

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.....	30

주식회사 케이엔씨
재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 15 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

대화공인회계사감사반(제405호)

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엔씨
주주 및 이사회 귀중

2020년 03월 16일

감사의견

우리는 주식회사 케이앤씨(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 15 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 16 기 2019년 12월 31일 현재
제 15 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		6,676,875,230		4,119,135,292
(1) 당좌자산		4,113,218,914		2,800,085,540
1. 현금및현금등가물(주석2,4)	659,975,980		520,644,716	
2. 단기금융상품(주석2,3)	340,000,000		240,000,000	
3. 단기매매증권(주석2,5)	2,926,976		2,600,160	
4. 매출채권(주석2,21)	2,081,315,973		858,492,757	
5. 단기대여금(주석2)	573,530,218		623,530,218	
대손충당금	(283,519,139)		(277,783,837)	
6. 미수금	90,440		34,770,690	
7. 선급금(주석2)	43,706,830		22,184,840	
8. 미수수익	35,226,697		26,955,246	
9. 선급비용	11,411,668		9,073,681	
10. 주주임원단기채권(주석15)	648,553,271		739,617,069	
(2) 재고자산(주석2,18)		2,563,656,316		1,319,049,752
1. 제품	1,058,677,687		1,080,295,976	
2. 원재료	458,680,200		125,280,916	
3. 재공품	1,046,298,429		113,472,860	
II. 비유동자산		13,355,161,694		13,886,304,706
(1) 투자자산		950,756,784		1,464,224,129
1. 장기금융상품(주석3)	279,699,584		793,166,929	
2. 매도가능증권(주석2,5)	500,000,000		500,000,000	
3. 만기보유증권(주석2,5)	30,000,000		30,000,000	
4. 회원권	141,057,200		141,057,200	
(2) 유형자산(주석2,6,7,8,14,18)		11,812,822,366		12,148,120,832
1. 토지	4,330,636,900		4,330,636,900	
2. 건물	7,687,329,533		7,687,329,533	
감가상각누계액	(596,918,658)		(402,003,744)	
3. 구축물	33,863,200		33,863,200	
감가상각누계액	(4,420,545)		(2,727,385)	
4. 기계장치	605,950,000		605,950,000	
감가상각누계액	(451,666,916)		(405,476,222)	
5. 차량운반구	29,876,610		29,876,610	
감가상각누계액	(26,177,764)		(23,140,008)	

6.비품	475,941,953		453,241,953	
감가상각누계액	(383,690,477)		(324,632,265)	
7.공구와기구	55,138,762		55,138,762	
감가상각누계액	(50,868,472)		(44,689,343)	
8.시설장치	265,780,600		256,430,600	
감가상각누계액	(186,422,360)		(130,147,759)	
9.수목	28,470,000		28,470,000	
(3)무형자산(주석2,10)		557,768,544		225,145,745
1.산업재산권	299,977,951		6,282,747	
2.개발비	193,625,895		132,051,936	
3.소프트웨어	64,164,698		86,811,062	
(4)기타비유동자산		33,814,000		48,814,000
1.보증금	33,814,000		48,814,000	
자 산 총 계		20,032,036,924		18,005,439,998
부 채				
Ⅰ.유동부채		11,307,018,549		6,810,377,077
1.매입채무	2,466,132,055		666,280,493	
2.단기차입금(주석9,12,21)	3,385,412,095		3,229,995,035	
3.미지급금	456,304,976		363,213,511	
4.예수금	60,655,720		37,259,890	
5.선수금	2,237,700,000		1,076,125,000	
6.미지급세금	-		-	
7.미지급비용	30,483,703		15,803,148	
8.유동성장기부채(주석12)	2,670,330,000		1,276,700,000	
9.주주임원단기채무	-		145,000,000	
Ⅱ.비유동부채		6,128,842,169		8,637,847,291
1.사채(주석11)	1,000,000,000		1,000,000,000	
2.장기차입금(주석12)	4,786,570,000		7,259,610,000	
3.퇴직급여충당부채(주석2)	47,654,827		-	
4.퇴직연금미지급금(주석2)	294,617,342		378,237,291	
부 채 총 계		17,435,860,718		15,448,224,368
자 본				
Ⅰ.자본금		950,000,000		950,000,000
1.보통주자본금(주석1,13)	950,000,000		950,000,000	
Ⅱ.기타포괄손익누계액		1,283,633,538		1,283,633,538
1.자산재평가차액(주석14)	1,283,633,538		1,283,633,538	
Ⅲ.이익잉여금(결손금)(주석16)		362,542,668		323,582,092
1.미처분이익잉여금(결손금) (당기순이익(손실) 당기 : 38,960,576 전기 : (2,796,844,328))	362,542,668		323,582,092	
자 본 총 계		2,596,176,206		2,557,215,630

