

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 케이엔알시스템

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

미래회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이엔알시스템

주주 및 이사회 귀중

2020년 03월 13일

감사의견

우리는 주식회사 케이엔알시스템(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 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. 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.

경기도 수원시 영통구 광고로 107, 14층(이의동,경기도경제과학진흥원)

미 래 회 계 법 인

대표이사 문 병 무

이 독립된 감사인의 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 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이엔알시스템

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이엔알시스템 대표이사 김철한, 김명한

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

재무상태표

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
자 산		
I. 유동자산	9,642,814,332	8,820,516,379
(1) 당좌자산	7,440,646,498	6,837,515,241
현금및현금성자산(주석2,15)	601,975,809	2,143,232,657
매출채권(주석2,12,15)	4,665,433,175	3,828,679,256
대손충당금(주석2)	(1,050,000)	-
미수금	4,024,930	230,220
대손충당금	(230,220)	-
선급금	1,413,960,609	826,248,999
선급비용	649,532,195	22,124,109
단기대여금	107,000,000	17,000,000
(2) 재고자산(주석2)	2,202,167,834	1,983,001,138
재공품	1,905,577,283	1,905,577,283
원재료	296,590,551	77,423,855
II. 비유동자산	18,324,237,154	19,943,759,755
(1) 투자자산	1,256,928,600	1,203,594,670
장기금융상품	-	169,883,220
장기대여금(주석19)	1,765,189,330	1,724,977,330
대손충당금	(1,765,189,330)	(1,724,977,330)
매도가능증권(주석2,4,8,12)	1,190,368,600	950,511,450
만기보유증권(주석2,5,8,11,12)	66,560,000	83,200,000
(2) 유형자산(주석2,6,8,12)	14,385,451,571	14,885,967,412
토지	6,596,871,512	6,596,871,512
건물	7,569,772,254	7,569,772,254
감가상각누계액	(1,481,947,432)	(1,292,703,128)
기계장치	3,097,070,562	3,097,070,562
감가상각누계액	(1,658,833,744)	(1,392,106,784)
차량운반구(주석18)	157,401,920	134,700,060
감가상각누계액	(121,340,556)	(113,796,636)
공구와기구	60,004,005	60,004,005
감가상각누계액	(59,080,588)	(57,878,445)
비품	301,595,301	301,595,301
감가상각누계액	(281,609,484)	(268,558,032)
시설장치	893,809,355	893,809,355
감가상각누계액	(688,261,534)	(646,911,520)
건설중인자산	4,098,908	4,098,908
손상차손누계액	(4,098,908)	-
(3) 무형자산(주석2,7)	2,619,633,983	3,690,237,073

산업재산권	144,030		144,030	
개발비	6,724,378,014		9,500,429,258	
정부보조금	(4,156,194,561)		(5,902,025,381)	
소프트웨어	51,306,500		91,689,166	
(4) 기타비유동자산		62,223,000		163,960,600
임차보증금	53,000,000		119,401,600	
기타보증금(주석12,18)	9,223,000		44,559,000	
자산총계		27,967,051,486		28,764,276,134
부 채				
Ⅰ. 유동부채		11,135,127,101		14,452,659,090
매입채무(주석15)	233,250,422		122,090,256	
미지급금	235,231,805		254,803,598	
미지급비용	713,359,906		657,628,225	
예수금	26,312,910		23,777,260	
부가세예수금	602,610,223		373,569,949	
선수금	10,380,800		2,680,800	
단기차입금(주석9,12)	8,917,231,035		9,638,109,002	
유동성장기부채(주석10,12)	396,750,000		-	
전환사채	-		500,000,000	
유동성사채(주석11,12)	-		2,880,000,000	
Ⅱ. 비유동부채		7,814,423,780		5,547,863,302
장기차입금(주석10,12)	4,633,250,000		4,910,000,000	
사채(주석11)	2,560,000,000		-	
퇴직급여충당부채(주석2,13)	28,287,758		24,583,560	
퇴직연금운용자산(주석2,13)	(939,020)		(916,009)	
조건부차입금	588,825,042		614,195,751	
임대보증금	5,000,000		-	
부채총계		18,949,550,881		20,000,522,392
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석14)		647,000,000		598,500,000
보통주자본금	647,000,000		598,500,000	
Ⅱ. 기타포괄손익누계액		3,995,710,530		3,982,169,310
매도가능증권평가이익(주석4)	199,107,350		185,566,130	
토지재평가이익(주석6)	3,796,603,180		3,796,603,180	
Ⅲ. 이익잉여금(주석14)		4,374,790,075		4,183,084,432
미처분이익잉여금	4,374,790,075		4,183,084,432	
자본총계		9,017,500,605		8,763,753,742
부채및자본총계		27,967,051,486		28,764,276,134

