주식회사 케이피에프

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 57 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서 ..... 1 ~ 6

재 무 제 표

재 무 상 태 표 ..... 8 ~ 9

손 익 계 산 서 10

포 괄 손 익 계 산 서 11

자 본 변 동 표 12

현 금 흐 름 표 ..... 13 ~ 14

주석 ..... 15 ~ 109

내부회계관리제도 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 ..... 111 ~ 112

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 113

외부감사 실시내용 ..... 114 ~ 115

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피에프

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

전기 재무제표수정에 대한 감사인의 강조사항 등

회사의 주석 43에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 관계기업투자 과대계상 2,952백만원에 대한 수정사항을 반영하여 별첨 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 2020년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 43에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다.

영업환경의 중요한 불확실성

회사의 재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산과 관련하여 회사의 영업환경과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

(1) KPF (Jinan) Bearing에 대한 종속기업 투자주식 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 18에서 공시한 바와 같이, 회사는 KPF (Jinan) Bearing의 지분 100%를 보유하여 종속기업으로 분류하고 있으며, 보고기간 말 현재 KPF (Jinan) Bearing에 대한 장부가액은 27,693백만원입니다.

회사는 보고기간 말 현재 KPF (Jinan) Bearing 지분의 회수가능가액이 장부가액 대비 유의적으로 낮은 수준이므로 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 에 따라 손상평가를 수행하였습니다.

우리는 손상평가 수행 시 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사항목에 포함하였습니다.

핵심감사항목이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항목에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.
・경영진이 가치추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
・경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차를 이해하고 평가
・미래현금흐름 추정이 이사회에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
・추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 정기 추정을 비교
・사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
・주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위하여 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

(2) 제품 및 상품매출의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 31에 기술된 바와 같이, 회사 매출의 대부분 (약98%)를 차지하는 제품 및 상품매출은 다수의 고객과의 계약 및 거래조건에 따라 발생하며, 이에 따라 수익인식금액이 적절하지 않은 잠재적 위험이 존재합니다. 따라서 우리는 제품 및 상품매출의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사항목이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항목에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

・제품 및 상품매출과 관련한 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
・제품 및 상품매출 거래의 승인 절차에 대한 운영의 효과성 테스트
・표본으로 추출된 제품 및 상품매출의 거래에 대한 계약체결, 수익 금액 결정, 대금청구 및 회계처리에 대한 입증감사 절차
・주요 제품 및 상품매출 거래처에 대한 채권조회확인 및 대체적 절차

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 43에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2019년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2019년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 요구받고 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 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이흥수 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이피에프

제 57 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 56 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피에프 대표이사 송무현, 김형노

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 운중로 136

(전 화) 031-8038-9780

재 무 상 태 표

제 57 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제 56 기말 : 2019년 12월 31일 현재

제 56 기초 : 2019년 01월 01일 현재

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제57(당)기말		제56(전)기말		제56(전)기초	
자산							
Ⅰ. 유동자산			164,168,325,830		231,069,402,945		214,370,813,531
현금및현금성자산	4,6,7,8	18,443,688,725		20,737,818,780		1,710,159,247	
매출채권및기타채권	4,6,8,9	49,222,977,560		86,847,487,261		92,760,106,007	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	15,152,312,205		-		-	
파생금융자산	4,5,6,8,10	182,971,819		412,838,191		59,655,467	
기타금융자산	4,6,8,11	13,268,792,329		50,786,555,342		43,757,654,980	
기타비금융자산	12	10,255,415,145		7,022,546,479		9,246,717,896	
재고자산	13	57,271,576,121		65,083,384,821		61,051,201,795	
계약자산	31	370,591,926		178,772,071		199,573,339	
매각예정자산		-		-		5,585,744,800	
Ⅱ. 비유동자산			182,125,627,233		135,914,933,569		141,064,029,245
기타금융자산	4,6,8,11	58,197,929		4,000,000		4,000,000	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	20,000,000		4,869,771,734		6,111,856,864	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	615,000,000		-		204,000,000	
파생금융자산	4,5,6,8,10	-		90,249,588		159,842,864	
유형자산	14,16	60,576,567,427		67,142,527,758		71,739,895,685	
투자부동산	15	7,807,724,151		13,835,652		14,228,867	
무형자산	17	2,955,715,363		2,396,360,940		2,308,000,864	
종속기업및관계기업에 대한 투자	18,43	70,672,649,211		57,250,657,098		56,782,747,477	
장기매출채권및기타채권	4,6,8,9	29,855,485,901		36,049,900		155,810,789	
장기보증금	4,6,8	9,564,287,251		3,847,976,364		3,524,709,996	
순확정급여자산	24	-		263,504,535		58,935,839	
자 산 총 계			346,293,953,063		366,984,336,514		355,434,842,776
부채							
Ⅰ. 유동부채			129,807,129,260		152,557,156,702		164,722,200,531
매입채무및기타채무	4,6,19,26	22,621,138,933		24,799,052,751		27,989,929,971	
단기차입금	4,6,20	92,736,091,795		98,117,110,597		103,054,300,000	
유동성장기차입금	4,6,20	4,000,000,000		12,333,280,000		11,333,280,000	
유동성사채	4,6,20	6,994,734,914		-		-	
유동성전환사채	4,6,20	1,252,026,105		1,949,577,124		7,304,325,686	
유동성리스부채	4,16	409,830,269		676,535,163		-	
당기법인세부채		55,381,710		3,586,267,072		1,428,376,606	
파생금융부채	4,5,6,10	77,139,129		354,174,244		2,651,469,600	
기타금융부채	6,21	642,987,445		9,671,689,441		9,494,739,435	
기타비금융부채	22	375,754,864		665,774,706		1,201,574,877	
충당부채	23	236,718,033		199,360,682		41,997,517	
계약부채	31	405,326,063		204,334,922		222,206,839	
Ⅱ. 비유동부채			39,891,311,118		23,651,362,857		12,465,352,725
매입채무및기타비유동채무	4,19,26	390,954,297		-		-	
선수수익		26,266,302		-		-	
장기차입금		-		-		6,333,280,000	

과 목	주석	제57(당)기말		제56(전)기말		제56(전)기초	
사채	4,6,20	35,761,713,138		18,429,514,832		-	
파생금융부채	4,5,6,10	1,413,933,269		707,968,741		47,151,988	
리스부채	4,16	159,667,898		797,833,286		-	
기타금융부채	4,6,21	513,733,698		254,868,811		316,052,706	
순확정급여부채	24	135,194,726		-		-	
이연법인세부채	27	1,489,847,790		3,461,177,187		5,768,868,031	
부 채 총 계			169,698,440,378		176,208,519,559		177,187,553,256
자본							
Ⅰ. 납입자본	28		50,526,738,652		49,421,707,331		40,993,336,102
자본금	1	8,859,125,000		8,724,678,500		7,863,142,000	
주식발행초과금		41,667,613,652		40,697,028,831		33,130,194,102	
Ⅱ. 기타포괄손익누계액		-		2,700,000		-	
Ⅲ. 기타자본구성요소	29	3,526,097,118		4,309,381,783		5,199,804,803	
Ⅳ. 이익잉여금	30,43	122,542,676,915		137,042,027,841		132,054,148,615	
자 본 총 계			176,595,512,685		190,775,816,955		178,247,289,520
자 본 과 부 채 총 계			346,293,953,063		366,984,336,514		355,434,842,776

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 57 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 56 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 57 기	제 56 기
Ⅰ.매출액	31	245,023,257,440	274,798,671,021
Ⅱ.매출원가	31,34	220,256,382,596	235,595,290,828
Ⅲ.매출총이익		24,766,874,844	39,203,380,193
Ⅳ.판매비와관리비	32,34	24,131,497,810	26,413,246,729
Ⅴ.영업이익		635,377,034	12,790,133,464
Ⅵ.기타수익	33	3,113,304,795	2,970,842,867
Ⅶ.기타비용	33	8,447,137,397	2,286,994,692
Ⅷ.금융수익	35	5,826,124,540	5,789,490,838
Ⅸ.금융비용	35	9,366,503,276	9,214,155,258
Ⅹ.법인세비용차감전순이익(손실)		(8,238,834,304)	10,049,317,219
Ⅺ.법인세비용	27	2,878,096,251	2,669,023,737
Ⅻ.당기순이익(손실)		(11,116,930,555)	7,380,293,482
주당이익:	37		
기본주당순이익(손실)		(684)	465
희석주당순이익(손실)		(684)	465

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 57 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 56 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 57 기	제 56 기
당기순이익(손실)		(11,116,930,555)	7,380,293,482
기타포괄손익:		(772,985,811)	(831,021)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	(772,985,811)	(3,531,021)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		-	2,700,000
당기 총포괄손익		(11,889,916,366)	7,379,462,461

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 57 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 56 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	자본금	주식발행 초과금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	이익잉여금	총 계
2019.1.1(반영전)		7,863,142,000	33,130,194,102	-	5,199,804,803	135,005,913,615	181,199,054,520
회계정책변경에 따른 증감		-	-	-	-	(44,486,755)	(44,486,755)
재무제표 재작성으로 인한 변동	43	-	-	-	-	(2,951,765,000)	(2,951,765,000)
2019.1.1(전기초)		7,863,142,000	33,130,194,102	-	5,199,804,803	132,009,661,860	178,202,802,765
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	7,380,293,482	7,380,293,482
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		-	-	2,700,000	-	-	2,700,000
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	-	-	-	-	(3,531,021)	(3,531,021)
총포괄이익 소계		-	-	2,700,000	-	7,376,762,461	7,379,462,461
소유주와의 거래							
전환사채전환	20,28	861,536,500	7,566,834,729	-	(660,503,195)	-	7,767,868,034
자기주식취득		-	-	-	(229,919,825)	-	(229,919,825)
연차배당	38	-	-	-	-	(2,344,396,480)	(2,344,396,480)
소유주와의 거래 총액		861,536,500	7,566,834,729	-	(890,423,020)	(2,344,396,480)	5,193,551,729
2019.12.31(전기말)		8,724,678,500	40,697,028,831	2,700,000	4,309,381,783	137,042,027,841	190,775,816,955
2020.1.1(당기초)		8,724,678,500	40,697,028,831	2,700,000	4,309,381,783	137,042,027,841	190,775,816,955
총포괄손익							
당기순손실		-	-	-	-	(11,116,930,555)	(11,116,930,555)
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		-	-	(2,700,000)	-	2,700,000	-
순확정급여부채의 재측정요소	24,27	-	-	-	-	(772,985,811)	(772,985,811)
총포괄이익 소계		-	-	(2,700,000)	-	(11,887,216,366)	(11,889,916,366)
소유주와의 거래							
자기주식취득		-	-	-	(683,217,290)	-	(683,217,290)
전환사채전환	20,28	134,446,500	970,584,821	-	(88,178,008)	-	1,016,853,313
합병차손		-	-	-	(11,889,367)	-	(11,889,367)
연차배당	38	-	-	-	-	(2,612,134,560)	(2,612,134,560)
소유주와의 거래 총액		134,446,500	970,584,821	-	(783,284,665)	(2,612,134,560)	(2,290,387,904)
2020.12.31(당기말)		8,859,125,000	41,667,613,652	-	3,526,097,118	122,542,676,915	176,595,512,685

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 57 기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 56 기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 케이피에프 (단위:원)