부 채 및 자 본 총 계		20,032,036,924		18,005,439,998
---------------	--	----------------	--	----------------

"별첨 재무제표에 대한 주식 참조"

손익계산서

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 15 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I.매출액(주석2)		15,927,534,432		16,171,349,789
제품매출	15,927,534,432		16,171,349,789	
II.매출원가		13,669,559,296		16,284,666,664
제품매출원가(주석19)	13,669,559,296		16,284,666,664	
1.기초제품재고액	1,080,295,976		551,174,309	
2.당기제품제조원가	13,647,941,007		16,813,788,331	
3.기말제품재고액	(1,058,677,687)		(1,080,295,976)	
III.매출총이익(손실)		2,257,975,136		(113,316,875)
IV.판매비와관리비(주석19)		1,855,451,729		2,341,700,413
1.급여	790,036,062		811,031,740	
2.상여금	-		1,800,000	
3.잡급	500,000		646,200	
4.퇴직급여	92,559,171		54,090,132	
5.복리후생비	90,341,591		100,297,740	
6.여비교통비	8,269,004		13,637,176	
7.접대비	47,828,790		64,384,920	
8.통신비	3,675,501		4,054,174	
9.수도광열비	49,353,804		35,641,107	
10.세금과공과	63,849,180		52,911,330	
11.감가상각비	47,558,059		49,206,492	
12.지급임차료	89,806,694		99,743,598	
13.보험료	26,856,625		39,698,431	
14.차량유지비	18,500,364		23,645,222	
15.경상연구개발비	306,438,865		364,248,260	
16.운반비	50,000		80,594	
17.수선비	-		5,181,818	
18.교육훈련비	900,000		3,844,000	
19.도서인쇄비	637,400		910,000	
20.사무용품비	490,889		1,317,550	
21.소모품비	10,743,882		8,797,570	
22.지급수수료	62,419,492		198,471,447	
23.대손상각비	5,735,302		271,257,552	
24.무형자산상각비	77,071,054		68,123,360	

25.판매수수료	-		3,920,000	
26.용역비	59,500,000		59,250,000	
27.협회비	2,330,000		5,510,000	
V.영업이익(손실)		402,523,407		(2,455,017,288)
VI.영업외수익		177,011,141		101,604,752
1.이자수익	37,358,782		30,440,120	
2.외환차익	2,207,590		880,343	
3.유가증권평가이익	226,816		-	
4.잡이익	137,217,953		70,284,289	
VII.영업외비용		540,573,972		443,431,792
1.이자비용	532,078,644		440,650,062	
2.매출채권처분손실	1,345,775		577,334	
3.외환차손	83,632		249,561	
4.유가증권평가손실	-		399,840	
5.외화환산손실	430,408		-	
6.기부금	1,020,000		-	
7.잡손실	5,615,513		1,554,995	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		38,960,576		(2,796,844,328)
IX.법인세비용(주석2,23)		-		-
X.당기순이익(손실)		38,960,576		(2,796,844,328)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 15 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.1.1 (전기초)	950,000,000		1,283,633,538	3,120,426,420	5,354,059,958
유상증자					
자기주식소각					
수정후이익잉여금	950,000,000		1,283,633,538	3,120,426,420	5,354,059,958
자산재평가차액					
당기순이익(손실)				(2,796,844,328)	(2,796,844,328)
2018.12.31 (전기말)	950,000,000		1,283,633,538	323,582,092	2,557,215,630
2019.1.1 (당기초)	950,000,000		1,283,633,538	323,582,092	2,557,215,630
유상증자					
자기주식소각					
수정후이익잉여금	950,000,000		1,283,633,538	323,582,092	2,557,215,630
자산재평가차액					
당기순이익(손실)				38,960,576	38,960,576
2019.12.31 (당기말)	950,000,000		1,283,633,538	362,542,668	2,596,176,206

