

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	53

주식회사 케이엔알시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엔알시스템
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 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 재무제표에 대한 주석 2.18에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.18은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 미래회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 23일자 감사보고서에는 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 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 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 위해 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대표이사 윤 훈 수

2022년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 케이엔알시스템

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이엔알시스템 대표이사 김명한

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 남사읍 천덕산로 482번길 1
(전 화) 031-330-2510

재무상태표

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		32,109,984,166		25,177,002,281
(1) 당좌자산		31,919,529,480		24,965,499,371
현금및현금성자산	1,094,641,232		4,873,818,195	
단기금융상품	1,000,000,000		1,000,000,000	
매출채권	28,521,696,222		17,375,708,866	
대손충당금	(78,050,000)		(78,050,000)	
단기대여금	-		654,000,000	
미수수익	61,070,758		8,292,284	
미수금	7,587,700		636,940	
대손충당금	(230,220)		(230,220)	
선급금	1,106,833,376		534,625,430	
대손충당금	(9,315,936)		(9,318,224)	
선급비용	134,783,094		567,455,158	
부가세대급금	72,208,234		23,470,674	
선급법인세	4,182,800		3,301,380	
주.임.종단기대여금	4,122,220		11,788,888	
(2) 재고자산		190,454,686		211,502,910
재공품	-		194,322,050	
원재료	190,454,686		230,391,054	
평가충당금	-		(213,210,194)	
Ⅱ. 비유동자산		17,472,723,461		15,999,173,954
(1) 투자자산		2,621,986,300		1,421,624,954
장기대여금	1,178,132,000		-	
대손충당금	-		-	
매도가능증권 (주식 4)	1,443,854,300		1,421,624,954	
(2) 유형자산 (주식 6)		14,556,764,761		14,445,908,249
토지	6,596,871,512		6,596,871,512	
건물	7,569,772,254		7,569,772,254	
감가상각누계액_건물	(1,860,436,040)		(1,671,191,736)	
기계장치	3,718,776,926		3,654,376,926	
감가상각누계액_기계장치	(2,189,354,014)		(1,907,861,057)	
차량운반구	111,315,291		148,965,760	
감가상각누계액_차량운반구	(104,299,083)		(128,926,598)	
공구와기구	60,004,005		60,004,005	
감가상각누계액_공구기구	(59,828,505)		(59,519,505)	
비품	397,756,647		305,195,301	
감가상각누계액_집기비품	(312,003,004)		(292,413,978)	

시설장치	1,206,254,809		893,809,355	
감가상각누계액_시설장치	(769,514,167)		(723,173,990)	
건설중인자산	191,448,130		4,098,908	
건설중인자산손상차손누계액	-		(4,098,908)	
(3) 무형자산 (주석 7)		59,751,919		16,634,530
상표권	-		144,030	
소프트웨어	59,751,919		16,490,500	
(4) 기타비유동자산		234,220,481		115,006,221
임차보증금	127,137,921		56,713,221	
기타보증금	107,082,560		58,293,000	
자산총계		49,582,707,627		41,176,176,235
부 채				
Ⅰ. 유동부채		32,693,932,375		19,491,781,522
매입채무	2,598,729,539		2,026,891,966	
미지급금	1,504,690,833		550,527,012	
미지급비용	1,486,293,595		956,751,635	
예수금	52,227,159		39,500,884	
부가세예수금	-		83,452,269	
선수금	5,672,508,475		901,051,309	
단기차입금 (주석 9,14)	8,904,402,600		7,440,000,000	
유동성장기부채 (주석 9,14)	4,589,960,000		4,589,960,000	
하차보수충당부채 (주석 10)	179,552,920		318,827,084	
당기법인세부채	-		24,819,363	
유동성사채 (주석 9,14)	-		2,560,000,000	
전환사채 (주석 9,14)	9,108,014,080		-	
상환할증금 (주석 9,14)	3,080,563,324		-	
전환권조정 (주석 9,14)	(4,483,010,150)		-	
Ⅱ. 비유동부채		3,464,924,160		7,528,033,512
장기차입금 (주석 9,14)	503,330,000		43,290,000	
사채 (주석 9,14)	2,304,000,000		-	
전환사채 (주석 9,14)	690,000,000		9,108,014,080	
상환할증금 (주석 9,14)	233,375,649		(4,136,187,232)	
전환권조정 (주석 9,14)	(346,429,348)		1,791,209,452	
소송충당부채 (주석 10)	-		204,726,005	
퇴직급여충당부채 (주석 11)	42,852,810		34,879,906	
퇴직연금운용자산 (주석 11)	(954,951)		(939,020)	
장기미지급금	33,750,000		478,040,321	
임대보증금	5,000,000		5,000,000	
부채총계		36,158,856,535		27,019,815,034
자 본				
Ⅰ. 자본금 (주석 12)		647,000,000		647,000,000
보통주자본금	647,000,000		647,000,000	
Ⅲ. 자본잉여금		2,300,376,230		2,391,422,873
전환권대가	2,300,376,230		2,391,422,873	

II. 기타포괄손익누계액		4,039,196,230		4,016,966,884
매도가능증권평가이익	242,593,050		220,363,704	
토지재평가이익	3,796,603,180		3,796,603,180	
III. 이익잉여금 (주석 12)		6,437,278,632		7,100,971,444
법정적립금	22,547,088		-	
미처분이익잉여금	6,414,731,544		7,100,971,444	
자본총계		13,423,851,092		14,156,361,201
부채및자본총계		49,582,707,627		41,176,176,235

