

주식회사 케이에이치바텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 (당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 (전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 4
재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6 ~ 7
포 괄 손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10 ~ 11
재무제표에 대한 주석	12 ~ 67
내부회계관리제도 검토의견	68 ~ 71
외부감사 실시내용	72 ~ 73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이에이치바텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이에이치바텍(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 종속회사투자주식의 평가:

회사는 해외 및 국내에 6개의 종속회사를 보유하고 있으며 해당 투자주식을 지분법 평가에 따라 평가하고 있습니다. 또한 종속회사에 대여투자를 하고 있습니다. 이러한 투자주식과 대여금은 총자산의 약 45%를 차지하고 있으며 재무제표에 미치는 중요한 영향을 고려하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 종속회사의 재무제표 환산 적정성을 평가하였습니다.
- 종속회사와의 회계처리기준의 일치성에 대해서 평가하였습니다.
- 지분법평가의 적정성 및 계속성에 대해서 평가하였습니다.
- 종속회사 투자주식의 손상여부에 대해서 평가하였습니다.

-매각예정자산의 평가:

회사는 국내 휴대폰 부품 생산물량의 감소로 인해 제2공장 및 3공장의 유형자산을 매각하기로 결정하였습니다. 이사회 의사결정에 따라 관련 유형자산을 매각예정자산으로 분류하였으며 분류의 적정성 및 공정가치의 평가에 신중한 검토가 요구된다고 판단하여 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 매각예정자산의 분류에 대한 적정성을 평가하였습니다.
- 매각지연에 따른 기간 연장사유의 적정성 검토
- 매각예정자산의 공정가치의 평가의 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다. 경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 임태영입니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5
신 우 회 계 법 인
대 표 이 사 한 상 우

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이에이치바텍

제 30 (당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 (전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이에이치바텍 대표이사 남광희

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시1공단로10길 53-12 (공단동)

(전 화) 054-465-0630

재 무 상 태 표

제30기 2021년 12월 31일 현재

제29기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이에이치바텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제30(당)기		제29(전기)	
자 산					
I. 유동자산			112,656,545,742		59,999,081,993
현금및현금성자산	6,30,31	37,402,556,773		15,740,832,273	
기타금융자산	16,28,30,31	49,463,750,000		6,678,400,000	
매출채권및기타채권	7,28,30,31,32	24,645,193,006		35,487,187,201	
당기법인세자산		8,008,320		4,448,250	
기타자산	9	864,069,896		1,037,695,926	
재고자산	8,14	272,967,747		1,050,518,343	
II. 매각예정자산			5,966,640,000		30,709,927,768
매각예정투자주식	10	5,966,640,000		5,966,640,000	
매각예정유형자산	11	-		24,743,287,768	
III. 비유동자산			160,555,875,350		126,871,467,976
종속기업및관계기업투자주식	12,28	29,192,478,766		10,465,097,609	
당기손익공정가치측정금융자산	13,30,31	304,575,471		304,575,471	
기타금융자산	16,28,30,31	98,081,825,467		79,975,206,137	
유형자산	14	30,294,068,008		29,975,385,966	
무형자산	15	2,682,927,638		2,694,223,749	
이연법인세자산	26	-		3,456,979,044	
자 산 총 계			279,179,061,092		217,580,477,737
부 채					
I. 유동부채			26,084,591,210		25,817,315,575
매입채무및기타채무	17,28,30,31,32	11,717,910,717		2,502,780,844	
단기차입금	18,28,30,31,32	11,600,000,000		20,200,000,000	
유동성장기차입금	18,30,31,32	1,600,000,000		1,600,000,000	
기타유동부채	9	1,166,680,493		1,514,534,731	
II. 비유동부채			34,851,951,711		14,407,414,490
장기차입금	18,30,31,32	7,600,000,000		9,200,000,000	
교환사채	19,30,31,32	17,114,614,000		-	
파생상품부채	19,30,31	7,732,369,500		-	
기타금융부채	16,30,31,32	333,561,206		1,080,397,249	
순확정급여부채	20	821,305,725		4,127,017,241	
이연법인세부채	26	1,250,101,280		-	
부 채 총 계			60,936,542,921		40,224,730,065
자 본					
I. 자본금	21		11,838,721,000		11,836,951,500
II. 자본잉여금	21		58,294,458,456		58,273,896,328

과 목	주석	제30(당)기		제29(전)기	
Ⅲ. 기타자본구성	19,21		(3,362,792,013)		(10,767,943,579)
Ⅳ. 이익잉여금	21,22		151,472,130,728		118,012,843,423
자 본 총 계			218,242,518,171		177,355,747,672
부채 및 자본총계			279,179,061,092		217,580,477,737

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍

(단위 : 원)

과 목	주석	제30(당)기		제29(전)기	
		금	액	금	액
I. 매출액	5,28,29		23,525,976,137		26,751,859,147
II. 매출원가	23,28		(8,688,283,918)		(13,227,104,743)
III. 매출총이익			14,837,692,219		13,524,754,404
IV. 판매비와관리비	23,24		(16,200,432,986)		(8,772,232,493)
V. 영업이익(손실)			(1,362,740,767)		4,752,521,911
VI. 영업외손익			38,253,420,048		(18,655,905,796)
기타수익	25,28	19,767,508,459		2,889,358,154	
기타비용	25	(4,047,138,291)		(11,800,431,774)	
금융수익	19,25,28	8,033,138,787		5,378,663,822	
금융비용	19,25	(1,378,700,419)		(1,556,911,111)	
종속기업및관계기업투자이익(손실)	12,28	15,878,611,512		(13,566,584,887)	
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)			36,890,679,281		(13,903,383,885)
VIII. 법인세비용(수익)	26		3,575,643,825		(1,298,419,468)
IX. 당기순이익(손실)			33,315,035,456		(12,604,964,417)
X. 기타포괄손익:			2,466,757,955		(539,549,549)
후속적 당기손익으로 재분류되는 항목					
지분법자본변동	12	2,322,506,106		215,772,682	
후속적 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	20	191,026,273		(811,150,824)	
지분법이익잉여금	12	(46,774,424)		55,828,593	
XI. 총포괄이익(손실)			35,781,793,411		(13,144,513,966)
XII. 주당순이익(손실)	27				
기본주당순이익(손실)			1,469		(556)
희석주당순이익(손실)			- 1,469		(556)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본구성	이익잉여금	합계
2020.01.01(전기초)	11,561,265,000	52,933,463,341	(10,301,873,155)	131,373,130,071	185,565,985,257
당기순손실	-	-	-	(12,604,964,417)	(12,604,964,417)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(811,150,824)	(811,150,824)
지분법이익잉여금(주식12)	-	-	-	55,828,593	55,828,593
지분법자본변동(주식12)	-	-	215,772,682	-	215,772,682
전환사채의 전환	275,686,500	5,340,432,987	-	-	5,616,119,487
전환권대가	-	-	(681,843,106)	-	(681,843,106)
2020.12.31(전기말)	11,836,951,500	58,273,896,328	(10,767,943,579)	118,012,843,423	177,355,747,672
2021.01.01(당기초)	11,836,951,500	58,273,896,328	(10,767,943,579)	118,012,843,423	177,355,747,672
당기순이익	-	-	-	33,315,035,456	33,315,035,456
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	191,026,273	191,026,273
지분법이익잉여금(주식12)	-	-	-	(46,774,424)	(46,774,424)
지분법자본변동(주식12)	-	-	2,322,506,106	-	2,322,506,106
전환사채의 전환	1,769,500	20,562,128	-	-	22,331,628
교환권대가(주식19)	-	-	5,082,645,460	-	5,082,645,460
2021.12.31(당기말)	11,838,721,000	58,294,458,456	(3,362,792,013)	151,472,130,728	218,242,518,171

