

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	6
자 본 변 동 표	8
현 금 흐 름 표	9
주 석	11
외부감사 실시내용.....	23

주식회사 케이에스엠컴포넌트

재무제표에 대한
감사보고서

제 18(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한백 공인회계사 감사반

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이에스엠컴포넌트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사케이에스엠컴포넌트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 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 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 지배지구와 커뮤니케이션합니다.

경기도 김포시 중구로 19 유진빌딩2층

한백 공인회계사 감사반

공인회계사 황 운 연

공인회계사 신 태 석

공인회계사 허 제 필

2022년 2월 9일

이 외부감사인인 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 외부감사인인 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이에스엠컴포넨트

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 17 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사케이에스엠컴포넨트 대표이사 김윤호, 김주환

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 김포시 하성면 월하로589번길 90
(전 화) 02-2090-3455

재무상태표

제 18 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 17 (전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이에스엠컴포넌트

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		47,474,222,002		35,637,451,456
(1) 당 좌 자 산		24,763,641,732		12,614,946,376
1) 현금및현금성자산(주석 6)	11,270,701,685		1,301,462,666	
2) 매 출 채 권(주석 6,14)	12,947,167,875		10,527,358,394	
대 손 총 당 금	(129,471,678)		(105,273,484)	
3)미 수 수 익	1,149,635			
4) 미 수 금	58,632,387		243,615,166	
5) 선 급 금	493,660,351		606,612,025	
6) 선 급 비 용	121,801,477		41,171,609	
(2) 재 고 자 산 (주석 8)		22,710,580,270		23,022,505,080
1) 상 품	8,205,061,581		7,713,413,295	
2) 원 재 료	2,811,055,417		2,691,489,776	
3) 재 공 품	5,378,940,894		4,408,760,814	
4) 반 제 품	4,810,987,051		4,331,598,827	
5) 제 품	1,496,430,754		3,877,242,368	
6) 미 착 재 료	8,104,573		-	
II. 비 유 동 자 산		35,125,349,620		35,472,692,844
(1) 투 자 자 산		2,016,133,078		2,016,348,078
1) 특정현금과예금(주석 3)	2,000,000		2,000,000	
2) 매도 가능 증권(주석 5)	2,014,133,078		2,014,348,078	
(2) 유 형 자 산(주석 4)		31,653,123,542		32,075,250,766
1) 토 지(주석 4,7)	15,231,664,477		2,459,164,477	
2) 건 물(주석 4,7,8)	6,324,079,366		6,324,079,366	
감가상각누계액	(1,192,864,848)		(1,034,762,868)	
3) 구 축 물	741,582,273		741,582,273	
감가상각누계액	(238,836,459)		(220,296,903)	
4) 기 계 장 치(주석 8)	14,108,086,488		14,002,041,488	
감가상각누계액	(5,700,288,000)		(4,302,811,484)	
5)차 량 운 반 구	11,242,000		11,242,000	
감가상각누계액	(7,119,933)		(4,871,533)	
6) 공 구 와 기 구	1,741,089,232		1,284,432,280	
감가상각누계액	(826,775,677)		(581,456,800)	
7) 비 품	3,458,135,224		3,425,997,043	
감가상각누계액	(2,083,870,601)		(1,524,338,573)	
8) 건 설 중 인 자 산	87,000,000		11,495,250,000	
(3) 무 형 자 산		-		1,000

