

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 수일개발

재무제표에 대한
감사보고서

제 40(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 39(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

정인회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 수일개발
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 30일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 재무제표 감사와 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 계속기업 전제의 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. 우리는 또한,

- 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 계속기업 전제의 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 강남대로 464

정인회계법인

대표이사 정창기

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 30일) 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.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 수일개발

제 40(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 39(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 수일개발 대표이사 염윤희

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 용구대로2325번길 62(마북동)
(전 화) 02-3463-0041

재무상태표
제 40(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 39(전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 수일개발

(단위 : 원)

과 목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		5,428,397,466		4,398,121,045
(1) 당좌자산		3,303,912,302		3,289,059,391
현금및현금성자산	284,596,015		626,037,364	
매출채권(주석2,12)	2,927,713,233		2,267,086,707	
대손충당금	(33,002,074)		(33,002,074)	
미수수익	27,408,729		-	
미수금	67,196,399		47,050,664	
선급금(주석12)	30,000,000		381,886,730	
(2) 재고자산(주석2)		2,124,485,164		1,109,061,654
상품	181,803,691		191,932,760	
제품	1,249,784,140		353,977,470	
재공품	432,277,815		40,692,070	
원재료	260,619,518		522,459,354	
II. 비유동자산		14,900,346,756		12,041,348,240
(1) 투자자산		2,576,502,033		1,867,980,453
장기금융상품	2,324,766,415		1,636,094,835	
장기대여금(주석12)	578,900,000		559,050,000	
대손충당금	(327,164,382)		(327,164,382)	
(2) 유형자산(주석2,4,6,13)		10,508,864,295		8,382,180,637
토지	6,223,419,475		6,216,927,315	
건물	3,554,858,784		1,250,428,592	
감가상각누계액	(466,023,790)		(413,907,434)	
건축물	576,286,953		442,554,997	
감가상각누계액	(261,734,705)		(239,049,744)	
기계장치	1,407,585,870		748,969,000	
감가상각누계액	(755,835,269)		(729,200,239)	
차량운반구	55,642,213		111,744,093	
감가상각누계액	(51,060,744)		(77,726,777)	
공구와기구	172,649,490		104,646,980	
감가상각누계액	(106,024,290)		(104,072,692)	
비품	684,665,946		521,420,770	
감가상각누계액	(525,565,638)		(502,845,784)	
건설중인자산	-		1,052,291,560	
(3) 무형자산(주석2,5)		394,755,295		469,962,017
산업재산권	394,752,295		469,959,017	
소프트웨어	3,000		3,000	
(4) 기타비유동자산		1,420,225,133		1,321,225,133

임차보증금(주석12)	1,399,700,000		1,300,700,000	
기타보증금	20,525,133		20,525,133	
자 산 총 계		20,328,744,222		16,439,469,285
부 채				
Ⅰ. 유동부채		7,170,091,841		2,548,570,022
매입채무(주석18)	346,385,115		275,209,722	
미지급금(주석12,18)	308,342,540		324,656,638	
예수금(주석18)	14,368,840		6,866,890	
예수보증금(주석18)	166,000,000		181,000,000	
선수금	14,260,152		10,496,367	
단기차입금(주석6,7,14,18)	5,593,898,678		-	
미지급법인세(주석18)	450,796,748		323,827,633	
미지급비용(주석18)	276,039,768		226,512,772	
유동성장기부채(주석18)	-		1,200,000,000	
Ⅱ. 비유동부채		484,790,760		4,533,441,197
장기차입금(주석6,7,14,18)	-		4,000,000,000	
임대보증금(주석18)	10,000,000		10,000,000	
퇴직급여충당부채(주석2,8)	474,790,760		523,441,197	
부 채 총 계		7,654,882,601		7,082,011,219
자 본				
Ⅰ. 자본금		800,000,000		800,000,000
보통주자본금(주석1,9)	800,000,000		800,000,000	
Ⅱ. 이익잉여금(주석10)		11,873,861,621		8,557,458,066
이익준비금	400,000,000		400,000,000	
기타적립금	5,500,000,000		5,500,000,000	
미처분이익잉여금	5,973,861,621		2,657,458,066	
자 본 총 계		12,673,861,621		9,357,458,066
부 채 와 자 본 총 계		20,328,744,222		16,439,469,285

