

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	30

주식회사 에스테크

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 10 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

선일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스테크
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 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 책임을 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. 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 간

주됩니다.

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.

부산광역시 남구 자성로 152
선 일 회 계 법 인
대 표 이 사 반 경 찬

2020년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스테크

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 10 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스테크 대표이사 박진섭

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달성군 다사읍 세천로3길 33
(전 화) 070-4343-3400

재무상태표

제 11 기 2019년 12월 31일 현재

제 10 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 에스테크

(단위 : 원)

과목 자산	제 11 기 기말		제 10 기 기말	
I. 유동자산		27,579,351,332		32,001,335,859
(1) 당좌자산		18,344,551,184		22,708,319,099
현금및현금성자산	4,309,956,057		2,255,824,833	
단기금융자산	5,000,000,000		15,000,000,000	
단기매매증권(주석4)	998,205,882		3,052,372,549	
매출채권	7,775,482,399		1,235,839,591	
대손충당금	(92,353,535)		(5,478,408)	
미수금	32,974,229		91,526,404	
미수수익	7,243,836		83,736,987	
선급금	98,028,883		333,972,821	
선급비용	7,190,918		6,307,644	
당기법인세자산	-		9,781,970	
부가세대급금	207,822,515		644,434,708	
(2) 재고자산		9,234,800,148		9,293,016,760
제품	5,342,564,476		-	
재공품	3,892,235,672		8,633,253,760	
미착품	-		659,763,000	
II. 비유동자산		14,778,615,969		14,334,292,845
(1) 투자자산		1,112,327,781		563,310,782
장기금융상품	246,762,766		229,553,621	
장기대여금(주석 15)	259,000,000		285,000,000	
장기매도가능증권(주석 4)	23,468,650		24,419,545	
퇴직연금운용자산(주석 8)	583,096,365		24,337,616	
(2) 유형자산(주석 5)		12,944,532,281		13,069,711,372
토지	5,793,508,920		5,793,508,920	
건물	10,841,009,137		10,753,009,137	
감가상각누계액	(4,260,849,887)		(3,705,481,078)	
건축물	9,500,000		9,500,000	
감가상각누계액	(9,497,000)		(9,497,000)	
기계장치	993,605,526		606,495,526	
정부보조금	(96,118,518)		(9,814,345)	
감가상각누계액	(594,566,642)		(486,384,227)	
차량운반구	352,281,161		291,728,438	
감가상각누계액	(157,710,890)		(253,723,283)	
공구와기구	41,718,602		41,718,602	

감가상각누계액	(41,709,602)		(41,709,602)	
비품	368,936,875		335,818,691	
정부보조금	(1,000)		(1,000)	
감가상각누계액	(331,212,488)		(308,225,685)	
시설장치	116,892,191		116,892,191	
감가상각누계액	(81,254,104)		(64,123,913)	
(3) 무형자산(주석 6)		98,573,307		108,088,091
산업재산권	72,895,273		91,077,091	
소프트웨어	25,679,034		17,861,000	
정부보조금	(1,000)		(850,000)	
(4) 기타비유동자산		623,182,600		593,182,600
보증금	623,182,600		593,182,600	
자 산 총 계		42,357,967,301		46,335,628,704
부 채				
I. 유동부채		16,588,683,047		24,070,320,923
매입채무(주석 7)	3,448,985,892		5,062,406,921	
미지급금(주석 7)	24,423,470		16,139,050	
미지급비용	466,595,201		284,750,155	
당기법인세부채	57,820,241		-	
선수금(주석 16)	12,070,800,780		18,253,505,599	
예수금	294,488,600		245,698,110	
연차수당부채	225,568,863		207,821,088	
II. 비유동부채		168,768,913		143,314,665
퇴직급여충당부채(주석 8)	678,940,203		671,879,407	
퇴직연금운용자산(주석 8)	(678,940,203)		(671,879,407)	
장기미지급금(주석 3, 7)	168,768,913		125,314,665	
임대보증금	-		18,000,000	
부 채 총 계		16,757,451,960		24,213,635,588
자 본				
I. 자본금(주석 1)		1,000,000,000		1,000,000,000
보통주자본금	1,000,000,000		1,000,000,000	
II. 기타포괄손익누계액		(10,016,117)		(9,065,222)
매도가능증권평가손실	(10,016,117)		(9,065,222)	
III. 이익잉여금(주석 9)		24,610,531,458		21,131,058,338
미처분이익잉여금	24,610,531,458		21,131,058,338	
자 본 총 계		25,600,515,341		22,121,993,116
부채 및 자본 총계		42,357,967,301		46,335,628,704

