

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
연 결 재 무 상 태 표	6
연 결 손 익 계 산 서	9
연 결 자 본 변 동 표	11
연 결 현 금 흐름 표	12
주석	14
외부감사 실시내용.....	35

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

미래회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 금강퀴츠
주주 및 이사회 귀중

2020년 05월 21일

감사의견

우리는 주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 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 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 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 광교로 107, 14층(이의동, 경기도경제과학진흥원)
미래회계법인 대표이사 문병무

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 05월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결무제표에 중요한영향을 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 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 23 기 2019년 12월 31일 현재
제 22 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		72,177,600,604		73,035,426,106
(1) 당좌자산		52,734,525,017		55,160,896,811
현금및현금성자산(주석3)	1,895,121,456		6,114,919,095	
단기금융상품(주석3,4)	39,167,582,644		33,723,195,135	
매출채권(주석13)	12,403,127,098		14,717,562,351	
대손충당금(주석13)	(2,007,059,273)		(1,705,007,279)	
단기대여금(주석13)	2,164,484,344		1,446,045,508	
대손충당금(주석13)	(1,038,624,784)		(796,913,418)	
미수수익(주석13)	1,639,069,424		1,334,893,602	
대손충당금(주석13)	(1,605,754,767)		(158,274,603)	
미수금(주석13)	1,350,690		111,155,000	
선급금(주석13)	93,608,200		354,782,579	
선급법인세	4,788,731		-	
선급비용	16,831,254		18,538,841	
(2) 재고자산(주석3)		19,443,075,587		17,874,529,295
상품	662,904,581		1,530,655,960	
평가손실충당금	(211,238,598)		(63,759,537)	
제품	8,428,468,033		7,426,521,630	
평가손실충당금	(1,622,729,595)		(729,079,591)	
원재료	10,852,145,578		9,243,326,964	
평가손실충당금	(3,414,687,443)		(2,545,902,946)	
재공품	3,104,850,696		1,616,506,964	
미착품	1,643,362,335		1,396,259,851	
Ⅱ. 비유동자산		42,212,616,636		36,121,543,278
(1) 투자자산		16,115,795,809		9,454,764,736
장기금융상품(주석3,4)	4,878,775,905		6,184,579,539	
매도가능증권(주석3,5)	11,237,019,904		3,270,185,197	
장기대여금(주석13)	7,072,738,000		6,905,601,000	
대손충당금(주석13)	(7,072,738,000)		(6,905,601,000)	
(2) 유형자산(주석 3,6,7,8)		23,237,904,855		24,062,060,460
토지	9,224,808,386		9,224,808,386	
건물	15,730,692,252		15,730,692,252	
감가상각누계액	(6,736,276,966)		(5,800,357,777)	
건축물	305,017,920		287,643,920	
감가상각누계액	(120,851,337)		(101,091,465)	
기계장치	15,667,507,927		14,316,541,261	
감가상각누계액	(12,067,452,729)		(10,793,968,228)	