과 목	주석	제 57 기		제 56 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			7,278,587,984		21,469,207,592
1. 영업으로부터 창출된 현금	39	17,393,667,857		26,257,197,772	
2. 이자의 수취		2,215,871,692		2,498,084,392	
3. 이자의 지급		(4,145,892,150)		(4,468,246,386)	
4. 법인세의 납부		(8,185,059,415)		(2,817,828,186)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(16,558,613,017)		(7,030,310,278)
1.투자활동으로 인한 현금 유입액		104,132,839,096		56,120,756,351	
단기금융상품의 처분		102,455,553,429		50,605,256,351	
단기대여금의 감소		119,962,103		150,000,000	
장기대여금의 감소		-		153,300,000	
기타포괄손익-공정가치지분상품의 처분		-		206,700,000	
합병으로 인한 증가		181,770,394		-	
유형자산의 처분		1,194,303,170		5,500,000	
국고보조금의 수령		20,000,000		-	
투자부동산의 처분		145,000,000		-	
매각예정자산의 처분		-		5,000,000,000	
임차보증금의 감소		16,250,000		-	
2.투자활동으로 인한 현금 유출액		(120,691,452,113)		(63,151,066,629)	
단기금융상품의 취득		64,937,790,416		57,703,456,713	
장기금융상품의 취득		60,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		615,000,000		-	
단기대여금의 증가		556,652,253		252,447,271	
장기대여금의 증가		9,342,650,000		-	
종속기업및관계기업투자의 취득		14,521,200,000		741,090,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		15,100,000,000		-	
유형자산의 취득		2,046,980,110		4,371,830,513	
투자부동산의 취득		7,277,142,984		-	
임차보증금의 증가		5,780,000,000		-	
수입보증금의 감소		-		5,000,000	
파생금융자산의 증가		452,323,526		77,242,132	
파생금융부채의 감소		1,712,824		-	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			6,985,894,978		4,588,762,219
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		192,903,369,388		192,654,314,801	
단기차입금의 증가		167,953,709,388		174,025,844,801	
사채의 발행		24,949,660,000		18,628,470,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(185,917,474,410)		(188,065,552,582)	
단기차입금의 감소		173,336,080,728		179,082,920,918	

과 목	주석	제 57 기		제 56 기	
전환사채의 주식전환		3,006,950		18,129,632	
리스부채의 감소		949,754,882		1,056,905,727	
유동성장기부채의 상환		8,333,280,000		5,333,280,000	
배당금의 지급		2,612,134,560		2,344,396,480	
자기주식의 취득		683,217,290		229,919,825	
Ⅳ.현금의 증가(감소)			(2,294,130,055)		19,027,659,533
기초의 현금			20,737,818,780		1,710,159,247
Ⅴ.기말의 현금			18,443,688,725		20,737,818,780

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 57 기 : 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 56 기 : 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 케이피에프

1. 일반 사항

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

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

2020년 12월 31일 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이며, 주식 1주의 액면금액은 500원, 발행한 보통주 주식의 수는 17,718,250주이며, 납입자본금은 8,859백만원 입니다.

2020년 12월 31일 현재의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)송현홀딩스	6,433,128	36.31
기타	9,952,710	56.17
자기주식	1,332,412	7.52
합 계	17,718,250	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회사가 채택한 제・개정 기준서

(1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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.

(6) 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.

1) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
3) 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(7) 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 검토중에 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아

닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

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

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

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

2.10 유형자산

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

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

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

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

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

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

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

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5년~10년

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.16 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무및기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원

가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금', '사채' 등으로 표시됩니다. 특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.18 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

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

2.19 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여

배분됩니다.

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

2.20 충당부채

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

2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

(1) 재화의 판매

회사는 산업용 화스너 및 자동차 베어링류를 제조하여 국내/외 고객에게 판매거나 상품을 매입하여 판매합니다. 회사는 재화를 사용하기 위한 통제권 및 모든 재량을 가지며, 재화 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 재화에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다.

(2) 변동대가

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

(3) 계약 잔액

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

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

-계약부채
계약부채는 회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 회사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 회사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.22 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.23 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

(3) 기타장기종업원급여

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

2.24 자본금

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

2.25 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

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

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스

이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.26 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.27 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 1월 29일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 순확정급여부채

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

(2) 종속기업 및 관계기업투자 손상차손

종속기업 및 관계기업의 투자 손상여부를 검토하기 위한 회수가능가액은 회사의 사업계획 및 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기업의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 18 참조).

(3) 대손충당금

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

(4) 재고자산평가충당금

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

(5) COVID-19 영향

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

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

4. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

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

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

1) 시장위험

(1) 외환위험

회사는 수출거래 등의 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

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

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

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	2,380,949	(2,380,949)	3,759,263	(3,759,263)
EUR/원	1,152,681	(1,152,681)	1,042,048	(1,042,048)
JPY/원	49,945	(49,945)	(20,701)	20,701
기타	30,208	(30,208)	9,544	(9,544)

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

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

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	35,634,535	11,825,041	53,794,753	16,202,120
EUR	12,205,012	678,204	11,160,444	739,964
JPY	546,158	46,712	-	207,009
기타	311,589	9,512	110,573	15,137

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

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	1,748,386	(1,748,386)	3,758,186	(3,758,186)
EUR/원	(74,418)	74,418	1,040,348	(1,040,348)
JPY/원	49,945	(49,945)	(20,701)	20,701
기타	30,208	(30,208)	9,544	(9,544)

(2) 가격위험

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

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

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

구분	시장이자율의 변동	세전순이익에 미치는 효과	자본에 미치는 효과(*)
당기말	+ 100 bp	(300,441)	(300,441)
	- 100 bp	300,441	300,441
전기말	+ 100 bp	(438,957)	(438,957)
	- 100 bp	438,957	438,957

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

2) 신용위험

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

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

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

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

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

구분	당기말	전기말
현금성자산(*1)	18,443,689	20,737,819
매출채권및기타채권	49,222,978	86,847,487
당기손익-공정가치금융자산	15,152,312	4,869,772
기타금융자산-유동	13,268,792	50,786,555
파생금융자산	182,972	503,088
장기매출채권및기타채권	29,855,486	36,050
기타포괄손익-공정가치금융자산	615,000	-
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	20,000	-
기타금융자산-비유동	58,198	4,000
장기보증금	9,564,287	3,847,976
금융보증계약(*2)	84,803,422	89,938,059
합 계	221,187,136	257,570,806

(*1) 보유현금을 제외한 현금성자산 금액입니다.

(*2) 금융보증계약에 따른 총 보증금액입니다(주석40참조).

3) 유동성위험

회사는 매월 향후 3개월 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동 등에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성 위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 및 기타유동금융자산(사용제한예금 제외)에 각각 18,443,689천원(전기말 20,737,819천원) 및 24,421,104천원(전기말 19,781,955천원)을 보유하고 있습니다.

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

- 당기말

구분	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	13,452,053	-	13,452,053
미지급금	6,214,419	-	6,214,419
미지급비용	2,954,666	390,954	3,345,620
차입금(*1)	107,974,161	37,385,072	145,359,233
기타금융부채	-	540,000	540,000
파생금융부채	77,139	1,413,933	1,491,072
금융보증계약(*2)	84,803,422	-	84,803,422
합 계	215,475,860	39,729,959	255,205,819

- 전기말

구분	1년이하	1년 초과~5년 이하	합계
매입채무	14,936,585	-	14,936,585
미지급금	5,447,958	-	5,447,958
미지급비용	4,414,510	-	4,414,510
차입금(*1)	111,126,926	21,176,925	132,303,851
기타금융부채	9,671,689	254,869	9,926,558
파생금융부채	354,174	707,969	1,062,143
금융보증계약(*2)	89,938,059	-	89,938,059
합 계	235,889,901	22,139,763	258,029,664

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

나. 자본위험관리

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

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

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

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금(A)(*)	141,314,064	132,303,851
차감:현금및현금성자산(B)	18,443,689	20,737,819
순부채(C)=(A)-(B)	122,870,375	111,566,032
자본총계(D)	176,595,513	190,775,817
총자본(E)=(C)+(D)	299,465,888	302,341,849
자본조달비율(C)/(E)	41.03%	36.90%

(*) 차입금은 장/단기 차입금, 사채 및 전환사채, 리스부채가 포함되어 있습니다.

5. 공정가치

가. 금융상품 종류별 공정가치

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

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치측정 금융자산(*1)				
파생금융자산	182,972	182,972	503,088	503,088
당기손익-공정가치측정 금융자산(*2,3)	15,172,312	15,172,312	4,869,772	4,869,772
기타포괄손익-공정가치금융자산(*4)	615,000	615,000	-	-
합계	15,970,284	15,970,284	5,372,860	5,372,860
공정가치측정금융부채(*1)				
파생금융부채	1,491,072	1,491,072	1,062,143	1,062,143
합계	1,491,072	1,491,072	1,062,143	1,062,143

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

(*2) 회사는 2020년 4월 ㈜에스비비테크 전환상환우선주 48.5억원을 보통주로 전환하였습니다.

(*3) 회사는 당기말 금융상품 단기채권형랩(MMW) 15,152백만원을 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

(*4) 회사는 당기말 P-CBO 사모사채 후순위채권 총 매입금액 615백만원을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다(주석8 참조).

나. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

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

구 분	당기말				전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산								
파생금융자산	-	182,972	-	182,972	-	412,838	90,250	503,088
당기손익-공정가치금융자산	-	15,152,312	20,000	15,172,312	-	-	4,849,772	4,849,772
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	615,000	615,000	-	-	-	-
부채								
파생상품부채	-	1,336,560	154,512	1,491,072	-	709,591	352,552	1,062,143

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

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

다. 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위:천원)

구 분	당기말				전기말		
	파생금융자산	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	파생금융부채	파생금융자산	당기손익-공정가치금융자산	파생금융부채
기초금액	90,250	4,849,772	-	352,552	159,843	6,091,857	2,698,622
취득	-	-	615,000	-	-	-	-
평가	-	-	-	(97,449)	(69,593)	(1,242,085)	(334,152)
대체	(90,250)	(4,849,772)	-	(100,591)	-	-	(2,011,918)
기말금액	-	-	615,000	154,512	90,250	4,849,772	352,552

(*) 당기 및 전기중 발생된 전환사채의 전환권 행사에 따라 내재파생상품은 자본금 및 주식발행초과금으로 대체되었습니다.

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

구 분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
파생금융부채					
제3회 전환사채 내재파생상품	70,050	3	이항모형	변동성	39.00%
기타 파생금융부채	84,462	3	이항모형	변동성	29.61%

구 분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입 변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정금융자산					
전환상환우선주	4,849,772	3	이항모형	변동성	25.12%
파생금융자산					
제3회 전환사채 내재파생상품	-	3	이항모형	변동성	15.80%
기타 파생금융자산	90,250	3	이항모형	변동성	25.12%
파생금융부채					
제3회 전환사채 내재파생상품	352,461	3	이항모형	변동성	15.80%
기타 파생금융부채	91	3	이항모형	변동성	25.12%

마. 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

바. 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 이자율 관련 파생상품과 주식관련 파생상품이 있고, 공정가치 변동이 당기손익 혹은 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권 및 수익증권이 있습니다.

민감도 분석 대상인 수준3으로 분류되는 각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 포괄손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다(단위: 천원).

