

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감사 보고서

제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 4
연결 재무제표	5
연결 재무상태표 .....	6 ~ 7
연결 포괄손익계산서 .....	8
연결 자본변동표 .....	9
연결 현금흐름표 .....	10 ~ 11
연결재무제표에 대한 주석 .....	12 ~ 72
외부감사 실시내용 .....	73 ~ 74

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이에이치바텍  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 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 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 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 매각예정자산의 평가:

연결회사는 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

### **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 사업 활동과 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 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 임태영입니다.

서울특별시 강남구 연주로 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 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업

### 제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 KHB텍 대표이사 남광희

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 1공단로 10길 53-12 (공단동)

(전 화) 054-465-0630

연 결 재 무 상 태 표

제30기 2021년 12월 31일 현재

제29기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 K바텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30 기		제 29 기	
자 산					
I. 유동자산			200,351,294,632		95,168,226,960
현금및현금성자산	6,27,28,29	83,424,040,249		33,557,388,992	
기타금융자산	9,27,28,29	46,463,750,000		-	
매출채권및기타채권	7,27,28,29	36,226,888,040		19,845,105,187	
당기법인세자산		26,598,951		14,797,491	
기타자산	14	11,496,448,419		12,900,976,935	
재고자산	8	22,713,568,973		28,849,958,355	
II. 매각예정자산			11,089,476,306		34,536,614,381
매각예정유형자산	11	-		24,743,287,768	
매각예정집단자산	31	11,089,476,306		9,793,326,613	
III. 비유동자산			170,410,488,851		165,182,363,981
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,27,28,29	304,575,471		304,575,471	
지분법적용투자주식	10	2,398,164,427		-	
기타금융자산	9,27,28,29	5,228,078,188		3,925,397,038	
기타자산	14	-		513,932,954	
유형자산	11,12	151,100,286,555		146,596,964,533	
무형자산	13	11,379,384,210		10,255,539,795	
이연법인세자산	24	-		3,585,954,190	
자 산 총 계			381,851,259,789		294,887,205,322
부 채					
I. 유동부채			118,180,640,931		78,252,610,143
매입채무및기타채무	15,27,28,29	62,952,017,994		23,910,351,918	
단기차입금	16,27,28,29	35,484,090,351		43,291,439,814	
유동성장기차입금	16,27,28,29	7,537,689,410		7,046,986,520	
기타부채	14	12,206,843,176		4,003,831,891	
II. 매각예정부채			838,396,306		1,489,414,135
매각예정집단부채	31	838,396,306		1,489,414,135	
III. 비유동부채			46,242,213,533		39,928,273,068
장기차입금	16,27,28,29	17,477,608,749		33,984,226,329	
교환사채	17,27,28,29	17,114,614,000		-	
파생상품부채	17,27,28	7,732,369,500		-	
기타금융부채	9,27,28,29	392,803,750		350,685,512	
순확정급여부채	18	1,170,534,888		4,636,373,949	
리스부채	12,27,28,29	513,846,073		956,987,278	
이연법인세부채	24	1,840,436,573		-	



과 목	주석	제 30 기		제 29 기	
부 채 총 계			165,261,250,770		119,670,297,346
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			217,972,159,772		176,295,172,959
자본금	19	11,838,721,000		11,836,951,500	
자본잉여금	19	58,294,458,456		58,273,896,328	
기타자본구성	17,19	(2,551,355,425)		(10,649,549,367)	
이익잉여금	19	150,390,335,741		116,833,874,498	
II. 비지배주주지분			(1,382,150,753)		(1,078,264,983)
자 본 총 계			216,590,009,019		175,216,907,976
자 본 과 부 채 총 계			381,851,259,789		294,887,205,322

" 별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다 "

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 30 기		제 29 기	
I.매출액	5		339,842,788,109		185,001,559,995
II.매출원가	21		(277,402,379,512)		(161,629,995,289)
III.매출총이익			62,440,408,597		23,371,564,706
IV.판매비와관리비	21,22		(35,520,721,106)		(19,843,935,685)
V.영업이익			26,919,687,491		3,527,629,021
VI.영업외손익			10,127,724,532		(18,445,131,891)
기타수익	23	22,920,744,122		5,274,244,918	
기타비용	23	(12,563,928,259)		(22,006,758,767)	
금융수익	23	2,913,306,079		2,065,092,305	
금융비용	23	(3,142,397,410)		(3,777,710,347)	
VII.계속영업법인세비용차감전순이익(손실)			37,047,412,023		(14,917,502,870)
VIII.계속영업법인세비용(수익)	24		4,304,133,545		(1,552,585,768)
IX.계속영업당기순이익(손실)			32,743,278,478		(13,364,917,102)
X.중단영업당기순이익(손실)	31		365,045,146		(441,755,468)
XI.당기순이익(손실)			33,108,323,624		(13,806,672,570)
XII.기타포괄손익			3,159,800,331		(417,123,509)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업환산손익		3,015,548,482		332,050,253	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	18	144,251,849		(749,173,762)	
XIII.총포괄이익(손실)			36,268,123,955		(14,223,796,079)
당기순이익(손실)의 귀속					
지배기업의 소유주지분		33,412,209,394		(13,705,272,696)	
비지배지분		(303,885,770)		(101,399,874)	
총포괄이익(손실)의 귀속					
지배기업의 소유주지분		36,572,009,725		(14,122,396,205)	
비지배지분		(303,885,770)		(101,399,874)	
XIV.지배기업 지분에 대한 주당손익	26				
기본주당이익(손실)			1,473		(604)
희석주당이익(손실)			1,473		(604)

" 별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다 "

연 결 자 본 변 동 표

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
2020.01.01 (전기초)	11,561,265,000	52,933,463,341	(10,299,756,514)	131,289,623,846	185,484,595,673	(978,167,999)	184,506,427,674
당기순손실	-	-	-	(13,705,272,696)	(13,705,272,696)	(101,399,874)	(13,806,672,570)
해외사업환산손익	-	-	332,050,253	-	332,050,253	-	332,050,253
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(750,476,652)	(750,476,652)	1,302,890	(749,173,762)
총포괄손익	-	-	332,050,253	(14,455,749,348)	(14,123,699,095)	(100,096,984)	(14,223,796,079)
전환권대가	-	-	(681,843,106)	-	(681,843,106)	-	(681,843,106)
전환사채의 전환	275,686,500	5,340,432,987	-	-	5,616,119,487	-	5,616,119,487
2020.12.31 (전기말)	11,836,951,500	58,273,896,328	(10,649,549,367)	116,833,874,498	176,295,172,959	(1,078,264,983)	175,216,907,976
2021.01.01 (당기초)	11,836,951,500	58,273,896,328	(10,649,549,367)	116,833,874,498	176,295,172,959	(1,078,264,983)	175,216,907,976
당기순이익	-	-	-	33,412,209,394	33,412,209,394	(303,885,770)	33,108,323,624
해외사업환산손익	-	-	3,015,548,482	-	3,015,548,482	-	3,015,548,482
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	144,251,849	144,251,849	-	144,251,849
총포괄손익	-	-	3,015,548,482	33,556,461,243	36,572,009,725	(303,885,770)	36,268,123,955
교환권대가(주석17)	-	-	5,082,645,460	-	5,082,645,460	-	5,082,645,460
지분의 변동	1,769,500	20,562,128	-	-	22,331,628	-	22,331,628
2021.12.31 (당기말)	11,838,721,000	58,294,458,456	(2,551,355,425)	150,390,335,741	217,972,159,772	(1,382,150,753)	216,590,009,019

