

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
연 결 재 무 상 태 표	5
연 결 손 익 계 산 서	8
연 결 자 본 변 동 표	10
연 결 현 금 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용.....	33

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

미래회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 금강퀴츠
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결

정에 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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)

미래회계법인 대표이사 문병무

2022년 4월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 04월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 금강퀴츠 대표이사 김창길

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 6길 19
(전 화) 031-370-5200

연 결 재 무 상 태 표
제 25 기 2021년 12월 31일 현재
제 24 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		95,529,795,786		69,393,317,282
(1) 당좌자산		76,546,440,404		47,757,300,337
현금및현금성자산(주석3)	1,784,454,439		1,315,312,837	
단기금융상품(주석3,4)	58,589,061,574		34,015,286,536	
매출채권(주석13)	15,680,755,474		13,020,900,448	
대손충당금(주석13)	(1,498,680,152)		(1,940,715,827)	
단기대여금(주석13)	2,574,230,018		2,685,286,323	
대손충당금(주석13)	(955,732,418)		(1,647,867,473)	
미수수익(주석13)	7,218,773		1,788,410,779	
대손충당금(주석13)	-		(1,747,514,889)	
미수금(주석13)	184,624,934		5,339,831	
선급금(주석13)	160,370,081		244,979,108	
선급비용	20,137,681		17,882,664	
(2) 재고자산(주석3)		18,983,355,382		21,636,016,945
상품	1,657,289,302		1,621,689,664	
평가손실충당금	(484,847,640)		(30,063,250)	
제품	7,329,471,802		11,918,633,019	
평가손실충당금	(3,965,899,576)		(3,133,084,910)	
재공품	3,246,399,509		4,205,248,356	
원재료	13,384,078,761		8,965,290,379	
평가손실충당금	(3,723,133,031)		(3,332,376,156)	
미착품	1,539,996,255		1,420,679,843	
Ⅱ. 비유동자산		65,469,517,121		51,521,538,738
(1) 투자자산		30,130,099,620		24,662,587,378
장기금융상품(주석3,4)	8,741,580,374		9,254,655,286	
매도가능증권(주석3,5)	21,388,519,246		15,407,932,092	
장기대여금(주석13)	-		6,778,880,000	
대손충당금(주석13)	-		(6,778,880,000)	
(2) 유형자산(주석 3,6,7,8)		31,551,501,529		23,695,035,388
토지	17,867,315,279		9,224,808,386	
건물	16,595,234,517		15,730,692,252	
감가상각누계액	(8,620,363,026)		(7,672,196,155)	
구축물	305,017,920		305,017,920	
감가상각누계액	(164,352,623)		(142,601,980)	
기계장치	18,731,420,826		17,846,669,317	
감가상각누계액	(15,546,565,311)		(13,803,977,866)	
차량운반구	1,300,351,783		1,151,026,581	

