

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	34
외부감사 실시내용.....	38

케이엘에이텐코코리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2020년 07월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

제 29 기

2019년 07월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

케이엘에이텐코코리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이엘에이텐코코리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 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 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을대한민국의 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 대한민국의 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 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 10월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 10월 6일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

케이엘에이텐코코리아 주식회사

제 30 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 29 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이엘에이텐코코리아 주식회사 대표이사 브렌더글라스히긴스, 다니엘워렌설리반

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄순환대로 830, 14층, 15층(영천동, 동탄에스케이브이원센터)
(전 화) 031)728-9200

재무상태표

제 30(당) 기 : 2021년 6월 30일 현재

제 29(전) 기 : 2020년 6월 30일 현재

케이엘에이텐코코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		133,253,344,869		127,145,148,979
(1) 당좌자산		77,350,870,008		55,816,721,059
1. 현금및현금성자산 (주석 5)	11,072,960,989		5,784,301,359	
2. 단기금융상품	22,000,000,000		22,000,000,000	
3. 매출채권	10,984,621,339		10,299,345,907	
4. 관계기업매출채권 (주석 13)	29,750,669,924		13,852,893,960	
5. 미수수익	8,087,671		18,562,464	
6. 부가가치세대금	985,966,016		1,655,029,653	
7. 선급비용	241,630,225		171,099,741	
8. 보증금	173,261,000		-	
9. 유동성이연법인세자산 (주석 7)	2,133,672,844		2,035,487,975	
(2) 재고자산 (주석 4)		55,902,474,861		71,328,427,920
1. 저장품	53,748,004,951		66,962,850,470	
2. 미착품	2,154,469,910		4,365,577,450	
Ⅱ. 비유동자산		10,459,765,444		9,216,066,081
(1) 유형자산 (주석 3과 4)		3,189,777,660		2,969,484,632
1. 집기와비품	481,351,050		421,556,873	
감가상각누계액	(428,272,352)		(408,397,147)	
2. 기계장치	1,757,501,147		1,446,183,758	
감가상각누계액	(1,118,593,780)		(953,103,466)	
3. 컴퓨터기기	2,016,452,395		1,613,273,324	
감가상각누계액	(1,355,889,725)		(1,099,308,903)	
4. 임차시설물	3,565,614,031		2,905,620,900	
감가상각누계액	(1,728,385,106)		(956,340,707)	
(2) 기타비유동자산		7,269,987,784		6,246,581,449
1. 보증금	920,000,000		834,761,000	
2. 비유동성이연법인세자산 (주석 7)	5,934,700,784		5,002,441,449	
3. 기타비유동자산	415,287,000		409,379,000	
자 산 총 계		143,713,110,313		136,361,215,060
부 채				
Ⅰ. 유동부채		43,609,774,578		43,816,342,395
1. 관계기업매입채무 (주석 5와 13)	17,051,998,856		18,310,097,740	
2. 미지급금 (주석 5)	4,575,782,533		3,535,496,440	
3. 미지급비용	7,799,437,339		7,417,061,537	
4. 예수금	3,000,612,418		2,409,795,058	
5. 선수금	3,406,584,920		3,526,479,831	
6. 유동충당부채 (주석 15)	1,375,483,925		1,397,766,301	
7. 당기법인세부채 (주석 7)	6,399,874,587		7,219,645,488	
Ⅱ. 비유동부채		24,444,560,075		20,825,280,079
1. 퇴직급여충당부채 (주석 6)	24,677,588,805		21,058,787,534	

퇴직보험예치금 (주석 6)	(483,028,730)		(483,507,455)	
2. 비유동충당부채 (주석 3과 15)	250,000,000		250,000,000	
부 채 총 계		68,054,334,653		64,641,622,474
자 본				
Ⅰ. 자본금		9,923,260,000		9,923,260,000
1. 보통주자본금 (주석 1과 8)	9,923,260,000		9,923,260,000	
Ⅱ. 이익잉여금 (주석 9)		65,735,515,660		61,796,332,586
1. 법정적립금	7,504,072,424		7,504,072,424	
2. 미처분이익잉여금	58,231,443,236		54,292,260,162	
자본총계		75,658,775,660		71,719,592,586
부채 및 자본총계		143,713,110,313		136,361,215,060

