	3,092.3%
당기순이익	12,290	18,533	708	-8,613	1,635.3%	315.2%

연결 기준, 2022년 매출액은 전기 대비 2,966억원 증가한 8,190억원입니다. 영입이익은 전기 대비 384억원 증가한 396억원이며, 당기순이익은 전기 대비 271억원 증가한 185억원을 시현 하였습니다.

매출액의 경우 2021년은 7월 인수한 (주)티엠씨의 6개월 매출이 연결손익에 반영됐으나 2022년은 온기 매출이 연결손익에 반영되어 회계상 요인으로 증가한 측면이 있으며, 베트남법인(KPF VINA)의 실적 개선(매출 2021년 727억원, 2022년 1,255억원, 약 73% 증가) 및 수출 비중이 높은 사업 특성상 원/달러 환율 상승이 매출 증가를 견인 하였습니다.

영업이익의 경우 2021년 국제 원재료 시세의 폭등으로 매출원가율 약 92% 수준이었으나, 2022년은 원재료 가격 안정화로 매출원가율이 약 89% 수준으로 하락했으며, 그 밖에 영업 확대와 선별 수주를 통한 수익성 제고, 전사적 비용 절감 노력 등으로 인해 2022년의 영업이익이 전년 대비 크게 증가 하였습니다.

2022년간 증가한 매출 및 영업이익의 향후 유지 가능성은 2023년 글로벌 경기침체에 대한 화스너, 자동차부품 사업의 실적 방어, 베트남법인(KPF VINA)의 개선된 실적 유지와 OEM 사업 확대 및 자회사 (주)티엠씨의 조선업 싸이클 상승 흐름에 따른 실적 개선 흐름 유지가 관건이 될 것입니다.

(3) 신규 사업
해당사항 없습니다.

(4) 중단 사업
해당사항 없습니다.

(5) 환율 변동 영향
당사는 전세계적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화에 대한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러, 유로, 일본 엔, 중국 위안, 베트남 동 등이 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사의 외환위험 관리목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익변동을 최소화 함으로써 기업가치를 극대화하는 데 있습니다.

(6) 자산 감액손실 인식
당사는 매년 개별자산(영업권 포함)이나 현금창출단위에 대해 손상 여부를 검토하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

개별자산에 대한 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 처분부대원가를 차감한 공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

자산 감액손실의 상세 내용은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3. 연결재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다.

라. 유동성 및 자금조달과 지출

(1) 유동성

연결회사는 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. 유동성 관리와 더불어 안정적인 사업포트폴리오를 유지함으로써 경기의 급격한 변동에 따른 유동성 위험은 크지 않을 것이라 예상됩니다.

보고서 기준일 현재 연결회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 493억원 및 단기 현금화 가능한 단기금융상품 257억원을 유동자금으로 보유하고 있습니다. 당기 유동자금 750억원은 전기말 572억원 대비 178억원 증가 하였으며, 이러한 증가는 영업실적 개선에 따른 영업활동에 의한 현금 순유입 162억원(당기순이익 185억)이 주요 원인으로 분석됩니다. 전기(2021년) 국제 원재료가 급등과 같은 대외변수 또는 M&A 등 대규모 투자결정이 없을 경우 2023년 이후에도 당사의 유동자금은 유지 또는 증가할 것으로 예상됩니다.

당기간 당사의 현금및현금성자산은 전기 대비 208억원 증가했으며 현금흐름 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

연결현금흐름	제59기	제58기	제57기
기초현금	28,520	33,689	28,698
영업활동으로 인한 현금흐름	16,168	-13,317	22,394
투자활동으로 인한 현금흐름	7,338	-31,009	-5,303
재무활동으로 인한 현금흐름	-2,650	37,745	-11,575
환율변동효과등	-69	1,412	-524
기말현금	49,306	28,520	33,689

(2) 자금조달과 지출

차입의 목적은 시설자금 및 운영자금 조달이 주요 목적입니다. 회사는 향후 영업활동 등을 통해 창출된 현금 등을 이용하여 순차적으로 상환해 나갈 방침이며, 현재도 꾸준한 상환을 통해 재무 구조를 강화해 나가는 데 주력하고 있습니다.

당기말 현재 차입금 현황 및 구조는 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

과목	제59기		제58기		증가율	
	별도	연결	별도	연결	별도	연결
유동						
단기차입금	110,906	228,103	107,600	219,572	3.1%	3.9%
유동성장기차입금	2,000	27,209	2,000	31,044	0.0%	-12.4%
유동성전환사채	5,945	5,945	-	-	-	-
유동성사채	27,486	32,486	11,830	18,830	132.3%	72.5%
유동성금융리스부채	482	1,343	434	1,284	10.9%	4.6%
소 계	146,818	295,086	121,865	270,729	20.5%	9.0%
비유동						
장기차입금	12,673	15,215	-	4,102	-	271.0%
전환사채	-	-	11,920	11,920	-100.0%	-100.0%
사채	14,987	35,587	42,443	62,443	-64.7%	-43.0%
금융리스부채	274	1,629	413	885	-33.5%	84.1%
소 계	27,935	52,431	54,776	79,350	-49.0%	-33.9%
합 계	174,753	347,517	176,641	350,079	-1.1%	-0.7%

당기말 현재 단기차입금은 2,281억원으로 전기말 대비 3.9% 증가하였으며, 장기차입금은 152억원으로 전기말 대비 271% 증가하였습니다. 장, 단기차입금 증가에도 불구하고 총차입금 규모가 전기말 대비 0.7% 감소한 것은 유동 및 비유동 사채 132억원의 순감소 및 전환사채의 전환권 행사에 따른 60억원의 순감소에 기인합니다.

상기 차입금의 만기별 자금조달 규모는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

당기말	1년 이하	1년 초과~5년 이하	합계
차입금(*1)	306,371	53,830	360,201

(*1) 해당금액은 차입금, 사채, 전환사채, 금융리스부채 등을 포함한 금액이며, 상각금액은 금융부채 원금 및 금융부채의 잔여만기기간동안 이자비용을 포함한 할인되지 않은 계약상의 금액으로 재무상태표상 금액과 다를 수 있습니다.

1년 이하 단기차입금의 비중이 높은 편이나 당사의 신용등급 및 영업에 중대한 변동이 없을 경우 금융기관 차입은 관행적으로 연장되고 있으므로 단기 상환의무 이행에 따른 유동성 위험 노출 가능성은 낮습니다.

마. 부외거래

(1) 금융거래 약정내역

연결회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND, USD, EUR, CNY).

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	44,500,000	36,400,000
		USD	63,467	64,834
		CNY	14,000,000	11,000,000
KB국민은행	운영자금대출외(*)	KRW	3,199,967	2,199,967
		USD	684,000	550,242
산업은행	운영자금대출외(*)	KRW	108,200,000	98,200,000
		USD	19,600,000	18,000,000
농협	일반자금대출외	KRW	9,500,000	4,787,949
국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000
수출입은행	수출성장자금대출외	KRW	26,000,000	26,000,000
		USD	21,500,000	21,500,000
우리은행	일반자금대출	KRW	5,196,000	5,096,000
신한은행	일반자금대출	KRW	12,166,667	10,866,667
		USD	855,000	147,000
수협은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	-
기업은행	일반자금대출외	KRW	5,500,000	3,249,133
		USD	3,500,000	1,700,000
		EUR	3,500,000	1,500,000

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
		CNY	13,200,000	11,000,000
SC은행	한도성차입 외	USD	3,000,000	-
		EUR	-	2,275,095
하나캐피탈	자산유동화대출	KRW	5,000,000	833,333
우리금융저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
디비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
오에스비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
한성저축은행	자산유동화대출	KRW	1,000,000	166,667
키움저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	3,000,000
BOC	한도성차입	CNY	9,500,000	8,500,000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade	운영자금/구매대출	VND	220,000,000	-
합계		KRW	235,262,633	192,299,716
		USD	59,202,467	51,962,076
		EUR	3,500,000	3,775,095
		CNY	36,700,000	30,500,000
		VND	220,000,000	-

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 수입신용장발행과 관련하여 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위: JPY).