차량운반구	1,073,296,413		937,676,178	
감가상각누계액	(649,091,543)		(643,044,786)	
공구와기구	291,290,862		282,200,317	
감가상각누계액	(242,019,110)		(224,498,695)	
비품	900,622,706		876,644,070	
감가상각누계액	(809,994,285)		(703,547,176)	
시설장치	1,799,492,900		1,822,692,900	
감가상각누계액	(1,174,958,541)		(1,150,356,697)	
시험용자산	739,638,633		1,504,338,633	
감가상각누계액	(739,618,633)		(1,504,312,633)	
건설중인자산	45,800,000		-	
(3) 기타비유동자산		2,858,915,972		2,604,718,082
보증금	745,190,000		765,190,000	
장기미수금	110,547,790		110,547,790	
회원권	2,496,580,834		2,222,382,944	
손상차손누계액(주석3,9)	(493,402,652)		(493,402,652)	
자산총계		114,390,217,240		109,156,969,384
부채				
Ⅰ. 유동부채		25,277,774,408		22,295,591,015
매입채무(주석13)	5,792,045,359		6,421,612,296	
미지급금	4,589,116,631		4,110,873,965	
예수금	1,451,111,220		2,126,025,189	
선수금	44,489,777		74,014	
미지급비용	568,675,455		1,274,392,956	
단기차입금(주석10)	2,000,000,000		2,000,000,000	
미지급법인세	2,143,016,770		3,219,146,426	
제품하자충당부채(주석11)	1,880,239,196		1,261,596,169	
유동성장기부채(주석10)	6,809,080,000		1,881,870,000	
Ⅱ. 비유동부채		11,276,000,624		18,819,133,635
장기차입금(주석10)	3,409,050,000		10,218,130,000	
퇴직급여충당부채(주석3,12)	14,942,588,591		14,093,954,792	
퇴직연금운용자산(주석3,12)	(7,075,637,967)		(5,492,951,157)	
부채총계		36,553,775,032		41,114,724,650
자본				
Ⅰ. 지배기업지분		65,903,625,722		57,846,317,426
(1) 자본금(주석 1,14)		945,000,000		945,000,000
보통주자본금	945,000,000		945,000,000	
(2)자본조정		(84,590,506)		(84,590,506)
자기주식	(84,590,506)		(84,590,506)	
(3) 기타포괄손익누계액(주석5)		497,656,855		(148,781,812)
매도가능증권평가이익	586,992,238		-	
매도가능증권평가손실	(89,335,383)		(148,781,812)	
(4) 이익잉여금(주석15)		64,545,559,373		57,134,689,744
이익준비금	225,000,000		225,000,000	

기업합리화적립금	324,745,028		324,745,028	
연구및인력개발준비금	-		366,666,667	
미처분이익잉여금	63,995,814,345		56,218,278,049	
II. 비지배지분(주식2)		11,932,816,486		10,195,927,308
자본총계		77,836,442,208		68,042,244,734
부채와자본총계		114,390,217,240		109,156,969,384

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 22 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액(주석3,13)	116,503,930,159	104,656,037,086
상품매출	5,267,741,605	11,958,096,091
제품매출	111,236,188,554	92,697,940,995
II. 매출원가(주석13)	90,918,164,062	76,442,026,843
상품매출원가	4,836,812,087	41,812,640,230
제품매출원가	86,081,351,975	34,629,386,613
III. 매출총이익	25,585,766,097	28,214,010,243
IV. 판매비와관리비	11,778,403,870	12,152,910,337
급여(주석19)	5,142,487,454	6,452,725,055
퇴직급여(주석19)	863,907,017	1,058,339,054
복리후생비(주석19)	237,264,305	188,571,994
여비교통비	142,364,972	114,181,368
접대비	170,896,158	172,524,882
통신비	37,840,473	36,497,450
세금과공과(주석19)	779,511,708	185,070,795
감가상각비(주석19)	261,439,192	252,040,883
수선비	23,982,682	68,217,000
보험료	56,830,213	46,854,065
차량유지비	96,880,889	108,583,588
운반비	45,361,250	45,830,720
교육훈련비	18,431,370	35,249,975
도서인쇄비	13,804,323	12,771,346
회의비	5,266,230	2,855,350
사무용품비	54,611,577	14,125,297
소모품비	40,150,375	72,917,077
지급수수료	2,660,239,225	1,293,348,258
대손상각비	549,817,439	1,397,014,829
수출제비용	433,939,741	408,424,692
협회비	46,964,750	40,599,500
행사비	71,692,527	94,511,889
차량리스료	-	22,426,270
외주용역비	24,720,000	22,690,000
잡비	-	6,539,000
V. 영업이익	13,807,362,227	16,061,099,906
VI. 영업외수익	4,102,720,995	3,321,459,830
이자수익(주석13)	1,534,314,126	979,499,622
임대료(주석13)	30,230,000	14,400,000
외환차익	1,113,016,394	663,801,937