1) 개발비	-		1,000	
(4) 기타비유동자산		1,456,093,000		1,381,093,000
제가입권	591,775,000		591,775,000	
임차보증금	860,000,000		785,000,000	
지급보증금	4,318,000		4,318,000	
자산총계		82,599,571,622		71,110,144,300
부채				
I. 유동부채		46,575,042,761		35,388,953,406
(1) 매입채무(주석 6,14)	8,544,770,777		9,600,163,613	
(2) 미지급금	387,011,719		259,711,253	
(3) 예수금	574,759,166		552,696,328	
(4) 미지급비용	902,043,189		851,261,967	
(5) 미지급법인세	2,305,531,530		498,271,728	
(6) 부가세예수금	1,560,926,380		1,326,848,517	
(7) 단기차입금(주석 7)	22,300,000,000		22,300,000,000	
(8) 유동성장기부채(주석 7,9)	10,000,000,000			
II. 비유동부채		-		10,000,000,000
(1) 장기차입금(주석 7,9)	-		10,000,000,000	
부채총계		46,575,042,761		45,388,953,406
자본				
I. 자본금(주석 10)		1,100,000,000		1,100,000,000
보통주자본금	1,100,000,000		1,100,000,000	
II. 자본잉여금				
III. 자본조정		(7,944,321,726)		(7,944,321,726)
(1) 감자차손(주석 13)	(7,944,321,726)		(7,944,321,726)	
V. 이익잉여금		42,868,850,587		32,565,512,620
(1) 이익준비금	8,000,000		8,000,000	
(2) 미처분 이익잉여금(주석 17)	42,860,850,587		32,557,512,620	
자본총계		36,024,528,861		25,721,190,894
부채 및 자본총계		82,599,571,622		71,110,144,300

" 별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제18(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제17(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 케이에스엠컴포넌트

(단위 : 원)

과목	제18(당)기	제17(전)기
I. 매출액	120,347,150,702	116,706,285,520

1. 제 품 매 출	25,265,598,868		24,256,692,188	
2. 상 품 매 출	94,463,450,900		92,449,593,332	
3. 수 수 료 매 출(주석 14)	618,100,934			
II. 매 출 원 가		108,009,555,077		106,692,794,338
1. 제 품 매 출 원 가	23,923,774,364		25,133,669,640	
가. 기초 제품 재고액	3,877,242,368		3,843,941,712	
나. 당기 제품 제조원가	21,513,595,504		27,367,609,329	
다. 기말 제품 재고액	(1,496,430,754)		(3,877,242,368)	
라. 타 계 정 에 서 대 체	29,367,246		(2,200,639,033)	
2. 상 품 매 출 원 가	84,085,780,713		81,559,124,698	
가. 기초 상품 재고액	7,713,413,295		4,847,498,003	
나. 당기 상품 매입액(주석 14)	84,577,428,999		84,425,039,990	
다. 기말 상품 재고액	(8,205,061,581)		(7,713,413,295)	
라. 타계정에서 대체	-		-	
III. 매 출 총 이 익		12,337,595,625		10,013,491,182
IV. 판 매 비 와 관 리 비		6,058,692,127		5,722,127,160
1. 직 원 급 여	2,668,189,050		2,170,979,268	
2. 상 여 금	361,440,000		296,340,000	
3. 제 수 당	9,242,910		8,447,460	
4. 퇴 직 급 여	319,577,010		241,404,030	
5. 복 리 후 생 비	214,483,549		199,600,349	
6. 여 비 교 통 비	25,869,616		31,037,353	
7. 통 신 비	37,757,941		39,954,595	
8. 수 도 광 열 비	9,870,313		10,100,513	
9. 소 모 품 비	63,243,997		42,462,903	
10. 세 금 과 공 과	195,470,405		184,231,400	
11. 감 가 상 각 비(주석 4)	601,635,992		544,469,043	
12. 수 선 비	3,148,182		45,000	
13. 보 험 료(주석 8)	86,701,593		77,438,961	
14. 광 고 선 전 비	25,844,211		14,559,925	
15. 차 량 유 지 비	339,108,889		283,852,914	
16. 지 급 임 차 료(주석 14)	27,816,356		14,629,993	
17. 지 급 수 수 료	418,155,913		540,033,761	
18. 판 매 수 수 료(주석 14)	81,042,102		64,890,196	
19. 도 서 인 쇄 비	3,417,000		3,924,130	
20. 접 대 비	103,166,808		83,239,920	
21. 운 반 비	165,386,258		213,594,219	
22. 포 장 비	182,607,451		295,326,173	
23. 대 손 상 각 비(환입)	59,288,194		48,956,969	
24. 교 육 훈 련 비	9,129,680		8,885,140	
25. 무형고정 자산 상각	1,000		243,741,166	
26. 경 상 연 구 개 발 비	44,665,103		55,582,599	
27. 잡 비	2,432,604		4,399,180	
V. 영 업 이 익		6,278,903,498		4,291,364,022