금융기관	구분	통화	금액	
			당기말	전기말
하나은행	수입신용장발행(기한부)	JPY	100,000,000	100,000,000

(2) 지급보증 제공내역

당기말 현재 연결회사가 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
하나은행	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	8,000,000
서울보증보험	이행선급금 보증	에스비비테크	KRW	589,228

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	KRW	2,280,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증	(주)송현홀딩스	KRW	9,350,000
신한은행	원화지급보증(포스코)		KRW	240,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		KRW	2,160,000
합계			KRW	22,619,228

(3) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND).

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(건물 외)	KRW	28,500,000	하나은행
유형자산(건물 외)	KRW	90,984,065	산업은행
유형자산(건물 외)	KRW	2,000,000	신한은행
무형자산(특허권)	KRW	1,200,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	11,000,000	하나은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	7,700,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	10,000	기업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	2,280,000	한국증권금융
재고자산양도담보	KRW	33,800,000	수출입은행
유형자산(토지등)	KRW	5,000,000	신한은행
유형자산 (건물 외)	VND	236,764,000	기업은행 하노이지점
합계	KRW	187,274,065	
	VND	236,764,000	

바. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

① 회계정책

지배기업 및 종속기업(이하 '연결회사')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

② 중요한 회계추정 및 가정
연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 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.

- 순확정급여부채
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

- 현금창출단위의 자산손상
연결회사는 현금창출단위에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 추정에 기초하여 결정되므로, 추정에 고려되는 다양한 가정에 영향을 받습니다.

- 대손충당금
연결회사는 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.

- 재고자산평가충당금
연결회사는 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 재고자산을 계상하고 있습니다. 이러한 재고자산평가충당금은 과거 경험 등에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

- COVID-19 영향
COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 환경 및 종업원 등에 관한 사항
① 환경 등에 관한 사항 : 동 보고서 [Ⅱ. 사업의 내용 - 7. 기타 참고사항 - 다. 환경 관련 규제사항] 및 [XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 - 다. 녹색경영] 항목을 참고하시기 바랍니다.

② 종업원 등에 관한 사항 : 동 보고서 [VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원등의 현황]을 참고하시기 바랍니다.

(3) 법규상의 규제에 관한 사항
동 보고서 [XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 3. 제재 등과 관련된 사항]을 참고하시기 바랍니다.

(4) 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항
동 보고서 [Ⅱ. 사업의 내용 - 5. 위험관리 및 파생거래]를 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제59기(당기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	[별도재무제표] 1. 제품 매출의 발생사실 2. KPF(Jinan) Bearing 종속기업투자주식의 손상평가 [연결재무제표] 1. 현금창출단위의 손상평가(연결)
제58기(전기)	삼일회계법인	적정	COVID-19 확산에 따른 영업환경의 중요한 불확실성	1. 제품 매출의 발생사실 2. 종속기업투자주식의 손상평가 3. ㈜티엠씨에 대한 지배력 획득(사업결합)
제57기(전전기)	삼일회계법인	적정	1. 전기 재무제표 수정 2. COVID-19 확산에 따른 영업환경의 중요한 불확실성	1. 종속기업 투자주식손상 2. 제품, 상품 매출 수익인식의 적절성

※ 감사의견은 별도·연결 재무제표에 대한 감사의견입니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제59기(당기)	삼일회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 감사, 내부회계관리제도 감사	300	2,704	300	2,752
제58기(전기)	삼일회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 감사, 내부회계관리제도 검토	235	2,080	235	2,050
제57기(전전기)	삼일회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 감사, 내부회계관리제도 검토	230	2,060	230	2,338

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제59기(당기)	-	-	-	-	-
제58기(전기)	-	-	-	-	-
제57기(전전기)	-	-	-	-	-

해당사항 없습니다.

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 03월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사사항, 독립성 등
2	2022년 08월 08일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 경영진의 책임, 감사인의 책임 및 감사계약의 내용, 감사의 범위 및 시기 등
3	2023년 03월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항, 독립성, 서면진술 등

마. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

해당사항 없습니다.

바. 회계감사인 변경

2023년 중 회사의 회계감사인 변경사항은 다음과 같습니다.

회사명	변경 전	변경 후	선임 기간	변경 사유
(주)케이피에프	삼일회계법인	한영회계법인	2023년 1월 ~ 2025년 12월	지정감사 기간('20~'22년) 만료에 따른 감사인 자유선임 계약 체결

2. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

[감사가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사의 의견	지적사항
제59기(당기)	본 감사의 의견으로는, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘ 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계’ 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	-
제58기(전기)	본 감사의 의견으로는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 주식회사 케이피에프의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제57기(전전기)	본 감사의 의견으로는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 주식회사 케이피에프의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-

나. 내부회계관리제도

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견]

사업연도	감사인	검토의견	지적사항
제59기(당기)	삼일회계법인	우리는 2022년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 케이피에프(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.	-
제58기(전기)	삼일회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-
제57기(전전기)	삼일회계법인	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

다. 내부통제구조의 평가

공시대상기간에 내부회계관리제도 이외의 내부통제구조를 평가받은 사실이 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

(1) 당사의 이사회는 이사로 구성되고 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사의 기본방침 및 업무집행에 관한 주요사항을 의결하며 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다. 보고서 제출일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사와 1명의 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『Ⅷ.임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

(2) 이사회 의장

이사회 의장	대표이사 겸직여부	임기	선임사유
송무현	공동대표이사 겸직	2021.03.31 ~ 2024.03.30	회사정관에 따라 대표이사를 이사회 의장으로 선임함. 정관 제41조(이사회의 구성과 소집) ① 이사회는 이사로 구성한다. ② 이사회는 대표이사(사장) 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 7일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. ③ 제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유 없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. ④ 이사 전원의 동의가 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다. ⑤ 이사회의 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 이한 이사회의 소집권자로 한다. ⑥ 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

