

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 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	34

주식회사 신우에이엔티

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼도회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 신우에이엔티

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 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 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 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 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.

서울 서초구 사평대로 361, 2층

삼도회계법인

대표이사 김동률

2020년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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 신우에이엔티

제 15(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 14(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 신우에이엔티 대표이사 이현주

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 대덕면 능말길 100
(전 화) 031-678-6400

재 무 상 태 표
제 15(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제14(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 신우에이엔티

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		20,556,326,955		12,497,114,308
(1) 당좌자산		13,283,807,413		9,581,228,981
1. 현금및현금성자산	8,560,591,757		6,895,723,634	
2. 단기금융상품(주석3)	361,628,316		51,078,131	
3. 매출채권	4,184,615,610		2,542,962,100	
대손충당금	(41,846,155)		(25,429,621)	
4. 단기대여금	50,000,000		50,000,000	
5. 미수금	9,757,468		10,226,308	
6. 미수수익	3,910,295		1,865,574	
7. 선급금	36,521,733		43,893,595	
8. 선급비용	65,760,094		10,909,260	
9. 당기법인세자산	52,868,295		-	
(2) 재고자산(주석4)		7,272,519,542		2,915,885,327
1. 원재료	3,768,593,171		2,956,746,915	
원재료평가손실충당금	(409,368,464)		(892,343,567)	
2. 재공품	3,880,985,860		838,188,978	
3. 미착품	32,308,975		13,293,001	
II. 비유동자산		10,921,828,240		12,125,394,197
(1) 투자자산		2,139,503,559		1,931,497,977
1. 장기금융상품(주석3)	2,139,503,559		1,931,497,977	
(2) 유형자산(주석5,11)		7,298,847,281		7,691,659,849
1. 토지	3,127,287,521		3,127,287,521	
2. 건물	4,123,323,237		4,123,323,237	
감가상각누계액	(883,514,260)		(778,781,181)	
3. 구축물	130,968,180		130,968,180	
감가상각누계액	(15,233,673)		(10,831,264)	
4. 기계장치	1,546,040,000		1,571,040,000	
감가상각누계액	(1,119,254,245)		(982,249,966)	
5. 차량운반구	257,158,760		366,767,760	
감가상각누계액	(181,566,576)		(239,846,762)	
6. 공구와기구	68,480,500		68,480,500	
감가상각누계액	(64,557,864)		(61,352,696)	
7. 비품	694,802,938		682,780,212	
감가상각누계액	(598,919,225)		(543,966,098)	
8. 시설장치	680,330,234		784,748,606	
감가상각누계액	(553,297,246)		(546,708,200)	
9. 건설중인자산	86,799,000		-	
(3) 무형자산(주석6)		298,504,683		361,293,654
1. 특허권	10,661,346		4,980,474	

2. 상표권	864,324		-	
3. 실용신안권	1,000		139,214	
4. 소프트웨어	286,978,013		356,173,966	
(4) 기타비유동자산		1,184,972,717		2,140,942,717
1. 임차보증금(주석15)	983,000,000		1,912,000,000	
2. 기타보증금	201,972,717		228,942,717	
자 산 총 계		31,478,155,195		24,622,508,505
부 채				
I. 유동부채		18,926,688,174		9,142,735,415
1. 매입채무(주석17)	8,383,078,462		1,590,146,286	
2. 미지급금(주석17)	1,526,614,165		1,078,020,911	
3. 예수금	40,471,083		4,547,240	
4. 부가세예수금	46,054,251		-	
5. 단기차입금(주석7,15,17)	6,950,000,000		5,950,000,000	
6. 전환사채(주석7,15,17)	2,000,000,000		-	
전환권조정	(188,171,758)		-	
7. 미지급비용	168,641,971		137,917,600	
8. 당기법인세부채	-		355,601,231	
9. 유동성장기미지급금(주석10,17)	-		26,502,147	
II. 비유동부채		3,097,485,075		2,083,204,643
1. 장기차입금	1,000,000,000		-	
2. 퇴직급여충당부채(주석8)	2,044,690,652		1,866,701,617	
3. 판매보증충당부채	42,794,423		216,503,026	
4. 임대보증금	10,000,000		-	
부 채 총 계		22,024,173,249		11,225,940,058
자 본				
I. 자본금		600,000,000		600,000,000
1. 보통주자본금	600,000,000		600,000,000	
II. 자본잉여금		222,515,072		-
1. 전환권대가	222,515,072		-	
III. 이익잉여금(주석11)		8,631,466,874		12,796,568,447
1. 이익준비금	300,000,000		300,000,000	
2. 임의적립금	3,060,000,000		3,000,000,000	
3. 미처분이익잉여금	5,271,466,874		9,496,568,447	
자 본 총 계		9,453,981,946		13,396,568,447
부 채 와 자 본 총 계		31,478,155,195		24,622,508,505

