

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	1
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	31

주식회사 케이엔씨
재무제표에 대한
감사보고서

제 18 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대화공인회계사감사반(제405호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엔씨
주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 16일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라수행된 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 그러한위험에 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 회계 추정치와 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.

충남 아산시 번영로 99

대화 공인회계사 감사반

공인회계사 권 오 진

공인회계사 한 근 희

공인회계사 박 노 봉

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 케이엔씨

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이엔씨 대표이사 김 형 철

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 동남구 풍세면 풍세산단5로 53-12
(전 화) 041-548-9671

재 무 상 태 표
제 18 기 2021년 12월 31일 현재
제 17 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		5,280,581,646		4,934,150,099
(1) 당좌자산		2,965,723,707		3,841,954,387
1. 현금및현금등가물(주석2,4)	160,452,097		624,753,319	
2. 단기금융상품(주석2,3)	110,000,000		100,000,000	
3. 단기매매증권(주석2,5)	3,604,876		3,274,226	
4. 만기보유증권(주석2,5)	-		30,000,000	
5. 매출채권(주석2,22)	1,961,821,562		1,914,780,759	
대손충당금	(33,099,880)		-	
6. 단기대여금(주석2)	697,854,218		593,854,218	
대손충당금	(388,829,526)		(296,157,379)	
7. 미수금	-		457,720	
8. 선급금(주석2)	31,897,758		25,427,440	
9. 미수수익(주석15)	26,805,154		48,105,474	
10. 선급비용	11,417,675		14,473,062	
11. 주주임원단기채권(주석15)	383,688,703		782,238,108	
12. 선납세금	111,070		747,440	
(2) 재고자산(주석2,19)		2,314,857,939		1,092,195,712
1. 제품	996,855,794		449,826,682	
2. 원재료	155,184,248		450,924,494	
3. 재공품	1,162,817,897		191,444,536	
II. 비유동자산		13,140,880,139		13,868,924,019
(1) 투자자산		555,295,954		1,012,877,381
1. 장기금융상품(주석3)	387,038,754		371,820,181	
2. 매도가능증권(주석2,5)	-		500,000,000	
3. 만기보유증권(주석2,5)	27,200,000		-	
4. 회원권	141,057,200		141,057,200	
(2) 유형자산(주석2,6,7,8,14,19)		12,187,831,756		12,294,796,723
1. 토지	5,022,221,500		5,022,221,500	
2. 건물	7,687,329,533		7,687,329,533	
감가상각누계액	(986,748,486)		(791,833,572)	
3. 구축물	33,863,200		33,863,200	
감가상각누계액	(7,806,865)		(6,113,705)	
4. 기계장치	790,950,000		605,950,000	

감가상각누계액	(545,322,407)		(485,894,219)	
5.차량운반구	29,876,610		29,876,610	
감가상각누계액	(28,761,075)		(27,845,492)	
6.비품	606,119,227		549,429,227	
감가상각누계액	(475,342,393)		(411,134,141)	
7.공구와기구	55,138,762		55,138,762	
감가상각누계액	(53,994,020)		(52,790,312)	
8.시설장치	275,735,145		269,280,600	
감가상각누계액	(249,896,975)		(222,651,268)	
9.수목	28,470,000		28,470,000	
10.건설중인자산	6,000,000		11,500,000	
(3)무형자산(주석2,9)		379,238,429		532,735,915
1.산업재산권	219,495,610		265,312,741	
2.개발비	140,870,849		225,904,840	
3.소프트웨어	18,871,970		41,518,334	
(4)기타비유동자산		18,514,000		28,514,000
1.보증금	18,514,000		28,514,000	
자 산 총 계		18,421,461,785		18,803,074,118
부 채				
Ⅰ.유동부채		10,119,803,090		10,722,670,184
1.매입채무	2,163,041,676		901,825,114	
2.단기차입금(주석8,11,22)	4,840,937,474		4,880,616,480	
3.미지급금	330,501,784		613,540,835	
4.예수금	47,814,890		38,881,440	
5.선수금	-		954,000,000	
6.미지급세금	-		-	
7.미지급비용	18,267,266		17,466,315	
8.유동성장기부채(주석11)	2,719,240,000		2,316,340,000	
9.유동성사채(주석10)	-		1,000,000,000	
Ⅱ.비유동부채		4,699,956,691		4,628,580,525
1.사채(주석10)	850,000,000		-	
2.장기차입금(주석8,11)	3,642,470,000		4,305,110,000	
3.퇴직급여충당부채(주석2,12)	46,177,561		70,378,590	
4.퇴직연금미지급금(주석2,12)	161,309,130		253,091,935	
부 채 총 계		14,819,759,781		15,351,250,709
자 본				
Ⅰ.자본금		950,000,000		950,000,000
1.보통주자본금(주석1,13)	950,000,000		950,000,000	
Ⅱ.기타포괄손익누계액		1,975,218,138		1,975,218,138
1.자산재평가차액(주석14)	1,975,218,138		1,975,218,138	
Ⅲ.이익잉여금(결손금)(주석16)		676,483,866		526,605,271

