주식회사 케이피에프와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 60 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

페 이 지
_____

독립된 감사인의 감사보고서 .....

연 결 재 무 제 표 .....

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

외부감사 실시내용 .....

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피에프

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이피에프와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서의 이용자는 연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 43에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 43에서 기술하고 있는 바와 같이, 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 수정 전 연결재무제표는 관계기업투자 및 지분법자본변동 과대계상 및 관계기업투자 관련손익 과소계상 오류로 인하여 관계기업투자 3,571백만원, 지분법자본

변동 10,067백만원 과대계상되어 있습니다. 별첨된 비교표시된 전년도 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

우리는 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 당기 연결재무제표에 중요한 영향을 미치는 전기오류사항이 존재한다고 결론을 내리기 위하여 다음과 같은 절차를 수행하였습니다.

・기업회계기준서 1028호에 따른 지분법 회계처리의 적정성과 간주처분 회계처리의 적정성 검토

한편, 우리는 동 수정사항에 대해 연결회사 및 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 전임감사인은 전기오류 수정사항인 불균등유상증자 등으로 인한 간주처분 발생 시 순자산 증가액과 투자주식 장부금액 제거액과의 차이를 당기손익에 반영하지 않고 기타자본으로 분류한 사항에 대하여 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 발생 건은 오류임에 동의하였으나, 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 발생 건으로 인한 2022년 기초잔액 수정은 견해차이로 보아 동의하지 않았습니다.
이에 전임감사인은 전기오류수정이 정보이용자에게 미치는 영향이 중요하지 않다고 판단하여 전기 연결감사보고서를 재발행하지 않기로 결정하였습니다.

핵심감사사항

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

제품 매출의 발생사실

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 32에 기술된 바와 같이 연결매출의 대부분을 차지하는 제품 매출의 경우 회사의 생산 제품인 화스너와 자동차용 부품, 선박용 케이블에 따라 각각의 고객군이 별도로 있고, 계약 조건도 제품군, 고객군에 따라 다양하게 발생합니다. 또한 회사는 내수매출보다 수출매출의 비중이 더 높습니다. 이에 따라 수익인식 금액이 적절하지 않을 잠재적인 위험이 존재합니다. 이에 감사인이 유의적 위험으로 평가한 항목 중 하나인 제품 매출의 발생사실을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

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

현금창출단위의 손상평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 3에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 보고기간말 현재 현금창출단위에 대하여 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 연결회사는 자산손상을 시사하는 징후가 발견된 현금창출단위에 대하여 제1036호 '자산손상'에 따라 손상평가를 수행하여 추정한 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사는 현금창출단위의 손상평가를 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였으며, 현금창출단위에 대한 손상검사 수행 시 사용가치 및 순공정가치를 회수가능액으로 평가하였습니다. 우리는 손상평가 대상이 되는 현금창출단위의 규모가 유의적이며, 회수가능가액 평가 시 평가방법의 선택, 사용가치 추정 시 사업계획과 할인율 그리고 순공정가치 추정 시 자산 및 부채의 공정가치 등에 경영진의 유의적인 판단이 포함되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

나. 해당사항이 감사에서 다루어진 방법
핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.
- 연결회사가 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 확인
- 연결회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 및 전기 대비 일관성 평가
- 사용가치 추정에 사용된 미래 예상현금흐름이 경영진의 승인을 득하였는지를 확인
- 전기 손상평가에 사용된 사업계획과 당기 실적을 비교함으로써 경영진의 사업계획 추정의 적절성에 대해 평가
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 사용가치 평가 시 적용한 할인율과 비교
- 현금창출단위의 자산 및 부채에 대한 공정가치 평가 조정사항의 측정 및 정확성 확인

기타사항
회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되어 있습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 43에 기술되어 있는 수정사항을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 수정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 배병현입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 박 용 근

2024년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향

을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이피에프와 그 종속기업

제 60 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 59 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피에프 대표이사 송무현, 김형노

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 운중로 136

(전 화) 031-8038-9780

연 결 재 무 상 태 표

제 60 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 59 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기말		제 59(전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			380,416,635,975		387,535,583,788
현금및현금성자산	4,7,8,9	32,297,535,515		49,306,387,922	
매출채권및기타채권	4,7,10	130,939,388,267		129,028,880,116	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,9	11,915,000,000		-	
파생금융자산	4,5,7,9,11	236,375,937		1,840,326,808	
계약자산	31	552,344,963		624,702,953	
기타금융자산	4,7,9,12	34,133,957,611		25,684,120,236	
기타비금융자산	13	12,602,855,570		13,372,946,226	
재고자산	14	157,279,956,112		167,527,180,903	
단기보증금	4,7,9	459,222,000		151,038,624	
Ⅱ. 비유동자산			272,750,721,303		274,678,561,946
기타금융자산	4,7,9,12	833,000,000		895,500,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	3,821,680,564		1,872,499,911	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,7,9	2,578,600,000		2,020,000,000	
파생금융자산	4,5,9,11	425,557,536		231,186,976	
유형자산	15,17	198,914,256,090		197,855,675,592	
투자부동산	16	231,684,000		-	
무형자산	18	16,480,926,805		19,451,830,840	
관계기업투자	19	12,396,214,966		14,620,561,996	
장기매출채권및기타채권	4,7,10	31,824,791,968		31,566,512,376	
장기보증금	4,7,9	5,244,009,374		5,195,271,750	
이연법인세자산	28	-		969,522,505	
자 산 총 계			653,167,357,278		662,214,145,734
부채					
Ⅰ.유동부채			374,485,802,914		393,525,831,329
매입채무및기타채무	4,7,20	94,831,559,186		85,544,568,004	
단기차입금	4,7,21	215,111,830,316		228,102,802,356	
유동성장기차입금	4,7,21	17,285,648,025		27,208,999,765	
유동성전환사채	4,7,21	449,201,430		5,944,931,451	
유동성사채	4,7,21	35,597,442,837		32,485,639,052	
유동성리스부채	4,17	1,216,907,668		1,343,160,056	
당기법인세부채		6,258,625,878		4,835,750,313	
파생금융부채	4,7,11	376,281,056		3,197,108,036	
기타금융부채	4,7,22	219,294,512		371,579,532	
기타비금융부채	23	2,287,419,356		3,442,607,734	
충당부채	24	239,324,947		344,669,896	

과 목	주석	제 60(당) 기말		제 59(전)기말	
계약부채	32	612,267,703		704,015,134	
II.비유동부채			44,666,786,079		61,230,858,816
매입채무및기타비유동채무	4,7,20	964,210,714		1,020,143,224	
기타장기종업원급여부채	27	1,258,108,226		938,651,203	
장기차입금	4,7,21	10,131,314,983		15,215,240,008	
사채	4,7,21	23,464,417,147		35,587,169,026	
비유동리스부채	4,17	2,238,456,129		1,628,858,703	
기타금융부채	4,7,22	6,000,000		6,000,000	
충당부채	24	536,862,066		531,301,837	
순확정급여부채	25	2,463,951,403		6,303,494,815	
이연법인세부채	28	3,603,465,411		-	
부 채 총 계			419,152,588,993		454,756,690,145
자본					
지배기업의 소유지분			209,942,217,893		185,102,479,989
Ⅰ. 납입자본			67,617,470,859		62,634,338,659
자본금	29	10,341,399,000		9,963,366,500	
주식발행초과금	29	57,276,071,859		52,670,972,159	
II.기타포괄손익누계액	30		2,511,209,946		2,401,297,758
III. 기타자본구성요소	30		2,661,465,968		3,193,819,395
IV. 이익잉여금	31		137,152,071,120		116,873,024,177
비지배지분			24,072,550,392		22,354,975,600
자 본 총 계			234,014,768,285		207,457,455,589
자 본 과 부 채 총 계			653,167,357,278		662,214,145,734

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
Ⅰ.매출액	32	809,653,196,526	819,025,640,763
Ⅱ.매출원가	35	705,301,752,246	725,151,246,937
Ⅲ.매출총이익		104,351,444,280	93,874,393,826
Ⅳ.판매비와관리비	33,35	57,098,803,473	54,280,570,071
Ⅴ.영업이익		47,252,640,807	39,593,823,755
Ⅵ.기타수익	34	11,161,745,245	13,324,424,709
Ⅶ.기타비용	34	13,189,121,812	11,940,764,349
Ⅷ.금융수익	36	13,990,516,512	11,371,746,335
Ⅸ.금융비용	36	27,240,187,214	26,964,883,120
Ⅹ.관계기업투자관련손익		(1,467,652,538)	5,667,934,184
Ⅺ. 법인세비용차감전순이익		30,507,941,000	31,052,281,514
Ⅻ. 법인세비용	28	8,323,247,796	8,088,139,169
ⅩⅢ. 당기순이익		22,184,693,204	22,964,142,345
ⅩⅢ. 당기순이익의 귀속			
지배기업의소유주지분		20,208,441,326	25,489,176,436
비지배지분		1,976,251,878	(2,525,034,091)
ⅩⅤ.지배기업소유주지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	38	1,066	1,477
희석주당순이익	38	1,066	1,385

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기순이익		22,184,693,204	22,964,142,345
기타포괄손익:		3,291,128,700	(1,116,284,879)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	24,27	2,284,797,957	(1,712,777,482)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익		1,541,801,897	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		(535,471,154)	446,657,163
관계기업의 기타포괄손익 지분	19	-	149,835,440
총포괄손익		25,475,821,904	21,847,857,466
총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		23,670,924,022	23,655,089,536
비지배지분		1,804,897,882	(1,807,232,070)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	소 계		
2022.1.1(전기초) 반영 전	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
연결재무제표 재작성으로 인한 변동	-	-	(3,211,488,179)	-	2,066,115,062	(1,145,373,117)	-	(1,145,373,117)
2022.1.1(전기초) 반영 후	8,859,125,000	41,667,613,652	1,850,448,666	6,956,207,898	93,821,102,702	153,154,497,918	24,033,882,247	177,188,380,165
연결총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	21,058,533,184	21,058,533,184	(2,525,034,091)	18,533,499,093
기타포괄손익								
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
총 포괄손익	-	-	7,407,334,533	-	18,673,597,192	26,080,931,725	(1,807,232,070)	24,273,699,655
소유주와의 거래:								
종속기업의 자기주식 취득 등	-	-	-	(1,483,817,444)	-	(1,483,817,444)	(53,929,628)	(1,537,747,072)
전환사채전환	1,104,241,500	11,003,358,507	-	(2,319,379,854)	-	9,788,220,153	-	9,788,220,153
재평가잉여금	-	-	-	40,808,795	(52,318,969)	(11,510,174)	(5,143,730)	(16,653,904)
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(전기말)	9,963,366,500	52,670,972,159	9,257,783,199	3,193,819,395	112,442,380,925	187,528,322,178	22,354,975,600	209,883,297,778
2023년01월01일(당기초) 반영 전	9,963,366,500	52,670,972,159	9,257,783,199	3,193,819,395	112,442,380,925	187,528,322,178	22,354,975,600	209,883,297,778
연결재무제표 재작성으로 인한 변동			(6,856,485,441)		4,430,643,252	(2,425,842,189)		(2,425,842,189)
2023.1.1(당기초) 반영 후	9,963,366,500	52,670,972,159	2,401,297,758	3,193,819,395	116,873,024,177	185,102,479,989	22,354,975,600	207,457,455,589
연결총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	20,208,441,326	20,208,441,326	1,976,251,878	22,184,693,204
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	1,067,011,208	-	-	1,067,011,208	474,790,689	1,541,801,897
순확정급여부채의 재측정요소	-	-		-	2,673,099,697	2,673,099,697	(388,301,740)	2,284,797,957