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 15 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이엔씨

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름		1,080,636,914		(1,560,091,245)
1. 당기순이익(손실)	38,960,576		(2,796,844,328)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	497,809,649		923,299,267	
감가상각비	367,348,466		384,488,397	
무형자산상각비	77,071,054		68,123,360	
대손상각비	5,735,302		271,257,552	
퇴직급여	47,654,827		199,030,118	
유가증권평가손실	-		399,840	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(226,816)		-	
유가증권평가이익	226,816		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	544,093,505		313,453,816	
매출채권의감소(증가)	(1,222,823,216)		(229,954,971)	
선급금의감소(증가)	(21,521,990)		133,157,369	
선급비용의감소(증가)	(2,337,987)		22,586,916	
미수금의감소(증가)	34,680,250		(34,770,690)	
미수수익의감소(증가)	(8,271,451)		12,484,584	
재고자산의감소(증가)	(1,244,606,564)		670,949,404	
매입채무의증가(감소)	1,799,851,562		252,358,401	
미지급금의증가(감소)	93,091,465		(391,303,204)	
미지급세금의증가(감소)	-		(81,499,296)	
선수금의증가(감소)	1,161,575,000		14,425,000	
예수금의증가(감소)	23,395,830		2,237,060	
미지급비용의증가(감소)	14,680,555		(4,927,801)	
퇴직연금미지급금의감소	(83,619,949)		(52,288,956)	
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		127,687,290		(1,322,703,224)
(1) 투자활동으로인한현금유입액	1,067,692,063		484,592,474	
단기대여금의감소	50,000,000		58,504,079	
단기금융상품의감소	260,000,000		276,000,000	
주주임원단기채권의감소	229,224,718		8,010,295	
장기금융상품의감소	513,467,345		-	
보증금의감소	15,000,000		142,078,100	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(940,004,773)		(1,807,295,698)	
단기금융상품의증가	360,000,000		300,000,000	
단기매매증권의증가	100,000		3,000,000	
단기대여금의증가	-		29,405,752	

주주임원단기채권의증가	138,160,920		120,752,310	
장기금융상품의증가	-		197,930,692	
매도가능증권의증가	-		500,000,000	
만기보유증권의증가	-		30,000,000	
건물의취득	-		209,656,797	
건축물의취득	-		5,400,000	
공구와기구의취득	-		8,170,000	
비품의취득	22,700,000		53,924,547	
시설장치의취득	9,350,000		106,230,600	
수목의취득	-		22,970,000	
건설중인자산의증가	-		194,675,000	
소프트웨어의취득	302,312,900		-	
개발비의증가	107,380,953		-	
보증금의증가	-		25,180,000	
Ⅲ.재무활동으로인한현금흐름		(1,068,992,940)		3,178,973,142
(1)재무활동으로인한현금유입액	3,214,112,095		7,962,031,620	
단기차입금의증가	2,814,112,095		5,422,221,620	
장기차입금의증가	400,000,000		1,394,810,000	
사채의증가	-		1,000,000,000	
주주임원단기채무의증가	-		145,000,000	
(2)재무활동으로인한현금유출액	(4,283,105,035)		(4,783,058,478)	
단기차입금의감소	2,658,695,035		2,671,258,478	
유동성장기부채의감소	1,044,600,000		1,435,800,000	
장기차입금의감소	434,810,000		676,000,000	
주주임원단기채무의감소	145,000,000		-	
Ⅳ.현금의증가(감소)		139,331,264		296,178,673
Ⅴ.기초의현금		520,644,716		224,466,043
Ⅵ.기말의현금		659,975,980		520,644,716

