

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	34

비케이전자주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

비케이전자주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 비케이전자 주식회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 책임단락에 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.

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 계속기업전체의 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 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 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 조 승 호

2022년 3월 23일

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

(첨부)재 무 제 표

비케이전자 주식회사

제 4 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

비케이전자 주식회사 대표이사 유병기

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 만안구 일직로 88 (석수동, 케이타워)
(전 화) 031-463-0606

재무상태표
제 4 기 2021년 12월 31일 현재
제 3 기 2020년 12월 31일 현재

비케이전자주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		21,109,882,275		16,605,138,553
(1) 당좌자산		6,344,365,577		7,284,627,604
1. 현금및현금성자산(주석16)	2,565,196,475		3,540,465,409	
2. 매출채권(주석4,16)	3,707,434,500		3,381,096,735	
대손충당금	(37,074,345)		(33,810,967)	
3. 미수금(주석4)	4,157,300		6,964,004	
4. 미수수익	85,418,844		238,235,100	
5. 선급금	11,307,420		143,151,390	
6. 선급비용	7,925,383		8,525,933	
(2) 재고자산(주석6,7)		14,765,516,698		9,320,510,949
1. 상품	52,286,219		81,223,686	
2. 제품	3,528,160,014		3,069,851,068	
3. 원재료	5,266,933,859		4,395,993,795	
평가충당금	(311,197,095)		(311,197,095)	
4. 재공품	6,077,045,422		2,039,489,709	
5. 미착품	152,288,279		45,149,786	
Ⅱ. 비유동자산		10,317,293,744		11,291,783,217
(1) 투자자산		8,015,885,237		9,420,784,635
1. 장기금융상품	1,764,000,000		4,897,345,676	
2. 매도가능증권(주석3)	595,700,000		-	
3. 지분법적용투자주식(주석3)	5,656,185,237		4,523,438,959	
(2) 유형자산(주석4,5,6,7)		1,086,522,062		920,552,137
1. 기계장치	5,718,408,878		5,362,852,221	
감가상각누계액	(4,854,971,851)		(4,654,081,383)	
2. 차량운반구	363,502,019		363,502,019	
감가상각누계액	(348,896,848)		(332,566,693)	
3. 비품	3,138,049,897		2,972,739,830	
감가상각누계액	(2,919,533,489)		(2,770,599,793)	
국고보조금	(10,063,544)		(21,321,064)	
4. 시설장치	345,586,000		345,586,000	
감가상각누계액	(345,559,000)		(345,559,000)	
(3) 기타비유동자산		1,214,886,445		950,446,445
1. 보증금	1,096,288,000		831,848,000	
2. 회원권	118,598,445		118,598,445	
자 산 총 계		31,427,176,019		27,896,921,770
부 채				
Ⅰ. 유동부채		13,501,835,975		10,385,848,322

1. 매입채무(주석4,8,16)	1,371,650,172		1,606,918,944	
2. 단기차입금(주석7,8,9)	9,000,000,000		5,000,000,000	
3. 미지급금(주석4,8)	693,029,904		679,718,899	
4. 미지급비용(주석8)	208,625,703		204,064,261	
5. 당기법인세부채(주석12)	178,303,345		527,541,759	
6. 예수금	82,208,410		72,347,208	
7. 부가세예수금	208,019,680		225,444,039	
8. 선수금	1,759,998,761		2,069,813,212	
II. 비유동부채		992,992,826		678,260,768
1. 퇴직급여충당부채(주석10)	3,388,236,132		2,839,808,424	
퇴직연금운용자산	(2,395,243,306)		(2,161,547,656)	
부 채 총 계		14,494,828,801		11,064,109,090
자 본				
I. 자본금		470,000,000		470,000,000
1. 보통주자본금(주석1,11)	470,000,000		470,000,000	
II. 자본잉여금		15,060,697,978		15,060,697,978
1. 주식발행초과금(주석17)	15,060,697,978		15,060,697,978	
III. 기타포괄손익누계액		143,325,092		(319,849,560)
1. 지분법자본변동(주석3,11)	143,325,092		(319,849,560)	
IV. 이익잉여금(주석11)		1,258,324,148		1,621,964,262
1. 미처분이익잉여금	1,258,324,148		1,621,964,262	
자 본 총 계		16,932,347,218		16,832,812,680
부 채 및 자 본 총 계		31,427,176,019		27,896,921,770