1.미처분이익잉여금(결손금)	676,483,866		526,605,271	
자 본 총 계		3,601,702,004		3,451,823,409
부 채 및 자 본 총 계		18,421,461,785		18,803,074,118

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I.매출액(주석2)		16,406,014,137		20,769,897,777
1.상품매출	91,784,880		-	
2.제품매출	16,314,229,257		20,769,897,777	
II.매출원가		13,502,077,036		18,353,648,548
1.상품매출원가	69,300,000			-
기초상품재고액	-		-	
당기상품매입액	69,300,000		-	
기말상품재고액	-		-	
2.제품매출원가(주석20)	13,432,777,036		18,353,648,548	
기초제품재고액	449,826,682		1,058,677,687	
당기제품제조원가	13,979,806,148		17,744,797,543	
기말제품재고액	(996,855,794)		(449,826,682)	
III.매출총이익(손실)		2,903,937,101		2,416,249,229
IV.판매비와관리비(주석20)		2,108,269,693		1,890,318,197
1.급여	775,092,059		751,244,110	
2.제수당	800,000		-	
3.잡급	-		1,000,000	
4.퇴직급여	41,564,238		32,174,519	
5.복리후생비	96,732,735		96,558,856	
6.여비교통비	2,369,183		5,262,931	
7.접대비	45,853,280		41,223,960	
8.통신비	3,009,594		3,530,050	
9.수도광열비	49,950,866		53,198,970	
10.세금과공과	44,914,263		60,065,900	
11.감가상각비	40,748,095		41,233,865	
12.지급임차료	139,939,384		114,119,014	
13.보험료	58,789,804		52,548,554	
14.차량유지비	34,152,853		16,116,878	
15.경상연구개발비	346,012,765		282,316,200	
16.운반비	40,976,629		205,671	
17.수선비	1,800,000		936,363	
18.교육훈련비	-		44,000	
19.도서인쇄비	3,110,000		1,130,000	
20.사무용품비	-		1,678,224	

21.소모품비	16,518,089		19,289,132	
22.지급수수료	118,075,290		103,613,784	
23.대손상각비	33,099,880		12,638,240	
24.무형자산상각비	153,497,486		132,868,976	
25.용역비	60,403,200		66,060,000	
26.협회비	-		1,260,000	
27.잡비	860,000		-	
V.영업이익(손실)		795,667,408		525,931,032
VI.영업외수익		122,057,753		153,337,286
1.이자수익	30,676,224		50,402,358	
2.외환차익	11,394,200		2,500,114	
3.외화환산이익	154,258		-	
4.유가증권평가이익	330,650		347,250	
5.잡이익	79,502,421		100,087,564	
VII.영업외비용		767,846,566		515,205,715
1.이자비용	495,736,800		501,254,954	
2.매출채권처분손실	1,911,441		2,164,078	
3.외환차손	-		5,505,367	
4.유형자산처분손실	-		943,725	
5.외화환산손실	-		153,463	
6.기타의대손상각비	92,672,147		-	
7.매도가능증권처분손실	137,500,000		-	
8.만기보유증권손상차손	30,000,000		-	
9.투자자산처분손실	7,707,026		-	
10.잡손실	2,319,152		5,184,128	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		149,878,595		164,062,603
IX.법인세비용(주석2,24)		-		-
X.당기순이익(손실)		149,878,595		164,062,603
X I.주당순익(주석17)		842		922
1.기본주당순이익	842		922	