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I.매출액		26,312,922,717		28,640,812,895
제품매출	970,045,794		25,651,748,796	
공사매출	21,375,841,147		-	
용역매출	3,150,528,074		2,325,976,655	
연구개발수입	-		462,747	
A/S매출	816,507,702		662,624,697	
II.매출원가 (주석 17)		19,649,602,788		14,582,459,787
제품매출원가	1,462,079,171		14,582,459,787	
공사매출원가	15,702,418,250		-	
용역매출원가	2,485,105,367		-	
III.매출총이익		6,663,319,929		14,058,353,108
IV.판매비와관리비 (주석 17)		6,442,544,860		8,092,384,692
급여	2,328,738,582		3,506,522,249	
퇴직급여	203,291,338		318,768,633	
복리후생비	404,398,572		459,104,909	
여비교통비	100,635,858		105,630,509	
접대비	8,903,800		14,940,900	
통신비	11,763,727		14,040,215	
수도광열비	2,171,323		1,728,299	
전력비	97,799,794		96,584,236	
세금과공과금	243,172,485		230,477,254	
감가상각비	424,304,645		372,769,722	
임차료	18,964,930		58,712,947	
수선비	16,141,662		5,261,682	
보험료	79,777,755		94,743,793	
차량유지비	17,933,731		3,254,935	
경상연구개발비	322,326,148		181,371,681	
운반비	11,732,087		10,114,741	
교육훈련비	3,675,576		5,953,635	
도서인쇄비	4,949,931		1,265,208	
사무용품비	2,912,414		2,127,146	
소모품비	53,173,519		85,184,793	
지급수수료	377,875,734		1,007,636,434	
광고선전비	1,515,727		30,500,000	
대손상각비	-		77,000,000	
수출제비용	351,304,481		1,364,669	

판매수수료	20,020,643		232,944,653	
무형자산상각비	17,366,611		537,250,246	
용역비	353,405,743		97,475,132	
보증료	165,898,391		123,059,044	
운용리스비	87,439,812		43,092,386	
지연수수료	-		402,750	
A/S비	698,653,739		367,933,961	
잡비	12,296,102		5,167,930	
V.영업이익		220,775,069		5,965,968,416
VI.영업외수익		577,405,476		294,846,857
이자수익	58,626,555		9,696,562	
외환차익	202,789,167		95,583,113	
외화환산이익	21,433,779		30,747,388	
유형자산처분이익	4,790,086		1,175,948	
정부보조금수익	2,000,000		122,758,203	
대손충당금환입	2,288		-	
잡이익	287,763,601		34,885,643	
VII.영업외비용		1,444,011,180		3,284,326,421
이자비용	1,355,380,957		750,670,326	
외환차손	15,247,829		44,279,961	
외화환산손실(주석2,15)	8,570,798		134,199,857	
기타의대손상각비(주석2)	-		9,318,224	
만기보유증권손상차손(주석2,5)	57,442,000		66,560,000	
매도가능증권처분손실	6,406,827		-	
소송충당부채전입액(주석2,12,13)	-		204,726,005	
무형자산손상차손(주석2,7)	-		2,065,749,207	
잡손실	962,769		8,822,841	
VIII.법인세차감전순이익		(645,830,635)		2,976,488,852
IX.법인세등(주석2)		17,862,177		24,836,603
X.당기순이익		(663,692,812)		2,951,652,249
X I.주당순이익(주석16)		(513)		2,281
기본주당순이익	(513)		2,281	

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
전기초	647,000,000	-	3,995,710,530	4,374,790,075	9,017,500,605
중간배당	-	-	-	(225,470,880)	(225,470,880)
전환권대가	-	2,391,422,873	-	-	2,391,422,873
매도가능증권평가이익	-	-	21,256,354	-	21,256,354
당기순이익	-	-	-	2,951,652,249	2,951,652,249
전기말	647,000,000	2,391,422,873	4,016,966,884	7,100,971,444	14,156,361,201
당기초	647,000,000	2,391,422,873	4,016,966,884	7,100,971,444	14,156,361,201
전환권대가	-	(91,046,643)	-	-	(91,046,643)
매도가능증권평가이익	-	-	22,229,346	-	22,229,346
당기순이익	-	-	-	(663,692,812)	(663,692,812)
당기말	647,000,000	2,300,376,230	4,039,196,230	6,437,278,632	13,423,851,092

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 22 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(4,518,221,308)		(610,503,726)
1. 당기순이익	(663,692,812)		2,951,652,249	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,632,540,260		4,057,701,380	
감가상각비	544,424,868		492,716,544	
무형자산상각비	17,366,611		537,250,246	
외화환산손실	8,570,798		1,263,868	
대손상각비	-		77,000,000	
기타의대손상각비	-		9,318,224	
재고자산평가손실	-		213,210,194	
만기보유증권손상차손	57,442,000		66,560,000	
무형자산손상차손	-		2,065,749,207	
전환권조정상각	922,911,585		46,445,093	
잡손실	-		34,636	
하자보수비	64,883,893		318,827,084	
소송충당부채전입액	-		204,726,005	
퇴직급여	16,940,505		24,600,279	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(230,952,158)		(154,782,553)	
외화환산이익	21,433,779		30,747,355	
유형자산처분이익	4,790,086		1,175,948	
대손충당금환입	2,288		-	
잡이익	204,726,005		12,039,893	
정부보조금수익	-		110,819,357	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,256,116,598)		(7,465,074,802)	
매출채권의 증가	(11,145,987,356)		(12,680,792,204)	
미수수익의 증가	(52,778,474)		(8,292,284)	
미수금의 증가	(56,569,740)		(23,384,064)	
선급금의 감소(증가)	(369,873,817)		879,335,179	
선급비용의 감소	432,672,064		82,077,037	
재고자산의 감소	21,048,224		1,777,454,730	
매입채무의 증가	571,837,573		1,793,641,544	
미지급금의 증가	522,736,481		77,300,970	
미지급비용의 증가	358,028,227		225,383,598	
예수금의 감소	(70,725,994)		(505,969,980)	
선수금의 증가	4,771,457,166		893,351,309	
퇴직금의 지급	(8,983,532)		-	
당기법인세부채의 증감	(24,819,363)		24,819,363	
하자보수충당부채의 증감	(204,158,057)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,606,431,015)		(2,126,216,053)