외화환산이익	601,806,875		1,139,417,925	
전기오류수정이익(주석3)	2,166,280		3,455,460	
유형자산처분이익(주석13)	70,468,387		7,816,082	
대손충당금환입	3,705,579		-	
단기금융상품평가이익	110,710,726		117,523,869	
장기금융상품평가이익	30,920,981		-	
손해배상충당금환입	-		252,027,727	
잡이익	605,381,647		143,517,208	
VII. 영업외비용		3,489,653,563		3,833,881,759
이자비용	308,386,618		348,962,275	
외환차손	423,312,524		330,136,259	
외화환산손실	351,322,466		64,888,758	
기부금	123,000,000		10,000,000	
전기오류수정손실(주석3)	-		2,533,602	
유형자산처분손실	3,000		2,873,131	
기타의대손상각비	1,614,617,164		2,163,308,500	
장기금융상품평가손실	-		70,746,692	
매도가능증권거래손실	-		5,612,335	
매도가능증권손상차손	-		807,750,000	
회원권손상차손	-		25,915,360	
잡손실	3,440,621		1,154,847	
법인세추납액	665,571,170		-	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		14,420,429,659		15,548,677,977
IX. 법인세등(주석3)		5,272,670,852		4,406,533,301
X. 당기순이익(손실)		9,147,758,807		11,142,144,676
지배기업지분순이익(손실)		7,410,869,629		9,511,325,161
비지배지분순이익(손실)		1,736,889,178		1,630,819,515

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 22 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2018.01.01(전기초)	945,000,000	(10,093,870,506)	(70,768,278)	57,632,644,583	8,565,107,793	56,978,113,592
매도가능증권평가손실	-	-	(7,446,429)	-	-	(7,446,429)
매도가능증권평가이익	-	-	(70,567,105)	-	-	(70,567,105)
유상감자	-	10,009,280,000	-	(10,009,280,000)	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	9,511,325,161	1,630,819,515	11,142,144,676
2018.12.31(전기말)	945,000,000	(84,590,506)	(148,781,812)	57,134,689,744	10,195,927,308	68,042,244,734
2019.01.01(당기초)	945,000,000	(84,590,506)	(148,781,812)	57,134,689,744	10,195,927,308	68,042,244,734
매도가능증권평가손실	-	-	59,446,429	-	-	59,446,429
매도가능증권평가이익	-	-	586,992,238	-	-	586,992,238
당기순이익(손실)	-	-	-	7,410,869,629	1,736,889,178	9,147,758,807
2019.12.31(당기말)	945,000,000	(84,590,506)	497,656,855	64,545,559,373	11,932,816,486	77,836,442,208

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 22 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		12,079,113,701		17,078,659,019
(1) 당기순이익	9,147,758,807		11,142,144,676	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	9,920,613,716		9,927,053,221	
감가상각비	3,011,537,708		2,975,366,395	
재고자산평가손실	2,278,460,326		48,317,521	
외화환산손실	351,322,466		64,888,758	
대손상각비	549,817,439		1,397,014,829	
유형자산처분손실	3,000		2,873,131	
장기금융상품평가손실	-		70,746,692	
매도가능증권거래손실	-		5,612,335	
매도가능증권손상차손	-		807,750,000	
회원권손상차손	-		25,915,360	
무형자산상각비	10,139,690		-	
기타의대손상각비	1,614,617,164		2,163,308,500	
퇴직급여	1,486,072,896		1,687,251,399	
제품하자비	618,643,027		678,006,301	
잡손실	-		2,000	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,186,159,312)		(1,954,733,368)	
단기금융상품평가이익	110,710,726		117,523,869	
장기금융상품평가이익	30,920,981		-	
원재료평가손실환입	368,546,764		-	
대손충당금환입	3,705,579		437,950,268	
지분법이익	-		-	
유형자산처분이익	70,468,387		7,816,082	
손해배상충당금환입	-		252,027,727	
외화환산이익	601,806,875		1,139,415,422	
(4) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(5,803,099,510)		(2,035,805,510)	
매출채권의 감소(증가)	4,410,617,208		(3,551,083,637)	
선급금의 감소(증가)	261,174,379		(312,739,379)	
선급비용의 감소(증가)	(3,081,144)		688,086	
미수수익의 감소(증가)	(304,175,822)		(206,612,824)	
미수금의 감소(증가)	109,804,310		316,097,030	
재고자산의 감소(증가)	(3,478,459,854)		(335,942,063)	
매입채무의 증가(감소)	(2,645,061,043)		(87,139,042)	
미지급금의 증가(감소)	(12,180,585)		239,615,155	
예수금의 증가(감소)	(597,422,030)		1,113,719,953	
부가세예수금의 증가(감소)	(77,491,939)		-	
선수금의 증가(감소)	44,415,763		74,014	