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I.매출액(주석2)		15,485,988,730		12,096,679,814
제품매출	12,460,321,774		8,526,207,750	
용역매출	2,403,015,285		2,874,702,304	
연구개발수입	63,000,000		400,000,000	
A/S매출	559,651,671		295,769,760	
II.매출원가		7,827,611,415		7,317,227,844
III.매출총이익		7,658,377,315		4,779,451,970
IV.판매비와관리비(주석17)		6,419,030,647		7,194,731,863
급여	2,703,030,288		3,041,156,265	
퇴직급여	208,839,877		450,387,761	
복리후생비	374,311,322		383,859,032	
여비교통비	87,150,510		142,902,968	
접대비	12,130,782		5,371,564	
통신비	14,168,180		20,642,347	
수도광열비	1,632,208		1,493,890	
전력비	113,731,677		147,367,784	
세금과공과금	216,808,076		243,239,101	
감가상각비	350,778,380		361,380,293	
임차료	63,027,480		119,464,720	
수선비	8,147,082		2,531,001	
보험료	88,570,998		110,287,942	
차량유지비	3,015,833		4,353,023	
경상연구개발비	706,715,649		918,595,437	
운반비	34,182,835		17,401,864	
교육훈련비	12,234,710		25,282,836	
도서인쇄비	396,752		4,407,133	
사무용품비	2,411,210		2,476,192	
소모품비	28,310,764		19,719,660	
지급수수료	657,347,289		288,920,024	
광고선전비	1,456,780		23,072,021	
대손상각비	1,050,000		-	
수출제비용	20,716,746		3,713,927	
판매수수료	45,454,546		-	
무형자산상각비	268,113,378		268,928,562	
잡비	5,480,000		7,065,100	
용역비	31,195,660		105,866,479	

보증료	28,959,920		51,072,836	
운용리스비	44,766,932		55,592,466	
A/S	284,894,783		368,179,635	
V.영업이익(손실)		1,239,346,668		(2,415,279,893)
VI.영업외수익		111,480,436		239,341,442
이자수익	3,748,687		12,883,651	
외환차익	56,519,365		4,035,470	
외화환산이익	2,374,133		9,625,271	
유형자산처분이익	-		1,924,956	
지원금수익	15,497,230		79,080,690	
정부보조금수익	9,805,200		119,825,278	
잡이익	23,535,821		11,966,126	
VII.영업외비용		1,159,121,461		2,340,702,534
이자비용	713,399,446		594,254,648	
외환차손	15,581,047		8,520,647	
외화환산손실	20,441,173		6,490,637	
기타의대손상각비	40,442,220		1,724,977,330	
매도가능증권손상차손(주석4)	245,961,520		-	
만기보유증권손상차손(주석5)	83,200,000		-	
유형자산손상차손	4,098,908		-	
잡손실	35,997,147		6,459,272	
VIII.법인세비용차감전순이익(손실)		191,705,643		(4,516,640,985)
IX.법인세등(주석2)		-		-
X.당기순이익		191,705,643		(4,516,640,985)
X I.주당손익(손실)(주석16)		148		(3,773)
기본주당순이익(손실)	148		(3,773)	

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018. 1 . 1(전기초)	598,500,000	2,528,295,812	8,699,725,417	11,826,521,229
매도가능증권평가이익	-	10,601,658	-	10,601,658
토지재평가이익	-	1,443,271,840	-	1,443,271,840
전기순손실	-	-	(4,516,640,985)	(4,516,640,985)
2018. 12. 31(전기말)	598,500,000	3,982,169,310	4,183,084,432	8,763,753,742
2019. 1 . 1(당기초)	598,500,000	3,982,169,310	4,183,084,432	8,763,753,742
유상증자	48,500,000	-	-	48,500,000
매도가능증권평가이익	-	13,541,220	-	13,541,220
당기순이익	-	-	191,705,643	191,705,643
2019. 12. 31(당기말)	647,000,000	3,995,710,530	4,374,790,075	9,017,500,605