감가상각누계액	(748,771,075)		(679,995,096)	
공구와기구	284,841,582		279,341,582	
감가상각누계액	(263,518,811)		(254,022,927)	
비품	1,287,411,426		1,271,961,426	
감가상각누계액	(980,085,153)		(841,701,365)	
시설장치	2,422,617,900		2,190,192,900	
감가상각누계액	(1,469,156,548)		(1,329,468,707)	
시험용자산	662,418,633		621,638,633	
감가상각누계액	(628,009,716)		(621,622,633)	
건설중인자산	515,693,926		419,273,120	
(3) 기타비유동자산		3,787,915,972		3,163,915,972
보증금	1,674,190,000		1,050,190,000	
장기미수금	110,547,790		110,547,790	
회원권	2,496,580,834		2,496,580,834	
손상차손누계액(주석3,9)	(493,402,652)		(493,402,652)	
자산총계		160,999,312,907		120,914,856,020
부채				
Ⅰ.유동부채		34,060,710,826		17,967,379,757
매입채무(주석13)	9,869,977,505		4,291,518,496	
미지급금	6,055,556,541		4,212,851,452	
예수금	2,917,039,540		1,478,477,260	
선수금	67,011,600		71,461,777	
미지급비용	1,361,670,808		662,092,688	
단기차입금(주석10)	7,000,000,000		2,000,000,000	
부가세예수금	463,953,990		326,347,400	
미지급법인세	3,817,419,356		2,811,935,205	
제품하자충당부채(주석11)	2,508,081,486		2,112,695,479	
Ⅱ.비유동부채		8,668,949,880		8,393,607,727
퇴직급여충당부채(주석3,12)	18,495,841,972		16,474,212,922	
퇴직연금운용자산(주석3,12)	(9,826,892,092)		(8,080,605,195)	
부채총계		42,729,660,706		26,360,987,484
자본				
Ⅰ.지배기업지분		102,405,112,633		79,602,568,041
(1) 자본금(주석 1,14)		945,000,000		945,000,000
보통주자본금	945,000,000		945,000,000	
(2) 자본조정		(156,166,941)		(84,590,506)
자기주식	(156,166,941)		(84,590,506)	
(3) 기타포괄손익누계액(주석5)		731,371,706		1,423,861,807
매도가능증권평가이익	1,129,611,161		1,513,197,190	
매도가능증권평가손실	(398,239,455)		(89,335,383)	
(4) 이익잉여금(주석15)		100,884,907,868		77,318,296,740
이익준비금	300,787,400		191,598,750	
기업합리화적립금	280,272,896		280,272,896	
미처분이익잉여금	100,303,847,572		76,846,425,094	

II . 비지배지분(주식2)		15,864,539,568		14,951,300,495
자본총계		118,269,652,201		94,553,868,536
부채와자본총계		160,999,312,907		120,914,856,020

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기	제 24(전) 기
I. 매출액(주석3)	151,915,391,459	114,954,892,885
상품매출	11,594,546,986	9,680,937,315
제품매출	140,320,844,473	105,273,955,570
II. 매출원가(주석13)	111,892,652,564	82,166,066,494
상품매출원가	14,261,956,038	7,931,558,174
제품매출원가	97,630,696,526	74,234,508,320
III. 매출총이익	40,022,738,895	32,788,826,391
IV. 판매비와관리비	13,300,612,449	10,782,276,699
급여	7,218,170,351	6,035,440,262
퇴직급여	1,244,200,900	998,968,744
복리후생비	168,618,014	137,230,409
여비교통비	413,220	3,207,740
접대비	144,599,381	164,085,397
통신비	41,512,803	39,305,536
세금과공과	165,911,623	167,934,342
감가상각비	276,391,801	219,861,767
수선비	30,125,455	52,465,727
보험료	41,941,320	36,656,494
차량유지비	116,916,063	99,150,597
운반비	59,160,994	58,041,270
교육훈련비	1,643,214	3,511,990
도서인쇄비	10,990,916	9,635,853
회의비	2,642,720	4,494,450
사무용품비	31,932,077	39,647,266
소모품비	65,025,795	57,742,990
지급수수료	2,060,452,517	1,871,433,406
대손상각비	756,406,093	5,334,236
수출제비용	771,923,279	664,488,060
건본비	-	667,663
협회비	50,745,000	44,109,500
행사비	3,959,993	40,593,000
외주용역비	36,928,920	25,800,000
잡비	-	2,470,000
V. 영업이익	26,722,126,446	22,006,549,692
VI. 영업외수익	5,011,963,699	4,549,701,121
이자수익(주석13)	684,434,389	1,284,160,356
배당금수익	586,124,148	42,312,204
임대료(주석13)	77,400,000	14,400,000