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스테크

(단위 : 원)

과 목	제 11 기		제 10 기	
I. 매출액		35,307,743,794		42,285,335,730
제품매출액	35,306,414,561		42,241,103,291	
기타매출액	1,329,233		44,232,439	
II. 매출원가		24,465,624,323		30,005,592,664
III. 매출총이익		10,842,119,471		12,279,743,066
IV. 판매비와관리비		7,583,876,600		7,441,002,193
급여	4,368,168,111		3,756,408,644	
퇴직급여	28,704,140		(122,307,043)	
복리후생비	337,046,274		273,842,443	
여비교통비	423,333,516		425,979,003	
접대비	147,107,828		122,739,312	
세금과공과	70,150,734		60,537,331	
감가상각비	545,779,392		531,465,317	
무형자산상각비(주석 6)	25,436,784		3,344,100	
지급임차료	35,128,409		14,643,934	
수선비	39,830,000		19,969,821	
대손상각비	86,875,127		5,478,408	
사무용품비	541,056		2,294,110	
소모품비	34,961,712		19,446,339	
수도광열비	4,185,310		7,362,190	
전력비	306,926		-	
운반비	2,211,630		470,000	
통신비	2,681,427		3,420,263	
보험료	28,715,165		1,416,453	
지급수수료	605,671,493		1,161,091,262	
교육훈련비	647,000		2,191,784	
도서인쇄비	4,826,900		631,500	
광고선전비	124,247,202		66,119,496	
차량유지비	7,899,933		14,883,945	
경상연구개발비(주석 6)	601,151,289		625,713,191	
수출제비용	54,742,124		442,415,845	
잡비	3,527,118		1,444,545	
V. 영업이익		3,258,242,871		4,838,740,873
VI. 영업외수익		969,279,303		746,991,714
이자수익	224,096,900		156,830,521	
배당금수익	50,905,037		-	

부산물수익	37,005,250		61,473,900	
임대료수익	10,854,539		9,818,184	
외화환산이익(주석10)	105,823,155		114,497,345	
외환차익	159,386,558		308,191,004	
단기매매증권평가이익	9,833,333		64,000,000	
단기매매증권처분이익	12,000,000		-	
유형자산처분이익	18,180,818		-	
잡이익	341,193,713		32,180,760	
VII. 영업외비용		637,652,993		306,249,067
이자비용	-		2,861	
매출채권처분손실	-		-	
외화환산손실(주석10)	102,066,228		1,990,099	
외환차손	429,624,704		275,599,788	
단기매매증권평가손실	-		11,627,451	
기부금	15,000,000		17,000,000	
잡손실	90,962,061		28,868	
VIII. 법인세차감전순이익		3,589,869,181		5,279,483,520
IX. 법인세비용(주석 12)		110,396,061		-
X. 당기순이익		3,479,473,120		5,279,483,520

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스테크

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018. 1. 1	1,000,000,000	(8,854,847)	15,851,574,818	16,842,719,971
당기순이익			5,279,483,520	5,279,483,520
매도가능증권평가손실		(210,375)		(210,375)
2018.12.31	1,000,000,000	(9,065,222)	21,131,058,338	22,121,993,116
2019. 1. 1	1,000,000,000	(9,065,222)	21,131,058,338	22,121,993,116
당기순이익			3,479,473,120	3,479,473,120
매도가능증권평가손실		(950,895)		(950,895)
2019.12.31	1,000,000,000	(10,016,117)	24,610,531,458	25,600,515,341

