

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	30

주식회사 엘디스
재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 14 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한울회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 엘디스
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엘디스(이하, "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 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.

재무제표에 대한 경영진의 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.

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.

서울시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대 표 이 사 남 기 봉

2021년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엘디스

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 14 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엘디스 대표이사 조호성

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 첨단과기로313 광주 하이테크센터B동701호
(전 화) 062-973-7890

재무상태표

제 15 기 2020년 12월 31일 현재

제 14 기 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엘디스

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자산				
I. 유동자산		21,498,319,003		25,307,151,494
(1) 당좌자산		14,995,151,183		19,751,945,640
1. 현금및현금성자산(주석3,10)	5,829,393,571		10,662,479,558	
국고보조금	(42,648,546)		-	
2. 단기금융상품(주석3,10)	-		1,157,800,000	
3. 외상매출금(주석10,15)	1,030,845,362		2,021,332,135	
대손충당금	(255,795,112)		(255,795,112)	
4. 단기대여금	10,000,000		10,000,000	
대손충당금	(10,000,000)		(10,000,000)	
5. 미수금(주석10,15)	149,201,038		148,617,524	
6. 미수수익	22,144,526		6,737,444	
7. 단기매매증권(주석4)	8,121,344,527		5,269,720,209	
8. 선급금	138,398,000		527,098,000	
대손충당금	(97,398,000)		(97,398,000)	
9. 선급비용	37,364,920		41,095,200	
10. 부가세대급금	26,403,507		270,258,682	
11. 선급법인세	35,897,390		-	
(2) 재고자산(주석14)		6,503,167,820		5,555,205,854
1. 제품	1,840,737,181		1,801,180,234	
2. 원재료	1,024,724,210		1,202,745,826	
3. 재공품	3,637,706,429		2,551,279,794	
II. 비유동자산		6,932,103,050		6,605,231,375
(1) 투자자산		1,753,814,564		1,535,317,042
1. 매도가능증권(주석5)	-		100,000,000	
2. 장기금융상품(주석3)	1,753,814,564		1,435,317,042	
(2) 유형자산(주석6,14)		4,627,206,248		4,501,964,914
1. 기계장치	9,007,895,219		7,915,329,261	
감가상각누계액	(5,709,803,352)		(3,890,880,527)	
2. 차량운반구	145,024,485		-	
감가상각누계액	(26,587,822)		-	
3. 공구와기구	226,463,200		224,663,200	
감가상각누계액	(138,456,481)		(66,223,917)	
4. 비품	79,956,026		77,867,571	
감가상각누계액	(63,916,312)		(51,286,324)	
5. 구축물	89,750,000		79,750,000	
감가상각누계액	(69,933,035)		(53,654,350)	
6. 건설중인자산	1,086,814,320		266,400,000	

(3) 무형자산(주석7)		9,874,518		4,340,699
1. 소프트웨어	9,870,518		4,336,699	
2. 기타의무형자산	4,000		4,000	
(4) 기타비유동자산		541,207,720		563,608,720
1. 임차보증금	540,307,720		562,708,720	
2. 기타보증금	900,000		900,000	
자 산 총 계		28,430,422,053		31,912,382,869
부 채				
Ⅰ. 유동부채		529,592,283		2,901,295,510
1. 외상매입금(주석10,21)	45,271,036		274,980,977	
2. 미지급금(주석10,21)	99,201,165		364,062,949	
3. 예수금	29,163,832		125,111,349	
4. 미지급배당금(주석15)	-		13,837,500	
5. 미지급비용(주석21)	264,403,920		250,890,612	
6. 미지급법인세	-		1,685,612,123	
7. 유동성정부출연금(주석8)	91,552,330		186,800,000	
Ⅱ. 비유동부채		641,434,604		646,739,198
1. 퇴직급여충당부채(주석9)	639,673,202		507,663,002	
2. 정부출연금(주석8)	1,761,402		139,076,196	
부 채 총 계		1,171,026,887		3,548,034,708
자 본				
Ⅰ. 자본금		960,940,000		960,940,000
1. 보통주자본금(주석11)	960,940,000		960,940,000	
Ⅱ. 자본잉여금		4,295,792,540		4,295,792,540
1. 주식발행초과금(주석11)	4,295,792,540		4,295,792,540	
Ⅲ. 이익잉여금		22,002,662,626		23,107,615,621
1. 법정적립금(주석11)	27,018,800		7,800,000	
2. 사업확장적립금(주석11)	6,000,000,000		3,000,000,000	
3. 미처분이익잉여금	15,975,643,826		20,099,815,621	
자 본 총 계		27,259,395,166		28,364,348,161
부 채 및 자 본 총 계		28,430,422,053		31,912,382,869