" 별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다 "

## 연 결 현 금 흐 름 표

제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 30 기		제 29 기	
1. 영업활동 현금흐름		75,430,703,383		10,029,689,442
1. 당기순손실	33,108,323,624		(13,806,672,570)	
2. 비현금항목의 조정	14,570,383,536		34,740,437,497	
이자수익	(270,498,066)		(1,684,908,121)	
이자비용	3,142,627,572		3,326,186,592	
법인세비용	4,304,133,545		(1,552,585,768)	
외화환산이익	(10,247,679,359)		(1,459,684,921)	
외화환산손실	1,938,216,945		8,822,825,339	
퇴직급여	1,285,244,998		1,260,869,061	
감가상각비	14,251,869,320		14,597,001,824	
무형자산상각비	669,453,824		553,640,273	
대손상각비	1,654,351,720		1,667,305,164	
종속기업 및 관계기업 투자손실	376,974,996		-	
기타의대손상각비	919,035,187		45,469,373	
기타의투자자산평가이익	(193,157,293)		(381,377,986)	
유형자산처분이익	(7,186,760,748)		(571,273,510)	
유형자산처분손실	5,707,786,357		7,689,543,107	
매각예정유형자산손상차손	-		303,723,050	
무형자산손상차손	90,963,732		790,689,000	
무형자산처분손실	-		1,378,123	
파생상품평가이익	(2,450,357,500)		23,731,261	
매도가능금융자산손상차손	-		427,893,997	
지급수수료	-		459,819,333	
소모품비	544,485,232		-	
잡이익	33,693,074		420,192,306	
3. 운전자본의 조정	30,618,603,987		(7,203,852,742)	
매출채권	(24,593,350,444)		(7,522,962,541)	
미수금	10,805,333,010		5,891,724,719	
선급금	2,814,304,613		(2,079,770,901)	
선급비용	325,757,994		128,045,098	
채고자산	8,553,375,491		(5,181,792,844)	
기타유동자산	(786,590,581)		109,103,327	
보증금	(285,217,781)		486,963,480	
매입채무	22,104,438,398		5,227,369,952	
미지급금	7,125,141,181		(3,070,942,044)	
미지급비용	1,560,500,828		(1,631,694,896)	

과 목	제 30 기		제 29 기	
선수금	7,442,126,379		1,930,869,866	
예수금	119,801,736		(304,445,809)	
퇴직금의 지급	(4,567,016,837)		(1,186,320,149)	
4.이자의 수취	169,949,930		4,907,799,509	
5.이자의 지급	(2,591,753,793)		(8,310,767,032)	
6.법인세의 납부	(444,803,901)		(297,255,220)	
II.투자활동 현금흐름		(32,997,512,524)		(19,046,787,511)
단기금융상품의 증가	(46,319,000,000)		-	
단기대여금의 증가	(250,000,000)		-	
장기금융상품의 증가	(54,000,000)		-	
매도가능증권의 증가	(2,661,450,000)		(514,783,940)	
기타금융자산의 증가	(504,000,000)		(504,000,000)	
유형자산의 취득	(16,353,285,239)		(31,815,530,339)	
유형자산의 처분	33,353,181,268		15,874,328,778	
무형자산의 취득	(522,006,563)		(2,086,802,010)	
무형자산의 처분	313,048,010		-	
III.재무활동 현금흐름(주석30)		4,871,584,310		27,115,533,630
차입금의 차입	7,484,763,936		51,142,269,442	
차입금의 상환	(35,265,170,000)		(23,705,700,063)	
교환사채의 발행	33,248,415,000		-	
리스부채의 상환	(660,874,492)		(249,399,574)	
임대보증금의 증가	43,118,238		(34,131,988)	
임대보증금의 감소	(1,000,000)		-	
전환사채의 상환	-		(30,964,000)	
신주발행비의 증가	-		(6,540,187)	
신주발행	22,331,628		-	
IV.매각예정자산으로의 대체		(56,492,703)		21,386,382
V.현금및현금성자산의 증가(감소) ( I +II +III+IV)		47,248,282,466		18,119,821,943
VI. 환율변동효과		2,618,368,791		(1,652,202,232)
VII.기초의 현금및현금성자산		33,557,388,992		17,089,769,281
VIII.기말의 현금및현금성자산(V+VI+VII)		83,424,040,249		33,557,388,992

" 별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다 "

## 주석

주식회사 케이에이치바텍과 그 종속기업  
제30기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지  
제29기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

### 1. 일반사항

#### 1-1 지배기업의 개요

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

당기말 현재 지배기업은 종속기업인 KHV(천진)정밀제조유한공사 외 5개 종속기업을 연결 대상으로 연결재무제표를 작성하였습니다.

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

#### 1-2 종속기업의 현황

당기말 현재 지배기업의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	자본금 (천원)	투자주식수 (주)	지분율 (%)	업종	소재지
KHV(천진)정밀제조유한공사	19,816,232	-	100.0	통신기기, 전자기기 등 부품품의 제조 및 판매	중국
KHV(해주)정밀제조유한공사	44,455,408	-	100.0	통신기기, 전자기기 등 부품품의 제조 및 판매	중국
KHV(하노이)주식회사	10,495,800	-	100.0	통신기기, 전자기기 등 부품품의 제조 및 판매	베트남
KHV(인디아)유한회사	13,587,694	-	100.0	통신기기, 전자기기 등 부품품의 제조 및 판매	인도
(주)K셀텍	7,110,000	1,422,000	100.0	통신기기, 전자기기 등 부품품의 제조 및 판매	한국
(주)K리빙텍	8,400,000	1,324,000	78.81	LED 제품의 제조 및 판매	한국

1-3 보고기간 종료일 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄이익(손실)
K-M(천진)정밀제조유한공사	17,616,045	5,122,836	12,493,209	-	365,045	1,058,088
K-M(헤주)정밀제조유한공사	68,465,944	59,238,265	9,227,679	158,746,069	307,900	1,245,890
K-M(하노이)주식회사	111,216,630	91,016,576	20,200,054	227,008,503	20,005,872	20,871,797
K-M(인디아)유한회사	65,607,582	62,487,276	3,120,306	17,589,563	(5,498,980)	(5,143,817)
주식(멜텍)	22,944,086	20,205,211	2,738,875	35,044,518	556,304	672,956
주식(리빙텍)	252,463	6,774,972	(6,522,509)	294,924	(1,434,068)	(1,434,068)

<전 기>

(단위:천원)

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)	포괄이익(손실)
K-M(천진)정밀제조유한공사	15,739,005	4,884,774	10,854,231	-	(441,755)	(441,755)
K-M(헤주)정밀제조유한공사	57,326,951	49,345,162	7,981,789	58,469,014	(8,943,893)	(8,616,540)
K-M(하노이)주식회사	76,491,590	77,163,333	(671,743)	119,599,279	2,040,754	2,008,727
K-M(인디아)유한회사	56,451,285	54,319,662	2,131,623	568,410	(4,257,933)	(4,382,406)
주식(멜텍)	19,302,709	17,236,791	2,065,919	23,333,925	(3,319,662)	(3,218,912)
주식(리빙텍)	2,287,490	7,375,931	(5,088,441)	1,124,089	(478,516)	(472,368)

#### 1-4 연결범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상 회사의 범위에 변동은 없습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결기업")의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

연결재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 연결기업은 회계정책의 소급적용, 재무제표항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 연결재무상태표를 표시하고 있습니다.

