주식회사 케이피에프와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 59기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 58 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 ~ 5
연결재무제표		
・연결재무상태표	.....	7 ~ 8
・연결손익계산서	.....	9
・연결포괄손익계산서	.....	10
・연결자본변동표	.....	11
・연결현금흐름표	.....	12 ~ 13
・주석	.....	14 ~ 114
외부감사 실시내용	.....	115 ~ 116

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피에프

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이피에프와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

현금창출단위의 손상평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 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 이사회 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 적정성 확인

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, 연결회사의 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 따라 수행된 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 위하여 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 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 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 공인회계사 이흥수입니다
.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 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 59기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 58 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피에프 대표이사 송무현, 김형노

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 운중로 136

(전 화) 031-8038-9761

연 결 재 무 상 태 표

제 59 기말 : 2022년 12월 31일 현재

제 58 기말 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제59(당)기말		제58(전)기말	
자산					
Ⅰ. 유동자산			387,535,583,788		346,651,715,054
현금및현금성자산	4,7,8,9	49,306,387,922		28,520,140,622	
매출채권및기타채권	4,7,10	129,028,880,116		106,539,270,410	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,7,9	-		14,534,090,890	
파생금융자산	4,5,7,9,11	1,840,326,808		962,226,346	
계약자산	31	624,702,953		445,053,217	
기타금융자산	4,7,9,12	25,684,120,236		28,698,502,328	
기타비금융자산	13	13,372,946,226		9,396,544,609	
재고자산	14	167,527,180,903		156,773,202,930	
단기보증금	4,7,9	151,038,624		782,683,702	
Ⅱ. 비유동자산			278,249,777,252		275,197,170,026
기타금융자산	4,7,9,12	895,500,000		715,500,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,9	1,872,499,911		1,872,499,911	
당기손익_공정가치금융자산	4,5,7,9	2,020,000,000		2,020,000,000	
파생금융자산	4,5,9,11	231,186,976		-	
유형자산	15,16	197,855,675,592		201,855,175,968	
무형자산	17	19,451,830,840		18,866,499,105	
관계기업투자	18	18,191,777,302		10,229,263,661	
장기매출채권및기타채권	4,7,10	31,566,512,376		35,096,325,519	
장기보증금	4,7,9	5,195,271,750		4,493,164,807	
기타비금융자산	13	-		48,741,055	
이연법인세자산	27	969,522,505		-	
자 산 총 계			665,785,361,040		621,848,885,080
부채					
Ⅰ.유동부채			393,525,831,329		352,381,326,249
매입채무및기타채무	4,7,19	85,544,568,004		73,313,963,050	
단기차입금	4,7,20	228,102,802,356		219,571,868,058	
유동성장기차입금	4,7,20	27,208,999,765		31,043,594,216	
유동성전환사채	4,7,20	5,944,931,451		-	
유동성사채	4,7,20	32,485,639,052		18,829,909,556	
유동성리스부채	4,16	1,343,160,056		1,283,819,968	
당기법인세부채		4,835,750,313		4,396,104,731	
파생금융부채	4,5,7,11	3,197,108,036		142,633,222	

과 목	주석	제59(당)기말		제58(전)기말	
기타금융부채	4,7,21	371,579,532		565,367,583	
기타비금융부채	22	3,442,607,734		2,382,167,843	
충당부채	23	344,669,896		363,169,388	
계약부채	31	704,015,134		488,728,634	
II.비유동부채			61,230,858,816		91,133,805,549
매입채무및기타비유동채무	4,7,19	1,958,794,427		1,271,360,249	
장기차입금	4,7,20	15,215,240,008		4,101,636,694	
전환사채	4,7,20	-		11,920,045,829	
사채	4,7,20	35,587,169,026		62,443,375,852	
파생금융부채	4,5,11	-		5,680,260,000	
리스부채	4,16	1,628,858,703		884,908,972	
기타금융부채	4,7,21	6,000,000		11,000,000	
장기충당부채	23	531,301,837		507,753,197	
순확정급여부채	24	6,303,494,815		3,837,317,412	
이연법인세부채	27	-		476,147,344	
부 채 총 계			454,756,690,145		443,515,131,798
자본					
지배기업의 소유지분			188,673,695,295		154,299,871,035
Ⅰ. 납입자본			62,634,338,659		50,526,738,652
자본금	1,28	9,963,366,500		8,859,125,000	
주식발행초과금	28	52,670,972,159		41,667,613,652	
II.기타포괄손익누계액	29		12,469,271,378		5,061,936,845
III. 기타자본구성요소	29		3,193,819,395		6,956,207,898
IV. 이익잉여금	30		110,376,265,863		91,754,987,640
비지배지분			22,354,975,600		24,033,882,247
자 본 총 계			211,028,670,895		178,333,753,282
자 본 과 부 채 총 계			665,785,361,040		621,848,885,080