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍

(단위 : 원)

과목	제30(당기)	제29(전기)
1. 영업활동 현금흐름	23,674,183,500	21,984,813,220
1. 당기순이익(손실)	33,315,035,456	(12,604,964,417)
2. 비현금항목의 조정	(29,283,242,289)	20,491,572,931
이자수익	(5,389,623,994)	(4,997,285,836)
이자비용	1,378,700,419	1,105,285,853
법인세비용(수익)	3,575,643,825	(1,298,419,468)
외화환산이익	(9,175,956,902)	(206,646,400)
외화환산손실	20,643,870	7,638,761,051
퇴직급여	917,364,416	877,490,053
감가상각비	838,553,856	679,518,926
무형자산상각비	17,096,111	28,092,293
대손상각비	473,048,758	538,024,537
종속기업및관계기업투자이익	(15,878,611,512)	-
종속기업및관계기업투자손실	-	13,566,584,887
기타의투자자산평가이익	(193,157,293)	(381,377,986)
기타의대손상각비	919,035,187	45,469,373
매도가능증권손상차손	-	427,893,997
유형자산처분이익	(6,620,379,766)	(449,767,771)
유형자산처분손실	2,284,441,731	2,589,116,988
매각예정자산손상차손	-	303,723,050
파생상품평가이익	(2,450,357,500)	-
파생상품평가손실	-	23,731,261
무형자산처분손실	-	1,378,123
잡이익	316,505	-
3.운전자본의 조정	18,137,197,617	10,293,135,273
매출채권	(4,155,885,145)	4,652,757,482
미수금	16,453,300,548	5,779,351,508
선급금	(196,409,995)	1,294,220,585
선급비용	370,036,025	(99,047,474)
재고자산	777,550,596	(206,496,033)
매입채무	(220,208,282)	(21,807,323)
미지급금	7,543,569,178	(1,025,017,033)
미지급비용	1,892,219,384	470,839,083
선수금	(325,668,539)	634,187,947
예수금	(22,185,699)	(39,266,771)
보증금	(950,000)	(16,591,800)

과목	제30(당)기		제29(전)기	
퇴직금의 지급	(3,978,170,454)		(1,129,994,898)	
4.이자의 수취	2,691,189,473		5,107,025,141	
5.이자의 지급	(755,467,441)		(1,005,599,451)	
6.법인세의 납부	(430,529,316)		(296,356,257)	
II.투자활동 현금흐름		(25,447,830,095)		(11,782,429,845)
단기금융상품의 증가	(46,319,000,000)		-	
장· 단기대여금의 증가	(10,679,320,000)		(13,880,380,000)	
장· 단기대여금의 감소	10,270,800,000		-	
기타금융자산의 증가	(504,000,000)		(504,000,000)	
매도가능증권의 증가	-		(514,783,940)	
종속회사투자주식의 증가	(6,132,500,000)		(2,328,800,000)	
유형자산의 취득	(1,234,662,788)		(1,374,162,747)	
유형자산의 처분	29,156,652,693		6,819,696,842	
무형자산의 취득	(5,800,000)		-	
III.재무활동 현금흐름(주석33)		23,069,746,628		5,770,167,813
차입금의 차입	1,000,000,000		9,133,336,000	
차입금의 상환	(11,200,000,000)		(3,397,628,000)	
교환사채의 발행	33,248,415,000			
임대보증금의 증가	49,000,000		41,000,000	
임대보증금의 감소	(50,000,000)		-	
신주발행비의 증가	-		(6,540,187)	
신주발행	22,331,628		-	
IV.현금및현금성자산의 증감(I +II +III)		21,296,100,033		15,972,551,188
V.외화 현금및현금성자산의 환율변동효과		365,624,467		(796,684,184)
VI.기초의 현금및현금성자산		15,740,832,273		564,965,269
VII.기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		37,402,556,773		15,740,832,273

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

주식

주식회사 케이에이치바텍

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

1. 회사의 개요

주식회사 케이에이치바텍(이하 "당사"라 함)은 1992년 11월 23일에 설립되어 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매를 주된 사업으로 하고 있으며, 본사 및 공장은 경북 구미시 1공단로 10길 53-12에 위치하고 있습니다. 당사는 2002년 5월 21일자로 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 11,837백만원이고 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
남광희	3,291,190	13.90%
김종숙	2,119,121	8.95%
김종세	563,463	2.38%
자기주식	1,000,000	4.22%
기타	16,703,668	70.55%
합계	23,677,442	100.00%

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2. 재무제표 작성기준

2-1. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다. 다만, 당기부터 매각예정자산을 유동자산과 비유동자산과 별도로 재무상태표에 표시하였습니다. 이로 인한 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2-2. 종속기업 투자

당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 회사와 종속기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 지분에 해당하는 부분만큼 제거하고 있습니다. 지분법을 적용한 이후, 종속기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 종속기업투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 종속기업투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '지분법손익'의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 종속기업의 결손누적으로 인하여 종속기업주식의 금액이 영("0")인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고, 종속기업주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 지분법 적용을 중지한 후, 종속기업의 당기이익으로 인하여 지분변동액이 발생하는 경우 지분법 적용중지기간 동안 인식하지 아니한 종속기업의 손실누적분 등을 상계한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 종속기업이 유상증자를 하는 경우에는 유상증자 금액 중 당기 이전에 미반영한 손실에 해당하는 금액은 전기이월이익잉여금의 감소로 하여 종속기업주식을 차감처리합니다.

2-3. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2-4. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고 금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

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

회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 매각예정자산의 판단
- 비금융자산의 손상의 측정
- 이연법인세자산의 측정
- 퇴직급여부채의 측정
- 금융상품의 공정가치 및 손상의 측정

2020년 이후 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

3. 당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책

3-1 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 비유동/유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

3-2 공정가치 측정

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호'주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호'리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호'재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호'자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

3-3 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자 위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인

한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트 및 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 당사는 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(3) 배당금수익

배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

발생하는 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 재화나 용역에 대한 통제가 이전하여 수행의무가 완료 되었으며 대금 지급청구권이 있을때 인식하고 있습니다. 또한 당사가 재화와 용역을 제공하도록 주선하는 의무를 수행할 경우 수익인식은 실질적인 수수료금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3-5 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-6 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식 상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자에 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-7 금융상품

(1) 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가 측정 금융자산

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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 금융상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 금융상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

3-8 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 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 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(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.

3-9 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

3-10 유형자산

당사는 유형자산을 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 그부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
기계장치 등	8년
공구와기구 등	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

3-11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

3-12 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한, 해당자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

3-13 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다.

또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금 창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 당사는 동 회원권에 대하여 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	기타의무형자산	회원권
내용연수	유한	유한	비한정
상각방법	10년동안 정액법으로 상각	4년동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득

3-14 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

3-15 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

3-16 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

3-17 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각 및 분배부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배부대원가는 분배에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다. 분배예정으로의 분류 조건은 분배가 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 분배 가능하고 그 분배가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 분배를 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 분배가 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 분배예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 분배가 완료될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)에도 유사한 고려를 하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

4. 회계정책 및 공시사항의 변경

4-1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에

도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4-2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속 기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

5. 영업부문

5-1 영업부문의 식별

당사는 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매를 영위하는 단일영업부문으로, 기업 회계기준서 제1108호(영업부문)에 따라 구분된 영업부문은 없습니다.