VI. 영 업 외 수 익		7,503,742,033		1,944,572,739
1. 이 자 수 익	14,817,879		4,026,236	
2. 수 입 임 대 료(주석 14)	2,310,000		3,960,000	
3. 외 환 차 익	324,554,195		364,859,846	
4. 외 화 환 산 이 익	1,360,307		3,913,518	
5. 유형 자산 처분 이익	99,000		-	
6. 잡 이 익	21,013,303		1,235,458,627	
7. 보 험 료 수 입	-		332,354,512	
8. 자 산 수 증 이 익	5,517,600,000			
9. 연 구 보 조 금	1,621,987,349			
VII. 영 업 외 비 용		993,811,043		1,249,121,212
1. 이 자 비 용	758,619,936		702,340,401	
2. 외 환 차 손	227,839,214		524,455,354	
3. 외 화 환 산 손 실	1,828,991		17,090,288	
4. 기 부 금	5,000,000		5,000,000	
5. 유형 자산 처분 손 실	-		-	
6. 잡 손 실	522,902		235,169	
VIII. 법인세비용차감전순이익		12,788,834,488		4,986,815,549
IX. 법 인 세 비 용(주석 11)		2,485,496,521		587,812,188
X. 당 기 순 이 익		10,303,337,967		4,399,003,361

" 별첨 재무제표에 대한 주석은 본 당기 재무제표의 일부입니다. "

자 본 변 동 표

제 18(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에스엠컴포넌트

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020년 1월 1일 (전기초)	1,500,000,000				28,166,509,259	29,666,509,259
자 본 감 자	-400,000,000					-400,000,000
감 자 차 손			-7,944,321,726			-7,944,321,726
당 기 순 이 익					4,399,003,361	4,399,003,361
2020년 12월 31일 (전기말)	1,100,000,000		-7,944,321,726		32,565,512,620	25,721,190,894

2021년 1월 1일 (당기초)	1,100,000,000		-7,944,321,726		32,565,512,620	25,721,190,894
당 기 순 이 익					10,303,337,967	10,303,337,967
2021년 12월 31일 (당기말)	1,100,000,000		-7,944,321,726		42,868,850,587	36,024,528,861

" 별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 18(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이에스엠컴포넌트

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,006,929,152		(312,575,345)
(1) 당기순이익	10,303,337,967		4,399,003,361	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,444,420,551		2,652,425,767	
1) 감가상각비	2,384,916,357		2,359,727,629	
2) 대손상각비	59,288,194		48,956,972	
3) 유형 자산 처분 손실	-		-	
4) 무형고정자산 상각비	1,000		243,741,166	
5) 잡손실	215,000		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(99,000)		-	
1) 유형자산 처분이익	99,000		-	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(740,730,366)		(7,364,004,473)	
1) 매출채권의 감소(증가)	(2,454,899,481)		(4,895,696,964)	
2) 미수수익의 감소(증가)	(1,149,635)			
3) 미수금의 감소(증가)	184,982,779		(241,602,166)	
4) 선급금의 감소(증가)	112,951,674		(122,107,527)	
5) 선급비용의 감소(증가)	(80,629,868)		(17,229,219)	

6) 재고자산의 감소(증가)	311,924,810		(7,116,252,346)	
7) 매입채무의 증가(감소)	(1,055,392,836)		2,756,359,336	
8) 미지급금의 증가(감소)	127,300,466		(98,691,332)	
9) 예수금의 증가(감소)	22,062,838		1,498,548,555	
10) 미지급비용의 증가(감소)	50,781,222		44,773,547	
11) 미지급법인세의 증가(감소)	1,807,259,802		280,822,710	
12) 부가세예수금의 증가(감소)	234,077,863		547,070,933	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,037,690,133)		(7,389,474,964)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	100,000		80,000,000	
1) 임차보증금의 감소	-		80,000,000	
2) 비품의 매각	100,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,037,790,133)		(7,469,474,964)	
1) 토지의 취득	1,277,250,000		-	
2) 기계장치의 취득	106,045,000		1,420,219,820	
3) 공구기구의 취득	456,656,952		231,187,326	
4) 비품의 취득	35,838,181		709,067,818	
5) 건설중인자산의 증가	87,000,000		5,109,000,000	
6) 임차보증금의 증가	75,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		8,287,383,010
(1) 재무활동으로 인한 현금 유입액	-		8,391,000,000	
1) 단기차입금의 증가	-		3,500,000,000	
2) 장기차입금의 증가	-		4,891,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금 유출액	-		(103,616,990)	
1) 기업분할로 인한 현금감소	-		103,616,990	
IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		9,969,239,019		585,332,701
V. 기초의 현금		1,301,462,666		716,129,965
VI. 기말의 현금		11,270,701,685		1,301,462,666