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

제 58 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 59(당)기	제 58(전)기
Ⅰ.매출액	6,31	819,025,640,763	522,424,050,106
Ⅱ.매출원가	31,34	725,151,246,937	481,486,462,959
Ⅲ.매출총이익		93,874,393,826	40,937,587,147
Ⅳ.판매비와관리비	32,34	54,280,570,071	39,697,297,527
Ⅴ.영업이익	6	39,593,823,755	1,240,289,620
Ⅵ.기타수익	33	13,324,424,709	6,491,791,757
Ⅶ.기타비용	33	11,940,764,349	5,268,173,746
Ⅷ.금융수익	35	11,371,746,335	8,714,248,570
Ⅸ.금융비용	35	26,964,883,120	15,263,587,683
Ⅹ.관계기업투자관련손익		1,237,290,932	(483,022,624)
Ⅺ.법인세비용차감전순이익(손실)		26,621,638,262	(4,568,454,106)
Ⅻ.법인세비용(이익)	27	8,088,139,169	4,044,802,063
ⅩⅢ.당기순이익		18,533,499,093	(8,613,256,169)
ⅩⅢ.당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주 지분		21,058,533,184	(4,303,400,917)
비지배지분		(2,525,034,091)	(4,309,855,252)
ⅩⅤ.지배기업 소유주지분에 대한 주당순손익	37		
기본주당순이익		1,220	(263)
희석주당순이익		1,082	(263)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 58 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	주석	제 59(당)기	제 58(전)기
당기순이익		18,533,499,093	(8,613,256,169)
기타포괄손익:		5,740,200,562	10,393,404,233
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	(1,712,777,482)	2,899,990,790
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익		446,657,163	4,281,925,264
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	18	7,006,320,881	3,211,488,179
당기 총포괄손익		24,273,699,655	1,780,148,064
총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분		26,080,931,725	5,231,542,490
비지배지분		(1,807,232,070)	(3,451,394,426)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

제 58 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	지배기업의 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	소 계		
2021년01월01일(전기초)	8,859,125,000	41,667,613,652	(2,325,363,803)	3,531,423,675	96,040,904,738	147,773,703,262	3,653,083	147,777,356,345
연결총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	(4,303,400,917)	(4,303,400,917)	(4,309,855,252)	(8,613,256,169)
기타포괄손익								
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	2,147,642,759	2,147,642,759	752,348,031	2,899,990,790
지분법 자본변동	-	-	3,211,488,179	-	-	3,211,488,179	-	3,211,488,179
해외사업환산손익	-	-	4,175,812,469	-	-	4,175,812,469	106,112,795	4,281,925,264
총 기타포괄손익	-	-	7,387,300,648	-	2,147,642,759	9,534,943,407	858,460,826	10,393,404,233
총 포괄손익	-	-	7,387,300,648	-	(2,155,758,158)	5,231,542,490	(3,451,394,426)	1,780,148,064
소유주와의 거래:								
연결범위의 변동	-	-	-	202,104,063	-	202,104,063	25,734,982,116	25,937,086,179
자기주식 취득	-	-	-	(18,230,837)	-	(18,230,837)	(8,192,483)	(26,423,320)
지배지분의 증가	-	-	-	-	-	-	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	4,225,985,205	-	4,225,985,205	-	4,225,985,205
연차배당	-	-	-	-	(2,130,158,940)	(2,130,158,940)	-	(2,130,158,940)
종속기업의 처분	-	-	-	-	-	-	164,135,858	164,135,858
종속기업의 지분율 변동	-	-	-	(985,074,208)	-	(985,074,208)	1,590,698,099	605,623,891
소유주와의 거래 총액	-	-	-	3,424,784,223	(2,130,158,940)	1,294,625,283	27,481,623,590	28,776,248,873
2021년12월31일(전기말)	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
2022년01월01일(당기초)	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
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)
전환사채의 전환	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
2022년12월31일(당기말)	9,963,366,500	52,670,972,159	12,469,271,378	3,193,819,395	110,376,265,863	188,673,695,295	22,354,975,600	211,028,670,895