5-2 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

지 역	당기	전기
한 국	14,022,709	20,656,115
베 트 남	6,864,866	3,405,319
중 국	317,414	511,961
미 국	-	59,531
기 타	2,320,987	2,118,933
합 계	23,525,976	26,751,859

5-3 주요고객에 대한 정보

단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총 수익의 10% 이상(당기 기준)인 주요 고객의 당기와 전기의 수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

주요고객	당기	전기
A사	9,575,565	10,645,865
B사	6,555,533	3,610,146
C사	346,026	3,054,746
합 계	16,477,124	17,310,757

6. 현금및현금성자산

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

구분	거래처	당기말	전기말
단기예금	우리은행 등	37,402,557	15,740,832

은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

7-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	18,904,496	14,902,681
대손충당금	(2,389,822)	(2,925,032)
미수금	2,786,954	19,199,537
대손충당금	(30,000)	(30,000)
미수수익	5,373,565	4,340,002
합 계	24,645,193	35,487,188

7-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	2,955,033	2,492,762
설정	473,048	538,025
제각	(1,008,259)	(75,754)
기말잔액	2,419,822	2,955,033

7-3 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			전기		
	채권금액	손상된 금액	채권 잔액	채권금액	손상된 금액	채권 잔액
3개월 이내	7,779,971	(1,094)	7,778,877	3,593,150	(42,193)	3,550,958
3개월 이상 6개월 미만	982,736	-	982,736	1,279,068	(112,539)	1,166,529
6개월 이상 9개월 미만	1,069,647	-	1,069,647	1,216,212	(410,300)	805,912
9개월 이상 12개월 미만	1,151,453	-	1,151,453	1,427,868	(58,599)	1,369,269
1년 이상 3년 미만	7,037,638	(2,048,852)	4,988,786	6,347,778	(1,262,798)	5,084,980
3년 초과	883,051	(339,875)	543,176	1,038,604	(1,038,604)	-
합계	18,904,496	(2,389,822)	16,514,674	14,902,680	(2,925,032)	11,977,648

8. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액
상품	1,365,801	(1,323,021)	42,780	1,053,479	(134,149)	919,330
제품	-	-	-	145,311	(108,463)	36,848
재공품	138,795	-	138,795	14,101	-	14,101
원재료	91,392	-	91,392	80,240	-	80,240
합계	1,595,988	(1,323,021)	272,968	1,293,131	(242,612)	1,050,518

당기 중 매출원가에 가산한 재고자산평가손실은 1,080,409천원이며, 전기 중 매출원가에 차감한 재고자산평가손실환입은 235,650천원입니다.

9. 기타자산 및 기타부채

9-1 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	687,531	491,121
선급비용	176,539	546,575
합계	864,070	1,037,696

9-2 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	1,124,286	1,449,955
예수금	42,394	64,580
합 계	1,166,680	1,514,535

10. 매각예정투자주식

회사는 2019년 12월 26일에 KHV(천진)정밀제조유한공사의 사업을 중단하였습니다. 이에 따라서 보유중인 KHV(천진)정밀제조유한공사 주식의 매각을 진행하고 있으며 협상중인 매각금액으로 평가하여 전전기에 매각예정투자주식으로 분류하였습니다(단위:천원).

구분	지분법평가가액	손상차손	장부가액
KHV(천진)정밀제조유한공사	11,179,709	(5,213,069)	5,966,640

11. 매각예정유형자산

보고기간종료일 현재 매각예정유형자산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초금액	증가	감소	손상	기말금액
토지	10,042,832	-	(10,042,832)	-	-
건물	13,099,832	-	(13,099,832)	-	-
기계장치	1,225,703	-	(1,225,703)	-	-
차량운반구	1	-	(1)	-	-
공구와기구	75,445	-	(75,445)	-	-
비품	171,642	-	(171,642)	-	-
시설장치	24,586	-	(24,586)	-	-
전기장치	103,248	-	(103,248)	-	-
합 계	24,743,288	-	(24,743,288)	-	-

당사는 이사회에서 국내 생산물량의 감소로 인해 제2공장 및 3공장의 매각을 결정하였습

니다. 이사회 의사결정에 따라 유휴 고정자산을 매각예정유형자산으로 분류하였으며 2공장은 2021년 11월 15일, 3공장은 2021년 12월 29일에 매각을 완료 하였습니다.

<전기>

구분	기초금액	증가	감소	손상	기말금액
토지	10,042,832	-	-	-	10,042,832
건물	13,392,153	-	-	(292,322)	13,099,832
기계장치	9,969,254	-	(8,740,097)	(3,455)	1,225,703
차량운반구	1	-	-	-	1
공구와기구	286,446	-	(209,221)	(1,779)	75,445
비품	185,833	-	(9,469)	(4,722)	171,642
시설장치	24,590	-	(4)	-	24,586
전기장치	104,693	-	-	(1,445)	103,248
합 계	34,005,802	-	(8,958,791)	(303,723)	24,743,288

12. 종속기업투자 및 매각예정투자주식

12-1 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 현황은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

회사명	소재지	당기말		전기말	
		소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
KHV(천진)정밀제조유한공사(주1)	중국	100.00	-	100.00	-
KHV(해주)정밀제조유한공사	중국	100.00	7,446,356	100.00	6,592,235
KHV(하노이)주식회사	베트남	100.00	16,183,973	100.00	-
KHV(INDIA) PRIVATE LIMITED(주2)	인도	100.00	2,831,776	100.00	1,822,484
(주)서엘텍	국내	100.00	2,730,373	100.00	2,050,379
(주)서리빙텍	국내	78.81	-	78.81	-
합 계			29,192,479		10,465,098

(주1) 전전기 중 매각예정유동자산 분류 요건을 충족함에 따라 매각예정투자주식으로 계정대체 하였으며, 지분법을 중단하였습니다.

(주2) 당사는 고객의 근접 지원을 통한 영업 및 생산 경쟁력 강화와 미래 성장동력의 확보를 위해서 KHV(INDIA) PRIVATE LIMITED에 전전기에 투자를 결정하였으며 보고기간종료일 현재 총 투자금액은 USD 12,000,000 입니다.

12-2 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같

습니다(단위:천원).

<당기>

회사명	당기초	취득(처분)	지분법 자본변동 등	지분법 이익잉여금변동	지분법손익	당기말
KHV(제주)정밀제조유한공사	6,592,235	-	937,990	-	(83,868)	7,446,356
KHV(하노이)주식회사	-	-	865,925	-	15,318,048	16,183,973
KH-VATEC INDIA PRIVATE LIMITED	1,822,484	6,132,500	355,163	-	(5,478,371)	2,831,776
(주)서엘텍	2,050,379	-	163,427	(46,774)	563,341	2,730,373
합계	10,465,098	6,132,500	2,322,506	(46,774)	10,319,149	29,192,479

(주1) 당기 중 KHV하노이 및 (주)K리빙텍의 대여금에 대하여 5,559,462천원의 지분법이익을 추가로 인식하였습니다. 따라서 당기중에 인식한 지분법이익은 15,878,612천원입니다.

<전기>

회사명	전기초	취득(처분)	지분법 자본변동 등	지분법 이익잉여금변동	지분법손익	전기말
KHV(제주)정밀제조유한공사	14,780,078	-	327,352	-	(8,515,195)	6,592,235
KHV(하노이)주식회사	-	-	(32,027)	-	32,027	-
KH-VATEC INDIA PRIVATE LIMITED	4,531,371	2,328,800	(124,473)	-	(4,913,214)	1,822,484
(주)서엘텍	5,263,414	-	44,920	55,829	(3,313,783)	2,050,379
합계	24,574,862	2,328,800	215,772	55,829	(16,710,165)	10,465,098

(주1) 전기 중 (주)K리빙텍 및 KHV(하노이)주식회사의 대여금에 대하여 3,143,580천원의 지분법이익을 추가로 인식하였습니다. 따라서 당기중에 인식한 지분법손실은 13,566,585천원입니다.