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

제 16 기 2019년 12월 31일 현재
제 15 기 2018년 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 ; 자동차장비, 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	171,254	856,270	96.21	
최 병 덕	4,000	20,000	2.25	
서 경 속	1,400	7,000	0.79	
고 영 광	1,000	5,000	0.56	
김 도 윤	346	1,730	0.19	
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

당사는 단기적 자금운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년이내에 도래하는 금융기 관의

정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니 하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 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 채무증권 을 만 기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류 하고, 상각후 취득원가를 재무상태표가액으로 하며, 취득원가와 액면가액과의 차액 은 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습 니다.

다. 매도가능증권

매도가능증권은 공정가액으로 평가하되, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권 의 공 정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등 급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습 니다. 미실현보유손익은 자본조정으로 처리하고 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하 거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가 능증권으로 분류된 채무증권의 경우 할인 또는 할증차금을 상각하여 이자수익을 먼저 인 식한 후에, 상각후 취득원가와 공정가 액의 차이금액인 미실현보유손익을 자본조정으로 처 리하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 재무상태표일 현재 매출채권, 단기대여금, 선급금잔액의 회수가가능성에 대 한 개 별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당 금으로 설정 하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중계 속기록법에 의하여 수량과 금액을 계산하고 회계연도말에 실지재고조사에 의하여 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 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 토지를 공정가치로 측정하고 있으며, 재평가는 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

토지의 장부금액이 재평가로 인해 증가된 경우 재평가에 따른 증가액은 기타포괄손익으로 인식하나, 동일한 유형자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가 감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식하고 있으나, 그 유형자산의 재평가로 인해 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면 그금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익에서 차감하고 있습니다.

(7) 무형자산

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

개발비를 포함한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해자산의 사용이 가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 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 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 국고보조금을 받는 경우에는 당기의 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 기타의 국고보조금을 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 받는 국고보조금은 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

(9) 자산손상차손

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가 능가액이 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 동기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 일반차입금에 대한 차입원가 중 자본화 할 수 있는 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

당사는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익은 상품 및 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대해서는 수익가득 과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(15) 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.

(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. 주당이익 등 미기재

1주당 경상이익 및 1주당 당기순이익을 주기 및 주석으로 기재하지 않고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

재무상태표일 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	은행명	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	기업은행	340,000	240,000	차입금 담보
장기금융상품	삼성생명	-	488,151	차입금 담보
합계		340,000	728,151	

4. 외화자산

재무상태표일 현재 당사의 외화자산의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	통 화	당 기		전 기	
		외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	10,616.60	12,292	13,454.78	15,044

5. 유가증권

재무상태표일 현재 당사의 유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	구 분	당 기	전 기	내 용
단기매매증권	매래에셋자산운용	2,927	2,600	수 익 증 권
매도가능증권	코세스(주)	500,000	500,000	상환전환우선주
만기보유증권	유진투자증권	30,000	30,000	후순위유동화사채

6. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득(증가)	처분(감소)	감가상각비	기 말
토 지	4,330,637				4,330,637
건 물	7,285,326			194,915	7,090,411
구 축 물	31,136			1,693	29,443
기계장치	200,474			46,191	154,283
차량운반구	6,737			3,038	3,699
공구기구	10,449			6,179	4,270
비 품	128,609	22,700		59,058	92,251
시설장치	126,283	9,350		56,275	79,358
수 목	28,470				28,470
계	12,148,121	32,050	-	367,349	11,812,822

(2) 전기중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득(증가)	처분(감소)	감가상각비	기 말
토 지	4,330,637				4,330,637
건 물(*1)	4,189,034	3,277,550		181,258	7,285,326
구 축 물	27,339	5,400		1,603	31,136
기계장치	262,809			62,335	200,474
차량운반구	12,270			5,533	6,737
공구기구	9,712	8,170		7,433	10,449
비 품	135,098	53,924		60,413	128,609
시설장치	85,965	106,230		65,912	126,283
수 목	5,500	22,970			28,470
건설중인자산	2,873,218	194,675	3,067,893		-
계	11,931,582	3,668,919	3,067,893	384,487	12,148,121

(*1) 건물의 증가에 포함된 자본화비용은 19,380천원 입니다.