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제15기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제14기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엘디스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 매출액(주석15)		5,271,663,474		28,455,975,836
1. 제품매출	5,271,663,474		28,455,975,836	
II. 매출원가(주석15)		4,272,899,015		9,784,776,660
1. 기초제품재고액	1,801,180,234		965,684,306	
2. 당기제품매입액	4,312,455,962		10,620,272,588	
3. 기말제품재고액	(1,840,737,181)		(1,801,180,234)	
III. 매출총이익		998,764,459		18,671,199,176
IV. 판매비와관리비		1,944,061,099		3,088,525,642
1. 급여(주석20)	1,159,270,550		1,952,313,238	
2. 퇴직급여(주석20)	190,759,280		346,478,569	
3. 복리후생비(주석20)	212,252,293		208,167,136	
4. 여비교통비	5,287,712		19,675,722	
5. 접대비	5,028,700		9,644,700	
6. 통신비	2,497,835		2,472,482	
7. 세금과공과(주석20)	49,645,349		49,671,880	
8. 감가상각비(주석20)	35,635,863		11,384,647	
9. 지급임차료(주석20)	39,879,996		49,253,076	
10. 보험료	34,429,592		22,284,029	
11. 차량유지비	43,937,372		44,502,536	
12. 운반비	923,730		1,130,410	
13. 교육훈련비	310,000		960,000	
14. 도서인쇄비	1,793,528		572,609	
15. 사무용품비	1,197,576		1,147,436	
16. 소모품비	2,001,707		12,867,327	
17. 지급수수료	122,205,309		101,255,235	
18. 대손상각비	-		221,086,000	
19. 건물관리비	34,475,008		30,202,939	
20. 무형자산상각비	2,169,699		1,562,944	
21. 협회비	360,000		1,892,727	
V. 영업이익		(945,296,640)		15,582,673,534
VI. 영업외수익		415,277,588		435,085,798
1. 이자수익	155,839,972		100,257,138	
2. 외환차익	46,839,551		75,337,076	
3. 대손충당금환입	-		61,000,000	
4. 매도가능증권처분이익(주석5)	10,000,000		-	
5. 외화환산이익(주석10)	23,355,621		85,365,666	
6. 고용지원금	3,950,000		5,200,000	
7. 채무면제이익	81,708,509		19,000,000	

8. 단기매매증권평가이익(주석4)	22,144,526		70,520,208	
9. 단기매매증권처분이익	32,110,167		3,199,425	
10. 투자자산평가이익	36,322,828		9,644,051	
11. 잡이익	3,006,414		5,562,234	
Ⅶ. 영업외비용		247,001,134		108,890,828
1. 이자비용	-		2,439,273	
2. 외환차손	165,558,055		10,326,660	
3. 기부금	-		2,000,000	
4. 외화환산손실(주석10)	60,370,584		90,855,381	
5. 단기매매증권처분손실	8,006,390		-	
6. 유형자산처분손실	10,910,608		-	
7. 투자자산평가손실	-		2,156,251	
8. 단기매매증권평가손실(주석4)	-		799,999	
9. 잡손실	2,155,497		313,264	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		(777,020,186)		15,908,868,504
Ⅸ. 법인세비용(주석12)		135,744,809		1,924,867,432
X. 당기순이익		(912,764,995)		13,984,001,072
Ⅵ. 주당손익				
1. 주당순이익(주석16)		(4,749)		72,762