1. 투자활동으로 인한 현금유입액	34,370,304		183,120,202	
단기금융상품의 감소	-		10,000,000	
단기대여금의 감소	7,666,668		132,211,112	
차량운반구의 처분	10,363,636		8,909,090	
보증금의 감소	16,340,000		32,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,640,801,319)		(2,309,336,255)	
유형자산의 취득	660,854,930		-	
무형자산의 취득	60,484,000		-	
만기보유증권의 취득	57,442,000		-	
비품의 증가	-		3,600,000	
단기금융상품의 증가	-		1,010,000,000	
단기대여금의 증가	-		691,000,000	
장기대여금의 증가	524,132,000		-	
매도가능증권의 증가	-		210,000,000	
보증금의 증가	337,888,389		84,783,221	
기계장치의 증가	-		309,953,034	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,345,475,360		7,008,562,165
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	17,777,491,160		13,024,460,511	
차입금의 증가	14,796,458,400		3,916,446,431	
전환사채의 발행	677,032,760		9,108,014,080	
사채의 발행	2,304,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(15,432,015,800)		(6,015,898,346)	
차입금의 감소	12,872,015,800		5,393,677,466	
유동성장기부채의 감소	-		396,750,000	
사채의 상환	2,560,000,000		-	
배당의 지급	-		225,470,880	
Ⅳ. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(3,779,176,963)		4,271,842,386
Ⅴ. 기초의 현금		4,873,818,195		601,975,809
Ⅵ. 기말의 현금		1,094,641,232		4,873,818,195

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 22 기 2021년 12월 31일 현재

제 21 기 2020년 12월 31일 현재

(주)케이엔알시스템

1. 일반사항

주식회사 케이엔알시스템(이하 "당사"라 함)은 2000년 7월에 설립되었으며, 경기도 용인시 처인구 남사읍 천덕산로 482번길 1에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 100,000,000주, 총발행주식수는 1,294,000주이며납입자본금은 보통주 647,000천원입니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
김명한	396,953	30.68	대표이사
류성무	244,723	18.91	
김철한	127,626	9.86	
강상민	97,000	7.50	
신철순	84,053	6.50	
이상무	53,004	4.10	
송한림	31,478	2.43	
황성일	31,478	2.43	
에스브이Gap-Coverage 펀드 3호	30,971	2.39	
유아이벤처투자조합5호	30,446	2.35	
시너지 4차산업 11호 신기술사업투자조합	19,789	1.53	
유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합1호	19,562	1.51	
에스브이Gap-Coverage 펀드 3-1호	17,744	1.37	
에스브이 인베스트먼트 2019벤처투자조합	15,234	1.18	
시너지 농식품밸류크리에이티브투자조합	9,438	0.73	
기타 주주	84,501	6.53	
합계	1,294,000	100.00	

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 현금및현금성자산

통화 및 타인발행 수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기 (또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

2.4 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재의 매출채권과 기타 채권 등의 잔액에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고있습니다.

2.5 재고자산

당사의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표가액으로 하였으며, 연도 중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계년도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하였습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락하였을 때에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 전기 중 인식한 재고자산평가손실충당금 213,210천원을 당기에 제각처리하였습니다.

2.6 금융상품

1) 금융자산의 인식과 측정

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익 인식금융자산, 유가증권(만기보유증권, 매도가능증권 등), 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 최초 인식시 금융상품의 공정가치는 제공하거나 수취한 대가의 공정가치이나, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권, 채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 금액입니다. 다만 임차보증금은 현재가치평가에서 제외합니다.

당기손익인식금융자산

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단기매매증권

주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며, 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 만기보유증권은 취득원가와 액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

매도가능증권

단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며 공정가치로 평가하고 있습니다.

시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

공정가치로 평가함에 따라 발생한, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

매출채권 및 기타금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 혹은 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도한 경우 등으로서 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 당사가 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하면서 당사가 금융자산을 통제하고 있지 아니한 경우에 금융자산을 제거하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산(또는 금융자산의 집합)의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가를 장부금액으로 하는 매출채권 및 기타금융자산이나 만기보유증권에서 손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치(회수가능액)의 차이로 측정하고 있습니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니하며 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 만기보유증권은 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다. 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 취득원가를 장부금액으로 하는, 공시가격이 없는 지분상품(매도가능증권)이나, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하고 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도

재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

4) 금융부채의 인식

당사는 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 기타의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

전환사채 및 신주인수권부사채

당사는 전환사채 또는 신주인수권부사채에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채요소는 전환권 또는 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본요소를 전환권대가 또는 신주인수권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채요소는 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본요소는 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

5) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

7) 대손충당금

보고기간종료일 현재의 회수가 불확실한 금융자산(유가증권은 제외) 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.7 유형자산의 평가와 감가상각

당사는 유형자산의 매입가액에 취득부대비용 및 자본적지출을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편 유형자산에 대한 감가상각은 자산의 물리적인 수명 등을 고려하여 산정한 내용연수에 따라 정액법으로 산정하고 있습니다.

주요자산별 상각방법과 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	상각방법	내용연수
건물	정액법	40년
차량운반구	정액법	5년
기계장치	정액법	10년
공구와기구	정액법	10년
비품	정액법	5년
시설장치	정액법	10년

당사는 일반기업회계기준 제10장 '유형자산' 문단 10장에 따라 토지에 해당하는 유형자산은 재평가모형을 적용하였습니다. 재평가모형은 재평가일의 공정가액을 장부가액으로 인식하며, 재평가로 인한 장부금액의 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 재평가로 인하여 장부금액이 감소되는 경우, 동일한 자산에 대하여 기존에 인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년간 상각하고 있으며, 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와 관리비의 무형자산상각비로 처리하고 있습니다.

개발비를 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	추정내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
소프트웨어	5년

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다.

2.9 정부보조금

당사는 자산 취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의차감 계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산을 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 회사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기순익에 반영하고 있습니다.

2.10 매출채권 등의 양도

당사는 매출채권 등을 타인에게 양도 또는 할인하는 경우 당해 채권에 대한 권리와 의무가 실질적으로 이전되는 때에는 동 금액을 매출채권에서 차감하고 장부가액과 처분가액과의 차이를 매출채권처분손실로 계상하고 있습니다.

2.11 수익인식

1) 재화의 판매로 인한 제품 매출

당사는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2) 투입법에 의한 공사 매출

당사의 공사 매출은 일반적으로 계약에 의하여 합의된 과업을 수행하는 것이며 이에 대한 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으므로 투입법에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 실제공사비 발생액을 총공사예정원가로 나눈 비율에 따라 진행률을 산정하고 있습니다.