12-3 당기 및 전기 중 종속기업의 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
KHV(천진)정밀제조유한공사	17,616,045	5,122,836	12,493,209	-	365,045	1,058,088
KHV(제주)정밀제조유한공사	68,465,944	59,238,265	9,227,679	158,746,069	307,900	1,245,890
KHV(하노이)주식회사	111,216,630	91,016,576	20,200,054	227,008,503	20,005,872	20,871,797
KHV(INDIA) PRIVATE LIMITED	65,607,582	62,487,276	3,120,306	17,589,563	(5,498,980)	(5,143,817)
(주)서엘텍	22,944,086	20,205,211	2,738,875	35,044,518	556,304	672,956
(주)K리빙텍	252,463	6,774,972	(6,522,509)	294,924	(1,434,068)	(1,434,068)

<전기>

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
KHV(천진)정밀제조유한공사	15,739,005	4,884,774	10,854,231	-	(441,755)	(441,755)
KHV(제주)정밀제조유한공사	57,326,951	49,345,162	7,981,789	58,469,014	(8,943,893)	(8,616,540)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
K-M(하노이)주식회사	76,491,590	77,163,333	(671,743)	119,599,279	2,040,754	2,008,727
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	56,451,285	54,319,662	2,131,623	568,410	(4,257,933)	(4,382,406)
(주)서엘텍	19,302,709	17,236,791	2,065,919	23,333,925	(3,319,662)	(3,218,912)
(주)서리빙텍	2,287,490	7,375,931	(5,088,441)	1,124,089	(478,516)	(472,368)

12-4 당기 및 전기 종속기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

회사명	자본	지분율 (%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
K-M(제주)정밀제조유한공사	9,227,679	100%	9,227,679	(1,781,322)	7,446,356
K-M(하노이)주식회사	20,200,054	100%	20,200,054	(4,016,081)	16,183,973
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	3,120,306	100%	3,120,306	(288,530)	2,831,776
(주)서엘텍	2,738,875	100%	2,738,875	(8,502)	2,730,373
(주)서리빙텍	(6,522,509)	78.81%	(5,140,389)	-	-
합 계			30,146,524	(6,094,435)	29,192,479

<전기>

회사명	자본	지분율 (%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
K-M(제주)정밀제조유한공사	7,981,789	100%	7,981,789	(1,389,554)	6,592,235
K-M(하노이)주식회사	(671,743)	100%	(671,743)	(5,747,542)	-
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	2,131,623	100%	2,131,623	(309,139)	1,822,484
(주)서엘텍	2,065,919	100%	2,065,919	(15,539)	2,050,379
(주)서리빙텍	(5,088,441)	78.81%	(4,010,201)	(2,487)	-
합 계			7,497,386	(7,464,262)	10,465,098

13. 당기손익-공정가치측정 금융자산

13-1 당기 중 당기손익 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	304,575	215,436
취득	-	517,034
손상	-	(427,894)
기말금액	304,575	304,576

13-2 보고기간종료일 현재 당기손익 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	당기		전기	
				공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
비상장주식:							
(주)모토브 (구 더큰나눔티엔)	70,000	4.94%	1,000,000	215,436	215,436	215,436	215,436
일신테크	225	2.36%	2,250	2,250	2,250	2,250	2,250
O2-O2 Inc.	824	6.82%	514,784	86,890	86,890	86,890	86,890
합계				304,575	304,575	304,576	304,576

14. 유형자산

14-1 당기 및 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	증가	감소	대체	감가상각비	당기말
토지	16,768,107	-	-	-	-	16,768,107
건물	11,373,121	-	-	-	(569,891)	10,803,230
기계장치	876,930	109,693	(61)	1,010,717	(184,394)	1,812,884
차량운반구	16	1,644	(1,507)	-	(137)	16
공구와기구	59	-	(32)	-	-	27
비품	440,930	100,686	(208)	-	(32,687)	508,721
시설장치	334,140	10,473	(9)	-	(45,105)	299,499
전기장치	46,483	1,450	(10)	-	(6,340)	41,583
입목	135,600	-	(75,600)	-	-	60,000
건설중인자산	-	1,010,717	-	(1,010,717)	-	-
합계	29,975,386	1,234,663	(77,427)	-	(838,554)	30,294,068

(주1) 당사의 토지 건물은 STAND BY L/C한도개설을 위해 담보로 제공되어 있으며 (주)하
나은행에 USD4,800,000의 근저당이 설정되어 있습니다.

<전기>

구분	전기초	증가	감소	대체	감가상각비	전기말
토지	16,768,107	-	-	-	-	16,768,107
건물	11,943,013	-	-	-	(569,891)	11,373,121
기계장치	4,738	23,650	(59)	915,911	(67,310)	876,930
차량운반구	4,934	-	(3)	-	(4,915)	16
공구와기구	215	-	(156)	-	-	59
비품	424,336	32,982	(37)	-	(16,351)	440,930
시설장치	34	80,810	-	271,300	(18,004)	334,140
전기장치	21	13,510	-	36,000	(3,048)	46,483
입목	135,600	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	-	1,223,211	-	(1,223,211)	-	-
합계	29,280,997	1,374,163	(255)	-	(679,519)	29,975,386

14-2 보험가입현황

당사의 유형자산 및 재고자산은 (주)KB손해보험에 재산종합보험에 가입되어 있으며 전체 부보금액은 82,879,328 천원 입니다. 해당 부보금액은 (주)하나은행에서 질권설정(설정금액 1,500,000천원)을 하고 있습니다.

15. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초	증가	처분(폐기)	상각	기말
기타의무형자산	37,024	5,800	-	(17,096)	25,728
회원권	2,657,200	-	-	-	2,657,200
합계	2,694,224	5,800	-	(17,096)	2,682,928

<전기>

구분	기초	증가	처분(폐기)	상각	기말
기타의무형자산	66,494	-	(1,378)	(28,092)	37,024
회원권	2,657,200	-	-	-	2,657,200
합계	2,723,694	-	(1,378)	(28,092)	2,694,224

16. 기타금융자산 및 기타금융부채

16-1 보고기간종료일 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동:		
단기금융상품(주1)	46,463,750	-
단기대여금	3,000,000	6,678,400
합 계	49,463,750	6,678,400

(주1) 당사는 장단기 차입금 상환 및 STAND BY L/C 한도개설을 담보하기 위하여 (주)우리은행 외 1개 금융기관에 단기금융상품(정기예금 17,700,000천원 및 USD2,500,000)을 담보로 제공하고 있습니다.

16-2 보고기간종료일 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
비유동:		
장기대여금(주)	98,437,850	86,588,800
대손충당금	(4,870,000)	(10,429,462)
기타의투자자산	4,478,675	3,781,518
보증금	35,300	34,350
합 계	98,081,825	79,975,206

(주) 대여 계약은 단기이나 계속 연장되고 있으며 단기계약 내에 상환 가능성이 낮으므로 장기대여금으로 분류하였습니다.

16-3 당기 및 전기 중 대여금의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	10,429,462	13,573,042
지분법손실(이익)	(5,559,462)	(3,143,580)
대손상각비	919,035	45,469
제각	(919,035)	(45,469)
기말잔액	4,870,000	10,429,462

16-4 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
임대보증금	214,000	215,000
금융보증부채	119,561	865,397
합 계	333,561	1,080,397

17. 매입채무및기타채무

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

구분	당기말	전기말
매입채무	653,449	861,242
미지급금	8,068,337	524,768
미지급비용	2,996,125	1,116,770
합 계	11,717,911	2,502,781

18. 차입금

18-1 보고기간종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입처	차입금종류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금대출	2.61%	3,800,000	12,800,000
(주)하나은행	운영자금대출	2.51%	7,800,000	7,400,000
합 계			11,600,000	20,200,000

18-2 보고기간종료일 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차입처	차입금종류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	운영자금대출	2.77%	9,200,000	10,800,000
유동성대체			(1,600,000)	(1,600,000)
합 계			7,600,000	9,200,000

18-3 당사는 장단기 차입금 상환을 담보하기 위하여 (주)우리은행 외 1개 금융기관에 단기금융상품(정기예금 17,700,000천원)을 담보로 제공하고 있습니다..