외환차익	1,257,496,740		1,092,751,907	
외화환산이익	374,003,985		32,009,211	
유형자산처분이익	27,131,363		14,813,180	
기타의대손충당금환입	561,976,173		293,858,000	
단기금융상품평가이익	264,748,200		11,393,375	
매도가능증권처분이익	295,250,000		1,304,033,807	
장기금융상품평가이익	-		154,964,827	
잡이익	883,398,701		305,004,254	
VII. 영업외비용		657,286,245		4,743,072,812
이자비용	67,361,953		224,788,428	
외환차손	406,411,335		2,440,663,497	
외화환산손실	12,258,324		1,002,903,142	
기부금	105,000,000		22,000,000	
유형자산처분손실	332,845		25,000	
기타의대손상각비	-		751,002,811	
단기금융상품평가손실	-		301,496,225	
장기금융상품평가손실	39,667,427		-	
잡손실	26,254,361		193,709	
VIII. 법인세차감전순이익		31,076,803,900		21,813,178,001
IX. 법인세등(주석3)		4,822,670,725		4,601,819,125
X. 당기순이익		26,254,133,175		17,211,358,876
지배기업지분순이익	24,641,552,925		13,938,724,867	
비지배지분순이익	1,612,580,250		3,272,634,009	

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 금강퀵츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2020년 01월 01일(전기초)	945,000,000	(84,590,506)	497,656,855	64,545,559,373	11,932,816,486	77,836,442,208
매도가능증권평가손실	-	-	(461,460,437)	-	-	(461,460,437)
매도가능증권평가이익	-	-	1,387,665,389	-	-	1,387,665,389
연차배당	-	-	-	(1,165,987,500)	(254,150,000)	
당기순이익	-	-	-	13,938,724,867	3,272,634,009	17,211,358,876
2020년 12월 31일(전기말)	945,000,000	(84,590,506)	1,423,861,807	77,318,296,740	14,951,300,495	94,553,868,536
2021년 01월 01일(당기초)	945,000,000	(84,590,506)	1,423,861,807	77,318,296,740	14,951,300,495	94,553,868,536
종속기업의 기타변동	-	-	-	16,944,703	(4,747,832)	12,196,871
매도가능증권평가손실	-	-	(692,490,101)	-	(299,000,000)	(991,490,101)
자기주식취득	-	(71,576,435)	-	-	-	(71,576,435)
연차배당	-	-	-	(1,091,886,500)	(395,593,345)	(1,487,479,845)
당기순이익	-	-	-	24,641,552,925	1,612,580,250	26,254,133,175
2021년 12월 31일(당기말)	945,000,000	(156,166,941)	731,371,706	100,884,907,868	15,864,539,568	118,269,652,201

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		39,063,274,684		16,823,961,247
(1) 당기순이익	26,254,133,175		17,211,358,876	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	8,662,638,350		8,822,154,321	
감가상각비	3,296,881,210		3,197,963,309	
재고자산평가손실	1,691,532,776		1,426,822,004	
외화환산손실	9,787,330		1,002,184,148	
대손상각비	756,406,093		5,334,236	
유형자산처분손실	332,845		25,000	
단기금융상품평가손실	-		301,496,225	
장기금융상품평가손실	39,667,427		-	
기타의대손상각비	-		751,002,811	
퇴직급여	2,472,644,662		1,904,870,305	
제품하자비	395,386,007		232,456,283	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,536,286,275)		(1,991,025,724)	
단기금융상품평가이익	264,748,200		11,393,375	
장기금융상품평가이익	-		154,964,827	
원재료평가충당금환입	13,176,845		179,953,324	
매도가능증권처분이익	295,250,000		1,304,033,807	
기타의대손충당금환입	561,976,173		293,858,000	
유형자산처분이익	27,131,363		14,813,180	
외화환산이익	374,003,694		32,009,211	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	5,682,789,434		(7,218,526,226)	
매출채권의 감소(증가)	(3,795,264,124)		(72,646,322)	
선급금의 감소(증가)	84,609,027		(151,370,908)	
선급비용의 감소(증가)	(2,255,017)		3,737,321	
미수수익의 감소(증가)	33,677,117		(149,341,355)	
미수금의 감소(증가)	(117,308,930)		(3,989,141)	
재고자산의 감소(증가)	974,305,632		(3,439,810,038)	
매입채무의 증가(감소)	5,582,842,184		(2,793,648,510)	
미지급금의 증가(감소)	1,842,705,089		(410,306,306)	
예수금의 증가(감소)	1,438,562,280		188,476,810	
부가세예수금의 증가(감소)	-		(161,110,770)	
선수금의 증가(감소)	(4,450,177)		26,972,000	
미지급법인세의 증가(감소)	1,143,090,742		995,265,835	
미지급비용의 증가(감소)	699,578,120		127,458,360	
퇴직금의 지급	(451,015,612)		(373,245,974)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,746,286,897)		(1,004,967,228)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(41,830,670,147)		(5,765,502,366)