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 20 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(주)케이엔알시스템

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		187,277,228		916,754,629
1. 당기순이익(손실)	191,705,643		(4,516,640,985)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,984,778,885		3,945,061,578	
감가상각비	519,118,793		523,816,918	
무형자산상각비	1,076,258,000		1,128,683,069	
외화환산손실	10,945,246		-	
대손상각비	1,050,000		-	
기타의대손상각비	40,442,220		1,724,977,330	
매도가능증권손상차손	245,961,520		-	
만기보유증권손상차손	83,200,000			
유형자산손상차손	4,098,908			
퇴직급여	3,704,198		567,584,261	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,374,133)		(121,750,234)	
외화환산이익	2,374,133		-	
유형자산처분이익	-		1,924,956	
정부보조금수익	-		119,825,278	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,986,833,167)		1,610,084,270	
매출채권의 증가(감소)	(845,325,032)		1,398,024,892	
미수수익의 감소	-		42,654	
미수금의 감소	515,651		2,667,027	
선급금의 증가(감소)	(682,021,971)		243,431,099	
선급비용의 증가	(627,408,086)		(4,517,367)	
재고자산의 증가	(219,166,696)		(1,587,480)	
매입채무의 증가	111,160,166		105,828,963	
미지급금의 감소	(19,571,793)		(32,516,513)	
미지급비용의 증가(감소)	55,731,681		(14,987,381)	
예수금의 증가(감소)	231,575,924		(82,972,662)	
선수금의 증가	7,700,000		80,800	
미지급세금의 감소	-		(3,409,762)	
퇴직연금운용자산의 증가	(23,011)		-	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(330,785,400)		(1,099,550,897)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	342,534,820		521,177,671	
장기금융상품의 감소	257,883,220		-	
단기금융상품의 감소	-		108,000,000	
단기대여금의 감소	-		177,000,000	
차량운반구의 처분	-		20,000,000	
보증금의 감소	84,651,600		40,979,000	
정부보조금의 증가	-		175,198,671	

2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(673,320,220)		(1,620,728,568)
개발비의 증가	1,654,910		630,446,731
소프트웨어의 증가	4,000,000		-
차량운반구의 증가	615,860		43,768,860
비품의 증가	-		4,849,827
시설장치의 증가	-		7,000,000
장기금융상품의 증가	88,000,000		66,000,000
단기금융상품의 증가	-		27,000,000
단기대여금의 증가	-		170,000,000
장기대여금의 증가	40,212,000		474,460,000
매도가능증권의 증가	472,277,450		-
만기보유증권의 증가	66,560,000		-
기타보증금의 증가	-		27,291,000
기계장치의 증가	-		169,912,150
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,397,748,676)	1,011,613,480
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,422,945,485		13,009,316,446
단기차입금의 증가	2,691,781,558		7,989,893,927
장기차입금의 증가	120,000,000		5,000,000,000
사채의 증가	2,560,000,000		-
조건부차입금의 증가	2,663,927		19,422,519
유상증자	48,500,000		-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,820,694,161)		(11,997,702,966)
단기차입금의 감소	3,412,659,525		6,340,401,435
장기차입금의 감소	-		3,791,824,455
조건부차입금의 감소	28,034,636		715,980,416
유동성장기부채의 감소	-		829,496,660
유동성사채의 감소	2,880,000,000		320,000,000
전환사채의 감소	500,000,000		-
Ⅳ. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(1,541,256,848)	828,817,212
Ⅴ. 기초의 현금		2,143,232,657	1,314,415,445
Ⅵ. 기말의 현금		601,975,809	2,143,232,657

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 20 기 2019년 12월 31일 현재

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

(주)케이엔알시스템

1. 회사의 개요

주식회사 케이엔알시스템(이하 "당사"라 함)은 2001년 9월에 설립되었으며, 경기도 용인시 처인구 남사면 천덕산로 482번길 1에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 10,000,000주, 총발행주식수는 1,294,000주이며 납입자본금은 보통주 647,000천원입니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

성명	소유주식수(주)	지분율	비고
김명한	454,388	35.11%	대표이사
류성무	281,551	21.76%	
김철한	146,571	11.33%	대표이사
신철순	97,000	7.50%	
강상민	97,000	7.50%	
이상무	60,989	4.71%	
기타주주	156,501	12.09%	
합계	1,294,000	100.00%	

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성하고 있으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 정책을 적용하고 있습니다.