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	950,000,000		1,283,633,538	362,542,668	2,596,176,206
유상증자					
전기오류수정손익					
수정후이익잉여금	950,000,000		1,283,633,538	362,542,668	2,596,176,206
자산재평가차액			691,584,600		691,584,600
당기순이익(손실)				164,062,603	164,062,603
2020.12.31 (전기말)	950,000,000		1,975,218,138	526,605,271	3,451,823,409
2021.1.1 (당기초)	950,000,000		1,975,218,138	526,605,271	3,451,823,409
유상증자					
전기오류수정손익					
수정후이익잉여금	950,000,000		1,975,218,138	526,605,271	3,451,823,409
자산재평가차액					
당기순이익(손실)				149,878,595	149,878,595
2021.12.31 (당기말)	950,000,000		1,975,218,138	676,483,866	3,601,702,004

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

제 18 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름		(379,161,477)		(485,673,991)
1. 당기순이익(손실)	149,878,595		164,062,603	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	834,353,999		511,123,429	
감가상각비	349,609,512		309,303,792	
무형자산상각비	153,497,486		132,868,976	
대손상각비	125,772,027		12,638,240	
퇴직급여	30,267,948		55,368,696	
유형자산처분손실	-		943,725	
만기보유증권손상차손	30,000,000		-	
투자자산처분손실	7,707,026		-	
매도가능증권처분손실	137,500,000		-	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(330,650)		(347,250)	
유가증권평가이익	330,650		347,250	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,363,063,421)		(1,160,512,773)	
매출채권의감소(증가)	(47,040,803)		166,535,214	
선급금의감소(증가)	(6,470,318)		18,279,390	
선급비용의감소(증가)	3,055,387		(3,061,394)	
미수금의감소(증가)	457,720		(367,280)	
미수수익의감소(증가)	21,300,320		(12,878,777)	
선납세금의감소(증가)	636,370		(747,440)	
재고자산의감소(증가)	(1,222,662,227)		1,471,460,604	
매입채무의증가(감소)	1,261,216,562		(1,564,306,941)	
미지급금의증가(감소)	(283,039,051)		157,235,859	
선수금의증가(감소)	(954,000,000)		(1,283,700,000)	
예수금의증가(감소)	8,933,450		(21,774,280)	
미지급비용의증가(감소)	800,951		(13,017,388)	
퇴직연금미지급금의감소	(91,782,805)		(41,525,407)	
퇴직금의지급	(54,468,977)		(32,644,933)	
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		364,279,261		(209,303,055)
(1) 투자활동으로인한현금유입액	969,269,146		587,551,918	
단기대여금의감소	6,000,000		59,676,000	
단기금융상품의감소	100,000,000		360,000,000	
주주임원단기채권의감소	398,549,405		148,553,271	
장기금융상품의감소	82,219,741		6,372,647	
매도가능증권의감소	362,500,000		-	

비품의감소	-		7,650,000	
보증금의감소	20,000,000		5,300,000	
(2)투자활동으로인한현금유출액	(604,989,885)		(796,854,973)	
단기금융상품의증가	110,000,000		120,000,000	
단기대여금의증가	110,000,000		80,000,000	
주주임원단기채권의증가	-		282,238,108	
장기금융상품의증가	105,145,340		98,493,244	
만기보유증권의증가	27,200,000		-	
기계장치의취득	70,000,000		-	
비품의취득	56,690,000		93,287,274	
시설장치의취득	6,454,545		3,500,000	
건설중인자산의증가	109,500,000		11,500,000	
특허권의취득	-		10,063,900	
개발비의증가	-		97,772,447	
보증금의증가	10,000,000		-	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(449,419,006)		659,754,385
(1)재무활동으로인한현금유입액	4,344,477,370		3,318,616,480	
단기차입금의증가	2,794,477,370		2,321,616,480	
장기차입금의증가	700,000,000		997,000,000	
사채의증가	850,000,000		-	
(2)재무활동으로인한현금유출액	(4,793,896,376)		(2,658,862,095)	
단기차입금의감소	3,154,156,376		826,412,095	
유동성장기부채의감소	610,740,000		1,257,450,000	
유동성사채의감소	1,000,000,000		-	
장기차입금의감소	29,000,000		575,000,000	
Ⅳ.현금의증가(감소)		(464,301,222)		(35,222,661)
Ⅴ.기초의현금		624,753,319		659,975,980
Ⅵ.기말의현금		160,452,097		624,753,319

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

제 18 기 2021년 12월 31일 현재
제 17 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이엔씨

1. 회사의 개요

- 1) 상 호 ; 주식회사 케이엔씨
- 2) 소재지 ; 충남 천안시 동남구 풍세면 풍세산단5로 53-12
- 3) 사업목적 ; 자동화장비, 반도체장비 제조업
금속단조 등 제조업
- 4) 자본금 ; 950,000,000 원
- 5) 설립일 ; 2004년 08월 25일

주요주주는 다음과 같습니다.