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 4 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

비케이전자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 기		제 3 기	
I. 매출액(주석4)		31,322,980,807		31,515,337,201
1. 상품매출	481,804,245		1,222,693,263	
2. 제품매출	30,470,117,998		30,192,643,938	
3. 용역매출	349,383,564		100,000,000	
4. 수출매출	21,675,000		-	
II. 매출원가(주석4)		26,402,389,031		25,514,461,895
1. 상품매출원가	462,615,385		1,134,451,409	
가. 기초상품재고액	81,223,686		920,767,806	
나. 당기상품매입액	433,677,918		261,859,592	
다. 타계정대체액	-		33,047,697	
라. 기말상품재고액	(52,286,219)		(81,223,686)	
2. 제품매출원가	25,939,773,646		24,380,010,486	
가. 기초제품재고액	3,069,851,068		2,181,287,935	
나. 당기제품제조원가	26,398,082,592		25,268,573,619	
다. 기말제품재고액	(3,528,160,014)		(3,069,851,068)	
III. 매출총이익		4,920,591,776		6,000,875,306
IV. 판매비와관리비(주석13)		4,943,830,100		3,966,014,980
1. 급여	1,513,135,067		1,253,618,277	
2. 퇴직급여	299,703,251		56,810,848	
3. 복리후생비	305,084,530		319,483,640	
4. 여비교통비	49,045,040		34,438,130	
5. 접대비	82,447,128		78,685,900	
6. 통신비	4,011,993		4,331,373	
7. 수도광열비	464,647		697,230	
8. 전력비	10,535,029		29,150,038	
9. 세금과공과	68,872,580		94,307,570	
10. 감가상각비	93,402,352		102,964,789	
11. 지급임차료	90,947,000		50,036,000	
12. 수선비	614,455		18,000	
13. 보험료	18,185,077		18,158,003	
14. 차량유지비	51,991,522		46,057,264	
15. 경상연구개발비	1,583,635,535		989,997,776	
16. 운반비	24,816,899		18,719,777	
17. 교육훈련비	421,500		1,866,000	
18. 도서인쇄비	10,311,371		10,344,650	
19. 소모품비	15,880,658		22,084,665	
20. 지급수수료	667,920,723		734,802,011	
21. 광고선전비	21,182,079		29,895,010	

22. 대손상각비	3,263,378		14,934,463	
23. 건물관리비	27,958,286		54,613,566	
V. 영업이익(손실)		(23,238,324)		2,034,860,326
VI. 영업외수익(주석4)		532,783,565		409,077,207
1. 이자수익	125,604,435		82,817,762	
2. 외환차익	28,268,827		166,559,868	
3. 외화환산이익	1,159,816		85,225	
4. 수수료수입	37,500,000		60,000,000	
5. 유형자산처분이익	296,892,393		15,337,776	
6. 단기매매증권처분이익	14,037,200		13,637,300	
7. 투자자산처분이익	1,005,120			
8. 수입임대료	4,100,000		3,600,000	
9. 잡이익	24,215,774		67,039,276	
VII. 영업외비용		683,452,578		967,596,184
1. 이자비용	126,138,349		106,293,390	
2. 외환차손	19,227,753		85,631,528	
3. 외화환산손실	119,047		155,961	
4. 유형자산처분손실	8,584		21,631,502	
5. 지분법손실(주석3)	504,240,879		639,708,631	
6. 기부금	32,800,000		33,565,300	
7. 잡손실	917,966		80,609,872	
VIII. 법인세비용차감전순이익		(173,907,337)		1,476,341,349
IX. 법인세비용(주석12)		189,732,777		537,541,236
X. 당기순이익		(363,640,114)		938,800,113
XI. 주당순이익(주석14)				
1. 기본주당순이익		(3,869)		9,987