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 15(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제14(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 신우에이엔티

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 매출액		37,701,612,685		93,563,037,011
1. 제품매출액	37,701,612,685		93,563,037,011	
II. 매출원가		37,378,928,244		85,850,508,894
1. 제품매출원가(주석15,16)	37,378,928,244		85,850,508,894	
가. 기초제품재고액	-		-	
나. 당기제품제조원가	37,861,903,347		85,056,664,291	
다. 재고자산평가손실	-		793,844,603	
라. 재고자산평가손실환입	(482,975,103)		-	
계	37,378,928,244		85,850,508,894	
마. 기말제품재고액	-		-	
III. 매출총이익		322,684,441		7,712,528,117
IV. 판매비와관리비(주석16)		4,139,217,933		4,999,277,049
1. 급여	2,351,597,168		2,732,877,571	
2. 퇴직급여(주석2,8)	359,763,454		523,646,616	
3. 복리후생비	271,160,176		387,334,529	
4. 여비교통비	60,054,334		68,539,227	
5. 접대비	87,545,370		86,036,090	
6. 통신비	15,197,909		16,393,495	
7. 전력비	54,672,179		17,683,418	
8. 세금과공과	132,022,617		97,877,821	
9. 감가상각비	53,811,992		66,356,025	
10. 지급임차료	3,085,527		5,136,627	
11. 수선비	1,333,000		4,174,262	
12. 보험료	41,150,091		209,704,567	
13. 차량유지비	54,254,582		86,591,452	
14. 경상연구개발비(주석6)	244,206,751		310,149,002	
15. 운반비	851,372		3,922,887	
16. 교육훈련비	38,676,925		26,882,986	
17. 도서인쇄비	2,442,918		4,628,730	
18. 소모품비	44,062,093		41,376,573	
19. 지급수수료	308,891,114		276,151,331	
20. 광고선전비	1,167,272		276,682	
21. 대손상각비(환입)	16,416,534		(43,712,261)	
22. 무형자산상각비	79,148,031		76,866,731	
23. 잡비	3,529,177		4,972,023	
24. 리스료(주석10)	87,885,950		79,888,806	
25. 판매보증비(환입)	(173,708,603)		(84,478,141)	
V. 영업이익		(3,816,533,492)		2,713,251,068

Ⅵ. 영업외수익		633,951,250		630,720,235
1. 이자수익	75,867,187		73,568,429	
2. 수입임대료	10,500,000		-	
3. 외환차익	4,350,401		12,363,338	
4. 외화환산이익	788,591		25,178	
5. 유형자산처분이익	16,436,438		908,091	
6. 단기금융상품평가이익	10,550,185		-	
7. 장기금융상품평가이익	53,163,747		-	
8. 잡이익	462,294,701		543,855,199	
Ⅶ. 영업외비용		322,519,036		176,350,716
1. 이자비용	242,870,368		122,806,859	
2. 외환차손	3,491,884		29,593,606	
3. 기부금	700,000		7,700,000	
4. 외화환산손실	146,987		144,334	
5. 유형자산처분손실	48,217,315		-	
6. 잡손실	27,092,482		16,105,917	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,505,101,278)		3,167,620,587
Ⅸ. 법인세비용(주석12)		60,000,295		366,605,111
X. 당기순이익(손실)		(3,565,101,573)		2,801,015,476
XI. 주당손익(주석13)				
기본주당이익(손실)		(29,709)원		23,342원
희석주당이익(손실)		(29,709)원		23,342원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 15(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제14(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 신우에이엔티