성 명	주식수(주)	금액(단위:천원)	비 율(%)	비 고
김 형 철	133,520	667,600	75.01	
최 병 덕	10,000	50,000	5.62	
서 경 속	10,000	50,000	5.62	
김 도 운	1,000	5,000	0.56	
김 도 원	1,000	5,000	0.56	
한 대 원	8,240	41,200	4.63	
한 태 봉	14,240	71,200	8.00	
기 타	-	60,000	-	자기주식 이익소각
합 계	178,000	950,000	100.00	

2. 주요회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동 이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3 개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태 표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래 원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 유가증권

유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대 가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있으며 다만, 유가증권 의 회수가 가능 가액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작 은 경우에는 감액손실을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 만기보유증권, 단기 매매증권, 매도가능증권으로 분류하여 단기매매증권은 유동자산으로 분류하고, 매 도가증권과 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있습니다. 다만, 재무상태표 일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 재무상태표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유 증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

가. 단기매매증권

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매 수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가액으로 평가하 며 미실현 보

유손익은 단기매매증권평가손익으로 기간손익에 계상하고 있습니다.

나. 만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고, 상각후 취득원가를 채무상태표가액으로 하며, 취득원가와 액면가액과의 차액은 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

다. 매도가능증권

매도가능증권은 공정가액으로 평가하되, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 미실현보유손익은 자본조정으로 처리하고 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권으로 분류된 채무증권의 경우 할인 또는 할증차금을 상각하여 이자수익을 먼저 인식한 후에, 상각후 취득원가와 공정가액의 차이금액인 미실현보유손익을 자본조정으로 처리하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 채무상태표일 현재 매출채권, 단기대여금, 선급금잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중계 속기록법에 의하여 수량과 금액을 계산하고 회계연도말에 실시재고조사에 의하여 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 채무상태표가액으로 하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 유형자산의 감가상각비를 아래의 경제적 내용년수를 적용하여 정률법(건물, 구축물 및 2016년 이후 취득한 차량운반구는 정액법)에 의하여 계산하고 있습니다.

구 분	내 용 년 수
건 물	40 년
구 축 물	20 년
기 계 장 치	10 년
시 설 장 치	5 년
차 량 운 반 구	5 년
비 품, 공 구 기 구	5 년

당사는 토지에 대해 재평가모형을 회계정책으로 선택하였습니다. 이에 따라 토지 를 공 정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄 손익으 로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가 감소액이 있다 면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고 있습 니다.

한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식 하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그금액을 한 도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

(7) 무형자산

개발활동 관련비용 중 일정요건을 충족하는 미래의 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비 의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으 로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

개발비를 포함한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용 을 가 산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해자산의 사용이 가능한 시점부터 잔존 가액을 영으 로 하여 아래의 내용년수를 적용하여 정액법으로 상각하며, 그 상각액을 무형자산상각비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

구 분	내 용 년 수
산 업 재 산 권	10 년
개 발 비	5 년
소 프 트 웨 어	5 년

(8) 국고보조금

당사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기전까 지받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회 계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니 다. 기타의 국고보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 기타의 국 고보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에

받은 기타의 국고보조금은 선수수익으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금은 대응되는 비용이 없는 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고 특정의 비용을 보전할 목적으로 받은 국고보조금은 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

(9) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다.

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(10) 리스거래

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채(유동성장기미지급금과 장기미지급금)로 각각 계상하고 있습니다. 또한, 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 이자비용으로 구분하고, 이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(11) 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산의 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 유형자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가(특정차입금과 일반차입금에 대한 차입원가)는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 처리하고 있습니다.

특정차입금 관련 차입원가 중 자본화 할 수 있는 금액은 자본화기간동안 특정차입금으로부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 일반차입금에 대한 차입원가 중 자본화 할수있는 차입원가는 회계기간 동안의 적격자산에 대한 평균지출액 중 특정차입금을 사용한 평균지출액을 초과하는 부분에 대해 자본화이자율을 적용하는 방식으로 산정하고 있습니다.