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 58 기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프와 그 종속기업 (단위:원)

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름		16,167,901,945		(13,316,966,374)
1.영업으로부터 창출된 현금	34,638,975,940		(6,927,692,227)	
2.이자의 수취	2,237,290,405		1,674,066,600	
3.이자의 지급	(13,605,810,510)		(7,219,615,716)	
4.법인세의 납부	(7,102,553,890)		(843,725,031)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		7,337,562,826		(31,008,933,628)
1.투자활동으로 인한 현금 유입액	39,395,370,374		103,642,289,200	
단기금융상품의 처분	10,690,400,000		33,499,764,385	
당기손익-공정가치금융자산의처분	19,960,869,157		40,124,973,919	
단기대여금의 감소	11,250,000		8,358,320,000	
장기대여금의 감소	7,036,134,792		20,618,610,170	
종속기업및관계기업투자의처분	-		57,438,600	
유형자산의 처분	1,536,576,087		591,050,461	
무형자산의 처분	54,554,783		7,200,000	
국고보조금의 수령	-		120,000,000	
임차보증금의 감소	95,345,230		42,496,472	
기타보증금의 감소	-		222,435,193	
파생상품의 감소	10,240,325		-	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액	(32,057,807,548)		(134,651,222,828)	
단기금융상품의 취득	7,637,000,000		17,849,273,974	
당기손익-공정가치금융자산의취득	5,336,516,003		41,624,353,154	
기타포괄손익-공정가치채무상품의 취득	-		405,000,000	
기타의투자자산의 증가	180,000,000		90,000,000	
단기대여금의 증가	256,541,710		725,162,520	
장기대여금의 증가	109,885,021		450,269,999	
유형자산의 취득	14,317,202,555		3,881,691,368	
무형자산의 취득	1,546,200,000		171,082,000	
투자부동산의 취득	-		217,090,545	
종속기업및관계기업투자의 취득	-		2,200,050,000	
종속기업처분에따른순현금흐름	134,703,799			
사업결합으로 인한 순현금유출	-		65,329,163,919	
파생금융자산의 증가	1,494,641,032		1,352,426,713	
파생금융부채의 감소	883,924,691		7,088,729	
임차보증금의 증가	161,192,737		348,569,907	

과 목	제 59(당) 기		제 58(전) 기	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(2,650,136,216)		37,744,917,227
1.재무활동으로 인한 현금유입액	400,915,288,456		205,485,525,420	
단기차입금의 증가	379,198,185,579		165,567,886,186	
장기차입금의 증가	15,411,000,000		1,773,800,000	
정부보조금의 증가	706,102,877		117,504,234	
전환사채의 증가	-		19,839,680,000	
사채의 발행	5,600,000,000		17,464,710,000	
비지배지분의 증가	-		721,945,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(403,565,424,672)		(167,740,608,193)	
단기차입금의 감소	372,347,542,515		148,413,414,531	
유동성장기차입금의 감소	9,384,666,648		7,220,162,937	
장기차입금의 감소	191,550,000		88,690,000	
리스부채의 상환	1,356,673,398		1,218,264,068	
전환사채의 상환	-		1,400,000,000	
전환사채의 주식전환	15,988,992		-	
유동성사채의 감소	18,689,590,000		6,997,855,351	
종속기업의 자기주식취득	1,482,655,632		74,480,320	
정부보조금 상환	91,757,487		197,582,046	
임대보증금의 감소	5,000,000		-	
배당금의 지급	-		2,130,158,940	
IV.현금의 증감		20,855,328,555		(6,580,982,775)
기초의 현금		28,520,140,622		33,689,493,090
현금에 대한 환율변동효과		(69,081,255)		1,531,356,915
연결범위의 변동으로 인한 현금의 증감		-		(119,726,608)
V.기말의 현금		49,306,387,922		28,520,140,622

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 케이피에프와 그 종속기업

1. 일반 사항

1.1 지배회사의 개요

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

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

2022년 12월 31일 현재 연결회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며, 주식 1주의 액면금액은 500원, 발행한 보통주 주식의 수는 19,926,733주이며, 납입자본금은 9,963백만원 입니다.