당사는 진행정도를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우 수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 한편, 총예정원가가 관련 수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정손실을 총당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

2.12 외화자산 및 부채의 환산

외화거래는 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산 기록하고 있는바, 이들 거래의 결과 발생하는 외환차손익은 거래당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한 보고기간 종료일 현재의 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 각각 동일자의 외국환관리법에 의한 기준환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생한 환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.13 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

2.14 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다.

2.15 종업원급여

1) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여형 퇴직연금과 확정기여형 퇴직연금 중 하나의 제도를 선택하도록 하고 있습니다.

① 확정급여형 퇴직연금제도

확정급여형 퇴직연금제도의 경우 수급요건을 갖춘 임직원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

② 확정기여형 퇴직연금제도

확정기여형 퇴직연금제도의 경우 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

③ 회사는 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금 합계액에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

2) 연차충당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.16 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융 리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

2.17 중소기업의 회계처리에 대한 특례

당사는 중소기업법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 중소기업의 회계처리에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 또한, 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

2.18 COVID-19 바이러스 영향

2021년도 중 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 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

3. 사용이 제한된 금융상품

(단위 : 천원)				
구분	은행명	당기말	전기말	사유
정기예금	하나은행	1,000,000	-	대만철도청 PJ 이행보증금

4. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능증권의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)					
내역	기 초	증 가	감소	평 가	기 말
(주)케이엔알오토모티브(*1)	410,000	-	-	-	410,000
소프트웨어공제조합출자(*2)	997,922	-	-	21,379	1,019,301
엔지니어링공제조합출자	13,703	-	-	850	14,553
Core Biosystems Inc.(*1)(*3)	-	-	-	-	-
합 계	1,421,625	-	-	22,229	1,033,854

(*1) (주)케이엔알오토모티브 및 Core Biosystems Inc.의 지분 각 100%와 70%를 보유하고 있으나, 코로나 19로 인한 일반기업회계기준 개정 '중속기업의 범위 개정: 적용 유예'에 대한 회계기준원 의결사항 및 제 31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 지분법 적용범위에서 제외 하였습니다.

(*2) 당기말 현재 관련 매도가능증권 전액이 해당조합에 담보로 제공되어 있습니다.

(*3) 당기 중 보유지분을 전량 소각하였습니다.

[전기]

(단위 : 천원)					
내역	기 초	증 가	감 소	평 가	기 말
(주)케이엔알오토모티브(*1)	200,000	210,000	-	-	410,000
소프트웨어공제조합출자(*2)	977,442	-	-	20,480	997,922
엔지니어링공제조합출자	12,927	-	-	776	13,703
Core Biosystems Inc.(*1)	-	-	-	-	-
합 계	1,190,369	210,000	-	21,256	1,421,625

(*1) (주)케이엔알오토모티브 및 Core Biosystems Inc.의 지분 각 100%와 70%를 보유하고 있으나, 코로나 19로 인한 일반기업회계기준 개정 '중속기업의 범위 개정: 적용 유예'에 대한 회계기준원 의결사항 및 제 31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 지분법 적용범위에서 제외 하였습니다.

(*2) 전기말 현재 관련 매도가능증권 전액이 해당조합에 담보로 제공되어 있습니다.

5. 만기보유증권

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 만기보유증권의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
내역	기 초	증 가	손 상	기 말
후순위유동화증권	-	57,442	(57,442)	-

[전기]

(단위 : 천원)				
내역	기 초	증 가	손 상	기 말
후순위담보채권	66,560	-	(66,560)	-

6. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당사 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기 초	취 득	처분 및 대체	감가상각비	재평가 및 손상	기 말
토 지	6,596,872	-	-	-	-	6,596,872
건 물	5,898,581	-	-	(189,245)	-	5,709,336
기 계 장 치	1,746,516	64,400	-	(281,493)	-	1,529,423
차량운반구	20,039	-	(5,574)	(7,449)	-	7,016
공구와기구	485	-	-	(309)	-	176
비 품	12,781	92,561	-	(19,589)	-	85,753
시 설 장 치	170,635	312,445	-	(46,340)	-	436,740
건설중인자산	-	191,448	-	-	-	191,448
합 계	14,445,908	660,854	(5,574)	(544,425)	-	14,556,764

[전기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기 초	취 득	대체증감	처분 및 대체	감가상각비	기 말
토 지	6,596,872	-	-	-	-	6,596,872
건 물	6,087,825	-	-	-	(189,244)	5,898,581
기 계 장 치	1,438,237	309,953	247,353	-	(249,027)	1,746,516
차량운반구	36,061	-	-	(7,733)	(8,289)	20,039
공구와기구	923	-	-	-	(439)	485
비 품	19,986	3,600	-	-	(10,804)	12,781
시 설 장 치	205,548	-	-	-	(34,912)	170,635
합 계	14,385,452	313,553	247,353	(7,733)	(492,717)	14,445,908

(2) 당사의 토지는 2018년 12월 31일을 기준으로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가 되었습니다.

(단위 : 천원)			
구분	재평가금액	원가모형적용시 장부가액	토지재평가차익
토지	6,596,871	2,800,268	3,796,603

3) 보유토지의 공시지가

당기 및 전기말 현재 당사 보유토지의 장부금액 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	소재지	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	경기도 용인시 처인구 남사면 원암리 199외 8필지	6,596,872	4,316,361	6,596,872	4,134,092

7. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 당사의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
구분	기 초	증 가	손상 및 상각	기 말
산업재산권	144	-	(144)	-
소프트웨어	16,490	60,484	(17,222)	59,752
합 계	16,634	60,484	(17,366)	59,752

[전기]

(단위 : 천원)				
구분	기 초	증 가	손상 및 상각	기 말
산업재산권	144	-	-	144
개발비	6,724,378	-	(6,724,378)	-
국고보조금	(4,156,194)	-	4,156,194	-
소프트웨어	51,306	-	(34,816)	16,490
합 계	2,619,634	-	(2,603,000)	16,634

