

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

주식회사 케이에스시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이에스시스템
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 케이에스시스템의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 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 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.

니다. 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 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 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 21일

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 케이에스시스템

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 16 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이에스시스템 대표이사 이창원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 정남면 서봉로 817-37
(전 화) 031-359-1988

재무상태표

제 17 기 2020년 12월 31일 현재

제 16 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이에스시스템

(단위 : 원)

과목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		14,327,336,233		26,735,576,921
(1) 당좌자산		4,356,184,546		18,477,186,946
1. 현금및현금성자산	9,799,579		12,297,953,927	
2. 매출채권 <주석 13>	3,632,698,293		5,262,918,256	
대손충당금	(59,908,167)		(52,241,160)	
3. 미수금	38,830,310		49,570,539	
4. 선급금	263,360,000		520,534,725	
5. 선급비용	56,446,324		164,908,093	
6. 부가세대급금	388,897,617		-	
7. 유동성매도가능증권<주석 4,18>	-		191,854,656	
8. 기타당좌자산	26,060,590		41,687,910	
(2) 재고자산		9,971,151,687		8,258,389,975
1. 제품	1,438,955,362		1,386,936,784	
재고자산평가손실충당금	(61,063,903)		(117,795,668)	
2. 원재료	2,277,825,783		2,480,136,565	
3. 미착품	53,980,278		339,010	
4. 재공품	6,261,454,167		4,508,773,284	
II. 비유동자산		14,007,206,823		12,566,474,575
(1) 투자자산		1,791,701,837		1,734,853,805
1. 장기금융상품 <주석 3>	116,396,677		59,548,645	
2. 매도가능증권 <주석 4,18>	1,675,305,160		1,675,305,160	
(2) 유형자산 <주석 5,18>		11,838,896,986		10,344,512,770
1. 토지 <주석 12>	6,086,932,856		4,842,153,526	
2. 건물 <주석 12>	6,293,134,907		5,279,294,812	
감가상각누계액	(1,910,113,377)		(1,609,082,659)	
3. 구축물	512,826,944		512,826,944	
감가상각누계액	(324,829,685)		(299,188,339)	
4. 기계장치	4,488,206,102		4,868,893,602	
감가상각누계액	(3,782,143,444)		(3,816,737,065)	
5. 차량운반구	379,602,015		375,209,654	
감가상각누계액	(202,775,196)		(283,557,298)	
6. 공구와기구	521,632,687		521,632,687	
감가상각누계액	(465,830,202)		(416,451,400)	
7. 비품	773,194,080		742,024,080	
감가상각누계액	(690,748,023)		(622,322,546)	
국고보조금	(13,370,903)		(24,355,013)	
8. 시설장치	987,132,014		966,332,014	

감가상각누계액	(838,553,789)		(717,260,229)	
9. 건설중인자산	24,600,000		25,100,000	
(3) 기타비유동자산		376,608,000		487,108,000
1. 임차보증금 <주석 12>	373,000,000		483,500,000	
2. 기타보증금	3,608,000		3,608,000	
자 산 총 계		28,334,543,056		39,302,051,496
부 채				
I. 유동부채		13,684,537,504		27,446,006,606
1. 매입채무 <주석 12,19>	3,816,782,844		2,382,736,615	
2. 미지급금 <주석 12,19>	778,285,129		527,838,625	
3. 예수금 <주석 19>	86,978,330		91,398,410	
4. 부가세예수금	-		1,295,959,649	
5. 선수금 <주석 11>	3,512,070,999		21,863,952,260	
6. 단기차입금 <주석 5,6,19>	4,020,000,000		-	
7. 유동성장기부채 <주석 5,7,18>	-		372,500,000	
8. 미지급비용 <주석 19>	1,008,114,714		692,568,987	
9. 미지급법인세 <주석 10,19>	462,305,488		219,052,060	
II. 비유동부채		2,603,080,576		2,234,153,344
1. 임대보증금	18,000,000		18,000,000	
2. 장기미지급금 <주석 19>	17,066,769		12,860,126	
3. 퇴직급여충당부채 <주석 8>	3,369,738,542		2,797,522,954	
퇴직연금운용자산	(784,353,335)		(568,421,936)	
퇴직보험예치금	(17,371,400)		(25,807,800)	
부 채 총 계		16,287,618,080		29,680,159,950
자 본				
I. 자본금 <주석 14>		2,000,000,000		2,000,000,000
1. 보통주자본금	2,000,000,000		2,000,000,000	
II. 자본잉여금		-		-
III. 이익잉여금		10,055,400,976		7,628,912,890
1. 미처분이익잉여금 <주석 15>	10,055,400,976		7,628,912,890	
IV. 자본조정		(8,476,000)		(8,476,000)
1. 주식할인발행차금 <주석 14>	(8,476,000)		(8,476,000)	
V. 기타포괄손익누계액		-		1,454,656
1. 매도가능증권평가이익 <주석 4,17>	-		1,454,656	
자 본 총 계		12,046,924,976		9,621,891,546
부 채 와 자 본 총 계		28,334,543,056		39,302,051,496