나. 주요 이사회 결의사항 및 사외이사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사			사외이사
				송무현 (출석률:89%)	김형노 (출석률:91%)	라성욱 (출석률:100%)	배경한 (출석률:54%)
				찬 반 여 부			
1	2022.01.17	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
2	2022.02.03	파생상품 한도에 관한 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
3	2022.02.16	제58기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
4	2022.02.28	제58기 정기주주총회 소집에 관한 건 정관 일부 변경 승인의 건 제59기 이사 보수한도 승인의 건 제59기 감사 보수한도 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
5	2022.03.04	일반대 만기 재대출의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
6	2022.03.31	연대보증에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사			사외이사
				송무현 (출석률:89%)	김형노 (출석률:91%)	라성욱 (출석률:100%)	배경한 (출석률:54%)
				찬 반 여 부			
7	2022.04.01	내부회계관리규정 개정 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
8	2022.05.12	금전대여 만기 연장의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
9	2022.05.13	차입입보 연장의 건_KPF VINA	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
10	2022.05.20	연대보증 입보에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
11	2022.05.27	국민은행 역외대출의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
12	2022.06.03	하나은행 포괄한도 신규 취급에 관한 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
13	2022.06.03	하나은행 기업운전무역어음대출 신규 취급에 관한 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
14	2022.06.10	신한은행 일반자금대출의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
15	2022.06.10	지급보증에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
16	2022.06.23	수출성장자금대출 기채에 관한 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
17	2022.06.28	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
18	2022.07.04	KDB 산업운영자금대출 대환 및 기한 연장의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
19	2022.07.27	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
20	2022.07.29	PT KPF Indonesia 대여금 출자 전환의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
21	2022.08.19	KDB 산업운영자금대출 기한 연장의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
22	2022.08.19	기업구매자금대출 및 무역금융 담보제공의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
23	2022.09.02	글로우원 산업운영자금대출 연대입보의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
24	2022.09.06	금전대여 만기 연장의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
25	2022.09.14	수출성장자금대출 연대보증의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
26	2022.09.19	기업운전무역어음대출 연대입보의 건	가결	불참	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
27	2022.10.07	SH Partners PTE.LTD 대여금 출자 전환의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
28	2022.10.13	KDB 산업운영자금대출 기한 연장의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
29	2022.10.28	예금담보 제공의 건_SBB테크	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	불참
30	2022.11.16	TMC 제5회 무보증 사모사채 발행의 연대보증의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
31	2022.11.22	지급보증 연장의 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
32	2022.11.22	연대보증 연장의 건_ KPF VINA	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
33	2022.11.24	TMC 자금대여의 건	가결	불참(의결권제한)	불참(의결권제한)	참석(찬성)	참석(찬성)
34	2022.12.09	송현홀딩스 자금대여 연장의 건	가결	불참(의결권제한)	불참(의결권제한)	참석(찬성)	참석(찬성)
35	2022.12.21	TMC 자금보충 및 조건부채무인수 결정의 건	가결	불참(의결권제한)	불참(의결권제한)	참석(찬성)	참석(찬성)

다. 이사회 내의 위원회 구성현황과 그 활동내역

당사는 본 보고서 제출일 현재 이사회 내에 위원회가 구성되어 있지 않습니다.

라. 이사의 독립성

(1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

당사의 이사회는 사내이사 3인(대표이사 포함)과 사외이사 1인으로 구성되어 있으며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임추궁을 위한 제도적 장치를 보완하였습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인

경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회
당사는 본 보고서 제출일 현재 사외이사후보 추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

마. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

※ 이사의 수는 사외이사 수를 포함하여 작성하였습니다.
※ 사외이사 배경한은 2020년 4월 1일자로 선임되었으며, 보고기간 내 사외이사 변동현황은 없습니다.

바. 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	-

당사는 본 보고서 제출일 현재 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없으며, 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 제출일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명(이동영)이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 해당부서에 관련 장부 및 관계서류의 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회

사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

나. 감사의 인적사항

성명	사외이사 여부	경력	회계・재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
이동영	-	- 숭전대 전자공학과 졸업 - 대우조선 전무 - 대우 CIT 대표 - 現 (주)케이피에프 감사	-	-	-

다. 감사의 독립성

감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타 부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 감사는 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며 감사인으로서의 독립성을 충분히 확보하고 있습니다.

인원	책 임	권한(정관 제50조)	비고
1인	회사의 회계와 제반 경영사항 감사	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제39조 제3항 및 제40조의2의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.	-

라. 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				이동영 (출석률:91%)
				참석여부
1	2022.01.17	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석
2	2022.02.03	파생상품 한도에 관한 건	가결	참석
3	2022.02.16	제58기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	참석
4	2022.02.28	제58기 정기주주총회 소집에 관한 건 정관 일부 변경 승인의 건 제59기 이사 보수한도 승인의 건 제59기 감사 보수한도 승인의 건	가결	참석

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	감사
				이동영 (출석률:91%)
				참석여부
5	2022.03.04	일반대 만기 재대출의 건	가결	참석
6	2022.03.31	연대보증에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석
7	2022.04.01	내부회계관리규정 개정 승인의 건	가결	참석
8	2022.05.12	금전대여 만기 연장의 건	가결	불참
9	2022.05.13	차입입보 연장의 건_KPF VINA	가결	참석
10	2022.05.20	연대보증 입보에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석
11	2022.05.27	국민은행 역외대출의 건	가결	참석
12	2022.06.03	하나은행 포괄한도 신규 취급에 관한 건	가결	참석
13	2022.06.03	하나은행 기업운전무역어음대출 신규 취급에 관한 건	가결	참석
14	2022.06.10	신한은행 일반자금대출의 건	가결	참석
15	2022.06.10	지급보증에 관한 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	불참
16	2022.06.23	수출성장자금대출 기채에 관한 건	가결	참석
17	2022.06.28	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석
18	2022.07.04	KDB 산업운영자금대출 대환 및 기한 연장의 건	가결	참석
19	2022.07.27	지급보증에 관한 건_ KPF VINA	가결	참석
20	2022.07.29	PT KPF Indonesia 대여금 출자 전환의 건	가결	참석
21	2022.08.19	KDB 산업운영자금대출 기한 연장의 건	가결	참석
22	2022.08.19	기업구매자금대출 및 무역금융 담보제공의 건	가결	참석
23	2022.09.02	글로우원 산업운영자금대출 연대입보의 건	가결	참석
24	2022.09.06	금전대여 만기 연장의 건	가결	참석
25	2022.09.14	수출성장자금대출 연대보증의 건	가결	참석
26	2022.09.19	기업운전무역어음대출 연대입보의 건	가결	불참
27	2022.10.07	SH Partners PTE.LTD 대여금 출자 전환의 건	가결	참석
28	2022.10.13	KDB 산업운영자금대출 기한 연장의 건	가결	참석
29	2022.10.28	예금담보 제공의 건_SBB테크	가결	참석
30	2022.11.16	TMC 제5회 무보증 사모사채 발행의 연대보증의 건	가결	참석
31	2022.11.22	지급보증 연장의 건_KPF(Jinan) Bearings	가결	참석
32	2022.11.22	연대보증 연장의 건_ KPF VINA	가결	참석
33	2022.11.24	TMC 자금대여의 건	가결	참석
34	2022.12.09	송현홀딩스 자금대여 연장의 건	가결	참석
35	2022.12.21	TMC 자금보충 및 조건부채무인수 결정의 건	가결	참석

마. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022년 07월 04일	한영회계법인	2022년 내부회계 감사

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계운영팀	1	책임매니저(29년)	직무수행 지원, 보좌

사. 준법지원인 등 지원조직 현황

당사는 준법지원인 등 지원조직이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

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

나. 소수주주권

최근 5사업연도 중 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

최근 5사업연도 중 경영권 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	19,926,733	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,332,412	자기주식
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F=A-B-C-D+E)	보통주	18,594,321	-
	-	-	-

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제10조(신주의 인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6 규정에 의하여 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산/판매/자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	결산일로부터 3월이내
주주명부의 폐쇄 및 기준일	① 회사는 매년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주를 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다. ② 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이사회의 결의로 정한 날의 2주 전에 이를 공고하여야 한다.		
증권대행기관	KB국민은행		
주주의 특전	없음	공고방법	회사 홈페이지 www.kpf.co.kr