다만, 당기부터 연결재무제표의 표시방식을 비유동배열방식에서 유동성배열방식으로 변경하여 표시하였습니다. 이로 인한 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 2-2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다.

종속기업의 재무제표는 지배기업이 지배권을 획득한 취득일부터 지배권을 상실한 시점까지 연결재무제표에 포함됩니다. 또한 종속기업의 재무제표는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 지배기업과 동일한 회계정책을 적용하여 동일한 보고기간에 대하여 작성되고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 연결기업의 계정잔액, 수익 및 비용, 미실현손익은 전액 제거하고 있습니다.

종속기업의 총포괄손익은 비지배지분이 부의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 만약 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

## 2-3 중요한 회계정책

### 2-3-1 유동성/비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동/비유동으로 연결재무상태표에 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.

### 2-3-2 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계

처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가가 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액보다 클 경우 그 초과금액으로 측정됩니다. 만약 이전대가가 취득한 피취득자의 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업을 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

### 2-3-3 공정가치 측정

연결기업은 매도가능금융자산과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결기업은 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 연결기업은 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

#### 2-3-4 외화환산

연결기업의 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

#### (1) 거래와 잔액

연결기업의 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 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

## (2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

## 2-3-5 수익인식

연결기업은 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. 연결기업은 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 연결기업의 모든 매출계약에 대하여 연결기업이 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 연결기업은 다음의 인식 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 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.

## 2-3-6 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. 연결기업의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결기업이 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

### 2-3-7 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립 방식을 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

순이자(순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무 원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-3-8 금융상품

### (1) 분류

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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. 연결기업은 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

연결기업은 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. 연결기업은 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 또는 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업 모형 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

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



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

### 2-3-9 금융부채

#### (1) 분류 및 측정

연결기업의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간내에 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.

### 2-3-10 자기주식

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

### 2-3-11 유형자산

연결기업은 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 그 부분을 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.

연결기업은 유형자산에 대하여 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	30년
기계장치 등	8 ~ 10년
공구와기구 등	4 ~ 8년

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

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

### 2-3-12 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 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 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

### 2-3-13 투자부동산

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

연결기업은 투자부동산을 처분하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을수 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.

### 2-3-14 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 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.

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

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

연결기업의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	산업재산권	기타의무형자산	토지사용권	회원권
내용연수	유한	유한	유한	비한정
상각방법	10년동안 정액법으로 상각	4년동안 정액법으로 상각	50년동안 정액법으로 상각	상각대상 아님
내부창출 또는 취득	취득	취득	취득	취득

### 2-3-15 재고자산

연결기업은 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.

### 2-3-16 비금융자산의 손상

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

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

#### 2-3-17 현금및현금성자산

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

#### 2-3-18 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정이나 지배기업의 소유주에 대한 분배 예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정이나 분배예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산 집단은 매각 및 분배 부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 분배 부대원가는 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 가

능성이 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 연결재무상태표에서 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.

연결기업은 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다.

## 2-3-19 리스

연결회사는 건물, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권

의 행사가격

- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 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 기간 동안 감가상각합니다.

2-3-20 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 중요

한 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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 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. 회계정책 및 공시사항의 변경

연결회사는 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 장부 금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 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 종속기업
- 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 인식된 경우는 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 투자

손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제 1109호 '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

연결기업은 전략적 영업단위인 7개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 지역적으로 분리되어 있고, 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 월 단위로 검토하고 있습니다.

연결기업의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 지배기업 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ② KHV(천진)정밀제조유한공사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ③ KHV(해주)정밀제조유한공사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ④ KHV(하노이)주식회사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ⑤ KHV(인디아)유한회사 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ⑥ 주식회사 KH엘텍 : 통신기기, 전자기기 등 부분품의 제조 및 판매
- ⑦ 주식회사 K허리빙텍 : LED 제품의 제조 및 판매

### 5-2 영업부문의 재무현황

당기와 전기 중 영업부문의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	지배기업	KHV(천진)정밀 제조유한공사	KHV(해주)정밀 제조유한공사	KHV(하노이) 주식회사	KHV(인디아) 유한회사	주식회사 KH엘텍	주식회사 K허리빙텍	연결조정	연결 후 금액
매출액:									
총매출액	23,525,976	-	158,746,069	227,008,503	17,589,563	35,044,518	294,924	(122,366,764)	339,842,788
내부매출액	8,597,258	-	113,320,534	351,493	-	-	97,479	(122,366,764)	-
외부매출액	14,928,718	-	45,425,534	226,657,010	17,589,563	35,044,518	197,445	-	339,842,788
법인세비용차감 전순이익(손실)	36,890,679	365,045	307,900	20,005,872	(4,822,837)	608,651	(1,434,068)	(14,873,830)	37,047,412
총자산	279,179,061	17,616,045	68,465,944	111,216,630	65,607,582	22,944,086	252,463	(183,430,551)	381,851,260
총부채	60,936,543	5,122,836	59,238,265	91,016,576	62,487,276	20,205,211	6,774,972	(140,520,429)	165,261,251

<전기>

(단위:천원)

구분	지배기업	KHV(천진)정밀 제조유한공사	KHV(해주)정밀 제조유한공사	KHV(하노이) 주식회사	KHV(인디아) 유한회사	주식회사 KH엘텍	주식회사 KH리빙텍	연결조정	연결 후 금액
매출액:									
총매출액	26,751,859	-	58,469,014	119,599,279	568,410	23,333,925	1,124,089	(44,845,016)	185,001,560
내부매출액	4,340,598	-	37,594,215	2,565,147	-	-	345,056	(44,845,016)	-
외부매출액	22,411,261	-	20,874,799	117,034,133	568,410	23,333,925	779,033	-	185,001,560
법인세비용차감 전순이익(손실)	(13,903,384)	(441,755)	(8,943,893)	2,040,754	(4,274,771)	(3,556,989)	(478,516)	14,641,052	(14,917,503)
총자산	217,580,478	15,739,005	57,326,951	76,491,590	56,451,285	19,302,709	2,287,490	(150,292,302)	294,887,205
총부채	40,224,730	4,884,774	49,345,162	77,163,333	54,319,662	17,236,791	7,375,931	(130,880,086)	119,670,297

5-3 지역에 대한 정보

5-3-1 당기와 전기 중 지역별 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	국내	중국	베트남	인도	연결조정	합계
매출액(주1):						
총매출액	58,865,418	158,746,069	227,008,503	17,589,563	(122,366,764)	339,842,788
내부매출액	8,694,737	113,320,534	351,493	-	(122,366,764)	-
외부매출액	50,170,681	45,425,534	226,657,010	17,589,563	-	339,842,788
법인세비용차감전순이익(손실)	36,065,262	672,945	20,005,872	(4,822,837)	(14,873,830)	37,047,412

<전기>

(단위:천원)

구분	국내	중국	베트남	인도	연결조정	합계
매출액(주1):						
총매출액	51,209,873	58,469,014	119,599,279	568,410	(44,845,016)	185,001,560
내부매출액	4,685,654	37,594,215	2,565,147	-	(44,845,016)	-
외부매출액	46,524,219	20,874,799	117,034,132	568,410	-	185,001,560
법인세비용차감전순이익(손실)	(17,938,889)	(9,385,648)	2,040,754	(4,274,771)	14,641,052	(14,917,503)

(주1) 상기 수익정보는 판매법인의 소재지에 기초하였습니다.