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01 (전기초)	600,000,000	-	10,595,552,971	11,195,552,971
중간배당	-	-	(600,000,000)	(600,000,000)
당기순이익	-	-	2,801,015,476	2,801,015,476
2018.12.31 (전기말)	600,000,000	-	12,796,568,447	13,396,568,447
2019.01.01 (당기초)	600,000,000	-	12,796,568,447	13,396,568,447
중간배당	-	-	(600,000,000)	(600,000,000)
전환권대가	-	222,515,072	-	222,515,072
당기순손실	-	-	(3,565,101,573)	(3,565,101,573)
2019.12.31 (당기말)	600,000,000	222,515,072	8,631,466,874	9,453,981,946

현금흐름표

제 15(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제14(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 신우에이엔티

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,106,995,099)		4,010,146,217
1. 당기순이익(손실)	(3,565,101,573)		2,801,015,476	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	748,267,477		1,620,577,307	
가. 감가상각비	441,435,427		581,952,133	
나. 무형자산상각비	95,148,031		90,466,731	
다. 대손상각비(환입)	16,416,534		(43,712,261)	
라. 퇴직급여	769,390,562		275,576,617	
마. 판매보증비(환입)	(173,708,603)		(84,478,141)	
바. 재고자산평가손실(환입)	(482,975,103)		793,844,603	
사. 이자비용	34,343,314		-	
아. 유형자산처분손실	48,217,315		-	
사. 외화환산손실	-		144,334	
아. 잡손실	-		6,783,291	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(80,150,370)		(2,038,729)	
가. 유형자산처분이익	16,436,438		908,091	
나. 외화환산이익	-		-	
다. 단기금융상품평가이익	10,550,185		-	
라. 장기금융상품평가이익	53,163,747		-	
마. 잡이익	-		1,130,638	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	789,989,367		(409,407,837)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(1,641,653,510)		4,371,225,949	
나. 미수금의 감소(증가)	468,840		(10,226,308)	
다. 미수수익의 감소	(2,044,721)		(603,246)	
라. 선급비용의 감소(증가)	(54,850,834)		633,467	
마. 선급금의 감소	7,371,862		26,873,686	
바. 당기법인세자산의 감소(증가)	(52,868,295)		794,400	
사. 재고자산의 감소(증가)	(3,873,659,112)		7,346,646,917	
아. 매입채무의 증가(감소)	6,792,932,176		(11,352,829,274)	
자. 미지급금의 증가(감소)	448,593,254		(511,943,226)	
차. 미지급법인세의 증가(감소)	(355,601,231)		355,601,231	
카. 예수금의 증가(감소)	35,923,843		(76,648,537)	
타. 부가세예수금의 증가(감소)	46,054,251		(501,396,869)	
파. 미지급비용의 증가	30,724,371		35,741,751	
하. 퇴직금의 지급	(591,401,527)		(93,277,778)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		388,365,369		(584,223,567)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,132,773,429		743,584,609	
가. 장기금융상품의 감소	145,158,165		592,410,518	

나. 기계장치의 처분	4,000,000		-	
다. 차량운반구의 처분	23,645,264		909,091	
라. 비품의 처분	1,000,000		-	
마. 임차보증금의 감소	932,000,000		-	
바. 기타보증금의 감소	26,970,000		150,265,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(744,408,060)		(1,327,808,176)	
가. 단기금융상품의 증가	-		1,078,131	
나. 장기금융상품의 증가	600,000,000		500,074,451	
다. 기계장치의 취득	-		9,500,000	
라. 차량운반구의 취득	-		9,399,310	
마. 공구구의 취득	-		1,000,000	
바. 비품의 취득	22,250,000		36,623,384	
사. 건설중인자산의 취득	86,799,000		-	
아. 무형자산의 취득	32,359,060		115,097,900	
자. 임차보증금의 증가	3,000,000		530,000,000	
차. 기타보증금의 증가	-		125,035,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		3,383,497,853		513,284,989
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,010,000,000		2,000,000,000	
가. 단기차입금의 차입	1,000,000,000		2,000,000,000	
나. 전환사채의 차입	2,000,000,000		-	
다. 장기차입금의 차입	1,000,000,000		-	
라. 임대보증금의 증가	10,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(626,502,147)		(1,486,715,011)	
가. 단기차입금의 상환	-		820,000,000	
나. 유동성장기미지급금의 상환	26,502,147		66,715,011	
다. 배당금의 지급	600,000,000		600,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		1,664,868,123		3,939,207,639
Ⅴ. 기초의 현금		6,895,723,634		2,956,515,995
Ⅵ. 기말의 현금		8,560,591,757		6,895,723,634

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 15(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제14(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 신우에이엔티

1. 당사의 개요

주식회사 신우에이엔티(이하 '당사')는 2005년 3월 23일 설립되어, 반도체장비 및 반도체 부품 제조를 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 안성시 대덕면에 본사를 두고 있습니다. 당사의 발행할 주식의 총수는 1,000,000주(1주의 액면금액 : 5,000원)이고 당기말 현재 발행 주식수는 120,000주(자본금: 6억원)입니다.