(12) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(13) 외화자산과 부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산과 외화부채를 재무상태표일 현재의 기준환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 외화환산손익은 당기의 비용 또는 수익으로 처리하고 있습니다.

(14) 수익의 인식 기준

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가(판매대가)의 공정가치로 측정하며, 판매자에 의해 제공된 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수

있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

거래의 진행률은 작업수행정도(총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율)의 조사로 결정하고 있습니다. 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 회계추정의 변경과 오류수정

당사는 일부 재무제표 항목에 대하여 추정의 근거가 되었던 상황의 변화, 새로운 정보의 획득, 추가적인 경험의 축적 등으로 인하여 새로운 추정이 요구되는 경우 과거에 합리적이라고 판단했던 추정치라도 이를 변경할 수 있으며, 당사는 이러한 회계추정의 변경을 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영하고 있습니다.

또한 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간의 오류가 중대한 경우에는 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며, 비교재무제표를 작성시에는 관련 회계기간의 재무제표 항목은 재작성하고 있습니다.

(16) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 기업회계기준서 제14호에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

가. 법인세비용

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상 및 표시하고 있습니다.

나. 시장성없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

다. 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.

라. 파생상품의 미평가

정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여는 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 하지 아니하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

채무상태표일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	은행명	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	기업은행	110,000	100,000	차입금 담보

4. 외화자산

채무상태표일 현재 당사의 외화자산의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,582.21	1,876	1,582.09	1,721

5. 유가증권

채무상태표일 현재 당사의 유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	당기	전기	내용
단기매매증권	매래에셋자산운용	3,605	3,274	수익증권
만기보유증권-유동성	유진투자증권	-	30,000	후순위유동화사채
매도가능증권	코세스(주)	-	500,000	상환전환우선주
만기보유증권-비유동성	메리츠증권	27,200	-	후순위유동화사채

6. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득(증가)	처분(감소)	감가상각비	기 말
토 지	5,022,222				5,022,222
건 물	6,895,496			194,915	6,700,581
구 축 물	27,750			1,693	26,057
기계장치	120,056	185,000		59,428	245,628
차량운반구	2,031			916	1,115
공구기구	2,348			1,204	1,144
비 품	138,295	56,690		64,208	130,777
시설장치	46,629	6,455		27,246	25,838
수 목	28,470				28,470
건설중인자산	11,500	109,500	115,000		6,000
계	12,294,797	357,645	115,000	349,610	12,187,832

(2) 전기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득(증가)	처분(감소)	감가상각비	기 말
토 지(*)	4,330,637	691,585			5,022,222
건 물	7,090,411			194,915	6,895,496
구 축 물	29,443			1,693	27,750
기계장치	154,283			34,227	120,056
차량운반구	3,699			1,668	2,031
공구기구	4,270			1,922	2,348
비 품	92,251	93,287	8,593	38,650	138,295
시설장치	79,358	3,500		36,229	46,629
수 목	28,470				28,470
건설중인자산	-	11,500			11,500
계	11,812,822	799,872	8,593	309,304	12,294,797

(*) 전기 증가액 691,585천원은 자산재평가에 의한 것입니다.

7. 보유토지의 공시지가

재무상태표일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다
(단위 : 천원)

구 분	내 역	장 부 가 액		공 시 지 가	

		당 기	전 기	당 기	전 기
토 지	천 안	5,022,222	5,022,222	2,988,634	2,774,572

8. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 장.단기차입금을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보권자	담보제공자산	담보설정금액	내 용
기업은행	토지,건물	8,318,400	시설자금
	기계장치	156,000	기타시설자금
	단기금융상품	110,000	중소기업자금
우리은행	아파트	840,000	기업일반자금
합 계		9,424,400	

9. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각	기 말
개 발 비	225,905	-	85,034	140,871
산업재산권	265,313	-	45,818	219,495
소프트웨어	41,518	-	22,646	18,872
합 계	532,736	-	153,498	379,238

당기 상각액 153,498천원은 판매비와관리비로 전액 계상되었습니다.

(2) 전기말 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각	기 말
개 발 비	193,626	97,772	65,493	225,905
산업재산권	299,978	10,064	44,729	265,313
소프트웨어	64,165	-	22,647	41,518
합 계	557,769	107,836	132,869	532,736

전기 상각액 132,869천원은 판매비와관리비로 전액 계상되었습니다.