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 30(당) 기 : 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 29(전) 기 : 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

케이엘에이텐코코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업수익 (주석 13과 14)		203,029,096,845		160,832,637,826
1. 기술용역수수료수익	134,512,529,002		107,977,515,414	
2. 기술용역부품매출	68,516,567,843		52,855,122,412	
II. 영업비용		162,824,675,252		126,661,253,182
1. 급여 (주석 10)	47,929,644,983		39,861,752,206	
2. 퇴직급여 (주석 6과 10)	4,953,881,330		4,010,376,233	
3. 복리후생비 (주석 10)	4,696,127,573		3,885,523,119	
4. 기술용역부품비 (주석 13)	94,199,561,605		66,208,654,089	
5. 여비교통비	4,335,823,852		6,291,602,476	
6. 감가상각비 (주석 3과 10)	1,226,395,763		1,038,114,818	
7. 임차료 (주석 10)	1,267,449,007		1,173,301,888	
8. 접대비	573,928,412		847,601,650	
9. 차량유지비 (주석 14)	288,575,990		283,071,380	
10. 통신비	408,436,658		370,711,252	
11. 소모품비	413,038,726		499,166,651	
12. 세금과공과 (주석 10)	480,660,660		422,037,780	
13. 회비및구독료	37,138,301		28,540,281	
14. 보험료	1,256,379,866		1,180,884,245	
15. 지급수수료	578,030,885		329,894,211	
16. 교육훈련비	130,285,021		216,364,429	
17. 광고선전비	49,316,620		12,856,474	
18. 운반비	-		800,000	
III. 영업이익		40,204,421,593		34,171,384,644
IV. 영업외수익		14,670,631,407		11,112,738,661
1. 이자수익	93,625,321		110,373,625	
2. 외환차익	13,555,473,083		10,275,337,827	
3. 외화환산이익	1,001,236,896		321,612,406	
4. 잡이익	20,296,107		405,414,803	
V. 영업외비용		14,358,908,563		11,200,622,180
1. 외환차손	13,498,701,024		10,893,242,612	
2. 외화환산손실	860,207,372		302,690,550	
3. 유형자산처분손실	-		1,480,849	
4. 기타비유동자산처분손실	-		241,000	
5. 잡손실	167		2,967,169	
VI. 법인세비용차감전순이익		40,516,144,437		34,083,501,125
VII. 법인세비용 (주석 7)		9,365,711,363		7,564,997,660
VIII. 당기순이익		31,150,433,074		26,518,503,465

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 30(당) 기 : 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 29(전) 기 : 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

케이엘에이텐코코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
전기초	9,923,260,000	47,277,829,121	57,201,089,121
중간배당(주식 11)	-	(12,000,000,000)	(12,000,000,000)
당기순이익	-	26,518,503,465	26,518,503,465
전기말	9,923,260,000	61,796,332,586	71,719,592,586
당기초	9,923,260,000	61,796,332,586	71,719,592,586
중간배당(주식 11)	-	(27,211,250,000)	(27,211,250,000)
당기순이익	-	31,150,433,074	31,150,433,074
당기말	9,923,260,000	65,735,515,660	75,658,775,660

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 30(당) 기 : 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 29(전) 기 : 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

