

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 | 10 |
| 현 금 흐 름 표 | 11 |
| 주 석 | 13 |
| 외부감사 실시내용..... | 29 |

주식회사 나인텍
재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 19 기
2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

중원공인회계사감사반

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나인텍
주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 주식회사 나인텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 근거로 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없

는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술또는 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 경영진도 출한 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.

충청북도 충주시 충원대로 708
중원공인회계사 감사반(제 212호)

공인회계사 유 용 규 (인)

공인회계사 박 성 우(인)

공인회계사 이 병 근 (인)

2020년 2월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사 보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 나인텍

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 나인텍 대표이사 윤화균, 이주흥

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 번영로82번길 29,4마 413호
(성곡동,안산스마트허브)
(전 화) 031)319-2391

재무상태표
제 20(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 19(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 나인텍

(단위 : 원)

| 과목 | 제 20(당) 기 | | 제 19(전) 기 | |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 자산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 5,646,486,389 | | 5,884,262,571 |
| (1) 당좌자산 | | 2,290,559,079 | | 3,006,469,523 |
| 현금및현금성자산(주석 3,16) | 889,647,050 | | 2,541,081,903 | |
| 단기금융상품 | 120,000,000 | | - | |
| 매출채권(주석 3) | 1,264,824,984 | | 440,237,053 | |
| 대손충당금 | (12,648,249) | | (4,402,370) | |
| 미수금 | 13,264,324 | | - | |
| 선급금 | 12,328,402 | | 26,308,784 | |
| 선급비용 | 3,142,568 | | 3,244,153 | |
| (2) 재고자산 (주석 3) | | 3,355,927,310 | | 2,877,793,048 |
| 제품 | 2,297,453,200 | | 1,888,936,138 | |
| 원재료 | 242,482,160 | | 316,356,400 | |
| 재공품 | 675,591,800 | | 554,925,670 | |
| 소모공구 | 140,400,150 | | 117,574,840 | |
| II. 비유동자산 | | 7,644,629,978 | | 8,002,146,569 |
| (1) 투자자산 | | 773,790,933 | | 704,939,589 |
| 장기금융상품 | 773,790,933 | | 704,939,589 | |
| (2) 유형자산(주석 3,5,6) | | 6,806,241,012 | | 7,231,924,291 |
| 토지 | 4,273,255,025 | | 4,273,255,025 | |
| 건물 | 1,601,096,960 | | 1,601,096,960 | |
| 감가상각누계액 | (85,924,903) | | (45,897,480) | |
| 기계장치 | 3,326,799,542 | | 3,326,799,542 | |
| 감가상각누계액 | (2,376,686,610) | | (2,043,971,617) | |
| 차량운반구 | 51,139,361 | | 51,139,361 | |
| 감가상각누계액 | (48,586,487) | | (45,619,541) | |
| 공구와기구 | 198,000,540 | | 193,843,540 | |
| 감가상각누계액 | (176,324,784) | | (159,121,966) | |
| 비품 | 180,966,185 | | 180,966,185 | |
| 감가상각누계액 | (159,911,374) | | (141,594,855) | |
| 시설장치 | 97,180,000 | | 97,180,000 | |
| 감가상각누계액 | (74,762,443) | | (56,150,863) | |
| (3) 무형자산 | | 1,940,033 | | 2,623,689 |
| 산업재산권 | 920,033 | | 1,433,689 | |

| | | | | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 소프트웨어 | 1,020,000 | | 1,190,000 | |
| (4) 기타비유동자산 | | 62,658,000 | | 62,659,000 |
| 보증금 | 62,658,000 | | 62,658,000 | |
| 장기매출채권 | - | | 1,000 | |
| 자 산 총 계 | | 13,291,116,367 | | 13,886,409,140 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 1,367,683,200 | | 2,005,353,846 |
| 매입채무 | 496,620,469 | | 677,450,987 | |
| 미지급금 | 29,053,574 | | 27,091,459 | |
| 예수금 | 71,762,090 | | 84,128,350 | |
| 부가세예수금 | 70,763,224 | | 120,029,699 | |
| 미지급세금 | 10,419,628 | | 347,650,516 | |
| 유동성장기부채 | 398,379,996 | | 439,959,996 | |
| 미지급비용 | 290,684,219 | | 309,042,839 | |
| II. 비유동부채 | | 5,321,315,365 | | 5,723,806,186 |
| 장기차입금(주석 7) | 3,380,000,012 | | 3,778,380,008 | |
| 퇴직급여충당부채(주석 8) | 2,606,863,241 | | 2,551,958,082 | |
| 퇴직연금운용자산(주석 8) | (665,547,888) | | (606,531,904) | |
| 부 채 총 계 | | 6,688,998,565 | | 7,729,160,032 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금 | | 170,000,000 | | 170,000,000 |
| 보통주자본금(주석 1,11) | 170,000,000 | | 170,000,000 | |
| II. 이익잉여금 | | 6,432,117,802 | | 5,987,249,108 |
| 이익준비금 | 91,000,000 | | 91,000,000 | |
| 미처분이익잉여금 | 6,341,117,802 | | 5,896,249,108 | |
| 자 본 총 계 | | 6,602,117,802 | | 6,157,249,108 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 13,291,116,367 | | 13,886,409,140 |

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

손익계산서

제 20(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 나인텍

(단위 : 원)

| 과목 | 제 20(당) 기 | 제 19(전) 기 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| I. 매출액(주석 3) | 11,306,615,923 | 13,230,060,943 |
| 제품매출 | 11,306,615,923 | 13,205,940,943 |
| 임대료수입 | - | 24,120,000 |
| II. 매출원가(주석 3) | 8,897,203,714 | 10,144,800,817 |
| 제품매출원가 | 8,897,203,714 | 10,144,800,817 |
| 기초제품재고액 | 1,888,936,138 | 826,906,560 |
| 당기제품제조원가 | 9,305,720,776 | 11,206,830,395 |
| 기말제품재고액 | (2,297,453,200) | (1,888,936,138) |
| III. 매출총이익 | 2,409,412,209 | 3,085,260,126 |
| IV. 판매비와관리비 | 1,807,184,242 | 1,672,142,022 |
| 급여 | 1,063,907,025 | 1,181,460,145 |
| 퇴직급여 | 59,379,265 | 60,096,805 |
| 복리후생비 | 2,954,485 | 3,677,246 |
| 여비교통비 | 2,694,564 | 2,707,317 |
| 접대비 | 40,358,050 | 49,432,690 |
| 통신비 | 6,306,317 | 5,514,336 |
| 세금과공과 | 86,608,720 | 77,013,780 |
| 감가상각비 | 19,404,872 | 25,549,326 |
| 보험료 | 313,997,883 | 86,526,801 |
| 차량유지비 | 81,310,627 | 82,386,237 |
| 운반기 | 5,000 | - |
| 도서인쇄비 | 165,000 | 2,222,000 |
| 사무용품비 | 8,708,182 | 12,115,158 |
| 소모품비 | 459,889 | 2,657,022 |
| 지급수수료 | 111,964,708 | 91,632,050 |
| 광고선전비 | 29,120 | 115,950 |
| 대손상각비 | 8,246,879 | (11,698,164) |
| 무형자산상각비 | 683,656 | 733,323 |
| V. 영업이익 | 602,227,967 | 1,413,118,104 |
| VI. 영업외수익 | 114,045,612 | 1,190,536,478 |
| 이자수익 | 21,238,095 | 736,745 |
| 외환차익 | 8,375,516 | 6,030,038 |
| 외화환산이익 | - | 12,780,759 |
| 유형자산처분이익 | - | 1,094,050,500 |
| 잡이익 | 84,432,001 | 76,938,436 |
| VII. 영업외비용 | 128,802,181 | 317,624,674 |