미지급법인세의 증가(감소)	(1,076,129,656)		1,901,329,906	
미지급비용의 증가(감소)	(214,983,190)		508,685,362	
퇴직금의 지급	(637,439,097)		(67,987,599)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,582,686,810)		(1,554,510,472)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	-	(14,417,041,340)	-	(18,839,295,134)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	27,270,984,690		127,651,792,982	
단기금융상품의 감소	24,879,720,961		124,021,569,473	
단기대여금의 감소	177,991,004		268,541,737	
장기금융상품의 처분	2,070,000,000		-	
매도가능증권의 처분	-		3,301,136,317	
유형자산의 처분	123,272,725		60,545,455	
임차보증금의 감소	20,000,000		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(41,688,026,030)		(146,491,088,116)	
단기금융상품의 취득	30,213,397,744		141,696,767,998	
단기대여금의 증가	896,429,840		421,231,017	
장기금융상품의 취득	733,275,385		1,837,387,901	
매도가능증권의 취득	7,320,396,040		554,344,975	
유형자산의 취득	2,240,189,441		1,981,356,225	
무형자산의 취득	284,337,580		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	(1,881,870,000)	-	(1,200,000,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,881,870,000)		(1,200,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	1,881,870,000		1,200,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(4,219,797,639)		(2,960,636,115)
V. 기초의 현금		6,114,919,095		9,075,555,210
VI. 기말의 현금		1,895,121,456		6,114,919,095

주석

제 23 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 22 기 2018년 1월 1일부터 2018년 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(*)	32,667,777	8,477,449	24,190,328	37,662,017	3,724,135

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

주식회사 금강퀴츠와 그 종속기업(이하 "연결실체")은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 연결실체의 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

연결실체 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

연결실체가 일반기업회계기준에 따라 작성한 연결재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결실체는 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 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 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 연결실체가 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.

연결실체는 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, 연결실체가 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.

연결실체는 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 공정가치로 하고 있습니다.

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

연결실체는 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 연결실체가 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

연결실체는 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
구축물	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

연결실체는 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

연결실체는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 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 연결실체의 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

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

연결실체의 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

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

② 외화거래

연결실체는 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

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

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 연결실체는 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.

연결실체는 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 납부해야할 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
합 계		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	3,178,572	35,632	35,632	(77,440)	(3,065,500)
시장성있는지분증권	1,935,500	2,283,890	2,283,890	348,390	-
수익증권	8,690,791	8,917,498	8,917,498	226,707	-
합계	13,804,863	11,237,020	11,237,020	497,657	(3,065,500)

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계액
시장성없는지분증권	5,036,632	1,971,132	1,971,132	-	(3,065,500)
시장성있는지분증권	77,440	-	-	(77,440)	-
수익증권	1,370,395	1,299,053	1,299,053	(71,342)	-
합계	6,484,467	3,270,185	3,270,185	(148,782)	(3,065,500)