변동성	당기말		전기말	
	유리한변동	불리한변동	유리한변동	불리한변동
금융부채				
내재파생상품(*)	24,810	(28,854)	25,332	(22,586)

(*) 내재파생상품은 주요 관측불가능한 투입변수인 변동성을 10% 증가(감소)시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	당기손익인식-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	18,443,689	18,443,689
매출채권및기타채권	-	-	49,222,978	49,222,978
당기손익-공정가치금융자산	15,152,312	-	-	15,152,312
기타금융자산	-	-	13,268,792	13,268,792
유동파생금융자산	182,972	-	-	182,972
합계	15,335,284	-	80,935,459	96,270,743
비유동자산				
장기성매출채권및기타채권	-	-	29,855,486	29,855,486
기타금융자산	-	-	58,198	58,198
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	615,000	-	615,000
당기손익-공정가치금융자산	20,000	-	-	20,000
장기보증금	-	-	9,564,287	9,564,287
합계	20,000	615,000	39,477,971	40,112,971

재무상태표 상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	22,621,139	-	22,621,139
단기차입금	-	92,736,092	-	92,736,092
유동성장기차입금	-	4,000,000	-	4,000,000
유동성전환사채	-	1,252,026	-	1,252,026
사채	-	6,994,735	-	6,994,735
파생금융부채	77,139	-	-	77,139
기타금융부채	-	-	642,987	642,987
합계	77,139	127,603,992	642,987	128,324,118
비유동부채				
사채	-	35,761,713	-	35,761,713
파생금융부채	1,413,933	-	-	1,413,933
기타금융부채	-	513,734	-	513,734
합계	1,413,933	36,435,115	-	37,849,048

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	합계
유동자산				
현금및현금성자산	-	-	20,737,819	20,737,819
매출채권및기타채권	-	-	86,847,487	86,847,487
파생금융자산	412,838	-	-	412,838
기타금융자산	-	-	50,786,555	50,786,555
합계	412,838	-	158,371,861	158,784,699
비유동자산				
장기성매출채권및기타채권	-	-	36,050	36,050
당기손익-공정가치금융자산	4,869,772	-	-	4,869,772
파생금융자산	90,250	-	-	90,250
장기보증금	-	-	3,847,976	3,847,976
기타금융자산	-	-	4,000	4,000
합계	4,960,022	-	3,888,026	8,848,048

재무상태표 상 부채	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	기타의 금융부채	합계
유동부채				
매입채무및기타채무	-	24,799,053	-	24,799,053
단기차입금	-	98,117,111	-	98,117,111
유동성장기차입금	-	12,333,280	-	12,333,280
유동성전환사채	-	1,949,577	-	1,949,577
유동성리스부채	-	676,535	-	676,535
파생금융부채	354,174	-	-	354,174
기타금융부채	-	9,262,400	409,289	9,671,689
합계	354,174	147,137,956	409,289	147,901,419
비유동부채				
사채	-	18,429,515	-	18,429,515
리스부채	-	797,833	-	797,833
파생금융부채	707,969	-	-	707,969
기타금융부채	-	-	254,869	254,869
합계	707,969	19,227,348	254,869	20,190,186

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

구분	당기	전기
상각 후 원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	2,170,675	2,702,612
대손상각비	461,646	185,396
외환차손익	(597,999)	1,620,760
외화환산손익	(885,836)	(94,306)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 및 부채		
파생상품거래손익	(865,162)	(136,898)
파생상품평가손익	(263,890)	(9,662)
당기손익-공정가치금융상품평가손익	(84,371)	(1,264,617)
당기손익-공정가치금융상품처분손실	(90,250)	-
상각후 원가로 측정하는 금융부채		
금융보증손실	-	317,600
이자비용	4,394,378	5,002,278
외환차손익	304,347	(87,293)
외화환산손익	734,059	130,250
기타의 금융부채		
기타의금융비용(수익)	(60,670)	(56,184)

7. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
은행예금	18,443,689	5,590,246
기타금융상품	-	15,147,573
합계	18,443,689	20,737,819

나. 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

8. 금융자산

가. 당기손익-공정가치측정 금융자산(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선물환	182,972	412,838
MMW	15,152,312	-
비유동항목		
한국파스너공업협동조합	20,000	20,000
㈜에스비비테크(*1)	-	4,849,772
전환상환우선주 내재파생상품	-	90,250

(*1) 당기 중 회사는 ㈜에스비비테크의 전환상환우선주 115,867주를 보통주로 전환하였습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(단위: 천원)

구 분	당기말(*1)	전기말
비유동항목		
P-CBO 후순위채권(*1)	615,000	-

(*1) 당기중 P-CBO 사모사채 후순위채권 매입금액 총 615백만원을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류했습니다.

다. 기타상각후원가측정 금융자산(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	18,443,689	-	18,443,689	20,737,819	-	20,737,819
기타금융자산	13,268,792	58,198	13,326,990	50,786,555	4,000	50,790,555
장기보증금	-	9,564,287	9,564,287	-	3,847,976	3,847,976

라. 금융자산의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

(1) 매출채권(단위:천원)

국내매출채권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방(*1)		
A- 이상	6,187,710	4,693,829
BBB- 이상	5,520,963	2,384,202
B- 이상	10,849,352	16,303,647
B- 미만	1,362,538	1,374,534
국내매출채권 합계	23,920,563	24,756,212

(*1) 한국신용평가에서 평가한 회사채 신용등급입니다.

해외매출채권	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방(*2)		
A~B	1,867,665	3,832,507
C~D	11,247,104	13,041,822
E~F	8,221,453	9,045,593
G 이하	625,366	1,079,768
소계	21,961,588	26,999,690
외부신용등급이 없는 거래상대방(*3)		
GROUP 2	833,262	606,737
소계	833,262	606,737
해외매출채권 합계	22,794,850	27,606,427

(*2) 한국 무역보험공사에서 평가한 신용등급입니다(A~F : 정상인수 등급, G : 제한등급, R : 인수제한 등급).

(*3) 외부신용등급이 없는 국내 및 해외 거래상대방 분류

GROUP 1 - 6개월 미만의 새로운 고객/특수관계자

GROUP 2 - 과거 부도경험이 없는 6개월 이상 된 기존 고객/특수관계자

GROUP 3 - 과거 부도경험이 있는 6개월 이상 된 기존 고객/특수관계자로 채무불이행 위험 해소

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

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

구 분	당기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	46,363,968	(663,800)	45,700,168
기타채권	3,838,471	(315,661)	3,522,810
합 계	50,202,439	(979,461)	49,222,978
비유동자산			
장기성매출채권	351,446	(317,720)	33,726
기타채권	55,740,346	(25,918,586)	29,821,760
합 계	56,091,792	(26,236,306)	29,855,486

구 분	전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액(순액)
유동자산			
매출채권	52,006,544	(901,861)	51,104,683
기타채권	36,082,341	(339,537)	35,742,804
합 계	88,088,885	(1,241,398)	86,847,487
비유동자산			
장기성매출채권	356,094	(320,044)	36,050
기타채권	16,575,936	(16,575,936)	-
합 계	16,932,030	(16,895,980)	36,050

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

구 분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	1,221,905	16,915,473	1,819,883	16,891,597
대손상각비	485,522	(23,876)	161,520	23,876
제각	(788,667)	-	(759,498)	-
사업결합	62,759	-	-	-
기타(*1)	-	9,342,650	-	-
보고기간말 금액	981,519	26,234,247	1,221,905	16,915,473

(*1) 회사는 PT. KPF INDONESIA에 USD 8,000,000를 대여하였으며, 이를 통해 관계기업인 PT.SUMBER BARA ABADI 의 Standby L/C $8,000,000의 지급보증계약을 종결 하였습니다.

다. 매출채권의 연령분석(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	채권액	대손충당금	채권액	대손충당금
연체되지 않은 채권	40,588,391	(103,184)	42,981,275	(227,104)
소계	40,588,391	(103,184)	42,981,275	(227,104)
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월이하	4,875,954	(71,449)	7,291,910	(162,841)
3개월초과 6개월 이하	48,575	(11,901)	105,481	(54,889)
소 계	4,924,529	(83,350)	7,397,391	(217,730)
손상된 채권	1,202,493	(794,985)	1,983,972	(777,071)
합 계	46,715,413	(981,519)	52,362,638	(1,221,905)

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

구분	당기말	전기말
단기차입금	101,695	33,692

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

구분	당기말	전기말
대여금	55,993,235	47,047,435
미수금	3,242,220	4,924,398
미수수익	343,362	686,444
차감: 비유동항목	(55,740,346)	(16,575,936)
유동항목	3,838,471	36,082,341

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

10. 파생금융상품

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

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도계약	182,972	1,336,560	412,838	709,591
전환사채 내재파생상품(*1)	-	70,050	-	352,461
당기손익-공정가치금융상품 내재파생상품(*2)	-	84,462	90,250	91
합 계	182,972	1,491,072	503,088	1,062,143

(*1) 회사가 발행한 제 3회 전환사채의 계약조건에 따라 조기상환청구권(Put Option) 과 매도청구권(Call Option)을 파생상품부채로 인식하고 있습니다.

(*2) ㈜에스비비테크의 전환상환우선주에는 투자자간의 합의에 따라 회사가 행사할 수 있는 콜옵션(회사가 정해진 가격으로 재무적 투자자의 주식을 매입할 수 있는 권리)과 재무적 투자자가 행사할 수 있는 풋옵션(재무적 투자자가 정해진 가격으로 주식을 매도할 수 있는 권리)이 존재하였으나, 당기 중 회사가 보유한 콜옵션은 재무적 투자자와의 합의로 행사하지 않기로 하였습니다.

가. 통화선도계약

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

외화매도 통화선도계약		
구분	금액	건수
USD	5,814,000	11
EUR	9,169,500	5

회사의 위험관리정책에 따른 통화선도계약은 기업회계기준서 제 1109호에 따른 특정 요건을 충족시키지 아니하므로 위험회피회계를 적용하지 아니합니다.

보고기간말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 재무상태표상 파생금융자산/부채의 공정가치 입니다.

11. 기타금융자산

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

구분	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	13,268,792	50,786,555
소계	13,268,792	50,786,555
비유동		
장기금융상품	58,198	4,000
소계	58,198	4,000

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

항목	내용	금융기관명	당기말	전기말	비고
단기금융상품	정기예금	산업은행(*)	2,100,000	-	KPF 본사 여신
	정기예금	산업은행(*)	1,900,000	-	KPF 본사 여신
	정기예금	하나은행	-	11,300,000	운영자금대출외
	정기예금	하나은행	-	7,000,000	KPF JINAN 현지차입
	정기예금	산업은행	-	4,000,000	운영자금대출외
	정기예금	산업은행	-	8,104,600	KPF JINAN 현지차입
	정기예금	국민은행	-	600,000	운영자금대출외
장기금융상품	당좌개설보증금	씨티은행	2,500	2,500	
	당좌개설보증금	하나은행	1,500	1,500	
합계			4,004,000	31,008,600	

(*) KPF 본사 여신에 대한 담보로 4,000백만원이 사용제한 되어있습니다(주석40 참조).

12. 기타비금융자산

보고기간말 현재 기타비금융자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	6,882,188	6,408,598
선급비용	506,193	555,592
온실가스배출권	130,377	58,356
부가세대급금	2,736,657	-
합 계	10,255,415	7,022,546

13. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
제품	31,327,067	37,788,111
제품평가충당금	(2,447,589)	(1,754,690)
상품	65,432	150,756
상품평가충당금	(3,348)	(2,582)
재공품	12,661,839	11,854,578
원재료	7,227,677	8,090,943
저장품	8,850,870	9,143,065
저장품평가충당금	(410,372)	(186,796)
합 계	57,271,576	65,083,385

당기에 인식한 재고자산평가손실은 917백만원(전기: 재고자산평가손실환입 303백만원)입니다. 당기말 현재 회사의 재고자산은 차입금에 대한 담보 등으로 제공되었습니다(주석40참조).