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이에스시스템

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 매출액		39,366,306,073		33,301,610,692
1. 제품매출	39,366,306,073		33,301,610,692	
II. 매출원가		33,595,505,320		28,950,668,180
1. 기초제품재고액	1,269,141,116		2,374,145,150	
2. 당기제품제조원가<주석 9,12>	33,877,620,602		28,029,309,582	
3. 타계정으로대체액	(119,744,139)		(127,156,696)	
4. 관세환급금	(53,620,800)		(56,488,740)	
5. 기말제품재고액	(1,377,891,459)		(1,269,141,116)	
III. 매출총이익		5,770,800,753		4,350,942,512
IV. 판매비와관리비		2,887,283,733		2,637,776,428
1. 급여	1,821,541,181		1,653,923,361	
2. 퇴직급여	309,407,389		200,471,365	
3. 복리후생비	236,128,919		254,971,623	
4. 여비교통비	81,403,196		80,803,480	
5. 접대비	56,409,050		58,640,694	
6. 통신비	9,002,291		10,120,060	
7. 세금과공과	29,185,248		18,717,188	
8. 감가상각비	46,077,939		32,565,558	
9. 지급임차료	38,769,678		62,548,860	
10. 수선비	17,439,220		42,551,819	
11. 보험료	51,261,511		19,408,421	
12. 차량유지비	13,599,611		12,333,317	
13. 운반비	66,174,715		44,695,840	
14. 지급수수료	79,368,711		79,112,813	
15. 대손상각비	7,667,007		38,990,578	
16. 기타의판매비와관리비	23,848,067		27,921,451	
V. 영업이익		2,883,517,020		1,713,166,084
VI. 영업외수익		389,111,322		377,062,331
1. 이자수익	65,415,618		23,633,057	
2. 배당금수입	2,338,725		21,890,115	
3. 수입임대료	18,000,000		18,000,000	
4. 외환차익	-		215,571,732	
5. 외환환산이익	-		4,157,277	
6. 유형자산처분이익	236,839,037		15,496,000	
7. 잡이익	66,517,942		78,314,150	
VII. 영업외비용		226,325,290		355,646,469
1. 이자비용	9,766,903		124,568,156	
2. 외환차손	57,194,184		63,686,781	

3. 외화환산손실	35,577,342		29,188,265	
4. 기부금	-		2,500,000	
5. 재고자산감모손실	119,744,139		127,156,696	
6. 장기금융상품평가손실<주석3>	3,151,968		3,912,177	
7. 잡손실	890,754		4,634,394	
VIII. 법인세차감전순이익		3,046,303,052		1,734,581,946
IX. 법인세 등 <주석 10>		619,814,966		348,121,210
X. 당기순이익 <주석 16>		2,426,488,086		1,386,460,736