2022년 12월 31일 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

1.2 연결대상 종속기업의 현황

- 당기말

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

- 전기말

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

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

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

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

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

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

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

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

- 당기

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

- 전기

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

(*) ㈜티엠씨와 종속기업의 손익은 취득 이후의 실적입니다.

1.4 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결재무제표에 연결대상 범위의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사유
티엠씨현중제일차(유)-㈜티엠씨의 종속기업	설립취득

(2) 당기 중 연결대상에서 제외된 종속기업

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

(*) 손익에 반영된 금액은 처분 이전의 수익입니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

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

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

2.2. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제・개정 기준서

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

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

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

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

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

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

5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

2.3. 연결회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

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

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

을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익

으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은'금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

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

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

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년~10년

2.14 투자부동산

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

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하

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

2.16 매입채무와 기타채무

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

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초에 공정가치로 인식하고, 이후 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

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

2.19 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

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

2.20 충당부채

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

2.21 온실가스 배출권

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

(1) 온실가스 배출권

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

(2) 배출부채

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

2.22 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 재화의 판매

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

연결회사는 재화를 사용하기 위한 통제권 및 모든 재량을 가지며, 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 변동대가

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

(3) 계약 잔액

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

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

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

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

2.23 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

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

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

2.24 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는

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

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

(3) 기타장기종업원급여

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

2.25 자본금

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

2.26 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

- 복구원가의 추정치

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.27 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

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

(3) 공동약정

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

2.28 연결재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 순확정급여부채

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

(2) 현금창출단위의 자산손상

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

(3) 대손충당금

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

(4) 재고자산평가충당금

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

(5) COVID-19 영향

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

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

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

1) 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 가격위험

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

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

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

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

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

2) 신용위험

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

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

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

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

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

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

(*1) 보유현금은 제외됨.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석 40 참조).

3) 유동성위험

연결회사는 매월 향후 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동 등에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금제외)에 각각 49,306,388천원(전기말: 28,520,141천원) 및 2,045,840천원(전기말: 17,069,593천원)을 보유하고 있습니다.

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

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

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

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

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

나. 자본위험관리

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

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

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원,%).

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

(*) 차입금은 장/단기 차입금, 전환사채가 포함되어 있습니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

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

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

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

나. 공정가치 서열체계

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

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

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

구 분(*)	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산								
파생금융자산	-	414,565	1,656,949	2,071,514	-	51,466	910,760	962,226
당기손익-공정가치금융자산	-	-	2,020,000	2,020,000	-	14,534,091	2,020,000	16,554,091
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	1,872,500	1,872,500	-	-	1,872,500	1,872,500
부채								
파생금융부채	-	104,554	3,092,554	3,197,108	-	142,633	5,680,260	5,822,893

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

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 3의 변동내역

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

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

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위:천원)

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

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

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

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

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

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

6. 영업부문 정보

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

가. 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

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

(2) 전기

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

나. 당기와 전기 중 부문기타손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

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

(2) 전기

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

7. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

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

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

(2) 전기말

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

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

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

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

8. 현금및현금성자산

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

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

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

9. 금융자산

가. 당기손익-공정가치 금융자산(단위:천원)

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

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

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

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

다. 기타상각후원가 측정금융자산(단위:천원)

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

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

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

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

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

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

(*1) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

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

다. 매출채권의 연령분석(단위:천원)

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

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

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

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

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

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

11. 파생상품

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

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

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

나. 통화선도계약

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

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

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

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 재무상태표상 파생금융자산/부채의 공정가치입니다.