5-3-2 당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

지역	당기	전기
한국	41,535,231	34,618,262
베트남	203,350,172	79,339,701
중국	6,249,956	7,532,222

지 역	당 기	전 기
기 타	88,707,429	63,511,375
합 계	339,842,788	185,001,560

#### 5-4 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결기업 총 수익의 10% 이상인 주요 고객의 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주요고객	당 기	전 기
A사	178,098,688	47,713,596

#### 6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	거래처	당기말	전기말
단 기 예 금	우리은행 등	83,424,040	33,557,389

#### 7. 매출채권및기타채권

7-1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	32,069,370	-	22,084,235	-
대손충당금	(5,103,213)	-	(4,344,598)	-
미수금	9,176,858	-	2,135,468	-
대손충당금	(30,000)	-	(30,000)	-

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	113,873	-	-	-
합계	36,226,888	-	19,845,105	-

7-2 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기초	4,374,598	2,904,061
설 정	1,654,352	1,667,305
제 각	(1,008,259)	(130,501)
환 입	-	-
환율변동효과	112,522	(66,267)
기말	5,133,213	4,374,598

7-3 보고기간종료일 현재 매출채권에 대해 전체 기간의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권금액	손상된 금액	채권 잔액	채권금액	손상된 금액	채권 잔액
3개월 이내	27,020,558	(54,401)	26,966,157	8,372,623	(819,266)	7,553,357
3개월~6개월미만	-	-	-	1,842,541	(121,204)	1,721,337
6개월~1년미만	-	-	-	2,644,081	(468,899)	2,175,182
1년~3년미만	1,204,657	(1,204,657)	-	6,521,891	(1,664,503)	4,857,388
3년 초과	3,844,155	(3,844,155)	-	2,703,099	(1,270,726)	1,432,373
합 계	32,069,370	(5,103,213)	26,966,157	22,084,235	(4,344,598)	17,739,637

## 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액	취득원가	평가손실 총당부채	장부금액
상품	2,525,453	(1,323,021)	1,202,432	8,722,988	(134,149)	8,588,839
제품	5,133,144	(49,821)	5,083,323	7,978,221	(747,707)	7,230,513
재공품	6,552,737	(69,645)	6,483,092	5,867,576	(185,105)	5,682,472
원재료	1,327,958	-	1,327,958	6,067,753	-	6,067,753
부재료	9,931,448	(1,314,685)	8,616,763	2,335,486	(1,178,459)	1,157,027
미착품	-	-	-	123,355	-	123,355
합계	25,470,740	(2,757,171)	22,713,569	31,095,379	(2,245,420)	28,849,959

당기 중 매출원가에서 가산한 재고자산평가손실은 511,751천원이며, 전기 중 매출원가에서 차감한 재고자산평가환입은 748,863천원입니다.

## 9. 기타금융자산 및 기타금융부채

9-1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	분류	당기말	전기말
유동:			
단기금융상품(주1)	상각후원가 측정 금융상품	46,463,750	-
소 계		46,463,750	-
비유동:			
기타의투자자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	4,478,675	3,781,518
보증금	상각후원가 측정 금융자산	445,403	139,112
장기금융상품	상각후원가 측정 금융자산	54,000	4,767
장기대여금	상각후원가 측정 금융자산	250,000	-
소 계		5,228,078	3,925,397
합 계		51,691,828	3,925,397

(주1) 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.

9-2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	분류	당기말	전기말
임대보증금	상각후원가 측정 금융부채	392,804	350,686

#### 10. 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 지분법적용투자주식

10-1 당기 및 전기 중 당기손익 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

10-2 보고기간종료일 현재 당기손익 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
비상장주식:					
모토브 (구 더큰나눔티엔)	70,000	4.94%	1,000,000	215,436	215,436
일신테크	225	2.36%	2,250	2,250	2,250
O2-O2 Inc.	824	6.82%	514,784	86,890	86,890
합 계			1,517,034	304,576	304,576

10-3 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
비상장주식:				
해주쓰카이정밀유한공사	33.33%	2,793,900	2,398,164	2,398,164

11. 유형자산 및 매각예정유형자산

11-1 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	대체	감가상각	기타증감(주1)	기말
토지	35,125,076	12,967	-	-	-	1,025,133	36,163,176
건물	46,193,582	2,934,090	-	-	(3,235,865)	3,319,580	49,211,388
구축물	403,222	-	-	-	(58,389)	-	344,833
기계장치	37,795,381	8,528,918	(4,376,261)	14,689,404	(8,699,066)	4,476,708	52,415,083
차량운반구	548,007	165,557	(7,249)	-	(120,186)	8,523	594,651
공구와기구	903,238	1,269,495	1,086,611	(9,868)	(588,823)	(1,073,489)	1,587,165
비품	1,426,663	1,897,696	(319,780)	63,565	(399,294)	105,568	2,774,418
시설장치	901,731	187,288	(376,697)	-	(279,131)	280,027	713,218
전기장치	3,360,673	609,211	(100,616)	-	(397,201)	345,551	3,817,618
사용권자산	936,029	124,162	-	-	(473,914)	79,171	665,447
입목	135,600	-	(75,600)	-	-	-	60,000
건설중인자산	18,867,763	827,077	(1,806,376)	(16,050,868)	-	915,693	2,753,290
합계	146,596,965	16,556,462	(5,975,969)	(1,307,767)	(14,251,869)	9,482,464	151,100,287

(주1) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과입  
니다.

(주2) 연결기업의 토지 건물은 STAND BY L/C한도개설 및 차입금을 위해 담보로 제공되어  
있으며 (주)하나은행외 1개 금융기관에 USD4,800,000 및 10,200,000천원의 근저당이 설  
정되어 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	대체	감가상각	기타증감(주1)	기말
토지	35,567,005	853,523	-	-	-	(1,295,451)	35,125,076
건물	36,369,533	10,063,847	-	3,878,147	(2,840,760)	(1,277,184)	46,193,582
구축물	476,209	-	-	-	(72,987)	-	403,222
기계장치	53,368,479	4,299,457	(9,616,000)	1,353,326	(9,884,959)	(1,724,921)	37,795,381
차량운반구	420,101	56,055	(998)	237,896	(130,160)	(34,885)	548,007
공구와기구	618,592	749,814	(156)	19,902	(476,833)	(8,080)	903,238
비품	1,414,460	435,669	(161,917)	115,397	(371,862)	(5,085)	1,426,663

구분	기초	증가	감소	대체	감가상각	기타증감(주1)	기말
시설장치	623,350	461,407	-	96,853	(281,157)	1,277	901,731
전기장치	21	3,884,507	-	-	(287,446)	(236,409)	3,360,673
사용권자산	51,183	1,118,959	-	-	(250,838)	16,725	936,029
입목	135,600	-	-	-	-	-	135,600
건설중인자산	18,770,405	11,925,324	(5,589,799)	(5,067,799)	-	(1,170,367)	18,867,763
합계	147,814,936	33,848,561	(15,368,870)	633,721	(14,597,002)	(5,734,381)	146,596,965

(주1) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과와 전기 중 매각예정집합자산으로 대체된 금액은 14,873,720천원입니다.