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 40(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 수일개발

(단위 : 원)

과 목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 매출액(주석2)		15,554,630,528		11,862,353,625
상품매출	1,575,153,148		1,373,300,071	
제품매출	13,952,627,352		10,461,812,601	
임대료수입	26,850,028		27,240,953	
II. 매출원가		7,465,724,351		5,761,214,382
상품매출원가	892,198,841		831,491,798	
기초상품재고액	191,932,760		219,747,652	
당기상품매입액	882,069,772		803,676,906	
기말상품재고액	(181,803,691)		(191,932,760)	
제품매출원가	6,573,525,510		4,929,722,584	
기초제품재고액	353,977,470		349,778,858	
당기제품제조원가	7,477,788,370		4,942,349,076	
관세환급금	(8,456,190)		(8,427,880)	
기말제품재고액	(1,249,784,140)		(353,977,470)	
III. 매출총이익		8,088,906,177		6,101,139,243
IV. 판매비와관리비(주석16)		3,291,103,867		3,122,857,442
급여	986,655,099		923,493,714	
퇴직급여	196,277,887		98,335,745	
복리후생비	99,498,662		115,065,803	
여비교통비	227,574,899		144,180,736	
접대비	17,107,819		36,360,358	
통신비	21,229,277		25,340,311	
전력비	12,438,503		13,283,129	
세금과공과금	43,948,229		71,616,842	
감가상각비	49,065,724		59,316,318	
지급임차료	154,977,637		158,555,625	
수선비	1,600,000		28,273,901	
보험료	39,048,294		47,205,009	
차량유지비	48,979,868		21,561,893	
운반비	138,697,848		149,693,879	
교육훈련비	651,000		50,000	
도서인쇄비	17,893,640		18,348,527	
사무용품비	9,531,833		12,125,311	
소모품비	11,801,753		19,376,569	
지급수수료	280,723,933		274,769,829	
광고선전비	814,853,145		754,270,862	

대손상각비	-		15,865,080	
하자보수비	118,548,817		135,768,001	
V. 영업이익		4,797,802,310		2,978,281,801
VI. 영업외수익		179,917,287		223,862,020
이자수익	11,978,408		12,745,509	
외환차익	125,953,091		113,043,091	
외화환산이익	23,880,773		8,551,579	
유형자산처분이익	-		36,799,258	
투자자산처분이익	-		35,719,909	
잡이익	18,105,015		17,002,674	
VII. 영업외비용		376,448,154		313,043,931
이자비용	160,855,891		167,598,386	
외환차손	111,574,349		41,606,159	
외화환산손실	50,500,000		68,350,000	
기부금	26,708,561		13,144,819	
유형자산처분손실	4,129,232		-	
투자자산처분손실	-		12,484,529	
잡손실	22,680,121		9,860,038	
VIII. 법인세차감전순이익		4,601,271,443		2,889,099,890
IX. 법인세등(주석2,15)		584,867,888		326,591,303
X. 당기순이익		4,016,403,555		2,562,508,587
XI. 주당손익(주석17)				
기본주당이익		25,103		16,016

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 40(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 수일개발

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018. 1. 1 (전기초)	800,000,000	6,094,949,479	6,894,949,479
배당금	-	(100,000,000)	(100,000,000)
당기순이익	-	2,562,508,587	2,562,508,587
2018.12.31 (전기말)	800,000,000	8,557,458,066	9,357,458,066
2019. 1. 1 (당기초)	800,000,000	8,557,458,066	9,357,458,066
배당금	-	(700,000,000)	(700,000,000)
당기순이익	-	4,016,403,555	4,016,403,555
2019.12.31 (당기말)	800,000,000	11,873,861,621	12,673,861,621

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 40(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 수일개발

(단위 : 원)