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제55기 정기주주총회 (2019.03.29)	제1호의안 : 제55기(2018.1.1~2018.12.31) 재무제표(연결, 별도) 승인의 건(현금배당 160원)	원안대로 승인	-
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	-
	제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
	제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제56기 정기주주총회 (2020.03.27)	제1호의안 : 제56기(2019.1.1~2019.12.31) 재무제표(연결, 별도) 승인의 건(현금배당 160원)	원안대로 승인	-
	제2호의안 : 사외이사 선임의 건	원안대로 승인	-
	제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
	제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제57기 정기주주총회 (2021.03.31)	제1호의안 : 제57기(2020.1.1~2020.12.31) 재무제표(연결, 별도) 승인의 건(현금배당 130원)	원안대로 승인	-
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	-
	제3호의안 : 이사 선임의 건 제 3-1호 의안: 송무현 사내이사 중임의 건 제 3-2호 의안: 김형노 사내이사 중임의 건 제 3-3호 의안: 라성욱 사내이사 중임의 건	원안대로 승인	-
	제4호의안 : 감사 선임의 건 제 4-1호 의안: 이동영 감사 중임의 건	원안대로 승인	-
	제5호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
	제6호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
제58기 정기주주총회 (2022.03.31)	제1호의안 : 제58기(2021.1.1~2021.12.31) 재무제표(연결, 별도) 승인의 건	원안대로 승인	-
	제2호의안 : 정관 일부 변경의 건	원안대로 승인	-
	제3호의안 : 이사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-
	제4호의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인	-

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)송현홀딩스	본인	보통주	6,433,128	36.31	6,433,128	32.28	-
계		보통주	6,433,128	36.31	6,433,128	32.28	-
		우선주	-	-	-	-	-

※ 당사 최대주주의 지분율은 제8차 전환사채의 전환청구기간(2022.07.20 ~ 2026.06.20) 도래 이후 당 보고서 기준일까지 2,208,483주가 전환됨에 따라 감소 하였습니다.

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)송현홀딩스	4	김형노	-	-	-	송무현 외 2인	23.10
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)송현홀딩스
자산총계	636,287
부채총계	546,500
자본총계	89,787
매출액	671,515
영업이익	-4,653
당기순이익	-57,132

※ 당 보고서 제출일 현재 (주)송현홀딩스의 2022년 회계연도에 대한 감사보고서 제

출 전이므로 2021년 연결 재무실적으로 기재 하였습니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
주식회사 송현홀딩스(이하 '지배기업')는 선박용전선, 절연 광섬유케이블의 생산과 판매 등을 목적으로 1991년 7월 29일에 설립되었으며, 2012년 12월 29일 인적분할 방식에 의해 선박용전선 및 절연 광케이블의 제품제조업 부문을 분할신설회사인 주식회사 티엠씨에 포괄이전하였습니다. 이에 따라 지배기업은 자회사의 주식 또는 지분을 취득 및 소유함으로써 자회사의 제반사업내용을 지배, 경영지도, 정리 및 육성하는 지주사업을 사업목적으로 변경하였습니다.

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요
전기말까지 당사 최대주주의 최대주주였던 (주)에스에이치재무안정투자는 2022년 6월 13일을 합병기일로 하여 당사 최대주주인 (주)송현홀딩스에 흡수합병되어 소멸되었습니다.

본 합병과 관련한 상세 내용은 다음과 같습니다.

(1) 합병 당사회사
- 합병회사 : (주)송현홀딩스
- 피합병회사 : (주)에스에이치재무안정투자

(2) 합병방법
- (주)송현홀딩스가 (주)에스에이치재무안정투자를 흡수합병하여 존속하고 (주)에스에이치재무안정투자는 소멸함.

(3) 합병비율
- 보통주식 = 1 : 0(합병회사 : 피합병회사)
※ 본 합병비율의 결과 피합병회사 주주에게 합병신주가 발행, 교부되지 않음.

(4) 합병 일정

	합병 이사회 결의

2022.05.04	소규모합병을 위한 기준일 및 주주명부 폐쇄기간 설정 공고
2022.05.06	합병 계약 체결
2022.05.09	합병 계약서 승인
	소규모합병 공고
2022.05.10	채권자 이의제출 공고
2022.06.10	채권자 이의제출기간 만료
2022.06.13	합병기일
2022.06.14	합병 종료 보고 및 공고

라. 최대주주 변동내역

해당사항 없습니다.

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)송현홀딩스	6,433,128	32.28	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

※ 상기 주식소유 현황은 2022년 12월 31일자 주주명부를 기준으로 작성되었으며, 자기주식 1,332,412주(6.69%)는 5% 이상 주주에 기재하지 아니하였습니다.

바. 소액주주 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	13,716	13,721	99.96	10,811,032	19,926,733	54.25	-

사. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 주)

종 류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
종가	최 고	7,130	10,100	10,200	7,850	6,770	6,360
	최 저	5,590	7,140	7,170	5,730	6,210	5,090
월간평균주가		6,474	8,635	8,600	6,608	6,458	5,712
거래량	최 고	15,239,996	20,357,358	6,972,520	2,252,068	2,829,998	312,316
	최 저	359,909	769,126	835,721	409,838	182,531	99,869
월간거래량		34,195,029	97,458,412	47,066,957	19,346,832	15,476,878	3,862,576

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (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			
송무현	남	1948년 07월	대표이사	사내이사	상근	총괄	고려대학교 금속공학 (現) 케이피에프 공동대표이사 (現) 티엠씨 공동대표이사 (現) 송현홀딩스 이사 (前) 진로산업 이사	-	-	최대주주 특수관계인	4년 10개월	2024년 03월 30일
김형노	남	1976년 05월	대표이사	사내이사	상근	총괄	서울대학교 컴퓨터공학 서울대학원 EMBA (現) 케이피에프 공동대표이사 (現) 송현홀딩스 대표이사 (前) 넥슨모바일 실장	-	-	최대주주 특수관계인	4년 10개월	2024년 03월 30일
라성욱	남	1964년 09월	상무이사	사내이사	상근	부품사업부문장	연세대학교 경제학 연세대학교 경제학 석사 (現) 케이피에프 상무이사	-	-	-	4년 10개월	2024년 03월 30일
이동영	남	1952년 03월	감사	감사	상근	감사	숭전대학교 전자공학 (前) 대우CIT 대표 (前) 대우조선 전무	-	-	-	5년 0개월	2024년 03월 31일
배경한	남	1961년 01월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	고려대학교 산업공학 고려대학원 산업공학 석/박사 (現) 고려대학교 산업경영공학부 연구교수 (現) 지능형 제조융합연구조합 조합장	-	-	-	2년 9개월	2023년 04월 01일

※ 송무현 사내이사, 김형노 사내이사, 라성욱 사내이사, 이동영 감사는 2021년 3월 31일 개최된 제57기 정기주주총회에서 재선임 되었습니다.