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 10 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 에스테크

(단위 : 원)

과 목	제 11 기		제 10 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(10,465,244,228)		15,019,901,282
1. 당기순이익	3,479,473,120		5,279,483,520	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,084,880,713		612,503,458	
감가상각비(주석 5)	761,541,095		585,018,167	
무형자산상각비(주석 6)	25,436,784		3,344,100	
퇴직급여(주석 8)	105,561,479		5,045,233	
대손상각비	86,875,127		5,478,408	
단기매매증권평가손실	-		11,627,451	
외화환산손실	102,066,228		1,990,099	
잡손실	3,400,000		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(115,482,504)		(79,591,341)	
외화환산이익	(75,468,353)		(15,591,341)	
유형자산처분이익	(18,180,818)		-	
단기매매증권평가이익	(9,833,333)		(64,000,000)	
단기매매증권처분이익	(12,000,000)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(14,914,115,557)		9,207,505,645	
매출채권의 증감	(6,567,052,571)		203,043,522	
재고자산의 증감	58,216,612		4,696,873,421	
기타당좌자산의 증감	816,500,153		(88,730,966)	
매입채무의 증감	(1,612,609,141)		(2,088,498,803)	
기타유동부채의 증감	(5,868,216,847)		7,557,182,205	
퇴직금의 지급(주석 8)	(98,500,683)		(109,112,753)	
퇴직연금운용자산의 감소	(565,819,545)		(194,638,040)	
기타비유동부채의 증감	43,454,248		804,089	
정부보조금의 사용	(1,120,087,783)		(769,417,030)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		11,417,287,669		(19,244,675,476)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	12,120,181,818		68,629,144	
단기금융자산의 감소	10,000,000,000		-	
단기매매증권의 처분	2,076,000,000		-	
단기대여금의 감소	-		55,000,000	
장기대여금의 감소	26,000,000		13,629,144	
유형자산의 처분	18,181,818		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(702,894,149)		(19,313,304,620)	
단기금융자산의 증가	-		15,000,000,000	
단기매매증권의 취득	-		3,000,000,000	
장기금융상품의 증가	17,209,145		135,920,316	
장기대여금의 증가	-		290,000,000	
유형자산의 취득(주석 5)	636,363,004		579,397,613	

무형자산의 취득(주석 6)	19,322,000		97,409,091	
보증금의 증가	30,000,000		210,577,600	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,102,087,783		867,924,612
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,120,087,783		867,924,612	
정부보조금의 수령(주석 3)	1,120,087,783		849,924,612	
임대보증금의 증가	-		18,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(18,000,000)		-	
임대보증금의 감소	18,000,000		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		2,054,131,224		(3,356,849,582)
Ⅴ. 기초의 현금		2,255,824,833		5,612,674,415
Ⅵ. 기말의 현금		4,309,956,057		2,255,824,833

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11 기 2019년 12월 31일 현재
제 10 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 에스테크

1. 일반사항

주식회사 에스테크(이하 '회사')는 태양광 및 반도체 제조용 기계 제조를 사업목적으로 하여 2009년 7월에 개인기업의 현물출자 방식에 의해 설립되었습니다. 회사는 대구 달성군에 본사와 공장을 두고 있으며, 대구 북구에 공장을 두고 있습니다.

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 8,000,000주(전기: 8,000,000주)이고, 발행한 보통주식은 2,000,000주(전기: 2,000,000주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

주주구성은 다음과 같습니다.