당기말 현재의 당사의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유 주식수(주)	지분율(%)
이현주	60,000	50.00
최상준	60,000	50.00
합 계	120,000	100.00

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

기업이 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려한다는 것을 명확히 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

지분법을 적용할 때 소유지분과 연계된 이익에 현재 접근할 수 있게 하는 거래의 결과로 실

질적으로 현재의 소유권을 보유하는 경우 관련된 잠재적 의결권과 그 밖의 파생상품의 궁극적인 행사를 고려하여 기업에 배분될 비례적 부분을 결정하며 해당 금융상품에는 제6장 '금융자산·금융부채'를 적용하지 않는다는 것을 명확히 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원 급여' 개정

해고급여의 정의 및 해고급여를 회계처리하기 위한 지침을 추가하여 퇴직급여와 해고급여를 구분하여 회계처리 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 22장 법인세회계 개정

법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실한 경우에도 제22장 '법인세회계'를 적용함을 명확히 하고, 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 불확실성의 영향을 반영하도록 개정되었습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

당사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피 금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능 증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식 하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액") 이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 대손충당금

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

2.7 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고 자산의 시가가

취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 유형자산

당사는 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치의 합계액을 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다. 당사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수에 따라 정률법(건물 및 구축물은 정액법)에 의하여 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건 물	40년	구축물	20년~40년
기계장치	5년~10년	공기구, 차량운반구	5년
비품	5~12년	시설장치	5년~10년

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 차입원가자본화

당사는 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

2.10 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련 된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연 수와 상각방법(정액법)에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다..

과 목	추정내용연수
특허권	10년
상표권	5년

실용신안권	5년
소프트웨어	5년~10년

당사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

2.11 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.12 리스거래의 회계처리

당사는 리스거래에 대하여 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다.

당사는 운용리스의 경우 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 운용리스료 비용으로 인식하고 있으며, 금융리스에 대해서는 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 금융리스자산은 소유한 다른 유사자산과 동일한방법으로 감가상각하고, 매기의 최소리스료를 유효이자율법으로 계산한 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하여 처리하고 있습니다.

2.13 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당

부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

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

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

당사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 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, 당사가 당기중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 591,402천원(전기: 773,903천원)입니다. 한편 확정기여형퇴직연금제도 대상자가 아닌 임직원에게 대해서는 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

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

2.15 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

이에 따라, 당사는 제품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

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

경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융 상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가방법(현재가치평가방법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취 한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품(현금 흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식이 후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 당사의 신용도 등을 반영하여 당사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.17 추정의 사용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

2.18 중소기업 회계처리특례

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장에 따라 중소기업의 회계처리특례를 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있으며, 이로 인하여 이연법인세 회계를 적용하지 아니합니다.

(2) 제품매출

1년 내의 기간에 완료되는 용역매출 및 건설형 공사계약에 대하여는 용역제공을 완료하였거나 공사 등을 완성한 날에 수익으로 인식할 수 있으며, 1년 이상의 기간에 걸쳐 이루어지는 할부매출은 할부금회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 할 수 있습니다.

3. 금융상품

당기말과 전기말 현재 당사의 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	예 입 처	금 액	
		당 기 말	전 기 말
저축성보험 등	오렌지생명 등	2,450,054	1,931,497
정기예금	우리은행	51,078	51,078
소 계		2,501,132	1,982,575
차감:장기금융상품		(2,139,504)	(1,931,497)
단기금융상품		361,628	51,078

4. 재고자산의 평가

당기말과 전기말 현재 당사의 재고자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	장부가액	평가손실누계액
재공품	3,880,986	3,880,986	-
원재료	3,768,593	3,359,225	(409,368)
미착품	32,309	32,309	-
합 계	7,681,888	7,272,520	(409,368)

(2) 전기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	장부가액	평가손실누계액
재공품	838,189	838,189	-
원재료	2,956,747	2,064,403	(892,344)
미착품	13,293	13,293	-
합 계	3,808,229	2,915,885	(892,344)