(1) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	배경한	남	1961년 01월	해당	고려대학교 산업공학 고려대학원 산업공학 석/박사 (現) 고려대학교 산업경영공학부 연구교수 (現) 지능형 제조융합연구조합 조합장	2023년 03월 29일	-

※ 당사는 본 보고서 제출일 이후 2023년 3월 29일 개최 예정인 제59기 정기주주총회의 안건으로 현직 배경한 사외이사를 재선임 후보로 선정하였으며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
-	남	420	3	-	-	423	11.0	31,889	75	-	-	-	-
-	여	61	2	-	-	63	6.1	2,988	47				-
합 계		481	5	-	-	486	10.6	34,877	72				-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	1,391	173	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	2,000	-
감사	1	400	-

나. 보수지급금액

(1) 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	1,437	288	-

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	1,391	463	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	24	24	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	22	22	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
송무현	사내이사	686	-

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
송무현	근로소득	급여	494	그룹사 임원연봉 결정기준에 따라 책정된 기본급을 총 494백만원으로 결정하고 이를 12개월로 분할지급함
		상여	192	그룹사에서 결정된 임원 성과급 지급기준에 따라(개인평가+회사평가) 지급률을 결정하여 기본급에 비례하여 지급됨
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

(1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
송무현	사내이사	686	-

(2) 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		급여	494	그룹사 임원연봉 결정기준에 따라 책정된 기본급을 총 494백만원으로 결정하고 이를 12개월로 분할지급함
				그룹사에서 결정된 임원

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
송무현	근로소득	상여	192	성과급 지급기준에 따라(개인평가+회사평가) 지급률을 결정하여 기본급에 비례하여 지급됨
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

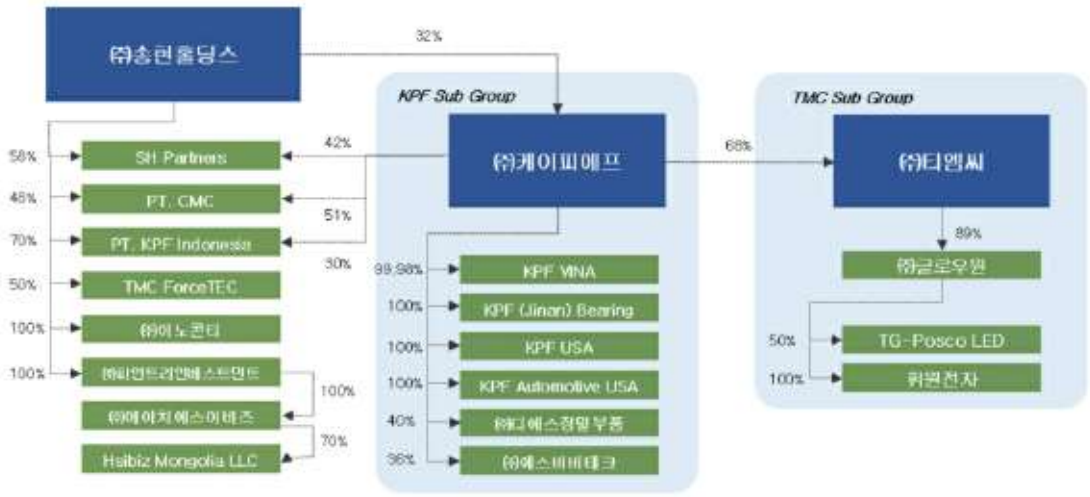
(1) 기업집단의 명칭 및 계열회사의 수

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
송현그룹	2	18	20

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

(2) 계열회사 간의 지배·종속 및 출자 현황을 파악할 수 있는 계통도



계열회사 계통도_2022.12

3) 계열회사 중 회사의 경영에 직접 또는 간접으로 영향력을 미치는 회사

- 회사명 : (주)송현홀딩스
- 내 용 : (주)송현홀딩스는 당사의 32.28% 지분을 보유한 최대주주
(해당 지분율은 보통주식 총수 기준)

(4) 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

성명	겸직현황	비고
송무현	(주)송현홀딩스 사내이사(상근) (주)티엠씨 사내이사(상근)	국내 계열회사
김형노	(주)송현홀딩스 대표이사(상근)	국내 계열회사

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	8	9	144,523	-	-924	143,599
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	2	2	-	-	-	-
계	1	10	11	144,523	-	-924	143,599

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜송현홀딩스
공동기업	TG POSCO LED
관계기업	PT KPF Indonesia, SH PARTNERS, ㈜디에스정밀부품, ㈜에스비비테크, PT SUMBER BARA ABADI
그밖의 특수관계자	남강건설㈜, ㈜이노콘티, PT CMC, ㈜파인트리인베스트먼트, ㈜솔루레이, ㈜에스랩, ㈜에스엠프라퍼티, PT STM Tunggal Jaya, ㈜블루반

당기와 전기말 현재 연결회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(당사에 대한 지분율 32.28%)이며, 최상위 지배자는 송무현 회장입니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자와의 주요 거래내역(단위:천원)

- 당기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산처분	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	30,631	143,451,545	1,831,333	108,227	4,355,677
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*2)	-	-	-	-	5,425,271
	SH PARTNERS(*2)	-	-	-	-	2,365,830
	디에스정밀부품	372,450	5,202,628	-	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	-	3,166
기타특수관계자	㈜이노콘티	2,400	-	-	-	1,079,809
	㈜솔루레이	8,910	-	-	-	-
	㈜블루반	10,800	-	-	-	29,162
	이노스웰 주식회사	-	-	-	-	720
합계		425,191	148,654,173	1,831,333	108,227	13,259,635

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

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

- 전기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산처분	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	26,520	133,914,258	56,100	-	73,193,612
관계기업	디에스정밀부품	372,449	5,824,548	-	-	-
	(주)에스비비테크	1,505	-	-	-	2,200,050
기타특수관계자	㈜이노콘티	49,780	339,058	-	-	590,521
	㈜솔루레이	7,575	-	42,000	-	2,317
	㈜블루반	840	13,325	-	7,200	7,000
	PT STM Tunggal Jaya	-	2,366	-	-	-
합계		458,669	140,093,555	98,100	7,200	75,993,500

(*1) 기타금액은 ㈜티엠씨 및 지분인수금액 그리고 ㈜에스비비테크의 추가 출자금액과 이자수익을 포함하고 있습니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	550	29,745,971	535,407	8,284,018	2,362,795
관계기업	㈜디에스정밀부품	-	-	2,079	907,631	-
기타특수관계자	㈜이노콘티	220	-	5,660,000	-	494,157
	㈜블루반	-	-	30,430	-	-
	이노스웰 주식회사	-	-	1,056	-	-
합계		770	29,745,971	6,228,972	9,191,649	2,856,952

- 전기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	550	33,233,085	640,366	7,310,970	1,075,428
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1,2)	-	20,829,290	315,660	-	-
	SH PARTNERS(*1)	-	4,704,576	-	-	-
	㈜ 에스비비테크	-	-	-	-	10,844
	㈜디에스정밀부품	-	-	1,249	850,863	-
기타특수관계자	㈜솔루레이	1,546	-		-	-
	㈜이노콘티	220	-	6,060,000	-	133,410
	㈜블루반	264	-	831	-	5,000
	이노스웰 주식회사	-	-	264	-	-
	PT STM Tunggal Jaya(*3)	-	279,775	-	-	126,274
합계		2,580	59,046,726	7,018,370	8,161,833	1,350,956

(*1) 전기의 대여금은 대손충당금 설정전 금액이며, 대여금에 대하여 25,534백만원의 대손충당금이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다.
(*2) 전기의 기타채권은 대손충당금 설정 전 금액이며 PT KPF Indonesia에 대한 미수금 대손충당금 316백만원이 설정되어 있으며 당기 중 전액 출자전환 되었습니다.
(*3) ㈜티엠씨와 ㈜글로우원은 전기 중 ㈜티엠씨의 지분획득으로 인하여 종속회사로 편입되었습니다.

(3) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

구분	회사명	자금대여 거래	자금차입 거래		현금출자
		회수	차입	상환	
지배기업	㈜송현홀딩스	4,000,000	1,800,000	1,000,000	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1)	20,829,290	-	-	26,649,355
관계기업	SH PARTNERS(*2)	4,704,576	-	-	7,070,406
합 계		29,533,866	1,800,000	1,000,000	33,719,761

(*1) 당기 중 PT.KPF INDONESIA의 대여금, 미수금, 미수수익을 전액 출자 전환하였으며 주식가액은 영(0)입니다.
(*2) 당기 중 SH PARTNERS의 대여금, 미수수익을 전액 출자 전환하였으며 주식가액은 영(0)입니다.