" 별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다. "

주석

제 18(당)기 2021년 12월 31일 현재

제 17(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이에스엠컴포넌트

1. 회사의 개요

주식회사 케이에스엠컴포넌트 (이하 "회사") 는 2004년 5월에 설립되어 반도체, LCD 장비부품의 제조 및 유지관리업을 영위하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 경기도 김포시 하성면 월하로 589번길 90 에 본사 및 제조시설을 두고 있으며, 회사의 설립시 자본금은 500백만원이었으나, 당기말 현재 납입자본금은 1,100백만원 입니다. 이는 회사가 지난 2020년 4월 9일자 이사회결의로 동년 5월31일을 분할기일로 하여 메탈히터 제조 및 판매 전문인 주식회사 와이에이치이코퍼레이션을 인적분할하여 신설하였습니다. 회사는 이러한 분할로 자본금이 당초 1,500백만원이었으나, 400백만원 감소하여서 당기말 현재 자본금은 1,100백만원 입니다.

회사의 주주는 다음과 같습니다.

주주	기초		기말	
	주식수	비율(%)	주식수	비율(%)
김주환	88,000	80.0	88,000	80.0
문하선	3,300	3.0	-	-
김서린	7,700	7.0	7,700	7.0
김서준	7,700	7.0	7,700	7.0
김윤희	3,300	3.0	1,100	1.0
최희우	-	-	5,500	5.0
합 계	110,000	100.0	110,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

회사는 2011년 1월 1일을 기준으로 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 일반기업회계기준의 적용으로 대체되는 종전 회계기준에 따른 회계처리는 '시행일 및 경과규정'에 의거하여 일반기업회계기준에 따라 회계처리한 것으로 보아 소급적으로 적용하지 아니하였습니다.

2-1. 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 고정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2-2. 현금 및 현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성 자산으로 분류하고 있습니다.

2-3. 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득 부대비용을 가산하고, 이에 총평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 취득한 유가증권은 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기 보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

2-3-1. 단기매매증권

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가액을 재무상태표 가액으로 하고, 미 실현 보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-3-2. 만기보유증권

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 재무상태표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

2-3-3. 매도가능증권

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로서 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 재무상태표일로 부터 1년내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도 가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2-4. 대손충당금

회사는 재무상태표일 현재 매출채권 등의 잔액에 대하여 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-5. 재고자산

회사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매기말 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 재무상태표일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2-6. 유형자산

회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

또한, 회사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 감가상각은 다음의 내용연수를 적용하여 정액법으로 계산하고, 간접법에

의하여 표시하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	추정내용연수
건 물	정액법	40년
기 계 장 치	정액법	10년
기타의 유형자산	정액법	5년

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실을 인식하고 있습니다.

유형자산의 감액가능성이 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부 가액을 회수 가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기이후에 감액된 자산의 회수가가능액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산 이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손 환입으로 처리하고 있습니다. 또한, 회사는 유형자산의 제작, 매입, 건설에 사용된 차입금과 관련하여 발생된 금융비용을 기간비용으로 처리하고 있습니다.

2-7. 외화거래 및 외화자산·부채의 환산

회사는 모든 외화거래를 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익(차손)은 영업외수익(비용)으로 인식하고 있습니다. 또한, 회사는 화폐성 외화자산 및 외화부채를 재무상태표일 현재 기준환 율로 평가하고 있으며, 이로 인한 외화환산이익(손실)은 영업외수익(비용)에 반영하 고 있습니다.

2-8. 퇴직금

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전 임직 원에 대해 매년 중간정산을 실시하고 있으며 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 지급한 퇴직금 지급액은 각각 867,790천원과 772,514천원입니다.