| | | | | |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 이자비용 | 112,357,070 | | 166,569,408 | |
| 외환차손 | 3,699,349 | | 6,649,702 | |
| 기부금 | 2,400,000 | | 2,400,000 | |
| 외화환산손실 | 9,621,760 | | - | |
| 유형자산처분손실 | - | | 95,356,478 | |
| 투자자산처분손실 | - | | 8,191,185 | |
| 잡손실 | 724,002 | | 38,457,901 | |
| VIII. 법인세차감전순이익 | | 587,471,398 | | 2,286,029,908 |
| IX. 법인세등(주석 3, 13) | | 22,602,704 | | 377,033,946 |
| X. 당기순이익(주석 12, 14) | | 564,868,694 | | 1,908,995,962 |

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 나인텍

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 기타포괄 손익누계액 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-----------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2018.01.01(전기초) | 170,000,000 | - | 6,729,038,451 | 6,899,038,451 |
| 회계변경의누적효과 | - | - | (88,388,570) | (88,388,570) |
| 전기오류수정손실 | - | - | (2,442,396,735) | (2,442,396,735) |
| 수정후자본 | 170,000,000 | - | 4,198,253,146 | 4,368,253,146 |
| 현금배당 | - | - | (120,000,000) | (120,000,000) |
| 당기순이익 | - | - | 1,908,995,962 | 1,908,995,962 |
| 2018.12.31(전기말) | 170,000,000 | - | 5,987,249,108 | 6,157,249,108 |
| 2019.01.01(당기초) | 170,000,000 | - | 5,987,249,108 | 6,157,249,108 |
| 현금배당 | - | - | (120,000,000) | (120,000,000) |
| 당기순이익 | - | - | 564,868,694 | 564,868,694 |
| 2019.12.31(당기말) | 170,000,000 | - | 6,432,117,802 | 6,602,117,802 |

현금흐름표

제 20(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 19(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 나인텍

(단위 : 원)

| 과목 | 제 20(당) 기 | | 제 19(전) 기 | |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | | (898,466,513) | | 2,153,101,575 |
| 1. 당기순이익 | 564,868,694 | | 1,908,995,962 | |
| 2. 현금의유출이없는비용등의가산 | 528,821,419 | | 909,793,651 | |
| 감가상각비 | 429,840,279 | | 566,320,819 | |
| 무형자산상각비 | 683,656 | | 733,323 | |
| 퇴직급여 | 98,296,484 | | 215,343,031 | |
| 유형자산처분손실 | - | | 95,356,478 | |
| 잡손실 | 1,000 | | 32,040,000 | |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감 | - | | (1,094,050,500) | |
| 유형자산처분이익 | - | | 1,094,050,500 | |
| 4. 영업활동으로인한자산부채의변동 | (1,992,156,626) | | 428,362,462 | |
| 매출채권의감소(증가) | (816,342,052) | | 1,158,118,213 | |
| 미수금의감소(증가) | (13,264,324) | | 142,067,743 | |
| 선급금의감소(증가) | 13,980,382 | | 40,078,516 | |
| 선급비용의감소(증가) | 101,585 | | (155,045) | |
| 재고자산의감소(증가) | (478,134,262) | | (798,506,024) | |
| 매입채무의증가(감소) | (180,830,518) | | (74,858,002) | |
| 미지급금의증가(감소) | 1,962,115 | | (120,944,773) | |
| 예수금의증가(감소) | (12,366,260) | | 32,133,290 | |
| 부가세예수금의증가(감소) | (49,266,475) | | 120,029,699 | |
| 선수금의증가(감소) | - | | (30,000,000) | |
| 미지급비용의증가(감소) | (18,358,620) | | 21,917,182 | |
| 미지급세금의증가(감소) | (337,230,888) | | 269,405,396 | |
| 퇴직금의지급 | (43,391,325) | | (105,154,031) | |
| 퇴직연금운용자산의감소(증가) | (59,015,984) | | (225,769,702) | |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | | (193,008,344) | | 2,764,170,675 |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | - | | 3,150,500,000 | |
| 토지의 처분 | - | | 2,560,000,000 | |
| 건물의 처분 | - | | 590,000,000 | |
| 보증금의 감소 | - | | 500,000 | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (193,008,344) | | (386,329,325) | |
| 단기금융상품의 증가 | 120,000,000 | | - | |
| 장기금융상품의 증가 | 68,851,344 | | 134,977,765 | |
| 건물의 취득 | - | | 48,285,360 | |
| 기계장치의취득 | - | | 98,000,000 | |
| 공구와기구의 취득 | 4,157,000 | | 29,558,200 | |
| 비품의취득 | - | | 30,308,000 | |