- 전기

구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	배당금 지급
		대여	회수		
지배기업	㈜송현홀딩스(*1)	22,800,000	49,800,000	71,300,000	836,307
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*2)	-	384,720	-	-
관계기업	(주)에스비비테크(*3)	-	-	2,200,050	-
기타특수관계자	㈜솔루레이	900,000	900,000	-	-
합 계		23,700,000	51,084,720	73,500,050	836,307

(*1) 전기 중 지배기업 대여금 20,000백만원을 회수 하였으며, ㈜티엠씨의 지분 71,300백만원을 매입하였습니다.
(*2) 전기 중 관계사 대여금 385백만원을 회수 하였습니다.

(*3) 전기 중 주식매입(2,200백만원)을 통해 14,667주 취득 하였습니다.

(4) 라이선스 제공계약

연결회사는 지배기업인 송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스를 제공받고 있습니다.

구분	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%
			㈜티엠씨	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.2%
			㈜글로우원	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.43%

(5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며 차입약정과 관련하여 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(단위:천원).

1) 제공한 지급보증

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	(주)송현홀딩스	KEB하나은행	KRW	9,350,000
		신한은행	KRW	240,000
		한국수출입은행	KRW	2,160,000
관계기업	㈜에스비비테크	서울보증보험	KRW	589,228
합계			KRW	12,339,228

2) 제공받은 지급보증

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	㈜송현홀딩스	한국수출입은행	KRW	19,200,000
		신한은행	KRW	5,659,000
		신용보증기금	KRW	20,000,000
		서울보증보험	KRW	4,035,580
		KB국민은행	KRW	3,127,080

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
최상위 지배자	송무현	NH농협	KRW	2,400,000
		신한은행	KRW	5,659,000
기타특수관계자	송수민	KEB하나은행	KRW	4,026,600
		KEB하나은행	USD	300,000
		NH농협	KRW	3,600,000
		우리은행	KRW	1,555,200
합계			KRW	69,262,460
			USD	300,000

3)제공한 담보내역

특수관계 구분	담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액
지배기업	KEB하나은행	정기예금	8,500,000	9,350,000
	신한은행	정기예금	6,320,000	6,600,000
	한국산업은행	유형자산	48,473,291	52,984,065
(주)에스비비테크	KEB하나은행	정기예금	1,500,000	1,650,000

(6) 당기 중 ㈜이노콘티와 체결한 3년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 1,432백만원과 리스부채는 1,432백만원이며, 리스부채의 상환금액은 기 637백만원, 이자비용은 기 43백만원입니다.

(7) 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).

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	5,622,530	5,231,295
퇴직급여	877,102	1,257,299
합계	6,499,632	6,488,594

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

본 보고서 기준일 현재 계류 중인 주요 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황
[회사가 피고인 사건]					
신용보증기금	주식회사 글로우원	2022-05-25	피고 근저당권 말소청구 신청 등	1,419	승소(종결)(*1)
주식회사 말타니	주식회사 글로우원	2021-06-10	물품대금청구	1,335	1심 진행중(*2)
주식회사 인텍FA	주식회사 글로우원	2022-03-04	공사대금청구	558	1심 진행중
[회사가 원고인 사건]					
주식회사 글로우원	에스제이 주식회사	2021-08-24	물품대금청구	1,664	1심 진행중

(*1) 신용보증기금과 에스제이 간 채권/채무액 약 14억의 보전을 위하여 현재 글로우원이 에스제이에게 보유하고 있는 근저당권 설정행위를 채권자 사해행위임을 주장하여 신용보증기금이 글로우원에게 근저당권 말소를 청구하였으나 기각되었고, 당사가 승소하여 종결된 사건입니다.

(*2) 본 보고서 기준일 이후인 2023년 2월 10일 글로우원이 주장하는 채권자 사해행위가 인용되어 승소하였습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황

해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

당기말 현재 연결회사가 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
하나은행	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	8,000,000
서울보증보험	이행선급금 보증	에스비비테크	KRW	589,228
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	KRW	2,280,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증		KRW	9,350,000

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
신한은행	원화지급보증(포스코)	(주)송현홀딩스	KRW	240,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		KRW	2,160,000
합계			KRW	22,619,228

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 및 약정사항

(1) 금융거래 약정내역

연결회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND, USD, EUR, CNY).

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	44,500,000	36,400,000
		USD	63,467	64,834
		CNY	14,000,000	11,000,000
KB국민은행	운영자금대출외(*)	KRW	3,199,967	2,199,967
		USD	684,000	550,242
산업은행	운영자금대출외(*)	KRW	108,200,000	98,200,000
		USD	19,600,000	18,000,000
농협	일반자금대출외	KRW	9,500,000	4,787,949
국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000
수출입은행	수출성장자금대출외	KRW	26,000,000	26,000,000
		USD	21,500,000	21,500,000
우리은행	일반자금대출	KRW	5,196,000	5,096,000
신한은행	일반자금대출	KRW	12,166,667	10,866,667
		USD	855,000	147,000
수협은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	-
기업은행	일반자금대출외	KRW	5,500,000	3,249,133
		USD	3,500,000	1,700,000
		EUR	3,500,000	1,500,000
		CNY	13,200,000	11,000,000
SC은행	한도성차입 외	USD	3,000,000	-
		EUR	-	2,275,095
하나캐피탈	자산유동화대출	KRW	5,000,000	833,333

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
우리금융저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
디비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
오에스비저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	500,000
한성저축은행	자산유동화대출	KRW	1,000,000	166,667
키움저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	3,000,000
BOC	한도성차입	CNY	9,500,000	8,500,000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade	운영자금/구매대출	VND	220,000,000	-
합계		KRW	235,262,633	192,299,716
		USD	59,202,467	51,962,076
		EUR	3,500,000	3,775,095
		CNY	36,700,000	30,500,000
		VND	220,000,000	-

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

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 수입신용장발행과 관련하여 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다(단위: JPY).

금융기관	구분	통화	금액	
			당기말	전기말
하나은행	수입신용장발행(기한부)	JPY	100,000,000	100,000,000

(2) 지급보증 제공내역

당기말 현재 연결회사가 피보증처를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액
하나은행	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	8,000,000
서울보증보험	이행선급금 보증	에스비비테크	KRW	589,228
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	KRW	2,280,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증	(주)송현홀딩스	KRW	9,350,000
신한은행	원화지급보증(포스코)		KRW	240,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		KRW	2,160,000
합계			KRW	22,619,228

(3) 담보제공 자산

당기말 현재 연결회사가 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다(단위:천원, 천VND).

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(건물 외)	KRW	28,500,000	하나은행
유형자산(건물 외)	KRW	90,984,065	산업은행
유형자산(건물 외)	KRW	2,000,000	신한은행
무형자산(특허권)	KRW	1,200,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	11,000,000	하나은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	7,700,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	10,000	기업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	2,280,000	한국증권금융
재고자산양도담보	KRW	33,800,000	수출입은행
유형자산(토지등)	KRW	5,000,000	신한은행
유형자산 (건물 외)	VND	236,764,000	기업은행 하노이지점
합계	KRW	187,274,065	
	VND	236,764,000	

바. 신용보강 제공 현황

해당사항 없습니다.

사. 장래매출채권 유동화 현황 및 채무 비중

해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

(1) 수사·사법기관의 제재현황

해당사항 없습니다.