11-2 보고기간종료일 현재 매각예정유형자산과 관련한 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	손상	기말
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)	-	-
합계	24,743,288	-	(24,743,288)	-	-

당사는 이사회에서 국내 생산물량의 감소로 인해 제2공장 및 3공장의 매각을 결정하였습니다. 이사회 의사결정에 따라 유휴 고정자산을 매각예정유형자산으로 분류하였으며 2공장은 2021년 11월 15일, 3공장은 2021년 12월 29일에 매각을 완료 하였습니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	손상	기말
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

구분	기초	증가	감소	손상	기말
시설장치	24,590	-	(4)	-	24,586
전기장치	104,693	-	-	(1,445)	103,248
합계	34,005,802	-	(8,958,791)	(303,723)	24,743,288

### 11-3 보험가입현황

연결기업의 유형자산 및 재고자산은 (주)KB손해보험에 재산종합보험에 가입되어 있으며 전체부보금액은 258,553백만원입니다. 해당 부보금액은 (주)우리은행외 1개의 금융기관에서 질권설정(설정금액 4,310백만원)을 하고 있습니다.

## 12. 사용권자산

연결기업은 건물 및 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 4년입니다. 회사는 차량운반구에 대하여 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 매수선택권을 가지고 있습니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

12-1 보고 기간 종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말			전기말		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득금액	1,340,802	86,840	1,427,642	1,094,932	86,840	1,181,772
감가상각누계액	(707,645)	(54,550)	(762,195)	(212,903)	(32,840)	(245,743)
장부금액	633,157	32,290	665,447	882,029	54,000	936,029

12-2 당기 및 전기 중 사용권자산과 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산 감가상각비	473,914	250,838
리스부채 이자비용	-	22,455
단기리스 및 소액리스 관련 비용	290,060	252,735
합계	763,974	526,028

12-3 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
리스부채	513,846	956,987

### 13. 무형자산

당기 및 전기 중 연결기업의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	처분(폐기)	대체	상각	손상	기타증감(주1)	기말
산업재산권	181,094	-	-	-	(19,407)	-	19,968	181,655
토지사용권	5,324,507	1,335,665	-	(380,171)	(166,651)	-	607,612	6,720,962
회원권	2,657,200	-	-	-	-	-	-	2,657,200
기타의무형자산	2,092,739	5,800	-	-	(483,396)	-	204,424	1,819,568
합계	10,255,540	1,341,465	-	(380,171)	(669,454)	-	832,004	11,379,384

(주1) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과 및 계정대체입니다.

<전기>

(단위:천원)

구분	기초	증가	처분(폐기)	대체	상각	손상	기타증감(주1)	기말
산업재산권	-	186,903	-	-	(1,558)	-	(4,252)	181,094
토지사용권	3,310,384	-	-	2,261,866	(146,913)	-	(100,830)	5,324,507
회원권	2,667,880	-	-	-	-	(10,680)	-	2,657,200
기타의무형자산	1,388,110	1,119,890	(1,378)	-	(405,169)	-	(8,714)	2,092,739
개발비	-	780,009	-	-	-	(780,009)	-	-
합계	7,366,374	2,086,802	(1,378)	2,261,866	(553,640)	(790,689)	(113,795)	10,255,540

(주1) 기타증감은 해외종속기업의 외화표시 재무제표의 원화환산에 따른 환율변동효과 및 계정대체입니다.

### 14. 기타자산 및 기타부채

14-1 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선금금	1,498,354	4,424,359
선금비용	1,085,679	1,113,651
부가세대급금	8,912,415	7,362,967
소 계	11,496,448	12,900,977
비유동:		
장기선금비용	-	513,933
합 계	11,496,448	13,414,910

14-2 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
선수금	11,538,929	3,499,797
예수금	656,432	410,706
부가세예수금	11,483	93,329
합 계	12,206,843	4,003,832

#### 15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	48,299,867	20,078,956
미지급금	9,328,138	2,807,774
미지급비용	5,324,013	1,023,623
합계	62,952,018	23,910,352

## 16. 차입금

16-1 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입금종류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	운전자금대출	2.68%	4,000,000	4,000,000
	운전자금대출	2.48%	-	2,000,000
한국수출입은행	운전자금대출	3M LIBOR + 2.33%	9,719,255	8,914,800
한국산업은행	운전자금대출	2.61%	3,800,000	12,800,000
	운전자금대출	2.89%-3.21%	2,500,000	2,500,000
중소기업은행	운전자금대출	4.39%	-	5,676,640
(주)하나은행	운전자금대출	2.51%	6,800,000	7,400,000
	운전자금대출	3M LIBOR + 0.65%	7,658,441	-
	운전자금대출	-	1,000,000	-
신한카드(주)	기타	-	6,394	-
합 계			35,484,090	43,291,440

16-2 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입금종류	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	운전자금대출	2.77%	9,200,000	10,800,000
	운전자금대출	2.09%	1,500,000	1,500,000
중소기업은행	운전자금대출	5.20%	-	8,348,000
	시설자금대출	8.04%	-	7,281,400
한국수출입은행	운전자금대출	2.50%	5,937,689	5,446,987
	운전자금대출	3M LIBOR + 2.80%	8,332,021	7,654,826
BIDV(Vietnam)	운전자금대출	8.50%	45,588	-
소 계			25,015,298	41,031,213
차감 : 유동성대체			(7,537,689)	(7,046,987)
잔 액			17,477,609	33,984,226

16-3 연결기업은 장단기 차입금의 상환을 담보하기 위하여 (주)우리은행 외 1개의 금융기관에 회사의 단기금융상품(정기예금 17,700,000천원)과 토지 및 건물을 담보(설정금액 10,200,000천원)로 제공하고 있습니다.

17. 교환사채

17-1 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.

17-2 보고기간종료일 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종류	기초잔액	발행	전환	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

17-3 당사는 상기 교환사채의 최초 발생시 부채부분을 차감하여 교환권 대가는 자본으로  
교환사채에 부여된 조기상환권 및 매수청구권은 파생상품부채로 인식하고 있습니다.

(단위:천원)

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



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

17-4 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	-	-
법인세반영	(1,504,527)	(1,504,527)
기말잔액	5,082,645	5,082,645

#### 18. 순확정급여부채

연결기업은 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 동 제도는 최종임금기준 제도로 별도로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다.

