

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	3
(첨부)재 무 제 표.....	6
재 무 상 태 표	7
손 익 계 산 서	9
자 본 변 동 표	11
현 금 흐 름 표	12
주 석	14
외부감사 실시내용.....	32

주식회사 에스에프이

재무제표에 대한
감사보고서

제 12(당) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 11(전기)
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

선우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에프이
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스에프이(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 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 변형시킬것을 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, 재무제표의기초가 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 21에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 21에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자인 주식회사 로스윈에 5,757백만원의 제품을 매출하였으며, 2,932백만원의 원재료를 매입하였습니다. 이로 인하여 당기말 현재 주식회사 로스윈에 대한 매출채권은 427백만원이며, 매입채무는 723백만원 입니다.

충청북도 청주시 흥덕구 2순환로 1167번길 4

선우회계법인 대표이사 조성근 (인)

2021년 03월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재 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.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스에프이

제 12(당) 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 11(전) 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 에스에프이 대표이사 손 호 원

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 서북구 직산읍 4산단 4로 42
(전 화) 041-566-3070

재무상태표

제 12(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스에프이

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자산				
I. 유동자산		14,017,548,932		10,764,549,417
(1) 당좌자산		9,268,314,217		3,334,695,943
현금및현금성자산(주석3,20)	5,518,383,160		773,007,784	
단기금융상품(주석3,4,13)	503,409,443		500,000,000	
매출채권(주석3,20,21)	2,214,456,015		2,033,259,431	
대손충당금(주석3)	(35,723,127)		(74,337,791)	
미수수익	3,991,001		794,572	
미수금(주석21)	15,048,200		12,417,570	
선급금	-		85,872,054	
선급비용	7,930,379		3,025,365	
부가세대급금	363,038,450		-	
단기매매증권(주석3,5)	677,780,696		-	
당기법인세자산(주석3)	-		656,958	
(2) 재고자산(주석3)		4,749,234,715		7,429,853,474
제품	992,605,036		640,086,868	
원재료	275,145,029		1,798,941,048	
부재료	-		110,478,468	
재공품	3,481,484,650		4,880,347,090	
II. 비유동자산		2,353,771,870		2,696,619,863
(1) 투자자산		1,143,704,681		1,075,837,518
장기금융상품(주석3,4,13)	253,867,163		132,000,000	
매도가능증권(주석3,6,21)	889,837,518		889,837,518	
만기보유증권(주석3,7)	-		54,000,000	
(2) 유형자산(주석3,8)		544,873,099		369,039,820
기계장치(주석9,13)	1,616,428,608		1,440,428,608	
감가상각누계액	(1,227,023,016)		(1,131,926,266)	
차량운반구	91,880,978		91,880,978	
감가상각누계액	(91,873,978)		(91,763,069)	
공구와기구	87,554,100		72,554,100	
감가상각누계액	(72,780,995)		(68,867,314)	
비품	153,891,081		149,294,717	
감가상각누계액	(148,954,951)		(148,303,555)	
시설장치	651,288,500		543,288,500	
감가상각누계액	(516,737,228)		(487,546,879)	
건설중인자산	1,200,000		-	