19. 교환사채

19-1 보고기간종료일 현재 교환사채의 발행사항과 관련한 주요 내역은 다음과 같습니다.

구분	무기명식 무보증 사모 교환사채(주1)
사채의 권면총액	33,500,000천원
사채의 이율	표면이자율: 0% 만기이자율: 0%
사채 발행일	2021년 09월 08일
사채 만기일	2026년 09월 08일
상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2026년 09월 08일에 전자등록금액의 100.0%에 해당하는 금액을 일시에 상환
교환권 행사가격	33,500원/1주
교환권 청구기간	2021년 09월 13일 ~ 2026년 08월 08일
교환대상 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주(자기주식)
보유자 조기상환청구권 (Put Option)	2023년 09월 08일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날

(주1) 회사는 당기 중에 무기명식 무보증 사모 교환사채를 발행하였습니다.

19-2 보고기간종료일 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	기초잔액	발행	교환	이자비용	당기말잔액
교환사채	-	33,500,000	-	-	33,500,000
교환권조정	-	(17,021,484)	-	636,098	(16,385,386)
합 계	-	16,478,516	-	636,098	17,114,614

19-3 당사는 상기 교환사채의 최초 발생시 부채부분을 차감하여 교환권 대가는 자본으로,
교환사채에 부여된 조기상환권 및 매수청구권은 파생상품부채로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 주계약과 분리된 내재파생상품부채의 공정가치 변동 및 관련손익은 다음과
같습니다(단위:천원).

종류	3차 사모 교환사채	합계
기초 및 발행	10,182,727	10,182,727
파생상품평가손실(이익)	(2,450,357)	(2,450,357)

종류	3차 사모 교환사채	합계
교환으로인한 감소	-	-
당기말 현재공정가치	7,732,370	7,732,370

19-4 당기의 자본으로 분류된 교환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	3차 사모 교환사채	합계
교환사채 발행시	6,587,172	6,587,172
당기 교환권 행사	-	-
법인세 반영	(1,504,527)	(1,504,527)
기말잔액	5,082,645	5,082,645

20. 순확정급여부채

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

20-1 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
- 확정급여채무의 현재가치	10,084,345	9,921,488
- 사외적립자산의 공정가치	(9,263,039)	(5,794,471)
합계	821,306	4,127,017

20-2 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	9,921,488	8,499,155
-당기근무원가	810,824	814,504
-이자원가	256,127	160,298
-퇴직급여 지급액	(562,796)	(572,403)
-순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)	(341,298)	1,019,934
기말 확정급여채무의 현재가치	10,084,345	9,921,488

20-3 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 사외적립자산의 공정가치	5,794,471	5,159,570
-기대이자수익	149,587	97,312
-퇴직급여 지급액	(338,161)	(142,409)
-순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)	(96,393)	(20,002)
-기여금 납입액	3,753,535	700,000
기말 사외적립자산의 공정가치	9,263,039	5,794,471

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 53,194천원(전기: 77,310천원)이었습니다.

20-4. 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
당기근무원가	810,824	814,504
이자원가	256,127	160,298
사외적립자산 기대수익	(149,587)	(97,312)
합 계	917,364	877,490

당사는 당기말 현재 확정급여채무의 약 91.9%(전기말 : 58.4%)에 상당하는 금액에 대하여 교보생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

20-5 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
정기예금	100.00%	100.00%

20-6 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승율	3.82%	3.94%
할인율	3.13%	2.62%

20-7 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	구분	1%증가	1%감소
기대임금상승률의 변동	순확정급여채무에 미치는 영향	394,906	(352,514)
할인률의 변동	순확정급여채무에 미치는 영향	(345,493)	394,081

21. 자본

21-1 자본금

당사가 발행할 주식 총수와 발행한 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
발행한 주식의 수	23,677,442	23,673,903
1주당 금액	500원	500원
자본금액	11,838,721,000	11,836,951,500

21-2 당기 중 당사의 발행주식수 및 유통주식수 변동은 다음과 같습니다.

구분	일자	발행주식수	자기주식수	유통주식수
기초주식수	2021.01.01	23,673,903	(1,000,000)	22,673,903
당기중 전환사채 전환		3,539	-	3,539
기말주식수	2021.12.31	23,677,442	(1,000,000)	22,677,442

21-3 자본잉여금

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

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	51,698,051	51,677,489
재평가적립금	4,135	4,135
자기주식처분이익	6,427,620	6,427,620
기타자본잉여금	164,652	164,652
합 계	58,294,458	58,273,896

21-4 기타자본구성

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

구분	당기말	전기말
자기주식	(14,350,078)	(14,350,078)
교환권대가	5,082,645	-
지분법자본변동	5,904,641	3,582,135
합 계	(3,362,792)	(10,767,944)

21-5 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(주)	5,000,000	5,000,000
임의적립금	7,800,000	7,800,000
미처분이익잉여금	138,672,131	105,212,843
합 계	151,472,131	118,012,843

(주) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

22. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	138,672,130,728	105,212,843,423
1. 전기이월미처분이익잉여금	105,212,843,423	118,573,130,071
2. 당기순이익(손실)	33,315,035,456	(12,604,964,417)
3. 순확정급여부채의 재측정요소	191,026,273	(811,150,824)
4. 지분법이익잉여금	(46,774,424)	55,828,593
II. 이익잉여금처분액	7,483,555,860	-
1. 이익준비금	680,323,260	-
2. 배당금 (주당배당금(률): 당기: 300원(60%) 전기: -원(-%)	6,803,232,600	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	131,188,574,868	105,212,843,423

상기 이익잉여금처분(안)의 당기 처분예정일(안)은 2022년 3월 31일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 31일이었습니다.

23. 비용의 성격별 분류

23-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가, 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품, 재공품의 변동	(87,846)	66,690
상품의 판매	2,800,149	5,560,301
원·부재료 사용액	15,223	441,975
종업원급여	13,944,800	5,644,540
감가상각 및 상각비용	855,650	707,611
기타의 경비	7,360,742	9,578,220
합 계	24,888,717	21,999,337

23-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가:		
급여	1,196,461	1,318,293
퇴직급여	102,050	81,176
복리후생비	161,225	175,485
소 계	1,459,736	1,574,954
판매비와관리비:		
급여	5,093,321	2,687,803
퇴직급여	904,724	912,727
복리후생비	6,487,018	469,055
소 계	12,485,063	4,069,586
합 계	13,944,800	5,644,540

23-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
감가상각비	329,068	165,432
무형자산상각비	1,128	1,445
소 계	330,196	166,877
판매비와관리비:		
감가상각비	509,486	514,087
무형자산상각비	15,968	26,647
소 계	525,454	874,488
합 계	855,650	707,611

24. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	5,093,321	2,687,803
퇴직급여	904,724	912,727
복리후생비	6,487,018	469,055
임차료	56,627	73,305
여비교통비	24,616	78,425
접대비	67,246	52,492
통신비	31,589	32,426
세금과공과	172,492	201,121
감가상각비	509,486	514,087
보험료	97,836	43,938
수선비	95,463	270,542
수도광열비	9,227	15,760
차량유지비	37,289	26,363
경상개발비	3,585	-