| | | | | |
|-----------------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 시설장치의 취득 | - | | 45,200,000 | |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | | (559,959,996) | | (2,778,219,996) |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | - | | - | |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | (559,959,996) | | (2,778,219,996) | |
| 장기차입금의 상환 | 439,959,996 | | 2,658,219,996 | |
| 배당금의 지급 | 120,000,000 | | 120,000,000 | |
| IV. 현금의증가(감소)(I + II + III) | | (1,651,434,853) | | 2,139,052,254 |
| V. 기초의현금(주석 3. 16) | | 2,541,081,903 | | 402,029,649 |
| VI. 기말의현금(주석 3. 16) | | 889,647,050 | | 2,541,081,903 |

주석

제 20(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 19(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 나인텍

1. 회사의 개요

주식회사 나인텍(이하 '회사'라 한다)은 기계,전기,전자제품 제조 및 판매 등을 사업목적으로 하여 2000년 7월 24일에 설립되었으며, 경기도 안산시 단원구 번영로 82번길 29에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 2019년 12월 31일 현재 자본금은 170백만원이며, 회사의 대주주는 윤화균(23.95%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 "주식회사의 외부감사에 관한 법률"의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 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

회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 등 큰 거래비용없이 현금으로의 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동과 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일자)가 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 재고자산의 평가

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가의 취득에 직접적으로 관련되어 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 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책, 계속

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

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

유가증권을 제외한 금융자산을 양도한 경우, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에도 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

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대하여는 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권 등으로 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.

3. 유의적 회계정책, 계속

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격(보고기간 말의 종가)을 공정가치로 보아 평가에 반영하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권의 미실현보유손익은 당기손익항목으로 회계처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액 중 매도가능증권평가손익의 과목으로 처리하였다가 당해 증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익에반영하고 있습니다.

회사는 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 회복을 반영한 후의 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위내에서 회복된 금액을 당기이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 회사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우에는 담보차입거래로 회계처리하고있습니다.

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

3. 유의적 회계정책, 계속

(4) 유형자산

회사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 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, 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상회복이나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

| 과 목 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|---------|--------|--------|
| 건물 | 40년 | 정액법 |
| 기계장치 | 10년 | 정률법 |
| 기타의유형자산 | 5년 | 정률법 |

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

3. 유의적 회계정책, 계속

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 자산별 소정 내용연수 동안 정액법으로 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표상에 표시하고 있습니다.

| 과 목 | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|--------|--------|
| 영업권 | 5년 | 정액법 |
| 특허권 | 10년 | 정액법 |
| 소프트웨어 | 10년 | 정액법 |

(6) 총당부채

회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 부채로 계상하고 있습니다. 또한 총당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책, 계속

(7) 납입자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행 초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금 잔액과 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정 중 주식할인발행차금의 과목으로 처리하고 있습니다.