(3) 무형자산(주석3,10)		596,934,090		1,185,622,525
산업재산권	12,478,319		16,162,329	
개발비	576,613,437		1,153,226,862	
소프트웨어	7,842,334		16,233,334	
(4) 기타비유동자산		68,260,000		66,120,000
보증금	68,260,000		66,120,000	
자 산 총 계		16,371,320,802		13,461,169,280
		=====		=====
		=		=
부 채				
Ⅰ. 유동부채		9,564,510,903		4,489,792,844
매입채무(주석21)	2,859,649,915		1,331,929,167	
미지급금	15,057,000		213,672,748	
예수금	48,974,030		11,397,510	
선수금	2,140,842,523		334,009,185	
단기차입금(주석13)	2,324,000,000		1,844,000,000	
미지급비용(주석21)	511,046,778		302,313,154	
유동성장기부채(주석11,13,23)	1,600,460,000		420,600,000	
당기법인세부채(주석3)	31,627,017		-	
연차충당부채	32,853,640		31,871,080	
Ⅱ. 비유동부채		1,060,511,176		4,487,058,572
장기차입금(주석11,13,23)	794,990,000		2,395,450,000	
사채(주석12,21)	-		1,800,000,000	
퇴직급여충당부채(주석3,14)	705,787,655		573,453,572	
퇴직연금운용자산(주석14)	(438,520,249)		(275,902,510)	
퇴직보험예치금(주석14)	(1,746,230)		(5,942,490)	
부 채 총 계		10,625,022,079		8,976,851,416
자 본				
Ⅰ. 자본금(주석1,3,16)		200,000,000		200,000,000
보통주자본금	200,000,000		200,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금		-		-
Ⅲ. 자본조정		-		-
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		-		-
Ⅴ. 이익잉여금		5,546,298,723		4,284,317,864
미처분이익잉여금(주석16)	5,546,298,723		4,284,317,864	
자 본 총 계		5,746,298,723		4,484,317,864
부 채 와 자 본 총 계		16,371,320,802		13,461,169,280
		=====		=====
		=		=

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

제 12(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프이

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액(주석3,21)		25,228,866,242		14,062,913,511
제품매출액	25,228,866,242		14,062,913,511	
II. 매출원가		22,682,031,880		12,700,434,344
기초제품재고액	640,086,868		666,299,176	
당기제품제조원가	23,034,550,048		12,683,747,206	
관세환급금	-		(9,525,170)	
기말제품재고액	(992,605,036)		(640,086,868)	
III. 매출총이익		2,546,834,362		1,362,479,167
IV. 판매비와관리비		846,775,343		610,072,640
급여(주석15)	315,870,077		216,511,628	
퇴직급여(주석3,14,15)	20,582,923		41,319,849	
복리후생비(주석15)	14,004,215		8,748,460	
여비교통비	16,347,704		26,859,204	
접대비	2,323,150		1,225,000	
통신비	-		3,200	
수도광열비	19,884,588		1,421,448	
세금과공과(주석15)	11,213,760		7,638,720	
수선비	55,000		-	
보험료	3,847,910		3,416,390	
차량유지비	1,164,200		-	
운반비	11,161,965		-	
도서인쇄비	497,000		236,000	
사무용품비	20,490,874		252,182	
소모품비	5,521,644		-	
지급수수료(주석21)	348,378,868		283,464,786	
대손상각비(주석3)	47,491,465		14,604,316	
광고선전비	7,940,000		4,226,273	
무형자산상각비(주석10)	-		145,184	
V. 영업이익		1,700,059,019		752,406,527
VI. 영업외수익		320,753,072		170,067,653
이자수익	11,240,548		3,763,128	
배당금수익	-		12,378,300	
외환차익	80,664,587		60,880,657	
전기료수입(주석21)	57,108,420		62,858,904	
단기매매증권평가이익(주석5)	39,647,512		-	
유형자산처분이익	-		2,939,000	

외화환산이익(주석3)	-		7,575,151	
잡이익	132,092,005		19,672,513	
Ⅶ. 영업외비용		728,188,007		473,060,087
이자비용	247,376,506		301,877,968	
외환차손	352,738,617		23,254,246	
매도가능증권손상차손(주석6)	-		70,000,000	
만기보유증권처분손실(주석7)	54,000,000		72,000,000	
외화환산손실(주석3,20)	73,823,043		5,136,164	
잡손실	249,841		791,709	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		1,292,624,084		449,414,093
Ⅸ. 법인세비용(주석3,17)		30,643,225		2,045,902
X. 당기순이익(주석19)		1,261,980,859 =====		447,368,191 =====
XI. 주당손익				
기본주당순이익(주석18)		31,550 =====		11,184 =====
		=		=

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프이

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(보고금액)	200,000,000	-	-	-	3,836,949,673	4,036,949,673
당기순이익	-	-	-	-	447,368,191	447,368,191
2019.12.31(전기말)	200,000,000 =====	- =====	- =====	- =====	4,284,317,864 =====	4,484,317,864 =====
	=	=	=	==	=	=
2020.01.01(보고금액)	200,000,000	-	-	-	4,284,317,864	4,484,317,864
당기순이익	-	-	-	-	1,261,980,859	1,261,980,859
2020.12.31(당기말)	200,000,000 =====	- =====	- =====	- =====	5,546,298,723 =====	5,746,298,723 =====
	=	=	=	==	=	=