과 목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름		3,050,922,493		3,140,198,659
1. 당기순이익	4,016,403,555		2,562,508,587	
2. 현금의유출이없는비용등의 가산	595,962,878		530,536,138	
감가상각비	137,778,050		114,756,150	
무형자산상각비	75,206,722		63,113,053	
퇴직급여	352,140,313		311,172,507	
투자자산처분손실	-		12,484,529	
외화환산손실	26,708,561		13,144,819	
유형자산처분손실	4,129,232		-	
대손상각비	-		15,865,080	
3. 현금의유입이없는수익등의 차감	(23,880,773)		(80,945,448)	
투자자산처분이익	-		35,719,909	
유형자산처분이익	-		36,799,258	
외화환산이익	23,880,773		8,426,281	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(1,537,563,167)		128,099,382	
매출채권의 증가	(683,304,314)		(206,986,469)	
재고자산의 감소	(1,015,423,510)		68,095,357	
미수수익의 감소(증가)	-		6,856,960	
미수금의 감소(증가)	19,641,935		(47,005,834)	
선급금의 증가	314,690,331		(157,081,863)	
매입채무의 증가	71,175,393		275,209,722	
미지급금의 증가(감소)	(16,314,098)		60,022,170	
예수금의 증가	7,501,950		281,810	
예수보증금의 감소	(15,000,000)		-	
선수금의 증가(감소)	3,763,785		(11,946,845)	
미지급비용의 증가	49,526,996		12,472,647	
미지급법인세의 증가	126,969,115		312,471,418	
퇴직금의 지급	(400,790,750)		(184,289,691)	
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		(3,086,262,520)		(1,491,826,602)
1. 투자활동으로인한현금유입액	41,311,490		963,684,959	
장기금융상품의 감소	27,675,126		905,412,231	
토지의 처분	-		36,000,000	
차량운반구의 처분	13,636,364		7,272,728	
임차보증금의 감소	-		15,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(3,127,574,010)		(2,455,511,561)	
장기금융상품의 증가	-		876,298,051	
단기대여금의 증가	30,000,000		-	
장기대여금의 증가	716,346,706		18,875,413	

기계장치의 취득	8,400,000		-	
공구와기구의 취득	21,750,000		-	
비품의 취득	25,664,948		10,645,637	
건설중인자산의 증가	2,226,412,356		1,038,692,460	
무형자산의 취득	-		511,000,000	
임차보증금의 증가	99,000,000		-	
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름		(306,101,322)		(1,240,167,033)
1. 재무활동으로인한현금유입액	1,000,000,000		359,832,967	
단기차입금의 증가	1,000,000,000		359,832,967	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(1,306,101,322)		(1,600,000,000)	
단기차입금의 감소	606,101,322		500,000,000	
장기차입금의 감소	-		1,000,000,000	
배당금의 지급	700,000,000		100,000,000	
Ⅳ. 현금의증가		(341,441,349)		408,205,024
Ⅴ. 기초의현금(주석11)		626,037,364		217,832,340
Ⅵ. 기말의현금(주석11)		284,596,015		626,037,364

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 40(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 수일개발

1. 일반사항

주식회사 수일개발(이하 "당사")의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 회사의 설립일 : 1981년 3월 26일
- (2) 업 종 : 제조 및 도소매
- (3) 주 요 제 품 : 의료용구
- (4) 본 사 소 재 지 : 경기도 용인시 기흥구 용구대로2325번길 62(마북동)
- (5) 대표자의 성명 : 염윤희

당사의 당기말 현재 납입자본금은 800,000,000원이며, 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

성 명	소유주식수	지분비율	자본금액(천원)
최수봉	107,200주	67.00%	536,000
염윤희	19,200주	12.00%	96,000
기타	33,600주	21.00%	168,000
합계	160,000주	100.00%	800,000

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 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 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. 당사가 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 조기 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

① 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.

2.3 수익인식

당사는 재화의 판매, 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 유입가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다. 이에 따라 제품 및 상품은 인도시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금성자산의 분류

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.

2.5 금융상품

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

2.6 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등 채권잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2.7 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 다만 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있으며 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

2.8 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 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 인식하는 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.

2.9 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대하여 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비를 아래의 내용연수에 따라 정률법(단, 건물은 정액법)에 의하여 계상하고 있습니다.