18-1 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초 순확정급여부채	4,636,374	3,600,271
급여비용(당기손익)		
당기근무원가	1,176,758	1,200,092
순이자비용	108,487	60,777
소계	1,285,245	1,260,869
퇴직급여 지급액	(613,482)	(486,320)
순확정급여부채의 재측정요소(기타포괄손익)	(184,938)	962,213
기타	871	(660)
기여금 납입액	(3,953,535)	(700,000)
기말 순확정급여부채	1,170,535	4,636,374

연결기업은 당기말 현재 확정급여채무의 약 89.24%(전기말 : 57.23%)에 상당하는 금액에 대하여 교보생명보험(주) 등에 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가

입하고 있습니다.

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익에 확정급여부채의 만기를 고려하여 추정하였습니다.

18-2 보고기간종료일 현재 사외적립자산 중 주요 유형이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
정기예금	100.00%	100.00%

18-3 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기대임금상승율	3.20%~3.82%	2.09%~4.50%
할인율	2.88%~3.13%	2.29%~2.62%

## 19. 자본

### 19-1 자본금

지배기업이 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	23,677,442주	23,673,903주
1주당 금액	500원	500원
자본금총액	11,838,721,000 원	11,836,951,500원

### 19-2 자본잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	51,698,051	51,677,489
재평가적립금	4,135	4,135

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	6,427,620	6,427,620
기타자본잉여금	164,652	164,652
합 계	58,294,458	58,273,896

### 19-3 기타자본구성

보고기간종료일 현재 연결기업의 기타자본구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(14,350,078)	(14,350,078)
해외사업환산손익	6,716,077	3,700,529
교환권대가	5,082,646	-
합 계	(2,551,355)	(10,649,549)

### 19-4 이익잉여금

보고기간종료일 현재 연결기업의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	5,050,000	5,050,000
임의적립금	7,800,000	7,800,000
미처분이익잉여금	137,540,336	103,983,874
합 계	150,390,336	116,833,874

(주1) 연결기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

## 20. 우발상황

### 20-1 약정사항

보고기간 종료일 현재 연결기업과 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

금융기관	약정사항	한 도
중소기업은행	B2B플러스 전자채권 할인 한도	5,000,000
(주)우리은행	일반자금대출 한도	1,000,000
(주)우리은행	B2B 지급보증(전자어음발행)	600,000
(주)하나은행	Stand by L/C 개설 한도	USD 6,500,000
(주)하나은행	전자방식외상매출담보대출	50,000
(주)서울보증보험	계약이행보증	2,028,342
합 계		8,678,342
		USD 6,500,000

상기 STAND BY L/C 한도 개설을 위하여 (주)하나은행에 단기금융상품(정기예금 USD 2,500,000)과 토지 및 건물(설정금액 USD4,800,000)을 담보로 제공하고 있습니다.

### 20-2 계류중인 소송사건

보고기간종료일 현재 연결기업의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

법원	사건	원고	피고	소송가액
대구고등법원	2021나 25398 매매대금반환	(주)케이에이치바텍	(주)에스엠테크코리아	400,000

## 21. 비용의 성격별 분류

21-1 당기 및 전기 중 발생한 비용(매출원가, 판매비와관리비)을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
제품, 재공품의 변동	1,346,570	1,429,392
상품의 판매	7,971,877	6,055,042
원·부재료 사용액	183,673,269	32,481,592
종업원급여	43,703,289	35,752,681
감가상각비·무형자산상각비	14,921,323	15,150,642
기타의 경비	61,306,773	90,604,583
합 계	312,923,101	181,473,931

21-2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
급여	23,369,335	20,554,433
퇴직급여	700,101	1,220,247
복리후생비	1,301,330	3,986,821
소계	25,370,766	25,761,501
판매비와관리비:		
급여	9,701,811	7,652,584
퇴직급여	1,260,510	1,128,494
복리후생비	7,370,202	1,210,102
소계	18,332,523	9,991,180
합계	43,703,289	35,752,681

21-3 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출원가:		
감가상각비	13,380,130	13,807,251
무형자산상각비	11,962	153,547
소계	13,392,093	13,960,798
판매비와관리비:		
감가상각비	871,739	789,751
무형자산상각비	657,491	400,093
소계	1,529,231	1,189,844
합계	14,921,323	15,150,642

## 22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	9,701,811	7,526,662
퇴직급여	1,260,510	1,128,494
복리후생비	7,370,202	1,177,545
임차료	290,060	252,736
여비교통비	44,023	150,941
접대비	204,052	195,174
통신비	95,628	80,097
세금과공과	1,319,019	1,016,697
감가상각비	871,739	789,751
보험료	176,251	87,065
수선비	99,631	310,563
수도광열비	28,215	40,219
차량유지비	225,237	197,429
경상개발비	7,143,036	28,063
운반비	388,930	430,267
교육훈련비	1,098	3,033
도서인쇄비	9,439	5,852
판매수수료	770,138	582,910
소모품비	449,937	277,910
전력비	205,944	335,175
지급수수료	2,340,969	3,049,810
광고선전비	58,276	59,566
견본품비	64,369	23,797
대손상각비	1,654,352	1,667,305
무형자산상각비	657,491	400,093
잡비	90,365	26,784
합계	35,520,721	19,843,936

23. 영업외손익

23-1 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차익	4,063,744	1,974,679
외화환산이익	10,184,729	1,245,888
임대료수익	315,967	216,803
유형자산처분이익	7,186,761	571,274
잡이익	1,169,544	1,265,602
합 계	22,920,744	5,274,246

23-2 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차손	1,925,687	3,275,380
외화환산손실	1,938,212	8,792,395
기타의 대손상각비	919,035	45,469
유형자산처분손실	5,707,786	7,689,543
매각예정유형자산손상차손	-	303,723
지분법손실	376,975	-
무형자산처분손실	90,964	1,378
무형자산손상차손	-	790,689
잡손실	1,605,269	1,108,181
합 계	12,563,928	22,006,759



23-3 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	합계
이자수익	-	269,791	-	269,791
기타의투자자산평가이익	193,157	-	-	193,157
파생상품평가이익	2,450,358	-	-	2,450,358
합 계	2,643,515	269,791	-	2,913,306

<전 기>

(단위:천원)

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	합계
이자수익	-	1,683,714	-	1,683,714
기타의투자자산평가이익	381,378	-	-	381,378
합 계	381,378	1,683,714	-	2,065,092

23-4 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	합계
이자비용	-	3,142,397	-	3,142,397

<전 기>

(단위:천원)

구분	당기손익 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	합계
이자비용	-	3,326,085	-	3,326,085
매도가능증권손상차손	427,894	-	-	427,894
파생상품평가손실	23,731	-	-	23,731
합 계	451,625	3,326,085	-	3,777,710

## 24. 법인세

24-1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(추납액·환급액 포함)	433,144	356,155
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	5,426,390	(2,314,096)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,545,213)	405,354
기타	(10,187)	-
법인세비용(수익)	4,304,134	(1,552,586)

24-2 당기와 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	37,047,412	(14,917,503)
적용세율에 따른 법인세	8,150,431	(3,379,037)
조정사항		
- 법인세추납액	1,226	-
- 미인식 이월결손금	364,757	(1,592,487)
- 외국납부세액	-	355,717
- 이연법인세미인식효과	(4,416,016)	3,592,692
- 기타(세율차이 등)	203,736	(529,471)
법인세비용(수익)	4,304,134	(1,552,586)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주)	11.62%	-