주 주 명	당 기 말		전 기 말		비 고
	소유주식수	지 분 율	소유주식수	지 분 율	
박 진 섭	1,947,587주	97.38%	1,947,587주	97.38%	대표이사
송 은 숙	52,413주	2.62%	52,413주	2.62%	특수관계자
합 계	2,000,000주	100.00%	2,000,000주	100.00%	

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원 급여' 개정

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 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

회사는 기능통화 이외의 다른 통화('외화')로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기 손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

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 처리하고 있습니다.

2.5 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.6 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 '회수가능액')이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을인식할 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.

2.7 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2.8 대손충당금

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

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법에 따라 결정되고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다.

2.10 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정률법(건물과 구축물은 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	20 년	구 축 물	5 년
기계장치	8 년	차량운반구	5 년
시설장치	8 년	공구와기구	5 년
비 품	5 년		

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.11 차입원가

회사는 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.

2.12 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출

로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추 정 내 용 연 수	상 각 방 법
소프트웨어	5 년	정 액 법
산업재산권	5 년	정 액 법

2.13 비금융자산의 손상

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 미달하는경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

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

2.14 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 충당부채로 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.

2.15 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2.16 연차수당부채

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

2.17 수익인식

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

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식됩니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(3) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(4) 임대료수익

임대료수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2.18 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 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. 회사는 단기매매증권과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 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 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권(주식2.6), 과생상품(주식2.7), 당기손익인식항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.19 중소기업특례적용

회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라서 시장성 없는 지분증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한, 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 인식하고, 장기금전대차거래 등에서 발생한 채권·채무에 대해서는 명목가액을 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 30일자 정기주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

3. 정부보조금

회사는 한국에너지기술평가원 외 1개 국가기관과 에너지기술개발사업 등의 협약서에 의하여 정부보조금 1,120백만원(전기: 855백만원)을 수령하였으며, 당기 중 종료된 국책과제사

업의 정산이 완료됨에 따라 기술료 49백만원을 납부하였습니다.

당기말 장기미지급금으로 계상된 사업 성공시 납부할 기술료는 169백만원(전기: 125백만원)입니다.

4. 장·단기투자자산

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
단기매매증권		
기업 발행 채무증권	998,206	3,052,373
합계	998,206	3,052,373
장기매도가능증권		
시장성 있는 주식	2,609	3,560
시장성 없는 주식(*)	20,860	20,860
합계	23,469	24,420

(*) 대구경북기계공구협회 출자금입니다.

5. 유형자산

(단위:천원)

당 기	기 초	취 득	처 분	감 가 상 각	기 말	취 득 원 가	정 부 보 조 금	상 각 누 계 액
토지	5,793,509	-	-	-	5,793,509	5,793,509	-	-
건물	7,047,528	88,000	-	(555,369)	6,580,159	10,841,009	-	(4,260,850)
구축물	3	-	-	-	3	9,500	-	(9,497)
기계장치	110,297	287,900	-	(95,277)	302,920	993,606	(96,119)	(594,567)
차량운반구	38,005	227,345	(1)	(70,779)	194,570	352,281	-	(157,711)
공구와기구	9	-	-	-	9	41,719	-	(41,710)
비품	27,591	33,118	-	(22,986)	37,723	368,936	(1)	(331,212)
시설장치	52,768	-	-	(17,130)	35,638	116,892	-	(81,254)
합 계	13,069,710	636,363	(1)	(761,541)	12,944,531	18,517,452	(96,120)	(5,476,801)

전 기	기 초	취 득	처 분	감 가 상 각	기 말	취 득 원 가	정 부 보 조 금	상 각 누 계 액
토지	5,793,509	-	-	-	5,793,509	5,793,509	-	-
건물	7,214,749	352,790	-	(520,011)	7,047,528	10,753,009	-	(3,705,481)
구축물	736	-	-	(733)	3	9,500	-	(9,497)
기계장치	22,208	117,600	-	(29,511)	110,297	606,495	(9,814)	(486,384)
차량운반구	9,114	33,000	-	(4,109)	38,005	291,728	-	(253,723)
공구와기구	9	-	-	-	9	41,719	-	(41,710)
비품	9,027	25,177	-	(6,613)	27,591	335,819	(1)	(308,227)
시설장치	5,909	50,830	20,070	(24,041)	52,768	116,892	-	(64,124)
건설중인자산	20,070	-	(20,070)	-	-	-	-	-
합 계	13,075,331	579,397	-	(585,018)	13,069,710	17,948,671	(9,815)	(4,869,146)

당기말 현재 회사 토지의 공시지가는 4,913백만원(전기말: 4,560백만원)입니다.