당사가 채택하고 있는 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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) 대손충당금

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

(3) 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.

(4) 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고, 이동평균법을 적용하여 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

(5) 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 정액법 또는 정률법으로 산정하고 있습니다.

주요자산별 상각방법과 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	상 각 방 법	내 용 연 수
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 기존에인식한 기타포괄손익에서 우선적으로 차감하고 그 나머지는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 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.

(7) 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 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 수익인식

당사의 제품 매출은 일반적으로 계약에 의하여 합의된 과업을 수행하는 것이며 이에 대한 성과를 신뢰성 있게 추정 할 수 있으므로 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률의 산정 방법은 당사의 용역제공거래의 특성에 따라 작업진행정도를 가장 신뢰성 있게 측정할 수 있는 총예상작업시간 대비 실제작업시간의 비율의 진행정도에 따라 인식하고 있습니다.

(10) 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.

(11) 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.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 확정급여형 퇴직연금과 확정기여형 퇴직연금 중 하나의 제도를 선택하도록 하고 있

습니다.

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.

(13) 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.

3. 사용이 제한된 금융상품

당사의 당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)						
내역	취득원가	기초금액	증가	감소	평가	기말금액
(주)케이엔알오토모티브	-	-	200,000	-	-	200,000
소프트웨어공제조합출자(*1)	692,274	692,274	272,277	-	12,890	977,441
엔지니어링공제조합출자	12,276	12,276	-	-	651	12,927
Core Biosystems Inc.(*2)	245,962	245,962	-	(245,962)	-	-
합계	950,512	950,512	472,277	(245,962)	13,541	1,190,368

(*1) 당기말 현재 해당조합에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) Core Biosystems Inc의 순자산공정가치가 하락함에 따라 당사가 보유하고 있는 매도가능증권에 대하여 245,962천원의 손상차손을 인식하였습니다.

한편, Core Biosystems Inc에 대한 당사의 지분율은 70.00%이나, 일반기업회계기준 제 31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 지분법 적용범위에서 제외하였습니다.

[전기]

(단위 : 천원)				
내역	취득원가	기초금액	증가	기말금액
소프트웨어공제조합출자	682,324	682,324	9,950	692,274
엔지니어링공제조합출자	11,624	11,624	652	12,276
Core Biosystems Inc.	245,962	245,962	-	245,962
합계	939,910	939,910	10,602	950,512

5. 만기보유증권

당기 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)					
내역	취득원가	기초가액	증가	감소	기말가액
회사채(2019년 만기)	83,200	83,200	66,560	(83,200)	66,560

(*) 상기 회사채는 사채원리금지급청구권을 보장하기 위하여 담보설정 되어 있습니다(주석 12 참조). 한편, 당사는 만기보유증권에 대하여 당기 중 83,200천원의 손상차손을 인식하였습니다.

[전기]

(단위 : 천원)				
내역	취득원가	기초가액	증가(감소)	기말가액
회사채(2019년 만기)	83,200	83,200	-	83,200

6. 유형자산

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

[당기]

(단위 : 천원)						
계정과목	기초	취득	대체증감(*1)	처분 및 대체	상각 및 손상	기말
토 지	6,596,871	-	-	-	-	6,596,872
건 물	6,277,071	-	-	-	(189,244)	6,087,825
기 계 장 치	1,704,964	-	-	-	(266,727)	1,438,237
차량운반구	20,903	616	22,086	-	(7,544)	36,061
공구와기구	2,126	-	-	-	(1,202)	923
비 품	33,037	-	-	-	(13,051)	19,986
시 설 장 치	246,898	-	-	-	(41,350)	205,548
건설중인자산(*2)	4,098	-	-	-	(4,099)	-
합 계	14,885,968	616	22,086	-	(523,218)	14,385,452

(*1) 대체증감액은 보증금의 감소에 따른 차량운반구의 증가금액입니다.