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이에스시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019년 1월 1일 (전기초)	2,000,000,000	-	(8,476,000)	4,155,000	6,242,452,154	8,238,131,154
당기순이익	-	-	-	-	1,386,460,736	1,386,460,736
매도가능증권평가손실	-	-	-	(2,700,344)	-	(2,700,344)
2019년 12월 31일 (전기말)	2,000,000,000	-	(8,476,000)	1,454,656	7,628,912,890	9,621,891,546
2020년 1월 1일 (당기초)	2,000,000,000	-	(8,476,000)	1,454,656	7,628,912,890	9,621,891,546
당기순이익	-	-	-	-	2,426,488,086	2,426,488,086
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,454,656)	-	(1,454,656)
2020년 12월 31일 (당기말)	2,000,000,000	-	(8,476,000)	-	10,055,400,976	12,046,924,976

현금흐름표

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이에스시스템

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(13,766,194,827)		20,137,526,503
1. 당기순이익	2,426,488,086		1,386,460,736	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,896,618,967		1,947,284,405	
가. 감가상각비	1,152,814,342		1,410,732,589	
나. 장기금융상품평가손실	3,151,968		3,912,177	
다. 퇴직급여	740,652,657		532,639,639	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(236,839,037)		(15,496,000)	
가. 유형자산처분이익	236,839,037		15,496,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(17,852,462,843)		16,819,277,362	
가. 매출채권	1,637,886,970		(3,091,289,996)	
나. 미수금	10,740,229		173,428,037	
다. 선급금	257,174,725		(467,164,725)	
라. 선급비용	108,461,769		(122,002,939)	
마. 부가세대급금	(388,897,617)		-	
바. 기타당좌자산	15,627,320		(36,792,910)	
사. 재고자산	(1,712,761,712)		153,440,581	
아. 매입채무	1,434,046,229		754,261,757	
자. 미지급금	250,446,504		1,411,857,389	
차. 예수금	(4,420,080)		13,810,600	
카. 부가세예수금	(1,295,959,649)		(66,372,716)	
타. 선수금	(18,351,881,261)		18,332,857,260	
파. 미지급비용	315,545,727		32,194,851	
하. 미지급법인세	243,253,428		41,208,372	
거. 장기미지급금	4,206,643		3,325,804	
너. 퇴직금의 지급	(168,437,069)		(192,347,427)	
더. 퇴직연금운용자산	(215,931,399)		(126,018,676)	
러. 퇴직보험예치금	8,436,400		4,882,100	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,169,459,521)		(2,641,066,314)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	648,854,545		353,100,000	
가. 매도가능증권의 처분	190,400,000		309,600,000	
나. 기계장치의 처분	342,500,000		15,000,000	
다. 차량운반구의 처분	5,454,545		500,000	
라. 임차보증금의 감소	110,500,000		28,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,818,314,066)		(2,994,166,314)	
가. 장기금융상품의 증가	60,000,000		60,000,000	
나. 토지의 취득	1,244,779,330		2,468,162,830	
다. 건물의 취득	1,013,840,095		-	
라. 기계장치의 취득	321,312,500		292,385,953	

마. 차량운반구의 취득	126,912,141		19,496,530	
바. 공구와기구의 취득	-		79,221,001	
사. 비품의 취득	6,070,000		9,900,000	
아. 시설장치의 취득	20,800,000		65,000,000	
자. 건설중인자산의 취득	24,600,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,647,500,000		(5,390,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,020,000,000		-	
가. 단기차입금의 증가	4,020,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(372,500,000)		(5,390,000,000)	
가. 단기차입금의 감소	-		2,900,000,000	
나. 장기차입금의 상환	372,500,000		2,490,000,000	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		(12,288,154,348)		12,106,460,189
V. 기초의 현금		12,297,953,927		191,493,738
VI. 기말의 현금		9,799,579		12,297,953,927

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 17 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 16 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이에스시스템

1. 회사의 개요

주식회사 케이에스시스템(이하 "회사")는 2004년 3월 11일에 반도체/엘시디 생산장비, 유무선통신장비 및 방위산업장비 등의 제조 및 판매 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며 경기도 화성시 정남면에 본사를 두고 있습니다.