(8) 수익

회사의 수익은 주로 재화의 판매에 따라 발생되며, 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산 및 재고자산에 속하는 자산을 제외한 회사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 감소분은 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책, 계속

(10) 퇴직급여

회사는 보고기간말 현재 재직 중인 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 (근로자퇴직급여보장법과 회사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급해야 할 퇴직일시금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 기능통화 및 표시통화

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

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 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책, 계속

(12) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전 기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우에는 동 오류로 인한 영향을 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 항목의 기초잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하여 비교표시하고 있습니다.

(13) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에서 규정된 중소기업의 회계처리 특례에 따라 다음의 사항을 적용하고 있습니다.

1) 법인세 등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 유형자산과 무형자산의 내용연수 및 잔존가액의 결정

유형자산과 무형자산의 (감가)상각비는 법인세법 규정의 내용연수 및 잔존가액에 따라 계상되고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융자산

당기말 사용이 제한되어 있는 금융자산은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|------|---------|-------------|-------------|
| 과 목 | 금융기관 | 사용제한 내용 | 당 기 | 전 기 |
| 퇴직연금운용자산 | 국민은행 | 퇴직금 지급용 | 665,547,888 | 606,531,904 |

5. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | |
|--------|---------------|-----------|-----|---------------|---------------|
| 구분 | 기초장부가액 | 취득액 | 처분액 | 감가상각비 | 기말장부가액 |
| 토지 | 4,273,255,025 | - | - | - | 4,273,255,025 |
| 건물 | 1,555,199,480 | - | - | (40,027,423) | 1,515,172,057 |
| 기계장치 | 1,282,827,925 | - | - | (332,714,993) | 950,112,932 |
| 차량운반구 | 5,519,820 | - | - | (2,966,946) | 2,552,874 |
| 공구와기구 | 34,721,574 | 4,157,000 | - | (17,202,818) | 21,675,756 |
| 비품 | 39,371,330 | - | - | (18,316,519) | 21,054,811 |
| 시설장치 | 41,029,137 | - | - | (18,611,580) | 22,417,557 |
| 합계 | 7,231,924,291 | 4,157,000 | - | (429,840,279) | 6,806,241,012 |

(2) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | |
|--------|---------------|-------------|-----------------|---------------|---------------|
| 구분 | 기초장부가액 | 취득액 | 처분액 | 감가상각비 | 기말장부가액 |
| 토지 | 5,739,204,525 | - | (1,465,949,500) | - | 4,273,255,025 |
| 건물 | 2,243,991,211 | 48,285,360 | (685,356,478) | (51,720,613) | 1,555,199,480 |
| 기계장치 | 1,625,772,270 | 98,000,000 | - | (440,944,345) | 1,282,827,925 |
| 차량운반구 | 10,053,494 | - | - | (4,533,674) | 5,519,820 |
| 공구와기구 | 23,942,280 | 29,558,200 | - | (18,778,906) | 34,721,574 |
| 비품 | 38,141,172 | 30,308,000 | - | (29,077,842) | 39,371,330 |
| 시설장치 | 17,094,576 | 45,200,000 | - | (21,265,439) | 41,029,137 |
| 합계 | 9,698,199,528 | 251,351,560 | (2,151,305,978) | (566,320,819) | 7,231,924,291 |

(3) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | | |
|--------|----|------|------|------|------|
| 구분 | 내역 | 당 기 | | 전 기 | |
| | | 장부가액 | 공시지가 | 장부가액 | 공시지가 |

| | | | | | |
|------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 유형자산 | 공장부지외 | 4,273,255,025 | 3,210,223,100 | 4,273,255,025 | 3,140,795,000 |
|------|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|

6. 보험가입자산

당기말 현재 회사의 보험가입자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 :원) | | | | |
|---------|---------|------------------------|------|---------------|
| 보험종류 | 보험가입 자산 | 보험기간 | 보험회사 | 부보금액 |
| 화재보험 | 건물,기계기구 | 2017.11.21~2022. 11.21 | 삼성화재 | 3,270,050,000 |

