

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	40
외부감사 실시내용.....	45

신한다이아몬드공업 주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 43 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 42 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

선진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

신한다이아몬드공업주식회사
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 8일

감사의견

우리는 신한다이아몬드공업 주식회사(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 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다.

니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인
대표이사 이의준

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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.

재무상태표

제 43 기 2019년 12월 31일 현재

제 42 기 2018년 12월 31일 현재

회사명 : 신한다이아몬드공업 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자산		
I. 유동자산	93,679,197,886	97,362,738,032
(1) 당좌자산	70,672,382,492	73,626,175,168
1. 현금및현금성자산(주석21)	21,070,299,561	23,444,119,838
2. 단기금융상품	16,000,000,000	16,000,000,000
3. 매출채권(주석25)	29,083,413,794	30,854,590,990
대손충당금	(1,400,910,432)	(1,365,407,472)
4. 미수금(주석25)	1,320,528,335	1,976,660,295
5. 미수수익(주석25)	348,374,801	254,948,491
6. 선급금	825,260,723	664,319,056
7. 선급비용	52,554,307	59,766,444
8. 단기대여금	2,481,571,983	606,206,068
9. 주임종단기대여금	196,300,000	218,400,000
10. 부가세대금	465,000	377,069,405
11. 이연법인세자산(주석19)	694,524,420	535,502,053
(2) 재고자산(주석7,22)	23,006,815,394	23,736,562,864
1. 상품	122,371,945	547,537,359
2. 제품	6,845,368,849	7,074,844,605
3. 재공품	8,103,483,879	9,036,585,864
4. 원재료	2,760,034,816	2,697,765,995
5. 부재료	4,276,071,637	3,959,316,692
6. 저장품	899,484,268	420,512,349
II. 비유동자산	98,570,458,202	94,250,546,575
(1) 투자자산	49,957,933,900	43,591,257,181
1. 장기금융상품(주석4)	1,520,639,784	1,109,473,476
2. 매도가능증권(주석5,25)	19,146,531,606	17,777,054,284
3. 지분법적용투자주식(주석6)	29,290,762,510	24,704,729,421
(2) 유형자산(주석8,9,10,22,23)	42,205,065,196	45,143,962,740
1. 토지	14,574,671,018	14,574,671,018
2. 건물	20,317,484,708	20,317,484,708
감가상각누계액	(9,280,946,260)	(8,807,434,134)
3. 구축물	8,512,016,125	8,474,116,125
감가상각누계액	(3,779,806,807)	(3,367,290,614)
4. 기계장치	106,649,114,853	103,387,426,426
감가상각누계액	(95,999,081,328)	(91,196,203,625)
정부보조금(주석10)	(61,294,218)	(13,392,943)
5. 차량운반구	801,942,724	801,942,724
감가상각누계액	(737,395,696)	(684,384,689)

6.공구와기구	3,398,834,729		3,398,834,729	
감가상각누계액	(3,370,810,668)		(3,348,079,595)	
7.비품	8,730,048,211		8,552,242,431	
감가상각누계액	(8,233,980,269)		(7,827,721,432)	
8.건설중인자산	684,268,074		881,751,611	
(3) 기타비유동자산		6,407,459,106		5,515,326,654
1.보증금	2,863,944,346		2,836,056,407	
2.장기대여금	2,363,000,000		-	
3.장기성매출채권	39,000,000		39,000,000	
대손충당금	(39,000,000)		(39,000,000)	
4.이연법인세자산(주석19)	1,180,082,807		1,679,240,394	
5.퇴직연금운용자산(주석13)	431,953		1,000,029,853	
자산총계		192,249,656,088		191,613,284,607
부채				
I. 유동부채		23,508,288,293		25,947,827,472
1. 매입채무(주석25)	2,029,171,054		2,327,375,495	
2. 미지급금	4,408,913,937		6,232,220,180	
3. 선수금	636,828,402		460,525,415	
4. 예수금	495,038,885		480,071,077	
5. 미지급비용	2,867,312,309		2,911,268,235	
6. 당기법인세부채(주석19)	1,023,706		466,367,070	
7. 임대보증금(주석25)	70,000,000		70,000,000	
8. 단기차입금(주석12,23)	13,000,000,000		13,000,000,000	
II. 비유동부채		-		-
1. 퇴직급여충당부채(주석13)	8,152,598,920		7,438,496,480	
2. 퇴직연금운용자산(주석13)	(8,152,598,920)		(7,438,496,480)	
부채총계		23,508,288,293		25,947,827,472
자본				
I. 자본금		6,500,000,000		6,500,000,000
1. 보통주자본금(주석14)	6,500,000,000		6,500,000,000	
II. 자본잉여금 (주석14)		9,485,961,400		9,485,961,400
1. 주식발행초과금	9,485,961,400		9,485,961,400	
III. 기타포괄손익누계액(주석6,18)		5,452,031,413		4,621,896,756
1. 지분법자본변동	1,630,564,953		800,430,296	
2. 지분법이익잉여금변동	3,821,466,460		3,821,466,460	
IV. 이익잉여금(주석15,16)		147,303,374,982		145,057,598,979
1. 법정적립금	3,130,500,000		3,045,500,000	
2. 임의적립금	140,887,695,342		136,387,695,342	
3. 미처분이익잉여금	3,285,179,640		5,624,403,637	
자본총계		168,741,367,795		165,665,457,135
부채와 자본총계		192,249,656,088		191,613,284,607