(2) 행정기관(과세당국)의 제재현황

일자	조치기관	조치대상자	처벌 또는 조치내용	사유 및 근거법령	처벌 또는 조치에 대한 회사의 이행현황	재발방지를 위한 회사의 대책
2018.06.08	공정거래위원회	㈜티엠씨	과징금 부과 608백만원	부당공동행위	기한 내 납부 완료	담합행위금지 등 내부프로세스 통제
2018.06.08	공정거래위원회	㈜티엠씨	과징금 부과 2,153백만원	부당공동행위	기한 내 납부 완료	담합행위금지 등 내부프로세스 통제

※ 상기'일자'는 당사가 공정위 의결서 통지 서류를 수령한 일자이며, 과징금은 기한 내 분할납부 완료하였습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항 없습니다.

나. 과거 합병 건별 현황 및 합병 전후 재무사항 비교표

(1) (주)티엠씨 주식양수

① 자산양수도에 관한 기본사항

2021년 5월 17일 (주)송현홀딩스가 보유한 (주)티엠씨 보통주식 13,499,215주(68.37%)를 (주)케이피에프에게 양도하는 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2021년 7월 2일 거래종결 이후로 본건 주식양수도 거래 결과 (주)티엠씨의 최대주주는 (주)송현홀딩스에서 (주)케이피에프로 변경 되었습니다.

- 자산양수도 거래 주체

구분		양수회사	양도회사	평가대상회사
법인명		주식회사 케이피에프	주식회사 송현홀딩스	주식회사 티엠씨
대표이사		송무현, 김형노	김형노	송무현, 안공훈
주 소	본사	경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워	충청남도 천안시 서북구 입장면 가산리 368-7	충청남도 천안시 서북구 입장면, 연곡길 443
	연락처	031-8038-9777	031-8038-9862	041-589-6500
설립연월일		1963년 10월 01일	1991년 7월 29일	2012년 12월 29일
납입자본금(*)		8,859 백만원	8,415 백만원	1,974백만원
자산총액(*)		378,563 백만원	626,739 백만원	252,558 백만원
결산기		12월 31일	12월 31일	12월 31일
주권상장 또는 코스닥상장일		1994년 12월 29일	-	-
발행주식의 종류 및 수(*)		보통주 17,718,250 주	보통주 441,542 주 상환전환우선주 400,000 주	보통주 19,744,225 주

(*) 납입자본금, 자산총액 및 발행주식의 종류 와 수는 2020년 12월 31일을 기준으로 작성되었으며, 연결재무제표 기준 수치입니다.

- (주)티엠씨 최대주주등 지분변동 상황

(단위 : 주, %)

구분	변경 전			변경 후		
	주주명	주식수	지분율	주주명	주식수	지분율
최대주주등	(주)송현홀딩스	13,499,215	68.37	(주)케이피에프	13,499,215	68.37
	대표이사 및 특수관계인	5,656,900	28.65	대표이사 및 특수관계인	5,656,900	28.65

② 자산양수도 내역 및 가액

구분	내역
발행회사	주식회사 티엠씨
주식의 종류	보통주
총 발행주식수	19,744,225주
양수 대상자산	주식회사 티엠씨 발행주식 13,499,215주
양수가액	71,300,000,000원

③ 자산양수도 주요 진행일정

구분	일자	비고
이사회결의일	2021년 05월 17일	-
주요사항보고서 제출일	2021년 05월 17일	-
주식양수도 계약 체결일	2021년 05월 17일	-
계약금 지급	2021년 05월 17일	계약체결일, 7,500백만원
중도금 지급	2021년 05월 31일	17,500백만원
잔금 지급	2021년 07월 02일	거래종결일, 46,300백만원

④ 합병등 전후의 재무사항

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	괴리율	실적	괴리율	
(주)티엠씨	매출액	213,415	239,426	241,822	13.31	299,420	25.05	-
	영업이익	2,844	8,024	-7,455	-362.13	3,426	-57.30	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

※ 1차연도는 2021년, 2차연도는 2022년이며, 예측치 및 실적은 별도재무제표 기준입니다.

※ 1차연도 매출은 전방산업인 조선업 사이클 상승 전환에 따라 실적이 예측치를 상회 하였으나, 원재료인 국제 동가격의 급등 등으로 비용구조가 악화되어 영업이익이 예측치를 하회 하였습니다.

※ 대상회사에 대한 외부평가 과정에서 당기순이익 예측치를 추정하지 않았으므로 기재하지 아니 하였습니다.

(2) (주)케이피에프글로벌 흡수합병

① 합병에 관한 기본사항

(주)케이피에프는 2020년 2월 1일을 합병기일로 하여 100% 자회사인 (주)케이피에프글로벌을 흡수합병 하였습니다.

- 합병 거래 주체

구분	존속법인	소멸법인
법인명	주식회사 케이피에프	주식회사 케이피에프글로벌
대표이사	송무현, 김형노	김형노
주 소	경기도 성남시 분당구 운중로 136 판교송현타워	경기도 성남시 분당구 운중로 136 송현타워 8층
설립연월일	1963년 10월 01일	2007년 11월 8일
납입자본금	7,863 백만원	600 백만원
자산총액	355,435 백만원	2,761 백만원
결산기	12월 31일	12월 31일
주권상장 또는 코스닥상장일	1994년 12월 29일	-
발행주식의 종류 및 수	보통주 15,726,284 주	보통주 120,000 주

※ 납입자본금, 자산총액 및 발행주식의 종류 와 수는 2018년 12월 31일을 기준으로 작성되었으며, 별도재무제표 기준 수치입니다.

- 합병 기본사항

합병방법	(주)케이피에프가 (주)케이피에프글로벌을 흡수합병 - 존속법인: (주)케이피에프 - 소멸법인: (주)케이피에프글로벌
합병형태	소규모합병
합병목적	경영자원의 통합을 통한 비용절감 등 운영의 효율화를 도모하고, 경영효율성 증대를 통하여 시너지 효과를 극대화 하기 위함
합병의 중요영향 및 효과	(1) 회사의 경영에 미치는 영향 본 보고서 제출일 현재 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌의 최대주주는 합병법인인 (주)케이피에프로 100% 지분을 보유하고 있음. 또한 합병법인은 피합병법인을 합병비율 1 : 0으로 흡수합병하며, 본 합병으로 인하여 합병법인이 발행할 신주는 없음. 본 합병완료 시 최대주주의 변경은 없으며, 합병법인인 (주)케이피에프는 존속회사로 계속 남아있게 됨. (2) 회사의 재무, 영업에 미치는 영향 본 합병을 통해 합병법인인 (주)케이피에프가 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌을 종속회사로 유지함에 따른 불필요한 자원 낭비를 줄이고 인적, 물적 자원을 효율적으로 활용함으로써, 경영효율성 증대를 기대할 수 있음. 이에 본건 합병의 효과는 궁극적으로 합병당사회사의 재무 및 영업에 긍정적인 영향을 줄 수 있을 것으로 판단됨.

합병비율		(주)케이피에프 : (주)케이피에프글로벌 = 1.0000000 : 0.0000000
합병비율 산출근거		합병법인인 (주)케이피에프는 피합병법인인 (주)케이피에프글로벌의 발행주식 100%를 소유하고 있으며, 본 합병시 합병법인이 피합병법인의 주식에 대해 신주를 발행하지 않는 무증자방식으로 진행하므로 합병비율 1:0으로 산출하였음
외부평가에 관한 사항	외부평가 여부	미해당
	- 근거 및 사유	"자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령" 제176조의 5 제7항 제2호 나목 단서는 다른 회사의 발행주식 총수를 소유하고 있는 회사가 그 다른 회사를 합병하면서 신주를 발행하지 않는 경우에는 합병가액의 적정성에 대한 외부평가기관의 평가를 요구하지 않는 것으로 규정하고 있는 바, 본 건 합병은 이에 해당하므로 위 규정에 따라 외부평가기관의 평가를 거치지 아니함
	외부평가기관의 명칭	-
	외부평가 기간	-
	외부평가 의견	-

- 최대주주등 지분변동 상황

(주)케이피에프는 (주)케이피에프글로벌의 주식을 100% 보유하고 있어 각 합병당사회사는 합병비율을 1:0으로 하는 무증자합병을 하기로 결의함에 따라, 본 건 합병으로 인하여 (주)케이피에프가 발행하는 신주는 없으며, 대주주 등의 지분변동 사항 또한 없습니다.