2020년 12월 31일 현재 자본금은 2,000백만원이며, 1주의 금액 및 발행한 주식의 총수는 각각 5,000원과 400,000주입니다. 당기말 현재 대표이사 이창원의 특수관계인이 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표작성기준 및 중요한 회계방침의 요약

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되는 다음의 개정 기준서를 신규로 적용한 것을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 동 개정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없으며, 당사의 중요한 회계방침은 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' (개정)
- 일반기업회계기준 제16장 '수익' (개정)
- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' (개정)

(1) 현금성자산

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

(2) 금융상품

1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초 인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융상품은 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권·채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정하며 금융상품의 현금흐름에 대한 추정 변경 또는 재협상 등으로 현금흐름이 변경되는 경우에는 실제 현금흐름과 변경된 계약상 현금흐름을 반영하여 해당 금융자산의 순장부금액이나 금융부채 상각후원가를 조정하고 조정금액은 당기손익으로 인식합니다. (해당 금융상품이 채권·채무조정에 해당되거나 대손상각비(손상차손)와 관련된 추정 변경 등의 경우는 제외)

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다. 투자자산에 속하는 매도가능증권 또는 만기보유증권 중 1년 이내에 실현되는 부분은 유동자산으로 분류하였습니다.

회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 기타포괄손익누계액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영합니다.

회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

3) 채권·채무 조정

회사 회생절차의 개시 및 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율또는 만기 등 계약조건이 채무자의 부담이 경감되도록 변경된 경우, 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

채무자 자산의 양수 또는 채무자 지분증권의 양수 등을 통해 채권을 회수하는 경우에는 동자산을 공정가치로 회계처리하고 장부금액과의 차이를 대손상각비로 인식하며, 채권의 조건이 변경된 경우에는 약정상 정해진 미래 현금흐름을 채권 발생시점의 유효이자율로 할인하여 계산된 현재가치와 채권의 장부금액과의 차이를 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산은 총평균법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다.

재고자산의 순실현가능가치(원재료는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는

범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 이종자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 유형자산에 대하여 다음과 같은 내용연수와 상각방법을 적용하여 상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건 물	20~40년	정액법
구축물	20년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법, 정액법
공구와기구	5년	정률법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 복구비용의 회계처리방법

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복에 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치는 취득원가에 포함시키고 있습니다.

6) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 외화 환산

외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록합니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동하지 않는 경우에는 일정기간의 평균환율을 사용하고 있습니다. 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 발생하는 외환차손익 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 발생하는 외화환산손익은 그 외환차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 외화 표시 매도가능채무증권의 경우에는 동 금액을 기타포괄손익에 인식합니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 회사에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 회사에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 변용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부

채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 회사가 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

회사는 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

회사는 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

- ① 과거사건은 생겼으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적인 의무인 경우
- ② 과거사건으로 생긴 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원을 유출할 가능성이 매우 높지 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 해당 의무의 이행에 필요한 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우

3) 우발자산

회사는 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 수익

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

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의

소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

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

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서의 회수가 가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가 가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익, 로열티수익 및 배당수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 로열티수익 및 배당수익은거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

회사는 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

또한, 퇴직연금제도를 적용받지 않은 종업원의 경우도 당기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며 기존 퇴직금제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있습니다.

회사는 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 공정가치에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정되는 농림어업활동과 관련되는 생물자산, 중단사업에 속하는 자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

아직 사용가능하지 않은 무형자산 및 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가 가능액을 추정하며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가

있다면 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위로 회수가능액을 결정하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세회계

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하였거나 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

(12) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

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

- 1) 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으나, 객관적인 증거가 있는 경우 손상차손을 인식하고 있습니다.
- 2) 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.
- 3) 유형자산의 내용연수 및 잔존가치는 법인세법 등의 법령에 따랐습니다.
- 4) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.
- 5) 중단된 사업부문의 정보는 주석으로 기재하지 아니하고 있습니다.