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

제 12(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 11(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스에프이

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,757,567,908		1,357,672,978
1. 당기순이익	1,261,980,859		447,368,191	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,058,282,625		1,098,739,354	
급여	982,560		13,706,840	
감가상각비	128,963,085		175,130,747	
퇴직급여	107,654,672		163,515,752	
대손상각비	47,491,465		14,604,316	
무형자산상각비	588,688,435		588,983,619	
경상개발비	78,623,543		-	
외화환산손실	51,878,865		798,080	
매도가능증권손상차손	-		70,000,000	
만기보유증권처분손실	54,000,000		72,000,000	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(39,647,512)		(10,514,151)	
단기매매증권평가이익	(39,647,512)		-	
유형자산처분이익	-		(2,939,000)	
외화환산이익	-		(7,575,151)	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	5,476,951,936		(177,920,416)	
매출채권의감소(증가)	(319,181,578)		(968,790,894)	
미수수익의감소(증가)	(3,196,429)		14,322,552	
선급금의감소(증가)	85,872,054		(85,546,454)	
선급비용의감소(증가)	(4,905,014)		882,883	
부가세대급금의감소(증가)	(363,038,450)		-	
당기법인세자산의감소(증가)	656,958		(12,208)	
재고자산의감소(증가)	2,680,618,759		(99,055,524)	
매입채무의증가(감소)	1,527,720,748		717,843,313	
선수금의증가(감소)	1,806,833,338		262,512,647	
예수금의증가(감소)	37,576,520		(333,530)	
미지급비용의증가(감소)	208,733,624		102,502,343	
당기법인세부채의증가(감소)	31,627,017		(3,089,065)	
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(162,617,739)		(87,818,813)	
퇴직보형예치금의감소(증가)	4,196,260		3,203,420	
퇴직금의지급	(53,944,132)		(34,541,086)	
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		(1,072,976,784)		(415,340,440)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,061,993,530		343,457,580	
단기금융상품의감소	500,000,000		106,000,000	
단기대여금의감소	-		50,000,000	
미수금의감소	561,993,530		149,517,580	
장기금융상품의감소	-		29,000,000	

차량운반구의처분	-		2,940,000	
보증금의감소	-		6,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(2,134,970,314)		(758,798,020)	
단기금융상품의증가	(503,409,443)		(500,000,000)	
미수금의증가	(564,624,160)		(105,798,020)	
단기매매증권의증가	(638,133,184)		-	
만기보유증권의증가	-		(54,000,000)	
장기금융상품의증가	(121,867,163)		(99,000,000)	
기계장치의취득	(176,000,000)		-	
공구와기구의취득	(15,000,000)		-	
비품의취득	(4,596,364)		-	
시설장치의취득	(108,000,000)		-	
건설중인자산의증가	(1,200,000)		-	
보증금의증가	(2,140,000)		-	
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름		(1,939,215,748)		(925,944,580)
1. 재무활동으로인한현금유입액	1,853,630,707		2,833,857,950	
미지급금의증가	353,630,707		214,857,950	
단기차입금의증가	1,000,000,000		537,570,000	
장기차입금의증가	500,000,000		281,430,000	
사채의발행	-		1,800,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,792,846,455)		(3,759,802,530)	
미지급금의감소	(552,246,455)		(91,352,530)	
단기차입금의감소	(520,000,000)		(936,570,000)	
유동성장기부채의감소	(420,600,000)		(331,880,000)	
유동성사채의상환	-		(2,400,000,000)	
사채의상환	(1,800,000,000)		-	
장기차입금의감소	(500,000,000)		-	
Ⅳ. 현금의증가(감소)		4,745,375,376		16,387,958
Ⅴ. 기초의현금		773,007,784		756,619,826
Ⅵ. 기말의현금		5,518,383,160		773,007,784
		=====		=====
		=		=