14. 유형자산

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

(1) 당기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	정부보조금(*1)	합계
기초 순장부금액	16,989,839	18,682,359	833,889	28,545,198	1,555,419	1,421,651	526,944	(1,412,771)	67,142,528
취득	-	839,194	-	1,050,394	-	1,246,393	233,860	(20,000)	3,349,841
사업결합	-	-	17,830	-	100,614	-	-	-	118,444
처분	-	-	-	(487,428)	-	(865,300)	-	-	(1,352,728)
감가상각비(*2)	-	(1,373,717)	(253,087)	(4,826,562)	(131,301)	(1,068,743)	-	24,155	(7,629,255)
대체	-	-	-	523,814	(1,049,134)	-	(526,944)	-	(1,052,264)
기말 순장부금액	16,989,839	18,147,836	598,632	24,805,416	475,598	734,001	233,860	(1,408,616)	60,576,566

(2) 전기

전기말	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	사용권자산	건설중인자산	정부보조금(*1)	합계
기초 순장부금액	16,989,839	14,959,948	1,119,734	32,704,740	1,188	1,924,009	-	5,480,265	(1,439,827)	71,739,896
회계정책 변경	-	-	-	-	-	-	2,437,786	-	-	2,437,786
취득	-	-	-	-	-	-	69,651	1,357,971	-	1,427,622
처분	-	-	-	-	-	-	(89,334)	-	-	(89,334)
감가상각비(*2)	-	(1,347,117)	(285,845)	(5,151,314)	(1,188)	(435,841)	(996,452)	-	27,056	(8,190,701)
대체	-	5,069,528	-	991,772	-	67,251	-	(6,311,292)	-	(182,741)
기말 순장부금액	16,989,839	18,682,359	833,889	28,545,198	-	1,555,419	1,421,651	526,944	(1,412,771)	67,142,528

(*1) 회사는 충주시 등으로부터 기업지방이전에 따른 상환의무가 없는 정부보조금 1,843백만원을 수령하여 충주공장의 토지, 건물, 기계장치의 취득에 사용하였으며, 당기 감가상각비와 상계된 금액은 24백만원(전기: 27백만원) 입니다.

(*2) 투자부동산을 포함한 전체 유형자산에 대한 감가상각비 7,639백만원(전기: 8,191백만원) 중 6,233백만원(전기: 6,479백만원)은 매출원가에, 1,406백만원(전기: 1,712백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

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

담보제공자산	담보설정금액	담보제공처
토지 등	19,500,000	하나은행
토지 등	38,000,000	산업은행

15. 투자부동산

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

구분	당기	전기
기초장부금액	13,836	14,230
취득(*)	7,817,143	-
처분	(13,803)	-
감가상각비	(9,452)	(394)
기말장부금액	7,807,724	13,836

(*) 당기 중 지배기업 ㈜송현홀딩스와 관계기업 ㈜글로우원으로부터 투자부동산 7,817,143천원을 취득하였습니다(주석 41참조).

나. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

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

담보제공자산	담보설정금액	담보제공처
토지, 건물	3,000,000	농협은행

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	375,970	307,008
차량운반구	358,031	1,114,643
합 계	734,001	1,421,651

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	409,830	676,535
비유동	159,668	797,833
합 계	569,498	1,474,368

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	686,085	596,088
차량운반구	382,658	400,364
합 계	1,068,743	996,452
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	38,089	71,358
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	16,670	25,310
당기 인식된 총 금액	1,123,502	1,093,120

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,004,514천원(전기: 1,082,216천원)입니다.

17. 무형자산

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

구분	당기			전기		
	회원권	소프트웨어	합계	회원권	소프트웨어	합계
기초장부금액	1,819,500	576,861	2,396,361	1,819,500	488,501	2,308,001
손상	(73,886)	-	(73,886)	-	-	-
대체	-	1,049,134	1,049,134	-	182,741	182,741
감가상각비(*1)	-	(415,893)	(415,893)	-	(94,381)	(94,381)
기말장부금액	1,745,614	1,210,102	2,955,716	1,819,500	576,861	2,396,361

(*1) 무형자산에 대한 감가상각비 4,272천원은 매출원가에, 411,621천원(전기: 94,381천원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

18. 종속기업 및 관계기업 투자

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

구 분	당기말	전기말
종속기업투자	61,466,636	52,894,416
관계기업투자	9,206,013	4,356,241
합 계	70,672,649	57,250,657

나. 당기말과 전기말 현재 회사의 종속기업투자 현황과 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	설립국가	유효지분율(%)	당기말	전기말
KPF U.S.A	미국	100.00	1,472,902	1,472,902
KPF VINA	베트남	99.98	31,942,624	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	중국	100.00	27,693,180	18,710,980
KPF Automotive USA	미국	100.00	357,930	357,930
㈜케이피에프글로벌	한국	-	-	409,980
합 계			61,466,636	52,894,416

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

당기	당기초	유상증자	취득	손상	합병	당기말
KPF U.S.A	1,472,902	-	-	-	-	1,472,902
KPF VINA	31,942,624	-	-	-	-	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	18,710,980	14,521,200	-	(5,539,000)	-	27,693,180
KPF Automotive USA	357,930	-	-	-	-	357,930
㈜케이피에프글로벌	409,980	-	-	-	(409,980)	-
합 계	52,894,416	14,521,200	-	(5,539,000)	(409,980)	61,466,636

전기	당기초	유상증자	취득	손상	전기말
KPF U.S.A	1,472,902	-	-	-	1,472,902
KPF VINA	31,942,624	-	-	-	31,942,624
KPF (Jinan) Bearing	18,710,980	-	-	-	18,710,980
KPF Automotive USA	-	357,930	-	-	357,930
㈜케이피에프글로벌	300,000	-	383,160	(273,180)	409,980
합 계	52,426,506	357,930	383,160	(273,180)	52,894,416

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

기업명	설립국가	유효지분율(%)	당기말	전기말
PT.KPF INDONESIA(*1)	인도네시아	41.00	-	-
디에스정밀부품	한국	40.00	320,000	320,000
SH PARTNERS(*2)	싱가폴	30.00	-	-
(주)에스비비테크(*3,4)	한국	45.78	8,886,013	4,036,241
합 계			9,206,013	4,356,241

(*1) 당기말 현재 PT KPF Indonesia는 완전자본잠식 상태이며, 동 관계기업투자주식의 장부가액은 영(0)입니다. 회사는 피투자회사에 대한 대여금과 관련, 대손충당금 21,214백만원(전기말 11,871백만원)을 반영하였습니다.

(*2) 당기말 현재 SH PARTNERS의 대여금과 관련, 대손충당금 4,705백만원(전기말 4,705백만원)을 반영하였습니다.

(*3) 당기 중 회사는 관계사 ㈜에스비비테크의 전환상환우선주 48.5억(115,867주)을 보통주로 전환하여 당기말 현재 총 88.9억 (208,006주, 60.63%)의 지분을 보유하고 있습니다.

(*4) 2018년에 외부투자자는 회사의 관계회사인 (주)에스비비테크의 주식 44.22%를 매입하였습니다. 회사와 투자자간 합의서에 따라 외부투자자는 외부투자자가 보유하고 있는 주식을 제3자에게 공동으로 매각할 것을 요청할 수 있는 권리 및 회사에 매수를 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 또한, 회사 및 외부투자자의 각각의 보유주식은 사전동의 없이는 처분이 불가능합니다.

마. 종속기업 및 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
KPF USA	1,237,089	-	1,237,089	1,054,945	407,409
KPF VINA	57,106,659	36,722,455	20,384,204	58,337,789	1,052,190
KPF (JINAN) Bearing	41,533,497	27,484,132	14,049,365	30,891,572	172,292
KPF Automotive USA	146,171	-	146,171	-	(181,037)
PT KPF Indonesia	19,306,194	86,249,198	(66,943,004)	5,421,707	(18,057,856)
㈜디에스정밀부품	3,956,960	1,328,921	2,628,039	5,069,852	147,435
SH PARTNERS	446,181	12,578,026	(12,131,845)	47,723	(3,087,593)
㈜에스비비테크	14,978,054	13,245,022	1,733,032	6,606,806	(3,322,166)

(2) 전기

구분	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
KPF USA	919,732	3,036	916,696	1,044,755	456,172
KPF VINA	58,249,186	37,645,523	20,603,663	65,901,534	1,977,048
KPF (JINAN) Bearing	42,867,536	43,170,822	(303,286)	36,075,007	(1,173,524)
KPF Automotive USA	333,302	116	333,186	-	(14,248)
PT KPF Indonesia	41,139,350	87,916,271	(46,776,921)	25,235,753	(10,806,197)
㈜케이피에프글로벌	431,833	21,853	409,980	1,113,088	226,787
㈜디에스정밀부품	3,912,618	1,432,014	2,480,604	6,437,568	466,775
SH PARTNERS	532,395	13,098,787	(12,566,392)	490,075	(552,114)
㈜에스비비테크	19,486,814	19,276,907	209,907	6,019,507	(4,789,125)

바. 종속기업주식의 손상차손

회사는 당기 중 손상징후가 있는 KPF (Jinan) Bearing에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 회수가능액 계산에 사용된 주요 가정치 및 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	가치평가기법	미래현금흐름 추정기간	영구성장률	할인율 (*2)	손상차손인식액
KPF (Jinan) Bearing(*1)	이익접근법	5년	1%	11.39%	5,539,000

(*1) 할인율 - 할인율이 100bp 변동하여 10.39% 또는 12.39%가 되는 경우 손상차손이 6,532백만원 감소하거나, 5,343백만원 증가합니다. 장기성장률 - 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 1%의 성장율을 적용했습니다. 장기성장률이 1%변동하여 0% 또는 1%가 되는 경우, 손상차손이 2,860백만원 증가하거나 3,469백만원 감소합니다.
(*2) 세후 미래현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

19. 매입채무 및 기타채무

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

구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	13,452,053	14,936,585
미지급금	6,214,420	5,447,958
미지급비용(*)	2,954,666	4,414,510
합계	22,621,139	24,799,053
비유동		
미지급비용(*)	390,954	-
합계	390,954	-

(*) 장단기 종업원급여부채 1,228,022천원(전기말: 878,884천원)을 포함하고 있습니다.

20. 차입금

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

종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금				
일반대출	산업은행외	1.87%~3.29%	92,600,000	87,599,997
무역금융	수출입은행외	-	-	10,473,400
수출환어음	KEB하나은행	2.05%	136,092	43,714
단기차입금 합계			92,736,092	98,117,111
장기차입금				
산업기반대출	산업은행	2.25%	2,000,000	4,000,000
일반기업자금	KEB하나은행외	2.70%	2,000,000	5,000,000
시설대	산업은행	-	-	3,333,280
장기차입금 소계			4,000,000	12,333,280
유동성분류			(4,000,000)	(12,333,280)
장기차입금 합계			-	-

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

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

구분	1년이내	1년~2년	2년~5년	합계
차입금	96,736,092	-	-	96,736,092

라. 당기말과 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(1) 전환사채의 내역(단위:천원)

구분	최장만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	2021년 12월 5일	0.00	1,252,026	1,949,577
액면가액(*)			1,400,000	2,460,000
전환권조정			(147,974)	(510,423)
합계			1,252,026	1,949,577

(*) 당기 중 일부 전환으로 인하여 전환사채 액면가액 1,060백만원 및 전환권 조정 141백만원이 감소하였습니다.