5. 유형자산

가. 당기와 전기중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토 지	3,127,288	-	-	-	-	3,127,288
건 물	3,344,542	-	-	(104,733)	-	3,239,809
구 축 물	120,137	-	-	(4,402)	-	115,735
기계장치	588,790	-	(10,899)	(151,106)	-	426,785
차량운반구	126,921	-	(8,208)	(43,121)	-	75,592
공구와기구	7,128	-	-	(3,205)	-	3,923
비 품	138,814	22,250	(1)	(65,179)	-	95,884
시설장치	238,040	-	(41,319)	(69,689)	-	127,032
건설중인자산	-	86,799	-	-	-	86,799
합계	7,691,660	109,049	(60,427)	(441,435)	-	7,298,847

(2) 전기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 말
토 지	3,079,573	-	-	-	47,715	3,127,288
건 물	3,449,275	-	-	(104,733)	-	3,344,542
구 축 물	124,539	-	-	(4,402)	-	120,137
기계장치	785,531	9,500	-	(206,240)	-	588,791
차량운반구	182,084	9,399	(1)	(64,560)	-	126,922
공구와기구	11,555	1,000	-	(5,427)	-	7,128
비 품	208,709	36,623	-	(106,520)	-	138,812
시설장치	328,109	-	-	(90,069)	-	238,040
건설중인자산	47,715	-	-	-	(47,715)	-
합계	8,217,090	56,522	(1)	(581,951)	-	7,691,660

나. 당기말 현재 당사가 소유하고 있는 토지의 공시지가는 3,127,288천원(전기말 :3,161,477천원)입니다.

다. 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다
(주석 7참조).

(단위:천원)

구분	장부가액	채권최고액	담보순위	담보권자
토지	3,127,288	7,140,000	1순위	우리은행
건물	3,239,809			

라. 당기말 현재 당사의 자산에 대한 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	보험자산	부보금액	보험회사명
화재보험	건물·기계장치 외	34,842,411	현대해상화재보험

당사는 상기 보험 외에 당기말 현재 당사 소유의 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 손해배상책임보험에 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

가. 당기와 전기말 현재 당사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당 기			전 기		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
특허권	18,052	(7,391)	10,661	10,654	(5,674)	4,980
상표권	960	(96)	864	-	-	-
실용신안권	2,088	(2,087)	1	2,088	(1,949)	139
소프트웨어	626,969	(339,991)	286,978	602,968	(246,794)	356,174
계	648,069	(349,565)	298,504	615,710	(254,417)	361,293

나. 당기와 전기중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	4,980	7,399	(1,718)	10,661
상표권	-	960	(96)	864
실용신안권	139	-	(138)	1
소프트웨어	356,174	24,000	(93,196)	286,978
계	361,293	32,359	(95,148)	298,504

(2) 전기

(단위:천원)

과 목	기 초	취 득	상 각	기 말
특허권	1,442	4,448	(910)	4,980
실용신안권	556	-	(418)	139
소프트웨어	334,663	110,650	(89,139)	356,174
계	336,662	115,098	(90,467)	361,293

다. 당기와 전기중 무형자산상각비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	79,148	76,867
제조원가	16,000	13,600
계	95,148	90,467

라. 당기와 전기중 연구비와 경상개발비에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
판매비와 관리비	244,207	310,149
제조원가	-	-
계	244,207	310,149

7. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2019.12.31	당 기 말	전 기 말
시설자금	우리은행	1.71%	1,950,000	1,950,000
운전자금	우리은행	2.38%~2.57%	4,000,000	4,000,000
신용대출	국민은행	2.70%	1,000,000	-
계			6,950,000	5,950,000

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2019.12.31	당 기 말	전 기 말
온렌딩대출	국민은행	2.77%	1,000,000	-
계			1,000,000	-

당기말 현재 상기 차입금중 우리은행 차입금 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있으며 당사의 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 5,15 참조).