당기말 현재 회사의 공장건물과 기계장치 등은 삼성화재보험(주)에 보험금액 10,860백만원(전기말: 11,667백만원)의 화재보험 및 영업배상보험에 가입되어 있습니다. 또한, 회사의 차량운반구의 대부분은 자동차종합보험과 책임보험에 가입되어 있습니다.

당기말 현재 토지와 건물은 전자외상매출채권담보대출약정 및 선물환 한도 개설과 관련하여 (주)신한은행에 4,450백만원(전기말: 4,450백만원)을 채권최고액으로 하여담보로 제공되어 있습니다(주석 16 참조).

6. 무형자산

(단위:천원)

당 기	기 초	증 가	처 분	상 각	기 말
산업재산권	91,077	-	-	(18,182)	72,895
소프트웨어	17,011	19,322	(3,400)	(7,255)	25,678
합 계	108,088	19,322	(3,400)	(25,437)	98,573

전 기	기 초	증 가	상 각	기 말
산업재산권	168	90,909	-	91,077
소프트웨어	13,855	6,500	(3,344)	17,011
합 계	14,023	97,409	(3,344)	108,088

회사의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 처리되어 있습니다. 또한, 회사는 경상연구 개발 활동과 관련하여 발생된 비용을 경상연구개발비(판매비와관리비)로 처리하고 있으며, 당기에 발생된 경상연구개발비는 601,151천원(전기: 625,713천원)입니다.

7. 유동성 위험

회사는 적정 유동성을 유지하기 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성을 관리하고 있습니다. 회사는 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나 채무를 약정된 만기보다 빠른 시일에 지급해야 할 상황에 대비하기 위하여 충분한 현금성자산을 보유하고 있습니다.

금융부채 만기 분석내역

(단위:천원)

당 기 말	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
매입채무	3,448,986	-	-	-
미지급금	24,423	168,769	-	-

전 기 말	1년 이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
매입채무	5,062,407	-	-	-
미지급금	16,139	125,315	-	-

8. 퇴직급여충당부채

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	671,879	775,947
증 가	105,561	5,045
지급액	(98,500)	(109,113)
기말금액	678,940	671,879
퇴직연금운용자산	(1,262,036)	(696,217)

회사는 당기말 현재 퇴직금추계액의 약 186%(전기말: 104%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)신한은행에 확정급여형퇴직연금을 가입하고 있습니다.

퇴직연금운용자산 변동내역

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	696,217	501,579
적립액	660,000	300,000
지급액	(101,717)	(109,113)
이자수익	7,536	3,751

기 말	1,262,036	696,217
구성내역		
정기예금	1,262,036	696,217

당기말 현재 퇴직금소요액 초과분 583,096천원(전기말: 24,338천원)은 투자자산으로 계상하고 있습니다.

9. 이익잉여금처분계산서

(단위:천원)

과 목	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		24,610,531		21,131,058
전기이월미처분이익잉여금	21,131,058		15,851,575	
당기순이익	3,479,473		5,279,483	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		24,610,531		21,131,058

10. 외화자산·부채의 환산

계 정 과 목	당 기 말			전 기 말		
	통화	외화금액	원화(천원)	통화	외화금액	원화(천원)
현금및현금성자산	CNY	-	-	CNY	9,800.00	1,595
	EUR	-	-	EUR	27,648.75	35,367
	USD	282,207.62	326,740	USD	852,585.02	953,275
매출채권	USD	4,795,640.40	5,552,392	USD	1,029,213.48	1,150,764
매입채무	USD	236,940.00	274,329	USD	111,840.00	125,048