10. 회사채

재무상태표일 현재 회사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	이 자 율	당 기	전 기
제2회 무보증 사모사채	2021.05.27	2023.05.27	4.639%	850,000	-
제1회 무보증 사모사채	2018.05.25	2021.05.24	4.065%	-	1,000,000

11. 장.단기 차입금

당기말과 전기말 현재 장.단기차입금의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기	전기
기업은행	기업구매자금	-	537,167	830,656
	중소기업자금	1.850-6.547	2,266,000	1,991,000
농협은행	일반자금	6.230-6.660	489,000	333,000
신한은행	일반자금	3.700-9.720	585,000	693,000
KEB하나은행	일반운전자금	3.380	200,000	200,000
우리은행	운전일반자금	8.330	567,000	665,000
삼성생명	보험계약대출	3.770	196,770	167,960
합계			4,840,937	4,880,616

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기	전기
기업은행	시설자금	1.500-3.654	4,623,150	4,891,350
	일반자금	2.500-6.356	799,700	1,133,100
중소기업진흥공단	운전자금	1.990-2.230	488,860	400,000
수협은행	일반자금	6.356	450,000	-
농협은행	일반자금	-	-	197,000
합계			6,361,710	6,621,450
	유동성대체		(2,719,240)	(2,316,340)
	잔액		3,642,470	4,305,110

(3) 상환계획

(단위 : 천원)

구분	2022년	2023년	2024년	2025년 이후	합계
금액	2,719,240	2,488,390	768,040	386,040	6,361,710

12. 퇴직급여충당부채 등

재무상태표일 현재 당사의 퇴직급여충당부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
퇴직급여충당부채	70,379	30,268	54,469	46,178

퇴직연금미지급금	253,092	85,062	176,845	161,309
----------	---------	--------	---------	---------

13. 자본금

재무상태표일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

- (1) 발행할 주식의 총수 : 1,000,000주
- (2) 1주의 금액 : 5,000원
- (3) 발행한 주식의 총수 : 178,000주
- (4) 의결권, 배당등에 관한 사항 : 해당사항 없음
- (5) 법령에 의거 의결권이 제한된 상호주식 내용 : 해당사항 없음
- (6) 자본금 변동 : 해당사항없음.

14. 자산재평가

당사의 토지는 2020년 12월 31일과 2017년 12월 31일을 재평가 기준일로 하여 독립적이며 공인된 평가기관에 의하여 재평가되었고, 재평가증가액은 기타포괄손익누계액으로 표시하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분	장부가액	재평가액	재평가차액
토지	2017년	3,047,003	4,330,637	1,283,634
	2020년	4,330,637	5,022,221	691,584
	합계			1,975,218

15. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	특수관계자	기초	증가	감소	기말
주주임원대여금	대표이사	782,225	315,978	714,514	383,689
미수수익		47,716	26,425	47,716	26,425

(2) 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	특수관계자	기초	증가	감소	기말
주주임원대여금	대표이사	648,539	119,687	13,999	782,225
미수수익		28,675	47,716	28,675	47,716

16. 잉여금처분계산서

재무상태표일 현재 당사의 잉여금처분 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기		전 기	
	처분확정일 2022년 3월 30일		처분확정일 2021년 3월 30일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		676,484		526,605
1. 전기이월미처분이익잉여금(결손금)	526,605		362,543	
2. 전기오류수정손실	-		-	
3. 자기주식이익소각	-		-	
4. 당기순이익(손실)	149,879		164,062	
II. 이익잉여금처분액		-		-
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		676,484		526,605

17. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것이며, 그 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
당 기 순 이 익	149,879 천원	164,062 천원
기본주당이익	149,879 천원	164,062 천원
가중평균보통주식수(*)	178,000 주	178,000 주
기본주당순이익	842 원	922 원

(*) 이익소각으로 인하여 자본금 계산상 주식수와 불일치 합니다.