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

주석

제 12(당) 기 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도
제 11(전) 기 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도

주식회사 에스에프이

1. 회사의 개요

주식회사 에스에프이(이하 "회사" 라 함)는 2009년 06월 10일에 설립되어 반도체 자동화장비 설계 및 제작업을 영위하고 있으며, 충청남도 천안시 서북구 직산읍 4산단 4로 42에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 200백만원이며, 회사의 주주는 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율	비 고
홍 경 자	10,800 주	27.0%	
염 미 경	7,600 주	19.0%	특수관계자
손 현 호	5,200 주	13.0%	특수관계자
손 호 원	4,400 주	11.0%	대표이사
손 민 수	4,000 주	10.0%	특수관계자
손 성 배	4,000 주	10.0%	특수관계자
손 서 영	4,000 주	10.0%	특수관계자
합 계	40,000 주	100.0%	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

회사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 측정기준

회사의 재무제표는 공정가치로 측정되는 재무상태표의 일부 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채, 수익 및 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

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 회사가 채택한 유의적 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

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

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

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 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 회사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고 양도 후 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.

(3) 대손충당금

회사는 매출채권 등에 대하여 과거의 대손경험률과 개별적 분석방법에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악하고 매기말 실지재고조사에 의하여 차이를 조

정하고 있습니다. 재고자산의 가액은 선입선출법에 의하여 산정한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 손상차손은 매출원가에 가산하고 평가손실은 재고자산평가충당금으로 하여 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

회사는 재고자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발에 장기간이 소요되는 경우에 당해 자산의 제조 등에 사용된 차입금에 대하여 당해 자산의 제조 또는 취득완료시까지 발생한 이자비용 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

(5) 유가증권

유가증권은 취득시점에 단기매매증권, 매도가능증권, 또는 만기보유증권 중의 하나로 분류하고 있으며, 분류의 적정성은 회계기간종료일마다 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무로서 상환금액이 확정되어 있거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로 분류하며 만기보유증권이나 단기매매증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 다만, 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격으로 하고 있으며, 제공한 대가의 시장가격과 취득한 유가증권의 시장가격이 모두 없는 경우에는 공정가액을 추정하여 취득원가를 측정하되, 취득시점의 공정가액과 취득부대비용의 합계액을 한도로 하여 계상하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하고 있으며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며, 시장가격은 회계기간종료일현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다. 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익의 항목으로, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본조정 항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가증권에 대한 자본조정 항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있으며, 유형자산의 매입 또는 건설에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 합리적으로 산출한 다음의 내용연수에 따라 정률법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
기계장치	10년
기타 유형자산	5년

(7) 무형자산

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하는 미래의 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며, 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다. 또한, 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

회사는 무형자산에 대하여 취득이 완료한 시점 또는 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 하여 5년동안 정액법으로 상각하고 있으며, 그 상각액을 무형자산상각비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

회사는 회계기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야할 퇴직금추계액(해당 법령과 회사의 퇴직금지급규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하여 수급요건을 갖춘 종업원의 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 회계기간 종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 종업원이 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였고 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 회계기간 종료일 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 만기가 비슷한 국공채의 매 회계기간 종료일 현재 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따른 현재가치 증가액은 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채(퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금)에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 회사는 기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있습니다.

한편, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직연금운용자산으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 납입자본

회사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행 초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다.

(10) 수익의 인식기준

회사는 제품의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 이전되는 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

회사는 자산취득에 사용될 상환의무가 없는 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산을 차감계정으로 회계처리하고 있으며, 정부보조금으로 취득한 유형자산에 대한감가상각비는 정부보조금과 상계처리하고 있습니다.