(13) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(14) 오류수정과 회계추정

1) 오류의 수정

전기 이전의 오류는 당기 영업외손익(전기오류수정손익)으로 처리하고 있으며, 다만 중대한 오류는 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영하고 있습니다.

2) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를수 있습니다.

3. 장기금융상품

당기 및 전기말 현재 장기금융상품은 적립식보험입니다.

4. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

내용	취득원가	누적평가이익	장부가액
한국방위산업진흥회 출자금(주1)	1,675,305	-	1,675,305
계	1,675,305	-	1,675,305

<전기말>

(단위: 천원)

내용	취득원가	누적평가이익	장부가액
한국방위산업진흥회 출자금(주1)	1,675,305	-	1,675,305
대신하임전문투자형 사모투자신탁 제23호(주2)	190,399	1,455	191,854
차감:1년이내만기도래분			(191,854)
계	1,865,704	-	1,675,305

(주1) 회사는 당기 및 전기말 현재 방위사업 매출 확대 및 지급보증 수취 목적 등으로 한국방위산업진흥회에 출자를 하고 있습니다. 동 출자금은 당기말 현재 한국방위산업진흥회로부터 받은 지급보증과 관련 한국방위산업진흥회에 담보로 제공되어 있습니다.

(주2) 회사는 당기 중 사모투자신탁을 전액 처분하였습니다.

5. 유형자산

5-1 당기 및 전기 중 유형자산별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분/폐기	대체	감가상각비	기말금액
토지	4,842,154	1,244,779	-	-	-	6,086,933
건물	3,670,212	1,013,840	-	-	(301,031)	4,383,022
구축물	213,639	-	-	-	(25,641)	187,997
기계장치	1,052,157	321,313	(111,115)	-	(556,292)	706,063
차량운반구	91,652	126,912	(1)	-	(41,737)	176,827
공구와기구	105,181	-	-	-	(49,379)	55,802
비품	95,346	6,070	-	25,100	(57,441)	69,075
시설장치	249,072	20,800	-	-	(121,294)	148,578
건설중인자산	25,100	24,600	-	(25,100)	-	24,600
합 계	10,344,513	2,758,314	(111,116)	-	(1,152,814)	11,838,897

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분/폐기	대체	감가상각비	기말금액
토지	2,373,991	2,468,163	-	-	-	4,842,154
건물	3,933,224	-	-	-	(263,012)	3,670,212
구축물	239,280	-	-	-	(25,641)	213,639
기계장치	1,030,975	292,386	(3)	515,649	(786,850)	1,052,157
차량운반구	105,401	19,497	(1)	-	(33,245)	91,652
공구와기구	71,441	79,221	-	-	(45,481)	105,181
비품	176,684	9,900	-	-	(91,238)	95,346
시설장치	349,338	65,000	-	-	(165,266)	249,072
건설중인자산	540,749	-	-	(515,649)	-	25,100
합 계	8,821,083	2,934,167	(4)	-	(1,410,733)	10,344,513

5-2 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 6,719,667천원(전기말 4,873,027천원)입니다.

5-3 당기말 현재 회사는 건물 및 기계장치 등에 대하여 부보금액 8,485,380천원(전기말 8,485,380천원)의 화재종합보험에 가입하고 있습니다.

5-4 당기 및 전기말 현재 회사의 장,단기차입금에 대한 담보로 제공된 회사 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부가액	담보권자(채권최고액)
토지	6,086,933	국민은행(8,400,000)
건물	4,383,022	
합 계	10,469,955	

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부가액	담보권자(채권최고액)
토지	4,842,154	국민은행(7,800,000)
건물	3,670,212	농협(2,517,384)
합 계	8,512,366	

6. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	용 도	연이자율	금 액
국민은행	무역금융	1.7%	4,020,000
합 계			4,020,000

회사는 당기말 현재 상기 단기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

7. 장기차입금

전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다. 당기 중 전액 상환하여 당기말 현재 장기차입금은 없습니다.