(*2) 당사는 당기 중 건설중인자산에 대한 손상차손 4,099천원을 인식하였습니다.

[전기]

(단위 : 천원)					
계정과목	기초	취득 및 증가	처분 및 대체	상각액	기말
토 지	5,153,600	1,443,271	-	-	6,596,871
건 물	6,466,315	-	-	(189,244)	6,277,071
기 계 장 치	1,795,773	169,912	-	(260,721)	1,704,964
차량운반구	9,200	43,769	(18,075)	(13,991)	20,903
공구와기구	4,598	-	-	(2,472)	2,126
비 품	43,708	4,850	-	(15,521)	33,037
시 설 장 치	281,765	7,000	-	(41,867)	246,898
건설중인자산	4,098	-	-	-	4,098
합 계	13,759,057	1,668,802	(18,075)	(523,816)	14,885,968

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

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

(4) 보유토지의 공시지가
당기 및 전기말 현재 당사 보유토지의 장부금액 및 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	소재지	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	경기도 용인시 처인구 남사면 원암리 199외 8필지	6,596,871	3,978,478	6,596,871	3,881,875

7. 무형자산

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

[당기]

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
산업재산권	144	-	-	144
개발비	9,500,429	25,630	(2,801,681)	6,724,378
국고보조금	(5,902,025)	(23,975)	1,769,806	(4,156,194)
소프트웨어	91,689	4,000	(44,383)	51,306
합계	3,690,237	5,655	(1,076,258)	2,619,634

[전기]

(단위 : 천원)				
구분	기초	증가	감소	기말
산업재산권	144	-	-	144
개발비	12,029,807	630,447	(3,159,824)	9,500,429
국고보조금	(7,803,166)	(175,199)	2,076,339	(5,902,025)
소프트웨어	136,887	-	(45,198)	91,689
합계	4,363,672	455,248	(1,128,683)	3,690,237

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,180,619천원 및 1,189,611천원입니다.

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보험종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험회사	기타
화재보험	본사 및 공장	5,820,000	2019.11.01 ~ 2020.11.01	메리츠화재	보험금 질권설정(*)
종합보험	본사 및 공장	1,280,000	2019.04.05 ~ 2020.04.05	KB손해보험	
종합보험	본사 및 공장	3,047,000	2019.12.31 ~ 2020.12.31	한화손해보험	

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

9. 단기차입금

당기 및 전기말 현재 당사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
은행명	차입종류	이자율	당기말	전기말
기업은행	구매자금	-	455,506	80,387
	중소기업자금대출	3.94% ~ 4.90%	5,200,000	5,200,000
	중소기업자금회전대출	4.92%	-	730,000
소 계			5,655,506	6,010,387
신한은행	무역금융	-	380,000	380,000
	B2B구매자금대출	4.47%	861,725	1,247,722
소 계			1,241,725	1,627,722
산업은행	산업운영자금대출	8.63%	1,600,000	2,000,000
하나은행	운전자금대출	4.48%	420,000	-
합 계			8,917,231	9,638,109

10. 장기차입금

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

(단위 : 천원)				
은행명	차입종류	이자율	당기말	전기말
기업은행	중소기업시설자금	2.22% ~ 4.23%	4,670,000	4,550,000
국민은행	온렌딩대출	3.48%	360,000	360,000
합계			5,030,000	4,910,000
<차감> 유동성장기부채 대체			(396,750)	-
합계			4,633,250	4,910,000

(2) 당기말 현재 당사의 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
2020년	2021년	2022년 이후	2023년 이후	합계
396,750	4,589,960	43,290	-	5,030,000

(3) 당기말 현재 운용리스료의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
2020년	2021년	2022년 이후	합계
35,967	33,761	13,536	83,264