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 4 기 2021년 12월 31일 현재

제 3 기 2020년 12월 31일 현재

비케이전자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(보고금액)	470,000,000	15,060,697,978	76,042,795	683,164,149	16,289,904,922
지분법변동	-	-	(395,892,355)	-	(395,892,355)
당기순이익	-	-	-	938,800,113	938,800,113
2020.12.31(당기말)	470,000,000	15,060,697,978	(319,849,560)	1,621,964,262	16,832,812,680
2021.01.01(보고금액)	470,000,000	15,060,697,978	(319,849,560)	1,621,964,262	16,832,812,680
지분법변동	-	-	463,174,652	-	463,174,652
당기순이익	-	-	-	(363,640,114)	(363,640,114)
2021.12.31(당기말)	470,000,000	15,060,697,978	143,325,092	1,258,324,148	16,932,347,218

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

비케이전자 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4 기	제 3 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	(5,244,027,310)	1,294,400,874
1. 당기순이익	(363,640,114)	938,800,113
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,192,318,853	2,444,725,058
가. 대손상각비	3,263,378	14,934,463
나. 감가상각비	961,548,679	889,818,056
다. 퇴직급여	723,138,286	567,435,311
라. 지분법손실	504,240,879	639,708,631
마. 유형자산처분손실	8,584	21,631,502
바. 외화환산손실	119,047	-
사. 재고자산평가손실	-	311,197,095
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(296,899,152)	(29,060,301)
가. 외화환산이익	6,759	85,225
나. 유형자산처분이익	296,892,393	15,337,776
다. 단기매매증권처분이익	-	13,637,300
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(6,775,806,897)	(2,060,063,996)
가. 매출채권의 증가	(326,331,006)	(1,047,779,612)
나. 선급금의 감소	131,843,970	1,009,570,265
다. 선급비용의 감소(증가)	600,550	(1,895,043)
라. 미수수익의 감소(증가)	152,816,256	(15,567,547)
마. 미수금의 감소	2,806,704	108,862,549
바. 선납세금의 감소	-	108,666,691
사. 재고자산의 증가	(5,445,005,749)	(1,360,180,460)
아. 매입채무의 감소	(235,387,819)	(557,381,663)
자. 미지급금의 증가(감소)	13,311,005	(867,856,567)
차. 미지급비용의 증가	4,561,442	200,013,249
카. 당기법인세부채의 증가(감소)	(349,238,414)	527,541,759
타. 예수금의 증가	9,861,202	28,518,308
파. 선수금의 증가(감소)	(309,814,451)	43,394,834
하. 부가세예수금의 감소	(17,424,359)	(196,121,051)
거. 퇴직금의 지급	(174,710,578)	(181,592,084)
너. 퇴직연금자산의 감소(증가)	(233,695,650)	141,742,376
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	268,758,376	(3,320,751,503)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,080,161,807	4,003,960,076
가. 단기금융상품의 감소	-	2,000,000,000
나. 장기금융상품의 감소	3,764,547,217	-
다. 단기매매증권의 감소	-	22,199,300
라. 기계장치의 처분	315,614,590	11,238,776
마. 차량운반구의 처분	-	4,100,000

바.보증금의 감소	-		1,966,422,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(3,811,403,431)		(7,324,711,579)	
가.단기매매증권의 증가	-		8,562,000	
나.장기금융상품의 증가	631,201,541		2,201,027,695	
다.매도가능증권의 증가	595,700,000		-	
라.보증금의 증가	264,440,000		24,641,000	
마.기계장치의 취득	965,589,963		587,680,000	
바.차량운반구의 취득	-		24,365,724	
사.비품의 취득	180,659,422		158,634,114	
아.지분법주식의 취득	1,173,812,505		4,201,202,601	
자.회원권의 취득	-		118,598,445	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		4,000,000,000		(1,478,700,000)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	5,500,000,000		21,300,000	
가.단기차입금의 차입	5,500,000,000		-	
나.국고보조금의 수령	-		21,300,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(1,500,000,000)		(1,500,000,000)	
가.단기차입금의 상환	1,500,000,000		1,500,000,000	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		(975,268,934)		(3,505,050,629)
V.기초의현금		3,540,465,409		7,045,516,038
VII.기말의현금		2,565,196,475		3,540,465,409