(단위: 천원)

차 입 처	용 도	당기말연이자율	금 액
농협	시설운전자금	0.5%	372,500
차감:1년이내만기도래분			(372,500)
차감잔액			-

회사는 전기말 현재 장기차입금과 관련하여 회사의 토지 및 건물을 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 전기말 현재 장기차입금과 관련하여 대표이사 및 특수관계자인 이헌방이 소유하고 있는 부동산 및 개인 연대 보증을 담보로 제공 받고 있습니다.

8. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금운용자산

8-1 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,797,523	2,457,231
기중설정액	740,653	532,639
기중지급액	(168,437)	(192,347)
기말잔액	3,369,739	2,797,523

8-2 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	568,422	442,403
기중납입액	210,000	120,000
이자수익등	5,931	6,019
기중지급액	-	-
기말잔액	784,353	568,422

9. 경상연구개발비

회사는 방위산업장비 등의 개발과 관련하여 당기 중 328,299천원(전기 333,802천원)의 경상연구개발비를 지출하였습니다.

10. 법인세 등

회사의 당기의 과세표준은 3,397,802천원(전기 2,137,192천원)으로서 법인세차감전순이익과 차이가 있으며, 이는 기업회계와 세무회계의 차이로 인한 세무조정에서 비롯된 것입니다.

당기와 전기에 회사가 부담할 법인세등(주민세 포함)의 법정세율은 22.0%이나 회사가 실제 부담하여야 할 법인세등은 상기와 같은 세무조정과 세액공제 등이 반영된 것입니다.

11. 약정사항 및 지급보증

11-1 당기 및 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 대출한도 약정 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

금융기관	내용	약정금액	실행금액
국민은행	무역금융	7,000,000	4,020,000
KEB하나은행	외상대담보	600,000	-

<전기말>

(단위: 천원)

금융기관	내용	약정금액	실행금액
국민은행	무역금융	5,500,000	-
KEB하나은행	외상대담보	700,000	-
농협	시설자금대출	2,980,000	372,500

11-2 회사는 방위사업 제품의 원활한 개발 및 생산을 위해 거래처로부터 선수금을 수취하고 있으며, 이행보증을 위해 한국방위산업진흥회로부터 당기말 현재 7,773,789천원(전기말 19,409,674천원)의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

11-3 회사는 거래처에 대한 계약이행보증 및 외국인근로자 인허가보증을 위해 당기말 현재 서울보증보험으로부터 111,900천원(전기말 113,900천원)의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

12. 특수관계자와의 거래

12-1 당기 및 전기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계내역	당기말	전기말
기타특수관계자	(주)경성	(주)경성
기타특수관계자	-	경성엔지니어링

(주)경성과 경성엔지니어링은 회사의 대표이사의 특수관계인이 최대주주인 회사입니다. 한편, 경성엔지니어링은 당기 중 폐업하였습니다.

12-2 당기 및 전기말 현재 회사의 특수관계자에 대한 채권과 채무는 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	당기말	전기말
(주)경성	매입채무	444,177	370,750
	미지급금	58,309	88,014
경성엔지니어링	미지급금	-	16,500
	임차보증금	-	100,000

12-3 당기 및 전기 중 회사의 특수관계자에 대한 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	당기	전기
(주)경성	원재료 매입외	4,744,072	4,084,656
	외주가공비	1,131,758	862,753
경성엔지니어링	지급임차료	60,000	180,000
	토지및건물 매입	2,153,413	-

13. 화폐성 외화자산

당기 및 전기말 현재 화폐성 외화자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

계정과목	외화금액	원화금액
매출채권	U\$ 1,304,606	1,419,411

<전기말>

(단위 : 천원)