해외사업환산손익	-	-	(277,628,209)	-	-	(277,628,209)	(257,842,945)	(535,471,154)
총 기타포괄손익	-	-	789,382,999	-	2,673,099,697	3,462,482,696	(171,353,996)	3,291,128,700
총 포괄손익	-	-	789,382,999	-	22,881,541,023	23,670,924,022	1,804,897,882	25,475,821,904
소유주와의 거래:								
종속기업의 자기주식 취득 등	-	-	-	25,445,920	-	25,445,920	(86,612,230)	(61,166,310)
전환권행사	378,032,500	4,605,099,700	-	(557,799,347)	-	4,425,332,853	-	4,425,332,853
연차배당	-	-	-	-	(2,602,494,080)	(2,602,494,080)	(710,860)	(2,603,204,940)
종속기업의 처분	-	-	(679,470,811)	-	-	(679,470,811)	-	(679,470,811)
소유주와의 거래 총액	378,032,500	4,605,099,700	(679,470,811)	(532,353,427)	(2,602,494,080)	1,168,813,882	(87,323,090)	1,081,490,792
2023.12.31(당기말)	10,341,399,000	57,276,071,859	2,511,209,946	2,661,465,968	137,152,071,120	209,942,217,893	24,072,550,392	234,014,768,285

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			73,438,138,196		16,167,901,945
1.영업으로부터 창출된 현금	40	90,025,185,760		34,638,975,940	
2.이자의 수취		2,849,625,006		2,237,290,405	
3.이자의 지급		(17,353,584,972)		(13,605,810,510)	
4.법인세의 납부		(2,083,087,598)		(7,102,553,890)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(43,839,956,506)		7,337,562,826
1.투자활동으로 인한 현금 유입액		11,067,667,693		39,395,370,374	
단기금융상품의 처분		7,544,890,284		10,690,400,000	
장기금융상품의 처분		2,500,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의처분		-		19,960,869,157	
기타의투자자산의 감소		180,000,000		-	
단기대여금의 감소		11,300,000		11,250,000	
장기대여금의 감소		20,409,525		7,036,134,792	
종속기업및관계기업투자의처분		165,056,199		-	
유형자산의 처분		1,035,391,051		1,536,576,087	
무형자산의 처분		1,323,768,545		54,554,783	
국고보조금의 수령		200,000,000		-	
임차보증금의 감소		584,352,089		95,345,230	
파생상품의 감소		-		10,240,325	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액		(54,907,624,199)		(32,057,807,548)	
단기금융상품의 증가		15,254,140,042		7,637,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의취득		10,000,000,000		5,336,516,003	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		720,000,000		-	
기타의투자자산의 증가		120,000,000		180,000,000	
단기대여금의 증가		327,494,225		256,541,710	
장기대여금의 증가		120,854,758		109,885,021	
유형자산의 취득		23,715,423,804		14,317,202,555	
무형자산의 취득		1,439,048,747		1,546,200,000	
관계기업투자의 취득		1,997,877,930		-	
종속기업 처분에 따른 순현금흐름		83,933,683		134,703,799	
파생금융자산의 증가		-		1,494,641,032	
파생금융부채의 감소		647,802,149		883,924,691	
임차보증금의 증가		481,048,861		161,192,737	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			(46,594,034,484)		(2,650,136,216)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		454,192,896,759		400,915,288,456	
단기차입금의 증가		412,611,611,689		379,198,185,579	
장기차입금의 증가		18,000,000,000		15,411,000,000	

정부보조금의 증가		121,585,070		706,102,877	
사채의 발행		23,459,700,000		5,600,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(500,786,931,243)		(403,565,424,672)	
단기차입금의 상환		425,860,207,271		372,347,542,515	
유동성장기차입금의 상환		33,443,112,644		9,384,666,648	
장기차입금의 감소		92,105,000		191,550,000	
리스부채의 상환		1,422,764,248		1,356,673,398	
사채의 상환		5,000,000,000		-	
전환사채의 상환		4,500,000,000		-	
전환사채의 전환		4,370,830		15,988,992	
유동성사채의 상환		27,500,000,000		18,689,590,000	
종속기업의 자기주식취득		-		1,482,655,632	
정부보조금 상환		-		91,757,487	
임대보증금의 감소		300,000,000		5,000,000	
자기주식의 취득		61,166,310		-	
배당금의 지급		2,603,204,940		-	
Ⅳ.현금의 증가(감소)			(16,995,852,794)		20,855,328,555
기초의 현금			49,306,387,922		28,520,140,622
현금에 대한 환율변동효과			(12,999,613)		(69,081,255)
Ⅴ.기말의 현금			32,297,535,515		49,306,387,922

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 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.

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

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

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	68.37	선박용전선 및 절연광케이블 제조	대한민국
㈜글로우원-㈜티엠씨의 종속기업(*1)	91.02	조명장치제조업	대한민국
티엠씨현중제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*2)	-	금융업	대한민국
TMC Cable USA, LLC (*5)	100.00	무역업	미국
GLOWONE POLAND(*6)	100.00	LED 조명 도소매업	폴란드

- 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	68.37	선박용전선 및 절연광케이블 제조	대한민국
㈜글로우원-㈜티엠씨의 종속기업(*1)	88.99	조명장치제조업	대한민국
티엠씨제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*3)	-	금융업	대한민국
티엠씨현중제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업(*2)	-	금융업	대한민국
㈜휘원전자-㈜글로우원의 종속기업(*4)	100.00	차량용 디스플레이 오디오 등	중국

(*1) 전기 중 ㈜글로우원의 의결권이 있는 주식 2,000,000주를 유상증자 하였습니다.
(*2) 티엠씨현중제일차(유)는 자산유동화 연결회사로 연결회사는 티엠씨현중제일차(유)가 발행한 후순위사채를 전액 보유하며, 잔여재산분배에 대해서는 100% 지분을 보유하고 있습니다. 따라서 연결회사가 티엠씨현중제일차(유)를 지배하는 것으로 판단하였습니다.
(*3) 티엠씨제일차(유)는 당기 중 지배력을 상실하여 연결에서 제외되었습니다.
(*4) ㈜글로우원의 종속기업인 (주)휘원전자의 지분을 당기 중 매각하였습니다.
(*5) 당기 중 TMC Cable USA, LLC 는 미국 해외현지영업을 위한 지사를 설립한 것으로 출자금 100%를 납입하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(*6) 당기 중 GLOWONE POLAND는 폴란드 해외현지영업을 위한 지사 설립한 것으로 출자금 100%를 납입하여 종속기업으로 편입되었습니다.

보고기간종료일 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	83,207,606	4,808,502	38,716,782	254,209	248,068,135
부채	37,970,672	-	24,772,441	-	175,879,809
자본	45,236,934	4,808,502	13,944,340	254,209	72,188,326
매출	117,892,563	1,343,005	36,374,096	139,573	372,255,408
당기순이익(손실)	13,927,007	867,186	172,264	(81,155)	6,767,388
총포괄이익(손실)	13,403,041	924,382	123,408	(82,438)	7,059,687

- 전기

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)

1.4 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결재무제표에 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결대상에 포함된 기업

기업명	사유
TMC Cable USA, LLC	설립취득
GLOWONE POLAND	설립취득

(2) 당기 중 연결대상에서 제외된 종속기업

기업명	사유
㈜휘원전자-㈜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.

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 복잡하

고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2. 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 회사의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.
- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)
해당 기준서의 개정이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 회사가 회계 정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

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

2.2.2 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 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

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

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

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

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기

할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 동 개정으로 인해 연결회사의 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

2.3. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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 연결손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익, 기타수익 또는 금융비용, 기타비용에 표시됩니다.

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

2.4 금융자산

(1) 분류

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 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 연결손익계산서에 '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 연

결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(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 연결재무상태표에 '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 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로

분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익(비용)'으로 연결손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

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

2.7 재고자산

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

2.8 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.9 유형자산

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

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

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

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

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

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니

다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년~10년

2.13 투자부동산

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

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 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.

2.15 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 연결재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식됩니다.

2.16 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 연결손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.17 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.

2.18 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.

2.19 충당부채

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

2.20 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.

2.21 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 대

가로 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.

2.22 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 상황

에 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.

2.23 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.

2.24 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.

2.25 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 연결재무상태표에서 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 획득하는 데 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 기준

에 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.

2.26 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 공정가치로 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 보유하

고 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, 관계기업투자는 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 관계기업투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는회계정책과 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 오류수정

연결회사는 당기중에 발견한 당기의 잠재적 오류는 재무제표의 발행승인일 전에 수정합니다. 그러나 중요한 오류를 후속기간에 발견하는 경우, 이러한 전기오류는 해당 후속기간의 연결재무제표에 비교표시된 연결재무정보를 재작성하여 수정합니다.

비교표시되는 하나 이상의 과거기간의 비교정보에 대해 특정기간에 미치는 오류의 영향을 실무적으로 결정할 수 없는 경우, 실무적으로 소급재작성할 수 있는 가장 이른 회계기간의 자산, 부채 및 자본의 기초금액을 재작성합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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 25 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.