(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	177,370,232,160		259,389,694,676	
단기금융상품의 감소	174,222,309,735		242,225,328,518	
단기대여금의 감소	991,329,746		173,616,727	
매도가능증권의 처분	583,025,000		16,975,936,251	
유형자산의 처분	1,272,567,679		14,813,180	
지분법적용투자주식의 처분	301,000,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(219,200,902,307)		(265,155,197,042)	
단기금융상품의 취득	198,320,407,699		237,363,135,260	
단기대여금의 증가	1,072,408,496		694,418,706	
장기금융상품의 취득	672,755,316		4,220,914,554	
매도가능증권의 취득	7,356,445,600		18,916,609,680	
유형자산의 취득	11,154,885,196		3,655,118,842	
보증금의 증가	624,000,000		305,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,236,537,065		(11,638,267,500)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	5,000,000,000		-	
단기차입금의 차입	5,000,000,000		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,763,462,935)		(11,638,267,500)	
유동성장기차입금의 상환	-		6,809,080,000	
장기차입금의 상환	-		3,409,050,000	
배당금의 지급	1,691,886,500		1,420,137,500	
자기주식의 취득	71,576,435		-	
Ⅳ. 현금의 증가 (I+II+III+IV)		469,141,602		(579,808,619)
V.기초의 현금		1,315,312,837		1,895,121,456
VI.기말의 현금		1,784,454,439		1,315,312,837

주석

제 25 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 24 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 금강퀴츠(이하 "지배기업")는 1997년 1월31일에 설립되어, 반도체산업 관련 고품질 퀴츠제품을 제조, 판매하고 있습니다. 지배기업은 경기도 화성시 동탄면 동탄산단 6길 19에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 945백만원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
김창길	1,190,000	62.96	대표이사
김병호	229,584	12.15	
김은경	229,583	12.15	
김명숙	90,000	4.76	
(주)금강퀴츠 우리사주조합	148,202	7.84	
자기주식	2,631	0.14	
합 계	1,890,000	100.00	

(2) 종속기업 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요 영업활동	유효지분율
			당기말
(주)큐엠(*)	한국	석영유리의 제조 및 판매	50.17%

(*) 2016년 8월 31일에 최초로 지분을 취득하여 연결재무제표 작성대상 범위에 포함 되었습니다.

(3) 종속기업의 요약 재무정보

당기 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)큐엠	47,780,320	11,168,690	36,611,630	66,314,667	7,679,825

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 연결회사의 연결재무제표는 일반기업회계기준 제 4장 '연결재무제표'에 따라 작성되었습니다. 지배기업이 채택하고 있는 연결재무제표의 작성기준은 다음과 같습니다.

① 투자계정과 자본계정의 상계

지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분은 주식취득일에 가장 근접한 종속기업의 결산일을 기준으로 상계 제거 하였습니다.

② 내부미실현이익의 제거

연결회사 내 회사간의 거래에서 생긴 자산·부채의 기말잔액과 수익·비용과 배당을포함한 내부거래와 재고자산, 유형자산 등에 포함된 미실현이익은 모두 제거하였습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 직접적으로 또는 간접으로 귀속되지 않는 지분은 비지배지분으로 인식하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

연결회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 연결재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 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 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 제품-매출가격환원법, 상품 및 원재료-선입선출법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

연결회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산 양도의 경우, 연결회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

연결회사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다.