2-9. 리스거래의 회계처리

회사는 리스기간 중 실질적인 계약해지금지조건이 부과된 리스로서, 리스기간 종료시 리스 물건의 소유권을 무상 또는 일정한 가액으로 당사에 이전하기로 약정한 경우나 계약종료시 리스물건의 염가구매선택권이 부과된 경우 또는 리스기간이 리스물건의 내용년수의 100분의 75이상인 경우, 리스실행일 현재 기본리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자 산의 공정가액의 100분의 90이상인 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래를 운 용리스로 처리하고 있습니다.

2-10. 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정의 적용

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반 기업회계기준 제31장에 규정된 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정을 적용하여 회계처리하고 있는바 그 내용은 다음과 같습니다.

2-10-1. 법인세등의 계상

법인세 비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 납부하여야 할 금액을 법인세 비용등으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2-10-2. 1주당 당기순이익

1주당 경상이익 및 1주당 당기순이익을 주기 또는 주석으로 기재하지 아니하였습니다.

2-10-3. 채권·채무의 명목가치에 의한 평가

기업회계기준 제66조 채권·채무의 현재가치에 의한 평가 규정에 불구하고 장 기연불 조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등으로 발생하는 채권·채무는 명 목가액을 재무 상태표가액으로 하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융기관	금 액		제한내용
		당 기	전 기	
특정현금과예금	기업은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		2,000	2,000	

4. 유형자산

4-1. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단 위 : 천원)					
구 분	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
토 지	2,459,165	12,772,500	-	-	15,231,665
건 물	5,289,316	-	-	158,102	5,131,214
기 계 장 치	9,699,230	106,045	-	1,397,477	8,407,798
공구와기구	702,975	456,657	-	245,319	914,313
비 품	1,901,659	35,838	-	563,231	1,374,266

구 축 물	521,285	-	-	18,540	502,745
차량운반구	6,371	-	-	2,248	4,123
건설중인자산	11,495,250	87,000	11,495,250	-	87,000
합 계	32,075,251	13,458,040	11,495,250	2,384,917	31,653,124

(전 기)

(단 위 : 천원)					
구 분	기초금액	증 가	감 소	감가상각비	기말금액
토 지	2,459,165	-	-	-	2,459,165
건 물	5,447,418	-	-	158,102	5,289,316
기 계 장 치	11,752,551	1,420,220	2,032,458	1,441,083	9,699,230
공구와기구	856,056	231,187	150,577	233,691	702,975
비 품	1,771,007	709,068	72,352	506,064	1,901,659
구 축 물	539,825	-	-	18,540	521,285
차량운반구	8,619	-	-	2,248	6,371
건설중인자산	6,386,250	5,109,000	-	-	11,495,250
합 계	29,220,891	7,469,475	2,255,387	2,359,728	32,075,251

4-2. 보유토지의 공시지가

(단위 : 천원)						
주 소	당 기			전 기		
	면적(㎡)	장부가액	공시지가	면적(㎡)	장부가액	공시지가
경기 김포 하성면 원산리 278-6 외 8 필지	30,217	15,231,664	11,877,175	13,329	2,459,165	4,185,960

5. 매도가능증권

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	수 량	지분율	취득가액	장부가액	피투자회사
투자유가증권	20,400	51%	204,000	204,000	KSM ferotec
투자유가증권	1,500,000	100%	1,810,133	1,810,133	KSM Vacuum
합 계			2,014,133	2,014,133	

상기 회사는 당기말 현재 지분율이 20% 이상으로 유의적인 영향력이 있으나 주식회사의 외부감사에 관한 법률 적용 대상이 아니고 피투자 기업에 대한 당사의 지분 변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

6. 외화자산 및 부채

당기 및 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 달러, 천엔, 천원)						
계정과목	당 기			전 기		
	통 화	외화금액	원화금액	통 화	외화금액	원화금액
외화자산						
현금및 현금성자산	USD	-	-	USD	14,163	15,410
	JPY	-	-	JPY	-	-
매출채권	USD	750,396	889,595	USD	803,440	874,143
	JPY	-	-	JPY	-	-
외화자산 합계	USD	750,396	889,595	USD	817,603	889,553
	JPY	-	-	JPY	-	-
외화부채						
매입채무	USD	169,976	201,508	USD	298,630	324,909
	EUR	7,920	10,631	EUR	-	-
	JPY	952	9,808	JPY	365	3,850
외화부채 합계	USD	169,976	201,508	USD	298,630	324,909
	EUR	7,920	10,631	EUR	-	-
	JPY	952	9,808	JPY	365	3,850