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

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 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 달러화 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 해외사업장의 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	2,984,863	(2,984,863)	444,241	(444,241)
EUR	2,315,060	(2,315,060)	2,844,376	(2,844,376)
JPY	179,874	(179,874)	622,024	(622,024)
기타	(1,526,702)	1,526,702	297,280	(297,280)

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

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

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	69,903,041	40,054,408	72,303,329	67,860,924
EUR	24,813,006	1,662,410	35,159,545	6,715,789
JPY	1,802,625	3,888	6,277,929	57,690
VND	3,624,382	2,551,582	1,986,333	2,934,379
기타	8,177,058	24,516,874	11,348,865	7,428,017

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	757,038	(757,038)	128,937	(128,937)
EUR	1,285,062	(1,285,062)	2,844,376	(2,844,376)
JPY	179,874	(179,874)	622,024	(622,024)
기타	(1,526,702)	1,526,702	297,280	(297,280)

(2) 가격위험

당사는 재무상태표 상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 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.

보고기간 종료일 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	(926,949)	(926,949)
	- 100 bp	926,949	926,949
전기말	+ 100 bp	(1,766,669)	(1,766,669)
	- 100 bp	1,766,669	1,766,669

(*) 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 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.

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

구분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	32,293,435	49,299,311
매출채권및기타채권	130,939,388	129,028,880
당기손익-공정가치측정금융자산	11,915,000	-
기타금융자산-유동	34,133,958	25,684,120
단기보증금	459,222	151,039
파생금융자산-유동	236,376	1,840,327
장기매출채권및기타채권	31,824,792	31,566,512
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,821,681	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	20,000	20,000
기타금융자산-비유동	833,000	895,500
파생금융자산-비유동	425,558	231,187
장기보증금	5,244,009	5,195,272
금융보증계약(*2)	34,474,000	22,619,228
합계	286,620,419	266,531,376

(*1) 보유현금은 제외 한 현금성자산입니다.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석 41 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(사용제한예금 제외)에 각각 32,297,536천원(전기말: 49,306,388천원) 및 10,972,592,339천원(전기말: 2,045,840천원)을 보유하고 있습니다.

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

당기말	1년 이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	67,076,079	-	67,076,079
미지급금	15,555,564	964,211	16,519,774
미지급비용	12,199,917	1,258,108	13,458,025
차입금(*1)	278,604,116	37,856,001	316,460,117
기타금융부채	137,858	6,000	143,858
파생금융부채	376,281	-	376,281
금융보증계약(*2)	34,474,000	-	34,474,000
합계	408,423,815	40,084,320	448,508,135

전기말	1년 이하	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

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

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(연결재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	305,495,219	347,516,800
차감:현금및현금성자산(B)	32,297,536	49,306,388
순부채(C)=(A)-(B)	273,197,683	298,210,412
자본총계(D)	234,014,768	211,028,671
총자본(E)=(C)+(D)	507,212,451	509,239,083
자본조달비율(C)/(E)	53.86%	58.56%

(*) 차입금은 장/단기차입금, 사채 및 전환사채, 리스부채가 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	661,933	661,933	2,071,514	2,071,514
당기손익-공정가치측정금융자산(*2)	14,493,600	14,493,600	2,020,000	2,020,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,821,681	3,821,681	1,872,500	1,872,500
합계	18,977,214	18,977,214	5,964,014	5,964,014
공정가치측정 금융부채(*1)				
파생금융부채	376,281	376,281	3,197,108	3,197,108
합계	376,281	376,281	3,197,108	3,197,108

(*1) 금융자산 및 금융부채 중 현금성자산, 장단기금융상품, 매출채권, 매입채무 등 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 항목은 제외되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 당기중 ㈜에스비비테크에서 발행한 사모 전환사채 총 매입금액 10,000백만원을 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다(주석 9 참조).

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)

보고기간 종료일 현재공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분(*1)	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산								
파생금융자산	-	661,933	-	661,933	-	414,565	1,656,949	2,071,514
당기손익-공정가치측정금융자산	-	11,915,000	2,578,600	14,493,600	-	-	2,020,000	2,020,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,821,681	3,821,681	-	-	1,872,500	1,872,500
부채								
파생금융부채	-	209,159	167,122	376,281	-	104,554	3,092,554	3,197,108

(*1) 취득원가와 공정가치간 차이가 유의적이지 않을 것으로 판단되는 금융상품의 경우 상기 서열체계에서 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 매입호가

입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

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

구분	당기				전기			
	파생금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	파생금융부채	파생금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	파생금융부채
기초금액	1,656,949	2,020,000	1,872,500	3,092,554	910,760	2,020,000	1,872,500	5,680,260
평가	(490,476)	558,600	1,949,181	(57,325)	2,253,713	-	-	956,646
대체(*)	(1,166,473)	-	-	(2,868,107)	(1,507,524)	-	-	(3,544,352)
기말금액	-	2,578,600	3,821,681	167,122	1,656,949	2,020,000	1,872,500	3,092,554

(*) 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	-	3	이항모형	변동성	35.70%
파생금융부채					
제8회 전환사채 내재파생상품	167,122	3	이항모형	변동성	35.70%

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

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

6. 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	부분간수익	순영업수익	영업이익(손실)
㈜케이피에프	289,556,713	(5,817,538)	283,739,175	8,448,622
KPF VINA	117,892,563	(655,134)	117,237,429	25,172,509
KPF USA	1,343,005	(1,343,005)	-	(340,934)
KPF (Jinan) Bearing	36,374,096	(35,408)	36,338,688	2,049,338
KPF Automotive USA	139,573	(139,573)	-	(218,770)
㈜티엠씨와 종속기업	372,255,408	82,497	372,337,905	12,141,876
합계	817,561,358	(7,908,161)	809,653,197	47,252,641

(2) 전기

구분	영업수익	부분간수익	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

나. 당기와 전기 중 부문기타손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	감가상각비와 무형자산상각비	관계기업 투자관련손익
㈜케이피에프	6,838,008	165,056
KPF VINA	2,637,756	-
KPF (Jinan) Bearing	2,573,444	-
㈜티엠씨와 종속기업	4,700,389	2,589,516
연결조정	(475,461)	(4,222,225)
합계	16,274,136	(1,467,653)

(2) 전기

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)	6,311,071
합계	18,525,284	5,667,934

(*) 전기 관계기업 투자관련손익은 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

7. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

재무상태표상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	32,297,536	32,297,536
매출채권및기타채권	-	-	130,939,388	130,939,388
기타금융자산	-	-	34,133,958	34,133,958
단기보증금	-	-	459,222	459,222
유동파생금융자산	236,376	-	-	236,376
당기손익-공정가치측정금융자산	11,915,000	-	-	11,915,000
합계	12,151,376	-	197,830,104	209,981,480
비유동자산				
장기매출채권및기타채권	-	-	31,824,792	31,824,792
비유동파생금융자산	425,558	-	-	425,558
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	3,821,681	-	3,821,681
당기손익-공정가치측정금융자산	2,578,600	-	-	2,578,600
장기보증금	-	-	5,244,009	5,244,009
기타금융자산	-	-	833,000	833,000
합계	3,004,158	3,821,681	37,901,801	44,727,640

재무상태표상 부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	94,831,559	-	94,831,559
단기차입금	-	215,111,830	-	215,111,830
유동성장기차입금	-	17,285,648	-	17,285,648
유동성사채	-	35,597,443	-	35,597,443
유동성전환사채	-	449,201	-	449,201
파생금융부채	376,281	-	-	376,281
기타금융부채	-	-	219,295	219,295
합계	376,281	363,275,681	219,295	363,871,257
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	964,211	-	964,211

장기차입금	-	10,131,315	-	10,131,315
사채	-	23,464,417	-	23,464,417
기타금융부채	-	6,000	-	6,000
합계	-	34,565,943	-	34,565,943

(2) 전기말

재무상태표상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 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
비유동파생금융자산	231,187			231,187
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	1,872,500	-	1,872,500
당기손익-공정가치측정금융자산	2,020,000	-	-	2,020,000
장기보증금	-	-	5,195,272	5,195,272
기타금융자산	-	-	895,500	895,500
합계	2,251,187	1,872,500	37,657,284	41,780,971

재무상태표상 부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 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

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

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,486,142	2,167,727
대손상각비	275,472	(341,957)
기타의대손상각비	2,718,090	(119,777)
외환차손익	3,755,660	5,946,501
외화환산손익	(343,358)	(2,218,508)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
금융자산손상차손	(720,000)	(22,657)
당기손익-공정가치측정 금융자산 및 금융부채		
파생상품거래손익	(250,542)	(2,331,519)
파생상품평가손익	(211,563)	1,607,078
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	2,473,600	-
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	17,487,122	(14,028,534)
외환차손익	246,349	(64,712)
외화환산손익	(854,861)	(3,382,465)
사채상환손실	(513,066)	-
기타의금융부채		
기타금융비용(수익)	(110,853)	-

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
보유현금	4,100	7,077
은행예금	17,303,188	35,118,299
기타금융상품	14,990,248	14,181,012
합계	32,297,536	49,306,388

나. 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 연결현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

9. 금융자산

가. 당기손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
파생금융자산	236,376	183,378
전환사채(내재파생상품)	-	1,656,949
전환사채(*)	11,915,000	-
소계	12,151,376	1,840,327
비유동항목		
파생금융자산	425,558	231,187
한국파스너공업협동조합	20,000	20,000
장기투자 펀드	2,558,600	2,000,000
소계	3,004,158	2,251,187
합계	15,155,534	4,091,514

(*) 연결회사는 당기 중 ㈜에스비비테크에서 발행한 사모 전환사채 총 매입금액

10,000백만원을 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
P-CBO 후순위채권	1,260,000	1,020,000
손실충당금(*)	(1,260,000)	(1,020,000)
㈜유일사모투자	3,504,833	1,555,652
누클리어인베스트먼트홀딩스	35,170	35,170
스마트파워㈜	281,678	281,678
합계	3,821,681	1,872,500

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

다. 기타 상각후원가측정 금융자산(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	32,297,536	-	32,297,536	49,306,388	-	49,306,388
기타금융자산	34,133,958	833,000	34,966,958	25,684,120	895,500	26,579,620
보증금	459,222	5,244,009	5,703,231	151,039	5,195,272	5,346,311
합계	66,890,716	6,077,009	72,967,725	75,141,547	6,090,772	81,232,319

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	132,312,391	(5,697,324)	126,615,067
기타채권	4,344,902	(20,581)	4,324,321
합 계	136,657,293	(5,717,905)	130,939,388
비유동자산			
장기성매출채권	448,061	(300,450)	147,611
기타채권	31,677,180	-	31,677,180
합 계	32,125,241	(300,450)	31,824,791

구 분	전기말		
	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

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

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	5,881,633	20,581	5,575,684	25,870,108
연결범위변동효과	(585)	-	-	-
대손상각비(환입)	275,472	2,718,090	341,957	-
제각	(156,031)	(2,718,090)	(50,648)	-
환율변동효과	(2,716)	-	14,641	-
기타(*)	-	-	-	(25,849,527)
보고기간말 금액	5,997,773	20,581	5,881,634	20,581

(*) 전기 중 PT KPF Indonesia, SH PARTNERS 대여금과 미수금 25,850백만원을 출자전환하였습니다(주석 19참조).