연결회사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 연결회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

연결회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원

가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 및 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	15년, 30년	정액법
건축물	15년, 30년	정액법
기계장치	4년, 8년	정액법, 정률법
차량운반구	5년	정액법, 정률법
공구와기구	4년, 8년	정액법, 정률법
비품	4년	정액법, 정률법
시설장치	8년	정액법, 정률법
시험용자산	4년	정액법

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 납입자본

연결회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(6) 수익

연결회사는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련 하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 자산손상

금융자산, 재고자산을 제외한 연결회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최

소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

연결회사는 재무제표일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 당해 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(9) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

연결회사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄

손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며, 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(11) 사업결합

연결회사는 사업을 구성하는 피취득자에 대한 지배력을 획득한 날에 사업결합 거래를 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 공정가치 측정원칙의 예외규정을 적용하는 일부 자산·부채를 제외하고 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며, 사업결합에서 이전대가는 연결회사가 피취득자에게 이전하는 자산, 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식합니다. 또한, 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식하였던 경우 지분을 직접 처분하였다면 적용하였을 방법과 동일한 방법으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이를 영업권 또는 염가매수차익으로 인식하고 있습니다.

(12) 중소기업회계처리 회계처리 특례의 적용

① 시장성 없는 지분증권의 평가

시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

② 장기성 채권·채무의 평가

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치평가를 하지 않고 있습니다.

③ 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치

유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가치의 결정은 법인세법의 규정에 따르고 있습니다.

④ 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부해야 할 금액으로 인식하고 있으며, 법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	금융기관	당기	전기	사용제한내용
단기금융상품	기업은행	1,000,000	1,000,000	제3자 대출금 담보제공
장기금융상품	우리은행	1,500	1,500	당좌개설보증금
합계		1,001,500	1,001,500	

5. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 보유하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 매도가능증권의 평가내역 요약

<당 기>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계액
시장성없는지분증권	283,572	35,632	35,632	(77,440)	(170,500)
시장성있는지분증권	19,119,156	19,403,050	19,403,050	283,894	-
수익증권	1,820,513	1,949,837	1,949,837	129,324	-
합계	21,223,241	21,388,519	21,388,519	335,778	(170,500)

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계액
시장성없는지분증권	3,466,347	323,407	323,407	(77,440)	(3,065,500)
시장성있는지분증권	12,122,710	13,611,735	13,611,735	1,489,025	-
수익증권	1,460,513	1,472,790	1,472,790	12,277	-
합계	17,049,570	15,407,932	15,407,932	1,423,862	(3,065,500)

(2) 시장성 있는 지분증권의 평가내역

<당 기>

(단위: 천원)				
구분	보유주식수(주)	취득가액	공정가액	평가손익
삼성전자(주)	245,164	18,990,402	19,196,341	205,939
(주)케이엔제이	12,053	128,754	206,709	77,955
합계		19,119,156	19,403,050	283,894

<전 기>

(단위: 천원)				
구분	보유주식수(주)	취득가액	공정가액	평가손익
삼성전자(주)	165,948	11,993,956	13,441,788	1,447,832
(주)케이엔제이	12,053	128,754	169,947	41,193
합계		12,122,710	13,611,735	1,489,025

상기 유가증권의 공정가액은 보고기간 종료일 현재의 종가로 평가하였으며, 취득가액과의 차이를 매도가능평가손익의 항목으로 기타포괄손익으로 반영하였습니다.