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 42 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 신한다이아몬드공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 매출액(주석25)		151,782,503,705		160,540,844,579
1. 국내제품매출액	61,989,425,246		67,730,771,046	
2. 수출제품매출액	71,546,277,842		74,202,718,291	
3. 국내상품매출액	2,509,788,417		2,181,371,019	
4. 수출상품매출액	15,737,012,200		16,425,984,223	
II. 매출원가(주석25,26)		130,575,697,933		134,108,312,248
(1) 제품매출원가	113,871,575,182		117,538,589,566	
1. 기초제품재고액	7,074,844,605		4,592,298,689	
2. 당기제품제조원가	116,853,319,497		123,467,352,162	
3. 타계정으로대체액	(3,211,220,071)		(3,446,216,680)	
4. 기말제품재고액	(6,845,368,849)		(7,074,844,605)	
(2) 상품매출원가	16,704,122,751		16,569,722,682	
1. 기초상품재고액	547,537,359		233,000,611	
2. 당기상품매입액	15,959,525,016		16,803,016,045	
3. 타계정에서대체액	319,432,321		81,243,385	
4. 기말상품재고액	(122,371,945)		(547,537,359)	
III. 매출총이익		21,206,805,772		26,432,532,331
IV. 판매비와관리비		20,690,850,582		21,720,417,170
1. 급여(주석26)	6,159,053,512		5,869,206,384	
2. 퇴직급여(주석13,26)	702,222,862		1,094,598,037	
3. 복리후생비(주석26)	861,578,166		879,762,462	
4. 여비교통비	298,222,655		343,770,858	
5. 통신비	30,815,872		34,860,149	
6. 수도광열비	5,034,690		5,746,322	
7. 세금과공과(주석26)	398,221,555		364,022,313	
8. 감가상각비(주석9,26)	304,723,677		718,287,004	
9. 수선비	270,131,890		152,238,700	
10. 보험료	176,825,350		188,124,073	
11. 접대비	175,124,812		170,644,663	
12. 광고선전비	120,300,504		199,555,016	
13. 소모공구비	347,000		2,154,485	
14. 포장비	6,153,815		9,567,925	
15. 견본비	603,531,763		268,951,628	
16. 운반비	3,146,941,484		3,310,685,040	
17. 지급수수료	1,836,056,834		2,111,490,373	
18. 대손상각비	250,568,909		131,852,294	
19. 소모품비	67,816,211		82,540,572	
20. 도서인쇄비	2,330,500		2,039,480	

21.차량유지비	176,810,881		199,003,360	
22.교육훈련비	15,075,000		14,103,180	
23.해외시장개척비	1,224,205,067		1,293,843,840	
24.회의비	3,687,550		1,056,210	
25.경상연구개발비(주석11)	3,548,304,341		3,972,264,969	
26.지급임차료(주석26)	128,412,032		152,875,866	
27.잡급	-		2,185,067	
28.잡비	178,353,650		144,986,900	
V.영업이익		515,955,190		4,712,115,161
VI.영업외수익		5,585,918,724		4,781,332,432
1.이자수익(주석25)	762,243,173		725,578,818	
2.배당금수익	1,096,550		783,250	
3.임대료	91,130,490		82,144,455	
4.외환차익	1,873,725,464		2,105,686,513	
5.외화환산이익	69,172,255		67,961,093	
6.지분법이익(주석6)	2,140,717,589		1,245,870,624	
7.유형자산처분이익	1,085,300		86,102,258	
8.기타투자자산처분이익	169,793,000		-	
9.잡이익	476,954,903		467,205,421	
VII.영업외비용		2,589,108,364		2,429,477,164
1.이자비용	352,518,497		356,097,784	
2.매출채권처분손실	17,604,319		41,284,044	
3.기부금	35,000,000		35,000,000	
4.외환차손	1,416,776,626		1,830,650,692	
5.외화환산손실	133,040,574		78,311,504	
6.매도가능증권손상차손(주석5)	622,998,843		-	
7.유형자산처분손실	-		3,614,553	
8.기타투자자산처분손실	4,249,535		-	
9.잡손실	6,919,970		84,518,587	
VIII.법인세비용차감전순이익		3,512,765,550		7,063,970,429
IX.법인세비용(주석19)		551,989,547		1,659,497,827
X.당기순이익		2,960,776,003		5,404,472,602
주당순익(주석20)				
기본 및 희석주당순이익		2,278		4,157

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 42 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 신한다이아몬드공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01.(전기초)	6,500,000,000	9,485,961,400	4,441,242,802	140,368,126,377	160,795,330,579
연차배당	-	-	-	(715,000,000)	(715,000,000)
당기순이익	-	-	-	5,404,472,602	5,404,472,602
지분법자본변동	-	-	180,653,954	-	180,653,954
2018.12.31.(전기말)	6,500,000,000	9,485,961,400	4,621,896,756	145,057,598,979	165,665,457,135
2019.01.01 (당기초)	6,500,000,000	9,485,961,400	4,621,896,756	145,057,598,979	165,665,457,135
연차배당	-	-	-	(715,000,000)	(715,000,000)
당기순이익	-	-	-	2,960,776,003	2,960,776,003
지분법자본변동	-	-	830,134,657	-	830,134,657
2019.12.31 (당기말)	6,500,000,000	9,485,961,400	5,452,031,413	147,303,374,982	168,741,367,795