과 목	내용연수
건물	30년
건축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	4년
공구와기구	8년
비품	4년

2.10 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 특허권 등에 대하여 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

2.11 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 현재 1년이상 근속한 전임 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금총추계액을 기준으로 퇴직급여 충당부채를 설정하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 한편, 임금수준의 변동에 따른 기존 제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

2.12 국고보조금

당사는 자산취득에 사용할 목적으로 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 국고보조금 중 특정 비용의 보전을 목적으로 받는 부분은 관련 비용과 상계처리하고, 대응되는 비용이 없는 부분은 당사의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 처리하고 있으며, 상환의무가 있는 국고보조금은 부채로 계상하고 있습니다.

2.13 외화자산 및 부채

당사는 보고기간 종료일 현재의 적정한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2.14 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특례내역
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
지분법적용제외	유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대해서 지분법을적용하지 아니함
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 매도가능증권

보고기간 종료일 현재 당사의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	소재국	지분율	취득원가	장부가액
SOOIL LLC(*)	미국	100%	2,024,472	-

(*) 상기 지분증권은 유가증권 발행자의 재무상태가 악화됨에 따라 회복할 가능성이 없다고 판단되어 당기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	소재국	지분율	취득원가	장부가액
SOOIL LLC(*)	미국	100%	2,024,472	-

(*) 상기 지분증권은 유가증권 발행자의 재무상태가 악화됨에 따라 회복할 가능성이 없다고 판단되어 전 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	6,216,927	-	6,492	-	-	6,223,419
건물	836,521	-	2,304,430	-	(52,116)	3,088,835
건축물	203,505	-	133,732	-	(22,685)	314,552
기계장치	19,769	8,400	650,217	-	(26,635)	651,751
차량운반구	34,017	-	-	(17,766)	(11,670)	4,581
공구와기구	574	21,750	46,252	-	(1,951)	66,625
비품	18,576	25,665	137,580	-	(22,720)	159,101
건설중인자산	1,052,291	2,226,412	(3,278,703)	-	-	-
합계	8,382,180	2,282,227	-	(17,766)	(137,777)	10,508,864

2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	6,223,400	-	(6,472)	-	6,216,928
건물	879,035	-	-	(42,514)	836,521
건축물	225,633	-	-	(22,128)	203,505
기계장치	28,751	-	-	(8,982)	19,769
차량운반구	56,097	-	(1)	(22,078)	34,017
공구와기구	833	-	-	(259)	574
비품	26,724	10,646	-	(18,794)	18,576
건설중인자산	13,599	1,038,692	-	-	1,052,291
합계	7,454,072	1,049,338	(6,473)	(114,755)	8,382,181

(3) 당기 및 전기말 현재 토지의 공시지가는 각각 5,491,979천원 및 5,055,659천원입니다.

5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	상각비	기말잔액
산업재산권	469,959	-	(75,207)	394,752
소프트웨어	3	-	-	3
합계	469,962	-	(75,207)	394,755

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	상각비	기말잔액
산업재산권	22,072	511,000	(63,113)	469,959
소프트웨어	3	-	-	3
합계	22,075	511,000	(63,113)	469,962

6. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자산	제공처	담보설정금액	차입금의 내역
토지, 건물	우리은행	6,010,400	4,000,000

(2) 당기말 현재 당사의 채무 등을 위하여 담보로 제공받고 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자산	제공자	제공처	담보설정금액	차입금의 내역
토지, 건물 등	대표이사 등	한국산업은행 등	5,928,000	1,593,899

7. 단기차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 및 유동성장기부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입금종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
일반자금대출	국민은행	2.7	2020-10-23	393,899	-
기술우수기업대출	우리은행	2.48	2020-02-26	4,000,000	4,000,000
산업운영자금대출	한국산업은행	2.6	2020-10-31	1,200,000	1,200,000
합계				5,593,899	5,200,000

8. 퇴직급여충당부채

보고기간 종료일 현재 당사의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
기초금액	523,441	396,568
기중퇴직금지급액	(400,790)	(184,290)
기중설정액	352,140	311,173
기말금액	474,791	523,441

9. 자본금

보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	금액
발행할 주식의 총수	2,000,000
1주의 금액	5,000
발행한 주식의 수	160,000
자본금	800,000,000

12. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 현황

특수관계자 구분	특수관계자명
관계기업	다나메디칼
종속회사	SOOIL LLC

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	다나메디칼	매출액	2,208,233	1,997,502
종속회사	SOOIL LLC	매출액	2,361	1,774
		이자수익	11,715	11,250
		매입	34,320	9,002
기타특수관계자	주주	지급수수료	210,652	215,326

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 구분	특수관계자명	채무내역	당기	전기
관계기업	다나메디칼	매출채권	900,157	813,900
종속회사	SOOIL LLC	장기대여금	578,900	559,050
		선급금	44,253	78,573
기타특수관계자	주주	임차보증금	1,300,000	1,300,000
		선급금	6,500	-
		미지급금	209,802	128,266

13. 보험가입자산

당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	보험가입금액	보험기간
화재보험	흑석동 공장건물	메리츠화재해상보험	1,000,000	2019.06.27~2020.06.27
화재보험	마북동 공장건물	메리츠화재해상보험	3,973,000	2019.05.21-2020.05.21
화재보험	충주연수원건물	메리츠화재해상보험	1,600,000	2019.02.15~2020.02.15

당사는 상기 외에 당사보유 차량에 대하여 임직원전용종합보험이 가입되어 있습니다.

14. 우발채무와 지급보증

(1) 당기말 현재 당사의 한도거래약정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처	한도금액	사용금액	비고
국민은행	1,000,000	393,899	소매금융일반자금대출약정

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	제공처	금액	보증내역
대표이사	우리은행	4,800,000	차입금지급보증

15. 법인세등

(1) 당기와 전기의 법인세 과세표준금액의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	4,016,404	2,562,508
익금산입액	1,314,770	984,208
손금산입액	(775,482)	(625,231)
과세표준	4,555,692	2,921,485

(2) 당기와 전기의 법인세등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세	458,753	265,448
농어촌특별세	37,001	6,448
지방소득세	89,114	54,695
합계	584,868	326,591

16. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

당사의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비와관리비	제조원가	계	판매비와관리비	제조원가	계
급여	986,655	2,328,907	3,315,562	923,494	1,580,701	2,504,195
퇴직급여	196,278	155,862	352,140	98,336	212,837	311,173
복리후생비	99,499	268,350	367,849	115,065	84,824	199,889
지급임차료	154,978	10,889	165,867	158,556	11,916	170,472
감가상각비	49,066	163,919	212,985	59,316	55,440	114,756
세금과공과	43,948	96,841	140,789	71,617	59,465	131,082

17. 기본주당이익

기본 주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
순이익	4,016,404	2,562,509
보통주순이익	4,016,404	2,562,509
가중평균유통보통주식수(주)	160,000주	160,000주
기본주당이익	25,103원	16,015원

18. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기 및 향후 예상현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당 기			전 기		
	1년미만	1년이상	합계	1년미만	1년이상	합계
기타부채	930,767	-	930,767	826,379	-	826,379
단기차입금	1,593,941	-	1,593,941	-	-	-
유동성장기부채	-	-	-	1,231,200	-	1,231,200
장기차입금	-	4,099,200	4,099,200	-	4,099,200	4,099,200
임대보증금	-	10,000	10,000	-	10,000	10,000
합 계	2,524,708	4,109,200	6,633,908	2,057,579	4,109,200	6,166,779

19. 재무제표의 사실상 확정일

당사의 재무제표는 2020년 3월 31에 당사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 수일개발			
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	1	2	-	-	-	-	-	-	3	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	20	81	40	75	100	-	-	-	-	-	160	160
	합계	4	20	81	40	75	100	-	-	-	-	-	160	160

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.05.16 ~ 2019.05.17			2	일		
	주요내용	회사의 산업에 대한 이해와 중점감사사항에 대한 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019.11.18 ~ 2019.11.19	2	일	2	명	1	명	내부통제위험 등 검토
2020.02.24 ~ 2020.02.25	2	일	2	명	1	명	재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.09				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	재고자산 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.09				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2019.11.19, 2020.02.25						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 19일	감사	서면	감사착수단계에서의 특이사항 및 독립성 준수여부 등 논의
2	2020년 02월 25일	감사	서면	감사종결단계에서의 특이사항 및 독립성 준수여부 등 논의