(2) 시장성 있는 지분증권의 평가내역

(단위: 천원)					
구분	보유주식수(주)	지분율	취득가액	공정가액	평가손익
(주)케이엔제이	193,550	3%	1,935,500	2,283,890	348,390

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
Newco Materials Technology, Inc	2,500,000	70%	2,895,000	-
한국실리콘(주)	77,440	-	77,440	-
합 계			3,178,572	35,632

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	장부가액
(주)브러쉬텍	341,000	34.10%	170,500	-
(주)피에스티	2,375	0.53%	35,632	35,632
(주)케이엔제이	193,550	4.44%	1,935,500	1,935,500
Newco Materials Technology, Inc	2,500,000	70%	2,895,000	-
합 계			5,036,632	1,971,132

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
매도가능증권평가손익	(148,782)	646,439	-	497,567

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
매도가능증권평가손익	(70,768)	(78,014)	-	(148,782)

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
토지	9,224,808	-	-	-	9,224,808
건물	9,930,335	-	-	(935,920)	8,994,415
구축물	186,552	17,374	-	(19,760)	184,166
기계장치	3,522,573	1,701,400	(1)	(1,623,913)	3,600,059
차량운반구	294,630	307,058	(52,797)	(145,240)	403,651
공구와기구	57,702	26,580	-	(14,460)	69,822
비품	173,097	23,977	-	(106,446)	90,628
시설장치	672,337	118,000	(3)	(165,799)	624,535
시험용자산	26	-	(6)	-	20
건설중인자산	-	45,800	-	-	45,800
합계	24,062,060	2,240,189	(52,807)	(3,011,538)	23,237,904

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초가액	취득	처분	감가상각비	기말가액
토지	9,224,808	-	-	-	9,224,808
건물	10,866,254	-	-	(935,919)	9,930,335
건축물	202,764	-	-	(16,212)	186,552
기계장치	3,390,630	1,817,120	(50,003)	(1,635,174)	3,522,573
차량운반구	330,642	105,009	(5,596)	(135,425)	294,630
공구와기구	14,858	50,099	-	(7,255)	57,702
비품	196,286	79,028	(6)	(102,211)	173,097
시설장치	815,189	-	-	(142,852)	672,337
시험용자산	344	-	-	(318)	26
합계	25,041,775	2,051,256	(55,605)	(2,975,366)	24,062,060

7. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체의 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물, 기계장치	19,720,000	삼성화재
기업종합보험	건물, 기계장치	5,123,128	DB화재보험(주)
합 계		24,843,128	

(*) 상기 부보액에 대하여 산업은행에서 6,000,000천원, 기업은행에서 4,300,000천원의 질권을 설정하였습니다.

8. 담보제공자산 등

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

(단위 : 천원)			
제공자산	담보권자	금 액	담보내용
토지, 건물, 기계장치	산업은행	7,000,000	차입금담보
토지, 건물, 기계장치	기업은행	12,500,000	차입금담보
합계		19,500,000	

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

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

9. 자산손상

당기말 현재 연결실체가 인식한 회원권 손상차손금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	손상차손인식액		손상차손누계액	
	당기	전기	당기	전기
회원권(*1)	-	25,915	493,402	493,402

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

10. 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	이자율(%)	당기	전기
기업은행	1.63%	2,000,000	2,000,000
합 계		2,000,000	2,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기차입금(유동성장기부채 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입금종류	이자율(%)	당기	전기
산업은행	산업운용자금	1.44	900,000	2,100,000
		2.97	5,000,000	5,000,000
기업은행	시설자금	1.89	4,318,130	5,000,000
합계			10,218,130	12,100,000
유동성대체			(6,809,080)	(1,881,870)
장기차입금			3,409,050	10,218,130

(3) 당기말 현재 연결실체의 장기차입금(유동성장기부채 포함)의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입처	차입금잔액	2020년	2021년	2022년	2023년이후
산업은행	900,000	900,000	-	-	-
	5,000,000	5,000,000	-	-	-
기업은행	4,318,130	909,080	909,080	909,080	1,590,890
합계	10,218,130	6,809,080	909,080	909,080	1,590,890