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 42 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 신한다이아몬드공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		10,045,059,409		5,143,576,201
1. 당기순이익	2,960,776,003		5,404,472,602	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	9,384,573,571		8,834,708,934	
감가상각비	6,350,147,214		6,569,021,238	
퇴직급여	2,005,964,177		2,010,625,301	
외화환산손실	133,040,574		78,311,504	
유형자산처분손실	-		3,614,553	
기타투자자산처분손실	4,249,535		-	
매도가능증권손상차손	622,998,843		-	
매출채권처분손실	17,604,319		41,284,044	
대손상각비	250,568,909		131,852,294	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,380,768,144)		(1,399,933,975)	
유형자산처분이익	(1,085,300)		(86,102,258)	
외화환산이익	(69,172,255)		(67,961,093)	
지분법이익	(2,140,717,589)		(1,245,870,624)	
기타투자자산처분이익	(169,793,000)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	80,477,979		(7,695,671,360)	
매출채권	1,474,638,609		(1,863,575,108)	
미수금	656,131,960		(1,510,685,776)	
미수수익	(93,426,310)		(2,439,027)	
선급비용	7,212,137		121,279,827	
선급금	(160,941,667)		175,379,880	
부가세대급금	376,604,405		32,889,378	
재고자산	926,029,081		(5,120,771,815)	
당기법인세자산	-		488,555,277	
유동성이연법인세자산	(159,022,367)		29,678,991	
비유동성이연법인세자산	499,157,587		(17,280,776)	
매입채무	(298,204,441)		(139,331,875)	
미지급비용	(43,955,926)		831,527,069	
미지급금	(1,823,306,243)		1,477,566,292	
예수금	14,967,808		281,543,423	
선수금	176,302,987		63,292,331	
퇴직급여충당부채	(1,291,861,737)		(543,956,856)	
퇴직연금운용자산	285,495,460		(2,465,709,665)	
당기법인세부채	(465,343,364)		466,367,070	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,703,879,686)		(5,286,929,473)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	996,478,900		3,120,696,024	
단기금융상품의 감소	-		2,000,000,000	

주임종단기대여금의 회수	22,100,000		7,824,015	
단기대여금의 회수	-		56,000,000	
매도가능증권의 감소	973,282,600		849,210,400	
건물의 처분	-		170,000,000	
기계장치의 처분	1,096,300		3,220,000	
차량운반구의 처분	-		30,909,091	
보증금의 감소	-		3,532,518	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(12,700,358,586)		(8,407,625,497)	
단기대여금의 대여	(1,875,365,915)		-	
장기대여금의 대여	(2,363,000,000)		-	
장기금융상품의 증가	(411,166,308)		(349,781,067)	
매도가능증권의 증가	(2,800,215,300)		(1,800,000,000)	
지분법적용투자주식의 증가	(1,615,180,843)		-	
보증금의 증가	(27,887,939)		-	
구축물의 증가	(37,900,000)		(414,600,000)	
기계장치의 취득	(2,707,568,427)		(4,390,700,000)	
차량운반구의 취득	-		(33,103,819)	
공구와기구의 취득	-		(1,650,000)	
비품의 취득	(177,805,780)		(531,039,000)	
건설중인자산의 취득	(684,268,074)		(881,751,611)	
임대보증금의 감소	-		(5,000,000)	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(715,000,000)		(715,000,000)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(715,000,000)		(715,000,000)	
배당금의 지급	(715,000,000)		(715,000,000)	
IV.현금의증가(감소)(I + II + III)		(2,373,820,277)		(858,353,272)
V.기초의현금		23,444,119,838		24,302,473,110
VI.기말의현금		21,070,299,561		23,444,119,838

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 43 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 42 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

회사명 : 신한다이아몬드공업 주식회사

1. 회사의 개요

신한다이아몬드공업 주식회사 ("당사")는 공업용 다이아몬드와 고경도 물자용 공구의 제조 및 판매를 사업목적으로 1977년 4월 12일에 설립되었습니다. 당사는 1978년 8월에 상호를 (주)썬다이아몬드에서 신한다이아몬드공업주식회사로 변경하였으며, 1979년 10월 23일 외자도입법에 의한 외국인투자기업으로 등록하였습니다. 당사는 인천광역시 남동구 남촌동에 본사와 공장을 두고 있으며, 당기말 현재 자본금은 65억원 입니다.

한편, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)테크노플러스	697,500	53.6%
(주)금광	232,500	17.9%
ASAHI DIAMOND공업(주)	370,000	28.5%
합 계	1,300,000	100%

2. 중요한 회계처리 방침

당사의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 현금성자산

당사는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 재고자산

당사는 재고자산 중 제품과 재공품의 경우에는 총평균법으로 상품, 원재료, 부재료 및 저장품의 경우에는 이동평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 평가손실을 인식하고 있으며, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

(6) 유가증권

당사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유 손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

(7) 지분법적용투자주식

당사는 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분상품은 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다. 지분법적용투자주식을 원가로 인식한 후, 지분법적용투자주식의 취득 시점 이후 발생한 지분변동액은 지분법적용투자주식에 가감 처리하며 그 변동이 피투자기업의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 지분법손익의과목으로 하여 당기손익으로, 지분법 피투자기업의 중대한 오류 및 회계변경에 의해 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로 인한 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월미처분이익잉여금의 증가(또는 감소)로, 당기손익과 전기이월미처분이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한 지분법적용투자주식의 금액이 "0"이하가 될 경우 지분법적용을 중지하나, 실질적으로 피투자기업에 대한 순투자액의 일부를 구성하는 장기투자항목이 있는 경우에는 그러한 자산의 장부금액이 "0"이 될 때까지 피투자기업의 손실을 계속적으로 반영하여 처리하고 있습니다.