(2) 전환사채의 상세내역

구 분	내용
사채의 종류	제 3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
이자지급방법	표면이자 연 0.00%, 별도의 이자지급 없음
원금상환방법	만기일시상환
전환가액	3,942원
행사(전환)에 따라 발행할 주식의 종류	주식회사 케이피에프 기명식 보통주
행사(전환청구)기간	2017년 12월 5일 부터 2021년 11월 5일까지
조기상환청구권과 콜옵션	가. 조기상환청구권(Put option) 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2018년 12월 5일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본사채의 전부 또는 일부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률(3개월 단위 연복리 0.0%)이 적용된 조기상환 청구 금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음. 나. 콜옵션(Call option) 발행회사 또는 발행회사가 지정하는 자(이하 "매수청구권자"라 한다)는 발

구 분	내용
	행일로부터 12개월이 되는 2017년 12월 5일부터 24개월이 되는 날까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채를 매수할 수 있는 권리(이하 "콜옵션"이라 한다)를 가짐. 단, 매수청구권자는 각 사채권자에 대하여 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 콜옵션을 행사할 수 없음.
행사(전환) 가격조정	가. 본 사채권을 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 전환가액을 조정함. 나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정함. 다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정함. 라. 상기 조건과는 별도로 본 사채 발행 후 매 3개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 기산일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 기산일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가격으로 함. 단, 새로운 전환가격은 발행 당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상이어야 함.

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

(1) 사채의 내역

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
제3회 무보증 사모사채	2021년 6월 24일	4.80%	6,994,735	6,984,166
액면가액			7,000,000	7,000,000
사채할인차금			(5,265)	(15,834)
합 계			6,994,735	6,984,166

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
보증부 변동금리 사채	2022년 6월 7일	3.43%	10,808,008	11,445,349
액면가액			10,880,000	11,578,000
사채할인차금			(71,992)	(132,651)
합 계			10,808,008	11,445,349

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
제4회 무보증 사모사채	2023년 9월 24일	2.72%	19,963,258	-
액면가액			20,000,000	-
사채할인차금			(36,742)	-
합 계			19,963,258	-

구 분	만기일	표면이자율	당기말	전기말
제5회 무보증 사모사채	2023년 10월 28일	2.60%	4,990,448	-
액면가액			5,000,000	-
사채할인차금			(9,552)	-
합계			4,990,448	-

21. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
지급보증채무(*1)	-	9,262,400
금융보증부채	642,987	409,289
합 계	642,987	9,671,689
비유동		
금융보증부채	-	254,869
수입보증금	513,734	-
합 계	513,734	254,869

(*1) 회사는 당기말 현재 관계기업인 PT.SUMBER BARA ABADI 의 Standby L/C $8,000,000의 지급보증계약을 종결하였습니다(주석 35,41 참조).

22. 기타비금융부채

당기말 현재 기타비금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선수금	82,322	357,955
예수금	293,433	307,820
합 계	375,755	665,775

23. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
품질보증충당부채	38,998	47,444
온실가스배출충당부채	197,721	151,917
합 계	236,719	199,361

(1) 품질보증충당부채

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

구분	당기	전기
기초	47,444	41,998
증감(*)	(8,446)	5,446
기말	38,998	47,444

(*) 당기에 인식한 품질보증비용은 1,370백만원(전기 584백만원)으로 판매비와 관리비에 계상되어 있습니다.

(2) 온실가스배출충당부채

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

구분	당기	전기
기초	151,917	-
증감	45,804	151,917
기말	197,721	151,917

24. 순확정급여부채

가. 순확정급여부채(자산) 산정내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기금이 확정된 확정급여채무의 현재가치	16,569,702	14,650,659
사외적립자산의 공정가치(*)	(16,434,507)	(14,914,164)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	135,195	(263,505)

(*) 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 1,958천원(전기말: 3,582천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	14,650,659	13,684,629
당기근무원가	2,241,256	2,287,054
이자비용	292,122	320,835
재측정요소 :		
-인구통계적가정의 변동 및 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	894,332	(357,743)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,037)	257,609
관계사 전입/(전출)퇴직급여채무 :		
-관계사로부터 전입된 퇴직급여채무	89,919	8,044
-관계사로 이전된 퇴직급여채무	(211,247)	(107,226)
제도에서의 지급액 :		
-급여의 지급	(1,383,302)	(1,442,543)
보고기간말 금액	16,569,702	14,650,659

다. 사외적립자산의 변동내역(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	14,914,164	13,743,565
이자수익	297,690	322,223
재측정요소 :		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(100,714)	(104,661)
기업이 납입하는 기여금 :	2,700,010	2,470,000
관계사 전입/(전출) 자산 :		
-관계사로부터 전입된 사외적립자산	89,919	8,044
-관계사로 이전된 사외적립자산	(205,870)	(107,226)
제도에서의 지급 :		
-급여의 지급	(1,320,063)	(1,417,781)
사업결합	59,371	-
보고기간말 금액	16,434,507	14,914,164

라. 손익계산서에 반영된 금액(단위:천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,241,256	2,287,054
순확정급여부채의 순이자비용	(5,567)	(1,388)
합계	2,235,689	2,285,666

총비용 중 1,513백만원(전기: 1,576백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 723백만원(전기: 710백만원)은 판매비와 관리비에 포함되었습니다. 사외적립자산의 실제수익은 197백만원(전기: 218백만원)입니다.

마. 사외적립자산의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
원리금보장형	16,432,550	99.99	14,910,582	99.98
기타	1,957	0.01	3,582	0.02
합계	16,434,507	100	14,914,164	100

바. 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율/기대수익률	2.12%	2.14%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.79%	4.00%

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

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율/기대수익률	1.00%Point	(832,880)	929,599
미래임금상승률(물가상승률 포함)	1.00%Point	922,679	(842,679)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다. 상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상 기여금은 2,700백만원입니다.

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

구분	1년 미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년 이상	합계
확정급여채무	1,994,085	3,929,470	4,118,356	8,632,540	18,674,451

확정급여채무의 가중평균만기는 5.42년입니다.

25. 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 206,962천원(전기: 146,518천원)입니다.

26. 기타장단기종업원급여부채

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

구분	당기	전기
단기종업원급여부채	837,068	878,884
장기종업원급여부채	390,954	-
합 계	1,228,022	878,884

27. 이연법인세 및 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,789,567	4,975,719
전기법인세의 조정사항	2,841,836	-
총 당기법인세	4,631,403	4,975,719
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,971,329)	(2,307,691)
자본에 가감된 이연법인세의 증감	218,022	996
총 이연법인세의 증감	(1,753,307)	(2,306,695)
법인세비용	2,878,096	2,669,024

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(8,238,834)	10,049,317
적용세율에 따른 법인세	(1,791,266)	2,188,850
법인세 효과:	4,669,362	480,174
-비공제비용	339,102	(81,084)
-세액공제 및 감면	(62,794)	(96,586)
-일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과	1,511,858	91,233
-법인세추납액	2,841,837	-
-기타	39,359	566,611
법인세비용	2,878,096	2,669,024
유효법인세율(*)	-	26.56%

(*) 부(-)의 비율이므로 산출하지 않았습니다.

다. 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(991,007)	218,022	(772,985)

(2) 전기

구분	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(4,527)	996	(3,531)

라. 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	5,517,341	4,146,137
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	644,499	731,949
소계	6,161,840	4,878,086
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(7,462,064)	(8,148,915)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(189,624)	(190,348)
소계	(7,651,688)	(8,339,263)
이연법인세부채 순액	(1,489,848)	(3,461,177)

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

(1) 당기

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
미수수익	(151,018)	75,478	-	(75,540)
퇴직보험	(2,739,375)	(386,378)	-	(3,125,753)
일시상각충당금	(56,138)	4,400	-	(51,738)
토지재평가이익	(1,606,674)	-	-	(1,606,674)

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
압축기장충당금	(251,850)	-	-	(251,850)
반품충당자산	(39,330)	(42,200)	-	(81,530)
사용권자산	(312,763)	151,283	-	(161,480)
파생상품자산(우선주_콜옵션)	(19,855)	19,855	-	-
전환권조정	(112,293)	79,739	-	(32,554)
감가상각 내용연수	(3,049,967)	791,412	-	(2,258,555)
공정가치금융자산 평가이익	-	(6,014)	-	(6,014)
소계	(8,339,263)	687,575	-	(7,651,688)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	2,738,380	169,352	-	2,907,732
보험수리적손익	996	(996)	218,022	218,022
매도가능금융자산손상차손	119,167	-	-	119,167
대손충당금	223,093	(45,126)	-	177,967
국고보조금(건물,기계)	56,138	4,251	-	60,389
국고보조금(토지)	251,850	-	-	251,850
품질보증충당부채	10,438	(1,859)	-	8,579
반품충당부채	44,954	44,218	-	89,172
온실가스배출충당부체	33,422	10,077	-	43,499
이전가격	8,539	(8,539)	-	-
무형자산_회원권	-	16,255	-	16,255
금융리스부채	324,361	(199,071)	-	125,290
당기손익-공정가치 금융자산(우선주)	55,051	(55,051)	-	-
파생상품부채(우선주_풋옵션)	20	18,562	-	18,582
파생상품부채(전환사채_풋옵션)	77,542	(62,131)	-	15,411
구축물내용연수부인	82,151	(5,055)	-	77,096
시설이용권의 재분류	4,289	(4,289)	-	-
금융보증부채	56,071	(56,071)	-	-
미지급비용(상여)	226,688	(226,688)	-	-
미지급비용(연차수당)	193,355	(9,200)	-	184,155
취득세등	1,971	(107)	-	1,864
지급보증수익	266,662	(266,662)	-	-
매출채권회수지연	102,948	(102,948)	-	-
재고자산평가충당금	-	125,716	-	125,716
감가상각비(금형)	-	1,597,106	-	1,597,106
장기종업원급여	-	86,010	-	86,010
현재가치할인차금(임대보증)	-	37,978	-	37,978

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
소계	4,878,086	1,065,732	218,022	6,161,840
순액	(3,461,177)	1,753,307	218,022	(1,489,848)

(2) 전기

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세부채				
미수수익	(967,792)	816,774	-	(151,018)
퇴직보험	(2,684,146)	(55,229)	-	(2,739,375)
일시상각충당금	(62,090)	5,952	-	(56,138)
토지재평가이익	(1,814,768)	208,094	-	(1,606,674)
압축기장충당금	(251,850)	-	-	(251,850)
반품충당자산	(43,906)	4,576	-	(39,330)
사용권자산	-	(312,763)	-	(312,763)
당기손익-공정가치 금융자산(우선주)	(218,208)	218,208	-	-
파생상품자산(우선주_콜옵션)	(35,165)	15,310	-	(19,855)
전환권조정	(681,048)	568,755	-	(112,293)
감가상각내용연수	(3,795,345)	745,378	-	(3,049,967)
소계	(10,554,318)	2,215,055	-	(8,339,263)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	2,591,599	146,781	-	2,738,380
보험수리적손익	92,547	(92,547)	996	996
매도가능금융자산손상차손	119,167	-	-	119,167
대손충당금	335,793	(112,700)	-	223,093
국고보조금(건물,기계)	62,090	(5,952)	-	56,138
국고보조금(토지)	251,850	-	-	251,850
품질보증충당부채	9,239	1,199	-	10,438
반품충당부채	48,886	(3,932)	-	44,954
온실가스배출충당부체	-	33,422	-	33,422
이전가격	8,539	-	-	8,539
리스부채	-	324,361	-	324,361
당기손익-공정가치 금융자산(우선주)	-	55,051	-	55,051
파생상품부채(우선주_풋옵션)	10,373	(10,353)	-	20
파생상품부채(전환사채_풋옵션)	583,323	(505,781)	-	77,542
구축물내용연수부인	87,207	(5,056)	-	82,151
시설이용권의 재분류	4,289	-	-	4,289

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
금융보증부채	68,431	(12,360)	-	56,071
미지급비용(상여)	-	226,688	-	226,688
미지급비용(연차수당)	177,301	16,054	-	193,355
취득세등	2,079	(108)	-	1,971
지급보증수익	222,309	44,353	-	266,662
토지(업무무관)	7,480	(7,480)	-	-
매출채권회수지연	102,948	-	-	102,948
소계	4,785,450	91,640	996	4,878,086
순액	(5,768,868)	2,306,695	996	(3,461,177)

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

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자지분 및 대여금 등	47,208,407	35,968,465	실현가능성 불확실

28. 자본금과 주식발행초과금

가. 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 51,200,000주이고, 발행한 주식 수는 17,718,250주(2019년:17,449,357주)이며 1주당 액면가액은 500원입니다. 2020년 12월 31일 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 자기주식수는 1,332,412주(2019년: 1,123,516주)입니다.