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 15 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 14 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엘디스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)	384,375,000	4,872,357,540	9,162,052,049	14,418,784,589
연차배당금	-	-	(38,437,500)	(38,437,500)
무상증자	576,565,000	(576,565,000)	-	-
당기순이익	-	-	13,984,001,072	13,984,001,072
2019.12.31(전기말)	960,940,000	4,295,792,540	23,107,615,621	28,364,348,161
2020.1.1(당기초)	960,940,000	4,295,792,540	23,107,615,621	28,364,348,161
연차배당금	-	-	(192,188,000)	(192,188,000)
당기순이익	-	-	(912,764,995)	(912,764,995)
2020.12.31(당기말)	960,940,000	4,295,792,540	22,002,662,626	27,259,395,166

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 15 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 14 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엘디스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(630,443,300)	14,899,205,475
1. 당기순이익	(912,764,995)	13,984,001,072
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,156,680,010	1,447,669,651
가. 퇴직급여	132,010,200	280,454,801
나. 감가상각비	1,947,206,609	941,593,060
다. 무형자산상각비	2,169,699	1,562,944
라. 대손상각비	-	221,086,000
마. 유형자산처분손실	10,910,608	-
바. 투자자산평가손실	-	2,156,251
사. 단기매매증권처분손실	8,006,390	-
아. 단기매매증권평가손실	-	799,999
자. 외화환산손실	56,376,504	16,596
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(182,319,006)	(211,737,391)
가. 대손충당금환입	-	61,000,000
나. 채무면제이익	81,708,509	19,000,000
다. 단기매매증권평가이익	22,144,526	70,520,208
라. 단기매매증권처분이익	32,110,167	3,199,425
마. 매도가능증권처분이익	10,000,000	-
바. 투자자산평가이익	36,322,828	9,644,051
사. 외화환산이익	32,976	48,373,707
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(1,692,039,309)	(320,727,857)
가. 외상매출금의감소	943,102,913	2,026,852,661
나. 미수금의감소(증가)	(9,543,182)	2,000,000
다. 미수수익의 증가	(15,407,082)	(6,737,444)
라. 선급금의감소(증가)	388,700,000	(341,959,965)
마. 선급비용의감소(증가)	3,730,280	(5,003,170)
바. 부가세대급금의감소(증가)	243,855,175	(270,258,682)
사. 선급법인세의증가	(35,897,390)	-
아. 재고자산의증가	(947,961,966)	(2,169,677,359)
자. 외상매입금의감소	(229,709,941)	(433,786,737)
차. 미지급금의감소	(264,861,784)	(76,834,718)
카. 예수금의증가(감소)	(95,947,517)	40,690,145
타. 부가세예수금의감소	-	(198,073,491)
파. 미지급법인세의증가(감소)	(1,685,612,123)	990,552,300
하. 미지급비용의증가	13,513,308	121,508,603
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(3,888,411,778)	(10,609,033,368)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	34,576,616,178	3,017,839,324

가. 단기매매증권의처분	33,264,596,996		3,017,839,324	
나. 단기금융상품의감소	1,157,800,000		-	
다. 매도가능증권의처분	110,000,000		-	
라. 차량운반구의처분	21,818,182		-	
마. 임차보증금의감소	22,401,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(38,465,027,956)		(13,626,872,692)	
가. 단기금융상품의증가	-		1,157,800,000	
나. 단기매매증권의취득	36,069,973,011		8,214,639,899	
다. 장기금융상품증가	282,174,694		299,655,160	
라. 기계장치의취득	856,165,958		3,417,448,713	
마. 차량운반구의취득	178,308,000		-	
바. 공구와기구의취득	1,800,000		182,220,000	
사. 비품의취득	2,088,455		19,964,556	
아. 구축물의취득	10,000,000		-	
자. 건설중인자산의취득	1,056,814,320		266,400,000	
차. 소프트웨어의취득	7,703,518		1,744,364	
카. 임차보증금의증가	-		67,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(356,879,455)		(176,984,884)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		48,383,866	
가. 정부출연금의증가	-		48,383,866	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(356,879,455)		(225,368,750)	
가. 차입금의상환	-		193,850,000	
나. 정부출연금의감소	150,853,955		-	
다. 배당금의지급	206,025,500		31,518,750	
IV. 현금의증가(감소) (I+II+III)		(4,875,734,533)		4,113,187,223
V. 기초의현금		10,662,479,558		6,549,292,335
VI. 기말의현금		5,786,745,025		10,662,479,558