다. 매출채권의 연령분석(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	대손충당금	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	120,920,723	(401,707)	115,544,909	(321,291)
소계	120,920,723	(401,707)	115,544,909	(321,291)
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월 이하	9,605,217	(73,911)	9,812,362	(106,982)
3개월 초과 6개월 이하	402,623	(21,396)	1,192,818	(87,573)
6개월 초과 12개월 이하	2,088,245	(272,743)	1,390,463	(139,046)
12개월 초과	496,525	(34,945)	721,731	(39,055)
소계	12,592,611	(402,996)	13,117,374	(372,656)
손상된 채권	5,208,051	(5,193,071)	5,337,556	(5,187,687)
연결조정	(5,960,933)	0	(5,052,937)	-
합계	132,760,452	(5,997,774)	128,946,902	(5,881,633)

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	7,754,677	1,366,990
EUR	47,541	63,467

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

구분	당기말	전기말
대여금	31,977,450	31,723,605
미수금	2,567,840	4,918,468
미수수익	1,467,220	908,632
금융리스채권	9,573	-
차감: 비유동항목	(31,677,180)	(31,387,116)
유동항목	4,344,903	6,163,589

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

11. 파생금융상품

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

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	661,933	209,159	414,565	104,554
전환사채(*)	-	167,122	1,656,949	3,092,554
합계	661,933	376,281	2,071,514	3,197,108

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

나. 통화선도 및 통화스왑계약

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

구분	외화매도 통화선도계약		외화매수 통화선도계약	
	금액	건수	금액	건수
USD	22,492,000	1,503	24,630,000	2,463
EUR	7,220,000	8	-	-

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

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

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

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 연결재무상태표상 파생금융자산/부채의공정가치입니다.

12. 기타금융자산

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

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	34,133,958	25,684,120
소계	34,133,958	25,684,120
비유동		
장기금융상품	3,000	5,500
기타의투자자산	830,000	890,000
소계	833,000	895,500

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

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고(*)
단기금융상품(*)	정기예금	산업은행	4,000,000	4,000,000	KPF 본사 여신
	정기예금	하나은행	-	1,500,000	㈜에스비비테크 여신
	정기예금	신한은행	61,366	28,280	KPF VINA 여신
	정기예금	하나은행	8,500,000	8,500,000	㈜송현홀딩스 여신
	정기예금	신한은행	6,320,000	6,320,000	㈜송현홀딩스 여신
	정기예금	한국증권금융	2,280,000	2,280,000	TMC와 종속회사 여신
	정기예금	기업은행	1,000,000	10,000	TMC와 종속회사 여신
	정기예금	신한은행	1,000,000	1,000,000	TMC와 종속회사 여신
장기금융상품	당좌개설보증금	씨티은행	-	2,500	-
	당좌개설보증금	하나은행	3,000	3,000	-
합계			23,164,366	23,643,780	

(*) 보고기간 종료일 현재 연결회사 및 특수관계자 여신에 대한 담보로 24,430백만원이 사용제한되어 있습니다(주석 40 참조).

13. 기타비금융자산

보고기간말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	6,315,520	8,288,516
선급비용	440,924	270,140
선급법인세	-	9,321
부가세대급금	5,846,412	4,804,969
합계	12,602,856	13,372,946

14. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
제품	81,163,973	89,922,722
제품평가충당금	(3,572,369)	(4,125,325)
상품	4,598,392	3,838,030
상품평가충당금	(355,321)	(481,466)
재공품	40,677,326	39,319,789
재공품평가충당금	(1,021,801)	(1,584,604)
원재료	23,681,496	27,656,925
원재료평가충당금	(592,977)	(687,627)
저장품	12,873,059	13,596,735
저장품평가충당금	(1,048,883)	(937,511)
미착품	877,061	1,009,513
합계	157,279,956	167,527,181

당기에 인식한 재고자산평가충당금환입액은 1,064백만원(전기: 재고자산평가손실액 1,659백만원)입니다. 당기말 현재 연결회사의 재고자산은 차입금에 대한 담보 등으로 제공되었습니다(주석41 참조).

15. 유형자산

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

(1) 당기

구분	기초 순장부금액	연결범위변동효과(*1)	취득	처분	감가상각비(*3)	대체	기타조정(*4)	기말 순장부금액
토지	69,206,441	-	121,000	-	-	(231,684)	-	69,095,757
건물	60,793,356	-	63,398	-	(3,528,352)	-	(92,179)	57,236,223
구축물	3,466,590	-	352,017	-	(912,188)	-	(4,856)	2,901,563
기계장치	46,720,219	(32,806)	3,812,209	(171,749)	(8,361,225)	9,693,978	(240,542)	51,420,084
차량운반구	264,780	-	202,137	(3)	(166,786)	-	(3,191)	296,937
공기구비품	2,850,852	-	598,485	(103,953)	(1,206,497)	133,821	2	2,272,710
사용권자산	9,819,819	(247,982)	3,519,330	(589,401)	(1,783,372)	(33,389)	(59,285)	10,625,720
건설중인자산	6,336,059	-	11,487,319	(1,105,396)	-	(9,971,531)	4,523	6,750,974
정부보조금	(1,602,440)	-	(200,000)	-	116,729	-	-	(1,685,711)
합계	197,855,676	(280,788)	19,955,895	(1,970,502)	(15,841,691)	(408,805)	(395,528)	198,914,256

(2) 전기

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

(*1) 당기 중 (주)글로우원의 종속기업 (주)휘원전자의 지분을 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 (주)글로우원의 종속기업 PT.Sinar Tunggal Agung의 지분을 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 투자부동산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 15,842백만원(전기: 17,709백만원) 중 13,502백만원(전기: 15,167백만원)은 매출원가에, 2,308백만원(전기: 2,479백만원)은 판매비와관리비에, 31백만원(전기: 63백만원)은 개발비에 포함되어 있습니다.

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

나. 당기말 현재 연결회사가 금융기관에 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 유형자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 천VND)(주석41 참조).

담보제공자산	통화	장부가액(*)	담보설정금액	담보제공처
토지 등	KRW	108,149,482	28,500,000	KEB하나은행
토지 등	KRW		91,002,039	KDB산업은행
건물 등	VND	236,764,000	-	기업은행

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

16. 투자부동산

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

구분	당기	전기
기초	-	-
대체(*)	231,684	-
기말장부금액	231,684	-

(*) 당기 중 지목 변경으로 인하여 토지에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	9,664,658	8,920,692
차량운반구	961,061	899,127
합계	10,625,720	9,819,819

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,216,908	1,343,160
비유동	2,238,456	1,628,859
합계	3,455,364	2,972,019

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,783,372	1,853,567
리스부채의 이자비용	154,339	69,914
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	134,673	117,078
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	16,913	16,352
당기 인식된 총 금액	2,089,296	2,056,911

다. 당기 중 리스의 총 현금유출은 1,574,350천원(전기 : 1,490,103천원)입니다.

18. 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	5,679,753	1,146,509	524,188	1	19,451,831
취득	-	1,320,253	37,567	-	-	1,357,820
처분	-	(1,368,601)	-	-	-	(1,368,601)
환입(손상)(*2)	(2,585,000)	(7,900)	-	-	-	(2,592,900)
감가상각비(*3)	-	-	(404,095)	(78,340)	-	(482,435)
대체	-	-	115,940	-	-	115,940
기타조정	-	(427)	(301)	-	-	(728)
기말장부금액	9,516,380	5,623,077	895,621	445,848	1	16,480,927

(2) 전기

구분	영업권	회원권	소프트웨어	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초장부금액	12,101,380	4,314,175	1,375,889	652,210	422,844	18,866,498
연결범위변동효과(*1)	-	-	(2,409)	-	-	(2,409)
취득	-	1,334,810	401,377	292,051	-	2,028,238
처분	-	-	-	(47,465)	-	(47,465)
환입(손상)(*2)	-	29,400	(5,230)	(282,660)	(248,027)	(506,517)
감가상각비(*3)	-	-	(622,708)	(104,993)	(182,821)	(910,522)
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

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

(*2) 당기 중 연결회사는 현금흐름창출단위에 대한 손상차손로 2,592,900천원을 인식하였습니다(전기: 535,917천원).

(*3) 당기 중 무형자산에 대한 감가상각비 46백만원(전기: 70백만원)은 매출원가에, 417백만원(전기: 809백만원)은 판매비와관리비에, 18백만원(전기: 31백만원)은 개발비에 포함되어 있습니다.

19. 관계기업투자

가. 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
㈜디에스정밀부품	한국	40.00	320,000	1,425,431
㈜에스비비테크(*1)	한국	38.93	16,035,706	10,970,784
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합계			20,729,671	12,396,215

- 전기말

회사명	설립국가	유효지분율(%)	취득원가	장부금액
PT.KPF INDONESIA(*2)	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)	한국	36.06	14,037,828	13,260,787
TG LED	중국	50.00	4,373,965	-
합계			56,622,079	14,620,562

(*1) 당기 중 연결회사는 ㈜에스비비테크의 보통주 94,500주(1,997,878천원)를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 연결회사는 PT KPF Indonesia, SH PARTNERS의 지분 전부를 매각하였으며 관련이익은 관계기업투자관련손익에 반영이 되어 있습니다.