계정과목	외화금액	원화금액
매출채권	U\$ 1,405,432	1,627,207

14. 자본금 및 자본조정

당기 및 전기말 현재 자본금 및 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
수권주식수	400,000주	400,000주
발행주식수	400,000주	400,000주
자본금	2,000,000천원	2,000,000천원
자본조정 주식할인발행차금	(8,476)천원	(8,476)천원

15. 잉여금처분계산서

회사의 당기 및 전기의 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

<당기>

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제17(당)기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
 처분예정일 2021년 3월 29일

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기	
I. 미처분이익잉여금		10,055,400,976
전기이월미처분이익잉여금	7,628,912,890	
당기순이익	2,426,488,086	
II. 이익잉여금처분액		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		10,055,400,976

<전기>

이익잉여금처분계산서

제16(전기) 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
 처분일 2020년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	제 16 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		7,628,912,890
전기이월미처분이익잉여금	6,242,452,154	
당기순이익	1,386,460,736	
II. 이익잉여금처분액		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,628,912,890

16. 기본주당순이익

회사의 당기 및 전기의 기본주당이익은 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 중 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하였으며 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,426,488,086	1,386,460,736
가중평균유통보통주식수	400,000주	400,000주
주당순이익	6,066	3,466

17. 포괄손익계산서

회사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,426,488	1,386,461
기타포괄손익 매도가능증권평가이익(손실)	(1,455)	(2,700)
총포괄손익	2,425,033	1,383,761

18. 현금의 유출입이 없는 주요한 거래

회사의 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 대체	25,100	515,649
매도가능증권의 유동성 대체	-	191,855
장기차입금의 유동성 대체	-	372,500

19. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

회사는 미래 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 있습니다. 회사는 상기에서 언급된 예측에 따라 충분한 유동성을 확보하기위하여 일정 수준의 차입한도를 유지하고 있으며, 수시입출금식 예금 등의 금융상품에 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1-3년	3년초과
매입채무	3,816,783	3,816,783	-	-	-
미지급금	778,285	778,285	-	-	-
예수금	86,978	86,978	-	-	-
미지급법인세	462,305	462,305	-	-	-
미지급비용	1,008,115	854,355	153,760	-	-
단기차입금	4,020,000	4,020,000	-	-	-
장기미지급금	17,067	-	-	17,067	-
합 계	10,189,533	10,018,706	153,760	17,067	-

20. 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액

당기 및 전기 중 회사가 창출한 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급여	4,347,111	1,821,541	328,299	6,496,951
퇴직급여	431,245	309,407	-	740,652
복리후생비	790,690	236,129	-	1,026,819
임차료	103,693	38,770	-	142,463
감가상각비	1,106,736	46,078	-	1,152,814
세금과공과	47,273	29,185	-	76,458
합 계	6,826,748	2,481,110	328,299	9,636,157

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	매출원가	판매비와관리비	경상연구개발비	합 계
급여	4,061,019	1,653,923	333,802	6,048,744
퇴직급여	332,168	200,471	-	532,639
복리후생비	763,637	254,972	-	1,018,609
임차료	217,471	62,549	-	280,020
감가상각비	1,378,167	32,566	-	1,410,733
세금과공과	45,344	18,717	-	64,061
합 계	6,797,806	2,223,198	333,802	9,354,806

21. 재무제표의 승인

회사의 2020회계연도 재무제표는 2021년 3월 29일의 주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)케이에스시스템			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	-	-	1	1	4	2	-	-	-	-	-	-	5	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	4	42	182	94	-	-	-	-	-	186	136
	합계	-	-	4	42	182	94	-	-	-	-	-	186	136

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 5월 4일			1	일	
	주요내용	고유위험 평가 및 전반 감사 계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	중간감사	3	일	3	명		-
기말감사	3	일	3	명	-	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020. 12. 31			1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실 및 창고					
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품 재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020. 12. 31			1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실					
	실사(입회)대상	현금 등					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	중간감사, 기말감사					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 09일	외부감사인, 감사	대면협의	중간감사 결과 협의
2	2021년 03월 12일	외부감사인, 감사	대면협의	기말감사 결과 협의