구분	당기	전기
운반비	65,230	88,676
교육훈련비	930	1,988
도서인쇄비	6,334	5,347
소모품비	311,661	177,213
전력비	34,865	192,404
지급수수료	1,546,190	2,245,680
광고선전비	57,831	23,706
견본품비	5,280	6,127
대손상각비	473,049	538,025
무형자산상각비	15,968	26,648
판매수수료	86,286	86,962
잡비	6,292	1,413
합 계	16,200,433	8,772,233

25. 영업외손익

25-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차익	2,736,778	945,289
외화환산이익	9,175,957	206,646
임대료수익	32,682	27,727
유형자산처분이익	6,620,380	449,768
잡이익	1,201,712	1,259,928
합 계	19,767,509	2,889,358

25-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	241,957	843,208
외화환산손실	20,644	7,638,761
기타의대손상각비	919,035	45,469
유형자산처분손실	2,284,442	2,589,117
무형자산처분손실	-	1,378
매각예정자산손상차손	-	303,723
잡손실	581,060	378,776
합 계	4,047,139	11,800,432

25-3 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	합계
이자수익	-	5,389,624	-	5,389,624
기타의투자자산평가이익	193,157	-	-	193,157
파생상품평가이익	2,450,358	-	-	2,450,358
합 계	2,643,515	5,389,624	-	8,033,139

<전기>

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	합계
이자수익	-	4,997,286	-	4,997,286
기타의투자자산평가이익	381,378	-	-	381,378
합 계	381,378	4,997,286	-	5,378,664

25-4 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	합계
이자비용	-	1,378,700	-	1,378,700

<전기>

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정금융자산	합계
이자비용	-	1,105,286	-	1,105,286
파생상품평가손실	23,731	-	-	23,731
매도가능증권손상차손	427,894	-	-	427,894
합 계	451,625	1,105,286	-	1,556,911

26. 법인세

26-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액(추납액·환급액 포함)	426,969	355,717
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	4,707,080	(2,075,237)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,558,406)	421,101
법인세비용(수익)	3,575,644	(1,298,419)

26-2 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	36,890,679	(13,903,384)
적용세율에 따른 법인세	8,115,949	(3,058,744)
조정사항		
- 법인세추납액(환급액)	1,226	-
- 미인식 이월결손금	364,757	(1,592,487)
- 미인식 외국납부세액	425,743	355,717
- 이연법인세미인식효과	(5,383,004)	2,873,072
- 기타(세율차이 등)	50,973	124,024
법인세비용(수익)	3,575,644	(1,298,419)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주)	9.7%	-

(주) 전기는 법인세비용차감전순손실이므로, 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

26-3 이연법인세 자산 부채

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

구분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
일시적차이:				
미수수익	(12,090)	(192,863)	180,773	(55,084)
대손충당금	484,640	626,054	(141,414)	180,045
미지급금	1,320,000	-	1,320,000	-
대손금	148,510	148,510	-	(290,736)
유형자산	81,969	-	81,969	-
기타의투자자산	(124,229)	(81,734)	(42,495)	(83,903)
외화환산손실	4,559	1,680,527	(1,675,968)	1,485,821
외화환산이익	(2,018,658)	(45,462)	(1,973,196)	570,402
재고자산평가손실충당부채	291,065	53,375	237,690	(51,843)
순확정급여부채	180,687	907,943	(727,256)	173,234
미지급연차	23,538	87,056	(63,518)	8,717
업무용차량 상각비 한도초과	6,831	6,831	-	835
전환사채	-	-	-	43,612
매도가능증권손상차손	266,741	266,741	-	94,137
파생상품부채	1,701,121	-	1,701,121	-
교환권조정	(3,604,785)	-	(3,604,785)	-
합계	(1,250,101)	3,456,978	(4,707,079)	2,075,237
재무상태표에 반영된 계정과목:				
이연법인세자산	4,509,661	3,777,037	-	-
이연법인세부채	(5,759,762)	(320,059)	-	-
순이연법인세자산(부채)	(1,250,101)	3,456,978	-	-

26-4 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(53,879)	(1,039,937)
전환권대가의 변동	-	(874,158)
교환권대가의 변동	(1,504,527)	-
합계	(1,558,406)	(1,914,095)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(1,558,406)	421,101

26-5 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 이연법인세 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

차감할 일시적차이	당기	전기
종속회사대손충당금	4,870,000	10,429,462
유형자산손상차손	-	1,410,012
매각예정자산손상차손	13,849,592	7,532,486
지급보증료	-	1,687,184
이전가격조정	3,212,880	1,525,696
종속회사투자주식평가	53,348,025	79,792,497
미수이자 경정	3,917,837	3,564,927
이월결손금	27,396,297	26,519,143
일시적차이 합계	106,594,630	132,461,407
일시적차이의 이연법인세	23,450,819	29,141,510
이월세액공제로 인한 이연법인세	1,879,709	1,697,791
미인식한 이연법인세 자산 합계	25,330,528	30,839,301

26-6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액공제의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	세무상결손금	이월세액공제	만기일
2016년 발생분	-	269,931	2026년
2017년 발생분	27,396,297	69,138	2027년
2018년 발생분	-	125,889	2023년
2019년 발생분	-	633,291	2024년
2020년 발생분	-	355,717	2025년
2021년 발생분	-	425,743	2026년
합 계	27,396,297	1,879,709	

27. 주당순이익(손실)

27-1 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원, 주).

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	33,315,035,456	(12,604,964,417)
가중평균유통보통주식수	22,677,442	22,673,903
기본주당순이익(손실)	1,469	(556)

27-2 희석주당순이익(손실)

당기말 현재 교환사채의 교환가액 대비 주가가 낮아 희석가능성이 없다고 판단하여 당기의 희석주당순이익(손실)을 계산하지 않습니다. 전기 중 전환사채가 모두 전환되어 전기의 희석주당순이익(손실)을 계산하지 않습니다.

27-3 향후 희석효과가 발생할가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다

구 분	행사기간의 만기	미교환 교환사채	교환가격	발행될 보통주식수
교환사채	2021.09.08 ~ 2026.09.09	33,500,000,000	33,500	1,000,000

27-4 가중평균유통보통주식수의 계산내역(단위:주)

<당기>

내역	발행보통주식수	기간	적수
기초유통보통주식수	23,673,903	365	8,640,974,595
자기주식	(1,000,000)	365	(365,000,000)
전환사채 전환권행사(주1)	3,539	365	1,291,735
합 계	22,677,442		8,277,266,330
일 수			365일
가중평균유통보통주식수			22,677,442

(주1) 전환권 사채의 전환시 배당등에 대해서 전환일의 직전 연도 말에 전환된 것으로 간주하므로 유통주식수를 산정시 간주일을 기준으로 산정합니다.