한편, 지분법적용투자주식은 다음과 같은 방법으로 평가되었습니다.

o 투자차액의 처리

유의적 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 당사의 투자계정금액과 피투자기업의 순자산가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, ①피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가액으로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있으며, ②미래의 초과수익력 등으로 인하여 발생한 투자차액은 발생연도부터 5년동안 정액법으로 상각 또는 일시에 환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 중대한 영향력 행사가능일 이후 유·무상증(감)자로 인하여 투자기업의 지분율이 감소하는 경우에 발생하는 투자차액은 처분손익(지분법적용투자주식처분손익)으로 계상하고 있으며, 당사가 종속기업에 해당하는 피투자기업의 주식을 추가 취득하거나 유상증자 등으로 지분율이 변동된 경우에 발생하는 투자차액은 자본잉여금의 증감 또는 자본조정의 감소로 처리하고 있습니다.

또한, 종속기업에 속하지 아니하던 피투자기업이 종속기업이 되는 경우에는 종속기업이 되는 시점을 기준으로 투자차액을 다시 산정하여 처리하고 있습니다.

o 내부미실현손익의 제거

당사와 피투자기업의 거래에 의하여 보고기간종료일 현재 각각 소유하고 있는 재고자산 및 유형자산 등에 포함된 미실현손익은 당해 판매기업의 평균매출총이익율을 기초로 산정되었으며, 당사의 지분율에 상당하는 금액을 제거하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다. 다만, 당사가 종속기업에 해당하는 피투자기업에 자산을 매도 또는 종속기업의 채권에 대손을 설정함에 따라 발생하는 미실현손익은 전액을 제거하고 있습니다.

o 해외투자회사 재무제표의 환산

당사는 해외피투자기업의 외화표시재무제표 환산시 재무상태표항목은 보고기간종료일 현재의 환율로(단, 자본계정은 발생당시의 환율), 손익계산서항목은 평균환율을적용하여 환산하고 있으며, 원화로 환산후 자본금액과 자산에서 부채를 차감한 금액과의 차이 중 당사의 지분에 상당하는 금액은 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)으로 처리하고 있습니다.

(8) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법(건물, 구축물의경우에는 정액법)에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	20 - 40 년	차량운반구	5년
구축물	20 - 40 년	공구와기구	5년
기계장치	8년	비품	5년

(9) 무형자산의 평가 및 상각방법

개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산 역시 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다 (주석 11참조).

(10) 자산손상

당사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다 (주석5참조).

차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는

그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손 환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

당사는 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 및 공사부담금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한, 특정 비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금 및 공사부담금의 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

(12) 퇴직급여충당부채

당사는 관리직 직원에 대해서는 2007년부터 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 생산직 직원에 대해서는 2011년 12월말부터 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하였습니다.

당사의 퇴직연금제도는 관리직 직원의 경우에는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

한편, 생산직 직원의 경우에는 확정급여형 퇴직연금제도로써 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 당사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금상품을 하나은행에 가입하고 있으며, 납입보험료는 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(13) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한, 과거사건은 생겼으나 불확실한 미래사건의 발생여부로만 그 존재여부를 확인할 수 있는 잠재적인 의무 또는 과거사건으로 생긴 현재의무이지만 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나, 당해 의무 이행에 필요한 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(14) 이연법인세

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이에 따른 일시적차이에 대하여 이연법인세 자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담액으로 측정하고 있습니다. 일시적차이의 법인세 효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본 항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적차이의 법인세 효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성은 매 보고기간종료일마다 재검토하여 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월세액공제와 세액감면에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 관련된 자산항목 또는 부채항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(기타비유동부채)으로 분류하며, 동일한 과세당국과 관련된 이연법인세자산과 부채를 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(15) 외화자산·부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

(16) 기본주당이익

당사의 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책 판단근거 및 미래에 관한 중요한 가정·측정상의 불확실성에 대한 정보

당사의 경영자는 재무제표 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

(1) 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보

당사가 추정시 적용한 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같으며, 동 정보에 영향을 받는 자산과 부채의 장부금액은 차기에 중요하게 조정될 가능성이 있습니다.

1) 이연법인세자산

당사는 보고기간종료일 현재 세무상 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산 인식금액을 결정하기 위해 미래과세소득의 발생시기와 금액을 추정하였으며, 인식된 이연법인세자산은 당기 및 전기말 현재 각각 1,874,607천원과 2,214,742천원입니다

(주석 19 참고).

4. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래처	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	하나은행	4,000	4,000	당좌개설보증금

5. 매도가능증권

(1) 보고기간종료일 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액	손상차손	
					당기	당기이전
<시장성 없는 지분증권> (*1)						
한국공구협동조합 출자증서	-	-	80,000	50,000	-	30,000
(주)포톤와트 (*2)	10,181	28.57	101,810	101,810	-	-
DITEQ Inc (*2)	600,000	85.71	6,611,135	6,406,779	-	204,357
Choice development Inc (*2)	67,000	52.76	863,764	863,764	-	-
스피넥스(주)	4,261	0.94	2,022,880	-	-	2,022,880
신한에이엘티(주) (*2)	65,000	65.00	325,000	-	-	325,000
(주)글로벌실	1,413	0.03	14,136	-	-	14,136
(주)국제유압	126	-	12,664	-	-	12,664
엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합	2,724	5.71	3,724,000	3,724,000	-	-
L&S-SDC 청년창업투자조합 (*2)	3,000	30.00	3,000,000	3,000,000	-	-
라임-크립톤밸류업전문투자형사모투자신탁 1호	-	15.00	3,000,000	3,000,000	-	-
(주)모노리스 전환상환우선주	17,916	-	1,999,927	999,964	619,015	380,948
토도웍스(주) 전환상환우선주	143	-	100,633	-	3,983	96,650
(주)비알스툼 전환상환우선주	5,523	-	1,000,215	1,000,215	-	-
합 계			22,856,164	19,146,532	622,998	3,086,635

(*1) 시장성 없는 지분증권은 조합 출자증서이거나 비상장회사에 대한 주식으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다. 또한, 당사는 손상발생에 대한 객관적인 증거 여부를 매 보고기간말 평가하고 있습니다. 매도가능증권으로 분류된 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우에는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다.