케이엘에이텐코코리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		34,171,924,421		25,564,172,406
1. 당기순이익	31,150,433,074		26,518,503,465	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	6,802,055,785		5,352,662,450	
가. 감가상각비	1,226,395,763		1,038,114,818	
나. 퇴직급여	4,715,452,650		4,010,376,233	
다. 유형자산처분손실	-		1,480,849	
라. 외화환산손실	860,207,372		302,690,550	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(965,862,698)		(301,298,267)	
가. 외화환산이익	965,862,698		301,298,267	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(2,814,701,740)		(6,005,695,242)	
가. 매출채권의 증가	(685,275,432)		(1,450,762,735)	
나. 관계기업매출채권의 증가	(14,931,913,266)		(9,176,153,073)	
다. 미수수익의 감소(증가)	10,474,793		(2,206,300)	
라. 부가가치세대금의 감소(증가)	669,063,637		(1,250,468,270)	
마. 선급비용의 증가	(70,530,484)		(15,488,685)	
바. 선급법인세의 감소	-		731,874,591	
사. 유동성이연법인세자산의 감소	(98,184,869)		(360,907,012)	
아. 재고자산의 감소(증가)	15,425,953,059		(11,352,815,199)	
자. 비유동성이연법인세자산의 증가	(932,259,335)		(902,827,447)	
차. 관계기업매입채무의 증가(감소)	(2,118,305,927)		8,514,412,414	
카. 미지급금의 증가	1,001,204,093		1,054,249,404	
타. 미지급비용의 증가	382,375,473		923,251,039	
파. 예수금의 증가	590,817,360		458,214,725	
하. 선수금의 증가(감소)	(119,894,911)		333,656,725	
거. 유동충당부채의 증가(감소)	(22,282,376)		406,054,151	
너. 당기법인세부채의 증가(감소)	(819,770,901)		7,219,645,488	
더. 퇴직금의 지급	(1,096,651,379)		(1,163,051,119)	
러. 퇴직보험예치금의 감소	478,725		27,626,061	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,672,014,791)		(12,788,021,885)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	22,000,000,000		10,349,500,000	
가. 단기금융상품의 감소	22,000,000,000		10,000,000,000	
나. 보증금의 감소	-		349,500,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(23,672,014,791)		(23,137,521,885)	
가. 단기금융상품의 증가	22,000,000,000		22,000,000,000	
나. 집기와비품의 취득	67,278,000		-	
다. 기계장치의 취득	287,452,389		198,919,928	
라. 컴퓨터기기의 취득	403,111,271		349,933,957	
마. 임차시설물의 취득	649,765,131		367,988,000	
바. 보증금의 증가	258,500,000		-	
사. 기타비유동자산의 증가	5,908,000		220,680,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(27,211,250,000)		(12,000,000,000)

1. 재무활동으로 인한 현금유출액	(27,211,250,000)		(12,000,000,000)	
가. 중간배당(주석 9와 11)	27,211,250,000		12,000,000,000	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		5,288,659,630		776,150,521
V. 기초의 현금		5,784,301,359		5,008,150,838
VI. 기말의 현금		11,072,960,989		5,784,301,359

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 30(당) 기 : 2021년 6월 30일 현재

제 29(전) 기 : 2020년 6월 30일 현재

케이엘에이텐코코리아 주식회사

1. 일반사항

케이엘에이텐코코리아 주식회사(이하 "회사")는 1993년 5월 24일자로 재정경제부로부터 외국인투자인가를 받아 1993년 6월 25일 설립되었으며, 당기말 현재 경기도 화성시에 본점을 두고 산업용 기계장비 및 관련용품 무역업, 기계장비 수리업등을 영위하고 있습니다. 한편, 회사는 2001년 10월 31일자로 페이즈 메트릭스 코리아 주식회사의 보통주식 1주당 회사의 보통주식 0.461323주를 교부하여 흡수합병을 하였습니다. 설립 이후 합병 및 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 회사의 자본금은 9,923백만원입니다(주석 8참조).

당기 및 전기말 현재 회사의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주	보유주식수(주)	지분율
International Sales & Business, Inc.	1,984,652	100%

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2020년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하는 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자 항목이 포함됨을 명확히 하였으며, 이러한 장기투자지분에 대하여 지분법의 요구사항을 적용하기 전에 제6장의 요구사항을 먼저 적용하도록 개정되었습니다. 동 개정이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산의 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하였으며, 자본화가 종료된 특정차입금은 일반차입금에 포함됨을 명확히 하기 위해 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

일반기업회계기준 연차개선은 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 영업비용으로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(6) 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 저장품은 선입선출법으로, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가치)를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 기술용역부품비에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
집기와비품	5년
기계장치	5년
컴퓨터기기	4 ~ 5년
임차시설물	4년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또

는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입 가능성을 검토하고있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

(9) 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(10) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