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 기 2021년 1월1일부터 12월 31일까지

제 3 기 2020년 1월1일부터 12월 31일까지

비케이전자 주식회사

1.회사의 개요

비케이전자주식회사(이하 "당사" 라고 함)은 2018년 7월 1일자로 케이홀딩스 주식회사의 전자사업부가 인적분할하여 설립되었으며, 경기도 안양시 만안구 일직로 88에 본사를 두고 전자기기, 부품의 제조, 판매 및 전자기기 설계업 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 보통주 470,000,000원이며, 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)

주 주 명	소유 주식수	금 액	지분율
유병기	28,950	144,750,000	30.80%
박금희	37,050	185,250,000	39.41%
케이홀딩스	28,000	140,000,000	29.79%
합 계	94,000	470,000,000	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

당사는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

2-2. 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

2-3. 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-4. 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 당기와 전기 중 재고자산평가손실은 발생하지 아니하였습니다.

2-5. 금융자산과 금융부채의 측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 당사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

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

한편, 유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 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.

2-6. 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고

있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2-7. 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식을 원가로 인식하고 지분법투자주식의 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 당해 지분법적용투자주식에 가감하여 보고하고 있으며, 지분법피투자기업의 순자산변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자기업의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 "0"인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 "0"으로 처리하고 있습니다. 다만, 당사가 지분법피투자기업에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 지분법피투자기업의 손실등을 계속하여 반영하고 있습니다.

유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자기업의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우(염가매수차익이 발생하는 경우)에는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라상각 또는 환입하고 있습니다.

당사와 종속기업이 아닌 지분법피투자기업('관계기업')간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고기간말 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어있는부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산하였습니다.

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 지분법피투자기업의 회계정책을 당사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사는 또는 지분법피투자기업이 중소기업 회계처리 특례를 적용하거나, 지분법피투자기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치

하지 아니하는 경우에는 이를 수정하지 않고 지분법을 적용하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법피투자기업의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 자본은 취득당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간말의 마감환율로 환산된 자산금액에서 보고기간말의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

2-8. 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수	감가상각방법
기 계 장 치	4년	정률법
차량운반구	4년	정률법
비 품	4년	정률법
시 설 장 치	4년	정률법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-9. 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있

습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

가. 연구 및 개발

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 경상연구개발비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

나. 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

2-10. 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

2-11. 수익

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 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 거래 원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

2-12. 정부보조금

당사는 자산관련 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정부보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

2-13. 비금융자산의 손상

감가상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2-14. 퇴직급여

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴

직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

당사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 보고기간말 현재 우량회사채의 시장이자율(회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 수익률)에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 기존의 퇴직보험예치금은 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2-15. 연차수당충당부채

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2-16. 법인세

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다.

2-17. 환율변동효과

가. 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

나. 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

2-18. 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

2-19. 전기오류수정손익

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

2-20. 중소기업의 회계처리에 대한 특례

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

가. 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

나. 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법의 규정에 따랐습니다.

다. 장기금전대차거래에서 발생하는 채권채무는 명목가액으로 계상하였습니다.

3. 유가증권

3-1. 지분법적용투자주식

(당기말)

(1) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:원)

피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
YBK LTD.,	100%	1,632,305,000	1,280,921,246	1,280,921,246
BBK LTD.,	100%	5,375,015,107	4,375,263,991	4,375,263,991
합 계		7,007,320,107	5,656,185,237	5,656,185,237

(2) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	기초평가액	증감	지분법손익	기타	기말평가액
YBK LTD.,	1,243,792,294	-	(90,900,796)	128,029,748	1,280,921,246
BBK LTD.,	3,279,646,665	1,173,812,505	(413,340,083)	335,144,904	4,375,263,991
합 계	4,523,438,959	1,173,812,505	(504,240,879)	463,174,652	5,656,185,237