(3) 당기말 현재 전환사채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말
		2019.12.31	
제1회 전환사채	국민은행	2.80%	2,000,000
상환할증금			-
차감: 전환권조정			(188,172)
소 계			1,811,828
차감: 유동성대체			(1,811,828)

(4) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회 사모전환사채
발행일	2019년 06월 28일
만기일	2020년 06월 28일
총발행금액(권면총액)	2,000 백만원
발행 및 상환조건	액면발행 만기일시상환
종류	무기명식 이권부 사모 전환사채
표시이자율	2.8%

만기보장수익율	2.8%
사채상환할증금	없음
전환비율	사채 권면금액의 100%
전환가액	171,600원(단, 전환청구 전에 전환가격보다 낮은 가격으로 유상증자, 주식배당 또는 무상증자를 실시한 경우, 전환가격을 조정하며, 상장하는 경우 당시전환가격과 공모가(혹은 합병가격)의 70%중 낮은 가격으로 조정함)
행사시 발행할 주식	기명식 보통주식
행사기간	사채발일로부터 1년 11일이 되는 날로부터 사채의 만기일 1개월 전까지
조기상환청구권	발행일에서 1년이 되는 날(당일 포함)과 이후 매 6개월 해당일("조기상환일")

8. 퇴직급여충당부채

당기말과 전기말 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
기초잔액	1,866,702	1,684,403
퇴직금지급액	(591,401)	(93,278)
퇴직금전입액	769,390	275,576
기말잔액	2,044,691	1,866,701

9. 우발부채와 약정사항

가. 지급보증수혜내역

당기말 현재 당사는 하자이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 7,546 천원의 이행 보증을 제공받고 있습니다.

나. 영업의 집중

당사의 세메스(주)에 대한 당기 매출액은 당사의 당기 총매출액의 94.26%를 차지하고 있으며, 당사의 재무제표는 세메스(주)와의 영업관계가 상당기간 지속된다는 가정하에 작성된 것입니다.

10. 리스거래

가. 금융리스자산의 내역

(1) 금융리스로 분류된 기계장치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
취득원가	60,000	60,000
감가상각누계액	(31,321)	(31,321)
장부금액	28,679	28,679

(2) 금융리스로 분류된 기계장치의 최소리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	최소리스료	현재가치	최소리스료	현재가치
1년 이내	-	-	26,967	26,502
1년 초과 5년 이내	-	-	-	-
합 계	-	-	26,967	26,502

나. 운용리스의 내역

당기말 현재 당사는 임직원차량에 대하여 메르세데스벤츠파이낸셜서비스코리아 등과 운용리스계약을 체결하고 있으며, 해당 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
1년 이내	50,253	24,872
1년 초과 5년 이내	5,595	24,073
합 계	55,848	48,945

11. 이익잉여금

가. 이익준비금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 배당금 산정내역

당기와 전기의 당사의 배당할 금액 및 배당성향은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식	120,000 주	120,000 주
주당배당금(*)	5,000 원	5,000 원
배당할 금액(*)	600,000 천원	600,000 천원
당기순이익(손실)	(3,565,102)천원	2,801,015천원
배당성향	-	21.42 %

(*) 중간배당금 포함

다. 이익잉여금처분계산서

(단위:원)

구 분	제 15(당)기		제 14(전)기	
	처분예정일: 2020년 3월 30일		처분확정일: 2019년 3월 29일	
I. 미처분이익잉여금		5,271,466,874		9,496,568,447
1. 전기이월미처분이익잉여금	9,436,568,447		7,295,552,971	
2. 중간배당액	(600,000,000)		(600,000,000)	
3. 당기순이익(손실)	(3,565,101,573)		2,801,015,476	

II. 이익잉여금처분액		-		60,000,000
1. 이익준비금	-		60,000,000	
2. 배당금				
현금배당				
(주당배당금(액면배당률)(*):	-		-	
당기: 5,000 원(100.0%)				
전기: 5,000 원(100.0%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,271,466,874		9,436,568,447

(*) 중간배당금 포함

12. 법인세 비용

당사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 비용으로 계상하고 있습니다.

당사가 부담하여야 할 법인세의 법정세율은 과세표준 2억원까지는 10%, 2억초과 200억이하에 대해서는 20%, 200억 초과분에 대해서는 22%의 법인세납부 의무 및 법인세에 부과되는 세액(지방소득세, 농어촌특별세)의 납부 의무가 있습니다.