(*3) 전기말 현재 ㈜에스비비테크의 장부금액은 전기 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

나. 주요 관계기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
㈜디에스정밀부품	4,205,988	642,412	3,563,576	5,356,570	164,139
㈜에스비비테크	54,532,662	42,922,527	11,610,135	5,134,277	(11,013,300)
TG LED	8,782,291	1,336,639	7,445,652	8,155,638	(759,571)

- 전기말

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)

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

- 당기

회사명	㈜디에스정밀부품	㈜에스비비테크(*)	합계
기초금액	1,359,775	16,832,001	18,191,776
연결재무제표 재작성으로 인한 변동	-	(3,571,215)	(3,571,215)
취득	-	1,997,878	1,997,878
지분법손익	65,655	(4,287,880)	(4,222,225)
보고기간말 금액	1,425,431	10,970,784	12,396,215

- 전기

회사명	㈜디에스정밀부품	㈜에스비비테크(*)	합계
기초금액	1,322,476	8,906,788	10,229,264
연결재무제표 재작성으로 인한 변동	-	(1,145,373)	(1,145,373)
처분	-	5,153,822	5,153,822
지분법손익	37,300	(2,032,872)	(1,995,572)
환입(손상)	-	2,228,586	2,228,586
기타자본변동액	-	149,835	149,835
보고기간말 금액	1,359,776	13,260,786	14,620,562

(*) 전기 ㈜에스비비테크의 장부금액은 전기연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

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

회사명	당기말	전기말
TG LED	1,017,296	637,510

20. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	67,076,079	57,217,885
미지급금	15,555,564	18,368,758
미지급비용	12,199,917	9,957,925
합계	94,831,559	85,544,568
비유동		
미지급금	964,211	1,020,143
미지급비용	1,258,108	938,651
합계	2,222,319	1,958,794

21. 차입금

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

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반대출	산업은행 외	4.99~13.00	104,852,110	110,498,280
무역금융,구매자금	수출입은행외	4.85~7.86	23,632,800	48,942,800
수출환어음	하나은행	6.61	10,066,702	1,977,180
정책금융,운영자금	하나은행 외	3.15~8.19	60,560,218	50,684,542
포괄수출대출	한국수출입은행	5.30~5.60	16,000,000	16,000,000
단기차입금 합계			215,111,830	228,102,802
장기차입금				
일반기업자금	우리은행	5.11	9,166,663	2,000,000
외화일반대출	국민은행 홍콩	7.77	12,894,000	12,673,000
운영자금	산업은행 외	3.85	1,356,300	21,760,740
일반대출	국민은행 외	-	-	490,500
ABL 대출	하나캐피탈 주식회사 외		-	5,500,000
장래매출채권유동화대출	하나증권	9.50	4,000,000	-
장기차입금 소계			27,416,963	42,424,240
유동성분류			(17,285,648)	(27,209,000)
장기차입금 합계			10,131,315	15,215,240

나. 연결회사의 차입금과 관련하여 토지, 건물 등 유형자산과 정기예금 등이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 특수관계자가 연대보증을 제공하고 있습니다(주석41 참조).

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

구분	1년 이내	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	232,397,478	7,631,348	2,499,967	242,528,793

라. 보고기간종료일 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채의 내역(단위: 천원)

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

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

(2) 전환사채의 상세내역

구 분	내용
사채의 종류	제 8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
이자지급방법	표면이자 연 0.00%, 별도의 이자지급 없음.
원금상환방법	만기일시상환
전환가액	4,841원
행사(전환)에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 케이피에프 기명식 보통주
행사(전환청구)기간	2022년 07월 20일 부터 2026년 06월 20일까지
조기상환청구권과 콜옵션	가. 조기상환청구권(Put option) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 07월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 조기상환지급일)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 전자등록금액 및 이에 대하여 본항 제1호의 조기상환 청구금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에게 청구할 수 있음. 나. 콜옵션(Call option) 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 총칭하여 "매도청구권자"라 한다)는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 07월 20일 이후 2023년07월 20일까지 매 3개월이 되는 날(이하 " 콜옵션 행사일" 이라 한다)에 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매도하여야 한다.
행사(전환) 가격조정	가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정함. 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식 수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정함. 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정함. 라. 상기 조건과는 별도로 본 사채 발행 후 만기 1개월 전까지 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그기산일로부터 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	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2023-02-24	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	300,000,000	5,026	59,689주	2023-03-17
2023-07-21(*)	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	3,500,000,000	5,026	696,376주	2023-08-11

(*) 지배기업인 ㈜송현홀딩스는 전환사채 매도청구권(콜옵션) 취득 후 전환권 행사하였습니다.

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

(1) 사채의 내역

구분	만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
제4회 무보증 사모사채	2023년 9월 24일	2.72	-	20,000,000
제5회 무보증 사모사채	2023년 10월 28일	2.6	-	5,000,000
제6회 무보증 사모사채	2024년 3월 29일	2.81	15,000,000	15,000,000
제7회 무보증 사모사채	2023년 7월 9일	4.6	-	2,500,000
제8회 무보증 사모사채	2025년 9월 25일	5.94	16,000,000	-
제9회 무보증 사모사채	2025년 10월 30일	6.14	4,000,000	-
(주)티엠씨 제3회 무보증 사모사채	2023년 5월 28일	3.44	-	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 11월 24일	8.45	5,600,000	5,600,000
(주)티엠씨 제6회 무보증 사모사채	2025년 5월 30일	6.67	3,500,000	-
소계(액면가액)			59,100,000	68,100,000
사채할인발행차금			(38,140)	(27,192)
유동성 대체			(35,597,443)	(32,485,639)
합계			23,464,417	35,587,169

22. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
수입보증금	137,858	137,858
금융보증부채	81,436	233,721
합 계	219,295	371,579
비유동		
수입보증금	6,000	6,000
합 계	6,000	6,000

23. 기타비금융부채

보고기간종료일 현재 기타비금융부채는 전액 유동부채이며, 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	1,118,856	1,635,419
예수금	1,162,798	1,802,998
선수수익	5,765	4,190
합계	2,287,419	3,442,607

24. 충당부채

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
품질보증충당부채(*1)	112,028	501,423	133,759	499,182
온실가스배출충당부채(*2)	29,703	-	58,912	-
하자보수충당부채(*3)	97,594	-	151,999	-
장기충당부채(*4)	-	35,439	-	32,120
합 계	239,325	536,862	344,670	531,302

(*1) 연결회사는 품질보증충당부채를 설정하고 있으며, 그에 따른 비용은 판매비와 관리비로 인식하고 있습니다.
(*2) 연결회사는 온실가스 배출과 관련하여 연결회사가 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 설정하고 있으며 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	133,759	499,182	131,681	478,642
증감(*)	(21,731)	2,241	2,077	20,540
기말	112,028	501,423	133,759	499,182

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

다. 온실가스배출충당부채

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

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

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

② 전기

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

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

라. 하자보수충당부채

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

구 분	당기	전기
기초	151,999	175,609
증감	(54,405)	(23,610)
기말	97,594	151,999

마. 장기충당부채

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

구 분	당기	전기
기초	32,120	29,111
연결범위의 변동	10,000	-
증감	(6,681)	3,009
기말	35,439	32,120

25. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채 산정내역(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 확정된 확정급여채무의 현재가치	42,886,145	42,964,504
사외적립자산의 공정가치(*)	(40,422,194)	(36,661,009)
재무상태표상 순확정급여부채	2,463,951	6,303,495

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

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	42,964,504	38,141,322
당기근무원가	5,436,758	4,463,525
이자비용	1,863,103	978,998
재측정요소 :		
-보험수리적 가정과 실제 발생한 결과의 차이 (경험조정)에 의한 보험수리적손익	(4,951,395)	6,595,200
-인구통계적 가정 변동으로 인한 보험수리적 손익	739,860	-
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,348,646	(4,974,911)
-정년연령 조정에 의한 보험수리적손익	-	105,242
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	33,245	148,946
-관계사로 이전된 퇴직급여채무	(380,871)	(78,470)
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(4,167,704)	(2,415,348)
보고기간말 금액	42,886,145	42,964,504

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	36,661,009	34,304,004
이자수익	1,549,760	879,272
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	70,854	(493,641)
기업이 납입하는 기여금 :	4,300,000	4,000,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
-관계사로부터 전입된 사외적립자산	49,815	144,077
-관계사로 이전된 사외적립자산	(8,723)	(48,140)
제도에서의 지급 :		
-급여의 지급	(2,200,520)	(2,124,563)
보고기간말 금액	40,422,194	36,661,009

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	5,436,758	4,463,525
순확정급여부채의 순이자비용	313,343	99,726
합계	5,750,101	4,563,251

당기 중 총비용 중 3,166백만원(전기: 2,882백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 2,584백만원(전기: 1,681백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다. 사외적립자산의 실제수익은 1,621백만원(전기: 386백만원)입니다.

마. 사외적립자산의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	40,376,438	99.89	36,641,716	99.95
기타(국민연금전환금 외)	45,756	0.11	19,293	0.05
합계	40,422,194	100	36,661,009	100

바. 주요 보험수리적 가정(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	4.21~4.48	5.15~5.26
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.46~4.01	3.19~4.46

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	(2,150,199)	2,427,701
미래임금상승률	1.00%Point	2,464,595	(2,219,477)

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 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

아. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 4,300백만원입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	합계
확정급여채무	13,451,528	6,089,380	8,690,697	50,900,202	79,131,807

확정급여채무의 가중평균만기는 6.66년 입니다.

26. 확정기여제도

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

27. 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(*)	1,853,071	1,704,405
장기종업원급여부채(*)	1,258,108	938,651
합계	3,111,179	2,643,056

(*) 단기종업원급여부채는 재무상태표 상 미지급비용에 계상되어 있습니다.