7. 우발부채 및 약정사항

7-1. 담보제공내역

당기말 현재 회사의 담보 제공 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
제 공 처	담보제공자산	장부가액	채권최고액	차입금내역	
기업은행	토지 및 건물 기계장치	28,770,677	21,960,000	단기차입금	15,800,000
산업은행			2,700,000	단기차입금	6,500,000
기업은행	토지분양대금	-	12,772,500	유동성 장기부채	10,000,000

7-2. 제공 받은 담보 내역

상기 자산의 담보 제공 이외에 타인이 당사의 차입금을 위하여 담보를 제공하고 있는 바 그 내역은 다음과 같습니다.

제공자	담보권자	담보 제공 내역	차입금 종류	차입금액 (단위 : 천원)	설정금액 (단위 : 천원)
김윤희	산업은행	연대보증	운영자금대출	6,500,000	7,800,000
김윤희	기업은행	연대보증	운영자금대출	15,800,000	7,150,427
중앙종합 건설(주)	기업은행	연대보증	토지분양대금	10,000,000	12,772,500

8. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보험종류	부보자산	부보액	보험기간	보험사	보험료
화재보험 (하성공장)	재고자산	7,574,320	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	12,248
화재보험 (하성공장)	기계장치	14,042,231	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	22,706
공장화재보험 (하성공장)	건 물	4,877,816	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	7,887
화재보험 (하성공장)	집기비품	3,118,168	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	5,042
화재보험 (하성공장)	공기구	1,301,787	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	2,105
화재보험 (하성공장)	구축물	741,582	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	1,199
화재보험 (하성공장)	차량운반구	11,242	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	18
화재보험 (화성시)	건물, 집기,재고	8,974,703	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	14,512
화재보험 (구미시)	건물, 집기비품	116,077	2021. 8. 14 ~ 2022. 8. 13	MG손해보험	188

9. 장기차입금

전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입금종류	차입처	이자율	만기	금액
토지분양 협약대출	기업은행	2.603%	2022.9.30	10,000,000

상기의 장기차입금은 김포시 대포 산업단지 분양대금을 위해 차입한 것으로 만기에 일시 상환할 예정으로 당기말 현재 유동성 장기 차입금으로 대체 되었습니다.

10. 자 본

당기말과 전기말 현재 회사의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분		당 기	전 기
회사가 발행할 주식의 총수		1,000,000 주	1,000,000 주
1주당 금액		10,000 원	10,000 원
발행한 주식수	보 통 주	110,000 주	110,000 주
자본금	보통주 자본금	1,100,000 천원	1,100,000 천원

11. 법인세비용

당기와 전기의 유효세율의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
	당 기	전 기
법인세 비용차감전순이익	12,788,834	4,986,816
법 인 세 비 용	2,485,496	587,812
유효 세 율	19.43%	11.79%

12. 배당이 제한된 이익잉여금

당기말 현재 이익준비금 이외에 관계법령 등에 의하여 배당이 제한되어 있는 이익 잉여금은 없습니다.

13. 현금흐름표

13-1. 현금흐름표 작성방법

회사는 현금흐름표상 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법에 의해 작성하였으며, 현금흐름표의 현금은 재무상태표의 현금 및 현금성 자산으로 구성되어 있습니다.