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	4,330,637	4,330,637	2,634,608	2,634,608

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	8,474,400	시설자금
	기계장치	156,000	기타시설자금
	단기금융상품	396,000	중소기업자금
우리은행	토지,건물	840,000	기업일반자금
	아파트	840,000	기업일반자금
합 계		10,706,400	

9. 제공받은 담보내역

당기말 현재 당사의 차입금을 위하여 타인으로부터 제공받은 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	담보제공자산	담보제공금액	담보내역	담보권자
임 원	오피스텔	240,000	기업운전자금	KEB하나은행

10. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	상 각	기 말
개 발 비	132,052	107,381	45,807	193,626
산업재산권	6,283	302,313	8,618	299,978
소프트웨어	86,811	-	22,646	64,165
합 계	225,146	409,694	77,071	557,769

당기 상각액 77,071천원은 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	176,069	-	44,017	132,052
산업재산권	7,742	-	1,459	6,283
소프트웨어	109,458	-	22,647	86,811
합 계	293,269	-	68,123	225,146

전기 상각액 68,123천원은 판매비와관리비로 전액 계상되었습니다.

11. 회 사 채

재무상태표일 현재 회사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	발 행 일	만 기 일	이 자 율	금 액
무보증 사모사채	2018.05.25	2021.05.24	4.065%	1,000,000

12. 장.단기 차입금

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

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	내 역	이 자 율	당 기	전 기
기업은행	기업구매자금	-	139,912	659,995

	중소기업자금	3.636-9.500%	936,000	-
농협은행	일반자금	5.600-12.410%	574,500	870,000
신한은행	일반자금	2.950-3.130%	785,000	1,000,000
KEB하나은행	일반운전자금	4.454-5.804%	250,000	700,000
우리은행	특별간접대출	6.730%	700,000	-
합 계			3,385,412	3,229,995

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율	당기	전기
기업은행	시설자금	1.500-4.104%	5,356,300	6,134,000
	일반자금	2.500-4.259%	1,545,600	1,719,200
중소기업진흥공단	운전자금	1.990%	400,000	-
KEB하나은행	일반자금	7.003%	155,000	248,300
삼성생명	일반자금	-	-	434,810
합 계			7,456,900	8,536,310
	유동성대체		(2,670,330)	(1,276,700)
	잔액		4,786,570	7,259,610

(3) 상환계획

(단위 : 천원)

구분	2020년	2021년	2022년	2023년 이후	합계
금액	2,670,330	1,816,060	1,353,240	1,617,270	7,456,900

13. 자본금

재무상대표일 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) 청약기일이 경과된 신주청약 증거금의 내용 : 해당사항 없음.
- (7) 자본금 변동 : 해당사항없음.

14. 자산재평가

당사의 토지는 2017년 12월 31일을 재평가 기준일로 하여 독립적이며 공인된 평가 기관인 대화감정평가법인에 의하여 재평가되었고, 재평가증가액은 기타포괄손익누 계액으로 표시하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	장부가액	재평가액	재평가차액
토 지	본 사	3,047,003	4,330,637	1,283,634

15. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	특수관계자	기 초	증 가	감 소	기 말
주주임원대여금	대표이사	739,617	138,161	229,225	648,553

(2) 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	특수관계자	기 초	증 가	감 소	기 말
주주임원대여금	대표이사	626,875	120,752	8,010	739,617