28. 이연법인세 및 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	7,946,416	8,874,404
전기법인세의 조정사항	(3,602,832)	(520,958)
총 당기법인세	4,343,584	8,353,446
이연법인세		
일시적차이의 증감	4,563,337	(1,445,668)
자본에 가감된 이연법인세의 증감	(583,673)	1,180,361
총 이연법인세의 증감	3,979,664	(265,307)
법인세비용	8,323,248	8,088,139

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

구분	당기	전기(*)
법인세비용차감전순이익	30,507,941	31,052,282
적용세율에 따른 법인세	8,056,103	5,731,816
법인세 효과:	267,145	2,356,323
-비공제수익 및 불공제비용 등	881,615	428,785
-세액공제 및 감면	(411,576)	(262,361)
-일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,352,825	2,067,519
-실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	(1,712,824)	784,041
-과거 미인식된 이월결손금의 사용	(1,086,566)	(669,835)
-법인세환급액	(3,602,832)	(17,575)
-기타	4,846,503	25,749
법인세비용	8,323,248	8,088,139
유효법인세율(*)	27.28%	26.05%

(*) 전기 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	2,933,744	(648,946)	2,284,798
전환사채의 전환권대가	(2,250,722)	472,652	(1,778,070)
재평가잉여금	1,949,181	(407,379)	1,541,802
합계	2,632,203	(583,673)	2,048,530

구분	전기		
	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)

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	12,138,108	15,834,000
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,482,174	2,395,498
소계	13,620,282	18,229,498
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(16,656,706)	(16,942,479)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(567,041)	(317,497)
소계	(17,223,748)	(17,259,976)
이연법인세부채 순액	(3,603,465)	969,522

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

- 당기

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(185,735)	(69,206)	-	(254,941)
퇴직보험	(7,654,200)	(48,261)	(27,777)	(7,730,238)
일시상각충당금	(40,986)	4,200	-	(36,786)
유형자산(토지)	(5,988,958)	9,812	-	(5,979,146)
반품충당자산	(131,188)	15,195	-	(115,992)
사용권자산	(668,673)	(206,099)	-	(874,772)
파생상품자산	(347,959)	347,959	-	-
압축기장충당금	(240,402)	-	-	(240,402)
전환권조정	(620,564)	116,245	472,652	(31,668)
종속기업및관계기업투자	(152,243)	(9,650)	-	(161,895)
감가상각 내용연수	(1,180,635)	133,335	-	(1,047,299)
공정가치금융자산 평가이익	-	(520,471)	(194,195)	(714,667)
기타	(48,432)	12,490	-	(35,942)
소계	(17,259,975)	(214,451)	250,679	(17,223,748)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	8,324,178	787,339	(621,169)	8,490,348
감가상각비	3,396,346	(3,376,624)	-	19,722
금융리스부채	677,024	64,018	-	741,042
파생상품부채	649,436	(614,341)	-	35,096
정부보조금	494,032	29,340	-	523,372
대손충당금	913,816	10,465	-	924,281
금융자산손상차손	500,883	130,200	(213,183)	417,900
충당부채	333,897	(40,365)	-	293,532
전환사채	11,852	(10,668)	-	1,184
미지급비용	1,054,106	272,015	-	1,326,120
현재가치할인차금(임대보증)	46,851	117,799	-	164,650
재고자산평가충당금	309,482	(71,496)	-	237,986
유무형자산손상차손	62,988	(9,244)	-	53,744
종속기업 및 관계기업투자주식	15,013,602	(2,322,968)	-	12,690,634
금융보증부채	62,742	(45,722)	-	17,020
유형자산	366,553	52,857	-	419,409
무형자산	17,497	(8,092)	-	9,405
매출채권	760,852	(3,623)	-	757,229
기타	245,633	10,924	-	256,557
이월결손금 및 세액공제	6,784,105	(973,188)	-	5,810,917

소계	40,025,875	(6,001,374)	(834,352)	33,190,148
순액	22,765,899	(6,215,823)	(583,673)	15,966,402
미인식 일시적차이의 변동	(21,796,378)	2,226,510	-	(19,569,868)
합계	969,522	(3,989,313)	(583,673)	(3,603,465)

- 전기

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

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

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자지분 및 대여금 등	65,518,812	65,876,698	처분계획이 없으며 실현가능성 불확실
이월결손금 및 세액공제	27,671,035	28,464,847	미래 과세소득의 불확실
기타 일시적차이	5,111,562	9,450,733	미래 과세소득의 불확실
합계	98,301,409	103,792,278	

29. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이고, 발행한 주식수는 20,682,798주(2022년: 19,926.733주)이며 1주당 액면가액은 500원입니다. 당기말 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 1,332,412주(전기말: 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
전환사채 전환	2,208,483	1,104,242	11,003,359	12,107,600
전기말	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339
당기초	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339
전환사채 전환	756,065	378,033	4,605,100	4,983,132
당기말	20,682,798	10,341,399	57,276,072	67,617,471

30. 기타포괄손익누계액 및 기타자본구성요소

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	1,701,743	2,658,842
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분(*)	(257,544)	(257,543)
공정가치지분상품 평가손익	1,067,011	-
합계	2,511,210	2,401,299

(*) 전기 중 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

나. 기타포괄손익누계액의 증감(단위:천원)

- 당기

구분	기초	증감	기말
해외사업환산손익	2,658,842	(957,099)	1,701,743
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(257,544)	-	(257,544)
공정가치지분상품 평가손익	-	1,067,011	1,067,011
합계	2,401,298	109,912	2,511,210

- 전기

구분	기초	기초연결재무제표 재작성	증감	기말
해외사업환산손익	2,257,828	-	401,014	2,658,842
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분(*)	2,804,109	(3,211,488)	149,835	(257,544)
합계	5,061,937	(3,211,488)	550,849	2,401,298

(*) 전기 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

다. 기타자본구성요소의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
합병차익	526,441	526,441
자기주식처분이익	1,785,876	1,785,876
전환권대가(*1)	128,535	1,906,605
재평가적립금	6,698,447	6,698,447
자기주식(*2)	(6,263,271)	(6,263,271)
기타자본조정	(2,450,633)	(2,440,120)
기타자본잉여금	2,236,071	979,841
합계	2,661,466	3,193,819

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

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

31. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	4,490,000	4,220,000
-이익준비금(*1)	4,490,000	4,220,000
임의적립금	116,445,832	110,845,832
-기업합리화적립금	1,795,632	1,795,632
-시설적립금	100,000	100,000
-기타임의적립금	114,550,200	108,950,200
재평가이익	6,434,177	6,434,177
미처분이익잉여금(*2)	9,782,061	(4,626,985)
합계	137,152,071	116,873,024

(*1)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.
(*2) 전기 미처분이익잉여금은 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

32. 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

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

구분	당기	전기
제품매출		
화스너 부문	240,177,027	279,794,691
자동차 부문	181,600,703	181,041,142
케이블 부문	281,851,559	254,269,144
조명장치 부문	25,178,420	24,822,746
기타	1,744,510	4,589,131
소계	730,552,219	744,516,854
상품매출	67,001,562	59,713,228
부산물매출	10,645,535	13,205,974
임대수입	397,780	493,048
기타매출	1,056,100	1,096,537
합계	809,653,196	819,025,641
지리적 시장		
국내	334,658,440	346,620,346
유럽	171,461,896	180,988,443
미주	152,624,475	167,714,814
아시아	144,792,225	118,568,023
기타	6,116,159	5,134,015
합 계	809,653,196	819,025,641
매출원가		
제품매출원가	637,474,684	656,955,165

상품매출원가	57,866,692	54,975,040
부산물매출원가	9,953,671	12,682,171
기타	6,706	538,871
합계	705,301,752	725,151,247

다. 주요 고객에 대한 정보

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

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

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

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

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

33. 판매비와관리비

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

구 분	당기	전기
급여	18,574,479	17,175,606
퇴직급여	2,604,058	1,710,821
잡급	1,200	1,200
운반비	7,717,903	9,454,306
감가상각비	2,725,470	3,289,075
수도광열비	357,444	324,465
수선비	322,679	94,962
소모품비	553,309	167,886
세금과공과	1,320,900	862,623
보험료	349,238	404,296
복리후생비	2,397,522	1,988,922
여비교통비	929,455	620,808
통신비	216,380	220,553
접대비	945,144	937,719
지급수수료	14,589,517	13,848,148
차량유지비	203,194	247,526
도서인쇄비	15,656	13,199
교육훈련비	155,762	118,567
잡비	6,854	8,206
포장비	2,015	2,145
사무용품비	428,674	390,755
광고선전비	312,518	224,547
해외시장개척비	812,110	711,252
대손상각비(환입)	275,472	341,957
품질보증비	577,594	443,842
임차료	327,075	285,527
비품비	229,256	196,391
기술개발비	147,925	195,265

합 계	57,098,803	54,280,570

34. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
기타수익		
외환차익	7,413,269	10,390,539
외화환산이익	409,312	473,166
유형자산처분이익	43,093	96,897
무형자산처분이익	5,418	7,090
잡이익	3,290,653	2,339,833
손상차손(유.무형자산)환입	-	16,900
합 계	11,161,745	13,324,425
기타비용		
외환차손	4,024,772	4,471,674
외화환산손실	1,010,387	2,894,100
유형자산처분손실	183,905	1,145,332
유형자산손상차손	-	1,304,178
무형자산처분손실	50,250	-
무형자산손상차손	2,592,900	523,417
사용권자산손상차손	-	208,556
기부금	14,800	49,303
기타의대손상각비	2,718,090	119,777
잡손실	2,594,018	1,224,426
합 계	13,189,122	11,940,763

35. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	10,247,225	(10,753,978)
원재료 등 매입액	521,939,154	556,656,211
급여	76,015,136	74,339,116
퇴직급여	6,038,512	4,953,394
운반비	9,726,690	15,596,704
감가상각비 및 무형자산상각비	16,274,136	18,525,284
대손상각비	275,472	341,957
전력비	21,820,316	19,331,124
포장비	10,294,931	11,763,716
수선비	8,479,211	7,541,363
소모품비	8,366,137	8,276,632
연료비	4,375,072	5,534,057
기타유류비	2,779,406	2,814,133
기술개발비	2,701,494	3,111,210
임차료	327,075	285,527
저장품비	11,657,931	12,816,690
복리후생비	9,076,169	7,748,264
여비교통비	1,191,460	815,755
지급수수료	25,593,023	25,218,378
기타	15,222,007	14,516,279
합계(*)	762,400,556	779,431,816

(*) 연결손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

36. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	3,486,142	2,167,727
외환차익	4,685,388	4,221,784
외화환산이익	419,689	720,748
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	2,473,600	-
파생상품거래이익	2,243,258	1,257,878
파생상품평가이익	488,071	2,668,278
기타금융수익(수수료)	194,369	33,534
보증손실환입	-	301,797
합 계	13,990,517	11,371,746
금융비용		
이자비용	17,641,461	14,098,448
외환차손	4,071,877	4,258,859
외화환산손실	1,016,833	3,900,787
사채상환손실	513,066	-
파생상품거래손실	2,493,800	3,589,397
파생상품평가손실	699,634	1,061,200
손상차손(금융자산)	720,000	22,657
기타금융비용(수수료)	83,516	33,534
합 계	27,240,187	26,964,884

37. 종업원급여

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

구분	당기	전기
임직원급여	74,964,103	73,299,508
퇴직급여	6,038,512	4,953,394
장기종업원급여	481,355	475,504
잡급	569,678	564,105
합계	82,053,648	79,292,511

38. 주당순이익

기본주당이익은 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(*)	20,208,441,326	25,489,176,436
가중평균 유통보통주식수	18,958,072	17,256,770
기본주당순이익	1,066	1,477

(*) 전기 지배주주 보통주 당기순이익은 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

- 당기

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

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

- 전기

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

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	20,208,441,326	25,489,176,436
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	316,254,226	859,283,478
전환사채 관련 파생평가손익(법인세 효과 차감 후)	(342,188,974)	(1,335,072,792)
희석주당이익 산정을 위한 순이익	20,866,884,526	26,348,459,914
발행된 가중평균유통보통주식수	18,958,072	17,256,770
조정내역		
전환사채의 전환 가정	123,941	1,770,792
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,082,013	19,027,562
희석주당순이익	1,094	1,385

(*) 당기 희석주당이익은 1,094원으로 기본주당이익 1,066원을 초과하므로 당기 희석효과는 없습니다.