13. 주당손익

가. 가중평균유통보통주식수

당기와 전기중 당사의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	주식수	일수	가중평균유통 보통주식수	주식수	일수	가중평균유통 보통주식수
기 초	120,000주	365	120,000주	120,000주	365	120,000주
기 말	120,000주		120,000주	120,000주		120,000주

나. 주당손익의 산출내역

당기와 전기중 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(손실)	(3,565,101,573)원	2,801,015,476원
가중평균유통보통주식수	120,000주	120,000주
기본주당이익(손실)	(29,709)원	23,342원

다. 희석주당손익

당사의 전환사채에 의한 잠재적보통주의 희석효과 검토 결과, 반희석효과가 예상되어 희석 주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

14. 총포괄손익

당기 및 전기의 당사의 총포괄손익은 기타포괄손익이 없으므로 당기와 전기의 손익계산서상 당기순손익과 동일합니다.

15. 특수관계자와의 거래

가. 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기중 당사의 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

특수관계 구분	특수관계자명	지급임차료(*)	임차보증금
기타특수관계자	신우정밀	96,000	30,000

(2) 전기

(단위:천원)

특수관계 구분	특수관계자명	지급임차료(*)	임차보증금
기타특수관계자	신우정밀	96,000	30,000

나. 지급보증 수혜내역

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다(주석7참조).

(단위:천원)

특수관계구분	보증처	지급보증금액	비고
대표이사	우리은행	4,800,000	차입금
	국민은행	2,400,000	차입금

16. 부가가치세산에 필요한 계정과목과 금액

당사가 당기와 전기에 창출한 부가가치세산에 필요한 계정과목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기			전 기		
	판매비와관리비	매출원가	계	판매비와관리비	매출원가	계
금 여	2,351,597	3,687,581	6,039,178	2,732,878	4,032,682	6,765,560

퇴직급여	359,763	409,627	769,390	523,647	525,833	1,049,480
복리후생비	271,160	445,190	716,350	387,335	699,753	1,087,088
세금과공과	132,023	217,855	349,878	97,878	213,128	311,006
지급임차료	3,086	154,312	157,398	5,137	223,764	228,901
감가상각비	53,812	387,623	441,435	66,356	515,596	581,952
무형자산상각비	79,148	16,000	95,148	76,867	13,600	90,467
합 계	3,250,589	5,318,188	8,568,777	3,890,098	6,224,356	10,114,454

17. 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)

구분	3월이내	6월이내	1년이내	5년이내	5년초과	합 계
단기차입금	-	3,000,000	3,950,000	-	-	6,950,000
전환사채	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000
장기차입금	-	-	-	1,000,000	-	1,000,000
매입채무	8,383,078	-	-	-	-	8,383,078
미지급금	1,526,614	-	-	-	-	1,526,614
합 계	9,909,692	5,000,000	3,950,000	1,000,000	-	19,859,692

(2) 전기말

(단위:천원)

구분	3월이내	6월이내	1년이내	5년이내	5년초과	합 계
단기차입금	-	2,000,000	3,950,000	-	-	5,950,000
매입채무	1,590,146	-	-	-	-	1,590,146
미지급금	1,078,021	-	-	-	-	1,078,021
장기미지급금	3,623	3,654	19,225	-	-	26,502
합 계	2,671,510	2,003,654	3,969,225	-	-	8,644,389

18. 현금흐름표

현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 토지 대체	-	47,714
장기미지급금의 유동성 대체	-	26,502
장기금융상품의 유동성 대체	300,000	-
전환권대가 인식	222,515	-

19. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 당기 재무제표는 2020년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 신우에이엔티			
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	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	2	104	92	156	118	-	-	-	-	-	-	266	212
	합계	6	2	104	92	156	118	-	-	-	-	-	-	266	212

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.5.1.~ 2019.9.30.				2	일		
	주요내용			감사계획의 수립 및 중요한 회계이슈의 파악							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주					
	2019.10.16.~10.18.	3	일	3	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평가			
	2019.11.1.~11.1.	1	일	2	명	-	명	기초잔액에 대한 감사절차 수행			
	2020.2.10.~2.12.	3	일	3	명	-	명	계정과목에 대한 입증절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.30					1	일		
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.30				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		현금, 회원권 등								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회						
	수행시기		2019.05.15, 2019.12.30, 2020.03.20.								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.05.15	감사, 업무수행이사	서면보고	회계감사 수행계획에 대한 사항
2	2019.12.30	감사, 업무수행이사	서면보고	회계감사에 대한 진행사항
3	2020.03.20	감사, 업무수행이사	서면보고	감사 종료단계 커뮤니케이션 사항