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당 기	전 기
제조원가	1,116,896	878,683
판매비와관리비	322,326	181,372
합 계	1,439,222	1,060,055

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보험종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험회사	기타
화재보험	본사 및 공장	5,820,000	2021.11.01 ~ 2022.11.01	메리츠화재	보험금 질권설정
종합보험	본사 및 공장	1,280,000	2021.04.05 ~ 2022.04.05	KB손해보험	
종합보험	본사 및 공장	3,047,000	2021.12.31 ~ 2022.12.31	한화손해보험	

한편, 당사는 가스사고배상책임보험, 당사 소유의 차량운반구 관련 자동차종합보험 및 종업원을 위한 단체보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 차입금

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
은행명	차입종류	만기일	이자율	당기말	전기말
기업은행	구매자금	2022-10-21	4.82%	100,000	-
	일반대	2022-12-15	3.05%	2,960,000	5,200,000
	일반대	2022-01-05	2.93%	2,240,000	-
	무역금융	2022-10-22	3.64%	600,000	-
	일반대	2022-08-25	3.04%	500,000	-
소 계				6,400,000	5,200,000
신한은행	무역금융	2022-09-29	5.02%	-	380,000
	B2B구매자금	2022-09-29	3.49%	964,402	-
소 계				964,402	380,000
산업은행	일반대	2022-05-17	4.40%	1,400,000	1,600,000
하나은행	일반대	2022-05-06	3.48%	140,000	260,000
합 계				8,904,402	7,440,000

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
은행명	차입종류	이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업시설자금	1.9%~2.5%	4,593,290	4,633,250
중소기업진흥공단	운영자금	2.11%	500,000	-
합 계			5,093,290	4,633,250
<차감> 유동성장기부채			(4,589,960)	(4,589,960)
합 계			503,330	43,290

(3) 당기 및 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
무보증사모사채	2021-05-27	2023-05-27	2.16%	2,304,000	2,560,000
<차감> 유동성사채				-	(2,560,000)
잔 액				2,304,000	-

상기의 사채는 액면발행하였으며, 만기에 일시상환하도록 되어 있고, 이자지급조건은 3개월 후급조건입니다.

(4) 당기 및 전기말 현재 당사의 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	발행일	만기일	표면이자율	당기말	전기말
무보증사모전환사채	2020-11-20	2025-11-20	0.00%	4,400,014	4,400,014
무보증사모전환사채	2020-12-18	2025-12-18	0.00%	2,000,000	2,000,000
무보증사모전환사채	2020-12-18	2025-12-18	0.00%	1,350,000	1,350,000
무보증사모전환사채	2020-12-18	2025-12-18	0.00%	1,358,000	1,358,000
무보증사모전환사채	2021-01-15	2026-01-15	0.00%	690,000	-
<가산> 상환할증금				3,313,939	1,791,209
<차감> 전환권조정				(4,829,439)	(4,136,187)
잔 액				8,282,514	6,763,036

(5) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	무기명식 이권부		무기명식 이권부		무기명식 이권부	
	무보증 사모 전환사채	무보증 사모 전환사채	무보증 사모 전환사채	무보증 사모 전환사채	무보증 사모 전환사채	무보증 사모 전환사채
인수인	에스비이Gap-Coverage 펀드 3호 등	유아이벤처투자조합5호	시너지 4차산업 11호 신 기술사업투자조합	유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합1호	시너지 농식품밸류크리 에이티브 투자조합	
사채의 발행일	2020-11-20	2020-12-18	2020-12-18	2020-12-18	2021-01-15	
사채의 만기일	2025-11-20	2025-12-18	2025-12-18	2025-12-18	2026-01-15	
액면가액(원)	4,400,014,080	2,000,000,000	1,350,000,000	1,358,000,000	690,000,000	
발행가액(원)	4,400,014,080	2,000,000,000	1,350,000,000	1,358,000,000	690,000,000	
이자율	표면이자율 0%, 만기보장수익률 연복리 6%	표면이자율 0%, 만기보장수익률 연복리 6%	표면이자율 0%, 만기보장수익률 연복리 6%	표면이자율 0%, 만기보장수익률 연복리 6%	표면이자율 0%, 만기보장수익률 연복리 6%	
전환권	전환청구 기간	2020년 11월 21일부터 2025년 11월 20일까지	2020년 12월 19일부터 2025년 12월 18일까지	2020년 12월 19일부터 2025년 12월 18일까지	2020년 12월 19일부터 2025년 12월 18일까지	2021년 01월 16일부터 2026년 01월 15일까지
	전환가액(원)	38,640	38,640	38,640	38,640	38,640
	전환가격 조정	○ 계약에 따른 2020년, 2021년의 예상영업이익 의 80%이하 달성 시, 전 환가액의 20%를 감액한 금액으로 조정 ○ 기업공개 또는 인수합 병을 시행하는 경우 공 모 또는 매각 단가의 70%에 해당하는금액으 로 조정	○ 계약에 따른 2020년, 2021년의 예상영업이익 의 80%이하 달성 시, 전 환가액의 20%를 감액한 금액으로 조정 ○ 기업공개 또는 인수합 병을 시행하는 경우 공 모 또는 매각 단가의 70%에 해당하는 금액으 로 조정	○ 계약에 따른 2020년, 2021년의 예상영업이익 의 80%이하 달성 시, 전 환가액의 20%를 감액한 금액으로 조정 ○ 기업공개 또는 인수합 병을 시행하는 경우 공 모 또는 매각 단가의 70%에 해당하는 금액으 로 조정	○ 계약에 따른 2020년, 2021년의 예상영업이익 의 80%이하 달성 시, 전 환가액의 20%를 감액한 금액으로 조정 ○ 기업공개 또는 인수합 병을 시행하는 경우 공 모 또는 매각 단가의 70%에 해당하는 금액으 로 조정	○ 계약에 따른 2020년, 2021년의 예상영업이익 의 80%이하 달성 시, 전 환가액의 20%를 감액한 금액으로 조정 ○ 기업공개 또는 인수합 병을 시행하는 경우 공 모 또는 매각 단가의 70%에 해당하는 금액으 로 조정
	발행할 주식	주식회사 케이엔알시스 템의 보통주	주식회사 케이엔알시스 템의 보통주	주식회사 케이엔알시스 템의 보통주	주식회사 케이엔알시스 템의 보통주	주식회사 케이엔알시스 템의 보통주
조기상환 청구권	조기상환 청구기간	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날까지 기업 공개예비심사 청구가 완 료되지 않은 경우 또는 발행일로부터 2년이 되 는 날 이전에 기업공개 예비심사 청구를 하였으 나 청구한 날로부터 6개 월 이내에 상장이 완료 되지 않은 경우 발행일 로부터 2년이 경과한 날 부터 전환사채만기일까 지	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날까지 기업 공개예비심사 청구가 완 료되지 않은 경우 또는 발행일로부터 2년이 되 는 날 이전에 기업공개 예비심사 청구를 하였으 나 청구한 날로부터 6개 월 이내에 상장이 완료 되지 않은 경우 발행일 로부터 2년이 경과한 날 부터 전환사채만기일까 지	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날까지 기업 공개예비심사 청구가 완 료되지 않은 경우 또는 발행일로부터 2년이 경 과한 날부터 전환사채만 기일까지	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날까지 기업 공개예비심사 청구가 완 료되지 않은 경우 또는 발행일로부터 2년이 되 는 날 이전에 기업공개 예비심사 청구를 하였으 나 청구한 날로부터 6개 월 이내에 상장이 완료 되지 않은 경우 발행일 로부터 2년이 경과한 날 부터 전환사채만기일까 지	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날까지 기업 공개예비심사 청구가 완 료되지 않은 경우 또는 발행일로부터 2년이 되 는 날 이전에 기업공개 예비심사 청구를 하였으 나 청구한 날로부터 6개 월 이내에 상장이 완료 되지 않은 경우 발행일 로부터 2년이 경과한 날 부터 전환사채만기일까 지
	조기상환 청구금액	권면금액의 100%이며, 연 복리 6.0%의 보장이 율을 적용한 금액	권면금액의 100%이며, 연 복리 6.0%의 보장이 율을 적용한 금액	권면금액의 100%이며, 연 복리 6.0%의 보장이 율을 적용한 금액	권면금액의 100%이며, 연 복리 6.0%의 보장이 율을 적용한 금액	권면금액의 100%이며, 연 복리 6.0%의 보장이 율을 적용한 금액