② 합병 주요 진행일정

구분		(주)케이피에프 (존속회사)	(주)케이피에프글로벌 (소멸회사)
합병이사회 결의일		2019. 11. 21	2019. 11. 21.
주주확정 기준일 및 주주명부 폐쇄공고		2019. 11. 21.	-
합병 계약일		2019. 11. 25.	2019. 11. 25.
주주확정 기준일		2019. 12. 06.	-
소규모합병 공고일		2019. 12. 06.	-
주주명부폐쇄기간	시작일	2019. 12. 07.	-
	종료일	2019. 12. 13.	-
합병반대의사 통지접수기간	시작일	2019. 12. 07.	-
	종료일	2019. 12. 20.	-
합병승인을 위한 주주총회 갈음		2019. 12. 23.	-

구분		(주)케이피에프 (존속회사)	(주)케이피에프글로벌 (소멸회사)
이사회 승인			
채권자 이의제출 공고일		2019. 12. 24.	2019. 12. 24.
채권자 이의제출 기간	시작일	2019. 12. 24.	2019. 12. 24.
	종료일	2020. 01. 25.	2020. 01. 25.
합병기일		2020. 02. 01.	2020. 02. 01.
합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일		2020. 02. 04.	-
합병종료보고 공고일		2020. 02. 04.	-
합병등기(해산등기) 예정일		2020. 02. 05.	2020. 02. 05.

※ 존속회사인 (주)케이피에프의 경우, 상법 제527조의3 규정에 의한 소규모 합병의 방식으로 진행되므로 (주)케이피에프의 주주들에게 주식매수청구권이 인정되지 않으며 합병승인을 위한 주주총회는 이사회 결의로 갈음 하였습니다.
※ 합병종료보고 주주총회는 이사회 결의에 의한 공고로 갈음 하였습니다.

③ 합병등 전후의 재무사항
(주)케이피에프글로벌은 (주)케이피에프에 대한 흡수합병 당시 자본총액 4.3억원으로 금액적 중요성이 낮아 별도의 외부평가 및 예측치 산출을 수행하지 않았습니다.

다. 녹색경영

당사는 「저탄소 녹색성장 기본법」 제42조제5항에 따라 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 관한 사항을 기재합니다.

기준일자	구분(할당량)		당사현황	
	온실가스 배출량 (Tco2 eq)	에너지 소비량 (TJ)	온실가스 배출량 (Tco2 eq)	에너지 소비량 (TJ)
2022.12.31	51,074	-	50,539	1,043
2021.12.31	51,074	-	53,174	1,096
2020.12.31	48,492	-	48,158	981
2019.12.31	50,231	-	52,994	1,080
2018.12.31	52,653	-	53,434	1,089

※ 위 수치는 연간 집계 수치임.

라. 보호예수 현황

해당사항 없습니다.

마. 특례상장기업의 사후정보

해당사항 없습니다.

바. 외국지주회사의 자회사 현황

해당사항 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
KPF USA	2010.02.04	미국	무역업	3,884	지분율 100%	미해당
KPF VINA	2010.05.07	베트남	부품제조 판매업	83,723	지분율 99.98%	해당 →자산총액의 10% 이상
KPF (Jinan) Bearing	2011.10.06	중국	부품제조 판매업	41,986	지분율 100%	미해당
KPF Automotive USA	2019.08.13	미국	무역업	75	지분율 100%	미해당
(주)티엠씨	2012.12.29	한국	케이블제조 판매업	237,979	지분율 68.37%	해당 →자산총액의 10% 이상 및 자산총액 750억 이상

※ 최근사업연도말 자산총액은 2022년 12월 31일 기준입니다.

※ 주요종속회사 판단근거

① 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사

② 직전연도 자산총액이 750억 원 이상인 종속회사

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)케이피에프	130111-0010841
		(주)에스비비테크	110111-2113142
		(주)송현홀딩스	161511-0009378
		(주)티엠씨	161511-0148704
		(주)디에스정밀부품	151111-0042542
		(주)글로우원	131111-0263754
		(주)이노콘티	161511-0139745

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	18	(주)파인트리인베스트먼트	110111-4826850
		(주)에이치에스이비즈	110111-3774472
		KPF VINA	해외법인
		KPF (Jinan) Bearing	해외법인
		KPF USA	해외법인
		KPF Automotive USA	해외법인
		휘원전자	해외법인
		TG-Posco LED	해외법인
		SH Partners	해외법인
		PT. CMC	해외법인
		PT. KPF Indonesia	해외법인
		TMC ForceTEC	해외법인
		Hsibiz Mongolia LLC	해외법인

※ 당사의 계열회사인 (주)에스비비테크는 2022년 10월 17일 한국거래소 코스닥시장에 상장 하였습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주, %)

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						
레이브앤씨	비상장	2009년 12월 29일	단순투자	250	50,000	4.60	-	-	-	-	50,000	4.60	-	-	-
주식회사용무지개발	비상장	2009년 08월 13일	단순투자	100	10,000	10.00	-	-	-	-	10,000	10.00	-	-	-
KPF USA	비상장	2010년 02월 04일	경영참여	2,454	9,417	100.00	1,473	-	-	-	9,417	100.00	1,473	3,884	1,533
PT KPF Indonesia	비상장	2008년 12월 15일	경영참여	1,380	820	41.00	-	34,456	-	-	35,276	29.93	-	290	-3,800
KPF VINA	비상장	2010년 05월 07일	경영참여	5,579	-	99.98	31,942	-	-	-	-	99.98	31,942	83,723	10,986
KPF(JINAN)BEARING	비상장	2011년 10월 06일	경영참여	2,385	-	100.00	27,693	-	-	-1,541	-	100.00	26,152	41,986	-2,767
디에스정밀부품	비상장	2012년 02월 29일	경영참여	288	64,000	40.00	320	-	-	-	64,000	40.00	320	3,972	93
SH PARTNERS	비상장	2012년 02월 29일	경영참여	2,869	2,550,000	30.00	-	5,937,905	-	-	8,487,905	41.69	-	4,053	79
KPF AUTOMOTIVE U.S.A	비상장	2019년 09월 24일	경영참여	358	6,000	100.00	709	-	-	-	6,000	100.00	709	75	-250
㈜에스비비테크	상장	2018년 10월 18일	경영참여	12,088	222,673	47.47	11,086	2,004,057	-	2,952	2,226,730	36.06	14,038	30,753	-5,266
TMC	비상장	2021년 07월 02일	경영참여	-	13,499,215	68.37	71,300	-	-	-2,335	13,499,215	68.37	68,965	237,979	-5,976
합 계					16,412,125	-	144,523	-	-	-	24,388,543	-	143,599	406,715	-5,368

※ 레이브앤씨 및 주식회사 용무지개발의 경우 최근 사업연도 재무정보 입수에 어려움이 있어 재무현황을 기재하지 아니하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음