(11) 종업원급여

1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금 지급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직보험예치금이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상 의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(12) 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다. 회사는 기술용역을 제공한 시점에 계약서상의 약정을 및 약정금액을 근거로 하여 기술용역수수료수익을 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 부품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점인 부품의 인도시점 또는 검수완료시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(13) 금융자산과 금융부채의 측정

1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

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

회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다. 회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

(14) 운용리스- 리스이용자

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

3. 유형자산

(1) 당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	집기와비품	기계장치	컴퓨터기기	임차시설물	합계
기초장부가액	13,160	493,080	513,964	1,949,280	2,969,484
취득/자본적 지출	67,278	311,317	408,100	659,993	1,446,688
처분/폐기	-	-	-	-	-
감가상각	(27,359)	(165,490)	(261,502)	(772,044)	(1,226,395)
기말장부가액	53,079	638,907	660,562	1,837,229	3,189,777

2) 전기

(단위: 천원)

구분	집기와비품	기계장치	컴퓨터기기	임차시설물	합계
기초장부가액	34,680	427,826	353,236	2,273,311	3,089,053
취득/자본적 지출	-	198,920	353,120	367,988	920,028
처분/폐기	-	-	(1,481)	-	(1,481)
감가상각	(21,520)	(133,666)	(190,911)	(692,018)	(1,038,115)
기말장부가액	13,160	493,080	513,964	1,949,281	2,969,485

(2) 회사는 임차시설물의 경제적 사용 종료 시 소요될 것으로 추정되는 복구원가 250백만원을 임차시설물 및 복구충당부채로 인식하였습니다.

4. 보험가입현황

당기말 현재 회사의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보대상	부보금액	보험회사	부보기간
재산종합보험	재고자산 및 유형자산	71,834,546	현대해상화재보험(주)	2021. 4. 1 ~ 2022. 4. 1
배상책임보험	General Liability	2,287,200	KB손해보험(주)	2021. 4. 1 ~ 2022. 3. 31

회사는 상기 보험 이외에 삼성생명(주)에 종업원을 위한 단체보험을 가입하고 있습니다.

5. 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산 11,073백만원(전기: 5,784백만원)을 보유하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년 초과
관계기업매입채무	17,051,999	-
미지급금	4,575,783	-

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년 초과
관계기업매입채무	18,310,098	-
미지급금	3,535,496	-

6. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	21,058,787	18,211,462
증가액	4,715,453	4,010,376
지급액	(1,096,651)	(1,163,051)
기말금액	24,677,589	21,058,787
기말퇴직보험예치금	(483,029)	(483,507)

당기말 현재의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 24,678백만원(전기: 21,059백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 회사는 퇴직금추계액의 2%(전기: 2.3%)에 해당하는 금액에 대하여 삼성생명보험(주)에 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입하고 있습니다.

7. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	10,396,156	8,828,732
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(1,030,445)	(1,263,734)
법인세비용	9,365,711	7,564,998

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,516,144	34,083,501
적용세율에 따른 법인세	9,342,907	7,786,207
조정사항		
비과세수익	(13)	(83)
비과세비용	162,390	238,781
공제감면세액	(67,200)	(144,000)
기타(세율차이)	(72,373)	(315,907)
법인세비용	9,365,711	7,564,998
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	23.12%	22.20%

(3) 당기 및 전기의 누적 일시적차이와 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손상각비	301,440	-	301,440	68,263	1,152	69,415
미수수익	(18,562)	10,475	(8,088)	(4,204)	2,342	(1,862)
재고자산감모손실	1,059,515	-	1,059,515	239,934	4,049	243,983
기술용역부품비	213,403	26,837	240,240	48,326	6,996	55,322
미지급비용	7,414,757	384,273	7,799,030	1,679,117	116,829	1,795,946
퇴직급여충당부채	21,058,788	3,618,801	24,677,589	4,768,892	913,815	5,682,707
퇴직보험예치금	(483,507)	479	(483,028)	(109,493)	(1,738)	(111,231)
외화환산손익	(18,923)	(122,108)	(141,031)	(4,284)	(28,192)	(32,476)
기타비유동자산	91,375	-	91,375	20,692	350	21,042
매출할인충당부채	1,397,766	(22,282)	1,375,484	316,533	211	316,744
복구충당부채	250,000	-	250,000	56,614	956	57,570
임차시설물	(187,500)	62,500	(125,000)	(42,461)	13,675	(28,786)
합계	31,078,552	3,958,975	35,037,526	7,037,929	1,030,445	8,068,374