(주) 전기의 경우 법인세비용차감전순손실이므로, 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

24-3 이연법인세

당기와 전기의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	재무상태표		손익계산서	
	당기말	전기말	당기	전기
일시적차이:				
미수수익	(12,090)	(192,863)	180,773	(55,084)
대손충당금	495,600	797,602	(153,492)	(107,338)
기타의투자자산	(124,229)	(81,734)	(42,495)	(83,903)
외화환산손실	4,559	1,680,527	(1,675,968)	1,485,820
외화환산이익	(2,018,658)	(45,462)	(1,973,196)	570,402
재고자산평가손실충당부채	316,639	57,787	258,852	(47,431)
순확정급여부채	253,835	994,791	(740,956)	220,932
미지급연차	38,548	97,679	(59,132)	3,672
업무용차량 상각비 한도초과	-	6,831	-	835
감가상각비(차량)	6,831	-	-	-
전환사채	-	-	-	43,612
매도가능증권손상차손	266,741	266,741	-	94,137
대손금	148,510	-	-	-
무형자산손상차손	137,282	171,602	(34,320)	171,602
미지급금	1,320,000	-	1,320,000	-
유형자산손상차손	81,969	-	81,969	-
파생상품부채	1,701,121	-	1,701,121	-
교환권조정	(3,604,785)	-	(3,604,785)	-
자산재평가이익	(183,265)	(183,265)	-	-
기타	(669,043)	15,718	(684,761)	15,718
환율변동	-	-	-	1,122
합 계	(1,840,436)	3,585,954	(5,426,390)	2,314,096
재무상태표에 반영된 계정과목:				
이연법인세자산	4,771,635	4,089,278	-	-
이연법인세부채	(6,612,071)	(503,324)	-	-
순이연법인세자산(부채)	(1,840,436)	3,585,954	-	-

당기말 현재 연결기업은 미래 과세소득과 상계가능한 세무상 결손금을 보유하고 있습니다. 그러나 이 결손금은 연결기업내 과세소득과 상계가능하지 않으며, 또한 자산성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

24-4 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	184,938	(968,362)
전환권대가의 변동	6,838,757	(874,158)
합 계	7,023,695	(1,842,520)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	(1,545,213)	405,354

24-5 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
종속회사대손충당금	-	10,429,462
유형자산손상차손	-	1,410,012
매각예정자산손상차손	-	7,532,486
지급보증료	-	1,687,184
이전가격조정	-	1,525,696
미수이자 경정	7,130,717	3,564,927
이월결손금	27,396,297	34,785,714
일시적차이 합계	34,527,014	60,935,480
일시적차이의 이연법인세	7,595,943	13,405,806
이월세액공제	1,879,709	1,697,791
미인식한 이연법인세 자산 합계	9,475,652	15,103,597

24-6 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상 결손금 및 이월세액 공제의 총액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	세무상결손금	이월세액공제	만기일
2016년 발생분	-	269,931	2026년
2017년 발생분	25,738,311	69,138	2027년
2018년 발생분	-	125,889	2028년
2019년 발생분	-	633,291	2029년
2020년 발생분	-	355,717	2030년
2021년 발생분	1,657,986	425,743	2031년
합 계	27,396,297	1,879,709	

## 25. 특수관계자

### 25-1 지배·종속기업 등 현황

당기 및 전기 중 연결기업과 매출 등 거래와 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타의 특수관계자는 없습니다.

### 25-2 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 연결기업의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 주요 경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,414,351	1,913,002
퇴직급여	433,739	397,169
합 계	2,848,090	2,310,171

26. 주당이익(손실)

26-1 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
지배주주지분순이익(손실)	33,412,209,394	(13,705,272,696)
가중평균유통보통주식수	22,677,442주	22,673,903주
기본주당이익(손실)	1,473	(604)

26-2 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.

26-3 향후 희석효과가 발생할가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다

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

26-4 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(주식수:주)

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

<전 기>

(주식수:주)

내역	발행보통주식수	기간	적수
기초유통보통주식수	23,122,530	366	8,462,845,980
자기주식	(1,000,000)	366	(366,000,000)
전환사채 전환	551,373	366	201,802,518
합 계	22,673,903		8,298,648,498
일 수			366일
가중평균유통보통주식수			22,673,903

## 27. 범주별 금융상품

27-1 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	당기손익 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	83,424,040	-	-	83,424,040
기타금융자산	46,463,750	-	-	46,463,750
매출채권및기타채권	36,226,888	-	-	36,226,888
소 계	166,114,678	-	-	166,114,678
비유동:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	749,403	-	4,478,675	5,228,078
소 계	749,403	-	4,783,251	5,532,654
합 계	166,864,081	-	4,783,251	171,647,332

<전기말>

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	당기손익 측정 금융자산	합 계
유동:				
현금및현금성자산	33,557,389	-	-	33,557,389
매출채권및기타채권	19,845,105	-	-	19,845,105
기타금융자산	-	-	-	-
소 계	53,402,494	-	-	53,402,494
비유동:				

구 분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 측정 금융자산	당기손익 측정 금융자산	합 계
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	143,879	-	3,781,518	3,925,397
소 계	143,879	-	4,086,094	4,229,973
합 계	53,546,373	-	4,086,094	57,632,467

27-2 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	62,952,018	62,952,018
단기차입금	-	35,484,090	35,484,090
유동성장기차입금	-	7,537,689	7,537,689
소 계	-	105,973,798	105,973,798
비유동:			
장기차입금	-	17,477,609	17,477,609
교환사채	-	17,114,614	17,114,614
파생상품부채	7,732,370	-	7,732,370
기타금융부채	-	392,804	392,804
리스부채	-	513,846	513,846
소 계	7,732,370	35,498,873	43,231,242
합 계	7,732,370	141,472,670	149,205,040

<전기말>

(단위:천원)

구 분	당기손익 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
유동:			
매입채무및기타채무	-	23,910,352	23,910,352
단기차입금	-	43,291,440	43,291,440
유동성장기차입금	-	7,046,987	7,046,987
소 계	-	74,248,778	74,248,778
비유동:			



구 분	당기손익 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
장기차입금	-	33,984,226	33,984,226
기타금융부채	-	350,686	350,686
리스부채	-	956,987	956,987
소 계	-	35,291,899	35,291,899
합 계	-	109,540,677	109,540,677

## 28. 공정가치

### 28-1 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(주1)	83,424,040	83,424,040	33,557,389	33,557,389
매출채권및기타채권(주1)	36,226,888	36,226,888	19,845,105	19,845,105
당기손익-공정가치측정 금융자산(주3)	304,575	304,575	304,575	304,575
기타금융자산(주1)	51,691,828	51,691,828	3,925,397	3,925,397
금융자산 합계	171,647,331	171,647,331	57,632,467	57,632,467
금융부채:				
매입채무및기타채무(주1)	62,952,018	62,952,018	23,910,352	23,910,352
단기차입금(주1)	35,484,090	35,484,090	43,291,440	43,291,440
유동성장기차입금(주1)	7,537,689	7,537,689	7,046,987	7,046,987
장기차입금(주1)	17,477,609	17,477,609	33,984,226	33,984,226
교환사채(주1)	17,114,614	17,114,614	-	-
파생상품부채(주2)	7,732,370	7,732,370	-	-
기타금융부채(주1)	392,804	392,804	350,686	350,686
리스부채	513,846	513,846	956,987	956,987
금융부채 합계	149,205,040	149,205,040	109,540,677	109,540,677

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

(주2)가치평가기법으로 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 지분가액 등을 공정가치로 간주하였습니다.