11. 제품하자충당부채

당기와 전기 중 연결실체의 제품하자충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	1,261,596	583,590
당기설정액(환입액)	618,643	678,006
기말잔액	1,880,239	1,261,596

12. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	14,093,954	12,474,691
당기지급액	(637,439)	(67,988)
당기설정액	1,486,073	1,687,251
기말잔액	14,942,588	14,093,954

한편, 연결실체는 임직원의 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 당기 및 전기말 현재 7,075백만원, 5,493백만원을 퇴직연금에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

13. 특수관계자

연결실체의 당기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계내역

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

(2) 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)											
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매 출		임대료		유형자산처분이익		이자수익		매 입 등	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍	-	-	14,400	14,400	-	-	-	-	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	-	265,456	-	-	-	-	243,717	235,360	29	94,856
합 계		-	265,456	14,400	14,400	-	-	243,717	235,360	29	94,856

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무

(단위 : 천원)											
특수관계자의 구분	특수관계자의 명칭	매출채권		선급금		미수수익		장·단기대여금		매입채무	
		당 기	전 기	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	785,732	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	3,657,898	1,253,412	29,999	29,999	1,447,480	1,173,668	4,957,230	6,905,601	10,362	10,006
합	계	3,657,898	1,253,412	29,999	29,999	1,447,480	1,173,668	5,912,962	7,691,333	10,362	10,006

(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
중대한 영향력을 행사할 수 있는 회사	(주)브러쉬텍	-	-	955,732	785,732	-	-	-
	Newco Materials Technology, Inc	1,301,223	1,101,060	82,892	11,181	4,874,338	6,905,601	1,447,480
합	계	1,301,223	1,101,060	1,038,624	796,913	4,874,338	6,905,601	1,447,480

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 연결실체는 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

연결실체는 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) 연구및인력개발 준비금

연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의한 연구 및 인력개발 준비금을 이익잉여금에 적립하고 있으며, 동 준비금의 적립과 처분은 관련 세법 규정에 의하고 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

지배기업의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

=====

제 23 기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지	제 22 기	2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
처분확정일	2020년 3월 31일	처분확정일	2019년 3월 30일

회사명: 주식회사 금강퀴츠

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 처분전이익잉여금		64,287,554,647		56,640,102,518
전기이월이익잉여금	57,006,769,185		46,879,287,756	
당기순이익	7,280,785,462		9,760,814,762	
II. 이익잉여금처분액		1,282,586,250		-
연차배당	1,165,987,500		-	
이익준비금	116,598,750		-	
III. 임의적립금등의이입액		-		366,666,667
연구및인력개발준비금 이입	-		366,666,667	
IV. 차기이월이익잉여금		63,004,968,397		57,006,769,185

16. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 포괄손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	당 기
당기순이익(손실)	9,147,759	11,142,145
매도가능증권평가손익	646,439	(78,014)
포괄손익	9,794,198	11,064,131

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 금강퀴츠			
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							
투입 인원수	1	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	59	34	144	166	-	-	-	-	-	205	202	
	합계	2	2	59	34	144	166	-	-	-	-	-	205	202	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.26 ~ 2019.06.27			2	일		
	주요내용	회사에 대한 이해 및 위험에 대한 평가						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2019.09.23 ~ 2019.09.25		3	일	3	명	-	명
2020.03.16 ~ 2020.03.18		3	일	3	명	-	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03			1	일		
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 등 금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2019.11.07, 2020.03.22						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 07일	회사 : 감사 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	-감사팀의 구성 -재무제표 감사의 목적 -책임구분 -감사계획 -독립성 준수여부 -감사수수료
2	2020년 03월 22일	회사 : 감사 감사인: 담당이사 외 1명	서면회의	-기말감사 주요사항 -독립성 준수여부 등