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손상각비	301,440	-	301,440	64,081	4,182	68,263
미수수익	(16,356)	(2,206)	(18,562)	(3,477)	(727)	(4,204)
재고자산감모손실	1,059,515	-	1,059,515	225,236	14,698	239,934
기술용역부품비	729,652	(516,249)	213,403	155,113	(106,787)	48,326
미지급비용	6,492,355	922,402	7,414,757	1,380,172	298,945	1,679,117
퇴직급여충당부채	18,211,462	2,847,326	21,058,788	3,871,469	897,423	4,768,892
퇴직보험예치금	(511,134)	27,627	(483,507)	(108,659)	(834)	(109,493)
외화환산손익	(320,103)	301,180	(18,923)	(68,048)	63,764	(4,284)
기타비유동자산	223,375	(132,000)	91,375	47,486	(26,794)	20,692
매출할인충당부채	692,385	705,381	1,397,766	147,190	169,343	316,533
복구충당부채	250,000	-	250,000	53,146	3,468	56,614
임차시설물	(250,000)	62,500	(187,500)	(53,146)	10,685	(42,461)
손실부담충당부채	299,327	(299,327)	-	63,632	(63,632)	-
합계	27,161,918	3,916,634	31,078,552	5,774,195	1,263,734	7,037,929

(4) 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	2,168,011	(34,338)	2,043,976	(8,488)
비유동	6,074,716	(140,016)	5,154,395	(151,954)

(5) 당기말 현재 누적일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 평균세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기말 이후 소멸예상분에 대해서 23%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

8. 자본금

당기 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	10,000,000 주	10,000,000 주
1주당 금액	5,000 원	5,000 원
보통주발행주식수	1,984,652 주	1,984,652 주
보통주자본금	9,923,260,000 원	9,923,260,000 원

9. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기말 현재 법정적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기	전기
이익준비금(*1)	4,961,630	4,961,630
기업발전적립금(*2)	2,542,442	2,542,442
합계	7,504,072	7,504,072

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 법인세법의 규정에 따라 2001년까지 기업발전적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전과 자본전입 및 배당 등의 재원으로 사용할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기 (처분확정일 : 2021년 9월 30일)		전기 (처분확정일 : 2020년 9월 27일)	
	I. 미처분이익잉여금		58,231,443	
1. 전기이월미처분이익잉여금	54,292,260		39,773,756	
2. 중간배당액(주석11) [주당배당금(율)] : 당기 : 13,711원(274%) 전기 : 6,046원(121%)	(27,211,250)		(12,000,000)	
3. 당기순이익	31,150,433		26,518,504	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		58,231,443		54,292,260

10. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	47,929,645	39,861,752
퇴직급여	4,953,881	4,010,376
복리후생비	4,696,128	3,885,523
임차료	1,267,449	1,173,302
감가상각비	1,226,395	1,038,115
세금과공과	480,661	422,038

11. 배당금

당기 및 전기의 중간배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
배당대상주식	보통주 1,984,652 주	보통주 1,984,652 주
배당율	274%	121%
배당금액	27,211,250 천원	12,000,000 천원
배당성향(배당금액/당기순이익)	87.35%	45.25%

12. 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	39,082	3,186

13. 특수관계자 거래

(1) 2021년 6월 30일 및 2020년 6월 30일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다

구분	명칭	회사에 대한 지분율		비고
		2021년 6월 30일	2020년 6월 30일	
최상위지배기업	KLA Corporation	-	-	-
지배기업	Internatioal Sales & Business, Inc.	100%	100%	최대주주
거래 또는 채권·채무 잔액 있는 기타특수관계자	KLA-Tencor Japan Limited 외	-	-	(*)