(*2) 지분율이 20% 이상이나, 당기말 현재 각 피투자회사가 주식회사의 외부감사에 관한 법률 적용대상이 아니고, 지분법 적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 않아 지분법을 적용하지 않았습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가	장부금액	손상차손	
					당기	당기이전
<시장성 없는 지분증권>						
한국공구협동조합 출자증서	-	-	80,000	50,000	-	30,000
(주)포톤와트	10,181	28.57	101,810	101,810	-	-
DITEQ Inc	600,000	85.71	6,611,135	6,406,779	-	204,357
Choice development Inc	67,000	52.76	863,764	863,764	-	-
스피넥스(주)	4,261	0.94	2,022,880	-	-	2,022,880
DIAXIS Inc	-	100.00	2,902,974	4,250	-	2,898,724
신한에이엘티(주)	65,000	65.00	325,000	-	-	325,000
(주)하드랩	229,450	5.94	689,489	689,489	-	-
(주)글로실	1,413	0.03	14,136	-	-	14,136
(주)국제유압	126	-	12,664	-	-	12,664
엘앤에스 신성장동력 Global Star 투자조합	1,800	5.71	2,238,000	2,238,000	-	-
L&S-SDC 청년창업투자조합	600	30.00	1,800,000	1,800,000	-	-
라임-크립톤밸류업전문투자형사모투자신탁 1호	-	15.00	3,000,000	3,000,000	-	-
(주)모노리스 전환상환우선주	17,916	-	1,999,927	1,618,979	-	380,948
토도웍스(주) 전환상환우선주	143	-	100,633	3,983	-	96,650
<시장성 없는 채무증권>						
엘앤에스벤처캐피탈(주) 전환사채	-	-	1,000,000	1,000,000	-	-
합 계			23,762,412	17,777,054	-	5,985,359

6. 지분법적용투자주식

(1) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
Shinhan Diamond America, Inc	100%	7,373,718	10,073,379	10,073,379
청도신한금강석공업(유)	100%	7,568,358	17,878,400	17,602,203
Hertfordshire Diamond Products LTD (*1)	100%	1,615,181	1,373,891	1,615,181
합 계		16,557,257	29,325,670	29,290,763

(*1) 회사는 Hertfordshire Diamond Products LTD의 지분 100%를 2019년 12월 취득하였으며, 2019년 12월 31일을 간주취득일로 적용하여 당기에는 지분법을 수행하지 않았습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
Shinhan Diamond America, Inc	100%	7,373,718	9,857,284	9,857,284
청도신한금강석공업(유)	100%	7,568,358	15,199,541	14,847,445
합 계		14,942,076	25,056,825	24,704,729

(2) 지분법적용 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기손익	자산총액	부채총액	매출액	당기손익
Shinhan Diamond America, Inc.	12,582,030	2,508,652	19,054,032	(134,813)	12,385,617	2,528,333	19,698,220	78,945
청도신한금강석공업(유)	19,973,316	2,094,917	24,792,105	2,230,567	17,321,406	2,121,865	21,838,964	1,223,882
Hertfordshire Diamond Products LTD	1,389,293	15,403	2,931,398	177,655	-	-	-	-
합 계	33,944,639	4,618,972	46,777,535	2,273,409	29,707,023	4,650,198	41,537,184	1,302,827

(3) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	기말
Shinhan Diamond America, Inc.	9,857,284	-	(134,813)	350,907	10,073,379
청도신한금강석공업(유)	14,847,445	-	2,275,530	479,227	17,602,203
Hertfordshire Diamond Products LTD	-	1,615,181	-	-	1,615,181
합 계	24,704,729	1,615,181	2,140,717	830,134	29,290,763

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
Shinhan Diamond America, Inc.	9,368,701	78,945	409,638	9,857,284
청도신한금강석공업(유)	13,909,504	1,166,926	(228,985)	14,847,445
합 계	23,278,205	1,245,871	180,653	24,704,729

(4) 보고기간종료일 현재 재고자산에 대한 미실현손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
청도신한금강석공업(유)	276,197	321,159

7. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가		저가법 평가액		재고자산평가충당금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
상품	146,141	569,819	122,372	547,537	(23,769)	(22,282)
제품	7,095,575	7,221,601	6,845,369	7,074,845	(250,206)	(146,756)
재공품	8,225,273	9,113,163	8,103,484	9,036,586	(121,789)	(76,577)
원재료	3,432,659	3,462,765	2,760,035	2,697,766	(672,624)	(764,999)
부재료	4,550,943	4,221,120	4,276,071	3,959,316	(274,872)	(261,804)
저장품	899,484	420,512	899,484	420,512	-	-
합 계	24,350,075	25,008,980	23,006,815	23,736,562	(1,343,260)	(1,272,418)

한편, 당사의 손익계산서상 매출원가에서 가산(차감)된 당기 및 전기의 재고자산평가환입은 각각 70,842천원 및 (-)267,885천원입니다.