39. 배당금

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

40. 영업으로부터 창출된 현금

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

구분	당기	전기
당기순이익(*)	22,184,693	22,964,142
1. 현금유출이 없는 비용등의 가산	66,323,401	66,924,456
감가상각비(무형자산상각비 포함)	16,324,126	18,525,284
퇴직급여	5,750,101	4,563,251
장기종업원급여	481,355	230,483
대손상각비	275,472	341,957
기타의대손상각비	2,718,090	119,777
유형자산처분손실	183,905	1,145,332
유형자산손상차손	-	1,304,178
무형자산처분손실	50,250	-
무형자산손상차손	2,592,900	523,417
사용권자산손상차손	-	208,556
잡손실	14,718	-
외화환산손실	2,027,220	6,794,887
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 손상차손	720,000	22,657
파생상품평가손실	699,634	1,061,200
파생상품거래손실	2,493,800	3,589,397
품질보증비	577,594	398,599
해외시장개척비	306,725	265,188
사채상환손실	513,066	-
이자비용	17,641,461	14,098,448
기타의금융비용	83,516	33,534
지분법손실	4,287,880	2,032,872
관계기업투자처분손실	-	190,418
법인세비용	8,323,248	8,088,139
재고자산평가손실	-	1,658,701
재고자산폐기손실	-	1,558,165

온실가스배출충당부채의증가	-	38,353
기타	258,340	131,663
2. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(13,082,951)	(18,079,624)
유형자산처분이익	43,093	96,897
무형자산처분이익	5,418	7,090
외화환산이익	829,001	1,193,914
외환차익	-	870
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	2,473,600	-
파생상품평가이익	488,071	2,668,278
파생상품거래이익	2,243,258	1,257,878
재고자산평가충당금환입	-	1,803,491
하자보수충당부채환입	-	23,610
무형자산손상차손환입	-	16,900
이자수익	3,486,142	2,167,727
국고보조금비용상계	467,541	612,784
지분법이익	65,655	37,300
관계기업투자처분이익	2,754,572	5,625,338
관계기업투자손상차손환입	-	2,228,586
기타금융수익	194,368	33,534
잡이익	32,232	3,630
기타	-	301,797
3. 자산/부채 증감	14,600,043	(37,169,998)
매출채권	(5,435,948)	(27,548,650)
미수금	1,768,748	(1,022,138)
미수수익	66,233	87,814
선급금	5,228,226	(2,577,842)
선급비용	(184,431)	386,376
재고자산	9,071,410	(11,688,654)
매입채무	10,486,528	4,861,781
미지급금	1,231,144	145,363
선수금	(516,356)	(38,250)
예수금	(330,354)	1,254,862
미지급비용	2,031,730	3,264,798

장기미지급비용	-	(72,991)
선수수익	1,575	(1,334)
금융리스부채	(591)	-
품질보증충당부채	(641,405)	(375,982)
임차보증금	(65,052)	-
퇴직금	(4,191,050)	(2,381,158)
관계사전출입	-	(18,085)
사외적립자산공정가치	(2,099,480)	(1,882,812)
온실가스배출권	(29,209)	(35,320)
매입부가가치세	(993,748)	646,772
매출부가가치세	-	47,702
당기법인세부채	(724,133)	(257,887)
계약자산	72,358	(179,650)
계약부채	(91,747)	215,287
하자보수충당부채	(54,405)	-
합계	90,025,186	34,638,976

(*1) 전기 연결재무제표 재작성 이후의 금액입니다.

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

구분	당기	전기
유형자산 취득시 미지급금 변동	(7,078,859)	5,427,319
유형자산의 처분 미수금 증감	204,898	(1,256,255)
건설중인자산의 본계정 대체	9,971,531	6,208,553
장기차입금의 유동성 대체	23,236,365	4,332,167
사채의 유동성 대체	35,597,443	32,485,639
장기보증금의 유동성 대체	50,000	560,000
전환사채의 유동성대체	499,201	5,944,931
콜옵션 행사 및 전환사채의 전환	3,800,000	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	270,527,042	(27,039,409)	932,584	-	(1,891,424)	242,528,793
전환사채	5,944,931	(4,500,000)	-	400,322	(1,396,052)	449,201
사채	68,072,808	(9,040,300)	-	29,352	-	59,061,860
리스부채	2,972,019	(1,563,044)	1,049,205	(123,746)	1,120,930	3,455,364
합계	347,516,800	(42,142,753)	1,981,789	305,927	(2,166,545)	305,495,219

(2) 전기말

구분	기초	현금흐름	비현금흐름			전기말
			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	1,225,418	989,909	347,516,800

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

41. 우발사항 및 약정사항

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

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출 외(*)	KRW	38,000,000	16,350,021
		USD	500,000	7,754,676
		EUR	47,541	47,541
		CNY	14,000,000	9,000,000
KB국민은행	운영자금대출 외(*)	KRW	2,700,660	1,642,800
		USD	684,000	268,334
산업은행	운영자금대출 외(*)	KRW	107,800,000	97,800,000
		USD	10,000,000	10,000,000
		CNY	57,070,000	57,070,000
농협은행	일반자금대출 외	KRW	9,500,000	7,193,238
KB국민은행(홍콩)	역외대출	USD	10,000,000	10,000,000
수출입은행	수출성장자금대출 외	KRW	26,000,000	21,000,000
		USD	9,000,000	9,000,000
우리은행	일반자금대출 외	KRW	14,578,000	13,744,663
		CNY	50,000,000	35,000,000
신한은행	일반자금대출	KRW	11,950,000	10,840,000
		USD	855,000	722
수협은행	일반자금대출 외	KRW	2,000,000	-
기업은행	일반자금대출 외	KRW	5,500,000	2,364,178
		USD	2,700,000	-
		EUR	3,500,000	-
		CNY	13,200,000	11,000,000
SC은행	한도성차입 외	USD	3,000,000	-
페퍼저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	1,125,000
고려저축은행	자산유동화대출	KRW	5,000,000	1,875,000
키움저축은행	자산유동화대출	KRW	3,000,000	1,000,000
BOC	한도성차입	CNY	9,500,000	7,500,000
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade	운영자금/구매대출	VND	220,000,000	-

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

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

금융기관	구분	통화	금액	
			당기말	전기말
KEB하나은행	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
한국증권금융	우리사주취득 지급보증	티엠씨 우리사주조합	KRW	2,280,000
KEB하나은행	예금담보대출 지급보증	(주)송현홀딩스	KRW	9,350,000
신한은행	예금담보대출 지급보증		KRW	6,600,000
산업은행	부동산담보대출		KRW	14,500,000
한국수출입은행	수입자금대출 지급보증		KRW	744,000

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

보증처	내역	통화	한도액	실행액
서울보증보험	계약 및 하자이행	KRW	503,287	503,287
KB국민은행	외화지급보증	USD	10,000,000	10,000,000
신용보증기금	운영자금대출 지급보증	KRW	5,000,000	5,000,000
KEB하나은행	매출담보대출 간접익스포져	KRW	7,000,000	1,602,541
		KRW	1,000,000	350,021
한국스탠다드차타드	전력사용 동화지급보증	VND	2,460,000	-

마. 당기말 현재 연결회사가 금융기관 외 제공받고 있는 지급보증은 다음과 같습니다 (단위:천원,USD,천VND).

보증처	내역	제공자	통화	한도액	실행액
서울보증보험	차입상환보증/ 계약이행보증	㈜송현홀딩스	KRW	6,137,624	5,037,624
KB국민은행	무역어음대출 지급보증	송무현	KRW	2,970,730	1,642,800
신용보증기금	사모사채(부국증권,하이투자증권)	㈜송현홀딩스	KRW	15,000,000	15,000,000
한국수출입은행	포괄수출금융 한도대 지급보증	㈜송현홀딩스	KRW	12,000,000	16,000,000
신한은행	무역어음/ 구매자금대출 지급보증	송무현	KRW	1,100,000	1,000,000
KEB하나은행	무역어음/ 생생매담/ 구매자금대출 지급보증	송수민	KRW	2,805,000	7,000,000
	외화지급보증거래 한도		USD	300,000	-
	수입신용장발행	송무현	JPY	120,000	-
	수입신용장발행		USD	1,200,000	-
	무역어음대출 지급보증		KRW	12,840,000	-
키움저축은행	자금보충약정	송수민	KRW	3,000,000	1,000,000
고려저축은행	자금보충약정	송수민	KRW	5,000,000	1,875,000
페퍼저축은행	자산유동화대출 지급보증	송수민	KRW	3,900,000	1,125,000
NH농협	무역어음대출 지급보증	송수민	KRW	2,400,000	1,100,000
	외담대	송수민	KRW	3,600,000	1,593,238
우리은행	운전자금대출	송수민	KRW	2,781,600	2,318,000
우리은행	운전자금대출	송무현	KRW	12,000,000	9,166,663

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	91,002,039	산업은행
무형자산(특허권)	KRW	2,000,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,800,000	산업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	9,350,000	하나은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	7,700,000	신한은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	1,100,000	기업은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	2,280,000	한국증권금융
재고자산양도담보	KRW	33,800,000	수출입은행
유형자산(건물 외)	VND	236,764,000	기업은행 하노이지점
금전채권신탁 수익권	KRW	3,900,000	페퍼저축은행
금전채권신탁 수익권	KRW	3,900,000	키움저축은행
금전채권신탁 수익권	KRW	6,500,000	고려저축은행

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

금융기관	보험내용	통화	부보금액
DB손해보험	환경책임보험	KRW	30,000,000
한국무역보험공사	단기수출보험(일반수출)	CNY	100,825
	단기수출보험(일반수출)	EUR	11,796,221
	단기수출보험(일반수출)	JPY	7,579,163
	단기수출보험(일반수출)	USD	15,155,793
한화손해보험	적하보험	KRW	62,539,593
	임원배상책임보험	KRW	1,000,000
KB손해보험	승강기사고배상책임보험	KRW	1,640,000
	화재보험	KRW	275,961,286
	영업배상책임보험	KRW	360,708,196
현대해상	가스사고배상책임보험	KRW	1,800,000
에이스아메리칸화재해상보험	생산물배상책임보험	USD	8,000,000
삼성재산보험	화재보험	CNY	231,282,497
AIG	생산물배상책임보험	USD	1,000,000
PTI Company	화재보험	VND	1,562,538,256

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

원고	피고	소 제기일	소송내용	소송가액	진행상황('23.12.31.)
[연결회사가 피고인 사건]					
주식회사 인텍에프에이(*1)	글로우원㈜	2023.10.10	하도급공사대금청구	558,860	2심 진행중
[연결회사가 원고인 사건]					
주식회사 글로우원(*2)	에스제이㈜	2021.08.24	물품대금 청구 사건	1,663,943	1심 진행중

(*1) 주식회사 인텍에프에이가 연결회사에 하도급공사대금 청구의 소를 제기하였고, 1심 전액 패소하였으며 현재 2심 진행 중에 있습니다.