12. 기타금융자산

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

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

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

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

13. 기타비금융자산

보고기간말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

14. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

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

15. 유형자산

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

(1) 당기

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

(2) 전기

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

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

(*2) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 추가되었습니다.

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

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

(3) 현금흐름창출단위에 대한 손상 평가

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

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

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

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

사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 가중평균자본비용입니다.

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

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

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

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

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

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

16. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

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

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

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

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

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

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

17. 무형자산

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

(1) 당기

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

(2) 전기

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

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

(*2) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

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

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

18. 관계기업투자

가. 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

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

- 전기말

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

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

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

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

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

나. 주요 관계기업에 대한 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
PT KPF Indonesia	290,324	33,576	256,748	-	(3,799,960)
㈜디에스정밀부품	3,971,686	572,248	3,399,438	5,457,590	93,249
SH PARTNERS	4,052,631	6,922	4,045,709	-	78,543
㈜에스비비테크	30,753,091	8,684,724	22,068,367	7,469,840	(5,266,381)
TG LED	8,850,867	632,403	8,218,464	6,831,459	(753,360)

- 전기말

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

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

- 당기

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

- 전기

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

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

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

19. 매입채무 및 기타채무

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

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

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

20. 차입금

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

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

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

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

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

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

(1) 전환사채의 내역

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

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

(2) 전환사채의 상세내역

구 분	내용
사채의 종류	제 8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
이자지급방법	표면이자 연 0.00%, 별도의 이자지급 없음.
원금상환방법	만기일시상환
전환가액	5,026원
행사(전환)에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 케이피에프 기명식 보통주
행사(전환청구)기간	2022년 07월 20일 부터 2026년 06월 20일까지
조기상환청구권과 콜옵션	가. 조기상환청구권(Put option) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 07월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 조기상환지급일)에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 전자등록금액 및 이에 대하여 본항 제1호의 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 발행회사에게 청구할 수 있음. 나. 콜옵션(Call option) 발행회사 및 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 총칭하여 " 매도청구권자" 라 한다)는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2022년 07월 20일 이후 2023년 07월 20일까지 매 3개월이 되는 날(이하 " 콜옵션 행사일" 이라 한다)에 인수인 또는 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있으며, 그에 따라 매도청구권자는 콜옵션 행사일까지 3개월 단위 연복리 2.0%의 수익률이 보장된 콜옵션 행사금액만큼 인수인에게 매도하여줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매도하여야 한다.

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

(3) 전환사채의 전환청구권행사 내역(단위:원).

청구일자	사채의 명칭		청구금액	전환가액	발행한 주식수(주)	상장일 또는 예정일
	회차	종류				
2022-07-20	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	120,000,000	5,026	23,875	2022-08-10
2022-07-21	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	300,000,000	5,026	59,689	2022-08-10
2022-07-28	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,650,000,000	5,026	328,291	2022-08-19
2022-07-29	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,440,000,000	5,026	286,501	2022-08-19
2002-08-02	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,860,000,000	5,026	370,071	2022-08-24
2022-08-03	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	630,000,000	5,026	125,342	2022-08-24
2022-08-04	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	600,000,000	5,026	119,379	2022-08-24
2022-08-05	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	450,000,000	5,026	89,531	2022-08-24
2022-08-08	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,445	2022-08-30
2022-08-31	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,050,000,000	5,026	208,912	2022-09-23
2022-09-15	8	무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	1,500,000,000	5,026	298,447	2022-10-07

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

(1) 사채의 내역

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

21. 기타금융부채

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

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

22. 기타비금융부채

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

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

23. 충당부채

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

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

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

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

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

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

나. 품질보증충당부채

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

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

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

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

다. 온실가스배출충당부채

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

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

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

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

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

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

① 당기

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

② 전기

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

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

라. 하자보수충당부채

당기의 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

(*) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

마. 장기충당부채

당기의 장기충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

(*) 전기 중 ㈜티엠씨의 지분매입으로 인하여 추가되었습니다.

24. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채(자산) 산정내역(단위:천원)

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

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

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

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

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

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

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

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

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

마. 사외적립자산의 구성내역(단취:천원)

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

바. 주요 보험수리적 가정(단위: %)

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

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

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

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다. 상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

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

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

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

확정급여채무의 가중평균만기는 5.54년 입니다.