(6) 유동성위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 성장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
당기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	2,427,200	171,530	-	-	-	2,598,730
미지급금(*1)	1,495,965	42,258	-	218	-	1,538,441
미지급비용	41,171	1,289,385	-	-	-	1,330,556
차입금(*1)	6,803,760	6,891,840	44,223	549,657	-	14,289,480
사채(*1)	-	-	2,373,809	-	-	2,373,809
전환사채(*2)	-	10,233,764	775,284	-	-	11,009,048
임대보증금	-	-	5,000	-	-	5,000

(*1) 유동·비유동부채로 분류된 금액의 합계입니다.

(*2) 조기상환청구권행사시 금액입니다.

(단위 : 천원)						
전기말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
매입채무	2,026,694	198	-	-	-	2,026,892
미지급금(*1)	320,276	229,635	-	616	-	550,527
미지급비용	-	956,752	-	-	-	956,752
차입금(*1)	-	2,299,191	9,993,413	87,889	-	12,380,493
사채(*1)	-	2,604,468	-	-	-	2,604,468
전환사채(*2)	-	-	10,233,764	-	-	10,233,764
임대보증금	-	-	5,000	-	-	5,000

(*1) 유동·비유동부채로 분류된 금액의 합계입니다.

(*2) 조기상환청구권행사시 금액입니다.

위의 분석에 포함된 비과생금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

10. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	하자보수(*1)	소송(*2)	하자보수(*1)	소송(*2)
기 초	318,827	204,726	-	-
증 가	64,884	-	318,827	204,726
감 소	(204,158)	(204,726)	-	-
기 말	179,553	-	318,827	204,726

(*1) 당사는 계약 상의 하자보수 의무와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 합리적 금액을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 서울행정법원에 계류 중인 국고보조금에 대한 환수조치 처분 취소 청구소송과 관련된 충당부채입니다. 당사는 해당 소송사건의 결과 및 이에 따른 자원의 유출가능성을 고려하여, 전기말 인식한 충당부채 금액을 환입하였습니다.

11. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 당사 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	34,880	28,288
전 입	16,941	24,600
지 급	(8,968)	-
대체증감(*1)	-	(18,008)
기 말	42,853	34,880
퇴직연금운용자산	(955)	(939)
잔 액	41,898	33,941

(*1) 확정기여형 전환에 따라 감소한 금액입니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	939	916
증 가	16	23
기 말	955	939
구성내역		
현금및현금성자산	955	939

(3) 당사가 확정기여형 퇴직급여제도를 적용함에 따라 인식한 퇴직급여는 463,829천원(전기 : 392,648천원)입니다.

12. 자본

(1) 당기 및 전기말 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분		발행할 주식의 총수(주)	1주의 금액(원)	발행한 주식의 수(주)	자본금(천원)
당 기	보통주	100,000,000	500	1,294,000	647,000
전 기	보통주	100,000,000	500	1,294,000	647,000

(2) 당기 및 전기의 당사 이익잉여금 처분에 대한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 22(당) 기 (처분예정일 : 2022년 3월 30일)		제 21(전) 기 (처분확정일 : 2021년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		6,414,731,544		7,100,971,444
전기이월미처분이익잉여금	7,078,424,356		4,374,790,075	
중간배당			(225,470,880)	
당기순이익	(663,692,812)		2,951,652,249	
II. 이익잉여금처분액		-		22,547,088
이익준비금적립		-	22,547,088	
III. 차기이월미처분이익잉여금		6,414,731,544		7,078,424,356

당사는 상법에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 적립된 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

13. 주당손익

당기 및 전기의 당사의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	(663,692,812)	2,951,652,249
유통보통주식수	1,294,000	1,294,000
기본주당이익	(513)	2,281