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 15 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
제 14 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 엘디스

1. 회사의 개요

주식회사 엘디스(이하"당사"라 함)는 초고속인터넷, IPV와 영상전화 서비스를 동시에 제공하기 위한 초고속 광대역 차세대 가입자망인 WDM-PON의 핵심 광원을 생산및 판매를 영위할 목적으로 2006년 5월 3일에 설립되었으며, 광주광역시 북구 첨단과기로 313 광주 하이테크센터B동 701호에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)

주 주 명	소유 주식수	금 액	지분율
조호성	92,125	460,625	47.93%
광동서곡광망통신고분 유한공사	38,438	192,190	20.00%
김영민	20,000	100,000	10.41%
신옥산	15,000	75,000	7.80%
조채연	15,000	75,000	7.80%
임동성	3,000	15,000	1.56%
우연림	1,250	6,250	0.65%
최현종	625	3,125	0.33%
황상구	625	3,125	0.33%
장효진	500	2,500	0.26%
고종성	375	1,875	0.20%
김종직	375	1,875	0.20%
양윤선	1,500	7,500	0.78%
지은경	1,125	5,625	0.59%
강은지	750	3,750	0.39%
김은정	750	3,750	0.39%
최지은	750	3,750	0.39%
계	192,188	960,940	100.00%

2. 중요한 회계처리방침

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

(1) 수익인식

당사는 제품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 효익이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

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

(3) 재고자산

당사는 재고자산을 선입선출법 및 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실시재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있으며, 이에 따라 당기 및 전기에 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 없습니다.

(4) 유가증권

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득 목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 총평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있으며, 자산재평가법에 의하여 재평가된 자산은 재평가액으로 평가하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식하기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정율법 또는 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
구 축 물	5년	정률법
기 계 장 치	5~6년	정률법
차 량 운 반 구	5년	정액법
집 기 비 품	5년	정률법
공 구 와 기 구	5년	정률법

(6) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(7) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 자산손상차손

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

(9) 충당부채와 우발부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 계상하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나, 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간 종료일 현재 확정급여형퇴직연금제도와 확정기여형퇴직연금제도를 병행하여 적용하고 있습니다.

확정급여형퇴직연금제도하에서 자산의 관리운영업무를 위한 퇴직연금사업자에 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있으며, 퇴직급여와 관련된 부채(퇴직급여충당부채)에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 확정기여형퇴직연금제도에 따라 납입한 보험료는 퇴직급여로 계상하고 있습니다.

(11) 외화자산·부채의 환산

당사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율(US\$1 당 : 당기말 1,088.00, 전기말 1,157.80원, JPY¥100 당 : 당기말 1,054.26, 전기말 1,063.47원)에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(12) 중소기업의 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 있습니다.

2) 시장성 없는 지분증권

시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

3) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 명목가액으로 표시하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	구분	당기	전기
현금및현금성자산	현금	316	495
	보통예금 등	5,829,077	10,661,985
	국고보조금	(42,648)	-
	소계	5,786,745	10,662,480
단기금융상품	외화정기예금	-	1,157,800
장기금융상품	연금보험 등	1,753,815	1,435,317
합계		7,540,560	13,255,597

4. 단기매매증권

보고기간종료일 현재 단기매매증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구분	장부금액	평가금액
수익증권 등	8,121,345	8,121,345

(전기)

(단위 : 천원)

구분	장부금액	평가금액
수익증권 등	5,269,720	5,269,720

상기 수익증권 등과 관련되어 발생한 단기매매증권평가이익 22,145천원(전기: 70,520천원)과 단기매매증권평가손실 -원(전기: 800천원)이 영업외수익과 비용에 각각 계상되어 있습니다.

5. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 투자자산으로 분류한 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.
(전기)

(단위 : 천원)

회사명	주식수	취득가액	장부가액
(주)옴토마인드	40,000	100,000	100,000

당기에 매도가능증권을 매각하였으며, 이로 인해 발생한 매도가능증권 처분이익 10,000천원이 영업외수익에 계상되어 있습니다.

6. 유형자산

(1) 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	4,024,449	856,166	-	236,400	(1,818,923)	3,298,092
차량운반구	-	178,308	(32,729)	-	(27,142)	118,437
공구와기구	158,440	1,800	-	-	(72,233)	88,007
비품	26,581	2,088	-	-	(12,630)	16,039
구축물	26,095	10,000	-	-	(16,279)	19,816
건설중인자산	266,400	1,056,815	-	(236,400)	-	1,086,815
합계	4,501,965	2,105,177	(32,729)	-	(1,947,207)	4,627,206

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	기말
기계장치	1,399,734	3,417,449	-	71,330	(864,064)	4,024,449
공구와기구	17,160	182,220	-	-	(40,940)	158,440
비품	21,544	19,964	-	-	(14,927)	26,581
구축물	47,757	-	-	-	(21,662)	26,095
건설중인자산	71,330	266,400	-	(71,330)	-	266,400
합계	1,557,525	3,886,033	-	-	(941,593)	4,501,965

7. 무형자산

(1) 회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	4,336	7,704	(2,170)	9,870
기타의무형자산	4	-	-	4
합계	4,340	7,704	(2,170)	9,874

(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	4,155	1,744	(1,563)	4,336
기타의무형자산	4	-	-	4
합계	4,159	1,744	(1,563)	4,340

8. 정부출연금

정부기관으로부터 지원받은 국고보조금 중 상환해야할 의무가 있는 정부출연금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	325,876	296,492
증가	5,222	76,884
상환	(237,784)	(47,500)
기말	93,314	325,876
기말 잔액		
유동성 분류		
유동	(91,552)	(186,800)
비유동	1,762	139,076

9. 퇴직급여충당부채

확정급여형과 관련된 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	507,663	227,208
설정	132,010	280,455
지급	-	-
기말	639,673	507,663

당사는 확정기여형(DC)형과 확정급여형(DB)형을 동시에 적용하고 있으며, 확정기여형과 관련된 미납액은 당기말 현재 13,541천원입니다.

10. 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	외화	원화환산액		외화	원화환산액	
현금및현금성자산	USD	1,036,057.13	1,127,230	USD	284,187.45	329,032
	JPY	43,528,072.00	458,899	JPY	43,526,675.00	462,893
단기금융상품	USD	-	-	USD	1,000,000.00	1,157,800
외상매출금	USD	593,710.00	645,956	USD	865,035.00	1,001,538
미수금	USD	128,362.00	139,658	USD	128,362.00	148,618
외상매입금	JPY	3,358,710.00	35,410	JPY	4,192,000.00	44,581
미지급금	USD	42,000.00	45,696	USD	220,000.00	254,716

상기 외화환산과 관련하여 외화환산이익 23,256천원(전기 85,366천원)과 외화환산손실 60,371천원(전기: 90,855천원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

11. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 회사의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
회사가 발행할 주식의 총수	480,000주	480,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
보통주	192,188주	192,188주
보통주자본금	960,940천원	960,940천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 회사의 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	4,295,793	4,295,793

(3) 적립금

보고기간종료일 현재 회사의 이익잉여금에 포함된 적립금의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이익준비금(주1)	27,019	7,800
사업확장적립금	6,000,000	3,000,000

(주1) 회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

12. 법인세회계

중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전순이익	(777,020)	15,908,869
법인세비용	135,745	1,924,867
유효세율	-	12.1%

당기에 결손으로 인해 납부할 법인세는 없으나 2019년도에 과소계상된 미지급법인세를 당기에 추가로 납부하여 법인세비용이 발생하였습니다.

13. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 15(당)기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 14(전기)	2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 30일	처분확정일	2020년 3월 31일

주식회사 엘디스

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		15,975,644,626		20,099,815,621
1. 전기이월미처분이익잉여금	16,888,409,621		6,115,814,549	
2. 당기순이익	(912,764,995)		13,984,001,072	
II. 이익잉여금처분액		-		(3,211,406,000)
1. 이익준비금		-	19,218,000	
2. 현금배당		-	192,188,000	
3. 사업확장적립금		-	3,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		15,975,644,626		16,888,409,621

14. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	보험회사	부보금액
화재보험	건물, 내부시설, 기계, 재고자산	현대화재해상보험	2,860,000

15. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자와의 주요 거래내역

(단위 : 천원)

회사명	특수관계자와의관계	거래내역	당기	전기
광동서곡광망통신고 분유한공사	주주	제품매출	157,573	64,194
		원재료 매입	-	125,943
		배당금의 지급	38,438	7,688

(2) 특수관계자와의 주요 채권·채무잔액

(단위 : 천원)

회사명	특수관계자와의관계	계정과목	당기	전기
광동서곡광망통신고 분유한공사	주주	외상매출금	638,330	996,707
		미수금	139,658	148,618
		미지급배당금	-	13,838

16. 주당이익

(1) 당기 및 전기 주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	(912,764,995)	13,984,001,072
가중평균유통보통주식수(*1)	192,188주	192,188주
주당이익	(4,749)	72,762

(*1) 가중평균유통주식수의 산정내용

(당기)

구분	주식수	일자	가중치	가중평균적수
기초 보통유통주식수	192,188주	2020-01-01	366	70,340,808
합 계				70,340,808
				÷366
가중평균유통보통주식수				192,188

(전기)

구분	주식수	일자	가중치	가중평균적수
기초 보통유통주식수	192,188주	2019-01-01	365	70,148,620
합 계				70,148,620
				÷365
가중평균유통보통주식수				192,188

17. 현금흐름표

회사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
정부출연금의 유동성 대체	91,552	186,800
건설중인자산의 기계장치 대체	236,400	71,300

18. 포괄손익계산서

당기 및 전기 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
I. 당기순이익	(912,765)	13,984,001
II. 회계정책변경누적효과	-	-
III. 기타포괄손익	-	-
IV. 포괄이익	(912,765)	13,984,001

19. 약정사항

당기 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 약정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관명	약정구분	한도금액	실행금액
국민은행	우수기술기업신용대출	200,000	-

20. 부가가치계산에 필요한 사항

부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	합계
급여	1,159,271	980,998	2,140,269
퇴직급여	190,759	70,970	261,729
복리후생비	212,252	106,593	318,845
세금과공과	49,645	29,989	79,634
감가상각비	35,636	1,911,571	1,947,207
임차료	39,880	688,416	728,296
합 계	1,687,443	3,788,537	5,475,980

(전기)

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와관리비	제조원가	합계
급여	1,952,313	1,368,231	3,320,544
퇴직급여	346,479	99,183	445,662
복리후생비	208,167	74,948	283,115
세금과공과	49,672	30,859	80,531
감가상각비	11,385	930,208	941,593
임차료	49,253	728,695	777,948
합 계	2,617,269	3,232,124	5,849,393

21. 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 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	장부금액	1년 미만	1년~5년	5년 이상
외상매입금	45,271	45,271	-	-
미지급금	99,201	99,201	-	-
미지급비용	264,404	264,404	-	-

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

22. 재무제표 확정일

회사의 재무제표는 2021년 3월 30일 주주총회에서 최종적으로 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엘디스			
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	2	2	8	8	268	258	-	-	-	-	-	278	268	
	합계	2	2	8	8	268	258	-	-	-	-	-	278	268	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 12월 03일			1	일			
	주요내용	감사계획수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2020.12.17~18		2	일	2	명	-	명	중간감사
	2021.3.15~17		3	일	2	명	-	명	기말감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	광주공장							
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30			1	일			
	실사(입회)장소	광주본사							
	실사(입회)대상	현금							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2020년 12월 18일, 2021년 3월 17일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 18일	회사: 재무이사, 재무차장 감사인: 업무수행 팀 2인	서면	중간감사결과
2	2021년 03월 17일	회사: 재무이사, 재무차장 감사인: 업무수행 팀 2인	서면	기말감사결과
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-