8. 보유토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	장부금액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
유형자산	공장부지 외	14,574,671	14,574,671	36,300,054	34,165,550

9. 유형자산

당사의 유형자산의 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	14,574,671	-	-	-	-	14,574,671
건물	11,510,052	-	-	(473,512)	-	11,036,540
구축물	5,106,825	37,900	-	(412,516)	-	4,732,209
기계장치	12,177,829	2,594,725	(131,350)	(4,934,217)	881,752	10,588,738
차량운반구	117,558	-	-	(53,011)	-	64,547
공구와기구	50,755	-	-	(22,731)	-	28,024
비품	724,521	177,806	-	(406,259)	-	496,068
건설중인자산	881,752	684,268	-	-	(881,752)	684,268
합 계	45,143,963	3,494,699	(131,350)	(6,302,246)	-	42,205,065

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	취득	처분액	감가상각비	대체	기말장부금액
토지	14,574,671	-	-	-	-	14,574,671
건물	12,105,524	-	(142,435)	(453,037)	-	11,510,052
구축물	5,088,860	414,600	-	(396,635)	-	5,106,825
기계장치	12,750,314	4,390,700	(344,728)	(5,039,457)	421,000	12,177,829
차량운반구	234,863	33,104	(47,088)	(103,321)	-	117,558
공구와기구	91,624	1,650	-	(42,519)	-	50,755
비품	705,185	531,039	(5,200)	(534,053)	27,550	724,521
건설중인자산	504,550	881,752	(56,000)	-	(448,550)	881,752
합 계	46,055,591	6,252,845	(595,451)	(6,569,022)	-	45,143,963

10. 정부보조금

(1) 당사는 국책연구과제 등의 개발과 관련하여 수령한 정부보조금을 기계장치 등의 구입 및 연구비 지출에 사용하였으며, 동 정부보조금을 기계장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 당기 중 연구비 지출로 사용된 정부보조금은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기계장치에 대한 당사의 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
관련자산:		
취득금액	1,899,822	1,811,386
감가상각누계액	(1,823,260)	(1,782,880)
장부금액	76,562	28,506
관련 정부보조금:		
자산취득에 사용된 정부보조금 총액	1,265,287	1,202,119
기초상계누계액	1,188,726	1,173,016
상계액	15,267	15,710
당기말 상계누계액	1,203,993	1,188,726
당기말 정부보조금의 잔액	61,294	13,393

11. 연구비와 개발비

당사는 당기 및 전기 중 각각 경상연구개발비 3,548,304천원 및 3,972,265천원을 판매비와 관리비로 인식하였습니다.

12. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차입처	당기말이자율(%)	당기말	전기말
일반자금	하나은행	2.30~2.33%	13,000,000	13,000,000
합 계			13,000,000	13,000,000

상기 장기 및 단기 차입금에 대하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 23 참조).

13. 퇴직급여

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직급여충당부채	8,152,599	7,438,496
차감: 퇴직연금운용자산	(8,153,031)	(8,438,526)
합 계	(432)	(1,000,030)

(2) 당사의 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	7,438,496	5,971,828
퇴직급여설정액	1,211,032	1,127,767
퇴직급여지급액	(496,930)	(278,214)
관계사전입액	-	617,115
기말잔액	8,152,598	7,438,496

(3) 당사의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	8,438,526	5,972,817
부담금 납입액	59,378	2,630,688
이자수익	152,057	113,235
퇴직급여지급액	(496,930)	(278,214)
기말잔액	8,153,031	8,438,526

(4) 보고기간말 현재 당사의 퇴직연금운용자산의 구성내역 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
정기예금	8,153,031	8,153,031	8,438,526	8,438,526

(5) 확정기여형퇴직연금제도와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식한 금액은 794,932천원 및 882,858천원입니다.

14. 자본금 등

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할주식수	6,000,000주	6,000,000주
발행한주식수	1,300,000주	1,300,000주
1주당액면금액	5,000원	5,000원
자본금	6,500,000,000원	6,500,000,000원

(2) 자본잉여금은 주식발행초과금으로서, 유상증자시 액면금액을 초과하여 주식을 발행함으로써 발생한 초과불입액으로 상법규정에 의하여 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

15. 법정적립금 및 임의적립금

당사의 법정적립금 및 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	비고
이익준비금	3,130,500	3,045,500	법정 (*1)
기업합리화적립금	3,787,695	3,787,695	임의 (*2)
사업확장적립금	65,180,000	62,180,000	임의
임의적립금	71,920,000	70,420,000	임의
합계	144,018,195	139,433,195	

(*1) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 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) 임의적립금(기업합리화적립금)

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 당기말과 전기말의 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

16. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 43 (당) 기		제 42 (전) 기	
	처분예정일: 2019년 3월 16일		처분확정일: 2019년 3월 11일	
I. 미처분이익잉여금		3,285,180		5,624,404
1. 전기이월미처분이익잉여금	324,404		219,931	
2. 당기순이익	2,960,776		5,404,473	
II. 이익잉여금처분액		3,000,000		5,300,000
1. 이익준비금	85,000		85,000	
2. 사업확장적립금	800,000		1,500,000	
3. 임의적립금	1,400,000		3,000,000	
4. 배당금 주당현금배당금(배당률) 당기: 550원(11%) 전기: 550원(11%)	715,000		715,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		285,180		324,404

17. 배당금

(1) 당사의 주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	550원 (11%)	550원 (11%)
발행주식수	1,300,000주	1,300,000주
배당금총액	715,000	715,000

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
배당액	715,000	715,000
당기순이익	2,960,776	5,404,473
배당성향	24.15%	13.23%

18. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,960,776	5,404,473
기타포괄손익	830,135	180,654
지분법자본변동	830,135	180,654
포괄이익	3,790,911	5,585,127

19. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

당기 및 전기의 법인세 비용과 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기 법인세 부담액	55,764	577,448
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	340,135	12,398
전기법인세조정액	156,091	-
법인세 추납액(환급액)	-	1,069,652
법인세비용	551,990	1,659,498