<전기>

내역	발행보통주식수	기간	적수
기초유통보통주식수	23,122,530	366	8,462,845,980

내역	발행보통주식수	기간	적수
자기주식	(1,000,000)	366	(366,000,000)
전환사채 전환권행사	551,373	366	201,802,518
합 계	22,673,903		8,298,648,498
일 수			366일
가중평균유통보통주식수			22,673,903

28. 특수관계자

28-1 특수관계자 등 현황

보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 등 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	K-M(천진)정밀제조유한공사	K-M(천진)정밀제조유한공사
	K-M(헤주)정밀제조유한공사	K-M(헤주)정밀제조유한공사
	K-M(하노이)주식회사	K-M(하노이)주식회사
	(주)서엘텍	(주)서엘텍
	(주)서리빙텍	(주)서리빙텍
	K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED
기타	대건정공(디케이정공)	대건정공(디케이정공)

28-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기급여	1,345,428	984,993
퇴직급여	413,302	327,370
합 계	1,758,730	1,312,363

28-3 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자명	매출	매입	이자수익	기타수익
K-M(천진)정밀제조유한공사	-	-	7,679	-
K-M(해주)정밀제조유한공사	127,407	-	844,410	191,832
K-M(하노이)주식회사	6,864,866	350,051	1,744,416	273,766
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	543,559	-	2,572,222	170,072
(주)K엘텍	1,052,422	-	54,957	16,896
(주)K리빙텍	9,003	97,479	-	-
합 계	8,597,258	447,530	5,223,684	652,566

<전기>

특수관계자명	매출	매입	이자수익	기타수익
K-M(천진)정밀제조유한공사	-	-	1,118	-
K-M(해주)정밀제조유한공사	214,018	115,415	917,733	297,617
K-M(하노이)주식회사	3,397,126	2,499,898	2,235,798	122,551
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	834	-	-	-
(주)K엘텍	694,897	-	-	3,605
(주)K리빙텍	33,098	345,056	250,384	-
합 계	4,339,973	2,960,369	3,405,033	423,773

28-4 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자명	자금대여 거래		자금출자	자금 차입(상환)
	대여	회수		
K-M(해주)정밀제조유한공사	1,669,600	10,911,400	-	-
K-M(하노이)주식회사	2,166,200	1,181,700	-	-
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	5,513,120	-	6,132,500	-
(주)K엘텍	3,300,000	300,000	-	-
(주)K리빙텍	250,000	250,000	-	-
합 계	12,898,920	12,643,100	6,132,500	-

<전기>

특수관계자명	자금대여 거래		자금출자	자금 차입(상환)
	대여	회수		
K-M(해주)정밀제조유한공사	6,784,400	5,515,200	-	-
K-M(하노이)주식회사	-	7,939,900	-	-
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	19,842,780	-	2,328,800	-

특수관계자명	자금대여 거래		자금출자	자금 차입(상환)
	대여	회수		
(주)K셀텍	-	-	-	(700,000)
(주)K리빙텍	330,000	-	-	-
합 계	26,957,180	13,455,100	2,328,800	(700,000)

28-5 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

특수관계자명	채권						채무		
	매출채권	미수금	미수수익	대여금	선급금	채권 계	매입채무	선수금	채무 계
종속기업 :									
K-M(천진)정밀제조유한공사	725,230	-	93,374	2,608,100	60,628	3,487,332	-	-	-
K-M(해주)정밀제조유한공사	53,899	19,812	114,063	11,175,600	-	11,363,375	-	36,939	36,939
K-M(하노이)주식회사	12,442,449	1,110,983	398,089	36,750,500	412,652	51,114,673	6,545	-	6,545
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	732,195	1,564,697	4,479,647	43,033,650	-	49,810,189	2	-	2
(주)K셀텍	1,926,650	18,585	54,957	3,000,000	-	5,000,192	-	-	-
(주)K리빙텍(주)	23,885	-	-	4,870,000	-	4,893,885	-	-	-
합 계	15,904,307	2,714,078	5,140,131	101,437,850	473,280	125,669,646	6,547	36,939	43,486

(주) 당기말 현재 종속기업 (주)K리빙텍 및 K-M(하노이)주식회사의 대여금에 대하여 대손 총당금 4,870,000천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식된 지분법이익은 5,559,462천원 입니다.

<전기>

특수관계자명	채권						채무		
	매출채권	미수금	미수수익	대여금	선급금	채권 계	매입채무	선수금	채무 계
종속기업 :									
K-M(천진)정밀제조유한공사	652,595	-	85,695	2,393,600	60,628	3,192,518	-	-	-
K-M(해주)정밀제조유한공사	146,671	18,773	187,988	19,200,400	-	19,553,832	-	67,107	67,107
K-M(하노이)주식회사(주)	9,103,130	18,314,309	416,847	32,640,000	339,420	60,813,706	345,517	-	345,517
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	19,474	809,411	1,907,425	34,163,200	-	36,899,510	2	-	2
(주)K셀텍	768,985	-	-	-	-	768,985	-	-	-
(주)K리빙텍(주)	14,152	-	876,651	4,870,000	-	5,760,803	-	-	-
합 계	10,705,007	19,142,493	3,474,606	93,267,200	400,048	126,989,354	345,519	67,107	412,626

(주) 전기말 현재 종속기업 (주)K리빙텍 및 K-M(하노이)주식회사의 대여금에 대하여 대손 총당금 13,573,042천원을 설정하고 있습니다.

28-6 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증 내역은

다음과 같습니다(원화단위: 천원).

보증제공처	지급보증내역	지급보증액	제공받은 회사의 사용내역		
			여신금액	여신금융기관	여신발생일자
K-M(제주)정밀제조유한공사	신용대출 지급보증	USD 5,000,000	USD 5,000,000	한국수출입은행	2018.09.29
K-M(하노이)주식회사	신용대출 지급보증	USD 8,200,000	USD 8,200,000	한국수출입은행	2020.05.11
		USD 6,500,000	USD 6,461,320	(주)하나은행	2021.05.26
K-M(INDIA) PRIVATE LIMITED	신용대출 지급보증	USD 7,000,000	USD 7,000,000	한국수출입은행	2020.10.15
(주)K셀텍	신용대출 지급보증	1,200,000	1,000,000	한국산업은행	2020.12.16
합 계		USD 26,700,000	USD 26,661,320		
		1,200,000	1,000,000		

29. 약정사항 등

29-1 당기말 현재 당사와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

금융기관	약정사항	한 도
중소기업은행	B2B플러스 전자채권 할인 한도	5,000,000
(주)하나은행	Stand by L/C 개설 한도	USD 6,500,000
(주)서울보증보험	계약이행보증	2,028,342
합 계		7,028,342
		USD 6,500,000

당사는 상기 STAND BY L/C 한도 개설을 위하여 (주)하나은행에 단기금융상품(정기예금 USD2,500,000)과 토지 및 건물(설정금액 USD4,800,000)을 담보로 제공하고 있습니다.

29-2 당사는 종속회사와 로열티 약정을 체결하고 있으며 종속회사 매출액에 3%를 로열티로 받고 있습니다. 당기 및 전기에 회사가 인식한 로열티 수익은 각각 8,538,127천원 및 4,330,510천원으로 기타매출 등으로 계상하고 있습니다.

29-3 보고기간종료일 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다(단위:천원).

법원	사건	원고	피고	소송가액
대구고등법원	2020나25398 매매대금반환	(주)에스엠테크코리아	(주)케이에이치바텍	400,000

30. 범주별 금융상품

30-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	37,402,557	-	-	37,402,557
매출채권및기타채권	24,645,193	-	-	24,645,193
기타금융자산	49,463,750	-	-	49,463,750
소 계	111,511,500	-	-	111,511,500
비유동:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	93,603,150	-	4,478,675	98,081,825
소 계	93,603,150	-	4,783,251	98,386,400
합 계	205,114,650	-	4,783,251	209,897,900

<전기말>

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	15,740,832	-	-	15,740,832
매출채권및기타채권	35,487,187	-	-	35,487,187
기타금융자산	6,678,400	-	-	6,678,400
소 계	57,906,419	-	-	57,906,419
비유동:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	76,193,688	-	3,781,518	79,975,206
소 계	76,193,688	-	4,086,093	80,279,781
합 계	134,100,107	-	4,086,093	138,186,200

30-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	11,717,911	11,717,911
단기차입금	-	11,600,000	11,600,000
유동성장기차입금	-	1,600,000	1,600,000
소 계	-	24,917,911	24,917,911
비유동:			
장기차입금	-	7,600,000	7,600,000
교환사채	-	17,114,614	17,114,614
파생상품부채	7,732,370	-	7,732,370
기타금융부채	-	333,561	333,561
소 계	7,732,370	25,048,175	32,780,545
합 계	7,732,370	49,966,086	57,698,456