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

구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합계
전기초	15,726,284	7,863,142	33,130,194	40,993,336
전환사채 전환	1,723,073	861,536	7,566,835	8,428,371
전기말	17,449,357	8,724,678	40,697,029	49,421,707
당기초	17,449,357	8,724,678	40,697,029	49,421,707
전환사채 전환	268,893	134,447	970,585	1,105,032
당기말	17,718,250	8,859,125	41,667,614	50,526,739

29. 기타자본항목

당기말 및 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
합병차익(*1)	526,441	526,441
자기주식처분이익	1,785,876	1,785,876
전환권대가	116,461	204,639
재평가적립금(*2)	6,698,447	6,698,447
자기주식(*3)	(6,263,271)	(5,580,053)
주식선택권	-	285,402
기타자본잉여금	662,143	388,630
합계	3,526,097	4,309,382

(*1) 회사는 1994년 12월 26일에 ㈜한국볼트를 흡수합병하였으며, 인수하는 순자산가액이 합병대가를 초과하는 금액을 합병차익으로 계상하였습니다.

(*2) 회사는 1993년 1월 1일 재평가일로 하여 유형자산에 대해 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하여 7,421백만원의 재평가차액이 발생하였으며, 동 재평가차액 중 재평가세, 자본전입액 등을 차감한 6,698백만원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(*3) 당기말 현재 회사는 자기주식으로 보통주 1,332,412주(전기말 보통주 1,123,516주)를 보유하고 있습니다.

30. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 구성내역(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	4,000,000	3,730,000
-이익준비금(*1)	4,000,000	3,730,000
임의적립금	126,745,831	122,345,831
-기업합리화적립금	1,795,632	1,795,632
-시설적립금	100,000	100,000
-기타임의적립금	124,850,199	120,450,199
재평가이익	6,434,177	6,434,177
미처분이익잉여금	(14,637,331)	4,532,020
합계	122,542,677	137,042,028

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

나. 이익잉여금처분(결손금처리)계산서(안)(단위:천원)

제 57 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 56 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 31일	처분확정일	2020년 03월 27일

과목	제 57 기		제 56 기	
미처분이익잉여금(결손금)		(14,637,333)		4,532,019
전기이월이익잉여금(결손금)	(2,750,116)		(2,800,256)	
순확정급여부채의 재측정요소	(772,986)		(3,531)	
기타포괄손익대체	2,700		-	
회계정책변경효과	-		(44,487)	
당기순이익(손실)	(11,116,931)		7,380,293	
임의적립금 등의 이입액		17,100,000		-
임의적립금	17,100,000		-	
합 계		2,462,667		4,532,019
이익잉여금 처분액		2,350,159		7,282,135
이익준비금	220,000		270,000	
임의적립금	-		4,400,000	
배당금 현금배당 주당배당(률): 보통주: 당기 130원(26%) 전기 160원(32%)	2,130,159		2,612,135	
차기이월이익잉여금		112,508		(2,750,116)

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 회사의 매출과 매출원가는 다음과 같이 구분됩니다(단위:천원).

구분	당기	전기
제품매출		
화스너	114,481,639	123,847,493
자동차	119,958,352	139,466,064
기타	1,438,744	1,487,921
소 계	235,878,735	264,801,478
상품매출	3,257,822	2,463,700
부산물매출	3,208,828	4,304,675
수입수수료	2,273,761	2,863,447
기타 원천으로부터의 수입: 임대수입	404,112	365,371
합 계	245,023,258	274,798,671
지리적 시장		
국내	102,883,664	121,801,064
유럽	70,124,623	82,131,490
미주	60,797,859	61,254,569
아시아	10,259,376	9,611,548
기타	957,736	-
합 계	245,023,258	274,798,671
매출원가		
제품매출원가	214,420,212	229,382,954
상품매출원가	2,717,140	1,974,428
부산물매출원가	3,119,031	4,237,909
합 계	220,256,383	235,595,291

회사는 볼트, 너트, 단조제조의 단일 사업부문을 영위하고 있으며 건설, 산업기계, 플랜트, 중장비 등에 쓰이는 산업용 화스너와 베어링부품, 기어류 등 자동차용 단조 부품을 생산 및 판매하고 있습니다.

나. 주요 고객에 대한 정보

주요 외부고객으로부터의 수익에 대한 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	매출액	비율	매출액	비율
주요 고객처	36,416,306	14.86%	42,252,779	15.38%

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

당기말	계약자산	계약부채
기초	178,772	204,335
대체	191,820	200,991
기말	370,592	405,326

전기말	계약자산	계약부채
기초	199,573	222,207
증감	(20,801)	(17,872)
기말	178,772	204,335

회사는 판매한 제품 및 상품의 반품과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 금액을 과거의 경험율 등을 기초로 추정하여 계약자산과 계약부채로 계상하였습니다.

32. 판매비와 관리비

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

구분	당기	전기
급여	6,139,878	7,248,989
퇴직급여	998,888	750,182
잡급	8,533	980
운반비	5,006,310	5,708,370
감가상각비	1,817,779	1,806,683
소모품비	3,035	2,514
수선비	400	950
세금과공과	36,156	35,225
보험료	152,443	184,620
복리후생비	582,697	485,655
여비교통비	85,026	200,040
통신비	34,088	49,907
접대비	190,237	244,573
지급수수료	5,648,892	7,096,636
차량유지비	60,297	36,643
도서인쇄비	13,322	13,945
교육훈련비	15,467	43,237
포장비	715	3,470
사무용품비	306,098	166,015
광고선전비	215,338	129,510
해외시장개척비	449,096	776,371
대손상각비	485,522	161,520
품질보증비	1,370,317	584,296
임차료	509,661	682,916
기술개발비	1,303	-
합 계	24,131,498	26,413,247

33. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익		
외환차익	2,108,770	2,124,891
외화환산이익	123,549	122,222
유형자산처분이익	558,267	-
투자자산처분이익	131,197	-
기타상각비환입	23,876	-
잡이익	167,646	723,730
합 계	3,113,305	2,970,843
기타비용		
외환차손	2,114,256	845,001
외화환산손실	527,908	380,295
유형자산처분손실	45,694	585,745
기부금	14,000	14,000
기타의대손상각비	-	23,876
잡손실	132,392	164,898
종속기업 및 관계기업 투자 손상차손	5,539,000	273,180
무형자산손상차손	73,886	-
합 계	8,447,136	2,286,995

34. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	7,811,809	(4,032,183)
원재료 등 매입액	140,878,562	164,470,036
급여	27,758,689	28,567,244
퇴직급여	2,685,851	2,432,184
운반비	5,213,873	5,956,045
감가상각비 및 무형자산상각비	8,054,599	8,285,475
대손상각비	485,522	161,520
전력비	8,721,862	9,482,138
포장비	6,580,546	7,228,200
수선비	1,926,820	2,594,193
소모품비	3,486,122	3,101,654
연료비	2,658,350	3,096,865
기타유류비	973,953	1,060,414
기술개발비	502,753	1,471,333
임차료	509,661	682,916
저장품비	7,917,796	7,354,637
복리후생비	2,124,848	2,206,384
여비교통비	164,913	413,955
지급수수료	11,106,318	13,312,575
기타	4,825,033	4,162,953
합계(*)	244,387,880	262,008,538

(*) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

35. 금융손익의 분류

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

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,170,675	2,702,612
외환차익	1,806,472	948,772
외화환산이익	698,000	485,919
파생상품거래이익	686,016	708,364
파생상품평가이익	364,792	699,929
당기손익인식금융상품평가이익	-	47,061
기타금융수익(수수료)	100,169	196,834
합 계	5,826,124	5,789,491
금융비용		
이자비용	4,432,467	5,002,278
외환차손	2,094,637	695,194
외화환산손실	445,419	191,902
파생상품거래손실	1,551,178	845,262
파생상품평가손실	628,683	709,591
당기손익인식금융상품평가손실	84,371	1,311,678
당기손익인식금융상품처분손실	90,249	-
기타금융비용(수수료)	39,499	140,650
보증손실	-	317,600
합 계	9,366,503	9,214,155

36. 종업원급여

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

구분	당기	전기
임직원급여	27,354,731	29,593,689
퇴직연금급여	2,685,851	2,432,183
장기종업원급여	390,954	-
잡급	13,003	13,990
합 계	30,444,539	32,039,862

37. 주당순이익

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

가. 보통주당순이익(손실)(단위:원,주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(11,116,930,555)	7,380,293,482
가중평균 유통보통주식수	16,251,620	15,858,515
기본주당순이익(손실)	(684)	465

나. 가중평균유통보통주식수의 계산

(1) 당기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2020-01-01	16,325,841	366	5,975,257,806
자기주식 매입	2020-03-31	(19,429)	276	(5,362,404)
자기주식 매입	2020-04-30	(112,916)	246	(27,777,336)
자기주식 매입	2020-05-31	(50,000)	215	(10,750,000)
자기주식 매입	2020-06-30	(15,000)	185	(2,775,000)
자기주식 매입	2020-08-20	(10,000)	134	(1,340,000)
자기주식 매입	2020-09-04	(1,551)	119	(184,569)
전환사채 전환	2020-09-08	50,735	115	5,834,525
전환사채 전환	2020-10-20	116,690	73	8,518,370
전환사채 전환	2020-10-23	76,101	70	5,327,070
전환사채 전환	2020-11-09	25,367	53	1,344,451
기말	2020-12-31	16,385,838	366	5,948,092,913

당기 가중평균유통보통주식수 : 5,948,092,913 ÷ 366 = 16,251,620주

(2) 전기

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
기초	2019-01-01	14,652,478	365	5,348,154,470
전환사채 전환	2019-03-20	65,103	286	18,619,458
전환사채 전환	2019-03-21	19,531	285	5,566,335
전환사채 전환	2019-03-22	45,571	284	12,942,164
전환사채 전환	2019-03-25	217,013	281	60,980,653
전환사채 전환	2019-03-26	65,104	280	18,229,120
전환사채 전환	2019-03-27	43,402	279	12,109,158
전환사채 전환	2019-03-28	434,027	278	120,659,506
자기주식 매입	2019-03-31	(49,710)	275	(13,670,250)
전환사채 전환	2019-04-03	193,141	272	52,534,352
전환사채 전환	2019-04-04	43,402	271	11,761,942
전환사채 전환	2019-04-10	21,701	265	5,750,765

구분	기준일	유통보통주식수	가중치	적수
전환사채 전환	2019-04-11	130,207	264	34,374,648
전환사채 전환	2019-04-12	43,402	263	11,414,726
전환사채 전환	2019-04-16	21,701	259	5,620,559
전환사채 전환	2019-04-25	10,850	250	2,712,500
전환사채 전환	2019-05-02	108,506	243	26,366,958
전환사채 전환	2019-05-13	217,010	232	50,346,320
전환사채 전환	2019-09-06	21,701	116	2,517,316
전환사채 전환	2019-10-29	21,701	63	1,367,163
기말	2019-12-31	16,325,841	365	5,788,357,863

전기 가중평균유통보통주식수 : 5,788,357,863 ÷ 365 = 15,858,515주

다. 희석주당순이익(단위: 원, 주)

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채가 있습니다. 희석주당이익 계산결과 당기와 전기 희석효과는 없습니다.