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,512,766	7,063,970

적용세율에 따른 법인세 (당기 및 전기: 22%)	750,808	1,554,073
조정사항		
비과세수익	(3,359)	(1,976)
비공제비용	38,192	32,132
미인식 이연법인세	(470,957)	(260,580)
세액공제 및 감면	(28,141)	(462,873)
법인세 추납액(환급액)	-	1,069,652
기타	265,447	(270,930)
법인세비용	551,990	1,659,498
유효세율	15.71%	23.49%

(3) 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	
대손충당금	1,095,472	1,148,686	1,095,473	1,148,685	252,711
재고자산평가	1,272,418	1,343,259	1,272,418	1,343,259	295,517
미지급연차	-	886,316	-	886,316	194,990
감가상각비	474,949	263,907	79,379	659,477	145,085
매도가능증권손상차손	5,985,359	622,999	2,898,724	3,709,634	816,119
지급보증료	565,918	22,160	-	588,078	129,377
건설자금이자	48,594	-	-	48,594	10,691
토지	2,944	-	-	2,944	648
보증금	138,792	-	-	138,792	30,534
승용차 감가상각비	109,224	20,976	3,157	127,043	27,949
해외자회사급여	122,064	-	-	122,064	26,854
변액연금보험	109,596	-	15,166	94,430	20,775
차감할 일시적차이 계	9,925,330	4,308,303	5,364,317	8,869,316	1,951,250
미수수익	(254,948)	(348,375)	(254,948)	(348,375)	(76,643)
가산할 일시적차이 계	(254,948)	(348,375)	(254,948)	(348,375)	(76,643)
차가감계	9,670,382	3,959,928	5,109,369	8,520,941	1,874,607

<전기>

(단위: 천원)

구 분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	
대손충당금	1,021,470	1,095,472	1,021,470	1,095,472	241,004
재고자산평가	1,540,303	1,272,418	1,540,303	1,272,418	279,932

감가상각비	524,808	212,367	213,984	523,191	115,102
매도가능증권손상차손	5,985,359	-	-	5,985,359	1,316,779
지분법미실현손익	259,743	321,159	259,743	321,159	70,655
지급보증료	556,168	33,946	-	590,114	129,825
건설자금이자	48,594	-	-	48,594	10,691
토지	2,944	-	-	2,944	648
보증금	138,792	-	-	138,792	30,534
SDA정상가격조정	112,256	-	-	112,256	24,696
해외자회사급여	122,064	-	-	122,064	26,854
변액연금보험	63,377	46,219	-	109,596	24,111
차감할 일시적차이 계	10,375,878	2,981,581	3,035,500	10,321,959	2,270,831
미수수익	(252,511)	(254,948)	(252,511)	(254,948)	(56,089)
가산할 일시적차이 계	(252,511)	(254,948)	(252,511)	(254,948)	(56,089)
차가감계	10,123,367	2,726,633	2,782,989	10,067,011	2,214,742

(4) 당사는 차감할 일시적차이에 대하여 소멸될 기간에 예상되는 과세소득 규모 등을고려하여 그 실현가능성의 거의 확실한 금액에 한하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련자산	당기말	전기말
지분법적용투자주식	10,677,505	9,441,494
SDA정상가격조정	2,726,823	-

(6) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	771,167	1,180,083	1,951,250	591,591	1,679,240	2,270,831
이연법인세부채	(76,643)	-	(76,643)	(56,089)	-	(56,089)
차가감계	694,524	1,180,083	1,874,607	535,502	1,679,240	2,214,742
당기법인세부채	1,024	-	1,024	466,367	-	466,367
당기법인세자산	-	-	-	-	-	-
차가감계	1,024	-	1,024	466,367	-	466,367

20. 주당순이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	2,960,776,003	5,404,472,602
가중평균보통유통주식수	1,300,000주	1,300,000주
기본주당순이익	2,278	4,157

(2) 당사는 잠재적보통주가 존재하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

21. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	881,752	448,550
매출채권의 제각	215,066	49,791

22. 보험가입자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산 및 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액
화재 및 배상책임보험	건물, 기계장치, 재고자산 등	삼성화재	204,828,322

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험주식회사로부터 이행계약 등과 관련하여 45,600천원의 지급보증을 제공받고 있으며, 무역보험공사로부터 당사의 수출채권 관련하여 46,453,799천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

23. 담보제공자산

보고기간종료일 현재 당사가 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	채권최고액	차입금내역
하나은행	토지 및 건물	18,200,000	일반자금차입
합계		18,200,000	

24. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 타인에게 양도한 받을어음 내역 중 보고기간종료일 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	양도 및 할인조건	당기말	전기말
배서어음	담보책임 있음	2,995	10,995

(2) 금융기관에게 양도한 수출환어음 등에서 보고기간종료일 현재 만기가 미도래한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: USD)

금융기관	D/A 등	수출환어음 등
하나은행	USD 1,616,414.45	USD 51,580,00

<전기말>

(단위: USD)

금융기관	D/A 등	수출환어음 등
하나은행	USD 2,895,298.46	USD 60,336.50

(3) 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

금융기관	약정사항	한도액	사용액
하나은행	시설자금대출	8,000,000	8,000,000
	운전자금대출	5,000,000	5,000,000
	무역금융	3,000,000	-
	매입외환	USD 9,000,000	USD 1,616,414
	수입신용장발행	USD 2,000,000	USD 201,000