(3) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)

종목	YBK LTD.,	BBK LTD.,
자산총액	1,422,930,494	4,985,789,638
부채총액	142,009,248	583,525,647
매출액	15,523,890	946,966,440
당기순손실	(90,900,796)	(413,340,083)

(전기말)

(1) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:원)

피투자회사명	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
YBK LTD.,	100%	1,632,305,000	1,243,792,294	1,243,792,294
BBK LTD.,	100%	4,201,202,601	3,279,646,665	3,279,646,665
합 계		5,833,507,601	4,523,438,959	4,523,438,959

(2) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

회사명	기초평가액	증감	지분법손익	기타	기말평가액
YBK LTD.,	1,357,837,344	-	(38,662,187)	(75,382,863)	1,243,792,294
BBK LTD.,	-	4,201,202,601	(601,046,444)	(320,509,492)	3,279,646,665
합 계	1,357,837,344	4,201,202,601	(639,708,631)	(395,892,355)	4,523,438,959

(3) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:원)

종목	YBK LTD.,	BBK LTD.,
자산총액	1,376,845,304	3,368,612,072
부채총액	133,053,011	88,965,406
매출액	150,873,727	500,015,141
당기순손실	(38,662,187)	(601,046,444)

3-2. 매도가능증권

매도가능증권은 ONE-BIOMED 우선주(2.75%)으로서 시장성 없는 지분증권이므로 취득가액으로 계상하였습니다.

4. 특수관계자

4-1. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계의 종류	당기말	전기말
종속기업	YBK LTD.,	YBK LTD.,
	BBK LTD.,	BBK LTD.,
기타특수관계자	케이홀딩스(주)	케이홀딩스(주)
	에이케이반도체(주)	에이케이반도체(주)
	비케이전자(주) 개성공장	비케이전자(주) 개성공장

4-2. 당기와 전기중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자	거래내용	당 기	전 기
종속기업	YBK LTD.,	외주가공비	-	92,459,578
	BBK LTD.,	상품매출	106,377,398	4,579,845
		외주가공비	899,322,570	215,384,701
기타특수관계자	케이홀딩스(주)	상품매출	-	12,069,750
		수입수수료	37,500,000	-
		지급임차료 등	1,431,303,382	1,051,385,957
		지급수수료 등	724,830,538	738,993,053
		기타비용	267,230,618	248,644,039
	에이케이반도체(주)	상품매출	248,000,000	-
		고정자산매각	50,473,305	2,443,980
		외주가공비	184,845,524	197,686,303
		고정자산매입	3,107,000	7,218,810
		수입임대료	4,100,000	3,600,000
	에이케이라이팅(주)	수입수수료	-	40,000,000

4-3. 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에게 대한 채권·채무는 다음과 같습니다

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자	과 목		당기말	전기말
종속기업	BBK LTD.,	채권	외상매출금	10,015,104	-
		채무	외상매입금	83,229,947	75,211,405
기타특수관계자	케이홀딩스(주)	채권	미수금	2,750,000	-
			임차보증금	996,288,000	731,848,000

		채무	미지급금	82,718,480	76,854,610
	에이케이반도체(주)	채무	외상매입금	-	1,585,716
			미지급금	17,478,227	15,679,143

4-3. 당기와 전기 중 특수관계자와 자금거래는 없습니다.

5. 유형자산

5-1. 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

과 목	기초장부가액	취득/자본적 지출	대체/처분장부가액	국고보조금수령	감가상각비	기말장부가액
기 계 장 치	708,770,838	965,589,963	(18,722,339)	-	(792,201,435)	863,437,027
차량운반구	30,935,326	-	-	-	(16,330,155)	14,605,171
비 품	180,818,973	180,659,422	(8,442)	-	(153,017,089)	208,452,864
시 설 장 치	27,000	-	-	-	-	27,000
합 계	920,552,137	1,146,249,385	(18,730,781)	-	(961,548,679)	1,086,522,062

(전기)

(단위:원)