7. 차입금

(1) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|-------------|--------------|--------|---------------|---------------|
| 차입처 | 내역 | 이자율(%) | 당기 | 전기 |
| 국민은행 | 안산시협약 중소기업자금 | 2.43 | 208,380,000 | 458,340,000 |
| | 경기도협약 중소기업자금 | 2.62 | 3,000,000,000 | 3,000,000,000 |
| | 기업일반시설자금대출 | 3.13 | 570,000,008 | 760,000,004 |
| 소계 | | | 3,778,380,008 | 4,218,340,004 |
| 차감: 유동성장기부채 | | | (398,379,996) | (439,959,996) |
| 차감계 | | | 3,380,000,012 | 3,778,380,008 |

(2) 장기차입금의 상환계획

상기 장기차입금(유동성 장기부채포함)과 관련하여 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | |
|--------|---------------|
| 연도 | 금액 |
| 2020년 | 398,379,996 |
| 2021년 | 789,999,996 |
| 2022년 | 790,000,016 |
| 2023년 | 600,000,000 |
| 2024년 | 600,000,000 |
| 2025년 | 600,000,000 |
| 합계 | 3,778,380,008 |

8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기중 회사의 퇴직급여충당부채 및 관련계정의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 과 목 | 기 초 | 증 가 | 지 급 | 기 말 |
| 퇴직급여충당부채 | 2,551,958,082 | 98,296,484 | 43,391,325 | 2,606,863,241 |
| (퇴직연금운용자산) | (606,531,904) | (70,051,247) | (11,035,263) | (665,547,888) |
| 합계 | 1,945,426,178 | 28,245,237 | 32,356,062 | 1,941,315,353 |

(2) 전기중 회사의 퇴직급여충당부채 및 관련계정의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 과 목 | 기 초 | 증 가 | 지 급 | 기 말 |
| 퇴직급여충당부채 | 2,441,769,082 | 215,343,031 | 105,154,031 | 2,551,958,082 |
| (퇴직연금운용자산) | (380,762,202) | (250,000,000) | (24,230,298) | (606,531,904) |
| 합계 | 2,061,006,880 | (34,656,969) | 80,923,733 | 1,945,426,178 |

9. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | | |
|--------|------|---------------|---------------|------|
| 담보제공자산 | 설정권자 | 감정가액 | 담보설정금액 | 관련채무 |
| 토지,건물 | 국민은행 | 6,278,962,840 | 7,140,000,000 | 차입금 |

(2) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다

| (단위:원) | | | |
|--------|----------|--------|------------|
| 보증인 | 보증상대처 | 보증내역 | 제공금액 |
| 서울보증보험 | 서울산업(주)외 | 이행하자보증 | 11,350,000 |

회사는 상기 지급보증외에 국민은행 및 기업은행 차입금과 관련하여 대표이사로부터연대보증을 제공받고 있습니다.

10. 우발채무와 약정사항

(1) 우발채무

2019년 12월 31일 현재 확인된 매출채권 중 만기가 도래하지 아니한 금액은 없습니다.

(2) 약정사항

당기말 현재 금융기관 등과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | | |
|--------|--------------|-------------|------|
| 금융기관 | 약정사항 | 약정한도액 | 실행금액 |
| 국민은행 | KB소재부품기업우대대출 | 200,000,000 | - |

11. 자본금

당기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 보 통 주 |
|--------------|--------------|
| 발행할 주식의 총수 | 20,000주 |
| 1 주당 액 면 금 액 | 10,000원 |
| 발행한 주식의 총수 | 17,000주 |
| 당기말 현재 자본금 | 170,000,000원 |

12. 주당순이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 주당순이익을 계산한 것으로서, 당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다. 회사의 기말 현재의 가중평균유통주식수는 17,000주이며, 주당순이익산정 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|----------------|---------------|-----------------|
| 1. 당기순이익 | 564,868,694 원 | 1,908,995,962 원 |
| 2. 가중평균유통보통주식수 | 17,000 주 | 17,000 주 |
| 3. 기본주당순이익 | 33,227 원 | 112,293 원 |
| 4. 희석주당순이익 | 33,227 원 | 112,293 원 |