### 28-2 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

### 28-3 금융상품의 수준별 공정가치

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

<당기말> (단위:천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치가 공시되는 자산:				
매도가능금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	-	4,478,675	-	4,478,675
공정가치가 공시되는 부채:				
파생상품부채	-	-	7,732,370	7,732,370

<전기말> (단위:천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치가 공시되는 자산:				
매도가능금융자산	-	-	304,575	304,575
기타금융자산	-	3,781,518	-	3,781,518

서열체계 수준 1, 2 그리고 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치의 측정에 사용되는평가 기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치는 보고기간 종료 일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정
- 시장에서 거래되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 경우 중요성에 따라 현금흐름할인모형으로 측정

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정 하고 있으며 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 중요성을 고려하여 사용하고 있습니다.

## 29. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무, 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금 및 단기에금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

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

### 29-1 시장위험

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

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

#### 29-1-1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있

습니다. 이에 따라, 연결기업의 경영진은 이자율 현황을 주기적으로 검토하여 고정이자율 차입금과 변동이자율차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 단·장기차입금은 53,555,305천원(전기말 : 58,446,013천원)으로, 이자율변동이 금융부채의 공정가치 및 현금흐름에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
단·장기차입금	(535,553)	535,553	(584,460)	584,460

#### 29-1-2 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 연결기업은 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	104,723,320	31,922,439	120,837,072	77,340,127
CNY	-	-	21,434,320	-
JPY	1,219,768	-	58,759	-
PHP	-	-	1,241,362	-
합계	105,943,088	31,922,439	143,571,514	77,340,127

연결기업은 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	3,640,044	(3,640,044)	2,174,847	(2,174,847)
CNY	-	-	1,071,716	(1,071,716)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
JPY	60,988	(60,988)	2,938	(2,938)
PHP	-	-	62,068	(62,068)
합계	3,701,032	(3,701,032)	3,311,569	(3,311,569)

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

### 29-1-3 기타 가격위험

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

### 29-2 신용위험

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

#### 29-2-1 매출채권및기타채권

연결기업은 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권및기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결기업의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	26,966,157	17,739,637
기타채권	9,260,731	2,105,468
합계	36,226,888	19,845,105

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

29-2-2 기타의 자산

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

29-3 유동성위험

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

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

다음은 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액입니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	62,952,018	-	-	62,952,018
단기차입금	-	35,484,090	-	35,484,090
유동성장기부채	-	7,537,689	-	7,537,689
장기차입금	-	-	17,477,609	17,477,609
교환사채	-	-	17,114,614	17,114,614
기타금융부채	-	-	392,804	392,804
리스부채	-	-	513,846	513,846
합 계	62,952,018	43,021,780	35,498,873	141,472,670

<전기말>

(단위:천원)

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
매입채무및기타채무	23,910,352	-	-	23,910,352
단기차입금	-	43,291,440	-	43,291,440
유동성장기부채	-	7,046,987	-	7,046,987
장기차입금	-	-	33,984,226	33,984,226

구분	3개월 이내	3개월~1년	1년~5년	합계
기타금융부채	-	-	350,686	350,686
리스부채	-	-	956,987	956,987
합 계	23,910,352	50,338,426	35,291,899	109,540,677

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

#### 29-4 자본관리

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

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

연결기업은 순차입금을 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 연결기업은 순차입금을 차입금에서 현금및현금성자산, 단·장기금융상품을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	165,261,251	119,670,297
자본총계	216,590,009	175,216,908
부채비율(=부채/자본)	76.30%	68.30%

30. 현금흐름표

30-1 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금거래	기타(주1)	기말
		증가	감소			
차입금	84,322,653	7,484,764	(35,265,170)		3,957,142	60,499,389
교환사채	-	33,500,000	(251,585)	-	-	33,248,415
임대보증금	350,685	43,118	(1,000)	-	-	392,803
합계	84,673,338	41,027,882	(35,517,755)		3,957,142	94,140,607

(주1) 기타에는 이자비용 인식 및 환율변동 효과 등이 포함되어 있으며, 지배기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

<전기>

(단위:천원)

내역	기초	재무활동으로 인한 현금흐름		비현금거래	기타(주1)	기말
		증가	감소			
차입금	56,231,826	51,142,269	(23,705,700)	-	654,258	84,322,653
전환사채	3,109,128	-	(30,964)	(3,186,668)	108,504	-
임대보증금	384,818	-	(34,132)	-	-	350,685
합계	59,725,772	51,142,269	(23,770,796)	(3,186,668)	762,762	84,673,338

(주1) 기타에는 전환사채의 이자비용 인식 및 환율변동 효과 등이 포함되어 있으며, 지배기업은 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

30-2 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
전환권 행사	-	3,186,668
장기차입금의 유동성 대체	7,537,689	-



### 31. 중단영업

종속회사인 KHV(천진)정밀제조유한공사가 2019년 12월 26일에 이사회 결정에 따라 사업을 중단하였습니다.

당기 및 전기 중단영업 관련 손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
I.매출액	-	-
II.매출원가	-	-
III.매출총이익	-	-
IV.판매비와관리비	(475,080)	(620,133)
V.영업이익(손실)	(475,080)	(620,133)
VI.영업외손익	840,125	178,377
기타수익	843,131	213,797
기타비용	(3,482)	(36,512)
금융수익	707	1,194
금융원가	(230)	(102)
VII.법인세비용차감전순이익(손실)	365,045	(441,755)
VIII.법인세비용	-	-
IX.당기순이익(손실)	365,045	(441,755)

당기말 및 전기말 현재 매각예정집단자산과 매각예정집단부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
매각예정집단자산:		
현금및현금성자산	71,538	15,045
미수금	23,186	18,174
매각예정유형자산	10,188,643	9,037,527

구분	당반기말	전기말
토지사용권	806,109	722,581
합 계	11,089,476	9,793,327
매각예정집단부채:		
매입채무	607,668	544,702
미지급금	220,932	936,126
미지급비용	9,796	8,586
합 계	838,396	1,489,414

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이바텍과 그 종속기업			
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						
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		중간재무제표의 검토
	2021.11.22 ~ 2021.11.25	4 일	4 명 1 명		중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반 감사절차 계획
	2022.01.18	1 일	2 명 - 명		내부회계관리제도 검토
2022.02.14 ~ 2022.02.18	5 일	4 명 1 명	계정과목별 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29		1 일	
	실사(입회)장소	(주)케이에이치바텍 본사창고			
	실사(입회)대상	(주)케이에이치바텍 보유재고			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.29		1 일	
	실사(입회)장소	(주)케이에이치바텍 본사 재경팀			
	실사(입회)대상	금융자산			
	금융거래조회	0	채권채무조회	0	
			변호사조회	0	

외부조회	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