11. 사채

(1) 당기 및 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종류	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	보증처
무보증사모사채	2019-05-27	2021-05-27	3.45%	2,560,000	2,880,000	기술신용보증기금
무보증사모사채	2017-05-26	2019-05-26	2.86%	-	2,880,000	기술신용보증기금
<차감> 유동성사채 대체				-	(2,880,000)	
잔 액				2,560,000	-	

(*) 상기의 사채는 액면발행 하였으며, 만기에 일시상환하도록 되어 있고 이차지급조건은 3개월 후급조건입니다. 또한, 사채원리금지급청구권을 보장하기 위하여 2019기보제일차유동화전문(유)가 발행한 후순위공모사채를 담보로 설정하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 사채 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
2020년	2021년	합계
-	2,560,000	2,560,000

12. 우발부채 및 약정사항

(1) 매출채권의 양도 및 할인

당기말 현재 당사가 매출채권을 할인한 내역 중 당기말 현재 만기가 미도래한 금액은 234,300천원입니다.

(2) 당기말 현재 당사의 자산 중 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
담보종류	담보권자	담보설정금액	비고
토지 및 건물	기업은행	14,000,000	차입금담보
건물	기업은행	400,000	차입금담보
만기보유증권	유동화전문회사	66,560	차입(사채)담보
차량운반구	메리츠캐피탈	38,555	보증금담보
	KB캐피탈	59,920	
매도가능증권	소프트웨어공제조합	977,442	출자지분보증담보
합 계		15,542,477	

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자	보증금액	제공처	보증내용
대표이사	2,452,200	신한은행	연대보증
	1,920,000	산업은행	
	504,000	하나은행	
서울보증보험	1,676,881	-	이행보증
소프트웨어공제조합	10,257,742	-	선급보증
기술보증기금	2,560,000	유동화전문회사	유동화회사보증
신용보증기금	1,275,000	신한은행	대출보증

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

(단위 : 천원)			
거래금융기관	과목	한도액	사용금액
기업은행	기업자금대출	5,450,000	5,200,000
	시설자금대출	5,750,000	4,670,000
	구매자금대출	900,000	455,506
	자금회전대출	800,000	-
소계		12,900,000	10,325,506
국민은행	온렌딩대출	-	360,000
신한은행	구매자금대출	2,050,000	861,725
	종합통장대출	256,000	-
	무역금융	400,000	380,000
소계		2,706,000	1,241,725
산업은행	운영자금대출	-	1,600,000
하나은행	WOR상생외담대	50,000	-
	전자방식외상매출채권담보보증	50,000	-
	WR상생외담대	50,000	-
	WR외상매출채권담보대출	300,000	234,300
	기업운전일반분할상환대출	420,000	420,000
소계		870,000	654,300
유동화전문회사	무보증사모사채	2,560,000	2,560,000
합계		19,036,000	16,741,531

(5) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(6) 당사가 피소된 소송 관련 내용은 다음과 같습니다.

사건번호	판결선고일	관할법원	내용
2017고합225	2019.02.14	수원지방법원	보조금관리에 관한 법률위반
2019노825	2020.01.17	서울고등법원	
2020도1936	-	대법원	

당사는 상기 소송과 관련하여 2017고합225에서 패소 후 2019노825에서 원심판결을과기하는 무죄 선고를 받았으며 감사보고서일 현재 2020도1936이 진행중 입니다. 당사는 진행 중인 소송사건에 대하여 결과의 예측이 어렵고 관련된 손실금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없어 소송 관련 지급의무를 인식하지 않았습니다.

13. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 당사 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	24,584	15,557
전 입	3,704	9,026
기 말	28,288	24,583
퇴직연금운용자산	(939)	(916)
잔 액	27,349	23,667

한편, 당사가 확정기여형 퇴직급여제도를 적용함에 따라 당기중 인식한 퇴직급여는 304,085천원이며, 95,245천원은 제조원가에, 208,840천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

14. 자본금

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

구분		발행할 주식의 총수(주)	1주의 금액(원)	발행한 주식의 수(주)	자본금(천원)
당기	보통주	10,000,000	500	1,294,000	647,000
전기	보통주	10,000,000	500	1,197,000	598,500