과 목	기초장부가액	취득/자본적 지출	대체/처분장부가액	국고보조금수령	감가상각비	기말장부가액
기 계 장 치	848,329,859	587,680,000	(3,578)	-	(727,235,443)	708,770,838
차량운반구	41,409,699	24,365,724	(1,000)	-	(34,839,097)	30,935,326
비 품	192,856,299	158,634,114	(21,627,924)	(21,300,000)	(127,743,516)	180,818,973
시 설 장 치	27,000	-	-	-	-	27,000
합 계	1,082,622,857	770,679,838	(21,632,502)	(21,300,000)	(889,818,056)	920,552,137

6. 보험가입자산

6-1. 당기말 및 전기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

보험의 종류	부보자산명	장부가액	부보금액	비 고
화재보험	기계장치	863,437,027	11,000,000,000	현대해상화재보험
	비 품	208,452,864		
	재고자산	14,765,516,698		

합 계	15,837,406,589	11,000,000,000	
-----	----------------	----------------	--

(전기말)

(단위:원)

보험의 종류	부보자산명	장부가액	부보금액	비 고
화재보험	기계장치	708,770,838	11,000,000,000	현대해상화재보험
	비 품	180,818,973		
	재고자산	9,320,510,949		
합 계		10,210,100,760	11,000,000,000	

상기 화재보험의 보험금을 수령할 권리에 대하여 기업은행 평촌기업금융지점에 질권이 설정되어 있습니다.

6-2. 당사는 상기 보험외에 차량운반구에 대한 종합보험 및 책임보험 등에 가입되어 있습니다.

7. 담보제공 자산 및 지급보증

당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,기타)

제공자	내용	약정 내용	실행금액		제공처
			당기말	전기말	
대표이사	연대보증	일반보증약정	-	1,800,000,000	산업은행
케이홀딩스(주)	담보	토지, 건물, 구축물	4,200,000,000	4,200,000,000	기업은행

한편, 서울보증보험으로부터 2,099백만원(전기 3,179백만원)의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.

8. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

8-1. 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함하여, 160일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한요구불

예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다. 또한 당사는 1,000백만원의 여신한도(주석 15)를 가지고 있습니다.

8-2. 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

구 분	장부금액	1년 이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	1,371,650,172	1,371,650,172	-	-	-
단기차입금	9,000,000,000	9,000,000,000	-	-	-
미지급금	693,029,904	693,029,904	-	-	-
미지급비용	208,625,703	208,625,703	-	-	-
합 계	11,273,305,779	11,273,305,779	-	-	-

(전기말)

(단위:원)

구 분	장부금액	1년 이내	1-2년	2-5년	5년이상
매입채무	1,606,918,944	1,606,918,944	-	-	-
단기차입금	5,000,000,000	5,000,000,000	-	-	-
미지급금	679,718,899	679,718,899	-	-	-
미지급비용	204,064,261	204,064,261	-	-	-
합 계	7,490,702,104	7,490,702,104	-	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

9. 단기차입금

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

9-1. 단기차입금

(단위:원)

차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
산업은행	운전자금대출	-	-	1,500,000,000
기업은행	운전자금대출	1.74%	2,000,000,000	2,000,000,000
	운전자금대출	1.76%	1,500,000,000	1,500,000,000
	운전자금대출	1.86%	2,000,000,000	-

	운전자금대출	1.93%	1,500,000,000	-
	운전자금대출	2.00%	500,000,000	-
	운전자금대출	2.26%	1,500,000,000	-
합 계			9,000,000,000	5,000,000,000

10. 퇴직급여

10-1. 당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기 초	2,839,808,424	2,453,965,197
지급액	(174,710,578)	(181,592,084)
설정액	723,138,286	567,435,311
기 말	3,388,236,132	2,839,808,424

10-2. 당기말 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기	예치기관
정기예금 등	2,395,243,306	2,161,547,656	기업은행

10-3. 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,161,547,656	2,303,290,032
증 가 액	233,695,650	-
감 소 액	-	(141,742,376)
기말잔액	2,395,243,306	2,161,547,656