그러나, 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 상환의무가 없는 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(12) 전기오류수정손익

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

(13) 자산의 손상차손

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수가능액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우 유형자산은 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고, 기타자산은 동 미달액을 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능액의 차액은 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만 손상을 인식한 자산의 회수가능액이 차기 이후에 장부가액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되기 전의 장부가액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(14) 외화자산 및 부채의 환산

회사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담할 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 회계기간 종료일 현재 서울외국환중개 주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며, 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(15) 중소기업회계처리 특례

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리

특례 규정에 따라 법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는지분법을 적용하지 않고 있습니다. 또한, 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권.채무는 명목가액을 재무상대표 가액으로 하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계정과목	금융기관	제 12(당) 기	제 11(전) 기	사용제한내역	비 고
단기금융상품	중소기업은행	503,409	500,000	질권설정	차입금 담보
장기금융상품	중소기업은행	148,000	42,000	질권설정	차입금 담보
합 계		651,409	542,000		

5. 단기매매증권

당기말 현재 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금 융 기 관	취득원가	평가손익	장부금액
지분증권	KB증권(주)	638,133	39,648	677,781

당기 중 회사는 상기 단기매매증권의 평가와 관련하여 영업외수익에 단기매매증권평가이익으로 계상한 금액은 39,648천원 입니다.

6. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	내 역	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
		취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
지분증권	SFE SUZHOU	889,838	889,838	889,838	889,838
지분증권	(주)유에스테크	70,000	-	70,000	-
합 계		959,838	889,838	959,838	889,838

상기의 매도가능증권 중 (주)유에스테크는 전기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

7. 만기보유증권

당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
발행회사	만 기 일	제 12(당) 기	제 11(전) 기
신보2019제2차유동화전문유한회사	2021.03.28	-	54,000
합 계		-	54,000

회사는 만기보유증권을 전기에 투자자산에 계상하고 있었으나, 당기 중 처분하여 전액 영업 외비용의 만기보유증권처분손실로 계상되었습니다.

8. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
기 계 장 치	308,502	176,000	-	(95,097)	-	389,405
차 량 운 반구	118	-	-	(111)	-	7
공 구 와 기구	3,686	15,000	-	(3,914)	-	14,772
비 품	991	4,596	-	(651)	-	4,936
시 설 장 치	55,742	108,000	-	(29,190)	-	134,552
건설중인자산	-	1,200	-	-	-	1,200
합 계	369,039	304,796	-	(128,963)	-	544,872

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초금액	취득금액	처분금액	감가상각비	기타증감액	기말금액
기 계 장 치	416,332	-	-	(107,830)	-	308,502
차량운반구	739	-	(1)	(620)	-	118
공구와기구	7,473	-	-	(3,787)	-	3,686
비 품	2,500	-	-	(1,509)	-	991
시 설 장 치	117,127	-	-	(61,385)	-	55,742
합 계	544,171	-	(1)	(175,131)	-	369,039

9. 보험가입의 내용

당기말 현재 회사가 화재보험에 가입한 자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
부보자산	보험가액	보험료	보험기간	보험회사	질권설정자	질권금액
기계장치 등	1,520,000	2,629	2020.06.20- 2021.06.20	MG손해보험(주)	중소기업은행	510,000
합 계	1,520,000	2,629				510,000

10. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초금액	취득금액	처분금액	상각비	기타증감액	기말금액
산업재산권	16,162	-	-	(3,684)	-	12,478
개 발 비	1,153,227	-	-	(576,613)	-	576,614
소프트웨어	16,233	-	-	(8,391)	-	7,842
합 계	1,185,622	-	-	(588,688)	-	596,934

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초금액	취득금액	처분금액	상각비	기타증감액	기말금액
산업재산권	19,846	-	-	(3,684)	-	16,162
개 발 비	1,729,841	-	-	(576,614)	-	1,153,227
소프트웨어	24,919	-	-	(8,686)	-	16,233
합 계	1,774,606	-	-	(588,984)	-	1,185,622

(3) 당기와 전기 중 제조원가에 계상된 경상개발비는 각각 1,196,195천원 및 849,575천원입니다.

11. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차 입 처	내 역	연이자율	제 12(당) 기	제 11(전) 기	상환방법
중소기업은행	시설자금대출	3.966%	217,710	281,430	원금균등분할
	시설자금대출	2.656%	52,440	122,360	원금균등분할
	운전자금대출	1.280%	83,300	183,260	원금균등분할
	운전자금대출	4.710%	280,000	780,000	만기일시상환
	운전자금대출	4.421%	934,000	934,000	만기일시상환
	운전자금대출	1.350%	203,000	290,000	원금균등분할
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	2.400%	125,000	225,000	원금균등분할
	운전자금대출	2.060%	500,000	-	만기일시상환
합 계 금 액			2,395,450	2,816,050	
유동성장기부채			(1,600,460)	(420,600)	
차 감 잔 액			794,990	2,395,450	

상기 장기차입금과 관련하여 회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 신용보증기금과 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 장기차입금(유동성 포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	중소기업은행	중소벤처기업진흥공단	합 계
2021년	1,500,460	100,000	1,600,460
2022년	150,720	136,360	287,080
2023년	92,720	166,560	259,280
2024년	26,550	166,560	193,110
2025년 이후	-	55,520	55,520
합 계	1,770,450	625,000	2,395,450

12. 사채

(1) 당기 중 전기말 현재 비유동부채에 계상된 사채는 전액 상환되었습니다.

(2) 전기말 현재 비유동부채에 계상된 사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
사 채 종 류	무보증사모사채
인 수 회 사	유진투자증권(주)
발 행 일 자	2019년 03월 28일
만 기 일 자	2021년 03월 28일
발 행 금 액	1,800,000천원
표면이자율	3.918%
유동화회사	신보2019제2차유동화전문유한회사

13. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 회사 차입금의 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
담보권자	담보제공내역	담보제공자산	설정금액
중소기업은행	차입금담보	단기금융상품	503,409
중소기업은행	차입금담보	장기금융상품	148,000
중소기업은행	차입금담보	기계장치	462,000
합 계			1,113,409

(2) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
지급보증처	제공한자	지급보증내역	지급보증금액
중소기업은행	신용보증기금	차입금지급보증	291,600
중소기업은행	신용보증기금	차입금지급보증	47,196
중소기업은행	신용보증기금	차입금지급보증	850,000
중소기업은행	한국무역보험공사	수출신용보증	450,000
중소기업은행	대표이사	차입금지급보증	4,942,800
거 래 처	중소기업은행	수출이행지급보증	USD 36,200

14. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기	비 고
기 초 금 액	573,454	444,479	
퇴직급여설정액	186,278	163,516	경상개발비 포함
퇴직급여지급액	(53,944)	(34,541)	
기 말 잔 액	705,788	573,454	

당기말과 전기말 현재 퇴직금추계액은 각각 705,788천원 및 573,454천원입니다.

(2) 회사는 2013년부터 확정급여(DB)형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 당기말 현재 퇴직 연금운용자산 438,520천원을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 또한 외국인근로자를 대상으로 퇴직보험에 가입하고 있으며, 당기말 현재 동 퇴직보험예치금 1,746천원을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

15. 부가가치계산자료

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계 정 과 목	제 12(당) 기			제 11(전) 기		
	판 관 비	제조원가	합 계	판 관 비	제조원가	합 계
급 여	315,870	852,671	1,168,541	216,512	573,115	789,627
퇴 직 급 여	20,583	101,465	122,048	41,320	132,159	173,479
복리후생비	14,004	120,917	134,921	8,748	78,949	87,697
임 차 료	-	185,358	185,358	-	178,982	178,982
감가상각비	-	128,963	128,963	-	175,131	175,131
세금과공과	11,214	31,865	43,079	7,639	22,225	29,864
합 계	361,671	1,421,239	1,782,910	274,219	1,160,561	1,434,780

16. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기	비고
발행할 주식수	160,000주	160,000주	
발행한 주식수	40,000주	40,000주	
1주의 금액	5,000원	5,000원	
보통주자본금	200,000천원	200,000천원	

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
처분예정(확정)일	2021년 03월 31일		2020년 03월 31일	
I. 미처분이익잉여금		5,546,299		4,284,318
전기이월미처분이익잉여금	4,284,318		3,836,950	
당기순이익	1,261,981		447,368	
II. 임의적립금이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		880,000		-
현금배당	800,000		-	
이익준비금	80,000		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,666,299		4,284,318