25. 특수관계자와의 주요거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	당기	전기
당사의 지배기업	(주)테크노플러스	(주)테크노플러스
유의적인 영향력을 행사하는 기업	ASAHI DIAMOND공업(주) (이하 ASAHI DIAMOND)	ASAHI DIAMOND공업(주) (이하 ASAHI DIAMOND)
종속기업	Shinhan Diamond America, Inc. (이하 SDA)	Shinhan Diamond America, Inc. (이하 SDA)
	청도신한금강석공업(유) (이하 청도신한)	청도신한금강석공업(유) (이하 청도신한)
	Hertfordshire Diamond Products LTD (이하 HDA)	-
기타 특수관계자	(주)금광	(주)금광
	(주)포톤와트	(주)포톤와트
	(주)제이알디	(주)제이알디
	스피넥스(주)	스피넥스(주)
	Choice development Inc.	Choice development Inc.
	-	(주)하드렘
	신한에이엘티(주)	신한에이엘티(주)
	DITEQ Inc	DITEQ Inc

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	매출	임대수익	이자수익	매입	임가공비	임차비용
지배기업	(주)테크노플러스	-	-	-	12,726,248	12,848,137	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	ASAHI DIAMOND	2,366,536	-	-	2,122,587	-	-
종속기업	청도신한	6,875,818	-	-	16,146,024	-	-
	SDA	52,399	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)금광	-	-	-	26,483	-	300,000
	스피넥스(주)	9,095,547	-	-	10,640,932	-	-
	(주)포톤와트	-	6,000	-	-	-	-
	(주)제이알디	7,483,699	-	-	3,412,718	-	-
	DITEQ Inc	6,421,540	-	37,172	-	-	-
합 계		32,295,539	6,000	37,172	45,074,992	12,848,137	300,000

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	매출	임대수익	매입	임가공비	임차비용
지배기업	(주)테크노플러스	516	-	13,873,237	13,560,594	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	ASAHI DIAMOND	2,409,899	-	1,532,109	-	-
종속기업	청도신한	5,228,863	-	16,277,236	-	-
	SDA	110,367	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)금광	-	-	34,539	-	300,000
	스피넥스(주)	9,613,652	-	13,195,763	-	-
	(주)포톤와트	-	6,000	-	3,114,019	-
	(주)제이알디	9,593,804	-	3,754,711	1,454,962	-
	(주)네오원시스	3,962,632	-	-	-	-
합 계		30,919,733	6,000	48,667,595	18,129,575	300,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	장기대여금	미수수익	임대보증금	매입채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	ASAHI DIAMOND	202,650	-	-	-	153,991
종속기업	청도신한	858,646	-	-	-	300,079
	SDA	11,485	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)포톤와트	-	-	-	70,000	-
	(주)제이알디	850,081	-	-	-	-
	DITEQ Inc	-	2,363,000	3,590	-	-
합 계		1,922,862	2,363,000	3,590	70,000	454,070

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	채권	채무	
		매출채권	임대보증금	매입채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	ASAHI DIAMOND	243,878	-	201,332
종속기업	청도신한	557,709	-	490,736
	SDA	23,616	-	-
기타특수관계자	(주)포톤와트	-	70,000	--
	(주)제이알디	725,566	-	-
합 계		1,550,769	70,000	692,068

당사는 상기 특수관계자의 매출채권에 대하여 당기말 및 전기말 현재 각각 19,229원 및 15,508천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 당기 및 전기에 각각 3,721천원 및 (-)5,638천원의 대손상각비를 인식하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

특수관계자명	특수관계자 구분	보증처	보증금액	비고
Choice development Inc.	기타특수관계자	하나은행	USD 3,960,000	차입금에 대한 보증
스피넥스(주)	기타특수관계자	신한은행	7,000,000	차입금에 대한 보증

26. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제조원가		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급 여	18,455,085	14,485,802	6,159,054	5,869,206	24,614,139	20,355,008
퇴직급여	1,303,741	916,027	702,223	1,094,598	2,005,964	2,010,625
복리후생비	1,526,093	1,242,242	861,578	879,762	2,387,671	2,122,004
지급임차료	65	451	128,412	152,876	128,477	153,327
감가상각비	5,982,631	5,847,370	304,724	718,287	6,287,355	6,565,657
세금과공과	930,843	725,014	398,222	364,022	1,329,065	1,089,036

27. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2020년 3월 16일 개최 예정인 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

신한다이아몬드공업 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 신한다이아몬드공업 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

신한다이아몬드공업 주식회사

대표이사 귀하

2020년 3월 8일

우리는 첨부된 신한다이아몬드공업 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 신한다이아몬드공업 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 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 운영실태보고내용에 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 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 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 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 422
선진회계법인
대표이사 이의준

<< 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 >>

신한다이아몬드공업 주식회사 주주 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동 일자로 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 제 5 장(중소기업에 대한 적용)”을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019

년 12 월 31 일 현재 당사의 내부회계관리제도는 “내부회계관리제도 모범규
준”에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였
습니다.

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

2020 년 02 월 28 일

대 표 이 사

김 신



내부회계관리자

최 인

첨 (인) 이

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	신한다이아몬드공업 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	감도자 (심리실 등)		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	8	4	130	130	322	320	-	-	-	-	-	-	-	460	454
	합계	8	4	130	130	322	320	-	-	-	-	-	-	-	460	454

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 9월 16일			1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2019.10.14~10.16	3	일	3	명	-	명
2020.02.07~02.08	2	일	3	명	-	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약

	-	-	일	-	명	-	명	-
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 창고						
	실사(입회)대상	제품, 저장품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 출납실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2020년 2월 08일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 02월 08일	회사측: 감사외 1인 감사인측: 업무수 행이사외 2인	서면 회의	감사종결 커뮤니케이션
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-