16. 잉여금처분계산서

재무상태표일 현재 당사의 잉여금처분 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기		전 기	
	처분확정일 2020년 3월 30일		처분확정일 2019년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		362,543		323,582
1. 전기이월미처분이익잉여금(결손금)	323,582		3,120,426	
2. 전기오류수정손실	-		-	
3. 자기주식이익소각	-		-	
4. 당기순이익(손실)	38,961		(2,796,844)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
1. 이익준비금	-		-	
2. 배당금	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		362,543		323,582

17. 현금흐름표

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

내 용	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	-	3,067,893
장기차입금의 유동성대체	2,438,230	1,276,700
합 계	2,438,230	4,344,593

18. 보험가입자산

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

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부 보 액	보험회사
화 재 보 험	건 물	5,729,931	농협손해보험
	기계류 및 시설	1,030,000	
	재고자산	4,500,000	
	집기비품	150,000	
화재대물배상책임	특수건물	1,000,000	
기타특별약관	소규모공사 외	700,000	
신체손해배상책임	특별약관	법정보상금액	
합 계		13,109,931	

(2) 상기보험 이외에 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

19. 부가가치

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기			전 기
	제조원가	판매비와관리비	합 계	
급 여	1,609,047	790,536	2,399,583	2,663,051
퇴직급여	298,253	92,559	390,812	199,530
복리후생비	217,424	90,342	307,766	299,902
임 차 료	41,059	89,807	130,866	119,347
감가상각비	319,790	47,558	367,348	384,488
세금과공과	73,892	63,849	137,741	139,100
합 계	2,559,465	1,174,651	3,734,116	3,805,418

20. 운용리스

당사는 차량 2대에 대한 운용리스계약을 체결하고 지급리스료를 기간비용으로 계상하고 있으며, 당기 중 지급된 리스료는 37,700천원이고 향후 지급할 리스료 총액은 51,336천원입니다. 한편, 상기 리스와 관련하여 리스보증금은 없습니다.

21. 우발채무 및 약정사항

(1) 구매자금차입약정

당기말 현재 전자방식 구매자금차입약정으로 기업은행과 140,000천원 및 상생외 담대약정으로 KEB하나은행과 500,000천원이 있으며, 단기차입금에 계상된 구매자 금 사용금액은 기업은행 사용액 139,912천원이 있고 KEB하나은행은 없습니다.

22. 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	238,000	기업자금대출	기 업 은 행
	136,000	기업자금대출	신 한 은 행
	160,000	기업자금대출	KEB하나은행
소 계	534,000		
대 표 이 사	7,405,800	기업자금대출	기 업 은 행
	750,000	기업자금대출	신 한 은 행
	770,000	기업자금대출	농 협 은 행
	708,000	기업자금대출	KEB하나은행
소 계	9,633,800		
합 계	10,167,800		

23. 법인세비용

당사의 당기순이익과 과세소득과의 차이내역 및 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	38,961	(2,796,844)
세무조정금액		
- 익금산입 및 손금불산입	809,627	532,247
- 손금산입 및 익금불산입	585,535	52,289
사업연도소득	263,053	(2,316,886)
이월결손금	263,053	-
산 출 세 액	-	-
공제감면세액		

- 연구,인력개발비세액공제	-	-
-중소기업등특별세액감면	-	-
가 산 세	-	-
법 인 세	-	-
지방소득세	-	-
법인세비용	-	-

24. 재무제표 확정일과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 2020년 3월 30일자 이사회 의 확정결의를 거친후 2020년 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	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	102	102	-	-	-	-	-	154	154
	합계	4	4	48	48	102	102	-	-	-	-	-	154	154

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.10.31			1	일		
	주요내용	주요 변동사항 파악 및 감사일정 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2019.11.13-11.15	3	일	3	명		-	명
	2020.02.18-02.20	3	일	3	명	-	명	기말감사 업무수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			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	2020년 02월 21일	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	179,798	170,884	자산총계와 매출액 가중평균액의 1%
수행 중요성	134,848	128,165	재무제표 전체 중요성의 75%
특정 거래유형과 계정잔액 및 공시에 대한 중요성	269,697	256,326	재무제표 전체 중요성금 액의 1.5배