(*2) 연결회사는 에스제이 주식회사로부터 변제받지 못한 물품대금과 공사대금을 청구하는 소를 제기하여, 현재 1심 조정 중에 있습니다.

42. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
지배기업	㈜송현홀딩스
공동기업	TG LED
관계기업(*)	㈜디에스정밀부품, ㈜에스비비테크
그밖의 특수관계자	남강건설㈜, ㈜이노콘티, PT CMC, ㈜파인트리인베스트먼트, ㈜에스랩, ㈜에스엠프라퍼티, ㈜블루반, 이노스웰㈜

(*) PT.KPF INDONESIA, SH PARTNERS는 당기 중 매각하여 특수관계자에서 제외되었습니다.

당기말 현재 연결회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(회사에 대한 지분율 34.47%(전기: 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	기타(*)
지배기업	㈜송현홀딩스	31,060	123,705,825	3,143,172	5,471,037
관계기업	㈜디에스정밀부품	244,328	4,908,363	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	9,425
기타특수관계자	㈜이노콘티	2,400	-	-	1,194,421
	㈜블루반	-	34,556	-	22,933
	㈜에스엠프라퍼티	-	-	-	28,000
	이노스웰 주식회사	-	-	-	720
합계		277,788	128,648,744	3,143,172	6,726,536

(*) 기타 금액은 이자수익 등을 포함하고 있습니다.

- 전기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	유무형자산처분	기타
지배기업	㈜송현홀딩스	30,631	143,451,545	1,831,333	108,227	4,355,677
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*)	-	-	-	-	5,425,271
	SH PARTNERS(*)	-	-	-	-	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

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

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*)	매입채무	차입금	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	550	29,884,538	960,929	8,218,397	300,000	2,038,301
관계기업	㈜ 에스비비테크	-	-	10,368	-	-	8,456
	㈜디에스정밀부품	-	-	7,846	854,592	-	-
기타특수관계자	㈜이노콘티	220	-	5,525,000	-	-	701,702
	㈜에스엠프라퍼티	-	-	-	-	-	4,400
	이노스웰 주식회사	-	-	1,848	-	-	-
합계		770	29,884,538	6,505,991	9,072,989	300,000	2,752,859

(*) 기타채권 금액에는 임대계약에 따른 장기임대보증금이 포함되어있습니다.

- 전기말

전기말	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	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	-	-
합 계		770	29,745,971	6,228,972	9,191,649	2,856,952

(3) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

구분	회사명	채무 및 지분증권거래		현금출자	배당금 지급
		취득	상환		
지배기업	㈜송현홀딩스	-	5,000,000	-	900,638
관계기업	(주)에스비비테크(*1,2)	10,000,000	-	1,997,878	-
합 계		10,000,000	5,000,000	1,997,878	900,638

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

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

- 전기

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) 전기 중 PT.KPF INDONESIA의 대여금, 미수금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다.

(*2) 전기 중 SH PARTNERS의 대여금, 미수수익을 전액 출자 전환하였습니다.

(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	2020.01.01~2023.12.31	[매출액-광고선전]*0.2%
			㈜글로우원	2020.01.01~2023.12.31	[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, USD, JPY).

1) 제공한 지급보증

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	(주)송현홀딩스	KEB하나은행	KRW	9,350,000
		신한은행	KRW	6,600,000
		산업은행	KRW	14,500,000
		한국수출입은행	KRW	744,000

2) 제공받은 지급보증 등

특수관계 구분	회사명 / 성명	보증처	통화	지급보증금액
지배기업	㈜송현홀딩스	한국수출입은행	KRW	12,000,000
		신용보증기금	KRW	15,000,000
		서울보증보험	KRW	6,137,624
최상위 지배자	송무현	KEB하나은행	KRW	12,840,000
		KEB하나은행	JPY	120,000
		KEB하나은행	USD	1,200,000
		우리은행	KRW	12,000,000
		KB국민은행	KRW	2,970,730
기타특수관계자	송수민	KEB하나은행	KRW	2,805,000
		KEB하나은행	USD	300,000
		NH농협	KRW	6,000,000
		키움저축은행	KRW	3,000,000
		고려저축은행	KRW	5,000,000
		페퍼저축은행	KRW	3,900,000
		우리은행	KRW	2,781,600

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
	KDB산업은행	유형자산	52,612,086	53,002,038

(6) 당기 중 ㈜이노콘티와 체결한 3년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 1,758백만원과 리스부채는 1,758백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 381백만원(전기: 637백만원), 이자비용은 당기 53백만원(전기: 43백만원)입니다.

(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	6,700,611	5,622,530
퇴직급여	1,536,279	877,102
합계	8,236,890	6,499,632

43. 재무제표 재작성

회사는 당기 중 지분법자본변동 과대계상, 관계기업투자주식 과대계상, 관계기업투자관련손익 과소계상 등의 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하여 비교표시된 전년도 재무제표에 수정사항을 반영하여 재작성하였습니다.

(1) 전기오류의 성격

오류 계정과목	관계기업투자, 지분법자본변동, 관계기업투자관련손익
발생 경위	연결회사는 피투자회사의 불균등 유상증자에 따른 피투자회사의 순자산 증가 및 지분율 감소에 대해 간주처분을 고려하지 않음
오류의 내용(1)	(재무상태표) 제59기 지분법자본변동 10,067백만원 과대계상
	제59기 관계기업투자 3,571백만원 과대계상
	(손익계산서) 제59기 관계기업투자관련손익 4,430백만원 과소계상
오류의 내용(2)	(재무상태표) 제58기 지분법자본변동 3,211백만원 과대계상
	제58기 관계기업투자 1,145백만원 과대계상
	(손익계산서) 제58기 관계기업투자관련손익 2,066백만원 과소계상
관련 기준서	기업회계기준서 제1028호 문단25

(2) 오류수정의 영향을 받는 재무제표

2-1) 연결재무상태표

(단위:원)

2022년말(전기말)				
과목	관련 주석	이전보고 금액	수정 금액	재작성 금액
자산				
Ⅱ. 비유동자산		278,249,777,252	(3,571,215,306)	274,678,561,946
관계기업투자	19	18,191,777,302	(3,571,215,306)	14,620,561,996
자산총계		665,785,361,040	(3,571,215,306)	662,214,145,734
부채		454,756,690,145	-	454,756,690,145
자본				
Ⅰ. 납입자본		62,634,338,659	-	62,634,338,659
Ⅱ. 기타포괄손익누계액	30	12,469,271,378	(10,067,973,620)	2,401,297,758
Ⅲ. 기타자본구성요소		3,193,819,395	-	3,193,819,395
Ⅳ. 이익잉여금	31	110,376,265,863	6,496,758,314	116,873,024,177
비지배지분		22,354,975,600	-	22,354,975,600
자본총계		211,028,670,895	(3,571,215,306)	207,457,455,589
부채 및 자본 총계		665,785,361,040	(3,571,215,306)	662,214,145,734

(단위:원)

2022년초(전기초)				
과목	관련 주석	이전보고 금액	수정 금액	재작성 금액
자산		621,848,885,080	(1,145,373,117)	620,703,511,963
Ⅱ. 비유동자산		275,197,170,026	(1,145,373,117)	274,051,796,909
관계기업투자	19	10,229,263,661	(1,145,373,117)	9,083,890,544
자산총계		621,848,885,080	(1,145,373,117)	620,703,511,963
부채		443,515,131,798	-	443,515,131,798
자본				
Ⅰ. 납입자본		50,526,738,652	-	50,526,738,652
Ⅱ. 기타포괄손익누계액	30	5,061,936,845	(3,211,488,179)	1,850,448,666
Ⅲ. 기타자본구성요소		6,956,207,898	-	6,956,207,898

Ⅳ. 이익잉여금	31	91,754,987,640	2,066,115,062	93,821,102,702
비지배지분		24,033,882,247	-	24,033,882,247
자본총계		178,333,753,282	(1,145,373,117)	177,188,380,165
부채 및 자본 총계		621,848,885,080	(1,145,373,117)	620,703,511,963

2-2) 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서

(단위:원)

2022년				
과목	관련 주석	이전보고 금액	수정 금액	재작성 금액
I. 매출액		819,025,640,763	-	819,025,640,763
V. 영업이익		39,593,823,755	-	39,593,823,755
X. 관계기업투자관련손익	6,19	1,237,290,932	4,430,643,252	5,667,934,184
XIII.당기순이익		18,533,499,093	4,430,643,252	22,964,142,345
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목				
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	30	7,006,320,881	(6,856,485,441)	149,835,440
총 포괄이익		24,273,699,655	(2,425,842,189)	21,847,857,466

2-3) 연결자본변동표

(단위:원)

과목	이전보고 금액	수정 금액	재작성 금액
2022년초(전기초)	178,333,753,282	(1,145,373,117)	177,188,380,165
당기순이익	18,533,499,093	4,430,643,252	22,964,142,345
총 포괄이익	24,273,699,655	(2,425,842,189)	21,847,857,466
2022년말(전기말)	211,028,670,895	(3,571,215,306)	207,457,455,589

2-4) 현금흐름표

지분법자본변동 과대계상, 관계기업투자 과대계상, 관계기업투자관련손익 과소계상 등의 오류와 관련하여 전기 연결결현금흐름표에 미치는 영향은 없으나, 현금흐름표 관련 주석 40이 수정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.09.11 ~ 2023.09.15				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.06.05~2023.06.16 2023.11.20~2023.11.24	14	일	5	명	1	명	조기입증감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2023.02.19~2023.02.23	5	일	5	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2024.02.26~2023.02.29	4	일	5	명	1	명	연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	케이피에프 충주공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2023.08.14, 2023.12.08, 2024.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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