17. 법인세비용

(1) 회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례 규정에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 일반세율의 법인세와 관련 지방소득세의 납부의무가 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익과 과세표준의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,292,624	449,414
세 무 조 정 사 항	(120,345)	(244,824)
익금산입 및 손금불산입	245,848	348,105
손금산입 및 익금불산입	(366,193)	(592,929)
각사업년도 소득금액	1,172,279	204,590
이 월 결 손 금	(92,017)	-
법 인 세 과 세 표 준	1,080,262	204,590

(3) 당기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 12(당) 기	제 11(전) 기
법인세비용(수익) (A)	30,643	2,046
법인세비용차감전순이익 (B)	1,292,624	449,414
유효세율 (A/B)	2.37%	0.46%

18. 주당손익

(1) 당기와 전기의 주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
보통주당기순이익	1,261,980,859원	447,368,191원
가중평균유통보통주식수	40,000주	40,000주
주 당 이 익	31,550원	11,184원

(2) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	기간	주식수	가중치	적수
제 12(당) 기	2020.01.01~2020.12.31	40,000주	366일	14,640,000
	합계	40,000주		14,640,000
	가중평균 유통보통주식수 : 14,640,000 / 366일 = 40,000주			
제 11(전) 기	2019.01.01~2019.12.31	40,000주	365일	14,600,000
	합계	40,000주		14,600,000
	가중평균 유통보통주식수 : 14,600,000 / 365일 = 40,000주			

19. 포괄손익

당기와 전기 중 기타포괄손익은 발생하지 않았습니다. 따라서 당기순이익과 포괄손익은 그 금액이 동일합니다.

20. 화폐성 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 회사의 화폐성 외화자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)							
구 분	외화단위	제 12(당) 기			제 11(전) 기		
		외 화 금 액	환 율	원화환산액	외 화 금 액	환 율	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,773,626.62	1,088	1,929,706	98,825.45	1,157.80	114,420
매 출 채 권	USD	1,532,380.50	1,088	1,667,230	286,953.20	1,157.80	332,234

한편, 당기 중 회사는 상기 화폐성 외화자산과 관련하여 외화환산손실로 73,823천원을 계상하고 있습니다.

21. 특수관계자와의 거래내역 등

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계자	내 역	제 12(당) 기	제 11(전) 기
(주)로스원	제품매출	5,756,869	7,416,280
	전기료수입	57,108	62,859
	원재료매입	2,932,401	3,987,053
	임차료	95,966	95,760
SFE(SUZHOU)	지급수수료	338,682	351,653

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권.채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계자	내 역	제 12(당) 기	제 11(전) 기
(주)로스원	매 출 채 권	427,365	1,638,389
	미 수 금	15,048	12,418
	매 입 채 무	723,119	101,900
	미지급비용	17,556	17,556
SFE(SUZHOU)	매도가능증권	889,838	889,838

22. 배당금

(1) 당기와 전기 중 현금배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
배당을 받을 주식수	40,000주	-주
주당 배당금액	20,000주	-원
주당 액면금액	5,000원	-원
액 면 배 당 율	400.00%	-%
배 당 금 액	800,000,000원	-원

(2) 당기와 전기 중 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 12(당) 기	제 11(전) 기
배 당 금 액	800,000,000원	-원
당기순이익	1,261,980,859원	-원
배 당 성 향	63.39%	-%

23. 현금흐름표

당기와 전기의 투자활동과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	제 12(당) 기	제 11(전) 기
장기차입금에서 유동성장기부채로 대체	1,449,740	420,600

24. 당기 재무제표의 사실상 확정일

당기 재무제표는 2021년 03월 24일에 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에프이			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	8	80	77	158	155	-	-	-	-	-	246	240
	합계	8	8	80	77	158	155	-	-	-	-	-	246	240

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.08.10~2020.08.11			2	일	
	주요내용	회사 및 내부통제구조 이해, 감사일정 계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2020.10.07~2020.10.08	2	일	3	명	-	명
2021.03.12~2021.03.13	2	일	3	명	-	명	계정별 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	회사 공장 및 창고					
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 부재료, 저장품, 재공품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	회사 회의실					
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 받을어음					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2020년 8월, 2020년 10월					

외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	해당사항 없음	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	-	-	-	해당사항 없음