(3) 시장성 없는 지분증권의 평가내역

<당 기>

(단위 : 천원)				
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액
(주)브러쉬텍	341,000	34%	170,500	-
(주)피에스티	2,375	1%	35,632	35,632
한국실리콘(주)	30,976	-	77,440	-
합계			283,572	35,632

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액
(주)브러쉬텍	341,000	34%	170,500	-
(주)피에스티	2,375	1%	35,632	35,632
Newco Materials Technology, Inc	1,250,000	70%	2,895,000	-
Newco Materials Technology TW	30,000	100%	287,775	287,775
한국실리콘(주)	30,976	-	77,440	-
합계			3,466,347	323,407

상기 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였으며, 중소기업회계처리에 대한 특례에 의하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권 중 연결재무제표 작성대상이 아닌 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

(4) 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역

당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평가로 인한 증감		처분에 따른 실현	기 말(*)
		지배기업지분	비지배지분		
매도가능증권평가손익	1,423,862	(692,490)	(395,594)	-	731,372

(*) 매도가능증권평가로 인한 증감액 중 비지배지분에 대한 (395,594)천원을 제외한 금액입니다.

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
매도가능증권평가손익	497,657	1,387,665	(461,460)	1,423,862

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말가액
토지	9,224,808	8,528,591	-	113,916	-	17,867,315
건물	8,058,496	617,193	-	247,349	(948,167)	7,974,871
구축물	162,416	-	-	-	(21,751)	140,665
기계장치	4,042,691	913,752	(1,534)	-	(1,770,053)	3,184,856
차량운반구	471,031	307,908	(2)	-	(227,356)	551,581
공구와기구	25,319	5,500	-	-	(9,496)	21,323
비품	430,260	15,450	-	-	(138,384)	307,326
시설장치	860,724	210,017	-	58,008	(175,287)	953,462
시험용자산	16	40,780	-	-	(6,387)	34,409
건설중인자산	419,273	515,694	-	(419,273)	-	515,694
합계	23,695,034	11,154,885	(1,536)	-	(3,296,881)	31,551,502

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
토지	9,224,808	-	-	-	9,224,808
건물	8,994,415	-	-	(935,919)	8,058,496
구축물	184,166	-	-	(21,750)	162,416
기계장치	3,600,055	2,286,398	(3)	(1,843,759)	4,042,691
차량운반구	422,146	200,437	(5)	(151,547)	471,031
공구와기구	51,330	-	-	(26,011)	25,319
비품	90,628	404,116	(18)	(64,466)	430,260
시설장치	624,535	390,700	-	(154,511)	860,724
시험용자산	20	-	(4)	-	16
건설중인자산	45,800	373,473	-	-	419,273
합계	23,237,904	3,655,124	(30)	(3,197,963)	23,695,034

7. 보험가입자산

당기말 현재 연결회사의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물, 기계장치	18,831,000	삼성화재해상보험(주)
기업종합보험(*)	건물, 기계장치	4,113,128	DB손해보험(주)
합계		22,944,128	

(*) 중소기업은행이 4,112,128천원의 질권을 설정하고 있습니다.

8. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결회사가 제공하고 있는 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공자산	담보권자	금 액	담보내용
토지, 건물	기업은행	8,400,000	차입금담보
		4,100,000	
	산업은행	5,000,000	
합계		17,500,000	

(2) 당기말 현재 지배기업이 타인에게 지급보증한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
제공받는자	지급보증처	지급보증액
(주)브러쉬텍	기업은행	1,100,000

9. 자산손상

당기말 현재 연결회사가 인식한 회원권 손상차손내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	손상차손인식액		손상차손누계액	
	당기	전기	당기	전기
회원권(*1)	-	-	493,403	493,403

(*1) 회원권 시세하락에 따라 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 손상차손을 인식하였습니다.