18. 현금흐름표

재무상태표일 현재 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
만기보유증권의 유동성대체	-	30,000
건설중인자산의 기계장치대체	115,000	-
자산재평가에 의한 토지증가	-	691,585
장기차입금의 단기차입금대체	320,000	-
장기차입금의 유동성대체	1,013,640	903,460
사채의 유동성대체	-	1,000,000
합 계	1,448,640	2,625,045

19. 보험가입자산

(1) 재무상태표일 현재 당사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보액	보험회사
재산종합위험	건물	8,499,922	KB손해보험
	재고자산	11,050,000	
	기계장치	235,056	
	집기비품	138,295	
	기타	76,727	
기계위험	기계장치	1,000	
합계		20,001,000	

(2) 상기보험 이외에 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

20. 부가가치 계산에 필요한 항목

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기			전기
	제조원가	판매비와관리비	합계	
급여	1,461,687	775,892	2,237,579	2,168,327
퇴직급여	73,765	41,564	115,329	149,537
복리후생비	122,197	96,733	218,930	240,653
임차료	25,198	139,939	165,137	161,847
감가상각비	308,861	40,748	349,609	309,304
세금과공과	76,823	44,914	121,737	117,764
합계	2,068,531	1,139,790	3,208,321	3,147,432

21. 운용리스

당사는 차량 4대에 대한 운용리스계약을 체결하고 지급리스료를 기간비용으로 계상하고 있으며, 당기 중 지급된 리스료는 60,017천원이고 향후 지급할 리스료 총액은 136,098천원입니다. 한편, 상기 리스와 관련하여 리스보증금은 없습니다.

22. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 할인어음금액은 13,485 천원이며, 배서어음은 없습니다.

(2) 구매자금차입 등 약정사항

당기말 현재 당사의 구매자금차입 등 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	약 정 사 항	약 정 금 액	사 용 금 액	기 타
기 업 은 행	구매자금차입	840,000	537,167	단기차입금
KEB하나은행	상생외담대	1,000,000	13,485	할 인 어 음

23. 지급보증내역

당기말 현재 당사의 차입금 등을 위하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역 은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	보 증 금 액	보 증 내 역	보 증 권 자
신용보증기금	713,000	기업자금대출	기 업 은 행
	136,000	기업자금대출	신 한 은 행
	160,000	기업자금대출	KEB하나은행
소 계	1,009,000		
서울보증보험	54,055	이행하자보증	매 출 처
대 표 이 사	4,355,870	기업자금대출	기 업 은 행
	510,000	기업자금대출	신 한 은 행
	577,000	기업자금대출	농 협 은 행
	675,480	기업자금대출	우 리 은 행
	48,000	기업자금대출	KEB하나은행
소 계	6,166,350		
합 계	7,229,405		

24. 법인세비용

당기의 법인세(지방소득세 포함) 법정세율은 22%(과세표준 2억원이하는 11%)이나이월결손금으로 인하여 당기와 전기에 부담할 법인세비용은 없습니다.

25. 재무상태표일 이후 중요사항

- (1) 당사는 2차전지 장비제조업에 진출하기 위하여 2022년 2월 24일에 (주)포엔의 지분 100%를 700,000천원에 인수하였습니다.
- (2) 당사는 2022년 2월 28일에 신기술도입 및 기타운영자금을 목적으로 아래와 같은 조건으로 상환전환우선주를 발행하였습니다.

(단위 : 천원)

투 자 자	배정주식수	주당발행가액	투 자 금 액
피지에스-씨앤씨아이 코리아 신기술 사업투자조합 4호	35,244주	102,145원	3,599,998

26. 재무제표 확정일과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 2022년 3월 29일자 이사회 의 확정결의를 거친후 2022년 3월 30일 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이엔씨			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	48	48	100	102	-	-	-	-	-	152	154
	합계	4	4	48	48	100	102	-	-	-	-	-	152	154

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.09.28			1	일	
	주요내용	주요 변동사항 파악 및 감사일정 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.11.09-11.11	3	일	3	명	-	명
2022.02.18-02.22,	3	일	3	명	-	명	기말감사 업무수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장					
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실					
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	중간감사, 기말감사 종료후					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 02월 22일	감사, 담당이사	대면 면담	감사결과 보고

5. 감사인의 중요성 금액

※ '중요성'은 감사인이 감사를 계획하고 수행하며 감사의견을 형성하는 전반적인 감사 과정에서 적용되는 기준으로, 재무제표 왜곡표시가 개별적 또는 집합적으로 중요한지 여부를 결정할 때에는 양적 측면 뿐만 아니라 상황에 따른 질적 특성을 고려하여 이루어집니다. 감사 대상 회사에 대해 적용한 중요성 기준은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기	판단근거
재무제표 전체 중요성	197,865	197,865	자산총계와 매출액 가중평균액의 1%
수행 중요성	148,399	148,399	재무제표 전체 중요성의 75%
특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성	296,798	296,798	재무제표 전체 중요성금 액의 1.5배