38. 배당금

2020년 및 2019년에 지급된 배당금은 각각 2,612,135천원과 2,344,396천원입니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 130원과 2,130,159천원이며 2021년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하지 않습니다.

39. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(11,116,931)	7,380,293
1. 현금유출이 없는 비용등의 가산	31,528,210	24,023,659
감가상각비	8,054,599	8,285,475
퇴직급여	2,235,689	2,285,666
장기종업원급여	390,954	-
대손상각비	485,522	161,520
기타의대손상각비	-	23,876
유형자산처분손실	45,694	585,745
무형자산손상차손	73,886	-
외화환산손실	973,327	572,197
해외시장개척비용	395,894	255,621
파생상품평가손실	628,683	709,591
파생상품거래손실	1,551,178	845,262
재고자산평가손실	917,242	-
재고자산폐기손실	1,206,557	-
금융보증수수료비용	39,499	140,650
이자비용	4,432,467	5,002,278
보증손실	-	317,600
온실가스배출원가	45,804	-
종속기업및관계기업투자손상차손	5,539,000	273,180
당기손익공정가치금융상품처분손실	90,250	-
당기손익공정가치금융상품평가손실	84,371	1,311,678
품질보증비	1,370,317	584,296
법인세비용	2,878,096	2,669,024
기타	89,181	-
2. 현금유입이 없는 수익등의 차감	(4,900,392)	(5,268,690)
유형자산처분이익	558,267	-
투자부동산처분이익	131,197	-
외화환산이익	821,549	608,141
파생상품평가이익	364,792	699,929
파생상품거래이익	686,016	708,364

구 분	당기	전기
재고자산평가충당금환입	-	303,075
이자수익	2,170,675	2,702,612
당기손익-공정가치측정금융상품평가이익	-	47,061
금융보증수수료수익	100,169	196,834
잡이익	43,196	2,674
기타의대손충당금환입	23,876	-
기타	655	-
3. 자산/부채 증감	1,882,781	121,933
매출채권의 증감	4,634,569	2,926,348
미수금의 증감	1,382,128	2,464,917
선급금의 증감	(473,590)	1,819,301
선급비용의 증감	88,899	322,576
재고자산의 증감	5,688,010	(3,729,107)
매입부가가치세의 증감	(2,736,658)	-
매입채무의 증감	(1,484,356)	(620,837)
미지급금의 증감	739,206	(600,984)
선수금의 증감	(275,633)	(550,896)
예수금의 증감	(14,387)	15,095
미지급비용의 증감	(1,455,168)	1,052,642
품질보증충당부채의 증감	(1,378,763)	(578,850)
퇴직금의 지급	(1,388,679)	(1,442,543)
사외적립자산의 증감	(1,379,947)	(1,052,219)
온실가스배출권의 증감	(72,021)	(58,356)
온실가스배출충당부채의 증감	-	151,917
계약자산의 증감	(191,820)	20,801
계약부채의 증감	200,991	(17,872)
합 계	17,393,668	26,257,195

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

구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금 증감	66,468	287,860
유형자산 처분관련 미수금 증감	(204,373)	(5,500)
건설중인자산의 본계정 대체	523,814	6,311,292
사채의 유동성 대체	6,989,354	6,333,280
전환권 행사에 따른 관계기업투자주식 증가	4,849,772	-
전환사채의 전환	919,293	5,774,084

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동 (단위:천원)

(1) 당기말

구 분	당기초	현금흐름	비현금흐름			당기말
			환율변동	상각	기타 비금융변동(*1)	
차입금	110,450,391	(13,715,651)	1,352	-	-	96,736,092
전환사채	1,949,577	-	-	221,742	(919,293)	1,252,026
사채	18,429,515	24,949,660	(691,580)	68,853	-	42,756,448
리스부채	1,474,368	(949,755)	-	-	44,885	569,498
합 계	132,303,851	10,284,254	(690,228)	290,595	(874,408)	141,314,064

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

(2) 전기말

구 분	전기초	현금흐름	비현금흐름			전기말
			환율변동	상각	기타 비금융변동(*1)	
차입금	120,720,860	(10,390,356)	119,887	-	-	110,450,391
전환사채	7,304,326	-	-	419,335	(5,774,084)	1,949,577
사채	-	18,628,470	(234,284)	35,329	-	18,429,515
리스부채	-	(1,056,906)	-	71,358	2,459,916	1,474,368
합 계	128,025,186	7,181,208	(114,397)	526,022	(3,314,168)	132,303,851

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

40. 약정사항 및 우발사항

가. 회사가 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 당좌차월 등 금융거래약정 한도액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,EUR).

금융기관	구분	통화	한도액	실행액
KEB하나은행	일반자금대출외(*)	KRW	28,000,000	9,000,000
		EUR	101,695	101,695
산업은행	운영자금대출외(*)	KRW	83,000,000	78,000,000
농협	일반자금대출	KRW	4,500,000	4,500,000
수출입은행	수출성장자금대출	USD	8,000,000	-
우리은행	일반자금대출	KRW	3,100,000	3,100,000
신한은행	일반자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000
수협은행	일반자금대출외	KRW	3,000,000	-
기업은행	일반자금대출	KRW	3,000,000	-
합계		KRW	126,600,000	96,600,000
		USD	8,000,000	-
		EUR	101,695	101,695

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

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

금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	통화	실행액
하나은행	원화지급보증	디에스정밀부품	KRW	840,000	KRW	700,000
	수입신용장발행(기한부)	기타	JPY	100,000,000	JPY	13,581,020
	매출담보대출 간접익스포져	기타	KRW	7,000,000	KRW	2,377,472
수출입은행	해외자회사에 대한 사업자금	KPF (JINAN) BEARING	USD	8,000,000	USD	8,000,000
	해외자회사에 대한 사업자금	KPF VINA	USD	13,500,000	USD	13,500,000
산업은행	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	USD	9,600,000	USD	8,000,000
	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	12,000,000	USD	10,000,000
하나은행(청도지점)	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	CNY	16,000,000	CNY	15,000,000
기업은행(선양분행)	외국법인에 대한 역외대출	KPF (JINAN) BEARING	CNY	13,200,000	CNY	11,000,000
기업은행(하노이)	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	3,240,000	USD	-
Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	VND	220,000,000	USD	-
KEXIM VIETNAM LEASING	리스	KPF VINA	USD	566,213	USD	102,948
SC은행	외국법인에 대한 역외대출	KPF VINA	USD	3,000,000	EUR	1,000,000
SC은행	파생상품보증	KPF VINA	USD	1,000,000	USD	-
합 계			KRW	7,840,000	KRW	3,077,472
			USD	50,906,213	USD	39,602,948
			EUR	-	EUR	1,000,000
			JPY	100,000,000	JPY	13,581,020
			CNY	29,200,000	CNY	26,000,000
			VND	220,000,000	VND	-

다. 당기말 현재 회사가 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증금융기관	내역	피보증처	통화	한도액	실행액
서울보증보험	계약 및 하자이행	거래처	KRW	570,804	570,804
KB국민은행	외화지급보증	KPF	USD	10,300,000	10,300,000
신용보증기금	원화지급보증	KPF	KRW	5,000,000	5,000,000
합 계			KRW	5,570,804	5,570,804
			USD	10,300,000	10,300,000

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

담보제공자산	통화	담보설정금액	담보제공처
유형자산(토지)	KRW	19,500,000	하나은행
유형자산(토지등)	KRW	38,000,000	산업은행
투자부동산(토지등)	KRW	3,000,000	농협은행
기타금융자산(정기예금)	KRW	4,380,000	산업은행
재고자산양도담보	USD	14,300,000	수출입은행
합 계	KRW	64,880,000	
	USD	14,300,000	

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

금융기관	보험내용	통화	부보금액
DB손해보험	환경책임보험	KRW	10,000,000
삼성화재	영업배상책임보험	KRW	1,000,000
삼성화재	가스사고배상책임보험	KRW	900,000
삼성화재	아파트안심보험	KRW	500,000
한국무역보험공사	수출보험	KRW	23,151,587
DB손해보험	제1공장화재보험	KRW	47,274,333
DB손해보험	융용코팅장 보험	KRW	29,853,997
한화손해보험	적하보험	KRW	60,568,316
한화손해보험	공장화재보험	KRW	6,018,329
KB손해보험	승강기사고배상책임보험	KRW	180,000
에이스아메리칸화재해상보험	생산물배상책임보험	USD	8,000,000
합 계		KRW	179,446,562
		USD	8,000,000

바. 당기말 현재 회사는 관계기업인 ㈜에스비비테크의 전환상환우선주에 대한 연대보증을 제공하고 있습니다.

41. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(1) 당기와 전기말 현재 회사에 지배력을 행사하는 기업은 ㈜송현홀딩스(회사에 대한 지분율 36.31%)이며, 최상위 지배자는 송무현 회장입니다.

(2) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	당기말	전기말
KPF VINA	99.98	99.98
KPF USA	100.00	100.00
KPF (Jinan) Bearing	100.00	100.00
KPF Automotive USA	100.00	100.00
(주)케이피에프글로벌(*)	-	100.00

(*) 회사는 당기 중 종속기업인 ㈜케이피에프글로벌을 흡수합병 하였습니다.

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 기중 거래 내역(단위:천원)

- 당기

구분	회사명	매출	매입 등	투자부동산 취득	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	23,520	93,010,966	4,750,000	1,050,538
종속기업	KPF VINA	2,349,903	15,274	-	-
	KPF USA	-	-	-	1,049,028
	KPF (Jinan) Bearing	310,034	3,080	-	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA	-	-	-	-
	디에스정밀부품	313,297	4,852,690	-	-
	PT. SUMBER BARA ABADI	-	-	-	-
	(주)에스비비테크	5,227	97,107	-	-
기타특수관계자	㈜티엠씨	-	-	-	108,000
	㈜이노콘티	-	-	-	824,799
	㈜글로우원	20,694	4,324	2,714,000	-
	㈜솔루레이	-	10,000	-	-
합 계		3,022,675	97,993,441	7,464,000	3,032,365

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

-전기

구분	회사명	매출	매입 등	유무형자산 취득	기타(*1)
지배기업	㈜송현홀딩스	23,520	102,534,732	159,697	1,899,073
종속기업	KPF VINA	2,681,669	1,288,421	-	-
	KPF USA	-	-	-	1,041,846
	KPF (Jinan) Bearing	188,573	-	-	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA	-	-	-	-
	디에스정밀부품	283,721	6,138,255	-	-
	PT. SUMBER BARA ABADI(*2)	-	-	-	23,876
	(주)에스비비테크	206,461	81,028	-	-
기타특수관계자	㈜티엠씨	-	-	-	144,000
	㈜이노콘티	-	-	-	799,483
	㈜글로우원	-	-	-	840
	최상위지배자 및 그 특수관계인(*3)	-	-	-	383,160
합 계		3,383,944	110,042,436	159,697	4,292,278

(*1) 기타 금액은 이자수익등을 포함하고 있습니다.