13. 법인세 등

당사는 일반기업회계기준 제22장(법인세회계) 규정에도 불구하고 일반기업회계기준제31장(중소기업회계처리 특례)에 의하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 하며, 법인세비용차감전순이익과 법인세비용은 각각 법인세차감전순이익과 법인세등의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

14. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 20(당) 기 | 제 19(전) 기 |
| | | |

| | 처분예정일: 2020년 3월20일 | | 처분확정일: 2019년 3월 22일 | |
|-------------------|--------------------|---------------|---------------------|---------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 6,341,117,802 | | 5,896,249,108 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 5,776,249,108 | | 3,987,253,146 | |
| 2. 당기순이익 | 564,868,694 | | 1,908,995,962 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | (120,000,000) | | (120,000,000) |
| 1. 현금배당 | 120,000,000 | | 120,000,000 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 6,221,117,802 | | 5,776,249,108 |

15. 외화자산 및 외화부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: USD,원) | | | | | |
|-------------|------|------------|-------------|------------|-------------|
| 계정과목 | 외화종류 | 당 기 | | 전 기 | |
| | | 외화금액 | 원화환산액 | 외화금액 | 원화환산액 |
| 외화보통예금 | USD | 487,691.79 | 564,649,555 | 291,866.04 | 326,334,419 |
| 외화외상매출금 | USD | 89,702.50 | 103,857,555 | 17,130 | 19,153,053 |
| 합 계 | | 577,394.29 | 668,507,110 | 308,996.04 | 345,487,472 |

외화자산 및 외화부채의 환산으로 인한 외화환산손실은 9,621,760원 입니다.

16. 현금흐름표

회사는 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 장기차입금의 유동성대체 | 398,379,998 | 439,959,996 |
| 합 계 | 398,379,998 | 439,959,996 |

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

17. 부가가치 관련자료

당기의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 당 기 | 전 기 |
| 급여 | 3,045,597,209 | 3,101,101,814 |
| 퇴직급여 | 98,296,484 | 215,343,031 |
| 복리후생비 | 117,081,821 | 118,537,840 |
| 세금과공과 | 242,692,720 | 236,623,530 |
| 감가상각비 | 429,840,279 | 566,320,819 |
| 무형자산상각비 | 683,656 | 733,323 |
| 임차료 | - | - |
| 합 계 | 3,934,192,169 | 4,238,660,357 |

18. 재무제표확정일

회사의 재무제표는 2020년 3월 20일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 나인텍 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2019년 01월 01일 | 부터 | 2019년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-----|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | - | - | 1 | 1 | 2 | 2 | - | - | - | - | - | - | 3 | 3 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | - | - | 154 | 150 | 16 | 16 | - | - | - | - | - | - | 170 | 166 |
| | 합계 | - | - | 154 | 150 | 16 | 16 | - | - | - | - | - | - | 170 | 166 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------|--------|------|-----|--------------|-------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2019.10.14 | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 전기재무제표검토, 감사중점사항 체크, 일정계획 수립 | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2019.10.29~2019.10.30 | 2 | 일 | 1 | 명 | 2 | 명 |
| 2020. 2.19~2020. 2.21 | 3 | 일 | 1 | 명 | 2 | 명 | 계정별 입증절차 수행 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020. 1. 3 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 공장 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 원재료, 재공품, 제품, 소모공구 | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020. 1. 3 | | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 본사 사무실 | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금 | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | - |
| | 기타조회 | - | | | | | |
| 지배기구와의 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | | |

| | | | | |
|----------|----------|------------------------|---|---|
| 커뮤니케이션 | 수행시기 | 2019.10.30 , 2020.2.21 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|----|-----|----|----------|
| 1 | - | - | - | - |
| 2 | - | - | - | - |