13-2. 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

당기 및 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
기업분할로 인한 감자차손발생	0	7,944,322
장기차입금의 유동성대체	10,000,000	
건설가계정의 토지대체	11,495,250	

14. 특수관계자와의 주요거래 내역

14-1 당기말 현재 임원·주주 및 종업원과 당기중 관계회사와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

금 액 (단위:천원)							
구 분		KSM	KSM Ferotec	한국셀마스타	KSM Vacuum	KSM Japan	YHE
매 입	상품 매입	21,215,124	1,849,768	187,495	-	-	3,476,323
	원자재 매입	530	-	-	22,308	-	1,374,100
	외주가공비	225,906	-	-	-	-	344,453
	판매수수료	-	-	-	-	81,042	-
	소모품	-	-	-	-	706	-
	고정자산매입	-	-	-	-	-	-
	합 계	21,441,560	1,849,768	187,495	22,308	81,748	5,194,876
매 출	상품 매출	46,486	25,454	-	-	-	109,526
	제품 매출	53,504	-	-	-	-	6,824,879
	임대료 등	-	-	-	-	-	-
	수수료 매출	618,100	-	-	-	-	-
	합 계	718,090	25,454	-	-	-	6,934,405

14-2 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)

특수관계자	채 권		채 무	
	매 출 채 권	기 타 채 권	매 입 채 무	기 타 채 무
Y H E	1,623,519	-	661,765	-
K S M	66,639	-	6,237,560	-
KSM Ferotec	2,164	-	60,526	-
한국셀마스타		-	5,357	-
KSM Vacuum	-	-	4,550	-
합 계	1,692,322	-	6,969,758	-

(전 기)

(단위 : 천원)

특수관계자	채 권		채 무	
	매 출 채 권	기 타 채 권	매 입 채 무	기 타 채 무
Y H E	1,516,225	-	362,637	-
K S M	14,486	-	7,565,578	-
KSM Ferotec	775	-	512,264	-
한국씸마스타	-	-	27,071	-
KSM Vacuum	-	-	23,926	-
합 계	1,531,486	-	8,491,476	-

15. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기의 판매비와관리비, 제조원가에 포함된 부가가치 산정에 필요한 금액은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	계
급 여	3,038,871	4,902,386	7,941,257
퇴 직 급 여	319,577	548,213	867,790
복리후생비	214,483	486,402	700,885
임 차 료	27,816	-	27,816
세금과공과	195,470	259,882	455,352
감가상각비	601,635	1,783,280	2,384,915
계	4,397,852	7,980,163	12,378,015

(전 기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	계
급 여	2,475,767	6,115,673	8,591,440
퇴 직 급 여	241,404	531,110	772,514
복리후생비	199,600	563,267	762,867
임 차 료	14,630	65,177	79,807
세금과공과	184,231	303,122	487,353
감가상각비	544,469	1,815,259	2,359,728

계	3,660,101	9,393,608	13,053,709
---	-----------	-----------	------------

16. 재무제표의 확정일

당사의 이사회 결의를 통하여 전기 재무제표가 사실상 확정된 날은 2021년 3월 15일이며, 당기 재무제표는 2022년 3월 15일에 확정될 예정입니다.

17. 이익잉여금 처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 18(당)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 17(전기)	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 15일	처분확정일	2021년 3월 15일

주식회사 케이에스엠컴포넌트

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 미 처 분 이 익 잉 여 금		42,860,850,587		32,557,512,620
1. 전기이월미처분이익잉여금	32,557,512,620		28,158,509,259	
2. 당 기 순 이 익	10,303,337,967		4,399,003,361	
II. 이 익 잉 여 금 처 분 액		7,944,321,726		-
1. 자 본 조 정 적 립 금	7,944,321,726			
III. 차기이월미처분이익잉여금		34,916,528,861		32,557,512,620

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이에스엠 컴포넌트			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (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	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	-	-	152	152	-	-	-	-	-	160	160
	합계	8	8	-	-	152	152	-	-	-	-	-	160	160

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 11월 16일				1	일				
	주요내용	과거 감사경험과 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2021년 11월 17일	1	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 기말 입증절차 계획, 중간감사			
2022년 2월 7일~2월 9일	3	일	3	명	1	명	주요 계정과목에 대한 입증절차, 기말감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 30일				1	일				
	실사(입회)장소	본사창고									
	실사(입회)대상	상품 및 제품									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 30일				1	일				
	실사(입회)장소	본사사무실									
	실사(입회)대상	현금시재액, 유가증권 실물, 어음수표									
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회		X	
	기타조회	-									
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회								
	수행시기	2021년 11월 09일, 2022년 1월 17일									

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	-