11. 자본

11-1. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	600,000주	600,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수:		
보통주(주1)	94,000주	94,000주
자본금	470,000,000원	470,000,000원

11-2. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	143,325,092	(319,849,560)

11-3. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
	처분예정일: 2022년 3월 31일		처분예정일: 2021년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금		1,258,324,148		1,621,964,262
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,621,964,262		683,164,149	
2. 당기순이익	(363,640,114)		938,800,113	
II. 합 계(I + II)		1,258,324,148		1,621,964,262
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,258,324,148		1,621,964,262

12. 법인세비용

당사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

13. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
금 여	1,513,135,067	3,907,850,606	5,420,985,673
퇴 직 금 여	299,703,251	368,056,768	667,760,019
복 리 후 생 비	305,084,530	267,997,991	573,082,521
감 가 상 각 비	93,402,352	856,778,359	950,180,711
지 급 임 차 료	90,947,000	975,786,000	1,066,733,000
세 금 과 공 과	68,872,580	185,331,720	254,204,300
합 계	2,371,144,780	6,561,801,444	8,932,946,224

(전기)

(단위:원)

구 분	판매비와관리비	제조원가	합 계
금 여	1,253,617,427	3,953,121,901	5,206,739,328
퇴 직 금 여	56,810,848	464,056,748	520,867,596
복 리 후 생 비	319,483,640	407,092,195	726,575,835
감 가 상 각 비	102,964,789	779,061,518	882,026,307
지 급 임 차 료	50,036,000	739,092,050	789,128,050
세 금 과 공 과	94,307,570	176,700,142	271,007,712
합 계	1,877,220,274	6,519,124,554	8,396,344,828

14. 주당손익

당기 및 전기의 기본주당손익의 산정내용은 다음과 같습니다

14-1. 유통 보통주식수

(단위:주)

구 분	당 기			전 기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
전기이월	94,000	365	34,310,000	94,000	366	34,404,000
가중평균주식수	34,404,000 ÷ 35 = 94,000주			34,404,000 ÷ 366 = 94,000주		

14-2. 기본주당순이익

(단위:원,주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(363,640,114)	938,800,113
가중평균주식수	94,000	94,000
기본주당순이익	(3,869)	9,987

15. 우발채무와 약정사항

15-1. 약정대출한도

당사는 금융기관과 차입약정을 맺고 있으며, 당기말과 전기말 현재 약정대출한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

금융기관	종류	약정한도	
		당기말	전기말
기업은행	구매카드대출	1,000,000,000	1,000,000,000

16. 외화자산, 부채

보고기간종료일 현재 외화자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	외화종류	당 기		전 기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	203,648	241,424,916	1,891	2,057,092
	EUR	287	385,385	-	-
매출채권	USD	8,448	10,015,104	-	-
<외화부채>					
매입채무	USD	72,649	86,124,937	70,349	76,539,853

17. 재무제표의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 3월 31일자 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	비케이전자 주식회사			
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	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	3	40	36	160	128	-	-	-	-	-	202	167
	합계	2	3	40	36	160	128	-	-	-	-	-	202	167

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 8월 17일				1	일					
	주요내용	위험평가 및 감사실시 시기와 범위 계획										
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.10.28-29		2	일		4	명		-	명		내부통제평가
	2022.1.6		1	일		1	명		-	명		현금 및 재고실사
2022.3.17-3.18		2	일		4	명		-	명		계정과목별 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.6				1	일					
	실사(입회)장소	경기도 안양시 만안구 일직로 88										
	실사(입회)대상	재고자산										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.6				1	일					
	실사(입회)장소	경기도 안양시 만안구 일직로 88										
	실사(입회)대상	현금										
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회				0	변호사조회				-
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회									
	수행시기	중간감사 및 입증감사 실시시기와 동일										
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-										

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 17일	대표이사, 담당이사	회의	감사계획
2	2021년 10월 28일	대표이사, 담당이사	회의	중간감사 내용
3	2022년 03월 21일	대표이사, 담당이사	회의	기말감사 내용