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

(단위 : 원)				
과목	제 20(당)기 (처분예정일 2020년 3월 18일)		제 19(전)기 (처분확정일 2019년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		4,374,790,075		4,183,084,432
전기이월미처분이익잉여금	4,183,084,432		8,699,725,417	
당기순이익	191,705,643		(4,516,640,985)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		4,374,790,075		4,183,084,432

15. 외화자산 및 부채

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

(원화단위 : 원)		
외화종류	당기	전기
USD	1,157.80	1,118.10
EUR	1,297.43	1,279.16
CNY	165.74	162.76

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

(원화단위 : 천원)							
구분		당 기			전 기		
		외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
자산	매출채권	USD	21,900.00	25,356	USD	126,166.67	141,067
		EUR	345,600.00	448,392	EUR	240	307
		CNY	821,194.55	136,105			
	보통예금	USD	311,603.19	360,774	USD	900,118.79	1,006,423
		EUR	0.15	-	EUR	131,495.28	168,204
		CNY	27.60	5	CNY	66.41	11
합계				970,632			

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

(단위 : 천원)			
계정과목		당 기	전 기
외화환산이익	매출채권	2,374	-
	보통예금	-	9,625
	합 계	2,374	9,625
외화환산손실	매출채권	10,945	-
	보통예금	9,496	6,491
	합 계	20,441	6,491
외환차익	매출채권	8,370	4,035
	보통예금	48,150	-
	합 계	56,519	4,035
외환차손	매출채권	1,177	8,521
	보통예금	1,413	-
	매입채무	12,991	-
	합 계	15,581	8,521

16. 주당손익

당기 및 전기의 당사의 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	191,705,643	(4,516,640,985)
유통보통주식수	1,203,910	1,197,000
기본주당이익(손실)	159	(3,773)

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	판매관리비	합 계	제조원가	판매관리비	합 계
급 여(*)	527,255	2,703,030	3,230,285	976,505	3,992,502	4,969,007
퇴직급여	98,950	208,840	307,790	187,122	450,388	637,510
복리후생비	61,402	374,311	435,713	64,285	383,859	448,144
감가상각비	168,340	350,778	519,119	162,437	361,380	523,817
세금과공과	48,146	216,808	264,954	52,574	243,239	295,813
임차료	-	63,027	63,027	-	119,465	119,465
합 계	904,093	3,916,795	4,820,889	1,442,923	5,550,833	6,993,756

(*) 경상연구개발비는 포함되지 않은 금액입니다.

18. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기타보증금의 차량운반구 대체	22,086	
장기차입금의 유동성 대체	3,096,750	-
사채의 유동성 대체	-	2,880,000
토지 재평가잉여금 대체	-	1,443,272
합계	3,118,836	4,323,272

19. 특수관계자 거래

당기 및 전기말 현재 당사의 특수관계자와의 채권·채무 잔액 및 당기와 전기 중 당사의 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 천원)				
특 수 관 계 자	잔액		기중거래	
	계정과목	금 액	계정과목	금 액
Core Biosystems Inc.	장기대여금	1,724,977	장기대여금	1,250,517

당사는 상기 장기대여금 기말 잔액 전액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

[전기]

(단위 : 천원)				
특 수 관 계 자	잔액		기중거래	
	계정과목	금 액	계정과목	금 액
Core Biosystems Inc.	장기대여금	1,724,977	장기대여금	1,250,517

20. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 18일 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	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	-	-	1	-	-	-	5	4	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	1	2	56	48	193	210	-	-	8	-	-	-	258	260
	합계	1	2	56	48	193	210	-	-	8	-	-	-	258	260

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 8월 12, 13일			2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용			
		상주	비상주				
	2019.11.18 ~ 11.19	2	일	2	명	1	명
2020.02.27 ~ 02.28	2	일	2	명	1	명	주요 계정잔액 및 공시사항에 대한 감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 01월 7일			1	일	
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 남사면 천덕산로482번길 1					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 01월 7일			1	일	
	실사(입회)장소	경기도 용인시 처인구 남사면 천덕산로482번길 1					
	실사(입회)대상	현금 및 현금성자산					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019년 11월 19일, 2020년 2월 28일					

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면	중간감사 중에 식별한 주요 이슈에 대한 논의
2	2020년 02월 28일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	대면	기말감사 결과 등에 대한 논의