(*2) PT KPF Indonesia의 종속기업입니다.

(*3) 전기 중 종속기업에 편입된 ㈜케이피에프글로벌의 지분을 취득한 거래입니다.

(2) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액(단위:천원)

- 당기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	-	29,821,760	8,256,385	-	252,838
종속기업	KPF VINA	526,395	-	-	-	-
	KPF USA	-	-	-	-	453,574
	KPF (Jinan) Bearing	282,739	-	1,524,236	2,807	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	-	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1)	-	21,214,010	315,661	-	-
	SH PARTNERS(*1)	-	4,704,576	-	-	-
	디에스정밀부품	-	-	-	1,121,190	-
	PT. SUMBER BARA ABADI	-	-	-	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	-	-	13,200
기타특수관계자	㈜티엠씨(*3)	-	-	5,760,000	-	-
	㈜이노콘티	-	-	3,925,000	-	71,330
	㈜글로우원	-	-	-	-	540,792
	㈜솔루레이	-	-	-	-	-
합 계		809,134	55,740,346	19,781,282	1,123,997	1,331,734

(*1) 상기 대여금은 대손충당금 설정전 금액이며, 당기에 대여한 PT.KPF INDONESIA에 대한 대여금 9,343백만원을 포함하여 총 25,919백만원의 대손충당금이 설정되었습니다.

(*2) 상기의 기타채권은 대손충당금 설정 전 금액이며 PT KPF Indonesia에 대한 미수금 대손충당금 316백만원이 설정되어 있습니다. 당기 PT. SUMBER BARA ABADI에대한 Standby L/C 지급보증계약 종료됨에 따라 대손충당금 24백만원이 환입되었습니다.

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

- 전기말

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	대여금(*1)	기타채권(*2)	매입채무	기타채무
지배기업	㈜송현홀딩스	-	30,259,406	6,674,915	372,158	405,554
종속기업	KPF VINA	260,149	-	-	-	-
	KPF USA	-	-	-	-	511,548
	KPF (Jinan) Bearing	82,281	-	1,922,772	-	-
	KPF Automotive USA	-	-	-	-	-
관계기업	PT.KPF INDONESIA(*1)	-	11,871,360	315,661	-	-
	SH PARTNERS(*1)	-	4,704,576	-	-	-
	디에스정밀부품	-	-	1,052	1,058,917	-
	PT. SUMBER BARA ABADI	-	-	23,876	-	-
	(주)에스비비테크	-	-	14,387	-	9,067
기타특수관계자	㈜티엠씨	-	-	-	-	39,600
	㈜이노콘티	-	-	3,925,000	-	72,253
	㈜글로우원	-	-	-	-	-
합 계		342,430	46,835,342	12,877,663	1,431,075	1,038,022

(*1) 상기 대여금은 대손충당금 설정전 금액이며, 대여금에 대하여 16,576백만원의 대손충당금이 설정되었습니다.

(*2) 상기의 기타채권은 대손충당금 설정 전 금액이며 PT KPF Indonesia에 대한 미수금 대손충당금 316백만원과 PT. SUMBER BARA ABADI에 대한 미수금 대손충당금 24백만원이 설정되었습니다.

(3) 지급보증 및 담보제공

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

1) 제공한 지급보증 (단위 : 천원, 천VND, CNY, USD)

특수관계 구분	회사명	보증처	통화	지급보증금액	보증만기
종속기업	KPF VINA	산업은행	USD	12,000,000	2021-05-20
	KPF VINA	수출입은행	USD	4,500,000	2021-12-17
	KPF VINA	수출입은행	USD	9,000,000	2021-08-06
	KPF VINA	KEXIM VIETNAM LEASING	USD	566,213	2021-06-25
	KPF VINA	기업은행(하노이)	USD	3,240,000	2021-01-30
	KPF VINA	SC은행	USD	3,000,000	2021-06-26
	KPF VINA	Vietnam Commercial Bank for Industry and Trade	VND	220,000,000	2021-06-29
	KPF VINA	SC은행	USD	1,000,000	2021-12-30
	KPF (JINAN) BEARING	산업은행	USD	9,600,000	2021-11-28
	KPF (JINAN) BEARING	수출입은행	USD	8,000,000	2022-04-24
	KPF (JINAN) BEARING	하나은행(청도지점)	CNY	16,000,000	2021-06-25
	KPF (JINAN) BEARING	기업은행(선양분행)	CNY	13,200,000	2021-03-19
관계기업	디에스정밀부품	하나은행	KRW	840,000	2021-10-25
합 계			KRW	840,000	
			USD	50,906,213	
			CNY	29,200,000	
			VND	220,000,000	

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	2,310,323	3,127,725
퇴직급여	467,458	420,313
합 계	2,777,781	3,548,038

(5) 운용리스 제공
회사는 ㈜글로우원으로부터 취득한 투자부동산에 대해 2년간의 운용리스 제공 계약을 체결하였으며 임차료는 월 36백만원 입니다.

(6) 당기 (주)이노콘티와 체결한 1년간 사무실 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 434백만원과 리스부채는 434백만원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 275백만원, 이자비용은 당기 6백만원입니다.

(7) 라이선스 제공계약
회사는 지배기업인 ㈜송현홀딩스로부터 다음과 같은 상표권 라이선스 계약을 체결하였습니다.

구 분	관련 제품	제공처	제공기간	사용료
상호 및 상표 사용	상표/상호	㈜송현홀딩스	2020.01.02~2022.12.31	[매출액-광고선전]*0.91% (3년 주기로갱신)

42. 동일지배하의 사업결합

회사는 당기중 ㈜케이피에프글로벌을 합병했습니다. 합병의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(1) 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	(주)케이피에프	(주)케이피에프글로벌
주요사업	볼트너트,단조품 제조판매	볼트,너트 판매 외

합병법인인 회사는 합병기일 현재 ㈜케이피에프글로벌의 합병대가로 지불한 금액은 없습니다. 회사는 합병을 통하여 회사의 사업을 다각화하고 물류비용 등 관리비용을 절감할 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 합병에 대한 회계처리

합병으로 인수한 ㈜케이피에프글로벌의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기
이전대가	-
합병한 자산과 부채의 계상액	
현금및현금성자산	181,770
매출채권 및 기타채권	65,695
투자자산	59,371
유형자산	118,444
매입채무 및 기타채무	27,190
식별가능한 순자산의 공정가치	398,090

43. 전기 재무제표 재작성

가. 회사는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 관계기업투자의 손상 회계처리

나. 재무제표 재작성이 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 전기말

구분	수정전	수정금액	수정후
자산			
유동자산	231,069,402	-	231,069,402
비유동자산	138,866,700	(2,951,765)	135,914,935
기타비유동금융자산	4,000	-	4,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-
당기손익-공정가치금융자산	4,869,772	-	4,869,772
파생금융자산	90,250	-	90,250
유형자산	67,142,528	-	67,142,528
투자부동산	13,836	-	13,836
무형자산	2,396,361	-	2,396,361
종속기업및관계기업에 대한 투자	60,202,422	(2,951,765)	57,250,657
장기매출채권및기타비유동채권	36,050	-	36,050
장기보증금	3,847,976	-	3,847,976
순확정급여자산	263,505	-	263,505
자산총계	369,936,102	(2,951,765)	366,984,337
부채			
유동부채	152,557,157	-	152,557,157
비유동부채	23,651,363	-	23,651,363
부채총계	176,208,520	-	176,208,520
자본			
납입자본	49,421,707	-	49,421,707
기타포괄손익누계액	2,700	-	2,700
기타자본구성요소	4,309,382	-	4,309,382
이익잉여금	139,993,793	(2,951,765)	137,042,028
자본총계	193,727,582	(2,951,765)	190,775,817
자본과부채총계	369,936,102	(2,951,765)	366,984,337

(2) 전기초

구분	수정전	수정금액	수정후
자산			
유동자산	214,370,814	-	214,370,814
비유동자산	144,015,795	(2,951,765)	141,064,030
기타비유동금융자산	4,000	-	4,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	204,000	-	204,000
당기손익-공정가치금융자산	6,111,857	-	6,111,857
파생금융자산	159,843	-	159,843
유형자산	71,739,896	-	71,739,896
투자부동산	14,229	-	14,229
무형자산	2,308,001	-	2,308,001
종속기업및관계기업에 대한 투자	59,734,512	(2,951,765)	56,782,747
장기매출채권및기타비유동채권	155,811	-	155,811
장기보증금	3,524,710	-	3,524,710
순확정급여자산	58,936	-	58,936
자산총계	358,386,609	(2,951,765)	355,434,844
부채			
유동부채	164,722,201	-	164,722,201
비유동부채	12,465,353	-	12,465,353
부채총계	177,187,554	-	177,187,554
자본			
납입자본	40,993,336	-	40,993,336
기타포괄손익누계액	-	-	-
기타자본구성요소	5,199,805	-	5,199,805
이익잉여금	135,005,914	(2,951,765)	132,054,149
자본총계	181,199,055	(2,951,765)	178,247,290
자본과부채총계	358,386,609	(2,951,765)	355,434,844

다. 재무제표 재작성이 전기 포괄손익계산서에 미치는 영향은 없습니다.

라. 재무제표 재작성이 전기자본변동표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원)
.

구분	수정전	수정금액	수정후
2019.1.1(전기초)	181,199,055	(2,951,765)	178,247,290
당기순이익(손실)	7,380,293	-	7,380,293
총포괄손익	7,379,462	-	7,379,462
2019.12.31(전기말)	193,727,582	(2,951,765)	190,775,817

마. 재무제표 재작성이 전기현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이피에프의 2020년 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. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이피에프

대표이사 귀하 2021년 3월 23일

우리는 첨부된 주식회사 케이피에프의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이피에프의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 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 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태보고 내용을 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

운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 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.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

주식회사 케이피에프

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 케이피에프 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2021년 03월 02일

대 표 이 사 송 무 현 (인)

대 표 이 사 김 형 도 (인)

내부회계관리자 홍 종 진 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이피에프			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	4	1	1	13	4	2	5	1	14	-	-	25	28
투입 시간	분·반기검토	12	8	17	24	451	224	87	83	-	-	-	-	567	339
	감사	79	37	62	68	1,230	561	396	154	4	243	-	-	1,771	1,063
	합계	91	45	79	92	1,681	785	483	237	4	243	-	-	2,338	1,402

(*) 전기는 타감사인이 감사하였고, 타감사인의 감사보고서에 첨부된 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.24 ~ 2020.10.06				5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.11.23 ~ 2020.11.27	5	일	5	명	4	명	조기입증 감사(연중감사) 및 내부통제 이해 및 평가
	2021.02.01 ~ 2021.02.05	5	일	6	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2021.02.25 ~ 2021.02.26	2	일	6	명	4	명	연결재무제표 감사
	실사(입회)시기	2021.01.02				1	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	충주공장 등				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	충주공장 및 본사				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.11.25, 2021.02.01, 2021.03.19, 2021.03.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 25일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사팀 구성 및 일정, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 선정, 감사의 범위 및 시기, 그룹감사 등
2	2021년 02월 01일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	전기 재무제표 재작성에 대한 논의
3	2021년 03월 19일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	전기 재무제표 재작성에 대한 논의
4	2021년 03월 22일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사사항, 독립성 등