(*) 기타 특수관계기업은 회사와 동일지배하에 있는 다수의 기업으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등의 거래는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	기술용역수수료수익 등	매입 등
최상위 지배기업	KLA Corporation	50,595,146	63,488,310
기타특수관계자	KLA-Tencor Japan Limited 외	5,341,369	9,701,473
합계		55,936,515	73,189,783

2) 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	기술용역수수료수익 등	매입 등
최상위 지배기업	KLA Corporation	35,213,211	58,405,434
기타특수관계자	KLA-Tencor Japan Limited 외	4,126,949	16,039,000
합계		39,340,160	74,444,434

(3) 2021년 6월 30일과 2020년 6월 30일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	관계기업매출채권	관계기업매입채무
최상위 지배기업	KLA Corporation	24,764,645	13,431,410
기타특수관계자	KLA-Tencor Japan Limited 외	4,986,025	3,620,588
합계		29,750,670	17,051,998

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	관계기업매출채권	관계기업매입채무
최상위 지배기업	KLA Corporation	11,825,631	13,479,339
기타특수관계자	KLA-Tencor Japan Limited 외	2,027,263	4,830,759
합계		13,852,894	18,310,098

14. 우발부채와 약정사항

(1) 회사는 미국의 KLA Corporation과 체결한 계약에 따라 KLA Corporation에 반도체 제조장비의 판매지원, 장비설치 및 애프터서비스에 대한 업무를 지원하고 기술용역수수료를 청구하고 있습니다. 상기 계약에 따라, 회사가 당기 및 전기 중 인식한 기술용역수수료는 각각 50,595백만원 및 35,213백만원 입니다(주석 13 참조).

(2) 운용리스

회사는 사무실 및 차량을 운용리스 방식으로 이용하고 있으며, 당기와 전기의 손익으로 인식된 리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사무실임차	854,086	805,362
차량운반구	288,576	283,071
합계	1,142,662	1,088,433

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년이내	1,291,798	902,632
1년초과 5년이내	3,573,292	2,596,552
5년초과	1,643,400	2,202,445
합계	6,508,490	5,701,629

15. 총당부채

보고기간 종료일 현재 회사의 총당부채 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
매출할인총당부채(*1)	1,397,766	2,131,686	2,153,968	1,375,484
복구총당부채(*2)	250,000	-	-	250,000

(*1) 회사는 고객과의 계약에 따라 2021년 6월말 예상되는 매출할인액을 총당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 회사는 당기말 현재 임차자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 지출될 것이 예상되는 금액을 계약기간 및 과거 경험원가 등을 기초로 추정하여 임차시설물 및 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

16. 보고기간 후 사건

(1). 재무제표 확정일과 기관

회사의 2021년 6월 30일 현재 및 동일로 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2021년 9월 29일 이사회에서 승인되었습니다.

(2) 자산양수도 계약

회사는 2021년 8월 31일에 에스피티에스테크놀로지스피티이리미티드(영업소)와 1,186백 만원에 자산양수도 계약을 체결하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 케이엘에이텐코코리아 주식회사의 2021년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

케이엘에이텐코코리아 주식회사

대표이사 귀하

2021년 10월 6일

우리는 첨부된 케이엘에이텐코코리아 주식회사의 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 케이엘에이텐코코리아 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적 발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초 로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내 부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처 할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영 실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적 용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하 여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

KLA-Tencor Korea 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 6월 30일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 9월 1일

대표이사 다니엘 워렌 שלי만(인)

내부회계관리자 마길 영(인)



Maki Young

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이엘에이텐코코리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 07월 01일	부터	2021년 06월 30일	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	2	1	1	1	3	3	4	4	-	-	-	-	10	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	16	8	34	20	127	176	308	280	-	-	-	-	485	484
	합계	16	8	34	20	127	176	308	280	-	-	-	-	485	484

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.05.21			1	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2021.6.14~2021.6.18	5 일	3 명	2 명		내부통제 이해 및 평가
	2021.8.18~2021.8.20	3 일	5 명	2 명		주요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.6.14, 2021.6.28			2	일
	실사(입회)장소	용인 DHL 창고				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.6.30, 2021.10.5				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2021년 10월 05일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등