25. 확정기여제도

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

26. 기타장단기종업원급여부채

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

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

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

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

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

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

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

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

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

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

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

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

- 당기

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

- 전기

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

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

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

28. 자본금과 주식발행초과금

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

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

구분	주식수	자본금	주식발행초과금	합계
전기초	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
전기말	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
당기초	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739
전환사채 전환	2,208,483	1,104,242	11,003,359	12,107,600
당기말	19,926,733	9,963,367	52,670,972	62,634,339

29. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

가. 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:천원)

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

나. 기타포괄손익누계액의 증감(단위:천원)

- 당기

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

- 전기

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

다. 기타자본항목의 구성내역(단위:천원)

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

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

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

30. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역(단위:천원)

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

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

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결회사의 영업부문은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

다. 주요 고객에 대한 정보

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

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

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

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

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

32. 판매비와 관리비

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

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

33. 기타수익 및 기타비용

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

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

34. 비용의 성격별 분류

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

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

(*) 연결손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

35. 금융수익 및 금융비용

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

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

36. 종업원급여

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

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

37. 주당순이익

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

가. 보통주당순이익(단위: 원, 주)

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

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

- 당기

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

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

- 전기

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

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

다. 희석주당순이익(단위: 원, 주)

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

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	21,058,533,184	(4,303,400,917)
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	859,283,478	475,372,296
전환사채 관련 파생평가손익(법인세 효과 차감 후)	(1,335,072,792)	1,297,795,200
희석주당이익 산정을 위한 순이익	20,582,743,870	(2,530,233,421)
발행된 가중평균유통보통주식수	17,256,770	16,385,838
조정내역		
전환사채의 전환 가정	1,770,792	3,979,307
희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	19,027,562	20,365,145
희석주당순이익	1,082	(124)

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

38. 배당금

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

39. 영업으로부터 창출된 현금

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

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

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

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

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

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동(단위:천원)

(1) 당기말

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

(2) 전기말

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

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

40. 우발사항 및 약정사항

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

41. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

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

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자와의 주요 거래내역(단위:천원)

- 당기

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

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

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

- 전기

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

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

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

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

- 전기말

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

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

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

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

(3) 특수관계자와의 자금거래

- 당기

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

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

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

- 전기

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

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

(*2) 전기 중 관계사 대여금 385백만원을 회수 하였습니다.

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

(4) 라이선스 제공계약

연결회사는 지배기업인 송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스를 제공받고 있습니다.

구분	관련 제품	제공처	사용처	제공기간	사용료
상호 및 상표 사용	상표/상호	(주)송현홀딩스	㈜케이피에프	2022.01.01~2024.12.31	[매출액-광고선전]*0.3%
			㈜티엠씨	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.2%
			㈜글로우원	2020.01.01~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.43%

(5) 지급보증 및 담보제공

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

1) 제공한 지급보증(단위:천원)

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

2) 제공받은 지급보증(단위:천원, USD)

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

3)제공한 담보내역(단위:천원)

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

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

(7) 주요 경영진에 대한 보상

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

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

42. 사업결합

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

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

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

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

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

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

43. 보고기간후의 사건

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	4	1	1	17	7	7	4	3	11	-	-	32	27
투입 시간	분·반기검토	11	8	-	18	303	298	-	48	24	21	-	-	338	393
	감사	23	31	132	124	1,629	828	541	442	89	232	-	-	2,414	1,657
	합계	34	39	132	142	1,932	1,126	541	490	113	253	-	-	2,752	2,050

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.10.10 ~ 2022.10.31				5	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.06.20~2022.07.01 2022.11.21~2022.12.02 2022.12.26~2022.12.30	25	일	6	명	4	명	조기입증감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
	2023.02.13~2023.02.24	8	일	7	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2023.02.23~2023.02.28	4	일	7	명	4	명	연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.01				1	일	
	실사(입회)장소	충주공장 등						

	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.08.08, 2023.03.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 08일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사등 3인	서면회의	감사팀 구성 및 일정, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 선정, 감사의 범위 및 시기, 그룹감사 등
2	2023년 03월 17일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사, 담당회계사등 3인	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사사항, 독립성 등