14. 우발부채 및 약정사항

(1) 매출채권의 양도 및 할인

당기 및 전기말 현재 당사가 할인한 매출채권은 없습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 자산 중 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : TWD)				
담보종류	담보권자	담보설정금액		비고
		당기말	전기말	
토지 및 건물	기업은행	14,000,000	14,000,000	차입금 담보 (유동성장기부채 포함)
건물	기업은행	400,000	400,000	
토지 및 건물	하나은행	TWD 80,331,164	TWD 80,331,164	-
특허권	하나은행	600,000	600,000	-
당행 정기예금	하나은행	1,100,000	1,100,000	-
차량운반구	메리츠캐피탈	58,635	38,555	보증금담보
매도가능증권	소프트웨어공제조합	1,019,301	997,922	출자지분보증담보

(3) 당기 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(원화단위 : 천원, 외화단위 : TWD)				
제공자	보증금액		제공처	보증내용
	당기말	전기말		
대표이사	6,633,305	-	기업은행	연대보증
	720,000	2,265,000	신한은행	
	1,920,000	1,920,000	산업은행	
	504,000	504,000	하나은행	
	TWD 80,331,164	TWD 80,331,164	하나은행	
	2,146,024	-	서울보증보험	
서울보증보험	2,387,772	1,636,936	-	이행보증
소프트웨어공제조합	21,141,057	16,690,220	-	이행보증
신용보증기금	1,275,000	1,275,000	신한은행	대출보증
한국수출입은행	TWD 66,942,638	TWD 66,942,638	소프트웨어공제조합	수출이행보증

(4) 당기말 현재 당사가 금융기관 등으로부터 제공받고 있는 각종 한도약정 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
거래금융기관	과 목	당기말		전기말	
		한도액	사용금액	한도액	사용금액
기업은행	기업자금대출	9,710,000	6,300,000	5,450,000	5,200,000
	시설자금대출	5,150,000	4,593,290	5,150,000	4,633,250
	구매자금대출	100,000	100,000	900,000	-
	자금회전대출	800,000	-	800,000	-
소 계		15,760,000	10,993,290	12,300,000	9,833,250
신한은행	구매자금대출	1,500,000	964,403	1,500,000	-
	종합통장대출	200,000	-	200,000	-
	무역금융	400,000	-	400,000	380,000
소 계		2,100,000	964,403	2,100,000	380,000
산업은행	운영자금대출	1,600,000	1,400,000	-	1,600,000
하나은행	WOR상생외담대	50,000	-	50,000	-
	전자방식외상매출채권담보보증	350,000	-	350,000	-
	WR외상매출채권담보대출	50,000	-	50,000	-
	기업운전일반분할상환대출	210,000	140,000	330,000	260,000
	소 계	660,000	140,000	780,000	260,000
중소벤처진흥공단	운영자금대출	500,000	500,000	-	-
유동화전문회사	무보증사모사채	2,304,000	2,304,000	2,560,000	2,560,000
합 계		22,924,000	16,301,693	17,740,000	14,633,250

(5) 당기 및 전기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 소송사건은 1건(전기: 1건)으로, 소가는 257,943천원(전기: 409,452천원)입니다. 한편, 당기 및 전기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

15. 외화자산 및 부채

(1) 당사가 보고기간종료일 현재 외화환산 시 적용한 환율은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)		
외화종류	당 기	전 기
USD	1,185.50	1,088.00
EUR	1,342.34	1,338.24
CNY	186.26	166.96
TWD	42.84	38.67

(2) 당기 및 전기말 현재 당사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)							
구분		당 기			전 기		
		외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
자 산	매출채권	USD	147,467.25	174,822	USD	1,497,215.40	1,628,970
		CNY	3,103,785.20	578,111	CNY	2,747,080.00	458,652
		TWD	20,310,060.00	870,083	TWD	-	-
	소 계			1,623,016			2,087,622
	현금및 현금성자산	USD	24.13	29	USD	1,112,498.46	1,210,398
		EUR	4,441.50	5,962	EUR	61,696.23	82,564
		CNY	10,912.68	2,032	CNY	27.49	5
		TWD	2,127,644.00	91,148	TWD	157,030.00	6,072
	소 계			99,171			1,299,039
	합 계				1,722,187		

(3) 당기와 전기 중 당사의 외화자산 및 부채의 환율변동으로 인하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목		당 기	전 기
외화환산이익	매출채권	21,164	30,747
	현금및현금성자산	270	-
	합 계	21,434	30,747
외화환산손실	매출채권	2,742	1,264
	현금및현금성자산	5,829	132,936
	합 계	8,571	134,200
외환차익	매출채권	103,608	28,122
	현금및현금성자산	99,181	67,461
	합 계	202,789	95,583
외환차손	매출채권	2,075	30,526
	현금및현금성자산	13,173	13,754
	합 계	15,248	44,280

16. 건설형 공사계약

(1) 공사계약잔액과 공사수입

(단위 : 천원)				
당기	기초 공사계약잔액	증감액(*1)	공사수입	기말 공사계약잔액
시험장비 제작	15,178,660	17,791,304	21,375,841	11,594,123

(*1) 증감액에는 신규계약액, 추가계약액 및 계약변동액 등이 포함

(2) 진행 중인 공사 관련 누적공사원가 등의 내역

(단위 : 천원)	
당기	시험장비 제작
누적공사원가	19,094,133
누적공사손익	14,405,068
공사대금 선수금	5,672,508
공사대금 미수금	870,083
공사대금 청구액	870,083
공사대금 미청구액	23,213,681
회수보류액	-

17. 부가가치의 산정

당기와 전기 중 당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
계정과목	당 기				전 기			
	제조원가	용역원가	판매비와 관리비	합 계	제조원가	용역원가	판매비와 관리비	합 계
급 여(*1)	1,133,014	2,008,450	2,328,739	5,470,203	769,543	-	3,506,522	4,276,065
퇴직급여	134,980	125,558	203,291	463,829	98,479	-	318,769	417,248
복리후생비	68,870	69,885	404,399	543,154	68,363	-	459,105	527,468
감가상각비(*1)	120,120	-	424,305	544,425	119,947	-	372,770	492,717
무형자산상각비	-	-	17,367	17,367	-	-	537,250	537,250
세금과공과	17,772	60,639	243,172	321,583	38,760	-	230,477	269,237
임차료	125,904	59,932	18,965	204,801	-	-	58,713	58,713
합 계	1,600,660	2,324,464	3,640,238	7,565,362	1,095,092	-	5,483,606	6,578,698

(*1) 경상연구개발비는 포함되지 않은 금액입니다.