10. 단기차입금

보고기간종료일 현재 연결회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	이자율	당기	전기
기업은행	1.59%	2,000,000	2,000,000
	기업은행	1.23%	5,000,000
합계		7,000,000	2,000,000

11. 제품하자충당부채

당기와 전기 중 연결회사의 제품하자충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	2,112,695	1,880,239
당기설정액	1,073,392	232,456
환입액	(678,006)	-
기말잔액	2,508,081	2,112,695

12. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	16,474,212	14,942,587
당기지급액	(451,015)	(373,246)
당기설정액	2,472,645	1,904,872
기말잔액	18,495,842	16,474,213

한편, 연결회사는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기 및 전기말 현재 각각 9,827백만원 및 8,081백만원을 퇴직연금에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

13. 특수관계자

연결회사의 당기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계내역

특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍
	Newco MaterialsTechnology, Inc(*)

(*)Newco Material Technology는 2021.12.1자로 청산하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위 : 천원)							
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	임대료		이자수익		매입 등	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍	14,400	14,400	-	-	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	-	-	-	229,024	-	29
합	계	14,400	14,400	-	229,024	-	29

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위 : 천원)													
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매출채권		선금금		미수수익		미수금		장·단기대여금		매입채무	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍	-	-	-	-	-	-	-	-	955,732	1,455,732	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	-	3,579,451	-	29,999	-	1,589,240	61,976	-	-	4,772,615	-	9,738
합	계	-	3,579,451	-	29,999	-	1,589,240	61,976	-	955,732	6,228,347	-	9,738

(4) 특수관계자에 대한 채권에 설정된 대손충당금

(단위 : 천원)									
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	대손충당금(매출채권)		대손충당금(단기대여금)		대손충당금(장기대여금)		대손충당금 (미수수익)	
		당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍	-	-	955,732	1,455,732	-	-	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	-	1,222,776	-	192,135	-	4,580,480	-	1,596,836
합	계	-	1,222,776	955,732	1,647,867	-	4,580,480	-	1,596,836

14. 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
수권주식수	15,200,000주	15,200,000주
발행주식수	1,890,000주	1,890,000주
1주의 금액	500원	500원

15. 이익잉여금

(1) 이익준비금

상법상 연결회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 기업합리화 적립금

연결회사는 과거 조세특례제한법에 따른 조세 감면으로 인해 감소된 법인세 상당액을 기업합리화 적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금 보전 및 자본전입으로만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 전기말의 기업합리화 적립금은 임의적립금으로 이입하여 사용할 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

지배기업의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제 25 기

2021년 01월 01일부터

제 24 기

2020년 01월 01일부터

2021년 12월 31일까지
처분확정일 2021년 3월 31일

2020년 12월 31일까지
처분확정일 2021년 3월 31일

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 처분전이익잉여금		100,303,847,572		76,863,369,797
전기이월미처분이익잉여금	75,662,294,647		63,004,968,397	
당기순이익	24,641,552,925		13,858,401,400	
II. 이익잉여금처분액		1,438,983,480		1,201,075,150
연차배당	1,308,166,800		1,091,886,500	
이익준비금	130,816,680		109,188,650	
III. 차기이월미처분이익잉여금		98,864,864,092		75,662,294,647

16. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	26,254,133	17,211,359
매도가능증권평가손익	(692,490)	926,205
포괄손익	25,561,643	18,137,564

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	3	3	71	71	269	202	-	-	-	-	-	343	276
	합계	3	3	71	71	269	202	-	-	-	-	-	343	276

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.29~08.04					5	일				
	주요내용	회사에 대한 이해 및 위험에 대한 평가										
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2021.10.25~ 2021.10.27		3 일		3 명		- 명		중간감사			
2022.03.14~ 2022.03.16		3 일		3 명		- 명		기말감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03					1	일				
	실사(입회)장소	본사 창고										
	실사(입회)대상	재고자산 등										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03					1	일				
	실사(입회)장소	본사 사무실										
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산										
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회				O	변호사조회		-	
	기타조회	-										
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회								
	수행시기	2021.10.27, 2022.03.22										

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 27일	회사 : 감사 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	-감사팀의 구성 -재무제표 감사의 목적 -책임구분 -감사계획 -독립성 준수여부
2	2022년 03월 22일	회사 : 감사 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	-기말감사 주요사항 -독립성 준수여부 등