<전기말>

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	2,502,781	2,502,781
단기차입금	-	20,200,000	20,200,000
유동성장기차입금	-	1,600,000	1,600,000
소 계	-	24,302,781	24,302,781
비유동:			
장기차입금	-	9,200,000	9,200,000
기타금융부채	-	1,080,397	1,080,397
소 계	-	10,280,397	10,280,397
합 계	-	34,583,178	34,583,178

31. 공정가치

31-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(주1)	37,402,557	37,402,557	15,740,832	15,740,832
매출채권및기타채권(주1)	24,645,193	24,645,193	35,487,187	35,487,187
당기손익-공정가치측정 금융자산(주3)	304,575	304,575	304,575	304,575
기타금융자산(주1)	147,545,575	147,545,575	86,653,606	86,653,606
금융자산 합계	209,897,900	209,897,900	138,186,200	138,186,200
금융부채:				
매입채무및기타채무(주1)	11,717,911	11,717,911	2,502,781	2,502,781
단기차입금(주1)	11,600,000	11,600,000	20,200,000	20,200,000
유동성장기차입금(주1)	1,600,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000
장기차입금(주1)	7,600,000	7,600,000	9,200,000	9,200,000
교환사채(주1)	17,114,614	17,114,614	-	-
파생상품부채(주2)	7,732,370	7,732,370	-	-
기타금융부채	333,561	333,561	1,080,397	1,080,397
금융부채 합계	57,698,456	57,698,456	34,583,178	34,583,178

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치로 간주 하였습니다.

(주2) 가치평가방법으로 공정가치를 측정하였습니다. 공정가치 평가는 경영진에게 평가시 사용된 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 가정을 하도록 요구하고 있습니다. 경영진은 주기적으로 이러한 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수에 대해 합리적인 가능한 대안의 범위를 평가하고 전체 공정가치에 미치는 영향을 판단합니다. 일정한 범위 내의 다양한 추정치에 대한 확률은 합리적으로 평가될 수 있으며 동 공정가치에 대한 경영진의 추정에 사용될 수 있습니다.

(주3) 활성거래시장이 존재하지 않는 비상장 지분증권에 대하여는 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으며 투자회사의 순자산 지분가액을 공정가치로 간주하였습니다.

31-2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품(취득원가를 공정가치 측정치로 사용한 금융상품은 제외)의 각 종류별로 공정가치수준별 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	-	50,942,425	-	50,942,425
공정가치가 공시되는 부채:				
파생상품부채	-	-	7,732,370	7,732,370

<전기말>

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	-	3,781,518	-	3,781,518

32. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생금융상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

32-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

(1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 장·단기차입금은 20,800,000천원(전기말: 10,800,000천원), 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 1% 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
장·단기차입금	(208,000)	208,000	(108,000)	108,000

(2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 CNY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	105,037,141	321,997	108,062,747	413,106
CNY	11,783,277	-	21,434,320	-
JPY	12,198	-	58,759	-
합계	116,832,616	321,997	129,555,826	413,106

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
USD	5,235,757	(5,235,757)	5,403,137	(5,403,137)
CNY	589,164	(589,164)	1,071,716	(1,071,716)
JPY	610	(610)	2,938	(2,938)
합계	5,825,531	(5,825,531)	6,477,791	(6,477,791)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 당사는 가격변동위험에 노출되어 있는 금융상품이 없습니다.

32-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권및기타채권

당사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에

대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를수행하고 있습니다. 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	16,514,674	11,977,648
기타채권	8,130,519	23,509,539
합 계	24,645,193	35,487,187

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 및 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

(2) 기타의 자산

현금및현금성자산, 단·장기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출 정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 (주)우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

한편, 특수관계자에게 제공한 지급보증도 신용위험에 노출되어 있습니다(주석28-6참조)

32-3 유동성위험

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

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다(단위:천원).

<당기말>

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	11,717,911	-	-	11,717,911
단기차입금	11,600,000	-	-	11,600,000
유동성장기부채	-	1,600,000	-	1,600,000
장기차입금	-	-	7,600,000	7,600,000
교환사채	-	-	17,114,614	17,114,614
기타금융부채(비유동)	-	214,000	119,561	333,561
합 계	23,317,911	1,814,000	24,834,175	49,966,086

<전기말>

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	2,502,781	-	-	2,502,781
단기차입금	20,200,000	-	-	20,200,000
유동성장기부채	-	1,600,000	-	1,600,000
장기차입금	-	-	9,200,000	9,200,000
기타금융부채(비유동)	-	215,000	865,397	1,080,397
합 계	22,702,781	1,815,000	10,065,397	34,583,178

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

32-4 자본관리

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

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채총계	60,936,543	40,224,730
자본총계	218,242,518	177,355,748
부채비율(=부채/자본)	27.92%	22.68%

33. 현금흐름표

33-1 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금거래	기타	기말
		증가	감소			
장·단기차입금	31,000,000	1,000,000	(11,200,000)	-	-	20,800,000
교환사채	-	33,500,000	(251,585)	-	-	33,248,415
임대보증금	215,000	49,000	(50,000)	-	-	214,000
합계	31,215,000	34,549,000	(11,501,585)	-	-	54,262,415

<전기>

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금거래	기타(주)	기말
		증가	감소			
장·단기차입금	25,233,328	9,133,336	(3,366,664)	-	-	31,000,000
전환사채	3,109,128	-	(30,964)	(3,186,668)	108,504	-
임대보증금	174,000	41,000	-	-	-	215,000
합계	28,516,456	9,174,336	(3,397,628)	(3,186,668)	108,504	31,215,000

(주) 기타에는 전환사채의 이자비용 인식, 전환권 대가 및 파생상품부채 인식분 등이 포함되어 있으며, 당사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

33-2 주요 비현금거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
전환권 행사	-	3,186,668
장기차입금의 유동성 대체	1,600,000	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이에이치바텍의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이에이치바텍

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 케이에이치바텍의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이에이치바텍의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태 평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택 국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질

위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영 실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5
신우회계법인
대표이사 한상우

2022년 3월 22일

【대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서】

(주)케이에이치바텍 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 18일

대 표 이 사 남광희 (인)

내부회계관리자 여삼명 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서_(주)케이에이치바텍_2021

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이에이치바텍			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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						
투입 인원수	2	2	1	1	4	3	1	1	-	1	-	-	8	8
투입 시간	분·반기검토	5	3	26	30	202	368	92	-	-	-	-	325	401
	감사	12	15	134	142	1,025	647	135	103	40	50	-	1,346	957
	합계	17	18	160	172	1,227	1,015	227	103	40	50	-	1,671	1,358

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.31			1 일	
	주요내용	감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2021.07.19 ~ 2021.07.22	4 일	4 명	1 명		
	2021.11.22 ~ 2021.11.25	4 일	4 명	1 명		
	2022.01.18	1 일	2 명	- 명		
2022.02.14 ~ 2022.02.18	5 일	4 명	1 명			
재고자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2021.12.29			1 일	
	실사(입회)장소	(주)케이에이치바텍 본사참고				
	실사(입회)대상	(주)케이에이치바텍 보유재고				
	실사(입회)시기	2021.12.29			1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	(주)케이에이치바텍 본사 재경팀				
	실사(입회)대상	금융자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.11.25, 2022.02.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 25일	감사, 감사위원회 업무수행이사	전화통화	감사결과등에 대한 토론
2	2022년 03월 11일	감사, 감사위원회 업무수행이사	전화통화	감사결과등에 대한 토론