18. 운용리스 - 리스이용자

(1) 당기손익으로 인식한 리스료

당사는 일부 차량운반구를 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
최소리스료	87,450	43,092
조정리스료	-	-
전대리스료	-	-
합 계	87,450	43,092

(2) 미래 최소리스크

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스크는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년이내	104,674	96,533
1년초과 5년이내	176,152	280,826
5년초과	-	-
합계	280,826	377,359

19. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금 유출입이 없는 당사의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
전환사채 상각이자 (전환권조정)	922,911	46,445
매도가능증권의 평가	22,229	21,256
대여금의 유동성 대체	654,000	-
미지급금에 의한 기계장치의 취득	-	247,353
퇴직급여충당부채의 미지급비용 대체	-	18,008
장기차입금의 유동성 대체	39,960	4,589,960
사채의 유동성 대체	-	2,560,000

20. 특수관계자 거래

(1) 당기와 전기에 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	(주)케이엔알오토모티브	(주)케이엔알오토모티브	(*1)
	Core Biosystem Inc.	Core Biosystem Inc.	(*1)(*2)
당사에 유의적인 영향력을 행사하 는 기업	에스브이Gap-Coverage 펀드 3호	에스브이Gap-Coverage 펀드 3호	(*3)
	에스브이Gap-Coverage 펀드 3-1호	에스브이Gap-Coverage 펀드 3-1호	(*3)
	에스브이 인베스트먼트 2019 벤처투자조합	에스브이 인베스트먼트 2019 벤처투자조합	(*3)
	유아이벤처투자조합5호	유아이벤처투자조합5호	(*3)
	시너지 4차산업 11호 신기술사업투자조합	시너지 4차산업 11호 신기술사업투자조합	(*3)
	유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합 1호	유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합 1호	(*3)
	시너지 농식품밸류크리에이티브투자조합	-	(*3)

(*1) 피투자회사 지분 100%를 소유하고 있으나, 코로나 19로 인한 일반기업회계기준 개정 '종속기업의 범위 개정: 적용 유예'에 대한 회계기준원 의결사항 및 제 31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 지분법 적용범위에서 제외하였습니다.

(*2) 당기 중 보유지분을 전량 소각하였습니다.

(*3) 보유지분 20% 미만이나, 약정 상 이사회 이사 선임권한을 보유하고 있습니다.

(2) 당기 중 특수관계자와의 수입·비용거래 내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 수익·비용거래 내역은 없습니다.

(단위 : 천원)			
당기	회사명	매입 등	이자수익
종속기업	(주)케이엔알오토모티브	40,000	56,891

(3) 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	회사명	당기말			전기말	
		대여금	기타채권	전환사채	대여금	전환사채
종속기업	㈜케이엔알오토모티브	1,178,132	56,891	-	654,000	-
당사에 유의적인 영향력을 행사하 는 기업	에스브이Gap-Coverage 펀드 3호	-	-	1,838,013	-	1,612,859
	에스브이Gap-Coverage 펀드 3-1호	-	-	1,053,025	-	924,031
	에스브이 인베스트먼트 2019벤처투자조합	-	-	850,305	-	746,144
	유아이벤처투자조합5호	-	-	1,684,037	-	1,478,336
	시너지 4차산업 11호 신기술사업투자조합	-	-	1,136,725	-	997,877
	유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합 1호	-	-	1,143,461	-	1,003,790
	시너지 농식품밸류크리에이티브투자조합	-	-	576,946	-	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
당기	회사명	자금대여		자금차입		현금출자
		자금 대여	자금 회수	차입	상환	
종속기업	㈜케이엔알오토모티브	524,132	-	-	-	-
당사에 유의적인 영향력을 행사 하는 기업	시너지 농식품밸류크리에이티브투자조합	-	-	690,000	-	-

(단위 : 천원)						
전기	회사명	자금대여		자금차입		현금출자
		자금 대여	자금 회수	차입	상환	
종속기업	㈜케이엔알오토모티브	654,000	-	-	-	210,000
당사에 유의적인 영향력을 행사 하는 기업	에스브이Gap-Coverage 펀드 3호	-	-	2,161,599	-	-
	에스브이Gap-Coverage 펀드 3-1호	-	-	1,238,412	-	-
	에스브이 인베스트먼트 2019벤처투자조합	-	-	1,000,003	-	-
	유아이벤처투자조합5호	-	-	2,000,000	-	-
	시너지 4차산업 11호 신기술사업투자조합	-	-	1,350,000	-	-
	유진-KDBC Pre-IPO 신기술사업투자조합 1호	-	-	1,358,000	-	-

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

21. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)케이엔알시스템			
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	4	1	1	1	6	2	2	-	1	-	-	-	14	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	21	4	60	123	446	131	271	-	16	-	-	-	814	258
	합계	21	4	60	123	446	131	271	-	16	-	-	-	814	258

전기투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인의 감사보고서에 첨부된 외부감사 실시내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.01 - 12.10			5	일
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.12.14 - 12.17	4 일	5 명	3 명		회사의 주요 process에 대한 이해와 평가, 연중감사 수행
2022.02.21 - 02.25	5 일	5 명	3 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04			1	일
	실사(입회)장소	케이엔알시스템 본사				
	실사(입회)대상	원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04			1	일
	실사(입회)장소	케이엔알시스템 본사				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.10, 2022.03.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 10일	회사측: 감사 감사인측: 업무담당이사 외 1인	서면회의	1. 감사계약 및 독립성 2. 감사전략 3. 부정 및 부정위험, 기타법규 준수
2	2022년 03월 29일	회사측: 감사 감사인측: 업무담당이사 외 1인	서면회의	1. 독립성 2. 서면진술 3. 강조사항과 기타사항 문단