상기 외화환산과 관련하여 당기 외화환산이익 105,823천원(전기: 114,497천원)과 외화환산 손실 102,066천원(전기: 1,990천원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

11. 부가가치계산에 필요한 항목

(단위:천원)

계 정 과 목	당 기		전 기	
	제 조 원 가	판매비와관리비(*)	제 조 원 가	판매비와관리비(*)
급 여	1,019,507	4,766,432	755,094	4,050,067
퇴 직 급 여	76,857	31,920	81,010	(75,965)
복리후생비	72,836	350,873	100,316	299,409
지급임차료	-	35,128	-	14,644
감가상각비	215,762	545,779	53,553	531,465
무형자산상각비	-	25,437	-	3,344
세금과공과	-	70,151	-	60,537

(*) 경상연구개발비로 처리된 금액 포함됨.

12. 법인세등

회사의 법인세(지방소득세 포함) 법정세율은 약 22%이나 조세특례제한법상의 세액공제 등의 영향으로 당기의 법인세차감전순이익에 대한 유효법인세율은 3.08%입니다.

13. 포괄손익계산서

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	3,479,473	5,279,483
기타포괄손실	(951)	(210)
매도가능증권평가손실	(951)	(210)
포괄이익	3,478,522	5,279,273

14. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

(단위:천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	20,070

15. 특수관계자거래

당기말 현재 장기대여금 259백만원(전기말: 285백만원)은 종업원들에 대한 주택자금등 대여액입니다.

16. 우발부채와 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

(단위:천원,천불,천유로)

내용	금융기관	통화	당기말		전기말	
			한도	잔액	한도	잔액
전자외상매출채권 담보대출	신한은행	KRW	4,000,000	1,262,637	4,000,000	1,021,036
종합통장대출		KRW	100,000	-	-	-
확정외화지급보증		EUR	-	-	1,035	1,035
확정외화지급보증		USD	-	-	53	53
미확정외화지급보증		USD	5,000	-	5,000	1,590

(2) 타인에게 제공한 담보

(단위:천원)

담보제공자산	당기말	전기말	담보권자	담보제공사유
유형자산	3,600,000	3,600,000	신한은행	선물환 한도 개설 및 외화지급보증
	850,000	850,000		
합계	4,450,000	4,450,000		

(3) 제공받은 지급보증

(단위:천원,천불,천유로)

보증기관	보증제공처	내용	통화	약정금액	
				당기말	전기말
서울보증보험	매출처	이행보증	KRW	10,780	28,128
기술보증기금	신한은행	지급보증	KRW	90,000	-
신한은행	매입처	외화지급보증	EUR	-	1,035
			USD	-	1,643

상기 이외에 당기말 현재 회사는 전자외상매출채권담보대출 약정 등과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(4) 주요계약

당기말 현재 회사는 고객사 등과 42,647백만원(전기말: 63,470백만원)의 계약을 체결하였으며 동 거래와 관련한 선수금 12,071백만원(전기말: 18,254백만원)을 수령하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스테크			
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	2	2	-	-	-	-	-	-	4	3
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	-	28	30	110	118	-	-	-	-	-	142	148
	합계	4	-	28	30	110	118	-	-	-	-	-	142	148

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.10.10			1	일	
	주요내용	과거 감사경험과 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2019.10.16~2019.10.17	2	일	2	명	1	명
2020.03.14~2020.03.15	2	일	2	명	1	명	주요 계정잔액 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03			1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장동					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.03			1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실					
	실사(입회)대상	금융자산					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019.10.17, 2020.03.15					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.10.17	감사, 업무수행이사	대면회의	- 전반적인 감사 일정 - 독립성 및 품질 관리 절차
2	2020.03.15	감사, 업무수행이사	대면회의	- 전반적인 수행 내역 - 감사수행 결과